شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية
للفترة من ١ يناير ٢٠١١
ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

صفحـــــة

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل	١
بيان المركز المالي	٢
بيان الدخل الشامل	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٤
بيان التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول البيانات المالية	٦ - ٣٢

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

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

مقدمة

قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة **لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع** ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ وكل من بيانات الدخل المرحلي ، والدخل الشامل المرحلي ، التغيرات في حقوق الملكية المرحلي والتدفقات النقدية المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المرحلية بناءاً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية بواسطة مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الإستفسار من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق التحليل وإجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق المراجعة أقل من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. بناء على ذلك ، فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات من أننا سنكون على إطلاع بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. بناء على ذلك ، فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يسترع إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
ص.ب: ٢٥٨ روي: ١١٢
سلطنة عمان
P.O.Box 258, P.C 112
Sultanate of Oman
Deloitte & Touche (M.E.) & Co. L.L.C.

Deloitte & Touche

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

بيان المركز المالي
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

	إيضاح	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	٢٧,٦٠١,٢٠٧	٢٨,٦٧٥,٢٦٢
الموجودات المتداولة			
البضاعة	٨	١٧,٩٤٩,٥٧٤	١٥,٨٢٣,١١٤
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	٩	٢٥,٠٠٦,٣٥٧	٢٠,٠٧٣,٧٢٢
النقد والنقد المعادل	١٠	١,٥١١,١٦٥	١,٧١٨,٥٣٤
مجموع الموجودات المتداولة		٤٤,٤٦٧,٠٩٦	٣٧,٦١٥,٣٧٠
مجموع الموجودات		٧٢,٠٦٨,٣٠٣	٦٦,٢٩٠,٦٣٢
حقوق الملكية			
رأس المال والإحتياطيات			
رأس المال	١١	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦
علاوة إصدار	١١	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١٣,٨٥٦,٤٨٤
الإحتياطي القانوني	١٢	١,٨٢٦,٠٧٧	١,٥٥٠,٩٨٢
أرباح محتجزة		٤,٧٧٨,٩٣١	٣,٤٢٧,١٦١
مجموع حقوق الملكية		٣٢,٩٥١,٢٨٨	٣١,٣٢٤,٤٢٣
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
إقتراضات	١٣	١,٥٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٥,٠٠٠
مكافآت نهاية الخدمة	١٥	٨٢,٢٤٩	٦٥,٤١٤
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢	٩١٨,٥٤٨	٨٣٤,٢٠٥
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٢,٥٩٠,٧٩٧	٣,٧٩٤,٦١٩
المطلوبات المتداولة			
إقتراضات – الجزء المتداول	١٣	٣٢,٢٦١,٣٠٨	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	٤,١٣٦,٧٣٢	٤,١٨٦,٢٩٠
مجموع المطلوبات المتداولة		٣٦,٥٢٦,٢١٨	٣١,١٧١,٥٩٠
مجموع المطلوبات		٣٩,١١٧,٠١٥	٣٤,٩٦٦,٢٠٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٧٢,٠٦٨,٣٠٣	٦٦,٢٩٠,٦٣٢
صافي الأصول للسهم الواحد	٢٤	٠,٢٦٤	٠,٢٥١

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من البيانات المالية

بيان الدخل الشامل
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

	إيضاح	مراجعة للفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مراجعة للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
إيرادات		٦٨,٤١٠,٦٥٦	٤٦,٥٦٢,٩٥٩
تكلفة المبيعات	١٧	(٦٠,٢٠١,٩٦٩)	(٣٩,٨٣٠,٧٤١)
إجمالي الربح		٨,٢٠٨,٩٦٠	٦,٧٣٢,٢١٨
تكلفة البيع والتوزيع	١٨	(٢,٥٧٦,٧١٧)	(٢,٤٨١,١٧٥)
مصروفات عمومية وإدارية	١٩	(١,٣٣٣,٤٦٠)	(٩٤٠,٨١٢)
(مصروفات)/أرباح التشغيل الأخرى		(١٥,٧٢٠)	٦,٩٢٠
ربح التشغيل		٤,٢٨٣,٠٦٣	٣,٣١٧,١٥١
صافي تكاليف التمويل	٢١	(١,٤٤٧,٧٧٣)	(١,٥٥٨,٤٨٦)
الربح قبل الضريبة		٢,٨٣٥,٢٩٠	١,٧٥٨,٦٦٥
الضريبة	٢٢	(٨٤,٣٤٣)	(٢٣٥,٠٩٦)
صافي ربح الفترة		٢,٧٥٠,٩٤٧	١,٥٢٣,٥٦٩
العائد الأساسي والمخفّض للسهم الواحد	٢٣	٠,٠٢٢	٠,٠١٢

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (مراجعة)

