Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) و شركاه ش.م.م
مركز مسقط الدولي
الموقع : منطقة مطرح التجارية
صندوق البريد ٢٥٨، روي
الرمز البريدي ١١٢
سلطنة عمان

هاتف : ٧٧٧٥ ٢٤٨١ ٩٦٨+
فاكس : ٥٥٨١ ٢٤٨١ ٩٦٨+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل

١

إلى أعضاء مجلس إدارة شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة للمركز المالي **لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع** كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة ، وإيضاحات تفسيرية أخرى كما هي مبينة في الصفحات ٢ إلى ٣٢.

مسؤولية الإدارة ومدقق الحسابات عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال. إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية بناءاً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة. تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من الإستفسار من موظفي الشركة حول الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق تحليلات وإجراءات المراجعة الأخرى. إن المراجعة أقل نطاقاً من التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، وبالتالي فهي لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سوف نكون على إطلاع بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها خلال التدقيق. بالتالي ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يسترع إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تُظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي **لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع** كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٠ وأدائها المالي ، وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط - سلطنة عمان
٢٧ يوليو ٢٠١١

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١

	إيضاح	غير مدققة ٣٠ يونيو ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	٢٧,٨٧٨,١٦٧	٢٨,٦٧٥,٢٦٢
الموجودات المتداولة			
البضاعـة	٨	١٧,٤٤٠,٣٨٨	١٥,٨٢٣,١١٤
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	٩	٢٥,١٥٣,٣٥٢	٢٠,٠٧٣,٧٢٢
النقد والنقد المعادل	١٠	٢,٥٦٤,١١٧	١,٧١٨,٥٣٤
مجموع الموجودات المتداولة		٤٥,١٥٧,٨٥٧	٣٧,٦١٥,٣٧٠
مجموع الموجودات		٧٣,٠٣٦,٠٢٤	٦٦,٢٩٠,٦٣٢
حقوق الملكية			
رأس المال والإحتياطيات			
رأس المـال	١١	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦
علاوة إصدار	١١	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤
الإحتياطي القانوني	١٢	١,٧٦١,٠٥٣	١,٥٥٠,٩٨٢
أرباح محتجزة		٤,١٩٣,٧١٦	٣,٤٢٧,١٦١
مجموع حقوق الملكية		٣٢,٣٠١,٠٤٩	٣١,٣٢٤,٤٢٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
إقتراضات	١٣	٢,٠٢٥,٠٠٠	٢,٨٩٥,٠٠٠
مكافآت نهاية الخدمة	١٥	٨٠,٧١٧	٦٥,٤١٤
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢	٩١٢,٩٤٨	٨٣٤,٢٠٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٣,٠١٨,٦٦٥	٣,٧٩٤,٦١٩
المطلوبات المتداولة			
إقتراضات – الجزء المتداول	١٣	٣٣,٣٤٨,٤٢٠	٢٦,٤٨٧,٤٦١
قروض حكومية ميسرة – الجزء المتداول	١٤	١٢٠,٦٣٨	٤٦٨,٥٥٤
منحة حكومية مؤجلة	١٤	٧,٥٤٠	٢٩,٢٨٥
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٦	٤,٢٣٩,٧١٢	٤,١٨٦,٢٩٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٧,٧١٦,٣١٠	٣١,١٧١,٥٩٠
مجموع المطلوبات		٤٠,٧٣٤,٩٧٥	٣٤,٩٦٦,٢٠٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٣,٠٣٦,٠٢٤	٦٦,٢٩٠,٦٣٢
صافي الأصول للسهم الواحد	٢٤	٠,٢٥٩	٠,٢٥١

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع
بيان الدخل الشامل
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2011

	إيضاح	**غير مدققة للفترة من 1 يناير 2011 ولغاية 30 يونيو 2011**	غير مدققة للفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010
		ريال عماني	ريال عماني
إيرادات		**46.703.055**	32.076.605
تكلفة المبيعات	**17**	**(40.743.754)**	(27.552.620)
إجمالي الربح		**5.959.301**	4.523.985
تكلفة البيع والتوزيع	**18**	**(2.019.239)**	(1.663.123)
مصروفات عمومية وإدارية	**19**	**(748.623)**	(542.026)
(مصروفات)/أرباح التشغيل الأخرى		**(19.609)**	3.320
ربح التشغيل		**3.171.830**	2.322.156
صافي تكاليف التمويل	**21**	**(992.379)**	(1.002.028)
الربح قبل الضريبة		**2.179.451**	1.320.128
الضريبة	**22**	**(78.743)**	(164.180)
صافي ربح الفترة		**2.100.708**	1.155.948
العائد الأساسي والمخفّض للسهم الواحد	**23**	**0.016**	0.009

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2011 (غير مدققة)

	رأس المال ريال عماني	علاوة إصدار ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	المجموع ريال عماني
في 1 يناير 2010	12.489.796	13.856.484	1.360.636	1.714.046	29.420.962
ربح الفترة	-	-	-	1.155.948	1.155.948
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	115.595	(115.595)	-
في 30 يونيو 2010	**12.489.796**	**13.856.484**	**1.476.231**	**2.754.399**	**30.576.910**
في 1 يناير 2011	**12.489.796**	**13.856.484**	**1.550.982**	**3.427.161**	**31.324.423**
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 11)	**-**	**-**	**-**	**(1.124.082)**	**(1.124.082)**
ربح الفترة	**-**	**-**	**-**	**2.100.708**	**2.100.708**
المحول إلى الإحتياطي القانوني	**-**	**-**	**210.071**	**(210.071)**	**-**
في 30 يونيو 2011	**12.489.796**	**13.856.484**	**1.761.053**	**4.193.716**	**32.301.049**

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع
بيان التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2011 (غير مدققة)

