

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

البيانات المالية الموحدة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
بيان الدخل الموحد
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الموحدة		الشركة الأم		إيضاح	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١		
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
٢٦٧,٤١٩ (٣٤٨,٣٠٢)	٣٠١,٦٥٠ (٢٨٤,١٤٨)	٣٥٧,٢٩٧ (٣٣٨,٢٥٧)	٢٩٧,٦١٦ (٢٧٩,٠٤٨)	٢٥	إيرادات عقود المقاولات تكاليف عقود المقاولات
١٩,١١٧ ٤,١٠٩	١٧,٥٠٣ ٥,٥٧٢	١٩,٠٤٠ ١,٣٣٣	١٨,٥٦٨ ٣,٠٦٥	٢٦	ربح عقود المقاولات إيرادات مبيعات وخدمات
(٩,٦٩٦)	(١١,٢٥٠)	(٩,٢٠١)	(١٠,٤١٣)	٢٧	المصاريف العمومية والإدارية
١٣,٥٣٠ (٦,٩٤٠)	١١,٨٢٥ (٦,٧٧٨)	١١,١٧٢ (٦,٦٤٨)	١١,٢٢٠ (٦,٦٣٥)	٢٨	ربح العمليات صافي مصاريف تمويلية
٧٥٧	١,٨٨١	٦٣٩	١,٨٨٥	٢٩	إيرادات أخرى
-	(٦٦٥)	-	-	٦	حصة من خسارة الشركات الشقيقة
٧,٣٤٧	٦,٢٦٣	٥,١٦٣	٦,٤٧٠		ربح قبل الضريبة
(١,٣٤٧)	(٩٩٩)	(٦١٧)	(٧٧٣)	٢٤	مصاريف ضريبة الدخل
٦,٠٠٠	٥,٢٦٤	٤,٥٤٦	٥,٦٩٧		ربح وإيرادات شاملة للسنة
٥,٩٩٤	٥,٢٣٥	٤,٥٤٦	٥,٦٩٧		ربح وعائدات شاملة منسوبة إلى:- مالكي الشركة الأم
٦	٢٩	-	-		حصة حقوق الملكية غير المسيطرة
٦,٠٠٠	٥,٢٦٤	٤,٥٤٦	٥,٦٩٧		
٠,٠١٨	٠,٠١٦	٠,٠١٤	٠,٠١٧	٣٠	العائد الأساسي للسهم منسوب لحقوق ملكية مساهمي الشركة الأم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الموحدة		الشركة الأم		إيضاح	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١		
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال		
١٢٢,٠٠٠	١١٤,٠٩٨	١١٧,٠٢٦	١٠٨,٣٦١	٤	الأصول غير جارية
-	-	٧٥٧	٩٥٧	٥	الممتلكات والآلات والمعدات
٨,٣٤٣	٩,٨٢٦	٨,٣٤٣	٨,٧٥٤	٦	استثمارات في شركات تابعة
١٤٥	١٤٥	١٢٥	١٢٥	٧	استثمارات في شركات شقيقة
١٦,٤٥٥	١٦,٧٥٠	١٦,٤٥٥	١٦,٧٥٠		استثمارات متوفرة للبيع
					محتجزات مستحقة القبض
١٤٦,٨٩٣	١٤٠,٨١٩	١٤٢,٦٥٦	١٣٤,٩٤٧		
٢٤,١٩٠	٢٩,٠٤٠	٢٤,٠٩٥	٢٨,٨٤٩	٨	الأصول الجارية
١٨٤,٦٣١	١٨٥,١٢٣	١٨١,٥٧٩	١٨٢,٠٧١	٩	المخزون
