شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل
والبيانات المالية
للفترة من 1 يناير 2010
ولغاية 31 مارس 2010

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل والبيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010

	صفحـــــة
تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل	1
بيان المركز المالي	2
بيان الدخل الشامل	3
بيان التغيرات في حقوق الملكية	4
بيان التدفقات النقدية	5
إيضاحات حول البيانات المالية	6 - 32

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

تقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المرفقة للمركز المالي **لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع** كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ والبيانات المرحلية للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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. إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية المرحلية بناءاً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقا للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة ، ويتطلب ذلك المعيار أن نقوم بتخطيط واجراء المراجعة للحصول على تأكيد معتدل فيما إذا كانت البيانات المالية المرحلية الموجزة خالية من أي خطأ جوهري. تقتصر المراجعة بشكل رئيسي على الإستفسار من موظفي الشركة وإجراءات تحليلية للبيانات المالية وبالتالي فهي تعطي تأكيداً أقل من التأكيد الذي يعطيه التدقيق. لم نقم بإجراءات تدقيق وبالتالي لا نبدي رأي تدقيق حولها.

الإستنتاج

إستناداً إلى مراجعتنا ، لم يسترع إنتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية المرفقة لا تُظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، الوضع المالي **لشركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع** كما في ٣١ مارس ٢٠١٠ وأدائها المالي ، وتدفقاتها النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

Deloitte & Touche

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.م
مسقط - سلطنة عمان
٢٦ ابريل ٢٠١٠

وُقع بواسطة
الفريد ستيرولا
شريك

بيان المركز المالي
كما في ٣١ مارس ٢٠١٠

	إيضاح	غير مدققة ٣١ مارس ٢٠١٠ ريال عماني	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ ريال عماني
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٧	٢٩,٥٢٥,٠٨٦	٢٩,٨٧١,٤٦٤
الموجودات المتداولة			
البضاعـة	٨	١١,٦١٢,٣٧٩	١١,٥٥٩,٢٠٠
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	٩	١٦,٢٤٩,٠٣٤	١٤,٥٦٢,٦٣٧
النقد والنقد المعادل	١٠	٤,١٦٧,٧٦٤	١,٥٧٨,٤٥٠
		٣٢,٠٢٩,١٧٧	٢٧,٧٠٠,٢٨٧
مجموع الموجودات		٦١,٥٥٤,٢٦٣	٥٧,٥٧١,٧٥١
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	١,٤١٥,٧٩١	١,٣٦٠,٦٣٦
أرباح محتجزة		٢,٢١٠,٤٤٢	١,٧١٤,٠٤٦
مجموع حقوق الملكية		٢٩,٩٧٢,٥١٣	٢٩,٤٢٠,٩٦٢
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
إقتراضات	١٣	٤,٢٠٠,٠٠٠	٤,٦٣٥,٠٠٠
قروض حكومية ميسرة	١٤	٤٤٠,٩٩٢	٤٤٠,٩٩٢
منحة حكومية مؤجلة	١٤	٨٨,٤١٥	٨٨,٤١٥
مكافآت نهاية الخدمة	١٥	٥١,٧٩٣	٥٢,٩٤٣
ضريبة الدخل المؤجلة	٢٢	٦٩٣,٧٣٣	٦١٤,٢٦١
		٥,٤٧٤,٩٣٣	٥,٨٣١,٦١١
المطلوبات المتداولة			
إقتراضات – الجزء المتداول	١٣	٢٢,١٠٣,٦٨٧	١٧,٥٦٦,٨١٢
قروض حكومية ميسرة – الجزء المتداول	١٤	٥٠٥,٠٩٨	٥٠٥,٠٩٨
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١٦	٣,٤٩٨,٠٣٢	٤,٢٤٧,٢٦٨
		٢٦,١٠٦,٨١٧	٢٢,٣١٩,١٧٨
مجموع المطلوبات		٣١,٥٨١,٧٥٠	٢٨,١٥٠,٧٨٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦١,٥٥٤,٢٦٣	٥٧,٥٧١,٧٥١
صافي الأصول للسهم الواحد	٢٤	٠.٢٤٠	٠.٢٣٦

