

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١ - بيانات الشركة

تم التصريح بنشر البيانات المالية الموحدة بموجب قرار مجلس الإدارة المتخذ بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١١م. شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع، (تُعرف سابقاً بـ جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.م)، ("الشركة الأم" أو "الشركة") شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان. عنوان الشركة المسجل : ص.ب ٥٣٣- مسقط ، الرمز البريدي ١٠٠ سلطنة عمان .

وتتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة وإنشاءات الطرق والتوريدات الصحية والكهربائية وعقود الصيانة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بموجب ميثاق التكلفة التاريخية المعدل ليُشمل قياس القيمة العادلة للإستثمارات المتوفرة للبيع ، الإستثمارات المحملة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة ، الأدوات المالية المشتقة وإعادة تقييم الأراضي والمباني.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بالريال العماني وهي العملة المستخدمة لهذه البيانات المالية الموحدة.

الميثاق المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بموجب ميثاق التكلفة التاريخية المعدل ليُشمل قياس القيمة العادلة للإستثمارات في الشركات المتحدة في البيانات المالية للشركة الأم والإستثمارات المتوفرة للبيع.

التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات المستخدمة في السنة المالية السابقة بإستثناء التالي: لقد تبنت المجموعة معايير التقارير المالية الدولية وتفسيرات لجنة معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة كما في ١ يناير ٢٠١٠:

- معيار التقرير المالي الدولي ٢ الدفع على أساس السهم: معاملات الدفع للمجموعة على أساس الأسهم المسددة نقداً تاريخ النفاذ ١ يناير ٢٠١٠؛
- معيار التقرير المالي الدولي ٣ (المُعدّل) إدماج الأعمال ومعيير المحاسبة الدولي ٢٧ (المُعدّل) البيانات المالية الموحدة والمنفصلة تاريخ النفاذ ١ يوليو ٢٠٠٩، متضمنة تعديلات لاحقة لمعايير التقارير المالية الدولية ٢ و ٥ و ٧ ومعايير المحاسبة الدولية ٧ و ٢١ و ٢٨ و ٣١ و ٣٩؛
- معيار التقرير المالي الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس - البنود المؤهلة للتحوط تاريخ النفاذ ١ يوليو ٢٠٠٩؛
- تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ١٧ توزيع الأصول غير النقدية على المالكين تاريخ النفاذ ١ يوليو ٢٠٠٩؛
- تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية (مايو ٢٠٠٨)؛
- تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية (أبريل ٢٠٠٩).

إن التعديلات الناتجة من التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية، والمركز المالي أو أداء المجموعة.

البيانات المتعلقة بالمعايير الصادرة والتي لم يتم تطبيقها مبينة في الإيضاح.

السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها المجموعة كما هي مبينة أدناه:

أسس التوحيد

البيانات المالية الموحدة تشتمل على البيانات المالية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. الشركة التابعة هي الشركة التي تملك فيها الشركة الأم، مباشرة أو غير مباشرة، أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم بالكامل توحيد البيانات المالية للشركات التابعة من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة ويتوقف توحيدها من تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة لنفس فترة إعداد تقارير الشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية بثبات. يتم إجراء تعديلات في السياسات المحاسبية للشركة التابعة غير مشابهة للسياسات المتبعة من الشركة الأم لجعلها تتماشى معها.

لقد تم إستبعاد بالكامل كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر وتوزيعات الأرباح الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة.

التغير في حقوق ملكية شركة تابعة، بدون تغير السيطرة، يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية. تنسب الخسائر إلى الحقوق غير المسيطر عليها حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

في حال فقدان المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها:

- تلغي الإعتراف بالأصول (بما فيها الشهرة) والالتزامات الخاصة بالشركة التابعة؛
- تلغي الإعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تلغي فروقات التحويل المتراكمة والمدرجة في حقوق الملكية؛
- تعترف بالقيمة العادلة للعوض المستلم؛
- تعترف بأي استثمار مستنفى؛
- تعترف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- تعيد تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تم إدراجها سابقاً في إيرادات شاملة أخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، فإن الإستثمار في الشركة التابعة يحمل بالتكلفة مخصوماً منها إنخفاض قيمة الخسارة.

تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاقتناء وتقاس تكلفة الاقتناء باعتبارها إجمالي المبلغ المحول ويقاس في تاريخ الاقتناء القيمة العادلة وكمية أي حصة غير مسيطرة في المقتني. يقوم المقتني لكل تجميعات الأعمال بقياس الحصة غير المسيطرة سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة العادلة لصافي أصول المقتني المحددة. تقيد تكلفة الاقتناء المتكبدة في حساب المصروفات الإدارية.

عندما تقتني المجموعة عمل، تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المكتناة للتبويب والتخصيص المناسب وفقا لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقد مع المقتني.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل يعاد قياس القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها المقتني في المنشأة المكتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء عبر الربح والخسارة.

تقيد أي تسوية محتملة محولة من المقتني بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء. تقيد التغييرات اللاحقة للقيمة العادلة للتسوية المحتملة التي تعتبر أصل أو التزام وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ سواء في الربح أو الخسارة أو باعتباره تغيير لدخل شامل آخر. في حالة تصنيف التسوية المحتملة باعتبارها حقوق ملكية لا يجب أن يعاد قياسها حتى يتم تسويتها نهائيا ضمن حقوق الملكية.

تقاس الشهرة أولا بالتكلفة لكونها زيادة المبلغ المحول والمبلغ المقدر للأسهم غير المسيطرة على صافي أصول الشركة المحددة المكتناة والالتزامات المطلوبة. إذا كان ذلك المبلغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المكتناة يتم إدراج الفرق في الربح والخسارة.

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر اضمحلال متراكمة. ولأغراض اختبار الاضمحلال تخصص الشهرة المكتناة في تجميع الأعمال من تاريخ الاقتناء لكل وحدات توليد النقد في المجموعة والمتوقع أن تستفاد من التجميع بصرف النظر عما إذا كانت هناك أصول أو التزامات أخرى للمقتني مرتبطة بتلك الوحدات.

عندما تشكل الشهرة جزء من وحدة توليد النقد وعندما يتم الاستغناء عن جزء من هذه الوحدة تسجل الشهرة المرتبطة بالعمليات التي تم الاستغناء عنها بالقيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند إستبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحفوظ بها من وحدة توليد النقد.

استثمار في شركة شقيقة

يتم إحتساب إستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية. الشركة الشقيقة هي شركة حيث يكون لدى المجموعة فيها تأثير هام وهي ليست شركة تابعة أو مشروع مشترك.

بمقتضى طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الإستثمار في الشركة الشقيقة في الميزانية العمومية بالتكلفة حيث يضاف إليها التغييرات بعد التملك في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة. الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم إدراجها في القيمة الدفترية للإستثمار. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة سواء من الضروري إدراج أية خسائر إنخفاض قيمة إضافية بخصوص صافي إستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة. يعكس بيان الدخل حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الشقيقة. حيث تم إدراج تغيير مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها لأية تغييرات، وتقوم بإظهار ذلك، كما هو مطابق، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم إستبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

تتماشى السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة مع تلك المستخدمة من قبل المجموعة للمعاملات المماثلة والأحداث في ظروف مشابهة.

الإستثمارات في الشركات الشقيقة يتم قيدها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، وإدراج تغييرات القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم.

الممتلكات والآلات والمعدات

جميع الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في الأنشطة الخاصة بالمجموعة يتم تسجيلها بالتكلفة بعد طرح الإستهلاك المتراكم وأي خسائر إنخفاض محددة في قيمة الموجودات. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة الجزء المستبدل من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض لمشروعات الإنشاءات طويلة الأجل في حالة الوفاء باشتراطات الاعتراف. عندما يتطلب استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات في فترات معينة، تقوم المجموعة بالاعتراف بتلك الأجزاء باعتبارها أصول فردية ذات عمر إنتاجي محدد وإهلاك محدد. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل يتم الاعتراف بتكاليفه بالقيمة الدفترية للآلات والمعدات كإحلال في حالة الوفاء بشروط الاعتراف. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك لإطفاء تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات على أساس الخدمة الفعلية المتوقعة باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي :

سنوات	
٤	سكن الموقع
١٥	مخيم غلا
٤	الأدوات
٣ - ١٠	الآلات والمعدات
٥	معدات المختبر
٣ - ٦	أثاث ومعدات
٧	تطبيقات وبرامج الحاسب الآلي
٣ - ١٠	سيارات ومعدات ثقيلة

يتم شطب الأصول المتنوعة التي تقل قيمتها عن ١٠٠ ريال عماني خلال سنة الشراء.

يتم مراجعة وتعديل القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية، إذا اقتضى الأمر، في تاريخ كل بيان مركز مالي. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته التقديرية القابلة للاسترداد، فيتم تخفيضه فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إلغاء بند الممتلكات والآلات والمعدات عند إستبعاده أو حينما لا يتوقع أن يكون هناك منافع إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. أية أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (محتسبة كالفرق بين صافي التحصيلات المستبعدة والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الدخل في سنة إلغاء الأصل.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم قياس الممتلكات قيد الإنشاء لغرض الإنتاج ، التأجير أو أغراض إدارية أو أية أغراض أخرى لم تحدد بعد بالتكلفة مطروحاً منها أية خسائر إنخفاض محددة في القيمة ويتم إستهلاك هذه الموجودات على نفس الأساس الذي يتم به إستهلاك الأصول العقارية الأخرى ، ويبدأ عندما تصبح هذه الموجودات جاهزة للإستخدام .

الاستثمارات المتاحة للبيع

تدرج الإستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف العملية ويعاد إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة. إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع التي لا تتوفر لها أسعار سوقية في الأسواق النشطة والتي لا

تتوفر لها طرق مناسبة بديلة لتقدير قيمتها العادلة يتم قياسها بالتكلفة بعد طرح المخصصات التقديرية للإنخفاض في قيمتها.

المخزون (البضاعة)

تظهر البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل . تشتمل التكلفة على تكلفة الشراء والمصاريف المباشرة اللازمة لجلب البضاعة إلى مكانها ووضعها الحاليين وتحسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع التقديري مطروحاً منه جميع التكاليف التقديرية المتعلقة بالتسويق والبيع والتوزيع.

أعمال قيد التنفيذ

الأعمال الجاري تنفيذها بعقود مقاولات طويلة الأجل يتم إحتسابها بالتكلفة إضافة إلى الأرباح المنسوبة لها ، للحد المعقول بعد عمل مخصص المطالبات المحتملة ، مخصصاً منها أية خسائر تتعلق بإكمال العقود ومخصصاً منها أي مبالغ مستلمة وضم مدينة كدفوعات ترتبط بسير الأعمال. ولهذا الغرض أدرجت في التكلفة نفقات العمل المباشرة، النفقات المباشرة ومخصص مناسب للزيادة. لأي عقود تتجاوز فيها الإيصالات والضم المدينة القيمة الدفترية للعمل الذي تم إنجازه، فإن الزيادة يتم تضمينها في الحسابات المتوجبة السداد والمتركمة.

إنخفاض قيمة الموجودات غير المالية

عند تاريخ كل بيان مالي تعمل المجموعة على مراجعة القيم الدفترية لموجوداتها، وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن الموجودات قد تعرضت إلى خسائر إنخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك ، فإنه يتم تقدير القيم القابلة للإسترداد وذلك لتحديد مدى هذه الخسائر ، إن وجدت. تتمثل القيمة العادلة للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة ولكنها تعتمد بشكل كبير على التدفقات النقدية المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول.

تحدد خسائر إنخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إعتماؤها مباشرة في بيان الدخل الشامل.

يتم إجراء تقييم في تاريخ كل بيان مالي سواء يوجد هناك دليل سواء خسائر إنخفاض القيمة المدرجة سابقاً سوف لن تكون قائمة أو يجوز تخفيضها. في حال إسترجاع خسائر إنخفاض القيمة، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة التقديرية المعدلة القابلة للإسترداد ، ويتم تسجيل الزيادة مباشرة كإيراد في بيان الدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم تحديد خسائر إنخفاض في القيمة سابقاً.

في وقت تقييم إنخفاض قيمة إستثماراتها في الشركات الشقيقة، بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد سواء يوجد هناك ضرورة لإدراج خسارة إنخفاض قيمة إضافية لإستثمار المجموعة في شركاتها الشقيقة، تقوم المجموعة بتاريخ كل ميزانية عمومية بتحديد سواء يوجد هناك أي دليل موضوعي بأن الإستثمار في شركة شقيقة تنخفض قيمته، في حال يوجد هناك إنخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بإحتساب قيمة الإنخفاض على أنها الفرق بين القيمة العادلة للشركة الشقيقة وتكلفة التملك وتقوم المجموعة بإدراج القيمة في بيان الدخل.