	رأس المال ريال عماني	علاوة إصدار ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	المجموع ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٠	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١,٣٦٠,٦٣٦	١,٧١٤,٠٤٦	٢٩,٤٢٠,٩٦٢
ربح الفترة	-	-	-	١,٥٢٣,٥٦٩	١,٥٢٣,٥٦٩
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	١٥٢,٣٥٧	(١٥٢,٣٥٧)	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١,٥١٢,٩٩٣	٣,٠٨٥,٢٥٨	٣٠,٩٤٤,٥٣١
في ١ يناير ٢٠١١	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١,٥٥٠,٩٨٢	٣,٤٢٧,١٦١	٣١,٣٢٤,٤٢٣
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١١)	-	-	-	(١,١٢٤,٠٨٢)	(١,١٢٤,٠٨٢)
ربح الفترة	-	-	-	٢,٧٥٠,٩٤٧	٢,٧٥٠,٩٤٧
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	٢٧٥,٠٩٥	(٢٧٥,٠٩٥)	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٣,٨٥٦,٤٨٤	١,٨٢٦,٠٧٧	٤,٧٧٨,٩٣١	٣٢,٩٥١,٢٨٨

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

بيان التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (مراجعة)

	للفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	للفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة	٢,٨٣٥,٢٩٠	١,٧٥٨,٦٦٥
تسويات:		
إيرادات فوائد	(٤,٣٠٢)	(٥,٩٣٥)
الفائدة على الإقتراضات	١,٤٥٢,٠٧٥	١,٥٦٤,٤٢١
إستهلاك	١,٦١٦,٣٤٥	١,٥٤٥,١٢٨
مخصص بضاعة	٧٩,٢٩٥	١,٤٠٤,٨٣٥
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٧٩,٤٢٠	١٨,٧٣٥
الخسارة/(الربح) من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	١٥,٧٢٠	(٦,٩٢٠)
صافي المحول إلى مكافآت نهاية الخدمة	١٦,٨٣٥	٦,٠٦٢
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	٦,٢٩٠,٦٧٨	٦,٢٨٤,٩٩١
النقص/ (الزيادة) في رأس المال العامل:		
البضاعة	(٢,٢٠٥,٧٥٥)	(٧,٦٢٤,٠٢٨)
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	(٥,٢١٢,٠٥٥)	(٣,٧٦٥,٧٥٢)
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	(١٠٢,٦٠٣)	٥٤٥,٧٠٥
النقد المستخدم في التشغيل	(١,٢٢٩,٧٣٥)	(٤,٥٥٩,٠٨٤)
فوائد مدفوعة	(١,٣٩٩,٠٣٠)	(١,٥٤٢,٠٢١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢,٦٢٨,٧٦٥)	(٦,١٠١,١٠٥)
الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٦٣,١٢١)	(٦٨٣,١٣٤)
المتحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٥,١١١	٦,٩٢٠
فوائد مستلمة	٤,٣٠٢	٥,٩٣٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	(٥٥٣,٧٠٨)	(٦٧٠,٢٧٩)
الأنشطة التمويلية		
توزيعات مدفوعة	(١,١٢٤,٠٨٢)	-
صافي التغير في الإقتراضات	٤,٠٩٩,١٨٦	٦,٧٨٩,٩٣١
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٢,٩٧٥,١٠٤	٦,٧٨٩,٩٣١
صافي التغير في النقد والنقد المعادل	(٢٠٧,٣٦٩)	١٨,٥٤٧
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	١,٧١٨,٥٣٤	١,٥٧٨,٤٥٠
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	١,٥١١,١٦٥	١,٥٩٦,٩٩٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١

١ - 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: ٤٠ منطقة صحار الصناعية ، الرمز البريدي ٣٢٧ ، سلطنة عُمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في صناعة وبيع المنتجات الحديدية بما في ذلك الأعمال المصاحبة لها.

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ، 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 ١ يناير ٢٠١١.

١.٢ 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 ٧	الأدوات المالية: الإفصاحات – تعديلات تحسين الإفصاحات حول تحويل الأصول المالية	يوليو ٢٠١١
• المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	ضريبة الدخل – تعديلات محدودة النطاق (إسترداد الأصول الأساسية)	يناير ٢٠١٢
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧)	يناير ٢٠١٣
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠	البيانات المالية الموحدة	يناير ٢٠١٣
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	يناير ٢٠١٣
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢	الإفصاح عن المصالح في منشآت أخرى	يناير ٢٠١٣
• معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٣	قياس القيمة العادلة	يناير ٢٠١٣

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ - 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 ١٩٧٤ 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	٢٠
آلات ومعدات	١٥ - ٢٠
أدوات وقطع غيار	٤
سيارات	٥
أثاث وتركيبات	٥
أجهزة حاسب آلي ومعدات أخرى	٣ - ٥

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ - 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ - 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 ٢٠٠٣ 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 ١٩٩١، 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٣ - 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.

٤ - ١ 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.