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا من البيانات المالية

بيان الدخل الشامل
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010

	إيضاح	**غير مدققة 31 مارس 2010 ريال عماني**	غير مدققة 31 مارس 2009 ريال عماني
إيرادات		**15,422,806**	7,346,262
تكلفة المبيعات	**17**	**(13,270,899)**	(9,217,787)
إجمالي الربح / (الخسارة)		**2,151,907**	(1,871,525)
تكلفة البيع والتوزيع	**18**	**(776,803)**	(421,691)
مصروفات عمومية وإدارية	**19**	**(280,646)**	(203,833)
ربح / (خسارة) التشغيل		**1,094,458**	(2,497,049)
صافي تكاليف التمويل	**21**	**(463,435)**	(493,828)
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		**631,023**	(2,990,877)
الضريبة	**22**	**(79,472)**	–
ربح / (خسارة) الفترة		**551,551**	(2,990,877)
العائد / (الخسارة) الأساسي والمخفّض للسهم الواحد	**23**	**0.004**	(0.024)

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010 (غير مدققة)

	رأس المال ريال عماني	علاوة إصدار ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	المجموع ريال عماني
في 1 يناير 2009	12,489,796	13,856,484	1,360,636	3,362,372	31,069,288
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح 11)	-	-	-	(874,286)	(874,286)
خسارة الفترة	-	-	-	(2,990,877)	(2,990,877)
في 31 مارس 2009	12,489,796	13,856,484	1,360,636	(502,791)	27,204,125
في 1 يناير 2010	12,489,796	13,856,484	1,360,636	1,714,046	29,420,962
ربح الفترة	-	-	-	551,551	551,551
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	-	55,155	(55,155)	-
في 31 مارس 2010	**12,489,796**	**13,856,484**	**1,415,791**	**2,210,442**	**29,972,513**

شركة الجزيرة للمنتجات الحديدية ش.م.ع.ع

بيان التدفقات النقدية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010 (غير مدققة)

	31 مارس 2010 **ريال عماني**	31 مارس 2009 ريال عماني
الأنشطة التشغيلية		
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة	**631,023**	(2,990,877)
تسويات:		
إيرادات فوائد	**(5,127)**	(24,498)
الفائدة على الإقتراضات	**468,562**	518,326
إستهلاك	**507,096**	152,337
مخصص بضاعة	**100,000**	2,369,067
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	**-**	(1,507)
صافي المحول إلى مكافآت نهاية الخدمة	**(1,150)**	(5,844)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل	**1,700,404**	17,004
النقص/ (الزيادة) في رأس المال العامل:		
البضاعة	**(153,179)**	4,487,114
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	**(1,686,397)**	9,465,417
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	**(785,136)**	(218,754)
النقد (المستخدم في) / من التشغيل	**(924,308)**	13,750,781
فوائد مدفوعة	**(432,662)**	(518,326)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية	**(1,356,970)**	13,232,455
الأنشطة الإستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	**(160,718)**	(838,726)
فوائد مستلمة	**5,127**	24,498
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية	**(155,591)**	(814,228)
الأنشطة التمويلية		
صافي المتحصلات من الإقتراضات	**4,101,875**	(16,009,265)
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	**4,101,875**	(16,009,265)
صافي التغير في النقد والنقد المعادل	**2,589,314**	(3,591,038)
النقد والنقد المعادل في بداية الفترة	**1,578,450**	8,498,506
النقد والنقد المعادل في نهاية الفترة	**4,167,764**	4,907,468

ايضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010

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

1-2 المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

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

معايير جديدة و معايير معدلة:

		يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• المعيار المحاسبي الدولي المعدل رقم 32	الأدوات المالية : العرض – تعديلات تتعلق بتصنيف علاوة الإصدار	1 فبراير 2010
• المعيار المحاسبي الدولي رقم 24	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – تعديلات تتعلق بمتطلبات الإفصاح للشركات التي تسيطر عليها ، ذات سيطرة مشتركة أو ذات نفوذ مؤثر من الحكومة	1 يناير 2011
• 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)	1 يناير 2013

تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

		يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
• تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 14: المعيار المحاسبي الدولي رقم 19:	القيود على منافع الأصول المحددة، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتعاملاته	1 يناير 2011

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

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وقواعد الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 عملة البلد الذي تمارس الشركة غالبية نشاطها فيه.

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
معدات أخرى	3

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

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

إنخفاض قيمة الموجودات

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

ايضاحات حول البيانات المالية

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

إنخفاض قيمة الموجودات (تابع)

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
يقيم 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.