الأدوات المالية

يتم اثبات الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية.

تتمثل الموجودات المالية الأساسية في النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والودائع لأجل والاستثمارات المتاحة للبيع.

تتمثل المطلوبات المالية الأساسية بالذمم التجارية الدائنة، والإلتزامات مقابل عقود الإيجار التمويلية وقروض لأجل وإقتراض من البنوك والسحب على المكشوف من البنوك.

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون

تدرج الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها، يتم تقدير للحسابات المشكوك بها عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل، تشطب الديون المعدومة عند حدوثها.

الودائع لأجل

تدرج الودائع لأجل في الميزانية العمومية بمبالغها الأصلية.

النقد والنقد المعادل

لغرض إعداد بيان التدفقات النقدية تعتبر المجموعة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة شهور من تاريخ الإيداع كنقد ونقد معادل .

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم قيد المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع والخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم المطالبة بها من قبل المورد أو لم يتم.

إقتراضات التي تدفع عليها فوائد

تدرج الإقتراضات بالمتحصلات المستلمة ناقصاً تكاليف المعاملة المباشرة. تدرج الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك، إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة التي بالضرورة تستغرق فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع يتم إضافتها إلى تكلفة هذه الأصول، لتصبح جاهزة جوهرياً للإستخدام أو البيع. إيرادات الإستثمار المحققة من إستثمار مؤقت لإقتراضات محددة بانتظار مصروفاتها من أصول مؤهلة يتم خصمها من تكلفة هذه الأصول. كافة تكاليف الإقتراض الأخرى يتم تسجيلها كمصروف في فترة تكبدها.

الإيجارات

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

بالنسبة للترتيبات التي تم إبرامها قبل ١ يناير ٢٠٠٥، يعتبر هذا التاريخ هو تاريخ بدء الترتيب وفقاً للمتطلبات الانتقالية الخاصة بتفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ٤.

المجموعة كمستأجرة

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

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية والالتزامات المالية

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

- ينتهي الحق من إستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقه لإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّل التزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ و
- إماً (١) لقد قامت المجموعة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع الملكية، أو (٢) لم تقم المجموعة بتحويل كما لم يحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول ولكن قام بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول أو جزءاً من الأصول.

يتم إلغاء الالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدى أو إلغاؤه أو تنتهي مدته. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي باللتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة جوهرياً، أو بشروط الإلتزام الحالي ويتم تعديله جوهرياً، إن ذلك الإستبدال أو التعديل يتم معاملته كإلغاء للإلتزام الأصلي وإعتراف بالإلتزام الجديد، الفرق بشأن القيم الدفترية يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم تحديد إنخفاض القيمة كالتالي:

- (أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة؛
- (ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي لعائد أصل مالي مُماثل؛
- (ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السائد الأصلي.

التسويات

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

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات على المجموعة ناتجة عن حدث سابق والتي من المحتمل أن تحدث تدفقاً صافياً للمنافع الإقتصادية يمكن تقديره بشكل معقول.

مخصص تعويض نهاية الخدمة

يخضع الموظفون العمانيون العاملون بالشركة لقانون التأمينات الإجتماعية الصادر في عام ١٩٩١ .

يتم إحتساب مخصص تعويض نهاية الخدمة والإجازات وتذاكر السفر للموظفين غير العمانيين حسب قوانين العمل المعمول بها في سلطنة عمان.

توزيعات أرباح من الأسهم العادية

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

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية للسنة الحالية والسنوات السابقة بالمبلغ المتوقع استرداده من السلطات الضريبية أو دفعه لها. يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

الضريبة المؤجلة

يتم عمل مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ بيان المركز المالي بين أساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. دخل ضرائب الموجودات والمطلوبات المؤجلة يتم قياسه بمعدلات الضرائب التي يتم توقعها للتطبيق للفترة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب، بناء على القوانين المطبقة في تاريخ بيان المركز المالي.

يتم إثبات ضريبة دخل الموجودات المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحل موجودات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل أن يتوفر ربح خاضع للضريبة وذلك لإتاحته للإستخدام مقابل الفروقات القابلة للاستقطاع وترحل موجودات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

يتم مراجعة المبالغ الدفترية لضريبة دخل الموجودات المؤجلة في كل تاريخ بيان مركز مالي كما يتم تخفيضها للحد الذي يكون فيه ليس من المحتمل أن يتوفر ربح كافي للضريبة وذلك للإتاحة لإستخدام كل أو جزء من ضريبة دخل الموجودات المؤجلة. في تاريخ كل بيان مركز مالي يعاد تقييم موجودات ضريبة الدخل المؤجلة غير المدرجة وتدرج بالقدر الذي أصبح محتملاً أن الأرباح الخاضعة للضريبة مستقبلاً سوف تتوفر مما يسمح باسترداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة.

الضريبة المؤجلة المتعلقة ببندود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة يتم إدراجها خارج الربح أو الخسارة. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة بالإرتباط مع المعاملة ذات الصلة سواء في الإيرادات الشاملة الأخرى أو مباشرة في حقوق المساهمين.

إيرادات العقود

عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج مقاولات الإنشاءات بصورة حقيقية ، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والتكاليف بناءً على مرحلة تنفيذ أعمال الإنشاء بتاريخ الميزانية وذلك بقياس حجم العمل المنفذ. تدرج التغيرات في تنفيذ المقاولات والمطالبات والدفعات المالية التشجيعية حسبما يتم الإتفاق عليه مع العميل. عندما لا يمكن تقدير نتائج هذه المقاولات بصورة حقيقية فإنه يتم تسجيل إيراد المقاولات على أساس تكلفة المقاولات القابلة للإسترداد.

تكاليف العقود

يُنظر إلى تكاليف المقاولات كمصاريف خلال الفترة التي تحدث فيها.

في حالة توقع أن تتجاوز التكلفة الكلية للمقاولات إيراداتها الكلية ، يتم تسجيل الخسارة المتوقعة كمصروف مباشرة.

صافي تكاليف التمويل

تُدرج جميع تكاليف الفوائد ذات الصلة بإقتراضات ، ناقصاً الفوائد المستلمة خلال فترة حدوثها كصافي تكاليف التمويل.

إيرادات الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند إستحقاقها.

توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في الإيرادات عندما يتم الإعلان عن أحقية المساهمين في إستلام الأرباح.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة الأم بتنفيذ قانون الشركات التجارية العماني لعام ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة، يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الدخل للسنة التي ترتبط بها.

تحويل العملات الأجنبية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بالريال العماني، وهي العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم. إن كل منشأة من المجموعة تحدد عملتها المستخدمة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة بإستعمال تلك العملة المستخدمة.

يجري مبدئياً قيد المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية بسعر الصرف السائد للعملة المستخدمة وقت إجراء المعاملات، كما يعاد تحويل الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية في تاريخ الميزانية العمومية بأسعار الصرف السائدة للعملة المستخدمة في نهاية السنة، تدرج جميع الفروقات الناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان، البنود غير المالية التي تقاس بالتكلفة التاريخية في العملة الأجنبية يتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات الأولية، البنود غير المالية التي تقاس بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

تحويل المعاملات الأجنبية

فروقات العملة الناشئة من تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الشقيقة يتم إدراجها مباشرة في احتياطي تحويل عملة أجنبية، احتياطي تحويل عملة أجنبية يتم إدراجه في حقوق المساهمين تحت بند التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة، عند بيع الشركة الشقيقة الأجنبية، يتم إدراج مثل تلك الفروقات في بيان الدخل كجزء من أرباح أو خسائر البيع، إن انخفاض القيمة الدفترية للمعاملات الأجنبية لا يمثل بيع.

تقارير قطاعات الأعمال

يعتبر القطاع مكوناً متميزاً للشركة يعني بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع العمل) أو بتقديم منتجات أو خدمات في إطار بيئة اقتصادية معينة (قطاع جغرافي) وهو عرضة لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التي تتعرض لها القطاعات الأخرى. معلومات القطاع يتم إظهارها في الإيضاح ٣٤.

القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات المتاجرة في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في سوق الأوراق المالية. بالنسبة للإستثمارات غير المدرجة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لإستثمار مشابه، أو بناءً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. إن القيمة العادلة لبعض الإستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن تقييمها بشكل موثوق به. يتم تقييم مثل تلك الإستثمارات بالتكلفة.

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة بإستعمال أسعار الفائدة لبنود مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها. تحليل القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة كما في تاريخ بيان المركز المالي يتم إظهارها في الإيضاح ٣٦.

إستعمال التقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الإلتزامات التقديرية المستقبلية . الإفتراضات المتعلقة بالموارد الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي يتم إظهارها في الإيضاح ٣٧.

٣ المعايير الصادرة ولكن ليست نافذة بعد

معايير وتعديلات وتفسيرات مجلس معايير المحاسبة الدولية التالية ليست نافذة بعد:

معايير المحاسبة الدولي ٢٤ (المُعدّل) الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة

المعيار المُعدّل نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١، يوضح المعيار تعريف الأطراف ذات العلاقة لتسهيل تحديد هذه العلاقات والقضاء على التضارب في تطبيقه، المعيار المُعدّل يقدم الإعفاء الجزئي من متطلبات الإفصاح عن الجهات الحكومية ذات العلاقة، لا تتوقع المجموعة أي تأثير على مركزها المالي أو أدائها، يُسمح في وقت مبكر تبني إما الإعفاء الجزئي عن الجهات الحكومية ذات العلاقة أو للمعيار بأكمله.

معايير المحاسبة الدولي ٣٢ (المُعدّل): الأدوات المالية: العرض – تصنيف أسهم إصدار حق الأفضلية

التعديل على المعيار المحاسبي الدولي ٣٢ نافذ المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ فبراير ٢٠١٠ وقد عدّل تعريف الإلتزام المالي من أجل تصنيف أسهم إصدار حق الأفضلية (وبعض الخيارات أو السندات) وأدوات حقوق الملكية في الحالات التي تعطى هذه الحقوق على أساس تناسبي لجميع المالكين الحاليين من نفس الفئة من أدوات أسهم كيان غير مشتقة، أو الحصول على عدد ثابت من أدوات أسهم الكيان مقابل مبلغ ثابت في أي عملة، إن هذا التعديل سوف لن يكون له تأثير على المجموعة بعد التطبيق الأولي.

معييار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس

معييار التقرير المالي الدولي ٩ كما تم إصداره يعكس المرحلة الأولى من عمل مجلس معايير المحاسبة الدولية حول الاستعاضة عن المعيار المحاسبي الدولي ٣٩ وينطبق على تصنيف وقياس الأصول المالية كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي ٣٩، إن المعيار ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣، في المراحل اللاحقة، فإن مجلس معايير المحاسبة الدولية سيعالج تصنيف وقياس المطلوبات المالية، ومحاسبة التحوط والإلغاء، ومن المتوقع الانتهاء من هذا المشروع في أوائل عام ٢٠١١، إن تبني المرحلة الأولى من معيار التقرير المالي الدولي ٩ سيكون له تأثير على تصنيف وقياس الأصول المالية للمجموعة، ستقوم المجموعة بتحديد مقدار التأثير بالتزامن مع المراحل الأخرى، عند إصدارها، لتقديم صورة شاملة.

تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ١٤ (المُعَدَّل) المبالغ المدفوعة مقدماً لمتطلبات الحد الأدنى للتمويل

إن التعديل الذي أدخل على التفسير ١٤ ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١ مع التطبيق بأثر رجعي. يُقدَّم التعديل توجيهات بشأن تقييم المبلغ القابل للاسترداد لأصل المعاش التقاعدي الصافي. يسمح التعديل بأن يقوم كيان بمعاملة المبلغ المدفوع مقدماً لمتطلبات الحد الأدنى للتمويل كأصل، لا يتوقع أن يكون لدى التعديل أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ١٩ تحويل الإلتزامات المالية إلى أدوات حقوق الملكية

إن التفسير ١٩ ساري المفعول للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠، يوضح التفسير بأن أدوات حقوق الملكية الصادرة لدائن لتحويل إلتزام مالي يؤهلها كعوض مدفوع، يتم قياس أدوات حقوق الملكية الصادرة بقيمتها العادلة، في حالة أنه لا يمكن قياسها بشكل موثوق به، فيتم قياس الأدوات بالقيمة العادلة للإلتزام المُحوَّل. يتم على الفور إثبات أي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر، إن تبني هذا التفسير ليس له أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية (الصادرة في مايو ٢٠١٠)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية، وهي بنود كثيرة من التعديلات لمعايير التقارير المالية الدولية، لم يتم تبني هذه التعديلات حيث تصبح سارية المفعول للفتترات السنوية إما في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٠ أو ١ يناير ٢٠١١، وتعتبر التعديلات الواردة أدناه، متعلقة بالمجموعة:

- معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
- معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية
- معيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمنفصلة
- تفسير لجنة معايير التقارير المالية الدولية ١٣ برامج ولاء العملاء

لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك تأثير من تطبيق التعديلات على مركزها المالي أو الأداء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

الممتلكات والالات والمعدات (الشركة الأم)

التكلفة	ريال عماني	ريال عماني	أرض	سكن الموقع	أدوات	مخيم غلا	الالات والمعدات	معدات المختبر	أثاث ومعدات	تطوير برامج كمبيوتر	سيارات ومعدات ثقيلة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٠٩	٣٣٢,١٣٩	١٩,٦٨٩,١٨٥	-	١٩,٦٨٩,١٨٥	-	٤٢,٢٠٤,٢٩٦	٩٢,٨٧٣,٢٤٤	٧٦,١٤٣	١٠,٩٠٨,٢٤٥	٦٩٣,٩٧٨	٦٥,٦٩٥,٣٨٠	٣,٣٨٧,٦٩٥	١٩٧,٨٦٠,٣٠٥
إضافات	-	٢,٦٤٧,٤٨٨	١٢٩,٣٨٦	٢,٦٤٧,٤٨٨	١٢٩,٣٨٦	٢,٨٩٩,٦٥٣	١٣,٦٩٠,٠٠٩	٤٧,٩١١	٢,٢٩٤,٨٨٩	٢٤,٦٦٤	٥٤,٤٨٧,٥٦٠	٥٧٠,٢٩٢	٢٧,٧٩١,٨٥٢
استبعادات	-	(٧٢٥)	(٦,١٨٩)	(٧٢٥)	(٦,١٨٩)	-	(١,٩٧٦,٩٩٧)	-	(٤,٦٣١)	-	(١,٥٣١,٢٩٤)	(٢٥٠)	(٣,٥٢٠,٠٨٦)
تحويلات	١٩٠,٠٠٠	(١,٨٥٦,٥٩٠)	١,٨٧٤,٢٢٩	(١,٨٥٦,٥٩٠)	١,٨٧٤,٢٢٩	١,٨٧٤,٢٨٤	٦٢,٠٨٠	-	١,٨٩٢	-	-	(٢,١٤٥,٨٩٥)	-
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٢٠,٤٧٩,٣٥٨	١,٩٩٧,٤٢٦	٢٠,٤٧٩,٣٥٨	١,٩٩٧,٤٢٦	٨,٩٧٨,٢٣٣	١٠٤,٦٤٨,٣٣٦	١٢٤,٠٥٤	١٣,٢٠٠,٣٩٥	٧١٨,٦٤٢	٦٩,٦٥١,٦٤٦	١,٨١١,٨٤٢	٢٢٢,١٣٢,٠٧١
إضافات	-	٦٥٢,٩١٦	١١,١٦٤	٦٥٢,٩١٦	١١,١٦٤	-	٥,١٣٨,٣٣٠	٤٥,٨٩٩	٩٩٧,٩٨٩	٢١٧,١٣٦	١,٦٤٠,١٥٢	١,٣٩٩,٨٦٢	١٠,١٠٣,٤٤٨
استبعادات	-	(٤١,٨١٢)	(٥٦٠)	(٤١,٨١٢)	(٥٦٠)	(٣٨٣,٧٣٠)	(١,٤٧٢,٠٩١)	-	(٤٧,٩٠٤)	(١,٠٥٦٠)	(١,٠٥٤,٠٨٤)	-	(٣,٠١٠,٧٤١)
تحويلات	-	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	-	٧٩١,٣٠٠	٩٢,١٤٥	-	-	-	-	(٩٠٥,٩٤٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٢١,١١٢,٩٦٢	٢,٠٠٨,٠٣٠	٢١,١١٢,٩٦٢	٢,٠٠٨,٠٣٠	٩,٣٨٥,٨٠٣	١٠٨,٤٠٦,٧٢٠	١٦٩,٩٥٣	١٤,١٥٠,٤٨٠	٩٢٥,٢١٨	٧٠,٢٣٧,٧١٤	٢,٣٠٥,٧٥٩	٢٢٩,٢٢٤,٧٧٨
الاستهلاك	-	١٢,٣٠٧,٨١٢	-	١٢,٣٠٧,٨١٢	-	٢,٤١٧,٠٢٥	٣٠,٧٩١,٩٦٩	٥٦,١٠٩	٥,١٤٦,٦٦٤	٣٠٥,٢٩٠	١٩,٩٠٢,١٥٦	-	٧٠,٩٢٧,٠٢٥
في ١ يناير ٢٠٠٩	-	٣,١٨٣,١٥٧	٢٢٧,٥٤١	٣,١٨٣,١٥٧	٢٢٧,٥٤١	٦٠٦,٠٠١	٩,٥٨٤,٢٢٦	١٩,٣٨١	١,٥٣٩,٨٧١	١٠٣,٥١٨	٦,٨٧٣,١٩٨	-	٢٢,١٣٦,٨٩٣
المحمل للسنة	-	(٤٨٩)	(٦,١٦٧)	(٤٨٩)	(٦,١٦٧)	-	(٩٢٧,٥٦٤)	-	(٢,٦٥٧)	-	(٩٩٨,٢٢٤)	-	(١,٩٣٥,١٠١)
استبعادات	-	(١,٣٧٣,٦٦٤)	١,٣٧٣,٦٦٤	(١,٣٧٣,٦٦٤)	١,٣٧٣,٦٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٠	-	١٤,١١٦,٨١٦	١,٥٩٥,٠٣٨	١٤,١١٦,٨١٦	١,٥٩٥,٠٣٨	٣,٠٢٣,٠٢٦	٣٩,٤٤٨,٦٣١	٧٥,٤٩٠	٦,٦٨٣,٨٧٨	٤٠٨,٨٠٨	٢٥,٧٧٧,١٣٠	-	٩١,١٢٨,٨١٧
المحمل للسنة	-	٣,٠٣٨,٢٧٠	٢٠٣,٧٧٥	٣,٠٣٨,٢٧٠	٢٠٣,٧٧٥	٨٨٩,٦١٣	١٠,١٧٦,٩٢٤	٢٦,٩٦٩	١,٨٦٢,٨٩٣	١٢٦,٧٦٣	٦,٩٥٥,٤٠٣	-	٢٣,٢٨٠,٦١٠
استبعادات	-	(٩,٥٨٩)	(٥٥٨)	(٩,٥٨٩)	(٥٥٨)	(٣٨٣,٧٢٨)	(١,٠١٠,٨٨٧)	-	(٣٤,٠٢٩)	(٨٠١)	(٦٨٠,١٦٠)	-	(٢,٢١٠,٧٥٢)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	-	١٧,١٤٥,٤٩٧	١,٧٩٨,٢٥٥	١٧,١٤٥,٤٩٧	١,٧٩٨,٢٥٥	٣,٥٢٨,٩١١	٤٨,٥٢٣,٦٦٨	١٠٢,٤٥٩	٨,٥١٢,٧٤٢	٥٣٤,٧٧٠	٣٢,٠٥٢,٣٧٣	-	١١٢,١٩٨,٦٧٥
صافي القيمة الدفترية	٥٢٢,١٣٩	٣,٩٦٧,٤٦٥	٢٠٩,٧٧٥	٣,٩٦٧,٤٦٥	٢٠٩,٧٧٥	٥,٨٥٦,٨٩٢	٥٩,٨٨٣,٠٥٢	٦٧,٤٩٤	٥,٦٣٧,٧٣٨	٣٩٠,٤٤٨	٣٨,١٨٥,٣٤١	٢,٣٠٥,٧٥٩	١١٧,٠٢٦,١٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٦,٣٦٢,٥٤٢	٤٠٢,٣٨٢	٦,٣٦٢,٥٤٢	٤٠٢,٣٨٢	٥,٩٥٥,٢٠٧	٦٥,١٩٩,٧٠٥	٤٨,٥٦٤	٦,٥١٦,٥١٧	٣٩٠,٨٣٤	٤٣,٨٤٧,٥١٦	١,٨١١,٨٤٢	١٣١,٠٠٣,٢٥٤

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة

التكلفة	أرض	سكن الموقع	أدوات	مخيم غلا	الآلات والمعدات	معدات المختبر	أثاث ومعدات	تطوير برامج كمبيوتر	سيارات ومعدات ثقيلة	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٠٩	٣٣٢,١٣٩	١٩,٦٨٩,١٨٥	-	٤,٢٠٤,٢٩٦	٩٦,٥٨٦,٩٢٣	٧٩,١٥٣	١٠,٩٩٣,٧٩١	٦٩٣,٩٧٨	٦٩,٩٧٧,٦٤٥	٣,٢٨٧,٦٩٥	٢٠,٥٩٤,٨٠٥
إضافات	-	٢,٦٤٧,٤٨٨	١٢٩,٣٨٦	٢,٨٩٩,٦٥٣	١٤,٤٧٣,٣٩٦	٤٧,٩١١	٢,٢٩٧,٤١٣	٢٤,٦٦٤	٥,٦٨٥,٠٦٠	٥٧٣,٢٩٢	٢٨,٧٧٨,٢٦٣
استبعادات	-	(٧٢٥)	(٦,١٨٩)	-	(١,٩٧٦,٩٩٧)	(٣,٠١٠)	(٤,٦٣١)	-	(١,٧٤٦,٢٩٤)	(٢٥٠)	(٣,٧٣٨,٠٩٦)
تحويلات	١٩٠,٠٠٠	(١,٨٥٦,٥٩٠)	١,٨٧٤,٢٢٩	١,٨٧٤,٢٨٤	٦٢,٠٨٠	-	١,٨٩٢	-	-	(٢,١٤٥,٨٩٥)	-
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٢٠,٤٧٩,٣٥٨	١,٩٩٧,٤٢٦	٨,٩٧٨,٢٣٣	١٠,٩١٤,٥٤,٤٠٢	١٢٤,٠٥٤	١٣,٢٨٨,٤٦٥	٧١٨,٦٤٢	٧٣,٩١٦,٤١١	١,٨١١,٨٤٢	٢٣,٠٩٨٤,٩٧٢
إضافات	-	٦٧٠,٩٦١	١١,١٦٤	١,٤٨,٤٩٥	٦,٤٢٧,٥٤٦	٤٥,٨٩٩	١,٠٨,٠٢٣	٢٢٨,٨٦٧	٢,٥٥٢,٩٢٧	١,٣٩٩,٨٦٢	١٢,٥٩٣,٧٤٤
استبعادات	-	(٤١,٨١٢)	(٥٦٠)	(٣٨٣,٧٣٠)	(١,٥٧٥,٤٤٩)	-	(٤٧,٩٠٤)	(١,٠٥٦٠)	(١,٦٧٤,٥٦٣)	-	(٣,٧٣٤,٥٧٨)
تحويلات	-	٢٢,٥٠٠	-	٧٩١,٣٠٠	٩٢,١٤٥	-	-	-	-	(٩٠٥,٩٤٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٢١,١٣١,٠٠٧	٢,٠٠٨,٠٣٠	٩,٥٣٤,٢٩٨	١١,٤٠,٨٩,٦٤٤	١٦٩,٩٥٣	١٤,٣٤٨,٥٨٤	٩٣٦,٩٤٩	٧٤,٧٩٤,٧٧٥	٢,٣٠٥,٧٥٩	٢٣٩,٨٤١,١٣٨
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٠٩	-	١٢,٣٠٧,٨١٢	-	٢,٤١٧,٠٢٦	٣٢,٦٦١,٣٣٦	٥٦,٢٦٤	٥,٢٢٦,١٤٤	٣٠,٥٢٩	٢٢,٩٠٩,٥٣٧	-	٧٥,٨٨٣,٤٠٩
المحمل للسنة	-	٣,١٨٣,١٥٦	٢٢٧,٥٤٦	٦٠٦,٠٠٠	١٠,١٧٦,٥٥٣	١٩,٣٨٠	١,٥٤٥,٨٤٧	١٠٣,٥١٨	٦,٩٧٥,٠١٧	-	٢٢,٨٣٧,٠١٧
استبعادات	-	(٤٨٩)	(٦,١٦٧)	-	(٩٢٧,٥٦٤)	-	(٢,٦٥٧)	-	(١,٢٠٠,٣٥٠)	-	(٢,١٣٧,٢٢٧)
تحويلات	-	(١,٣٧٣,٦٦٤)	١,٣٧٣,٦٦٤	-	-	(١٥٦)	١٥٦	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٠	-	١٤,١١٦,٨١٥	١,٥٩٥,٠٤٣	٣,٠٢٣,٠٢٦	٤١,٩١٠,٣٢٥	٧٥,٤٨٨	٦,٧٦٩,٤٩٠	٤٠,٨٠٨	٢٨,٦٨٤,٢٠٤	-	٩٦,٥٨٣,١٩٩
المحمل للسنة	-	٣,٠٣٩,٨١٢	٢٠٣,٧٦٩	٨٩٢,١٠٨	١٠,٧٦٩,١٦٣	٢٦,٩٦٩	١,٨٧٨,٩١٣	١٢٧,٧٩٣	٧,٢٥٣,٨٩٩	-	٢٤,١٩٢,٤٢٦
استبعادات	-	(٩,٥٨٩)	(٥٥٨)	(٣٨٣,٧٢٨)	(١,٢٠٥,٢٣٩)	-	(٣٤,٠٢٩)	(٨٠١)	(١,٢٩٧,٠٨٠)	-	(٢,٩٣١,٠٢٤)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	-	١٧,١٤٧,٠٣٨	١,٧٩٨,٢٥٤	٣,٥٣١,٤٠٦	٥١,٤٧٤,٢٤٩	١٠٢,٤٥٧	٨,٦١٤,٣٧٤	٥٣٥,٨٠٠	٣٤,٦٤١,٠٢٣	-	١١٧,٨٤٤,٦٠١
صافي القيمة الدفترية	٥٢٢,١٣٩	٣,٩٨٣,٩٦٩	٢٠٩,٧٧٦	٦,٠٠٢,٨٩٢	٦٢,٦١٥,٣٩٥	٦٧,٤٩٦	٥,٧٣٤,٢١٠	٤٠١,١٤٩	٤٠,١٥٣,٧٥٢	٢,٣٠٥,٧٥٩	١٢١,٩٩٩,٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢,١٣٩	٦,٣٦٢,٥٤٢	٤٠٢,٣٨٢	٥,٩٥٥,٢٠٧	٦٧,٢٣٥,٠٧٧	٤٨,٥٦٦	٦,٥٢١,٩٨٥	٣٩٠,٨٣٤	٤٥,٢٣٢,٢٠٧	١,٨١١,٨٤٢	١٣٤,٤٠١,٧٩٩