	للفترة من 1 يناير 2011 ولغاية 30 يونيو 2011 ريال عماني	للفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010 ريال عماني
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة	**2.179.451**	1.320.128
تسويات:		
إيرادات فوائد	**(3.066)**	(5.701)
الفائدة على الإقتراضات	**995.445**	1.007.729
إستهلاك	**1.068.016**	1.016.213
مخصص بضاعة	**88.854**	801.335
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**55.000**	-
الخسارة/(الربح) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**19.610**	(3.320)
صافي المحول إلى مكافآت نهاية الخدمة	**15.303**	842
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	**4.418.613**	4.137.226
النقص/ (الزيادة) في رأس المال العامل:		
البضاعة	**(1.706.128)**	(4.577.728)
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	**(5.134.630)**	(4.659.899)
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	**8.856**	(1.587.905)
النقد المستخدم في التشغيل	**(2.413.289)**	(6.688.306)
فوائد مدفوعة	**(950.879)**	(965.329)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(3.364.168)**	(7.653.635)
الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	**(290.531)**	(206.733)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**-**	3.320
فوائد مستلمة	**3.066**	5.701
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	**(287.465)**	(197.712)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات مدفوعة	**(1.124.082)**	-
صافي التغير في الإقتراضات	**5.621.298**	7.573.512
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	**4.497.216**	7.573.512
صافي التغير في النقد والنقد المعادل	**845.583**	(277.835)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	**1.718.534**	1.578.450
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	**2.564.117**	1.300.615

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من البيانات المالية

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2011

1 - الشكل القانوني

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان. العنوان المسجل للشركة ومرافق المصنع هو ص.ب: 40 منطقة صحار الصناعية ، الرمز البريدي 327 ، سلطنة عُمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وبيع المنتجات الحديدية بما في ذلك الأعمال المصاحبة لها.

2 - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2011 ، قامت الشركة بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ 1 يناير 2011.

1.2 المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية

بتاريخ الموافقة على البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

معايير جديدة ومعايير معدلة:

		يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• المعيار المحاسبي الدولي رقم 7	الأدوات المالية: الإفصاحات – تعديلات تحسين الإفصاحات حول تحويل الأصول المالية	يوليو 2011
• المعيار المحاسبي الدولي رقم 12	ضريبة الدخل – تعديلات محدودة النطاق (إسترداد الأصول الأساسية)	يناير 2012
• معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7)	يناير 2013

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في فترات مستقبلية لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة

بيان الإلتزام
تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من مجلس معايير المعايير المحاسبية الدولية ، والإلتزام بمتطلبات الإفصاح المبينة في قواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

أساس الإعداد
تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بالنسبة لبعض الأدوات المالية والتي تظهر بالقيمة العادلة.

تظهر البيانات المالية بالريال العماني (ر.ع) حيث أن هذه هي العملة التي تمارس الشركة غالبية نشاطها به.

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة والتي تطبقها الشركة بصورة منتظمة وهي متوافقة مع تلك المستخدمة في الفترة السابقة :

ممتلكات وآلات ومعدات
تدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة. تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ، بما في ذلك مصروفات إعادة التأهيل والفحص الشامل. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية الخاصة ببنود الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه. يتم إدراج كافة المصروفات الأخرى كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

تخفض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمها المتبقية بأقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

	سنوات
مباني	20
آلات ومعدات	15 - 20
أدوات وقطع غيار	4
سيارات	5
أثاث وتركيبات	5
أجهزة حاسب آلي ومعدات أخرى	3 - 5

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك حتى تحول إلى إحدى الفئات أعلاه عندما يوضع الأصل موضع الإستخدام.

أرباح أو خسائر إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات تحدد وفقاً لقيمها الدفترية وتراعى عند تحديد أرباح التشغيل للفترة.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

إنخفاض القيمة
تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض في قيمة هذه الموجودات. في حالة وجود أي مؤشر على الإنخفاض في القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لتحديد مدى خسارة الإنخفاض (إن وجدت).

إن الخسارة الناتجة عن الإنخفاض في قيمة الموجودات يتم تحديدها على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية لنفس الأصل ويتم إثبات ذلك فوراً في الأرباح أو الخسائر.

في حال إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة ، تتم زيادة القيمة المدرجة للأصل إلى القيمة القابلة للإسترداد التي تم تقديرها ، ويتم الإعتراف بالزيادة مباشرة كإيراد ، على أن لا تتجاوز القيمة المدرجة للأصل بعد الزيادة ، قيمته المدرجة فيما لو لم يتم الإعتراف بخسائر إنخفاض القيمة في السابق.

مخزون
يقيّم المخزون ، متضمناً البضائع بالطريق ، وفقاً لسعر التكلفة أو صافي القيمة السوقية أيهما أقل. وتحدد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن التكلفة المباشرة للبضائع ، وفي حالة البضائع تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ جزءاً مناسباً من العمالة والمصروفات العمومية المباشرة. تحدد القيمة السوقية الصافية على أساس الأسعار التي يمكن عندها بيع المخزون في سياق الأعمال الإعتيادية بعد مراعاة تكلفة الإكمال والبيع. ويتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون التالف وبطيئ الحركة والراكد.

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
تدرج الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة مخصوماً منها خسائر الإنخفاض في القيمة. يتم تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين وإحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز عن تسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة.

النقد والنقد المعادل
يتمثل النقد والنقد المعادل بنقد في الصندوق وودائع محتفظ بها لدى بنوك وإستثمارات أخرى قصيرة الأجل وعالية السيولة بفترات إستحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

إقتراضات
تدرج الإقتراضات بشكل أولي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة. تدرج الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة ويدرج أي فرق بين المتحصلات (مخصوماً منها تكلفة المعاملات) وقيمة الإسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدار فترة الإقتراض بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

منحة حكومية مؤجلة
تدرج الفائدة على الدعم في بيان المركز المالي مبدئياً كمنحة حكومية مؤجلة ، وتطفأ على مدى فترة القرض بإستخدام طريقة القسط الثابت في نفس السنوات التي تم فيها تكبد مصروف الفائدة.

المخصصات
يتم إدراج المخصصات عند وجود إلتزام حالي على الشركة (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق ، يمكن أن تتطلب الشركة بموجبه تسوية الإلتزام ، ويمكن قياس مبلغ الإلتزام بشكل موثوق منه.