٤ - ١ 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:

	مراجعة	مدققة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
	ريال عماني	ريال عماني
الذمم المدينة	**٢٤,٣٢٩,٢٨٩**	١٩,٣٦٩,٤٠٩
أرصدة مدينة أخرى	**٨٩٢,٤٧٠**	٦٦١,٣٢٥
نقد لدى البنوك	**١,٥٠٤,٧٩٣**	١,٧١٤,٦٧٥
	٢٦,٧٢٦,٥٥٢	٢١,٧٤٥,٤٠٩

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 بخطابات إعتماد مؤكدة. لم تعد خدمات وكالة ضمان إئتمان الصادرات ش.م.ع.م بسلطنة عُمان مستخدمة. 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.

٤ - ١ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة

تنطوي إدارة مخاطر السيولة الحذرة على الإحتفاظ بنقدٍ كافٍ وتوفر تسهيلات إئتمانية ملتزمٍ 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	١ – ٢ سنة ريال عماني	بين ٣ - ٥ سنـــوات ريال عماني
في ٣١ سبتمبر ٢٠١١ (مراجعة)				
إقتراضات	٣٣,٨٥١,٣٠٨	٣٢,٢٦١,٣٠٨	١,٥٩٠,٠٠٠	-
قروض حكومية ميسرة	١٢٨,١٧٨	١٢٨,١٧٨	-	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٤,١٣٦,٧٣٢	٤,١٣٦,٧٣٢	-	-
	٣٨,١١٦,٢١٨	٣٦,٥٢٦,٢١٨	١,٥٩٠,٠٠٠	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (مدققة)				
إقتراضات	٢٩,٣٨٢,٤٦١	٢٦,٤٨٧,٤٦١	١,٧٤٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠
قروض حكومية ميسرة	٤٩٧,٨٣٩	٤٩٧,٨٣٩	-	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٤,٠٢٠,٩٠٨	٤,٠٢٠,٩٠٨	-	-
	٣٣,٩٠١,٢٠٨	٣١,٠٠٦,٢٠٨	١,٧٤٠,٠٠٠	١,١٥٥,٠٠٠

(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 ٠,٥% فسيكون الحد الأقصى للتغير في صافي تكاليف التمويل ١٦١,٦٣١ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٤٠,٨٠٩ ريال عُماني).

٤ - ٢ 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.

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
إقتراضات (إيضاح ١٣)	٣٣,٨٥١,٣٠٨	٢٩,٣٨٢,٤٦١
قروض حكومية ميسرة (إيضاح ١٤)	١٢٨,١٧٨	٤٩٧,٨٣٩
إجمالي الإقتراضات	٣٣,٩٧٩,٤٨٦	٢٩,٨٨٠,٣٠٠
ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٠)	(١,٥١١,١٦٥)	(١,٧١٨,٥٣٤)
صافي الدين	٣٢,٤٦٨,٣٢١	٢٨,١٦١,٧٦٦
إجمالي حقوق الملكية	٣٢,٩٥١,٢٨٨	٣١,٣٢٤,٤٢٣
إجمالي رأس المال	٦٥,٤١٩,٦٠٩	٥٩,٤٨٦,١٨٩
نسبة المديونية	%٥٠	%٤٧

٤ - ٣ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٥ - 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.

٦ - 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 ٣.

المعلومات المتعلقة بقطاعات أعمال الشركة موضحة أدناه وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ – قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ 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:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
	مبيعات ريال عماني	مديونيات تجارية ريال عماني	مبيعات ريال عماني	مديونيات تجارية ريال عماني
دول مجلس التعاون الخليجي	٥٧,٠٥٣,٩٧٨	٢١,٨٩٩,٢٢٢	٥٠,٥٧٤,٢٥٦	١٦,١٩٩,٥٧٢
متضمنة سلطنة عمان	١١,٣٤٥,٢٢٢	٢,٤٣٠,٠٦٧	١٣,٤٨٦,٨٦٦	٣,١٣٩,٤٨٨
أمريكا الشمالية	١١,٤٥٦	-	٨٥١,٠٣٧	٣٠,٣٤٩
أخرى				
	٦٨,٤١٠,٦٥٦	٢٤,٣٢٩,٢٨٩	٦٤,٩١٢,١٥٩	١٩,٣٦٩,٤٠٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ (تابع)