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ النفقات المتكبدة في التحسينات في مكاتب الشركة وأصول أخرى
(ب) القيمة المؤمنة للممتلكات والآلات والمعدات بموجب تأجير تمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كانت ١٤٧.٩٩٩ ريال عماني (٢٠٠٩ كانت ٤٠٣.٨٠٣ ريال عماني) . الإضافات خلال المدة تشمل ٧٤٤,١٩٥ ريال عماني (٢٠٠٩ كانت ١٩٨.٠٠٠ ريال عماني) من الممتلكات والآلات والمعدات بموجب تأجير تمويلي. الأصول المؤجرة مسجلة مجمعة كضمان لالتزامات تأجير تمويلي متعلقة.

(ج) إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٢,٧٧٨,٣٠٥	٢١,٦٩٢,٢٤٩	٢٣,٦٧٧,٥٦١	٢٢,٣٩٢,٣٦٠
٥٠٢,٣٠٥	٤٤٤,٦٤٤	٥١٤,٨٦٥	٤٤٤,٦٣٦
٢٣,٢٨٠,٦١٠	٢٢,١٣٦,٨٩٣	٢٤,١٩٢,٤٢٦	٢٢,٨٣٦,٩٩٦

تكلفة عقود المقاولات (إيضاح ٢٥)

مصرفات إدارية وعامة (إيضاح ٢٧)

٥- إستثمارات في شركات تابعة

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	تاريخ الحيازة	نسبة الحصة التي تمت حيازتها (%)	تكلفة الحيازة	صافي الأصول التي تمت حيازتها (ع.ر.)	الشهرة (ع.ر.)	مكان التأسيس
الخليج للمعدات الثقيلة	تأجير رافعات (كربونات)	١ يناير ٢٠٠٦	٥٢.١٧	٦٠٠,٠٠٠	٣٢٤,٩٩٤	٠.٠٦	سلطنة عمان
معهد جلفار ش.م.م	تدريب	٢٤ نوفمبر ٢٠٠٩	١٠٠	١٤٨,٥٠٠	١٤٨,٥٠٠	-	سلطنة عمان
جلفار للهندسة والمقاولات - الهند	التشييد	١ أبريل ٢٠٠٩	١٠٠	٨,٠٤٢	٨,٠٤٢	-	الهند
				٧٥٦,٥٤٢			

٦- إستثمار في شركات متحدة

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٢١١,٣٨٩	١,٠٦٦,٥٧٣	٢,٢١١,٣٨٩	١,٠٦٦,٥٧٣
٣٠٣,٦١٧	-	٣٠٣,٦١٧	-
٤٤٧,١٤٨	-	٤٤٧,١٤٨	-
٥,٣٢٢,٧٠٢	-	٥,٣٢٢,٧٠٢	-
٥٧,٧٥٠	-	٥٧,٧٥٠	-
٨,٣٤٢,٦٠٦	١,٠٦٦,٥٧٣	٨,٣٤٢,٦٠٦	١,٠٦٦,٥٧٣

ماهاكلاشوار تولوبز بي في تي ليميتد (١)

غازي أباد أيجاره للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (١)

شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (١)

جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (٢)

شركة جلفار وازن للمقاولات ، ليبيا (٣)

- (١) تمتلك المجموعة ٢٦% من الحصة في تلك الشركات المتحدة. كافة الشركات قد تم تأسيسها في الهند
(٢) تحوز المجموعة على ٢٦% من أسهم جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م . كما أن الشركة تعمل في مجال أنشطة التشييد وتم تأسيسها في الكويت.
(٣) تحوز المجموعة على ٢٦% من أسهم شركة جلفار وازن للمقاولات ، ليبيا (٣) . لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٧- إستثمارات متاحة للبيع

الشركة الأم	الموحد	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠

إستثمارات محلية غير مدرجة

٨ - المخزون (البضاعة)

الشركة الأم	الموحد	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٤,٠٩٤,٨٦٢	٢٤,١٩٠,٠٧٦	٢٣,٢٥٢,٨٥٥	٢٣,٣٢٥,١٨٣
-	-	(٦٧,٦٣٣)	(٨٠,٤٤٢)
٢٤,٠٩٤,٨٦٢	٢٤,١٩٠,٠٧٦	٢٣,١٨٥,٢٢٢	٢٣,٢٤٤,٧٤١

بضاعة وأغراض إستهلاكية
مطروحاً منه: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

تم إستبعاد (شطب) المخصص خلال السنة.

٩ - الذمم المدينة

الشركة الأم	الموحد	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٦٠,٩٦٠,٤٧١	١٦٢,٦٩٦,٨٠٨	١١٣,٥٥٤,٦٨٠	١١٣,٥٥٤,٦٨٠
٧٣١,٢٦٦	١,٤٦٦,٦٤١	٧٤١,٧٤٩	١,٠٨٧,٢٣٤
-	-	(٢١٢,٥٨٠)	(٢١٢,٥٨٠)
١٦١,٦٩١,٧٣٧	١٦٤,١٦٣,٤٤٩	١١٤,٠٨٣,٨٤٩	١١٤,٤٢٩,٣٣٤
١٩,٠٨٧,٣٧٠	٢٠,٤٦٧,٠٢٢	٨,٤٣٤,٥٧٠	٨,٤٣٤,٥٧٠
١٨١,٥٧٩,١٠٧	١٨٤,٦٣٠,٤٧١	١٢٢,٥١٨,٤١٩	١٢٢,٨٦٣,٩٠٤

ذمم مقاولات مدينة

ذمم مدينة

مطروحاً منه: مخصص إنخفاض قيمة الديون

محتجزات مدينة

تم إستبعاد (شطب) المخصص خلال السنة.

(١٠) عقود قيد التنفيذ بتاريخ الميزانية العمومية

(أ) مثبتة ومدرجة في البيانات المالية كمبالغ مستحقة

الشركة الأم	الموحد	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٥,٣٨٢,١٢٦	٤٥,٥٧٦,٤٨٤	٤٥,٤٤٩,٦١١	٤٥,٤٤٩,٦١١
إلى عملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفاترير			
بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح ٢٣)	(٢٨,٩٤٥,٩٦٨)	(١٥,٩٠٣,٢٢٣)	(١٥,٩٠٣,٢٢٣)

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل
بتكلفة وأرباح منسوبة

إلى عملاء عقود قيد التنفيذ، مدرجة كفاترير
بزيادة عن الأعمال التي تم تنفيذها (إيضاح ٢٣)

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١١ - مدفوعات مقدماً وئمم مدينة أخرى

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٣٧,٠٢٩	٤٦٠,٣٩٥	٦٢٥,١٣٤	٤٦٠,٣٩٥	ودائع
٣,٩٢٠,٠٧٦	٣,٥٧٦,٨٦٣	٣,٩٥٦,٤١٤	٣,٥٩١,٩٣٠	مصرفات مسبقة الدفع
٣,٣٦٥,٩٢٨	١,٩٢٤,٣٣٣	٣,٣٦٥,٩٢٨	١,٩٢٤,٣٣٣	مطالبات التأمين
١,٩٦٧,٩٤٤	١,٠٥١,٩٤٩	١,٩٦٧,٩٤٤	١,٠٥١,٩٤٩	مقدم عقود مقاولات
٤٨٠,٤٧٠	٣٢٧,٥٧٢	٥٠٣,٧٦٤	٣٢٧,٩٩٩	مستحق من الموظفين
٣,٣٣٤,٢٩٥	٨٩٧,٥١٢	٢,٣٦٥,٢٧٣	١,١٧٩,٧٠٦	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٢)
١٢٨,٢٨٠	١٢٨,٢٨٠	٤٣٢,٣٧٤	١٥٠,٤١٠	مقدم ضريبة مدفوع
٢,١٢٠,٥٢٠	٤,٠٥٧,٧١٦	٢,١٢٢,٠٦٠	٤,٠٦١,١٠٣	ئمم مدينة أخرى
١٥,٨٥٤,٥٤٢	١٢,٤٢٤,٦٢٠	١٥,٣٣٨,٨٩١	١٢,٧٤٧,٨٢٥	

١٢ - ودائع لدى البنوك

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٧٣,٧٢٨	١,٥٠٦,٩٨٥	١,٥٨٥,٠٠٨	١,٥٠٦,٩٨٥	ودائع لأجل
٦٧١,٢١٨	١,٢٤٩,٣٨٢	٨٠٧,٩١٦	١,٢٥٢,٠٢٢	ودائع ضمان
٢,٢٤٤,٩٤٦	٢,٧٥٦,٣٦٧	٢,٣٩٢,٩٢٤	٢,٧٥٩,٠٠٧	

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل ١.٠٠ % إلى ٢.٧٥ % سنوياً (٢٠٠٩-٢٠١٠ ١.٧٥ % إلى ٤ % سنوياً) بفترة إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع .

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤٢,٢٩٦	١٥٨,٩٤٦	٣٤١,٤٠٢	١٤٧,٠٥٦	نقد في الصندوق
				أرصدة لدى البنك :
١,٤٥٥,١٦٥	١,٥٤٩,٨٨٤	١,٣٠٣,٠٧١	١,٢٤٢,١٣٥	حسابات جارية
١,٧٩٧,٤٦١	١,٧٠٨,٨٣٠	١,٦٤٤,٤٧٣	١,٣٨٩,١٩١	

١٤ - رأس المال

الموحدة		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
		رأس المال المرخص :
		٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٠٩ - ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي
		بقيمة إسمية ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٩٢٠٠ - ٠.١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	
		رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :
		في ١ يناير
٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	الزيادة خلال المدة - أسهم مكافآت
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

في تاريخ الميزانية العمومية ، تألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٠٩ - ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة إسمية ٠.١٠٠ ريال عماني (٢٠٠٩ - ٠.١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد. بموجب شروط الإكتتاب العام ، كما هو موضح أدناه ، تم تقسيم رأس مال الشركة إلى نوعين من الأسهم تتكون من ٢٣١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي و ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم تملك حق التصويت. ستظل الأسهم التي تملك حق التصويت بحوزة المساهمين المؤسسين وسيكون لها الحق في صوتين في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية ، وفيما عدا ذلك فإنها تصنف على حد سواء مع الأسهم العادية في جميع الحقوق بما في ذلك إستلام التوزيعات.