يمثل المبلغ المدرج كمخصص أفضل التقديرات للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير ، مع الوضع في الإعتبار المخاطر وعدم اليقين المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص بإستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يُتوقع إسترداد بعض أو كافة المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف ثالث ، يتم إدراج المبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد إستلام المبلغ المستحق وأنه يمكن قياس مبلغ المستحقات بشكل موثوق منه.

مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازة السنوية
تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003 وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الإستحقاقات ضمن المطلوبات المتداولة ، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

الضريبة
تحتسب الضريبة وفقاً لقوانين وتشريعات الضريبة في سلطنة عمان.

الضريبة الحالية
تدرج ضريبة الدخل الحالية في الأرباح أو الخسائر بإستثناء الحد الذي يتعلق ببنود مدرجة مباشرة بحقوق المساهمين ، ففي تلك الحالة تدرج في حقوق الملكية.

الضريبة (تابع)

الضريبة المؤجلة
يحتسب إدراج إلتزام الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقارير المالية وبين المبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند إحتساب مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقق أو سداد القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق بشكل واسع في تاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يتيح إحتمال توفر أرباح ضريبية مستقبلية تمكن من إستغلال الخسائر والمنافع الضريبية غير المستخدمة. يتم تخفيض أصل الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن معه إستغلال المنافع الضريبية المرتبطة بها.

يتم خصم الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة فقط عندما يتوفر حق قانوني يتطلب خصمها.

رأس المال
تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين.

تعرض تكاليف الزيادة التي تعزى مباشرة لإصدار أسهم جديدة في قائمة حقوق المساهمين كخصم من المتحصلات - بالصافي من الضرائب.

إيـرادات
تتمثل الإيرادات بالقيمة العادلة للسعر المستلم أو مستحق القبض عن بيع بضائع وخدمات في سياق الأعمال الإعتيادية لأنشطة الشركة. تعرض الإيرادات بعد خصم المردودات والمسحوبات والخصومات.

تدرج الشركة الإيرادات عندما يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل يعتمد عليه ويكون من المحتمل أن تدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية للشركة وعندما يتم الوفاء بمعايير محددة لكل من أنشطة الشركة كما هو مبين أدناه. لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق حتى يتم حل كافة الإلتزامات العرضية المتعلقة بالبيع. وتعتمد الشركة في تقديراتها على النتائج التاريخية والأخذ بالإعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل إتفاقية.

تدرج إيرادات بيع البضائع في الأرباح أو الخسائر عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الجوهرية للملكية إلى المشتري. تتمثل المبيعات في قيمة الفواتير المصدرة عن البضائع الموردة خلال العام بالصافي من المردودات والخصومات.

إيرادات ومصروفات وفوائد

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الإستحقاق.

تصرف كافة الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة فيما يتعلق بالإقتراضات عندما يتم تكبدها كجزء من تكاليف التمويل وتحتسب على أساس الإستحقاق ، بإستثناء مصروف الفوائد خلال فترة الإنشاء على الإقتراضات المنفذة على وجه التحديد لتمويل إنشاء الأصول المؤهلة حيث تتم رسملة تلك الفوائد مع تكلفة الأصول المعنية.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

معاملات عملات أجنبية

العملة التنفيذية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالبيانات المالية للشركة بإستخدام الريال العماني (ر.ع) والذي هو عملة سلطنة عمان والتي تعد بدورها البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة بها (العملة التنفيذية). البيانات المالية معروضة بالريال العُماني مقربة إلى أقرب ريال عماني.

المعاملات والأرصدة

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك العاملات ومن التعاملات بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة للأصول والإلتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية تدرج في الأرباح أو الخسائر.

4 - 1 إدارة المخاطر المالية

الأدوات المالية المدرجة ببيان المركز المالي تتمثل بالنقد والنقد المعادل والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض.

عوامل المخاطر المالية

نظرة عامة

تواجه الشركة المخاطر التالية من جراء إستخدام الأدوات المالية:

- مخاطر الإئتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يركز مجمل برنامج إدارة مخاطر الشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات العكسية على الأداء المالي للشركة. تتولى إدارة الشركة مسؤولية إدارة المخاطر وفقاً لسياسات معتمدة من مجلس الإدارة.

4 - 1 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الإئتمان

التعرض لمخاطر الإئتمان

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

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
الذمم المدينة	**24.078.152**	19.369.409
أرصدة مدينة أخرى	**1.004.406**	661.325
نقد لدى البنوك	**2.553.329**	1.714.675
	27.635.887	21.745.409

مخاطر الإئتمان على المديونيات محدودة بقيمها الدفترية حيث أن الإدارة تراجع تلك الأرصدة بإنتظام من أجل تقدير إمكانية تحصيلها وتكون مخصصاً للأرصدة المشكوك في تحصيلها. تدار مخاطر الإئتمان بشكل رئيسي من خلال شروط الإئتمان مع العملاء والذي يكون مدعوماً أما بخطابات إعتماد مؤكدة أو من خلال التأمين من خلال وكالة ضمان إئتمان الصادرات ش.م.ع.م بسلطنة عُمان. لا يوجد تركيز لمخاطر الإئتمان فيما يتعلق بالمديونيات التجارية حيث تتعامل الشركة مع العديد من العملاء الموزعين عالمياً.

وبالنسبة لأي عميل محتمل عندما لا يتوفر تصنيف إئتماني مستقل ، تقوم لجنة الإئتمان بالشركة بتقييم نوعية الإئتمان الخاص بالعميل آخذة بالإعتبار مركزه المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. يتم تحديد حدود الإئتمان الفردية إستناداً إلى تصنيفات داخلية أو خارجية وفقاً لحدود وضعها المجلس. وتتم مراقبة إستخدام حدود الإئتمان بشكل منتظم.