٤٥,٥٧٦	٢٧,٦٦٠	٤٥,٣٨٢	٢٧,٤٢٠	١٠	الذمم المدينة التجارية
١٥,٣٣٩	١٧,٢٩٥	١٥,٨٥٤	١٨,٠١٣	١١	أعمال قيد التنفيذ
٢,٣٩٢	١,٠٥٠	٢,٢٤٥	١,٠١٠	١٢	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,٧٠٩	٢,٣٥٩	١,٣٨٩	١,٩٥١	١٣	ودائع لدى البنوك
					نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٧٣,٨٣٧	٢٦٢,٥٢٧	٢٧٠,٥٤٤	٢٥٩,٣١٤		
٤٢٠,٧٣٠	٤٠٣,٣٤٦	٤١٣,٢٠٠	٣٩٤,٢٦١		مجموع الأصول
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	١٤	حقوق المساهمين والالتزامات
١٦,٥٠٣	١٦,٥٠٣	١٦,٥٠٣	١٦,٥٠٣	١٥	حقوق المساهمين
١١,٠٨٥	١١,٠٨٥	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	١٧	رأس المال
٢٤,٤٢٢	٢٦,٣٥٧	٢٢,٩٤٩	٢٥,٣٤٦	١٨	علاوة اصدار
					الإحتياطي القانوني
					ارباح محتفظ بها
٨٥,٠١٠	٨٦,٩٤٥	٨٣,٤٥٢	٨٥,٨٤٩		حقوق ملكية منسوبة إلى مساهمي
٦٥٧	٦٨٦	-	-		الشركة الأم
					حقوق غير مهيمنة
٨٥,٦٦٧	٨٧,٦٣١	٨٣,٤٥٢	٨٥,٨٤٩		إجمالي حقوق المساهمين
٢١,٦٦٤	٢٥,٩٩٢	٢١,٠٤٩	٢٥,٠٦٥	١٩	الالتزامات غير جارية
٧,٣٠٨	٧,٥٥٩	٧,٢٠٩	٧,٤٥٤	٢٠	قروض لأجل
٧,٨٢٢	٧,٦٣٩	٧,٦٠٥	٧,٣٤٤	٢٤	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٥٧	٦٩٨	١,٧٣٣	٦٩٨		التزام ضريبي مؤجل
٤,٨٠٩	٥,٢٧٣	٤,٨٠٩	٥,٢٧٣	٣٣	دائنو شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٠٦٤	٢٢,٥٥٢	١٤,٠٦٤	٢٢,٥٥٢		التأجير التمويلي
					مقدم عقود مقاولات
٥٧,٤٢٤	٦٩,٧١٣	٥٦,٤٦٩	٦٨,٣٨٦		
٤٧,٦٤٩	٤٧,٢٢٤	٤٧,٤٧٧	٤٥,٩٢٣	٢١	الالتزامات الجارية
١٨,٠٠٠	٢٥,٨٥٠	١٨,٠٠٠	٢٥,٨٥٠	٢٢	الإقراض من البنوك
٢١,٤٠٧	٢٠,٩٧٢	٢٠,٨٧٣	٢٠,٢٥٨	١٩	قروض قصيرة الأجل
٣,١٤٠	٤,١٠٤	٣,١٤٠	٤,١٠٤	٣٣	قروض لأجل - الجزء الجاري
١٨٦,٦٩٨	١٤٥,٩٢٥	١٨٣,٧٨٩	١٤٢,٨٥٧	٢٣	التأجير التمويلي - الجزء الجاري
٧٤٥	١,٩٢٧	-	١,٠٣٤	٢٤	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٧٧,٦٣٩	٢٤٦,٠٠٢	٢٧٣,٢٧٩	٢٤٠,٠٢٦		ضريبة الدخل مستحقة الدفع
٣٣٥,٠٦٣	٣١٥,٧١٥	٣٢٩,٧٤٨	٣٠٨,٤١٢		مجموع الإلتزامات
٤٢٠,٧٣٠	٤٠٣,٣٤٦	٤١٣,٢٠٠	٣٩٤,٢٦١		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٠,٢٥٨	٠,٢٦٣	٠,٢٥٣	٠,٢٦٠	٣١	صافي الأصول للسهم الواحد