في العام ٢٠٠٧م وفقاً للإكتتاب العام للشركة، طرح المساهمون المؤسسون جزء من أسهمهم للجمهور للإكتتاب فيها وإقترحوا زيادة رأس مال الشركة عن طريق إصدار أسهم جديدة.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٤ - رأس المال (تابع)

بالإضافة إلى ذلك وكجزء من إجراءات الإكتتاب العام ، تمت تجزئة القيمة الاسمية للأسهم من ١ ريال عماني للسهم إلى ١٠٠.٠ ريال عماني للسهم ، وبالتالي فقد ارتفع عدد الأسهم من ٢١,٠٠٠,٠٠٠ سهم الحالية إلى ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم.

١٥ - علاوة الإصدار

بموجب شروط الإكتتاب العام ، فقد تم طرح ١٠٠ مليون سهم للجمهور للإكتتاب فيها بسعر ٠.٦٠٠ ريال عماني للسهم الواحد تمثل ١٠٠.٠ ريال عماني قيمة إسمية و ٠.٥٠٠ ريال عماني علاوة إصدار. نتج عن ذلك تدفق نقدي قدره ٦٠ مليون ريال عماني. من حصيلة المبلغ المتحصل عليه ، تم إعادة دفع مبلغ ٣٦ مليون ريال عماني (مشملاً على علاوة إصدار قدرها ٣٠ مليون ريال عماني و قيمة إسمية قدرها ٦ مليون ريال عماني لعدد ٦٠ مليون سهم بقيمة ١٠٠.٠ ريال عماني للسهم الواحد) إلى المساهمين المؤسسين في مقابل أسهمهم التي طرحوها للبيع. نتج عن المبلغ المتبقي وقدره ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ مليون ريال عماني والمستحق إلى الشركة ، علاوة إصدار قدرها ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني وزيادة في رأس المال بمبلغ ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني لعدد ٤٠ مليون سهم بقيمة ١٠٠.٠ ريال عماني للسهم الواحد. تدرج علاوة الإصدار بالاصافي من مصاريف إصدار الأسهم وقدرها ٨٣٠,٤٩١ ريال عماني. خلال السنة تم تحويل ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٠٩: ٦٦٧,٦٦٦,١ ريال عماني) إلى حساب الاحتياطي القانوني.

١٦ - توزيعات

أقترح مجلس الإدارة توزيعات حصص أسهم ١٠% بقيمة عشرة بيسة للسهم الواحد تصل إلى ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠.٠ ريال عماني لكل سهم وتوزيعات أرباح نقدية ١٠٠.٠ ريال عماني لكل سهم بإجمالي مبلغ ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني مقترحة للسنة المالية ٢٠٠٩، وتم اعتمادها في إجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في مارس ٢٠١٠م وبالتالي تم إيداعها في حسابات المساهمين.

للسنة المالية ٢٠١٠ أقترح مجلس الإدارة توزيعات نقدية بواقع ١٠٠.٠ ريال عماني لكل سهم عادي، بقيمة إجمالية ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني وسوف يتم تقديمها لإجتماع الجمعية العامة السنوية المنعقد في مارس ٢٠١١م لإجازتها.

١٧ - الاحتياطي القانوني

الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع ، ويتم احتسابه بموجب المادة رقم ١٥٤ من قانون الشركات التجارية بإقتطاع ١٠% من أرباح كل سنة بعد خصم الضرائب حتى يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس المال على الأقل . في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ ، بلغ الإحتياطي القانوني من رأس المال المدفوع بعد تحويل ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٠٩: ٦٦٧,٦٦٦,١ ريال عماني) إلى الإحتياطي من حساب علاوة الإصدار.

١٨ - أرباح مستبقة

تتضمن الأرباح المستبقة الإحتياطي القانوني للشركة التابعة وقدره ٦٦٦,١٥٤ ريال عماني (٢٠٠٩ - ١٤٥,٥٧٩ ريال عماني) ، وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٩ - قروض لأجل

الشركة الأم ٢٠١٠ ريال عماني	٢٠٠٩ ريال عماني	الموحدة ٢٠١٠ ريال عماني	٢٠٠٩ ريال عماني
قروض لأجل :			
- من بنوك			
٤١,٩٢١,٥١٢	٤٥,٥٨١,٠٥٠	٤١,٩٢١,٥١٢	٤٥,٥٨١,٠٥٠
-	-	-	-
- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)			
٤١,٩٢١,٥١٢	٤٥,٥٨١,٠٥٠	٤٣,٠٧٠,٠٢٦	٤٧,٥٢٥,٤٣١
مطروحاً منه : الجزء الجاري			
- من بنوك			
٢٠,٨٧٢,٩٠١	٢٠,٠٠٠,٦١٦	٢٠,٨٧٢,٩٠١	٢٠,٠٠٠,٦١٦
-	-	-	-
- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)			
٢٠,٨٧٢,٩٠١	٢٠,٠٠٠,٦١٦	٢١,٤٠٦,٨٥٠	٢٠,٧٩٦,٤٧٩
الجزء طويل الأجل			
- من بنوك			
٢١,٠٤٨,٦١١	٢٥,٥٨٠,٤٣٤	٢١,٠٤٨,٦١١	٢٥,٥٨٠,٤٣٥
-	-	-	-
- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)			
٢١,٠٤٨,٦١١	٢٥,٥٨٠,٤٣٤	٢١,٦٦٣,١٧٦	٢٦,٧٢٨,٩٥٢

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة مطروحاً منها الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً القادمة والتي تظهر ضمن المطلوبات المتداولة. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على المشاريع. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل المشترك للموجودات (إيضاح ٤ - ج). معدلات الفائدة على القروض لأجل كما يلي :

٢٠١٠	٢٠٠٩
قروض بمعدل فائدة متغير ٢٥٪ + ليبر إلى ٢٠٪	ليبر + ٢٪ إلى ٢٠٪
قروض بمعدل فائدة ثابت ٦٥٪ إلى ٢٥٪	٢٥٪ إلى ٨٠٪

تدفع القروض لأجل على النحو التالي:

الشركة الأم ٢٠١٠ ريال عماني	٢٠٠٩ ريال عماني	الموحدة ٢٠١٠ ريال عماني	٢٠٠٩ ريال عماني
خلال سنة			
في السنة الثانية			
١٥,٤٧٣,٠٣٧	١٢,٣٥٢,٦٥٧	١٥,٤٧٣,٠٣٧	١٢,٨٨٦,٦٠٩
في السنة الثالثة إلى السنة الخامسة			
٥,٥٧٥,٥٧٤	١٣,٢٢,٧٧٧	٥,٨٩١,٥٢٥	١٣,٨٤٢,٣٤٣
٤١,٩٢١,٥١٢	٤٥,٥٨١,٠٥٠	٤٣,٠٧٠,٠٢٦	٤٧,٥٢٥,٤٣١

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٠ - مخصص تعويض نهاية الخدمة

تفاصيل الحركة في صافي الالتزام على النحو التالي :

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,١٨١,٦٩٨	٦,١٤٧,٢٦٦	٥,٠٨٤,٣٨٠	٦,٠٥٠,٨٦٩	في ١ يناير
٢,١٨٦,٦٠٦	٢,٤٢٤,٢٩٤	٢,١٧٧,١١٨	٢,٤١٤,٣٢٧	المحمل للسنة
(١,٢٢١,٠٣٨)	(١,٢٦٣,٦٠٤)	(١,٢١٠,٦٢٩)	(١,٢٥٦,٦٠٧)	المبالغ المسددة
٦,١٤٧,٢٦٦	٧,٣٠٧,٩٥٦	٦,٠٥٠,٨٦٩	٧,٢٠٨,٥٨٩	في ٣١ ديسمبر

٢١ - الإقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٩٤,٥٨٨	٢,٦٠١,٣٢٢	٢,٦١١,٠٣٣	٢,٤٢٩,٢٣٥	تسهيلات سحب على المكشوف
٢٠,٢٦٧,٥٤٥	٤١,١٩٨,٢٠٥	٢٠,٢٦٧,٥٤٥	٤١,١٩٨,٢٠٥	قرض مقابل سندات إئتمان
٣٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	٣٠٠	٣,٨٥٠,٠٠٠	كمبيالات مخصصة
٢٢,٩٦٢,٤٣٣	٤٧,٦٤٩,٥٢٧	٢٢,٨٧٨,٨٧٨	٤٧,٤٧٧,٤٤٠	

يسدد الإقتراض من البنوك عند الطلب أو خلال سنة واحدة ، ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع على الإقتراض من البنوك بين ٦% إلى ٩% سنوياً (٢٠٠٩ - ٦% إلى ٩% سنوياً). الإقتراض من البنوك مضمون مقابل المبالغ المستحقة على عقود الشركة.

٢٢ - قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٢,٤٩٩,٩٢٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٩٩,٩٢٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل : من بنوك

يتراوح معدل الفائدة المدفوع على قروض البنوك بين ٨.٢% إلى ٩% سنوياً (٢٠٠٩ : ٥.٤% إلى ٩%). تستحق القروض الممنوحة من البنوك خلال سنة واحدة وتم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على عقود الشركة.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٣ - الذمم الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٤,٣٧٢,٦٥٨	٩٦,٠٧٨,٩١٠	٩٤,٠٨١,٣٥١	٩٥,٧٢٣,٣٧	ذمم دائنة
٤,٨٩٧,٢٣٧	٣,٠١٦,٣٧٢	٥,٠١٤,٤٩٦	٢,٤١٨,٢٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٤,٨٦٤,٩٠١	٢,٣٨٢,٥٥٠	٤,٧٨٥,٦٧١	٢,٣٢٣,٥٤	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٥,٩٠٣,٢٢٣	٢٨,٩٤٥,٩٦٨	١٥,٩٠٣,٢٢٣	٢٧,٤٧٤,٢٩	مبالغ مستحقة لعملاء عقود تم تنفيذها (إيضاح ١٠)
٢٥,٢٩١,٠٤٦	٣٤,٧٤٧,٩٨٧	٢٥,٢٧٢,١٢٣	٣٤,٧٢٣,٨٦	مقدم عقود مقاولات
٧,٨٨٥,٩٨٤	١٣,١٥٤,٨٨٥	٧,٨٢٥,٢٤٢	١٢,٧٩٩,٠٨	مصاريف متكبدة
٢,٠٨٦,٤٧٦	٢,٥٦٣,٤٧٣	٢,٠٨٦,٤٧٦	٢,٥٦٣,٤٧	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن
٤,٩٦٢,٩٧٥	٥,٣٤١,٣٤٠	٤,٩٤٢,٨٠٦	٥,٣٢٣,٨٨	مخصص الإجازات وتذاكر السفر للموظفين
١,٠٩٧,٤٦٢	٤٦٧,٠٨٤	١,٠٩٧,٤٦٣	٤٤٠,١٥	ذمم دائنة أخرى
١٦١,٣٦١,٩٦٢	١٨٦,٦٩٨,٥٧٠	١٦١,٠٠٨,٨٥٠	١٨٣,٧٨٩,٩٥	

٢٤ - الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً "لقانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان وذلك بعد تعديل البنود غير المقبولة ضريبياً أو غير المسموح بها. يتم احتساب ضريبة الدخل بمعدل ١٢% على الربح المعدل بعد طرح الإعفاء القانوني المسموح به والمقدر بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. كما احتسابها للشركات الهندية التابعة بموجب قانون ضريبة الدخل بمعدل ٣٤% من الدخل الخاضع للضريبة بعد طرح النفقات غير الخاضعة وفرق الإهلاك.

(أ) مصاريف ضريبة الدخل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٧٤٤,٩٤٤	-	-	ضريبة السنة الحالية
١١٩,٦٥٥	-	١١٩,٦٥٥	-	ضريبة السنة السابقة
٦٨٩,٦٤٣	٦٠٢,٢٥٨	٥٧٦,٥٢٨	٦١٧,١٤٢	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢١ - ب)
٨٠٩,٢٩٨	١,٣٤٧,٢٠٢	٦٩٦,١٨٣	٦١٧,١٤٢	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٤ - الضريبة (تابع)

تتم تسوية الضرائب على الربح المحاسبي والربح الضريبي كآتي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الربح قبل الضريبة
٤,٥٦٣,٥٦٢	٧,٣٤٧,٢٨٧	٤,٧٤١,٠٤٠	٥,١٦٣,٢٨٥	
٦٤٥,٧٢٤	١,٣٢٠,٧٣٠	٦٧٠,٦٢١	٦١٥,٩٩٥	الضريبة حسب قانون الدولة المعينة
١٦٣,٥٧٤	٢٦,٤٧٢	٢٥,٥٦٢	١,١٤٧	تأثير الضريبة على المصاريف غير المحتسبة والفروقات المؤقتة
٨٠٩,٢٩٨	١,٣٤٧,٢٠٢	٦٩٦,١٨٣	٦١٧,١٤٢	

لقد تم الإنتهاء من التقديرات الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام ٢٠٠٧. ترى الإدارة أن إحتساب أية ضرائب عن سنوات سابقة لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ الميزانية العمومية.