ذمم مدينة

	غير مدققة **30 يونيو 2011**		مدققة 31 ديسمبر 2010	
المجموعة	**الحد** **ريال عماني**	**الرصيد** **ريال عماني**	الحد ريال عماني	الرصيد ريال عماني
أ - مغطاة بالكامل بواسطة خطاب إعتماد/ الدفع مقابل الوثائق	**1.386.790**	**1.386.790**	685.063	685.063
ب - مغطاة من قبل وكالة ضمان إئتمان الصادرات	**3.135.000**	**1.535.253**	9.687.000	4.389.472
ج - مغطاة جزئياً من قبل وكالة إئتمان الصادرات	-	-	5.408.500	14.294.874
د – غير مغطاة	-	**21.156.109**	-	-
	4.521.790	**24.078.152**	15.780.563	19.369.409

تمت الموافقة على كافة مبيعات الإئتمان وتم تعزيزها سواءً بخطاب إعتماد أو من قبل وكالة ضمان إئتمان الصادرات.

4 - 1 إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تنطوي إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الإحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفر تسهيلات إئتمانية ملتزم بها كافية. تبقي الإدارة على المرونة في التمويل عن طريق المحافظة على توفرها وفقاً لخطوط إئتمان ملتزم بها.

يحلل الجدول التالي الإلتزامات المالية للشركة ضمن مجموعات الإستحقاق ذات العلاقة إستناداً إلى فترة الإستحقاق المتبقية بتاريخ التقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدي.

	المجموع ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	1 – 2 سنة ريال عماني	بين 3 - 5 سنـــوات ريال عماني
في 31 يونيو 2011 (غير مدققة)				
إقتراضات	**35.373.420**	**33.348.420**	**1.740.000**	**285.000**
قروض حكومية ميسرة	**128.178**	**128.178**	**-**	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**4.239.712**	**4.239.712**	-	-
	39.741.310	**37.716.310**	**1.740.000**	**285.000**
في 31 ديسمبر 2010 (مدققة)				
إقتراضات	29.382.461	26.487.461	1.740.000	1.155.000
قروض حكومية ميسرة	497.839	497.839	-	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	4.020.908	4.020.908	-	-
	33.901.208	31.006.208	1.740.000	1.155.000

(ج) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تعمل الشركة عالمياً ، إلا أنها مستقلة بشكل أساسي عن التغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية حيث أن تعاملاتها بالعملة الأجنبية هي بشكل رئيسي بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي المرتبطان بالريال العُماني.

مخاطر معدلات الفائدة للتدفق النقدي والقيمة العادلة

لدى الشركة ودائع تحت الطلب وودائع لأجل وإقتراضات طويلة الأجل. الودائع لدى بنوك والفائدة على الإقتراضات تستحق عنها فوائد بشروط تجارية. تم الحصول على الإقتراضات قصيرة الأجل حسب معدلات سنوية ثابتة والتي تخضع للتغيير عند إعادة التفاوض على التسهيلات والذي يتم في العادة على أساس سنوي. إلا أنه لو تغيرت معدلات الفائدة المتعارف عليها بين البنوك بلندن (الليبور) بمعدل 0.5% فسيكون الحد الأقصى للتغير في صافي تكاليف التمويل 164.688 ريال عُماني (31 ديسمبر 2010: 140.809 ريال عُماني).

4 - 2 إدارة رأس المال

إن أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي حماية قدرة الشركة على المتابعة على أساس الإستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والإحتفاظ بهيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الإبقاء على هيكل رأس المال أو تعديله ، قد تعدل الشركة مبلغ التوزيعات النقدية المدفوعة للمساهمين أو تعيد رأس المال للمساهمين أو تصدر أسهم جديدة أو تبيع أصول لتخفيض ديون.

وتطبيقاً للعرف السائد في مجال العمل ، تراقب الشركة رأس المال على أساس نسبة المديونية. ويتم إحتساب النسبة كصافي الدين مقسم على إجمالي رأس المال. ويتم إحتساب صافي الدين كإجمالي الإقتراضات (متضمنة "الإقتراضات المتداولة وغير المتداولة" كما هو مبين ببيان المركز المالي) مخصوماً منها النقد والنقد المعادل. ويحتسب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
إقتراضات (إيضاح 13)	**35.373.420**	29.382.461
قروض حكومية ميسرة (إيضاح 14)	**128.178**	497.839
إجمالي الإقتراضات	**35.501.598**	29.880.300
ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 10)	**(2.564.117)**	(1.718.534)
صافي الدين	**32.937.481**	28.161.766
إجمالي حقوق الملكية	**32.301.049**	31.324.423
إجمالي رأس المال	**65.238.530**	59.486.189
نسبة المديونية	**%50**	%47

4 - 3 تقدير القيمة العادلة

تم إفتراض أن القيم الدفترية مخصوماً منها أية تسويات إئتمان مقدرة للموجودات والمطلوبات المالية والتي تستحق خلال أقل من عام تقارب قيمها العادلة. تعتبر القيم العادلة للمطلوبات المالية غير المتداولة بإستثناء القروض الحكومية الميسرة مقاربة لقيمها الدفترية. تم التوصل إلى القيمة العادلة للقروض الحكومية الميسرة عن طريق خصم التدفقات النقدية للتسديدات بإستخدام معدل خصم يعتمد على معدل الإقتراض الذي تتوقع الإدارة أنه سيكون متاحاً للشركة بتاريخ التقرير.

5 - التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة. هذه التقديرات مبنية على إفتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الإلتزامات المستقبلية المقدرة.

يتم تقييم التقديرات والإجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات لأحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة الحدوث حسب الظروف.

المصادر الرئيسية للتقديرات

أ- مخصص الديون المشكوك فيها

يتم إحتساب مخصص الديون المشكوك فيها بناء على تقديرات إدارة الشركة المتعلقة بإسترداد المبالغ المستحقة وعدد أيام إستحقاق تلك الديون.

ب- مخصص المخزون البطيىء الحركة والمتقادم

يتم إحتساب مخصص تقادم المخزون بناء على تقديرات الإدارة لعدة عوامل منها قابلية الإستخدام وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها.

ج- الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الموجودات على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم إحتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها.

6 - معلومات قطاعات الأعمال

قطاع العمل هو أحد مكوّنات المنشأة الذي يرتبط بأنشطة تجارية تجني من خلالها أرباح وتتكبد خسائر بما في ذلك الأرباح والخسائر المتعلقة بتعاملات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة ، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل بالمنشأة من أجل إتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها ; والتي توجد لها معلومات مالية منفصلة. إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم التقرير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للشركة المبينة في الإيضاح رقم 3.

المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال الشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 8 – قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من جانب كبير مسؤولي التشغيل من أجل إتخاذ القرارات حول تخصيص مصادر لقطاع العمل وتقييم أدائها.

المنتجات والخدمات التي تجني منها قطاعات الأعمال التي تم التقرير عنها أرباحاً

تعمل الشركة في قطاع عمل رئيسي واحد وهو صناعة وبيع المنتجات الحديدية. وقد تم الإفصاح عن كافة المعلومات المعنية والتي تخص قطاع العمل الرئيسي ببيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

تم إجراء التحليل الجغرافي التالي على أساس مواقع عملاء الشركة:

	غير مدققة		مدققة	
	30 يونيو 2011		31 ديسمبر 2010	
	مبيعات	**مديونيات تجارية**	مبيعات	مديونيات تجارية
	ريال عماني	**ريال عماني**	ريال عماني	ريال عماني
دول مجلس التعاون الخليجي متضمنة سلطنة عمان	**38.500.850**	**21.217.722**	50.574.256	16.199.572
أمريكا الشمالية	**8.190.749**	**2.860.430**	13.486.866	3.139.488
أخرى	**11.456**	**-**	851.037	30.349
	46.703.055	**24.078.152**	64.912.159	19.369.409

يتم تخصيص الإيرادات والرصيد المستحق على أساس الدولة التي يوجد فيها العميل.

7 - الممتلكات والآلات والمعدات

	مبانـــــي	آلات ومعدات	أدوات وقطع غيار	سيـــارات	أثـــــاث وتركيبـات	أجهـــزة حاسب آلي ومعـــدات أخـــرى	أعمال رأسمالية قيـد التنفيـذ	المجموع
غير مدققة	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفـــة								
في 1 يناير 2011	**7.936.559**	**25.264.535**	**1.715.514**	**128.060**	**230.014**	**290.901**	**302.360**	**35.867.943**
إضافات	**-**	**18.279**	**62.793**	**-**	**3.223**	**13.362**	**192.874**	**290.531**
إستبعادات	**-**	**-**	**(26.354)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(26.354)**
في 30 يونيو 2011	**7.936.559**	**25.282.814**	**1.751.953**	**128.060**	**304.263**	**495.234**	**495.234**	**36.132.120**
الإستهلاك								
في 1 يناير 2011	**1.687.448**	**4.753.578**	**411.392**	**66.467**	**160.709**	**113.709**	**-**	**7.192.681**
المحمل للفترة:								
تكلفة المبيعات	**196.783**	**632.761**	**186.914**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.016.458**
مصروفات عمومية وإدارية	**-**	**-**	**-**	**11.503**	**11.136**	**28.919**	**-**	**51.558**
إستبعادات	**-**	**-**	**(6.744)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(6.744)**
في 30 يونيو 2011	**1.884.231**	**5.386.339**	**591.562**	**77.970**	**171.845**	**142.006**	**-**	**8.253.953**
القيمة الدفترية								
في 30 يونيو 2011	**6.052.328**	**19.896.475**	**50.090**	**61.392**	**162.257**	**495.234**	**495.234**	**27.878.167**

7 - الممتلكات والآلات والمعدات

	مباني	آلات ومعدات	أدوات وقطع غيار	سيارات	أثاث وتركيبات	أجهزة حاسب آلي ومعدات أخرى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
مدققة	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة								
في 1 يناير 2010	7.913.884	25.059.955	1.569.940	129.332	219.547	127.601	-	35.020.259
إضافات	22.675	235.381	145.574	16.600	10.467	163.300	302.360	896.357
إستبعادات	-	(30.801)	-	(17.872)	-	-	-	(48.673)
في 31 ديسمبر 2010	7.936.559	25.264.535	1.715.514	128.060	230.014	290.901	302.360	35.867.943
الإستهلاك								
في 1 يناير 2010	1.291.105	3.501.570	81.405	63.093	139.417	72.205	-	5.148.795
المحمل للسنة:								
تكلفة المبيعات	396.343	1.270.250	329.987	-	-	-	-	1.996.580
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	21.246	21.292	40.882	-	83.420
إستبعادات	-	(18.242)	-	(17.872)	-	-	-	(36.114)
في 31 ديسمبر 2010	1.687.448	4.753.578	411.392	66.467	160.709	113.087	-	7.192.681
القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2010	6.249.111	20.510.957	1.304.122	61.593	69.305	177.814	302.360	28.675.262

7 - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) المباني المدرجة بالممتلكات والآلات والمعدات مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - منطقة صحار الصناعية. عقد الإيجار الأولي ينتهي بتاريخ 13 إبريل 2022 مع وجود خيار لتجديده في نهاية فترة الإيجار.

(ب) بعض ممتلكات وآلات ومعدات الشركة خاضعة لرهن من الدرجة الأولى لصالح وزارة التجارة والصناعة ، حكومة سلطنة عُمان ، ورهن من الدرجة الثانية لإقتراضات من بنوك تجارية (إيضاح 13و14).

8 - البضاعة

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
مواد خام	**7.196.534**	8.132.767
بضاعة تامة الصنع	**5.851.607**	4.889.377
أعمال قيد التنفيذ	**1.550.215**	1.976.914
مواد مخزنية وقطع غيار	**1.959.470**	1.568.251
ناقصاً: مخصص مخزون	**(912.499)**	(823.645)
	15.645.327	15.743.664
بضائع بالطريق	**1.795.061**	79.450
	17.440.388	15.823.114

مخزون الشركة خاضع لرهن لصالح مقدمي الإقتراضات كما أفصح عنه بالإيضاح رقم 13 و 14.