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.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

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 ببيان حقوق الملكية.

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.

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

الضريبة (تابع)

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 استغلال 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 كتخفيض ، بعد خصم الضرائب ، من المتحصلات.

إيرادات

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 بعد خصم 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.

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.

ايضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010 (تابع)

3 - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

معاملات عملات أجنبية (تابع)

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 السنة 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.

(أ) مخاطر الإئتمان

التعرض لمخاطر الإئتمان

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

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
الذمم المدينة	**14,288,642**	13,224,602
أرصدة مدينة أخرى	**1,993,973**	1,371,616
نقد وودائع لدى البنوك	**4,160,125**	1,574,499
	20,442,740	16,170,717

4 - 1 إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر الإئتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الإئتمان (تابع)

مخاطـر الإئتمـان 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

	31 مارس 2010		31 ديسمبر 2009	
المجموعة	**الحد ريال عماني**	**الرصيد ريال عماني**	الحد ريال عماني	الرصيد ريال عماني
أ - مغطاة بالكامل بواسطة خطاب إعتماد/ الدفع مقابل الوثائق	**2,859,495**	**2,859,495**	1,205,536	1,205,536
ب - مغطاة من قبل وكالة ضمان إئتمان الصادرات	**8,681,000**	**3,624,497**	10,557,000	4,705,585
ج - مغطاة جزئياً من قبل وكالة إئتمان الصادرات	**3,549,500**	**7,804,650**	3,257,500	7,313,481
	15,089,995	**14,288,642**	15,020,036	13,224,602

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

(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.

4 - 1 إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

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

في 31 مارس 2010	المجموع ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	1 – 2 سنة ريال عماني	بين 3 - 5 سنـــوات ريال عماني
إقتراضات	**26,303,687**	**21,103,687**	**1,740,000**	**2,460,000**
قروض حكومية ميسرة	**1,034,505**	**536,667**	**497,838**	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	**3,498,032**	**3,498,032**	-	-
	30,836,224	**26,138,386**	**2,237,838**	**2,460,000**
في 31 ديسمبر 2009				
إقتراضات	22,201,812	17,566,812	1,740,000	2,895,000
قروض حكومية ميسرة	1,034,505	536,667	497,838	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	4,247,268	4,247,268	-	-
	27,483,585	22,350,747	2,237,838	2,895,000

(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 115,852 ريال عُماني (31 ديسمبر 2009: 200,709 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 الوضع المالي) مخصوماً منها النقد والنقد المعادل. ويحتسب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
إقتراضات (إيضاح 13)	**26,303,687**	22,201,812
قروض حكومية ميسرة (إيضاح 14)	**1,034,505**	1,034,505
إجمالي الإقتراضات	**27,338,192**	23,236,317
ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح 10)	**(4,167,764)**	(1,578,450)
صافي الدين	**23,170,428**	21,657,867
إجمالي حقوق الملكية	**29,972,513**	29,420,962
إجمالي رأس المال	**53,142,941**	51,078,829
نسبة المديونية	**%44**	%42

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.

ايضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010 (تابع)

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:

	31 مارس 2010		31 ديسمبر 2009	
	مبيعات	**مديونيات تجارية**	مبيعات	مديونيات تجارية
	ريال عماني	**ريال عماني**	ريال عماني	ريال عماني
دول مجلس التعاون الخليجي				
متضمنة سلطنة عمان	**12,732,045**	**12,551,567**	33,018,100	12,014,579
أمريكا الشمالية	**2,667,041**	**1,713,355**	4,403,589	971,855
أخرى	**23,720**	**23,720**	2,545,029	238,168
	15,422,806	**14,288,642**	39,966,718	13,224,602

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

ايضاحات حول البيانات المالية
للفترة المنتهية في 31 مارس 2010 (تابع)

7 - الممتلكات والآلات والمعدات

	مبانـــــي ريال عماني	آلات ومعدات ريال عماني	أدوات وقطع غيار ريال عماني	سيـــارات ريال عماني	أثـــاث وتركيبـات ريال عماني	معـــدات أخـــرى ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفـــة							
في 1 يناير 2010	7,913,884	25,059,955	1,569,940	129,332	219,547	127,601	35,020,259
إضافات	6,745	25,091	122,323	-	5,532	1,027	160,718
في 31 مارس 2010	**7,920,629**	**25,085,046**	**1,692,263**	**129,332**	**225,079**	**128,628**	**35,180,977**
الإستهلاك							
في 1 يناير 2010	1,291,105	3,501,570	81,405	63,093	139,417	72,205	5,148,795
المحمل للفترة :							
تكلفة المبيعات	97,571	313,254	80,867	-	-	-	491,692
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	4,685	4,994	5,725	15,404
في 31 مارس 2010	**1,388,676**	**3,814,824**	**162,272**	**67,778**	**144,411**	**77,930**	**5,655,891**
القيمة الدفترية							
في 31 مارس 2010	**6,531,953**	**21,270,222**	**1,529,991**	**61,554**	**80,668**	**50,698**	**29,525,086**