أجاز مجلس إدارة الشركة المالية الموحدة بتاريخ ٧ مارس ٢٠١٢ وتم توقيعها نيابة عن المجلس من قبل الموقعين:-

س . موتوكريشانان
المدير المالي

سالم بن سعيد آل فنة العريمي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الموحدة ٢٠١٠ بالآلاف ريال	٢٠١١ بالآلاف ريال	٢٠١٠ بالآلاف ريال	الشركة الأم ٢٠١١ بالآلاف ريال	إيضاح
٧,٣٤٧	٦,٢٦٣	٥,١٦٣	٦,٤٧٠	أنشطة العمليات
				ربح السنة قبل الضريبة
				معدل كما يلي :
٢٤,١٩٣	٢٣,٧٣١	٢٣,٢٨١	٢٢,٩١١	٤ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٦٨)	(٨٥٠)	(٨٩)	(٧٦٧)	٢٩ أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٤٢٤	١,٩٥١	٢,٤١٤	١,٩٤٠	٢٠ مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين
٥,٢٦٦	٦,٨٧٩	٦,٦٩٧	٦,٧٢٨	٢٨ مصاريف تمويلية
(٥٩)	(١٠١)	(٤٩)	(٩٣)	٢٨ إيرادات فوائد
-	٦٦٥	-	-	٦ حصة من خسارة الشركات الشقيقة
٣٩,٠٠٣	٣٨,٥٣٨	٣٧,٤١٧	٣٧,١٨٩	ربح العمليات قبل التغيرات في رأس المال العامل
				التغيرات في رأس المال العامل :
				المخزون
(٩٤٥)	(٤,٨٥٠)	(٩١٠)	(٤,٧٥٤)	٤ الذمم التجارية المدينة وأعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ
(٦١,٨٩٣)	١٧,٤٢٤	(٥٨,٩٩٣)	١٧,٤٧٠	٢٩ دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
(٢,٥٩١)	(١,٩٥٦)	(٣,٤٣٠)	(٢,١٥٩)	٢٠ الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٣٧	(٤٠,٧٧٣)	٢٢,٧٨٢	(٤٠,٩٣٢)	٢٨ محتجزات مستحقة القبض - طويلة الأجل
٨,٨٩٥	(٣٤٥)	٨,٨٩٥	(٣٤٥)	٢٨ مقدم عقود مقاولات - طويلة الأجل
٤,٢٠٩	٨,٤٨٨	٤,٢٠٩	٨,٤٨٨	٢٨ دائنو ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٢٣٥)	(١,٠٥٩)	(٢,١٧٦)	(١,٠٣٥)	
٩,٧٨٠	١٥,٤٦٧	٧,٧٩٤	١٣,٩٢٢	صافي النقد من العمليات
(١,٢٦٣)	(١,٧٠٠)	(١,٢٥٦)	(١,٦٩٥)	٢٠ مدفوعات تعويض نهاية خدمة الموظفين
٨,٥١٧	١٣,٧٦٧	٦,٥٣٨	١٢,٢٢٧	صافي التدفقات النقدية من أنشطة العمليات
				الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٩٤)	(١٧,٦١٤)	(١٠,١٠٤)	(١٥,٩٣٨)	٤ دفعات شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧١	٢,٦٣٥	٨٨٩	٢,٤٥٩	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٢٧٦)	(٢,١٤٨)	(٧,٢٨٤)	(٦١١)	إستثمارات في شركات تابعة و شقيقة
٣٦٦	١,٣٤٢	٥١١	١,٢٣٥	التغير في ودائع لأجل
٥٩	١٠١	٤٩	٩٣	فوائد مستلمة
(١٨,٤٧٤)	(١٥,٦٨٤)	(١٥,٩٣٩)	(١٢,٧٦٢)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
				الأنشطة التمويلية
٢٤,٦٨٧	(٤٢٥)	٢٤,٥٩٩	(١,٥٥٤)	١٦ الاقتراض من البنوك
(٢,٠٥٢)	٥,٣٢١	(١,٢٥٦)	٤,٨٢٩	قروض لأجل والتزامات تأجير تمويلي
(٤,٥٠٠)	٧,٨٥٠	(٤,٥٠٠)	٧,٨٥٠	قروض قصيرة الأجل
(٥,٢٦٦)	(٦,٨٧٩)	(٦,٦٩٧)	(٦,٧٢٨)	فوائد مدفوعة
(٣,٠٠٠)	(٣,٣٠٠)	(٣,٠٠٠)	(٣,٣٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
٩,٨٦٩	٢,٥٦٧	٩,١٤٦	١,٠٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٨)	٦٥٠	(٢٥٥)	٥٦٢	صافي الزيادة (الانخفاض) في النقد وما يعادل النقد
١,٧٩٧	١,٧٠٩	١,٦٤٤	١,٣٨٩	النقد وما يعادل النقد في بداية السنة
١,٧٠٩	٢,٣٥٩	١,٣٨٩	١,٩٥١	النقد وما يعادل النقد في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين (الشركة الأم)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