حركة مخصص المخزون مبينة أدناه:

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
الرصيد المرحّل	**823.645**	567.387
المحمّل خلال الفترة / السنة	**88.854**	256.258
الرصيد المرحّل	**912.499**	823.645

9 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
ذمم تجارية مدينة	**24.078.152**	19.369.409
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**(120.774)**	(65.774)
	23.957.378	19.303.635
مقدمات لموردين	**460.740**	122.514
مصروفات مدفوعة مقدماً	**191.568**	108.762
أرصدة مدينة أخرى	**543.666**	538.811
	25.153.352	20.073.722

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبينة فيما يلي:

الرصيد المرحّل	**65.774**	33.581
المحمّل خلال الفترة / السنة (إيضاح 19)	**55.000**	32.193
الرصيد المرحّل	**120.774**	65.774

(أ) الذمم التجارية المدينة للشركة خاضعة لرهن لصالح مقدمي الإقتراضات كما أفصح عنه بالإيضاح رقم 13 و 14.

(ب) المديونيات التجارية التي فات موعد إستحقاقها لأقل من ستة أشهر لا تعتبر منخفضة القيمة. كما في 30 يونيو 2011 تجاوزت مديونيات تجارية قدرها 1.630 ريال عُماني (31 ديسمبر 2010: 55.732 ريال عماني) موعد إستحقاقها بستة أشهر ولكن لم تنخفض قيمتها. تتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ من العجز عن الدفع.

9 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

تحليل أعمار الذمم المدينة موضح على النحو التالي:

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
الأعمار		
أقل من 90 يوماً	**19.391.387**	15.159.459
بين 91 – 270 يوماً	**4.564.361**	4.088.444
بين 271 – 365 يوماً	**13.012**	34.441
بين 366 – 730 يوماً	**15.806**	82.020
أكثر من 730 يوماً	**93.586**	5.045
	24.078.152	19.369.409

لدى الشركة سياسة إئتمان داخلية حيث تقوم لجنة الإئتمان بمراجعة توصيات الإدارة بشأن الإئتمان وبدورها تقدم ذلك للمجلس لإعتماده. وتحول الإدارة أيضاً العملاء الموصى بهم لوكالة ضمان الصادرات لإعتماد الإئتمان الخاص بهم.

(ج) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى رسوم جمركية قدرها 520.475 ريال عماني. تم إعفاء الشركة من الرسوم الجمركية حتى 31 ديسمبر 2007. تقدمت الشركة بطلب الحصول على إعفاء. بالنسبة لتخليص المواد الخام المستوردة خلال سنة 2008 ، بناء على قرارات وزارة التجارة والصناعة ، فقد دفعت الشركة رسوم جمركية قدرها 690.857 ريال عماني قابلة للإسترداد. تم إستلام شهادة الإعفاء من الوزارة بتاريخ 14 مارس 2010. تم إستلام مبلغ 170.382 ريال عماني كدفعة أولى. تتابع الإدارة مع الوزارة من أجل سداد المبلغ المتبقي.

10 - النقد والنقد المعادل

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
نقد بالصندوق	**10.788**	3.859
نقد لدى البنوك	**2.553.329**	1.714.675
	2.564.117	1.718.534

أدرج ضمن النقد لدى البنوك رصيد قدره 393.004 ريال عُماني (31 ديسمبر 2010: 458.851 ريال عُماني) محتفظ به في حساب تحت الطلب بالإمارات العربية المتحدة لإيداعات العملاء بالإضافة إلى ذلك ، لدى الشركة مبلغ 1.738.597 ريال عماني (31 ديسمبر 2010: 454.249 ريال عماني) منفذ بالدولار الأمريكي. تحمل هذه الحسابات معدل فائدة قدره 0.5 % سنوياً (31 ديسمبر 2010: 0.5% سنوياً).

11 - رأس المال

يتألف رأس المال من 124.897.960 (31 ديسمبر 2010: 124.897.960) أسهم عادية بقيمة 0.100 ريال عماني (31 ديسمبر 2010 : 0.100 ريال عماني) لكل سهم مدفوعة بالكامل.

	المصرح به		**المصدر والمدفوع بالكامل**	
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010	**30 يونيو 2011**	31 ديسمبر 2010
	ريال عُماني	ريال عُماني	**ريال عُماني**	ريال عُماني
رأس المال	**15.000.000**	15.000.000	**12.489.796**	12.489.796

(أ) أدرجت علاوة الإصدار بالصافي من تكاليف إصدار الأسهم.

(ب) خلال الفترة ، تم دفع توزيعات نقدية بواقع 0.009 ريال عماني للسهم الواحد بمبلغ وقدره 1.124.082 ريال عماني بعد موافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية الذي عقد بتاريخ 24 مارس 2011.

(ج) تفاصيل المساهمين الرئيسيين الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة موضحة أدناه:

	غير مدققة		مدققة	
	30 يونيو 2011		31 ديسمبر 2010	
إسم المساهم	**عدد الأسهم**	**نسبة المساهمة %**	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
صندوق جلوبال يايوت إل بي	**63.697.960**	**51**	63.697.960	51

12 - الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُماني لعام 1974وتعديلاته ، تجنب سنوياً 10% من الأرباح لحساب هذا الإحتياطي حتى يبلغ رصيده المتراكم ما يوازي ثلث رأس مال الشركة المدفوع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

13 - إقتراضات

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
غير متداولة		
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض لأجل	**3.765.000**	4.635.000
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	**(1.740.000)**	(1.740.000)
	2.025.000	2.895.000
متداولة		
قروض مقابل متحصلات عهدة	**30.014.484**	22.192.179
كمبيالات مخصومة	**1.593.936**	2.150.096
سحب على المكشوف من بنوك	**-**	405.186
الجزء المتداول من قرض لأجل	**1.740.000**	1.740.000
	33.348.420	26.487.461
إجمالي الإقتراضات	**35.373.420**	29.382.461

(أ) تم تخفيض معدل الفائدة على القرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع المسحوب لإنشاء مرفق جديد للأنابيب ، إلى 6% سنوياً بعد التفاوض مع البنك نتيجة لأداء الشركة الجيد في 2011 (31 ديسمبر 2010 : 8.5% سنوياً). هذا القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب وبرهن من الدرجة الثانية على ممتلكات وآلات ومعدات الشركة. القرض يستحق السداد على 62 قسط شهري متساوي قيمة كل منها 145.000 ريال عماني إعتباراً من شهر سبتمبر 2008.