(ب) الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفق طريقة الإلتزام للميزانية العمومية بإستخدام معدل ضريبي رئيسي حسب قانون الضريبة بالدولة المعنية.

صافي إلتزام الضريبة المؤجلة والضريبة المؤجلة المحملة / (المرتجعة) في بيان الدخل تنسب إلى البنود التالية:

الشركة الأم

١ يناير ٢٠١٠	المحمل / (المرتجع) إلى بيان الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١ يناير ٢٠٠٩	المحمل / (المرتجع) إلى بيان الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨,١٩٦,٥٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات	٧,٨٢٦,٢١١	٦,٤٤٤,٥٨٤	-	١,٧٥١,٩٥٦
(١,١٧٥,٤٢٨)	خسائر محملة (بموجب القوانين الضريبية) المدغم المدينة و المخزون (البضاعة)	(٢٢١,٥٨٣)	-	(٣٣,٦٢٦)	-
٣٣,٦٢٦		-	(٣٣,٦٢٦)	-	-
٦,٩٨٧,٤٨٦		٧,٦٠٤,٦٢٨	٦,٤١٠,٩٥٨	٥٧٦,٥٢٨	٦,٩٨٧,٤٨٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

(ب) الإلتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الموحدة

١ يناير ٢٠١٠	المحمل/(المرتجع) إلى بيان الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١ يناير ٢٠٠٩	المحمل/(المرتجع) تجع إلى بيان الدخل	٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨,٤٨٥,٠٥٦	(٤٤١,٥٦٣)	٨,٠٤٣,٤٩٣	٦,٦١٩,٩٨٥	١,٨٦٥,٠٧١	٨,٤٨٥,٠٥٦
ممتلكات وآلات ومعدات	خسائر محملة (بموجب القوانين الضريبية) الذمم المدينة و المخزون (البضاعة)	(٢٢١,٥٨٣)	(٣٧,٢٣)	(١,١٧٥,٤٢٨)	(١,١٧٥,٤٢٨)
٩٥٣,٨٤٥	٣٧,٢٣٥	-	٥٢,٧٤	-	(٣٧,٢٣٥)
تأثير خسائر الضريبة غير المستخدمة	٥٢,٧٤١	-	-	-	(٥٢,٧٤١)
٧,٢١٩,٦٥٢	٦٠٢,٢٥٨	٧,٨٢١,٩١٠	٦,٥٣٠,٠٠٠	٦٨٩,٦٤٣	٧,٢١٩,٦٥٢

٢٥ - تكاليف عقود المقاولات

الموحدة ٢٠٠٩	الشركة الأم ٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٧٥,٣٠٤,٦٨٥	١٢٧,٢١٨,٣٩٨	١٧٥,٠١١,٠٩٥	١٢٣,٦٠١,٤٤٥	٨٣,٠٧٦,٢٨٤	٨٨,٣٢٠,٥٠٦
٨٣,٠٧٦,٢٨٤	٨٨,٣٢٠,٥٠٦	٨٢,٤٩٨,٢٥٢	٨٦,٩٤٧,٣٦٣	٧٦,٩٥٣,١٤٠	٧٠,٦١٣,٥٩٦
٧٦,٩٥٣,١٤٠	٧٠,٦١٣,٥٩٦	٧٦,٩٥٣,١٤٠	٦٨,٩٦٨,٣٢٦	٢٢,٣٩٢,٣٦٠	٢٣,٦٧٧,٥٦١
٢٢,٣٩٢,٣٦٠	٢٣,٦٧٧,٥٦١	٢١,٦٩٢,٢٤٩	٢٢,٧٧٨,٣٠٥	٦,٠٨٥,٤٥٤	٧,٩٨٠,٤٢٥
٦,٠٨٥,٤٥٤	٧,٩٨٠,٤٢٥	٦,٤٦٩,١٤٨	٧,٤٧٨,٠٦٦	١٤,٦٧٤,٠٥٣	١٦,٦٧٤,٤٤٤
١٤,٦٧٤,٠٥٣	١٦,٦٧٤,٤٤٤	١٤,٦٧٤,٠٥٣	١٥,٨٢٤,٣٤١	١٤,٠٨٥,٢٤٤	١٣,٦١٥,٩٨٥
١٤,٠٨٥,٢٤٤	١٣,٦١٥,٩٨٥	١٣,٩٥٣,٢٠١	١٢,٨٢١,٢١٤	٢,٠٨٧,٦٨٨	١,٧٤٧,٣٠٩
٢,٠٨٧,٦٨٨	١,٧٤٧,٣٠٩	١,٩٩٤,٨١١	١,٥٧١,٥٣٨	١٨٩,١٦٣	١٨٧,٠٢٦
١٨٩,١٦٣	١٨٧,٠٢٦	١٨٩,١٦٣	-	٣٩٤,٨٤٨,٠٧١	٣٥٠,٠٣٥,٢٥٠
٣٩٤,٨٤٨,٠٧١	٣٥٠,٠٣٥,٢٥٠	٣٩٣,٤٣٥,١١٢	٣٣٩,٩٩٠,٥٠٩		

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٦ - دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٢٤,٧٠٦	١,٣٣٢,٨٥٠	١,٨٢٤,٧٠٦	١,٣٣٢,٨٥٠	مبيعات
١,٤٩٨,٤٢٨	١,٨٠٥,٥٦٠	-	-	خدمات تأجير
٣٥٩,٢٦٠	٩٧٠,٥٤٣	٣٥٩,٢٦٠	-	خدمات تدريب
٣,٦٨٢,٣٩٤	٤,١٠٨,٩٥٣	٢,١٨٣,٩٦٦	١,٣٣٢,٨٥٠	

٢٧ - المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,١٢٧,١٧٢	٥,٧٢٠,٢٥٠	٥,١٢٧,١٧٢	٥,٣٤٨,١٤٥	تكاليف الموظفين
٢,٥٢٢,٩٩٦	٢,٧٧٠,٤٣١	٢,٤٩٥,٢٢٦	٢,٧٠٤,٠٥٠	إيجار
٣,٩٠٨,٨٢٢	٣,٦٥٨,٠٧٥	٣,٩٠٢,٠٦٣	٣,٦٢٦,٩٤٠	تكاليف الكهرباء والماء
٢,٩٣٢,٥٦٩	٣,١٨٧,٨٩٣	٢,٨٧٢,٤٧٩	٣,١١٤,٦٥٠	تكاليف التأمين
١,٧٣٥,٠٦١	١,٧١٣,٦٩٧	١,٧٣٥,٠٦١	١,٦٩٩,٦٠٨	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
١,١٨٧,٦٤١	١,٢٥٥,٥٩٧	١,١٨٧,٦٤١	١,٠٨٨,٦١٢	أتعاب قانونية ومهنية
١,٠٢٦,٣٣٤	٩٩٤,١٧٢	١,٠١٧,٢٥٧	٩٦٩,٧٥١	اتصالات
١,٢٥٦,٨٢٢	٨١١,٠٨٦	١,٢٥٤,٧٢٩	٨٠٨,٦١٦	ترويج الأعمال
٨٩٨,٤٨٦	٦٨٠,٧١٢	٨٩٨,٤٨٦	٦١٦,٨٩٥	تكاليف سفر
٤٤٤,٦٤٤	٥١٤,٨٦٥	٤٤٤,٦٤٤	٥٠٢,٣٠٥	إهلاك (إيضاح ٤ ج)
٣٥٤,٧١٤	٣٠٣,١٣٥	٣٥٢,٤٩٠	٢٩٠,٧٤٨	قرطاسية ومطبوعات
٢٧١,٣١٩	٢٩٨,٣٣٣	٢٧١,٣١٩	٢٨٣,٩٤٠	إصلاح وصيانة
١٧٥,٤٩٥	١٥٥,٠٣٤	١٧٥,٤٩٥	١٥٥,٠٣٤	رسوم مناقصات
٢٠٠,١١١	١٤٥,١٤٣	١٩٤,١١١	١٤٥,١٤٣	تكاليف المدراء
٧٩٤,٢٧٠	٧٣٦,٢٥٣	٧٧٦,٢٤٠	٦٦٧,٦٣٤	مصاريف متنوعة
-	١٨,٨٦٥	-	-	مصاريف سابقة لتأسيس
-	٣٤٨,٣٩٣	-	-	ضرائب غير مباشرة
٢٢,٨٣٦,٤٥٦	٢٣,٣١١,٩٣٤	٢٢,٧٠٤,٤١٣	٢٢,٠٢٢,٠٧١	
(١٤,٠٨٥,٢٤٤)	(١٣,٦١٥,٩٨٥)	(١٣,٩٥٣,٢٠١)	(١٢,٨٢١,٢١٤)	المتعلقة بتكاليف العقود (إيضاح ٢٥)
٨,٧٥١,٢١٢	٩,٦٩٥,٩٤٩	٨,٧٥١,٢١٢	٩,٢٠٠,٨٥٧	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٨ - صافي مصاريف تمويلية

الموحدة		الشركة الأم		تكاليف الفوائد إيرادات الفوائد
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٨٨٨,٩٤٨	٥,٢٦٥,٦٨١	٤,٧١٩,٢٨٨	٤,٩٦٤,١٧٩	
(٥٨٥,٣٩٦)	(٥٩,١٢٣)	(٥٨٥,٣٩٦)	(٤٩,٢٤٤)	
٤,٣٠٣,٥٥٢	٥,٢٠٦,٥٥٨	٤,١٣٣,٨٩٢	٤,٩١٤,٩٣٥	

٢٩ - إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		المحصل من بيع ممتلكات وآلات ٨٩,٢٥٤ ومعدات متنوعة
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٨,٢٠٦	١٦٧,٦٨٨	٦٢,٩٩٧	٨٩,٢٥٤	
٣٧٠,٢٧٣	٥٨٩,٥٥٣	٣٦٣,٩٩١	٥٥٠,٠٨٤	
٤٩٨,٤٧٩	٧٥٧,٢٤١	٤٢٦,٩٨٨	٦٣٩,٣٣٨	

٣٠ - عوائد السهم الواحد

الموحدة		الشركة الأم		ربح السنة (ريال عماني)
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٨٣٠,٥٢٠	٥,٩٩٣,٦٨٠	٤,٠٤٤,٨٥٧	٤,٥٤٦,١٤٤	
٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠١٢	٠,٠١٨	٠,٠١٢	٠,٠١٤	

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عماني)

القيمة الاسمية للسهم الواحد هي ١٠٠ بيضة. خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠م أصدرت الشركة ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠.١ ريال عماني لكل سهم والتي تم تحويلها من الإيرادات المحتفظ بها إلى رأس المال للمساهمين الحاليين. حيث أن إصدار الأسهم من غير مقابل، فإن عدد الأسهم العادية قبل الإصدار تم تعديله ليتناسب مع رصيد الأسهم العادية كما لو أن الإصدار تم عند بداية الفترة. العائد الأساسي للسهم يتم احتسابه بتقسيم ربح السنة المنسوب للمساهمين بالرشكة الأم بمتوسط رصيد عدد الأسهم خلال السنة.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣١ - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين في نهاية السنة على عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة على النحو التالي :

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	صافي الأصول (ريال عماني)
٨٢,٠١٥,٩٢٦	٨٥,٠٠٩,٦٠٥	٨١,٩٠٥,٧٠٤	٨٣,٤٥١,٨٤٧	
300,000,000	330,000,000	300,000,000	330,000,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة
٠,	٠,٢٥٧	٠,٢٧٣	٠,٢٥٣	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

٣٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

تحتفظ المجموعة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة والتي تنتج عن المعاملات التجارية العادية والتي يتم الدخول فيها بموجب شروط وأحكام تعتبرها الإدارة قابلة للمقارنة مع الصفقات التجارية مع الأطراف الأخرى .

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	رسوم تأجير
١,٦٨٧,٠٧٤	١,١٦٣,٥٩٢	٥٩٠,٧٢٩	٣٠٤,٩٩٥	
٥٣,٨٣٣	١,٣٩٧,٨٠٠	٥٣,٨٣٣	١,٣٩٧,٨٠٠	إيرادات عقود مقاولات
٣٧٢,٥٠٨	٢٤٥,٢٤٢	٣٧٢,٥٠٨	٢٤٥,٢٤٢	مشتريات ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٢٠٧,١٨٢	٣,٧٣٩,٠١٠	٥,١٥٧,٦٨٢	٣,٦٧٥,٦٩٣	مشتريات بضاعة / خدمات

المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة مصفح عنها في الإيضاحات ١١ و ٢٣ على التوالي. الأرصدة المتبقية للمبالغ غير مؤمنة وسيتم تسويتها نقداً. لم يتم تسجيل أي تكاليف ديون هالكة ومشكوك في تحصيلها خلال الفترة عن المبالغ المدينة لأطراف ذات علاقة .