7 - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

	مبانـــــي ريال عماني	آلات ومعدات ريال عماني	أدوات وقطع غيار ريال عماني	سيـــارات ريال عماني	أثـــاث وتركيبـات ريال عماني	معـــدات أخـــرى ريال عماني	أعمال رأسمالية قيـد التنفيـذ ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفـــة								
في 1 يناير 2009	2,997,235	8,355,538	–	124,947	161,149	70,879	24,492,025	36,201,773
تحويلات	4,906,329	16,449,408	1,483,837	–	47,607	37,326	(22,924,507)	–
إضافات	10,320	385,882	86,103	4,385	10,791	19,396	2,018,645	2,535,522
إستبعادات	–	(130,873)	–	–	–	–	(3,586,163)	(3,717,036)
في 31 ديسمبر 2009	7,913,884	25,059,955	1,569,940	129,332	219,547	127,601	–	35,020,259
الإستهلاك								
في 1 يناير 2009	1,078,634	2,918,564	-	44,086	127,924	60,530	–	4,229,738
المحمل للسنة:								
تكلفة المبيعات	212,471	643,548	81,405	-	-	-	–	937,424
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	-	19,007	11,493	11,675	–	42,175
إستبعادات	-	(60,542)	-	-	-	-	–	(60,542)
في 31 ديسمبر 2009	1,291,105	3,501,570	81,405	63,093	139,417	72,205	–	5,148,795
القيمة الدفترية								
في 31 ديسمبر 2009	6,622,779	21,558,385	1,488,535	66,239	80,130	55,396	–	29,871,464

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) 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

31 مارس 2010 ريال عماني	31 ديسمبر 2009 ريال عماني	
7,076,360	7,287,184	مواد خام
2,053,895	2,002,573	بضاعة تامة الصنع
1,382,599	1,334,180	أعمال قيد التنفيذ
1,168,156	1,057,525	مواد مخزنية وقطع غيار
(667,387)	(567,387)	ناقصاً: مخصص مخزون
11,013,623	11,114,075	
598,756	445,125	بضائع بالطريق
11,612,379	11,559,200	

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

حركة مخصص المخزون مبينة أدناه :

31 مارس 2010 ريال عماني	31 ديسمبر 2009 ريال عماني	
567,387	8,075,202	الرصيد المرحّل
100,000	(7,507,815)	المحمّل / (المحرر) خلال الفترة / السنة
667,387	567,387	الرصيد المرحّل

9 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
ذمم تجارية مدينة	**14,288,642**	13,224,602
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	**(33,581)**	(33,581)
	14,255,061	13,191,021
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 25)	**37,634**	110,652
مقدمات لموردين	**994,224**	334,085
مصروفات مدفوعة مقدماً	**260,865**	228,994
ذمم مدينة أخرى	**701,250**	697,885
	16,249,034	14,562,637

حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبينة فيما يلي:

الرصيد المرحّل	**33,581**	35,122
المحرر خلال الفترة / السنة	**-**	(1,541)
الرصيد المرحّل	**33,581**	33,581

(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 ثلاثة أشهر لا تعتبر منخفضة القيمة. كما في 31 مارس 2010 تجاوزت مديونيات تجارية قدرها 2,388,559 ريال عُماني (31 ديسمبر 2009: 2,801,504 ريال عُماني) موعد إستحقاقها 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 المديونيات متضمناً المستحق من أطراف ذات علاقة موضح على النحو التالي:

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
الأعمار		
أقل من 90 يوماً	**11,866,502**	10,389,517
بين 91 – 150 يوماً	**1,631,833**	2,465,807
بين 151 – 180 يوماً	**429,438**	308,395
أكثر من 181 يوماً	**360,869**	60,883
	14,288,642	13,224,602