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

مراجعة	مبانـــي	آلات ومعدات	أدوات وقطع غيار	سيـــارات	أثـــاث وتركيبـات	أجهـــزة حاسب آلي ومعـــدات أخـــرى	أعمال رأسمالية قيـد التنفيـذ	المجموع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفـة								
في ١ يناير ٢٠١١	٧,٩٣٦,٥٥٩	٢٥,٢٦٤,٥٣٥	١,٧١٥,٥١٤	١٢٨,٠٦٠	٢٣٠,٠١٤	٢٩٠,٩٠١	٣٠٢,٣٦٠	٣٥,٨٦٧,٩٤٣
إضافات	-	٣٠,٤٤٥	١٠٨,٠٨٩	١٠,٠٠٠	٤,٨٤٦	٢٤,٩٣١	٣٨٤,٨١٠	٥٦٣,١٢١
إستبعادات	-	-	(٢٦,٣٥٤)	(١٢,١٦٥)	(١,٤٣٩)	(٨٥٤)	-	(٤٠,٨١٢)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٧,٩٣٦,٥٥٩	٢٥,٢٩٤,٩٨٠	١,٧٩٧,٢٤٩	١٢٥,٨٩٥	٢٣٣,٤٢١	٣١٤,٩٧٨	٦٨٧,١٧٠	٣٦,٣٩٠,٢٥٢
الإستهلاك								
في ١ يناير ٢٠١١	١,٦٨٧,٤٤٨	٤,٧٥٣,٥٧٨	٤١١,٣٩٢	٦٦,٤٦٧	١٦٠,٧٠٩	١١٣,٠٨٧	-	٧,١٩٢,٦٨١
المحمل للفترة:								
تكلفة المبيعات	٢٩٦,٨٠٦	٩٥٤,٥٧٠	٢٨٦,٤٨٤	-	-	-	-	١,٥٣٧,٨٦٠
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	١٧,٣٦٥	١٦,٨٧٧	٤٤,٢٤٣	-	٧٨,٤٨٥
إستبعادات	-	-	(٦,٧٤٤)	(١١,٣٦٧)	(١,٢١٩)	(٦٥١)	-	(١٩,٩٨١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	١,٩٨٤,٢٥٤	٥,٧٠٨,١٤٨	٦٩١,١٣٢	٧٢,٤٦٥	١٧٦,٣٦٧	١٥٦,٦٧٩	-	٨,٧٨٩,٠٤٥
القيمة الدفترية								
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٥,٩٥٢,٣٠٥	١٩,٥٨٦,٨٣٢	١,١٠٦,١١٧	٥٣,٤٣٠	٥٧,٠٥٤	١٥٨,٢٩٩	٦٨٧,١٧٠	٢٧,٦٠١,٢٠٧

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات

مدققة	مباني ريال عماني	آلات ومعدات ريال عماني	أدوات وقطع غيار ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	أجهزة حاسب آلي ومعدات أخرى ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٠	٧,٩١٣,٨٨٤	٢٥,٠٥٩,٩٥٥	١,٥٦٩,٩٤٠	١٢٩,٣٣٢	٢١٩,٥٤٧	١٢٧,٦٠١	-	٣٥,٠٢٠,٢٥٩
إضافات	٢٢,٦٧٥	٢٣٥,٣٨١	١٤٥,٥٧٤	١٦,٦٠٠	١٠,٤٦٧	١٦٣,٣٠٠	٣٠٢,٣٦٠	٨٩٦,٣٥٧
إستبعادات	-	(٣٠,٨٠١)	-	(١٧,٨٧٢)	-	-	-	(٤٨,٦٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٧,٩٣٦,٥٥٩	٢٥,٢٦٤,٥٣٥	١,٧١٥,٥١٤	١٢٨,٠٦٠	٢٣٠,٠١٤	٢٩٠,٩٠١	٣٠٢,٣٦٠	٣٥,٨٦٧,٩٤٣
الإستهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٠	١,٢٩١,١٠٥	٣,٥٠١,٥٧٠	٨١,٤٠٥	٦٣,٠٩٣	١٣٩,٤١٧	٧٢,٢٠٥	-	٥,١٤٨,٧٩٥
المحمل للسنة:								
تكلفة المبيعات	٣٩٦,٣٤٣	١,٢٧٠,٢٥٠	٣٢٩,٩٨٧	-	-	-	-	١,٩٩٦,٥٨٠
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	٢١,٢٤٦	٢١,٢٩٢	٤٠,٨٨٢	-	٨٣,٤٢٠
إستبعادات	-	(١٨,٢٤٢)	-	(١٧,٨٧٢)	-	-	-	(٣٦,١١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١,٦٨٧,٤٤٨	٤,٧٥٣,٥٧٨	٤١١,٣٩٢	٦٦,٤٦٧	١٦٠,٧٠٩	١١٣,٠٨٧	-	٧,١٩٢,٦٨١
القيمة الدفترية								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٦,٢٤٩,١١١	٢٠,٥١٠,٩٥٧	١,٣٠٤,١٢٢	٦١,٥٩٣	٦٩,٣٠٥	١٧٧,٨١٤	٣٠٢,٣٦٠	٢٨,٦٧٥,٢٦٢

٧ - 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 ١٣ إبريل ٢٠٢٢ 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 ١٣و١٤).

٨ - البضاعة

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
مواد خام	٧,٢٥١,٤٥٤	٨,١٣٢,٧٦٧
بضاعة تامة الصنع	٦,٥٣٦,٩٩٧	٤,٨٨٩,٣٧٧
أعمال قيد التنفيذ	١,٥٤٨,١٠١	١,٩٧٦,٩١٤
مواد مخزنية وقطع غيار	١,٩٩٠,٤٢٩	١,٥٦٨,٢٥١
ناقصاً: مخصص مخزون	(٩٠٢,٩٤٠)	(٨٢٣,٦٤٥)
	(١٦,٤٢٤,٠٤١)	١٥,٧٤٣,٦٦٤
بضائع بالطريق	١,٥٢٥,٥٣٣	٧٩,٤٥٠
	١٧,٩٤٩,٥٧٤	١٥,٨٢٣,١١٤

مخزون الشركة خاضع لرهن لصالح مقدمي الإقتراضات كما أفصح عنه بالإيضاح رقم ١٣ و ١٤.