الشركة الأم	رأس المال (إيضاح ١٤)	علاوة اصدار (إيضاح ١٥)	احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)	أرباح محتفظ بها	المجموع
	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	بالآلاف ريال
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠	٣٠,٠٠٠	١٧,٥٠٣	١٠,٠٠٠	٢٤,٤٠٣	٨١,٩٠٦
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	٤,٥٤٦	٤,٥٤٦
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	(١,٠٠٠)	١,٠٠٠	-	-
إصدار توزيعات حصص أسهم	٣,٠٠٠	-	-	(٣,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٣,٠٠٠	١٦,٥٠٣	١١,٠٠٠	٢٢,٩٤٩	٨٣,٤٥٢
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	٥,٦٩٧	٥,٦٩٧
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٣٣,٠٠٠	١٦,٥٠٣	١١,٠٠٠	٢٥,٣٤٦	٨٥,٨٤٩

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

المنسوب إلى حقوق مساهمي الشركة الأم

الموحد	رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي قانوني	أرباح محتفظ بها	المجموع	حقوق غير مُسيطرَة	المجموع
	بالالف ريال	بالالف ريال	بالالف ريال	بالالف ريال	بالالف ريال	بالالف ريال	بالالف ريال
	(إيضاح ١٤)	(إيضاح ١٥)	(إيضاح ١٧)	(إيضاح ١٨)			
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٠	٣٠,٠٠٠	١٧,٥٠٣	١٠,٠٠٠	٢٤,٥١٣	٨٢,٠١٦	٦٥١	٨٢,٦٦٧
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	٥,٩٩٤	٥,٩٩٤	٦	٦,٠٠٠
المحول إلى الإحتياطي القانوني	-	(١,٠٠٠)	١,٠٨٥	(٨٥)	--	-	-
إصدار أسهم منحة	٣,٠٠٠	-	-	(٣,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	٣٣,٠٠٠	١٦,٥٠٣	١١,٠٨٥	٢٤,٤٢٢	٨٥,٠١٠	٦٥٧	٨٥,٦٦٧
الربح وإجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	٥,٢٣٥	٥,٢٣٥	٢٩	٥,٢٦٤
توزيعات أرباح مدفوعة	-	-	-	(٣,٣٠٠)	(٣,٣٠٠)	-	(٣,٣٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	٣٣,٠٠٠	١٦,٥٠٣	١١,٠٨٥	٢٦,٣٥٧	٨٦,٩٤٥	٦٨٦	٨٧,٦٣١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٨ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١- الأنشطة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") شركة مساهمة عمانية عامة سجلت بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان. عنوان الشركة الأم المسجل : ص ب ٥٣٣ - مسقط ، الرمز البريدي ١٠٠ سلطنة عمان .

وتتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة ("المجموعة") في الإنشاءات المدنية والميكانيكية وهندسة الصحة العامة وتشديد الطرق، النفط والغاز بما يشمل عقود الأعمال الهندسية، التوريد والتشييد، الأعمال الكهربائية، وأعمال التمديدات والصيانة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية والهيئة العامة لسوق المال المعمول بها بسلطنة عمان.

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

الميثاق المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الإستثمارات المتوفرة للبيع والتي أعدت بالقيمة العادلة.

التغير في السياسات المحاسبية والإفصاحات

تتماشى السياسات المحاسبية المتبناة مع تلك السياسات المستخدمة في السنة المالية السابقة باستثناء معايير التقارير المالية الدولية والتأكدات الجديدة والمعدلة للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية، السارية كما في ١ يناير ٢٠١١م.

- معيار المحاسبة الدولي ٢٤ تعاملات الأطراف ذات العلاقة (تعديل)
- معيار المحاسبة الدولي ٣٢ : الأدوات المالية: العرض - التصنيف لمسائل الحقوق (تعديل)
- التفسير رقم ١٩ للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية: اطفاء الالتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية
- تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية (مايو ٢٠١٠)

إن تبني المعايير والتفسيرات التي تسري على المجموعة مبين أدناه :-

معيار المحاسبة الدولي ٢٤ تعاملات الأطراف ذات العلاقة (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢٤ ، ويوضح التعديل تعريفات الطرف ذي العلاقة. تركز التعريفات الجديدة على نظرة متماثلة لعلاقات الطرف ذي العلاقة ويوضح الظروف التي يؤثر فيها الأشخاص والإدارة العليا على علاقات الطرف ذي العلاقة بالمنشأة. إضافة إلى ذلك يقدم التعديل إعفاء من متطلبات الإفصاح العام للطرف ذي العلاقة للتعاملات مع الجهات الحكومية والجهات التي تسيطر عليها أو تكون سيطرتها مشتركة أو تأثرت بشكل كبير من قبل نفس الحكومة مثلها مثل الجهة التي تقوم بإعداد التقرير. إن تبني التعديل لم يكن له أي أثر على الوضع المالي للمجموعة أو على أدائها.

معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض (تعديل)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً يُغير بموجبه تعريف الإلتزام المالي في معيار المحاسبة الدولي ٣٢، ليسمح للجهات بتصنيف مسائل الحقوق وخيارات معينة أو ضمانات كأدوات حقوق ملكية. يسري التعديل إن أعطيت الحقوق بالتناسب لكافة المالكين الحاليين بنفس الفئة لأدوات حقوق الملكية غير المشتقة، للحصول على عدد ثابت من أدوات حقوق الملكية الخاصة بالجهة مقابل مبلغ ثابت بأي عملة. لم يكن للتعديل أثر على الوضع المالي أو أداء المجموعة، بسبب أن المجموعة ليس لديها مثل ذلك النوع من الأدوات.

التفسير ١٩ للجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية: اطفاء الإلتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في نوفمبر ٢٠٠٩م التفسير ١٩ : اطفاء الإلتزامات المالية بأدوات حقوق ملكية. يوضح التفسير أدوات حقوق الملكية الصادرة إلى الدائن لإطفاء الإلتزام المالي كمبلغ مدفوع. تقاس أدوات حقوق الملكية الصادرة بقيمتها العادلة. في حالة لم يكن ذلك مقياساً جدير بالإعتماد عليه ، فإن الأدوات تقاس بالقيمة العادلة للإلتزام المُطْفَأ. أي مكسب أو خسارة يتم الإقرار به في الحال في الربح والخسارة. إن تبني هذا التفسير لم يكن له أي أثر على البيانات المالية للمجموعة.