13 - إقتراضات (تابع)

(ب) فترات إستحقاق الإقتراضات غير المتداولة كما يلي:

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
من عام إلى عامين	**1.740.000**	1.740.000
من ثلاثة أعوام إلى خمسة أعوام	**285.000**	1.155.000
	2.025.000	2.895.000

(ج) تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف بمعدلات فائدة تتراوح بين 6% إلى 8% سنوياً (31 ديسمبر 2010: 6% إلى 8% سنوياً) وقروض مقابل متحصلات عهدة بالريال العُماني بمعدلات فائدة تتراوح بين 4 % إلى 5 % سنوياً (31 ديسمبر 2010 : 5.5% إلى 6.5% سنوياً). الكمبيالات المخصومة والتي تحمل معدل فائدة قدره 6 % سنوياً (31 ديسمبر 2010 : 6.5% سنوياً) تم الحصول عليها من بنوك محلية. يمكن إعادة التفاوض على معدلات الفائدة على تلك التسهيلات مع البنوك عند تجديد التسهيلات البنكية والتي تتم في العادة على أساس سنوي. التسهيلات البنكية الرئيسية الخاصة بالشركة مضمونة برهن من الدرجة الثانية على الأصول المتداولة للشركة.

(د) القيمة الدفترية لإقتراضات الشركة منفذة بالعملات التالية:

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
ريال عُماني	**27.697.439**	21.077.871
دولار أمريكي	**7.675.981**	8.304.590
	35.373.420	29.382.461

14 - قروض حكومية ميسرة

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم 1	**-**	369.661
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم 2	**128.178**	128.178
	128.178	497.839
ناقصاً: منحة حكومية مؤجلة	**(7.540)**	(29.285)
	120.638	468.554
ناقصاً: الجزء المتداول	**120.638**	468.554
الجزء غير المتداول	**-**	-

(أ) القرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض حكومي ميسر رقم 1: منح القرض ضمن برنامج القروض الميسرة لحكومة سلطنة عُمان مقابل آلات ومعدات مرفق الأنابيب ويحمل فائدة بمعدل 3 % سنوياً (31 ديسمبر 2010 : 3% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. تم سداد القرض على 10 أقساط سنوية متساوية بقيمة 370.000 ريال عُماني بدأت إعتباراً من شهر مايو 2002.

(ب) قرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض حكومي ميسر رقم 2: منح القرض من أجل توسعة المرفق الرابع للأنابيب ضمن برنامج القروض الميسرة لحكومة سلطنة عُمان ويحمل فائدة بمعدل 3 % سنوياً (31 ديسمبر 2010 – 3% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. القرض مستحق السداد على 6 أقساط سنوية متساوية بقيمة 166.667 ريال عُماني إعتباراً من شهر ديسمبر 2006.

تسدد القروض الحكومية الميسرة كما يلي:

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
أقل من سنة	**128.178**	497.839

14 - قروض حكومية ميسرة (تابع)

(ج) حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في التعميم رقم 2002/1 ومعايير التقارير المالية الدولية ، يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض "كمنحة حكومية مؤجلة" ، ويتم الإعتراف به كإيراد على مدى مدة القرض لمقابلة المصاريف الخاصة بالقرض والمفترض تعويضها بشكل دوري ومنتظم. إن الجزء الجاري من إيراد المنحة الحكومية المؤجلة تعادل تكاليف الفائدة المدفوعة على القرض ، لهذا فإنه لا يوجد تأثير على نتيجة الفترة الحالية للشركة.

15 - مكافآت نهاية الخدمة

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
الرصيد المرحّل	**65.414**	52.943
المحمل للفترة / للسنة (إيضاح 20)	**41.205**	63.679
مدفوعات خلال الفترة / السنة	**(25.902)**	(51.208)
الرصيد المرحّل	**80.717**	65.414

16 - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة	**3.102.797**	3.100.090
مصروفات مستحقة	**1.085.942**	896.142
مقدمات من عملاء	**-**	165.382
أرصدة دائنة أخرى	**50.973**	24.676
	4.239.712	4.186.290

17 - تكلفة المبيعات

	غير مدققة **الفترة من** **1 يناير 2011 ولغاية** **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010 ريال عماني
تكلفة المواد المستهلكة	**37.807.930**	25.035.374
عمالة مباشرة (إيضاح 20)	**1.272.356**	1.093.364
إستهلاك (إيضاح 7)	**1.016.458**	983.940
مصروفات مباشرة أخرى	**647.010**	439.942
	40.743.754	27.552.620

18 - تكلفة البيع والتوزيع

	غير مدققة	غير مدققة
	الفترة من	الفترة من
	1 يناير 2011 ولغاية	1 يناير 2010 ولغاية
	30 يونيو 2011	30 يونيو 2010
	ريال عماني	ريال عماني
مصروفات تعبئة وشحن	**1.785.422**	1.460.082
مصروفات ترويج مبيعات	**7.691**	3.936
قسط وكالة ضمان إئتمان الصادرات	**141.241**	120.055
دعاية وإعلان	**9.186**	5.023
عمولات على المبيعات	**62.672**	66.266
مصروفات بيع وتوزيع أخرى	**13.027**	7.761
	2.019.239	1.663.123

19 - مصروفات عمومية وإدارية

تكاليف العاملين (إيضاح 20)	**450.430**	298.578
أتعاب قانونية ومهنية	**31.969**	24.428
مصروفات إتصالات	**43.419**	39.586
سفر وتنقلات	**43.773**	64.006
إستهلاك (إيضاح 7)	**51.558**	32.273
تأمين	**5.128**	11.091
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح 9)	**55.000**	-
مصروفات أخرى	**67.346**	72.064
	748.623	542.026

20 - تكاليف العاملين

تتمثل تكاليف العاملين ، المدرجة ضمن تكلفة المبيعات ومصروفات عمومية وإدارية ، بما يلي:

	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2011 ولغاية 30 يونيو 2011 ريال عماني	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010 ريال عماني
رواتب أساسية وبدلات	**1.501.168**	1.173.416
إيجار للعاملين	**89.281**	101.261
مصروفات رعاية للموظفين	**65.405**	64.189
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 15)	**41.205**	32.181
تكاليف التأمينات الإجتماعية	**25.727**	20.895
	1.722.786	1.391.942
منسوبة إلى:		
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	**1.272.356**	1.093.364
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)	**450.430**	298.578
	1.722.786	1.391.942