حركة مخصص المخزون مبينة أدناه:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الرصيد المرحّل	٨٢٣,٦٤٥	٥٦٧,٣٨٧
المحمّل خلال الفترة / السنة	٧٩,٢٩٥	٢٥٦,٢٥٨
الرصيد المرحّل	٩٠٢,٩٤٠	٨٢٣,٦٤٥

٩ - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
ذمم تجارية مدينة	٢٤,٣٢٩,٢٨٩	١٩,٣٦٩,٤٠٩
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٣٤٥,١٩٤)	(٦٥,٧٧٤)
	٢٣,٩٨٤,٠٩٥	١٩,٣٠٣,٦٣٥
مقدمات لموردين	٣٤٨,٢٠٣	١٢٢,٥١٤
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٢٩,٧٩٢	١٠٨,٧٦٢
أرصدة مدينة أخرى	٥٤٤,٢٦٧	٥٣٨,٨١١
	٢٥,٠٠٦,٣٥٧	٢٠,٠٧٣,٧٢٢

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبينة فيما يلي:

الرصيد المرحّل	٦٥,٧٧٤	٣٣,٥٨١
المحمّل خلال الفترة / السنة (إيضاح ١٩)	٢٧٩,٤٢٠	٣٢,١٩٣
الرصيد المرحّل	٣٤٥,١٩٤	٦٥,٧٧٤

(أ) الذمم التجارية المدينة للشركة خاضعة لرهن لصالح مقدمي الإقتراضات كما أفصح عنه بالإيضاح رقم ١٣ و ١٤.

(ب) المديونيات التجارية التي فات موعد إستحقاقها لأقل من تسعة أشهر لا تعتبر منخفضة القيمة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تجاوزت مديونيات تجارية قدرها لاشيء ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٥٥,٧٣٢ 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.

٩ - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

تحليل أعمار الذمم المدينة موضح على النحو التالي:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الأعمار		
أقل من ٩٠ يوماً	١٧,٤٦٨,٧٧٩	١٥,١٥٩,٤٥٩
بين ٩١ – ٢٧٠ يوماً	٦,٧٣٣,٣٦٤	٤,٠٨٨,٤٤٤
بين ٢٧١ – ٣٦٥ يوماً	٢٢,٢١٥	٣٤,٤٤١
بين ٣٦٦ – ٧٣٠ يوماً	١١,٣٤٥	٨٢,٠٢٠
أكثر من ٧٣٠ يوماً	٩٣,٥٨٦	٥,٠٤٥
	٢٤,٣٢٩,٢٨٩	١٩,٣٦٩,٤٠٩

لدى الشركة سياسة إئتمان داخلية حيث تقوم الشركة بمراجعة توصيات الإدارة بشأن الإئتمان وبدورها تقدم ذلك للمجلس لإعتماده.

(ج) تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى رسوم جمركية قدرها ٥٢٠,٤٧٥ ريال عماني. تم إعفاء الشركة من الرسوم الجمركية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٧. تقدمت الشركة بطلب الحصول على إعفاء. بالنسبة لتخليص المواد الخام المستوردة خلال سنة ٢٠٠٨ ، بناء على قرارات وزارة التجارة والصناعة ، فقد دفعت الشركة رسوم جمركية قدرها ٦٩٠,٨٥٧ ريال عماني قابلة للإسترداد. تم إستلام شهادة الإعفاء من الوزارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠١٠. تم إستلام مبلغ ١٧٠,٣٨٢ ريال عماني كدفعة أولى. تتابع الإدارة مع الوزارة من أجل سداد المبلغ المتبقي.

١٠ - النقد والنقد المعادل

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
نقد بالصندوق	٦,٣٧٢	٣,٨٥٩
نقد لدى البنوك	١,٥٠٤,٧٩٣	١,٧١٤,٦٧٥
	١,٥١١,١٦٥	١,٧١٨,٥٣٤

أدرج ضمن النقد لدى البنوك رصيد قدره ٧١,٢١٤ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٥٨,٨٥١ ريال عُماني) محتفظ به في حساب تحت الطلب بالإمارات العربية المتحدة لإيداعات العملاء بالإضافة إلى ذلك ، لدى الشركة مبلغ ٦٩٦,٧١٩ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٤٥٤,٢٤٩ ريال عماني) منفذ بالدولار الأمريكي. تحمل هذه الحسابات معدل فائدة قدره ٠,٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٠,٥% سنوياً).

١١ - رأس المال

يتألف رأس المال من ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ١٢٤,٨٩٧,٩٦٠) أسهم عادية بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٠,١٠٠ ريال عماني) لكل سهم مدفوعة بالكامل.