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 الذمم المدينة الأخرى رسوم جمركية قدرها 690,857 ريال عماني. تم إعفاء الشركة من الرسوم الجمركية حتى 31 ديسمبر 2007. إعتباراً من 1 يناير 2008 ، توجب على الشركة دفع رسوم جمركية عن إستيراد جميع المواد عدا المواد الخام. بناء على قرارات وزارة التجارة والصناعة ، فقد دفعت الشركة رسوم جمركية قدرها 690,857 ريال عماني عن جميع المواد الخام المستوردة خلال 2008 وذلك عن الفترة التي إستغرقتها إجراءات التخليص الجمركي. سوف تقوم الوزارة بإعادة دفع مبلغ الجمارك إلى الشركة بمجرد إستلام إشعار إستلام البضائع. تم إستلام شهادة الإعفاء من الوزارة بتاريخ 14 مارس 2010. الإدارة حالياً بصدد إتخاذ إجراءات مطالبة الوزارة بإعادة دفع مبلغ الجمارك.

10 - النقد والنقد المعادل

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
نقد بالصندوق	**7,639**	3,951
نقد لدى البنوك	**2,160,125**	1,574,499
ودائع قصيرة الأجل	**2,000,000**	–
	4,167,764	1,578,450

أدرج ضمن النقد لدى البنوك رصيد قدره 639,426 ريال عُماني (31 ديسمبر 2009: 473,498 ريال عُماني) محتفظ به في حساب تحت الطلب بالإمارات العربية المتحدة لإيداعات العملاء. الحساب محمل بمعدل فائدة قدره 0,5% سنوياً (31 ديسمبر 2009 : 0,5% سنوياً). بالإضافة إلى ذلك ، لدى الشركة ودائع قصيرة الأجل منفذة بالدولار الأمريكي والريال العُماني والتي تحمل معدل فائدة قدره 1,5% سنوياً (31 ديسمبر 2009 : 3,5% سنوياً).

11 - رأس المال

يتألف رأس المال من 124,897,960 (31 ديسمبر 2009- 124,897,960) أسهم عادية بقيمة 0,100 ريال عماني (31 ديسمبر 2009 : 0,100 ريال عماني) لكل سهم مدفوعة بالكامل.

	المصرح به		**المصدر والمدفوع بالكامل**	
	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009	**31 مارس 2010**	31 ديسمبر 2009
	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) في سنة 2009 ، وافق المساهمون على توزيعات نقدية قدرها 0,007 ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي 874,286 ريال عماني .

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

	31 مارس 2010		31 ديسمبر 2009	
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 أرباح العام لحساب هذا الإحتياطي حتى يبلغ رصيده المتراكم ما يوازي ثلث رأس مال الشركة المدفوع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

13 - إقتراضات

	31 مارس 2010 ريال عماني	31 ديسمبر 2009 ريال عماني
غير متداولة		
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع – قرض لأجل	**5,940,000**	6,375,000
ناقصاً: الجزء المتداول المدرج ضمن المطلوبات المتداولة	**(1,740,000)**	(1,740,000)
	4,200,000	4,635,000
متداولة		
قروض مقابل متحصلات عهدة	**16,332,168**	12,482,619
كمبيالات مخصومة	**3,299,214**	3,284,708
سحب على المكشوف من بنوك	**732,305**	59,485
الجزء المتداول من إقتراضات لأجل	**1,740,000**	1,740,000
	22,103,687	17,566,812
إجمالي الإقتراضات	**26,303,687**	22,201,812

(أ) القرض لأجل من البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع المسحوب لإنشاء مرفق جديد للأنابيب ، يحمل فائدة بمعدل 8,5% سنوياً (31 ديسمبر 2009 : 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.

(ب) فترات إستحقاق الإقتراضات غير المتداولة كما يلي:

	31 مارس 2010 ريال عماني	31 ديسمبر 2009 ريال عماني
من عام إلى عامين	**1,740,000**	1,740.000
من ثلاثة أعوام إلى خمسة أعوام	**2,460,000**	2,895,000
	4,200,000	4,635,000

13 - إقتراضات (تابع)