تعويض الإدارة العليا

الإدارة العليا هي أولئك الأشخاص الذين يتمتعون بصلاحيات وسلطات تخولهم بالتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة والتحكم فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر شاملاً أي عضو مجلس إدارة "سواء كان تنفيذي أو بخلاف ذلك" .

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٠٩١,٥١٣	٩٢٨,٤٢٩	١٠٠٦٢,٢٤٢	٨٣٧,٢١٩	منافع قصيرة الأجل لأعضاء الإدارة العليا
٧,٠٦٠	١٠,٦١٠	٧,٠٦٠	١٠,٠٣٥	منافع ما بعد الخدمة لأعضاء الإدارة العليا
<u>١٠٠٩٨,٥٧٣</u>	<u>٩٣٩,٠٣٩</u>	<u>١٠٠٦٩,٣٠٢</u>	<u>٨٤٧,٢٥٤</u>	

٣٣ - الإلتزامات الطارئة والمطلوبات المحتملة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٤٠,٠٧١,٦٧٠	١٧٤,٦٩٢,٦٩٤	١٤٠,٠٦٩,٠٣٠	١٧٤,٤٥٦,١٢٤	إلتزامات وكفالات
٢٣,٨٤٥,٢١٠	٢٤,٤٣٤,٢١٨	٢٣,٨٤٥,٢١٠	٢٤,٤٣٤,٢١٨	إعتمادات مستندية
٩,٦٢٢,٨٤٠	٢٩٧,٧٥٠	٩,٦٢٢,٨٤٠	٢٩٧,٧٥٠	إلتزامات رأسمالية
<u>١٧٣,٥٣٩,٧٢٠</u>	<u>١٩٩,٤٢٤,٦٦٢</u>	<u>١٧٣,٥٣٧,٠٨٠</u>	<u>١٩٩,١٨٨,٠٩٢</u>	

إلتزامات التأجير التمويلي

للمجموعة تأجير تمويلي للعديد من جوانب الأجهزة والمعدات. هذا التأجير يتمتع بفترات تجديد ولكن ليس هنالك خيارات شراء وبنود تصعيد. كما أن التجديدات تكون بناء على إختيار المنشأة التي تقوم بالتأجير. الحد الأدنى من الدفعيات المستقبلية للتأجير بموجب عقود التأجير التمويلي وعقود الشراء التأجيري مع القيمة الحالية لصافي أقل دفعيات كما هي ادناه:-

٢٠٠٩/١٢/٣١		٢٠١٠/١٢/٣١		
القيمة الحالية للدفعيات	أدنى دفعيات	القيمة الحالية للدفعيات	أدنى دفعيات	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٤٨,٤٣١	٢,٩٣٠,٥٠٢	٣,١٣٩,٦٩٢	٣,٥٧٦,٣٤٨	خلال سنة واحدة
٢,٨٩٧,١٥٥	٣,٠٥٤,٥٠٣	٤,٨٠٩,٦٩٦	٥,٢٣٢,٥٩٠	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
-	٤٣٩,٤١٩	٧,٩٤٩,٣٨٨	٨,٨٠٨,٩٣٨	إجمالي أقل دفعيات تأجير
-	٤٣٩,٤١٩	-	٨٥٩,٥٥٠	أقل مبالغ تمثل تكلفة التمويل
<u>٥,٥٤٥,٥٨٦</u>	<u>٥,٥٤٥,٥٨٦</u>	<u>٧,٩٤٩,٣٨٨</u>	<u>٧,٩٤٩,٣٨٨</u>	القيمة الحالية لأقل دفعيات تأجير

٣٤ - قطاع عمل الشركة ونطاقها الجغرافي

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين، سلطنة عمان والهند، حيث بدأ العمليات إعتباراً من الفترة الحالي.

تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. يبنني قطاع الأعمال على إدارة المجموعة والبيئة الداخلية. نتائج القطاع، الأصول والإلتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة إلى إلى القطاع وتلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

تم تقسيم أعمال المجموعة إلى ثلاثة قطاعات - البناء، إيجار المعدات وتدريب الأشخاص. الأنشطة الرئيسية للشركة الأم والشركة التابعة لها في الهند تتمثل في أعمال التشييد والبناء المدنية والميكانيكية، هندسة الصحة العامة، تشييد الطرق، الأعمال الكهربائية، السباكة وعقود الصيانة. الأنشطة الأخرى تتمثل في تأجير الرافعات، المعدات والمركبات الأخرى وتدريب السائقين، المشغلين والآخرين.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣٤ - قطاع عمل الشركة ونطاقها الجغرافي (تابع)

الإنشاعات		التأجير		التدريب		إستبعادات		الموحدة	
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٦٩,٤١٩,٦٣٨	٤١٠,٧٠١,٩٩٦	١,٨٩٣,١٦٥	١,٥٦٩,٩١٩	٩٧٢,٢٤١	-	-	(٥٩٠,٧٢٩)	٣٧٢,٢٨٥,٠٠٤	٤١٢,٦٣١,١٧٥
(٣٦٣,٥١٠,٤٢٠)	(٤٠٦,٢٥٩,٧٤٦)	(١,٨٨٠,٥٥٥)	(١,٨٦٠,٥١٢)	(٨٩٣,٩٨٤)	-	-	(٥٩٠,٧٢٩)	(٣٦٦,٢٨٤,٩٥)	(٤٠٨,٨٧٦,٩١١)
٥,٩٠٩,٢١٨	٤,٤٤٢,٢٥٠	١٢,٦١٠	(٢٩٠,٥٩٣)	٧٨,٢٥٧	-	-	-	٦,٠٠٠,٠٠٨	٣,٧٥٤,٢٦٤
موجودات ومطلوبات القطاع									
٣٨٨,٢١٥,٣٦٧	٣٦٤,٦٩٩,٨٢٧	٤,٠٦٧,١٠٢	٣,٥٥٣,٨٨٥	٢٥٩,٧١٧	-	-	(١,٥٧١,٥٦٤)	٤٢٠,٧٣٠,١١	٣٥٤,١٣٢,٢٥٤
٣٠٤,٧٦٣,٥٢٠	٢٦٨,٤٧١,٤٢١	٢,٦٩٣,٢٣٤	٢,٧٩٢,٦٢٧	٣١,٤٦٠	-	-	(٩٧١,٥٦٤)	٣٣٥,٠٦٣,٠٦	٢٧١,٤٦٥,٢٩٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ (تابع)

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بإستثناء المشتقات المالية، تتمثل بالقروض والإقتراضات والدائنون التجاريون والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه المطلوبات المالية هو لتكوين تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة قرض ومدينون آخرون وتجاربيون والنقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ، التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً بإستثمارات متوفرة للبيع وإستثمارات لتاريخ الإستحقاق وتقوم بإبرام معاملات المشتقات المالية.

النشاط الذي تقوم به المجموعة معرض لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس المخاطر السائدة في السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر معدلات سعر الفائدة، ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً وبموجب السياسات الموضوعية من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاث أنواع من المخاطر وهي : مخاطر سعر الفائدة، ومخاطر العملة ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر حقوق الملكية. وتتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق بما في ذلك القروض والسلف و الودائع و الاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في أسعار فائدة السوق.

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

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تعمل المجموعة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة، وبشكل خاص الدولار الأمريكي، واليورو، والجنيه الإسترليني وكافة عملات دول مجلس التعاون الخليجي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر الأسعار المتعلقة بالاستثمارات المدرجة والتي يتم تداولها في الأسواق المالية المنظمة. لإدارة مخاطر الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في الأسهم، تقوم الإدارة باستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم. وترى الإدارة أن أثر تقلبات الأسعار على الاستثمارات المدرجة لن يكون جوهرياً بالنظر إلى قيمة الاستثمارات المدرجة في تاريخ الميزانية العمومية.

مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان بالأساس من تعرض المجموعة للائتمان مع العملاء، وتشتمل على الذمم المدينة المستحقة والمعاملات التي تم الالتزام بها. لدى المجموعة سياسة لإدارة الائتمان وتقوم بالمراقبة المستمرة. يتم تقييم الائتمان على جميع العملاء الطالبين لتسهيلات الائتمان لأكثر من مبلغ محدد. المجموعة تسعى للحد من مخاطر الائتمان بالنسبة للبنوك فقط من التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة بالنسبة للعملاء من خلال وضع قيود الائتمان للعملاء من الأفراد ورصد المبالغ المستحقة غير المسددة.

إدارة رأس المال

أهداف المجموعة من إدارة رأس المال ضمان مقدرة المجموعة على الاستمرار بالأعمال التجارية، وبالتالي الاستمرار في توفير عائدات ومصالح إلى المساهمين والمستفيدين الآخرين. إن سياسة الإدارة الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق واستدامة التنمية في المستقبل للأعمال.

إن الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز أعلى خط نمو والحكمة في إدارة التكاليف. المجموعة لا تخضع لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

لا يوجد هناك أي تغيير في أغراض وسياسات أو عمليات المجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

(أ) مخاطر الائتمان

(أ) التعرض لمخاطر الائتمان

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

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٦,٢٩٢,٤٣٨	٣٣,٧٣٤,٤٠٩	٣٦,٨٧٢,٠٩٠	٢٢٣٣,٧٣٤,٤٠٩	حجوزات مدينة
١٦١,٦٩١,٧٣٧	١٥٩,٠٠٤,٢٩١	١٦٤,١٦٣,٤٤٨	١٥٩,٣٤٩,٧٧٦	ذمم مدينة
١٥,٨٥٤,٥٤٢	١١,٦٤٤,٣١٩	١٥,٣٣٨,٨٩١	١١,٩٦٧,٥٢٤	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٢٤٤,٩٤٦	٢,٧٥٦,٣٦٦	٢,٣٩٢,٩٢٤	٢,٧٥٩,٠٠٦	ودائع لدى البنوك
١,٣٨٩,١٩١	١,٣٠٣,٠٧١	١,٧٠٨,٨٣٠	١,٣٠٦,٦٦٥	أرصدة لدى البنوك
٢١٧,٤٧٢,٨٥٤	٢٠٨,٤٤٢,٤٥٦	٢٢٠,٤٧٦,١٨٣	٢٠٩,١١٧,٣٨٠	

كان التعرض لمخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بتاريخ الميزانية العمومية وفقاً لنوع العميل كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٤٦٩,٣٩١	٢١,٧١٩,٢٢١	٢٧,٤٦٩,٣٩١	٢١,٧١٩,٢٢١	شركة تنمية نفط عمان
١١٣,٠١٦,٢٦٧	٦٤,٦٧٣,٥٢١	١١٣,٧٨٠,٢٢٠	٦٤,٦٧٣,٥٢١	عملاء القطاع الحكومي
٢١,٢٠٦,٠٧٩	٢٧,٩٠٣,٦٨٧	٢٣,١٠٨,١٩٦	٢٨,٢٤٩,١٧٢	عملاء القطاع الخاص
١٦١,٦٩١,٧٣٧	١١٤,٢٩٦,٤٢٩	١٦٤,٣٥٧,٨٠٧	١١٤,٦٤١,٩١٤	

وضعت الشركة سياسات وإجراءات إئتمانية تعتبر ملائمة لعملياتها. تتمثل الأنشطة التجارية للشركة بشكل رئيسي في الإشتراك في المناقصات / العطاءات. عند قبول المناقصة / العطاء تُبرم الشركة عقداً مفصلاً مع العميل ، يوضح شروط السداد والتنفيذ بالإضافة إلى شروط الائتمان.