	المصرح به		المصدر والمدفوع بالكامل	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عُماني	٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عُماني
رأس المال	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٤٨٩,٧٩٦	١٢,٤٨٩,٧٩٦

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

(ب) خلال الفترة ، تم دفع توزيعات نقدية بواقع ٠,٠٠٩ ريال عماني للسهم الواحد بمبلغ وقدره ١,١٢٤,٠٨٢ ريال عماني بعد موافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية الذي عقد بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١١.

(ج) تفاصيل المساهمين الرئيسيين الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة موضحة أدناه:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١		مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	
إسم المساهم	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
صندوق جلوبال بايوت إل بي	٦٣,٦٩٧,٩٦٠	٥١	٦٣,٦٩٧,٩٦٠	٥١

١٢ - الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العُماني لعام ١٩٧٤وتعديلاته ، تجنب سنوياً ١٠% من الأرباح لحساب هذا الإحتياطي حتى يبلغ رصيده المتراكم ما يوازي ثلث رأس مال الشركة المدفوع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ - إقتراضات

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
غير متداولة		
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض لأجل	٣,٣٣٠,٠٠٠	٤,٦٣٥,٠٠٠
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	(١,٧٤٠,٠٠٠)	(١,٧٤٠,٠٠٠)
	١,٥٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٥,٠٠٠
متداولة		
قروض مقابل متحصلات عهدة	٣٠,٣٧٩,١٥٦	٢٢,١٩٢,١٧٩
كمبيالات مخصومة	-	٢,١٥٠,٠٩٦
سحب على المكشوف من بنوك	١٤٢,١٥٢	٤٠٥,١٨٦
الجزء المتداول من قرض لأجل	١,٧٤٠,٠٠٠	١,٧٤٠,٠٠٠
	٣٢,٢٦١,٣٠٨	٢٦,٤٨٧,٤٦١
إجمالي الإقتراضات	٣٣,٨٥١,٣٠٨	٢٩,٣٨٢,٤٦١

(أ) تم تخفيض معدل الفائدة على القرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع المسحوب لإنشاء مرفق جديد للأنابيب ، إلى ٦% سنوياً بعد التفاوض مع البنك نتيجة لأداء الشركة الجيد في ٢٠١١ (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٨,٥% 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 ٦٢ قسط شهري متساوي قيمة كل منها ١٤٥,٠٠٠ ريال عماني إعتباراً من شهر سبتمبر ٢٠٠٨.

١٣ - إقتراضات (تابع)

(ب) فترات إستحقاق الإقتراضات غير المتداولة كما يلي:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
من عام إلى عامين	١,٥٩٠,٠٠٠	١,٧٤٠,٠٠٠
من ثلاثة أعوام إلى خمسة أعوام	-	١,١٥٥,٠٠٠
	١,٥٩٠,٠٠٠	٢,٨٩٥,٠٠٠

(ج) تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف بمعدلات فائدة تتراوح بين ٦% إلى ٨% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠: ٦% إلى ٨% سنوياً) وقروض مقابل متحصلات عهدة بالريال العُماني بمعدلات فائدة تتراوح بين ٢,٧٥% إلى ٥% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٥,٥% إلى ٦,٥% سنوياً). الكمبيالات المخصومة والتي تحمل معدل فائدة قدره ٦% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٦,٥% 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:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
ريال عُماني	١٤,٠٦٣,١٥٤	٢١,٠٧٧,٨٧١
دولار أمريكي	١٩,٧٨٨,١٥٤	٨,٣٠٤,٥٩٠
	٣٣,٨٥١,٣٠٨	٢٩,٣٨٢,٤٦١

١٤ - قروض حكومية ميسرة

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم ١	-	٣٦٩,٦٦١
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم ٢	١٢٨,١٧٨	١٢٨,١٧٨
	١٢٨,١٧٨	٤٩٧,٨٣٩
ناقصاً: منحة حكومية مؤجلة	(٧,٥٤٠)	(٢٩,٢٨٥)
	١٢٠,٦٣٨	٤٦٨,٥٥٤
ناقصاً: الجزء المتداول	١٢٠,٦٣٨	٤٦٨,٥٥٤
الجزء غير المتداول	-	-

(أ) القرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض حكومي ميسر رقم ١: منح القرض ضمن برنامج القروض الميسرة لحكومة سلطنة عُمان مقابل آلات ومعدات مرفق الأنابيب. كان معدل الفائدة لهذا القرض ٣% سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ٣% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. تم سداد القرض على ١٠ أقساط سنوية متساوية بقيمة ٣٧٠,٠٠٠ ريال عُماني بدأت إعتباراً من شهر مايو ٢٠٠٢.

(ب) قرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض حكومي ميسر رقم ٢: منح القرض من أجل توسعة المرفق الرابع للأنابيب ضمن برنامج القروض الميسرة لحكومة سلطنة عُمان ويحمل فائدة بمعدل ٣ % سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ – ٣% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. القرض مستحق السداد على ٦ أقساط سنوية متساوية بقيمة ١٦٦,٦٦٧ ريال عُماني إعتباراً من شهر ديسمبر ٢٠٠٦.