(ج) تم الحصول على تسهيلات السحب على المكشوف بمعدلات فائدة تتراوح بين 6% إلى 8% سنوياً (31 ديسمبر 2009 – 6% إلى 8% سنوياً) وقروض مقابل متحصلات عهدة بالريال العُماني بمعدلات فائدة تتراوح بين 7% إلى 8% سنوياً (31 ديسمبر 2009 – 7% إلى 8% سنوياً) وقروض مقابل متحصلات عهدة بالدولار الأمريكي بمعدل فائدة حسب معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائد 4% إلى 5% سنوياً (31 ديسمبر 2009 – معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائد 4% إلى 5% سنوياً) وكمبيالات مخصومة بمعدل فائدة حسب معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائد 7% سنوياً (31 ديسمبر 2009 – معدل الفائدة المتعارف عليه بين البنوك بلندن زائد 4% سنوياً) من بنوك تجارية. 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 الثابتة ورهن المخزون والمديونيات.

(د) القيمة الدفترية لإقتراضات الشركة منفذة بالعملات التالية:

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
ريال عُماني	**24,891,363**	20,715,502
دولار أمريكي	**1,412,324**	1,486,310
	26,303,687	22,201,812

14 - قروض حكومية ميسرة

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم 1	**739,661**	739,661
البنك الوطني العُماني ش.م.ع.ع - قرض حكومي ميسر رقم 2	**294,844**	294,844
	1,034,505	1,034,505
ناقصاً: منحة حكومية مؤجلة	**(88,415)**	(88,415)
	946,090	946,090
ناقصاً: الجزء المتداول	**(505,098)**	(505,098)
الجزء غير المتداول	**440,992**	440,992

(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 2009 – 3% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. القرض يستحق السداد 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 2009 – 3% سنوياً) وهو مضمون برهن من الدرجة الأولى على ممتلكات وآلات ومعدات مرفق الأنابيب. القرض يستحق السداد على 6 أقساط سنوية متساوية بقيمة 166,667 ريال عُماني إعتباراً من شهر ديسمبر 2006.

تسدد القروض الحكومية الميسرة كما يلي :

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
أقل من سنة	**536,667**	536,667
بين 2 إلى 5 سنوات	**497,838**	497,838
	1,034,505	1,034,505

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.

15 - مكافآت نهاية الخدمة

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
الرصيد المرحّل	**52,943**	65,912
المحمل للفترة / السنة (إيضاح 20)	**16,198**	39,494
المحول إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	**-**	16,061
مدفوعات خلال الفترة / السنة	**(17,348)**	(68,524)
الرصيد المرحّل	**51,793**	52,943

16 - ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

ذمم دائنة	**2,469,772**	3,431,426
مصروفات مستحقة	**1,026,260**	621,789
مقدمات من عملاء	**-**	160,039
ذمم دائنة أخرى	**2,000**	34,014
	3,498,032	4,247,268

17 - تكلفة المبيعات

	31 مارس 2010	31 مارس 2009
	ريال عماني	ريال عماني
تكلفة المواد المستهلكة	**12,032,268**	8,734,362
عمالة مباشرة (إيضاح 20)	**525,783**	259,689
إستهلاك (إيضاح 7)	**491,692**	144,520
مصروفات مباشرة أخرى	**221,156**	79,216
	13,270,899	9,217,787

18 - تكلفة البيع والتوزيع

	31 مارس 2010 ريال عماني	31 مارس 2009 ريال عماني
مصروفات تعبئة وشحن	**686,293**	266,067
مصروفات ترويج مبيعات	**248**	96,750
قسط وكالة ضمان إئتمان الصادرات	**49,410**	36,907
دعاية وإعلان	**2,060**	10,287
عمولات على المبيعات	**33,615**	6,913
مصروفات بيع وتوزيع أخرى	**5,177**	3,767
	776,803	421,691

19 - مصروفات عمومية وإدارية

تكاليف العاملين (إيضاح 20)	**152,300**	132,061
أتعاب قانونية ومهنية	**18,805**	22,491
مصروفات إتصالات	**19,147**	11,985
سفر وتنقلات	**30,023**	10,879
إستهلاك (إيضاح 7)	**15,404**	7,817
تأمين	**4,756**	1,170
مصروفات أخرى	**40,211**	17,430
	280,646	203,833

20 - تكاليف العاملين

تتمثل تكاليف العاملين ، المدرجة ضمن تكلفة البضائع المباعة والمصروفات الإدارية ، بما يلي:

	31 مارس 2009	31 مارس 2010
	ريال عماني	**ريال عماني**
رواتب أساسية وبدلات	302,646	**578,465**
إيجار للعاملين	37,155	**55,329**
مصروفات رعاية للموظفين	28,073	**17,641**
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 15)	14,654	**16,198**
تكاليف التأمينات الإجتماعية	9,222	**10,450**
	391,750	**678,083**
منسوبة إلى:		
تكلفة المبيعات (إيضاح 17)	259,689	**525,783**
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 19)	132,061	**152,300**
	391,750	**678,083**

21 - صافي تكاليف التمويل

فوائد على إقتراضات	518,326	**468,562**
إيرادات فوائد	(24,498)	**(5,127)**
	493,828	**463,435**

الفوائد على الإقتراضات البنكية هي بالصافي من مبلغ لا شيء ريال عماني (31 مارس 2009 : 159,830 ريال عماني) متضمنة في أعمال رأسمالية قيد التنفيذ.

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.

(ب) الضرائب المحملة للفترة الحالية تتعلق بالضرائب المؤجلة فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة. 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 :

	31 ديسمبر 2009 ريال عماني	**المحمل إلى الأرباح أو الخسائر ريال عماني**	**31 مارس 2010 ريال عماني**
الأصل			
مخصص	(4,030)	-	**(4,030)**
الإلتزام			
إستهلاك ضريبي معجل	618,291	**79,472**	**697,763**
	614,261	**79,472**	**693,733**

(ج) إنتهت السلطات الضريبية في سلطنة عمان من الربوط الضريبية وإعتمدتها عن كافة السنوات حتى العام 2004. تعتقد الإدارة بأن أي ضرائب يتم إحتسابها عن السنوات التي لم يتم إجراء ربط ضريبي عنها من 2005 حتى 2008 لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في تاريخ التقرير.

23 - العائد / (الخسارة) الأساسي والمخفّض للسهم الواحد

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

	31 مارس 2010	31 مارس 2009
الأرباح / (الخسائر) المنسوبة لمساهمي الشركة (ر.ع)	**551,551**	(2,990,877)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	**124,897,960**	124,897,960
العائد / (الخسارة) الأساسي والمخفّض للسهم الواحد (ر.ع)	**0.004**	(0.024)

24 - صافي الأصول للسهم الواحد

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
صافي الأصول (ر.ع)	**29,972,513**	29,420,962
عدد الأسهم في تاريخ التقرير	**124,897,960**	124,897,960
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	**0.240**	0.236

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. خلال السنة ، تم تنفيذ المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة :

بيع وشراء بضائع / خدمات

	31 مارس 2010	31 مارس 2009
	ريال عماني	ريال عماني
بيع بضائع	**98,463**	72,687
شراء خدمات	**3,087**	2,440

تعويضات للإدارة العليا

رواتب أساسية وبدلات	**44,626**	38,458

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	**-**	-
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	**1,250**	1,925
	1,250	1,925

25 - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

أرصدة ناشئة عن بيع/شراء بضائع/خدمات

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
مستحق القبض من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)		
بهوان لمواد البناء ش.م.م	**37,634**	110,652

لم تكن هناك ضرورة لتكوين أي مخصص فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

26 - إرتباطات

(1) إرتباطات إيجارية

في 31 مارس 2010 ، بلغ الحد الأدنى للإرتباطات الإيجارية المستقبلية وفقاً لإتفاقية الإيجار المتعلقة بالأرض المشار إليها بإيضاح رقم 7(أ) مبلغ 1,212,519 ريال عُماني (31 ديسمبر 2009 – 1,227,602 ريال عُماني) للفترة المتبقية للإيجار. وفقاً لشروط الإيجار التشغيلي بلغ الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية كما يلي:

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
خلال أقل من عام واحد	**57,252**	54,658
بين عامين وخمسة أعوام	**273,079**	273,079
أكثر من خمسة أعوام	**882,188**	899,865
	1,212,519	1,227,602

(2) إرتباطات مشتريات

في 31 مارس 2010 ، بلغت قيمة إرتباطات المشتريات المعلقة 10,079,720 ريال عُماني (31 ديسمبر 2009 – 7,992,990 ريال عُماني).

27 - إلتزامات عرضية

	31 مارس 2010	31 ديسمبر 2009
	ريال عماني	ريال عماني
ضمانات بنكية	**57,942**	543,893

صدرت الضمانات البنكية أعلاه في إطار سير العمل العادي.

28 - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل الإدارة والتصريح بإصدارها في 26.04.2010 .