تحسينات على معايير التقارير المالية الدولية

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي في مايو ٢٠١٠م الجزء الثالث من تعديلات معاييرها، ولغرض أساسي يتمثل في إزالة أي تعارض وصياغة توضيحية. تعتبر تلك التعديلات أحكام إنتقالية لكل معيار. إن التعديلات الناتجة عن التحسينات لمعايير التقارير المالية الدولية لم يكن لها أثر على السياسات المحاسبية، الأوضاع المالية أو أداء المجموعة.

السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية الهامة التي تبنتها المجموعة كما هي مبينة أدناه:

أسس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية لشركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.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 إنتقال السيطرة إلى المجموعة ويتوقف توحيدها من تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركات التابعة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أسس التوحيد (تابع)

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

لقد تم إستبعاد بالكامل لكافة الأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر وتوزيعات الأرباح الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. التغيير في حقوق ملكية شركة تابعة، بدون تغيير السيطرة، يتم إعتبره 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 الإعراف بالأصول (بما فيها الشهرة) والإلتزامات الخاصة بالشركة التابعة؛
- تلغي الإعراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة؛
- تلغي فروقات التحويل المترجمة والمدرجة في حقوق الملكية؛
- تعترف بالقيمة العادلة للعبء المستلم؛
- تعترف بالقيمة العادلة لأي استثمار مستقبلي؛
- 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

تتم 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 المقتناة للتبويب والتخصيص المناسب وفقاً لشروط التعاقد والظروف الاقتصادية والظروف ذات الصلة في تاريخ الاقتناء. ويتضمن ذلك فصل المشتقات المتضمنة في العقد من قبل المقتني.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس القيمة العادلة في تاريخ الاقتناء لحصة حقوق الملكية المحفوظ بها المقتني في المنشأة المقتناة 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 وفقاً 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 نهائياً ضمن حقوق الملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

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

بعد الاعتراف الأولي، تقاس الشهرة بالتكلفة ناقص أي خسائر اضمحلال متراكمة. ولأغراض اختبار الاضمحلال تخصص الشهرة المقتناة 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 للعمليات عند تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد العملية. وتقاس الشهرة المستبعدة في هذه الحالة بناء على القيم النسبية للعمليات المستبعدة والحصة المحتفظ بها من وحدة توليد النقد.

استثمارات في شركات شقيقة

يتم إحتساب إستثمارات المجموعة في الشركات 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 بها يتم إستبعادها إلى مدى المساهمة في الشركة الشقيقة.

تتماشى السياسات المحاسبية للشركات المرتبطة 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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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 بإستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي :-

المباني والمخيمات	أكثر من ٣ - ١٥ سنة
الآلات والمعدات	أكثر من ٥ - ١٠ سنوات
المركبات والمعدات	أكثر من ٧ - ١٠ سنوات
أثاث ومعدات	أكثر من ٦ سنوات
سكن الموقع	أكثر من ٤ سنوات
أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	أكثر من ٤ - ٥ سنوات
معدات المعمل	أكثر من ٥ سنوات
أدوات	أكثر من ٤ سنوات

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.

يتم عمل تقييم في تاريخ كل بيان مالي لتحديد ما إذا كان هنالك أي دليل موضوعي يمكن أن يضعف من الإستثمار. في حالة وجود مثل هذا الدليل، فإن أي خسارة في القيمة (الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة مخصوماً منها أي خسارة في القيمة تم الإقرار بها مسبقاً) يتم إستبعادها من الدخل الشامل الآخر وتدرج في بيان الدخل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

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

أعمال عقود مقاولات قيد التنفيذ

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

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 إعتادها 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.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

الإقتراضات 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدي 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 التعاقدي 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 رسمتها 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 إلتزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ و
- تقوم المجموعة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع الملكية،
- لا تقوم المجموعة بتحويل كما لم يحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصول ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصول.

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدي أو إلغاؤه أو تنتهي مدته. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي بإلتزام 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 ذلك (أو الأحداث) أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

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 صادراً للمنافع الاقتصادية يمكن تقديره بشكل معقول.