تسدد القروض الحكومية الميسرة كما يلي:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
أقل من سنة	١٢٨,١٧٨	٤٩٧,٨٣٩

١٤ - قروض حكومية ميسرة (تابع)

(ج) حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في التعميم رقم ٢٠٠٢/١ 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.

١٥ - مكافآت نهاية الخدمة

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الرصيد المرحّل	٦٥,٤١٤	٥٢,٩٤٣
المحمل للفترة / للسنة (إيضاح ٢٠)	٦٠,٢٨٣	٦٣,٦٧٩
مدفوعات خلال الفترة / السنة	(٤٣,٤٤٨)	(٥١,٢٠٨)
الرصيد المرحّل	٨٢,٢٤٩	٦٥,٤١٤

١٦ - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة	٣,٠١٧,٨٤٤	٣,١٠٠,٠٩٠
مصروفات مستحقة	١,٠٧٦,٦٧٩	٨٩٦,١٤٢
مقدمات من عملاء	-	١٦٥,٣٨٢
أرصدة دائنة أخرى	٤٢,٢٠٩	٢٤,٦٧٦
	٤,١٣٦,٧٣٢	٤,١٨٦,٢٩٠

١٧ - تكلفة المبيعات

	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
تكلفة المواد المستهلكة	٥٥,٦٥٤,٠٢٧	٣٦,١٢٠,٥٤٢
عمالة مباشرة (إيضاح ٢٠)	٢,٠١٣,٥٦٦	١,٦٠٨,٤٤٢
إستهلاك (إيضاح ٧)	١,٥٣٧,٨٦٠	١,٤٨٧,٨١١
مصروفات مباشرة أخرى	٩٩٦,٢٤٣	٦١٣,٩٤٦
	٦٠,٢٠١,٦٩٦	٣٩,٨٣٠,٧٤١

١٨ - تكلفة البيع والتوزيع

	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
مصروفات تعبئة وشحن	٢,٤٣٠,٤٣١	٢,١٩٠,٥١٣
مصروفات ترويج مبيعات	٧,٩٩١	٣,٨٨٨
قسط وكالة ضمان إئتمان الصادرات	٢١,٨٤١	١٧٩,٨١٤
دعاية وإعلان	١١,٤٥٠	٨,٥٤٤
عمولات على المبيعات	٩٠,٣٩٣	٨٧,٩٥٦
مصروفات بيع وتوزيع أخرى	١٤,٦١١	١٠,٤٦٠
	٢,٥٧٦,٧١٧	٢,٤٨١,١٧٥

١٩ - مصروفات عمومية وإدارية

تكاليف العاملين (إيضاح ٢٠)	٦٩٢,٩٨٢	٥٥٨,٩٠٥
أتعاب قانونية ومهنية	٤١,٩٠١	٣٩,٩٦٦
مصروفات إتصالات	٦١,٥١٢	٥٩,٠٠٨
سفر وتنقلات	٧١,٠٦٩	٧٩,٦٠٧
إستهلاك (إيضاح ٧)	٧٨,٤٨٥	٥٧,٣١٧
تأمين	٧,١٤٩	١٧,١٥٤
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ٩)	٢٧٩,٤٢٠	١٨,٧٣٥
مصروفات أخرى	١٠٠,٩٤٢	١١٠,١٢٠
	١,٣٣٣,٤٦٠	٩٤٠,٨١٢

٢٠ - تكاليف العاملين

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

	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
رواتب أساسية وبدلات	٢,٣٥٠,٠٣٧	١,٧٨٧,٣٤٤
إيجار للعاملين	١٢٦,٩٦٤	١٥١,١٩٧
مصروفات رعاية للموظفين	١٢٦,٠٤٥	١٥٠,٠٢٨
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)	٦٠,٢٨٣	٤٧,٥٧٩
تكاليف التأمينات الإجتماعية	٤٣,٢١٩	٣١,١٩٩
	٢,٧٠٦,٥٤٨	٢,١٦٧,٣٤٧
منسوبة إلى:		
تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧)	٢,٠١٣,٥٦٦	١,٦٠٨,٤٤٢
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)	٦٩٢,٩٨٢	٥٥٨,٩٠٥
	٢,٧٠٦,٥٤٨	٢,١٦٧,٣٤٧

٢١ - صافي تكاليف التمويل

فوائد على إقتراضات	١,٤٥٢,٠٧٥	١,٥٦٤,٤٢١
إيرادات فوائد	(٤,٣٠٢)	(٥,٩٣٥)
	١,٤٤٧,٧٧٣	١,٥٥٨,٤٨٦

٢٢ - الضريبة

(أ) وفقاً لأحكام القرار الوزاري رقم ٩٩/٨٧ المؤرخ في ١١ أغسطس ١٩٩٩، كانت الشركة معفاة من الضرائب لفترة خمس سنوات من تاريخ بدء مزاولة أعمالها التجارية وهو ١٥ مايو ١٩٩٩. منحت وزارة الاقتصاد الوطني ، بموجب القرار الوزاري رقم ٢٠٠٤/٨٩ المؤرخ في ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٤ ، الشركة إعفاءاً ضريبياً لمدة خمس سنوات إضافية إنتهت في ١٥ مايو ٢٠٠٩.