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

ايضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

ب) كانت أعمار الذمم المدينة بتاريخ الميزانية العمومية كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		٣١ ديسمبر ٢٠١٠
الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٣٥,٣٣٦,٩٢٨	-	٣٥,٠٢٣,٩٨٣	ليست مستحقات سابقة
-	٩٦,٠٨٣,٣٨١	-	٩٣,٧٣٠,٢٥٧	مستحقات سابقة ٠ - ١٨٠ يوم
-	٣,٧٤٢,٩١٨	-	٣,٧٤٢,٩١٨	مستحقات سابقة ١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	٢٩,١٩٤,٥٧٩	-	٢٩,١٩٤,٥٧٩	أكثر من ٣٦٥ يوم
-	١٦٤,٣٥٧,٨٠٦	-	١٦١,٦٩١,٧٣٧	

الموحدة		الشركة الأم		٣١ ديسمبر ٢٠٠٩
الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	الإنخفاض في القيمة	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٤١,٢٩١,٤٢٣	-	٤١,١٢٩,٤٥٢	ليست مستحقات سابقة
-	٤٨,٠٤٩,٠١٩	-	٤٧,٨٦٥,٥٠٦	مستحقات سابقة ٠ - ١٨٠ يوم
-	٥,١٤٩,٩٥١	-	٥,١٤٩,٩٥١	مستحقات سابقة ١٨١ - ٣٦٥ يوم
٢١٢,٥٨٠	٢٠,١٥١,٥٢٠	٢١٢,٥٨٠	٢٠,١٥١,٥٢٠	أكثر من ٣٦٥ يوم
٢١٢,٥٨٠	١١٤,٦٤١,٩١٤	٢١٢,٥٨٠	١١٤,٢٩٦,٤٢٩	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

(ب) - مخاطر السيولة

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة سداد الفوائد:

أ) الشركة الأم					
السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	القيمة الدفترية	٩٠ - ٠	١٨٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٨١	أكثر من ٣٦٥ يوم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قروض لأجل	٤١,٩٢١,٥١٢	٦,٩١٦,٨٤١	٦,٦٩٨,٥٠٠	٧,٢٥٧,٥٦٠	٢١,٠٤٨,٦١١
قروض بنكية	٤٧,٤٧٧,٤٤٠	٣٢,١٣٨,٩١٦	١٥,٣٢٦,٧٧٧	١١,٧٤٧	٠
قروض قصيرة الأجل	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٠
دائنو شراء ممتلكات والآلات ومعدات	١,٧٣٢,٦٤٦	٠	٠	٠	١,٧٣٢,٦٤٦
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	١٨٣,٧٨٩,٩٥٧	١٤٧,٤٩٦,٦٧٤	٢٧,٢١٩,٩٦٢	٩,٠٧٣,٣٢١	٠
	٢٩٢,٩٢١,٥٥٥	٢٠٤,٥٥٢,٤٣١	٤٩,٢٤٥,٢٣٩	١٦,٣٤٢,٦٢٨	٢٢,٧٨١,٢٥٧

(ب) الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	القيمة الدفترية	٩٠ - ٠	١٨٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٨١	أكثر من ٣٦٥ يوم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قروض لأجل	٤٣,٠٧٠,٠٢٦	٧,١٣٩,٣٨٨	٦,٩٢١,٠٤٧	٧,٦٠٢,٧٤١	٢١,٤٠٦,٨٥٠
قروض بنكية	٤٧,٦٤٩,٥٢٦	٣٢,٣١١,٠٠٢	١٥,٣٢٦,٧٧٧	١١,٧٤٧	-
قروض قصيرة الأجل	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-
دائنو شراء ممتلكات والآلات ومعدات	١,٧٥٦,٦٥٩	-	-	-	١,٧٥٦,٦٥٩
الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	١٨٦,٦٩٨,٥٧٠	١٤٩,٨٣٥,٣٦٦	٢٧,٦٤٧,٤٠٣	٩,٢١٥,٨٠١	-
	٢٩٧,١٧٤,٧٨١	٢٠٧,٢٨٥,٧٥٦	٤٩,٨٩٥,٢٢٧	١٦,٨٣٠,٢٨٩	٢٣,١٦٣,٥٠٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

٣٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

(ب) مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة سداد الفوائد:

أ) الشركة الأم					
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	القيمة الدفترية	٩٠ - ٩٠	١٨٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٨١ يوم أكثر من ٣٦٥ يوم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٥,٥٨١,٠٤٧	٥,٠٠٠,١٥٣	٥,٠٠٠,١٥٣	١٠,٠٠٠,٣٠٧	٢٥,٥٨٠,٤٣٤	قروض لأجل
٣,٩٠٩,٠٨٨	-	-	-	٣,٩٠٩,٠٨٨	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٨٧٨,٨٧٩	١٤,٠١٥,٦٠١	٨,٨٦٣,٢٧٨	-	-	قروض بنكية
٢٢,٤٩٩,٩٢٠	٢٢,٤٩٩,٩٢٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١٥٩,٥٥٦,١٨٥	١٢٧,٦٤٤,٩٤٨	٢٣,٩٣٣,٤٢٨	٧,٩٧٧,٨٠٩	-	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٢٥٤,٤٢٥,١١٩	١٦٩,١٦٠,٦٢٢	٣٧,٧٩٦,٨٥٩	١٧,٩٧٨,١١٦	٢٩,٤٨٩,٥٢٢	

ب) الموحدة					
٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	القيمة الدفترية	٩٠ - ٩٠	١٨٠ - ٩١	٣٦٥ - ١٨١ يوم أكثر من ٣٦٥ يوم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٣,٠٧١,٠١١	٥,٨٥٥,٩٨٢	٥,٨٥٥,٩٨٢	١١,٧١١,٩٦٥	٢٩,٦٤٧,٠٨٢	قروض لأجل
٣,٩٠٩,٠٨٨	-	-	-	٣,٩٠٩,٠٨٨	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٢٢,٨٧٨,٨٧٩	١٤,٠١٥,٦٠١	٨,٨٦٣,٢٧٨	-	-	قروض بنكية
٢٢,٤٩٩,٩٢٠	٢٢,٤٩٩,٩٢٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١٥٩,٩٠٩,٢٩٧	١٢٧,٩٢٧,٤٣٧	٢٣,٩٨٦,٣٩٤	٧,٩٩٥,٤٦٦	-	الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٢٦٢,٢٦٨,١٩٥	١٧٠,٢٩٨,٩٤٠	٣٨,٧٠٥,٦٥٤	١٩,٧٠٧,٤٣١	٣٣,٥٥٦,١٧٠	

(ج) - مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة يتعلق بوادئها البنكية ، السلفيات والقروض لأجل. تم الإقرار بقروض لأجل بقيمة ٣٨٨, ٥٨٠, ١٩ ريال عماني (٧٦٤, ٣٩١, ١٦ ريال عماني في ٢٠٠٩) بسعر فائدة ثابتة يعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. بقية القروض لأجل بقيمة ١٧٠, ٣٤١, ٢٢ ريال عماني (٢٨٣, ١٨٩, ٢٩ ريال عماني في ٢٠٠٩) تم الإقرار بها بفائدة متغيرة بما يعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة على التدفق النقدي. ودائع الشركة البنكية قصيرة الأجل تحمل أسعار فائدة ثابتة وبالتالي ليست معرضة لمخاطر سعر الفائدة.

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

ايضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣٦ القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية والمشتقات.

تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والاستثمارات المتوفرة للبيع. تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والقروض الميسر الحكومي والدائنين. المشتقات متعلقة بعقود تحوط أسعار العملات الآجلة والسلع.

نبين فيما يلي مقارنة حسب النوع للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية:

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				
٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠١٠	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	
١٢١,٧٧٦,٦٧٠	١٢٢,١٢٢,١٥٥	١٨١,٥٧٩,١٠٧	١٨٤,٦٣٠,٤٧١	١٢١,٧٧٦,٦٧٠	١٢٢,١٢٢,١٥٥	١٨١,٥٧٩,١٠٧	١٨٤,٦٣٠,٤٧١	الموجودات المالية
١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٤٥,٠٠٠	ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون
٨٩٧,٥١٢	١,١٧٩,٧٠٦	٣,٣٣٤,٢٩٥	٢,٣٦٥,٢٧٣	٨٩٧,٥١٢	١,١٧٩,٧٠٦	٣,٣٣٤,٢٩٥	٢,٣٦٥,٢٧٣	الإستثمارات المتوفرة للبيع
١,٦٤٤,٤٧٣	١,٦٤٨,٩٦١	٣,٦٣٤,١٣٧	٤,١٠١,٧٥٤	١,٦٤٤,٤٧٣	١,٦٤٨,٩٦١	٣,٦٣٤,١٣٧	٤,١٠١,٧٥٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
١,٠٦٦,٥٧٣	١,٠٦٦,٥٧٣	٨,٢١٧,٦٠٦	٨,٣٤٢,٨٣١	١,٠٦٦,٥٧٣	١,٠٦٦,٥٧٣	٨,٢١٧,٦٠٦	٨,٣٤٢,٨٣١	أرصدة نقدية وبنكية
								إستثمار بشركة متحدة
١٢٥,٥١٠,٢٢٨	١٢٦,١٦٢,٣٩٥	١٩٦,٨٩٠,١٤٥	١٩٩,٥٨٥,٣٢٩	١٢٥,٥١٠,٢٢٨	١٢٦,١٦٢,٣٩٥	١٩٦,٨٩٠,١٤٥	١٩٩,٥٨٥,٣٢٩	المجموع
١٥٩,٥٥٦,١٨٥	١٥٩,٩٠٩,٢٩٧	٩٥,٧٢٣,٣٧٢	٩٦,٠٧٨,٩١٠	١٥٩,٥٥٦,١٨٥	١٥٩,٩٠٩,٢٩٧	٩٥,٧٢٣,٣٧٢	٩٦,٠٧٨,٩١٠	المطلوبات المالية
٥٠,١٤,٤٩٦	٤,٨٩٧,٢٣٧	٢,٤١٨,٢٩٢	٣,٠١٦,٣٧٢	٥٠,١٤,٤٩٦	٤,٨٩٧,٢٣٧	٢,٤١٨,٢٩٢	٣,٠١٦,٣٧٢	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٢٢,٨٧٨,٨٧٩	٢٢,٩٦٢,٤٣٤	٤٧,٤٧٧,٤٤٠	٤٧,٦٤٩,٥٢٦	٢٢,٨٧٨,٨٧٩	٢٢,٩٦٢,٤٣٤	٤٧,٤٧٧,٤٤٠	٤٧,٦٤٩,٥٢٦	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٦٨,٦٧٩,٩٦٢	٧٥,٥٧٠,٩٣٤	٥٩,٩٢١,٥١٢	٦١,٠٧٠,٠٢٦	٦٨,٦٧٩,٩٦٢	٧٥,٥٧٠,٩٣٤	٥٩,٩٢١,٥١٢	٦١,٠٧٠,٠٢٦	قروض بنكية
								قروض لأجل
٢٥٦,١٢٩,٥٢٢	٢٦٣,٣٣٩,٩٠٢	٢٠٥,٥٤٠,٦١٦	٢٠٧,٨١٤,٨٣٤	٢٥٦,١٢٩,٥٢٢	٢٦٣,٣٣٩,٩٠٢	٢٠٥,٥٤٠,٦١٦	٢٠٧,٨١٤,٨٣٤	المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣٧ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

التقديرات والإفتراضات

الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ الميزانية العمومية، والتي لديها مخاطر هامة لتسبب تعديل جوهري للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم بحثها فيما يلي:

إنخفاض قيمة المدينين

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للمدينين التجاريين عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتملاً. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، إن هذا التقدير يؤدي على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي فات موعد إستحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الإستحقاق المتأخرة عن الدفع، إستناداً على معدلات الإسترداد التاريخي.

في تاريخ الميزانية العمومية، بلغ إجمالي المدينين التجاريين ٤٧١, ٦٣٠, ١٨٤ ريال عماني (٢٠٠٩ - ٩٠٤, ٨٦٣, ١٢٢ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٠) ريال عماني (٢٠٠٩ - ٥٨٠, ٢١٢ ريال عماني). سيتم إدراج في بيان الدخل إي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة.

نسبة الإكمال

تستخدم الشركة طريقة المسح في ما يتعلق بعائدات عقود المقاولات. إستخدام طريقة المسح يتطلب من الشركة أن تقوم بتقدير التكلفة بالرجوع لمرحلة إكمال أنشطة التشييد كما في تاريخ الميزانية العمومية. صحة مثل هذا التقدير لها أثر جوهري على مبلغ العائدات والأرباح المتعلقة المثبتة. أي تعديل لأرباح ناتجة عن التغييرات في التقديرات يؤخذ بها في وقت العلم بها.

إنخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغياً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. المبالغ الهامة بشكل منفرد يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، يتم تقييم المخزون القديم أو الملغى بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو الإلغاء، بناءً على أسعار البيع التقديرية.

في تاريخ الميزانية، بلغ إجمالي المخزون ٨٦٢, ٠٩٤, ٢٤ ريال عماني (٢٠٠٩ - ١٨٣, ٣٢٥, ٢٣ ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم و الملغى (صفر) ريال عماني (٢٠٠٩ - ٤٤٢, ٨٠ ريال عماني) على التوالي. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

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

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية دائرة الضرائب.

٣٨ أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض الأرقام المقابلة من السنة السابقة (٢٠٠٩) لتتناسب مع العرض الخاص بالسنة الحالية. إن عملية إعادة التبويب هذه لا تؤثر على الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.