21 - صافي تكاليف التمويل

فوائد على إقتراضات	**995.445**	1.007.729
إيرادات فوائد	**(3.066)**	(5.701)
	992.379	1.002.028

22 - الضريبة

(أ) وفقاً لأحكام القرار الوزاري رقم 99/87 المؤرخ في 11 أغسطس 1999، كانت الشركة معفاة من الضرائب لفترة خمس سنوات من تاريخ بدء مزاولة أعمالها التجارية وهو 15 مايو 1999. منحت وزارة الاقتصاد الوطني ، بموجب القرار الوزاري رقم 2004/89 المؤرخ في 22 نوفمبر 2004 ، الشركة إعفاءاً ضريبياً لمدة خمس سنوات إضافية إنتهت في 15 مايو 2009.

22 - الضريبة (تابع)

(ب) الضرائب المحملة للفترة الحالية تتعلق بالضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة. نظراً لوجود خسائر ضريبة مرحلة ، لم يتم إحتساب ضريبة الدخل الحالية. أحتسبت ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بإستخدام معدل ضريبي أساسي يبلغ 12%. ينسب صافي الإلتزام الضريبي المؤجل وإحتساب الضريبة المؤجلة في بيان الدخل الشامل إلى البنود التالية :

الضريبة المؤجلة	**المدققة 1 يناير 2011 ريال عماني**	**غير مدققة المحمل إلى الأرباح أو الخسائر ريال عماني**	**غير مدققة 30 يونيو 2011 ريال عماني**
الأصل			
مخصص	**(7.893)**	**(6.600)**	**(14.493)**
الإلتزام			
إستهلاك ضريبي معجل	**842.098**	**85.343**	**927.441**
	834.205	**78.743**	**912.948**

	1 يناير 2010 ريال عماني	المدققة المحمل إلى الأرباح أو الخسائر ريال عماني	31 ديسمبر 2010 ريال عماني
الأصل			
مخصص	(4.030)	(3.863)	(7.893)
الإلتزام			
إستهلاك ضريبي معجل	618.291	223.807	842.098
	614.261	219.944	834.205

(ج) إنتهت السلطات الضريبية في سلطنة عمان من الربوط الضريبية وإعتمدتها عن كافة السنوات حتى سنة 2004. تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب يتم إحتسابها عن السنوات التي لم يتم إجراء ربط ضريبي عنها من 2005 حتى 2010 لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في تاريخ التقرير.

23 - العائد الأساسي والمخفّض للسهم الواحد

تم إحتساب العائد للسهم الواحد بقسمة الأرباح / (الخسائر) المنسوبة لمساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة / السنة.

	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2011 ولغاية 30 يونيو 2011	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010
الأرباح المنسوبة لمساهمي الشركة (ر.ع)	**2.100.708**	1.155.948
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**124.897.960**	124.960
العائد الأساسي والمخفّض للسهم الواحد (ر.ع)	0.016	0.009

24 - صافي الأصول للسهم الواحد

	غير مدققة 30 يونيو 2011	مدققة 31 ديسمبر 2010
صافي الأصول (ر.ع)	**32.301.049**	31.324.423
عدد الأسهم في تاريخ التقرير	**124.897.960**	124.897.960
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	**0.259**	0.251

تم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة.

25 - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والمؤسسات التي يمتلكون فيها سيطرة هامة على قراراتها المالية والتشغيلية. إرتبطت الشركة بمعاملات في سياق الإعمال الإعتيادية مع جهات تتعلق بمساهمين مهمين أو أعضاء مجلس الإدارة. في سياق الأعمال الإعتيادية تقدم تلك الأطراف ذات العلاقة بضائع وخدمات للشركة. تقوم الشركة أيضاً ببيع بضائع لتلك الأطراف ذات العلاقة.

25 - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

خلال الفترة ، تم تنفيذ المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة :

بيع وشراء بضائع / خدمات

	غير مدققة **الفترة من** **1 يناير 2011 ولغاية** **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	غير مدققة الفترة من 1 يناير 2010 ولغاية 30 يونيو 2010 ريال عماني
بيع بضائع	**-**	206.497
شراء خدمات	**-**	14.147

تعويضات للإدارة العليا

رواتب أساسية وبدلات	**90.018**	90.113

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	**5.100**	2.675

26 - إرتباطات

(1) إرتباطات إيجارية

في 30 يونيو 2011 ، بلغ الحد الأدنى الإضافي للإرتباطات الإيجارية المستقبلية وفقاً لإتفاقية الإيجار المتعلقة بالأرض المشار إليها بإيضاح رقم 7(أ) مبلغ 1.421.442 ريال عُماني (31 ديسمبر 2010 : 1.466.830 ريال عُماني) للفترة المتبقية للإيجار. وفقاً لشروط الإيجار التشغيلي بلغ الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية كما يلي:

	غير مدققة **30 يونيو 2011** **ريال عماني**	مدققة 31 ديسمبر 2010 ريال عماني
خلال أقل من عام واحد	**67.046**	67.046
بين عامين وخمسة أعوام	**268.182**	268.182
أكثر من خمسة أعوام	**1.086.214**	1.131.602
	1.421.442	1.466.830

26 - إرتباطات (تابع)

(2) إرتباطات مشتريات

في 30 يونيو 2011 ، بلغت قيمة إرتباطات المشتريات المعلقة 16.285.220 ريال عُماني (31 ديسمبر 2010 : 13.612.277 ريال عُماني).

(3) إرتباطات رأسمالية

في 30 يونيو 2011 ، بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية 79.041 ريال عماني (31 ديسمبر 2010 : **0** ريال عماني).

27 - إلتزامات عرضية

	غير مدققة	مدققة
	30 يونيو 2011	31 ديسمبر 2010
	ريال عماني	ريال عماني
ضمانات بنكية	**876.401**	541.486

صدرت الضمانات البنكية أعلاه في إطار سير العمل العادي.

28 - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 27-07-2011.