٢٢ - الضريبة (تابع)

(ب) الضرائب المحملة للفترة الحالية تتعلق بالضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة. نظراً لوجود خسائر ضريبة مرحلّة ، لم يتم إحتساب ضريبة الدخل الحالية. أحتسبت ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بإستخدام معدل ضريبي أساسي يبلغ ١٢%. ينسب صافي الإلتزام الضريبي المؤجل وإحتساب الضريبة المؤجلة في بيان الدخل الشامل إلى البنود التالية :

الضريبة المؤجلة	المدققة ١ يناير ٢٠١١ ريال عماني	المراجعة المحمل إلى الأرباح أو الخسائر ريال عماني	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني
الأصل			
مخصص	(٧,٨٩٣)	(٦,٦٠٠)	(١٤,٤٩٣)
الإلتزام			
إستهلاك ضريبي معجل	٨٤٢,٠٩٨	٩٠,٩٤٣	٩٣٣,٠٤١
	٨٣٤,٢٠٥	٨٤,٣٤٣	٩١٨,٥٤٨

	المدققة ١ يناير ٢٠١٠ ريال عماني	المحمل إلى الأرباح أو الخسائر ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
الأصل			
مخصص	(٤,٠٣٠)	(٣,٨٦٣)	(٧,٨٩٣)
الإلتزام			
إستهلاك ضريبي معجل	٦١٨,٢٩١	٢٢٣,٨٠٧	٨٤٢,٠٩٨
	٦١٤,٢٦١	٢١٩,٩٤٤	٨٣٤,٢٠٥

(ج) إنتهت السلطات الضريبية في سلطنة عمان من الربوط الضريبية وإعتمدتها عن كافة السنوات حتى سنة ٢٠٠٤. تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب يتم إحتسابها عن السنوات التي لم يتم إجراء ربط ضريبي عنها من ٢٠٠٥ حتى ٢٠١٠ لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في تاريخ التقرير.

٢٣ - 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.

	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠
الأرباح المنسوبة لمساهمي الشركة (ر.ع)	٢,٧٥٠,٩٤٧	١,٥٢٣,٥٦٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
العائد الأساسي والمخفّض للسهم الواحد (ر.ع)	٠,٠٢٢	٠,٠١٢

٢٤ - صافي الأصول للسهم الواحد

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
صافي الأصول (ر.ع)	٣٢,٩٥١,٢٨٨	٣١,٣٢٤,٤٢٣
عدد الأسهم في تاريخ التقرير	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠	١٢٤,٨٩٧,٩٦٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	٠,٢٦٤	٠,٢٥١

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

٢٥ - 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.

٢٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

بيع وشراء بضائع / خدمات

	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١١ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مراجعة الفترة من ١ يناير ٢٠١٠ ولغاية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٠ ريال عماني
بيع بضائع	-	٤١٣,٦٢١
شراء خدمات	-	١٤,١٤٧

تعويضات للإدارة العليا

رواتب أساسية وبدلات	١٣٥,٣٩٥	١٢٤,٠٥٥

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	٦,٨٠٠	٣,٦٧٥

٢٦ - إرتباطات

(١) إرتباطات إيجارية

في ٣٠ يونيو ٢٠١١ ، بلغ الحد الأدنى الإضافي للإرتباطات الإيجارية المستقبلية وفقاً لإتفاقية الإيجار المتعلقة بالأرض المشار إليها بإيضاح رقم ٧(أ) مبلغ ١,٣٩٨,٣٧١ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ١,٤٦٦,٨٣٠ ريال عُماني) للفترة المتبقية للإيجار. وفقاً لشروط الإيجار التشغيلي بلغ الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية كما يلي:

	مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ريال عماني
خلال أقل من عام واحد	٦٧,٠٤٦	٦٧,٠٤٦
بين عامين وخمسة أعوام	٢٦٨,١٨٢	٢٦٨,١٨٢
أكثر من خمسة أعوام	١,٠٦٣,١٤٤	١,١٣١,٦٠٢
	١,٣٩٨,٣٧١	١,٤٦٦,٨٣٠

٢٦ - إرتباطات (تابع)

(٢) إرتباطات مشتريات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ، بلغت قيمة إرتباطات المشتريات المعلقة ١٨,٤٣٤,٠٥٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : ١٣,٦١٢,٢٧٧ ريال عُماني).

(٣) إرتباطات رأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ، بلغت قيمة الإرتباطات الرأسمالية ٤٦,٠٨٥ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٠ : لا شئ ريال عماني).

٢٧ - إلتزامات عرضية

	مراجعة	مدققة
	٣٠ سبتمبر ٢٠١١	٣١ ديسمبر ٢٠١٠
	ريال عماني	ريال عماني
ضمانات بنكية	٥٧,٩٤٢	٥٤١,٤٨٦

صدرت الضمانات البنكية أعلاه في إطار سير العمل العادي.

٢٨ - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٧ أكتوبر ٢٠١١.