مخصص تعويض نهاية خدمة الموظفين

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 عمل مخصص ضريبة الدخل بناء على القوانين المتعلقة بها بالدول التي تعمل فيها المجموعة. 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 بإستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة في تاريخ بيان المركز المالي بين أساس الضريبي للموجودات وللمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. دخل

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (تابع)

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 الضريبة 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 الضريبة 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 بالبنود 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 وإقرار الربح

تشمل إيرادات العقود قيمة الأعمال التي تم تنفيذها خلال الفترة. عندما يكون بالإمكان تقدير نتائج مقاولات الإنشاءات بصورة حقيقية، فإنه يتم تسجيل الإيرادات والتكاليف بناءً على مرحلة تنفيذ أعمال الإنشاء بتاريخ الميزانية وذلك بقياس حجم العمل المنقذ. في حالة العقود غير المرهبة، يتم عمل مخصص للخسائر المتوقعة بالكامل.

يتم تضمين تغيير في عائد العقد عندما:-

- (أ) من المحتمل أن يوافق العميل على الأمر التغييري وبالتالي يزيد العائد نتيجة للأمر التغييري ، و
- (ب) يمكن قياس مبالغ العائد من العقد بطريقة يمكن الإعتماد عليها

يتم إدراج المطالبات في عائد العقد فقط متى :-

- (أ) ما تم وصلت المفاوضات إلى مرحلة متقدمة بحيث يكون من المحتمل أن يقبل العميل بالمطالبة، و
- (ب) أن المبلغ من المحتمل قبوله من قبل العميل يمكن قياسه بطريقة يمكن الإعتماد عليها

الدفعات التشجيعية يتم تضمينها في عائد العقد:-

- (أ) إذا سارت أعمال العقد بطريقة كافية بحيث يكون من المحتمل أن يتم الإيفاء بمقاييس الأداء أو يتم تجاوزها، و
- (ب) يمكن قياس وتقدير الدفعات التشجيعية بطريقة يمكن الإعتماد عليها

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

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 بإتباع 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، ويتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الدخل الشامل 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 بالعملات الأجنبية يتم تحويلها بإستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

تحويل المعاملات الأجنبية

فروقات العملة الناشئة من تطبيق طريقة حقوق الملكية المحاسبية للشركات الشقيقة الأجنبية يتم إدراجها مباشرة في إحتياطي تحويل عملة أجنبية، إحتياطي 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 إنخفاض 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.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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.

يتطلب من الإدارة عند إعداد البيانات المالية إصدار أحكام وإجراء تقديرات وإفتراضات التي تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للإيرادات والمصروفات والموجودات والمطلوبات المالية، وإفصاحات الإلتزامات الإحتمالية الطارئة، في تاريخ البيانات المالية. لكن، عدم اليقين حول هذه الإفتراضات والتقديرات يحتمل أن ينتج عنها نتائج التي قد تتطلب تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في المستقبل.

٣ المعايير الصادرة ولكن ليست نافذة بعد

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

المعايير الصادرة ولكن ليست نافذة بعد حتى تاريخ إصدار المجموعة لبياناتها المالية مبينة أدناه. إن إدراج المعايير والتفسيرات الصادرة هي تلك التي تتوقع المجموعة أن يكون لها على الإفصاحات، الوضع المالي أو الأداء عند العمل بها مستقبلاً. تنوي المجموعة تبني تلك المعايير عندما تصبح نافذة.

معيير المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية - عرض بنود الدخل الشامل الآخر

إن تعديلات معيار المحاسبة الدولي ١ يغير من تصنيف البنود المتعلقة بالدخل الشامل الآخر. البنود التي يمكن ان يعاد تصنيفها (أو تدويرها) للربح والخسارة في مرحلة ما مستقبلاً (على سبيل المثال عند إلغاء أو تسوية) يتم عرضها منفصلة عن البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً. يؤثر التعديل في العرض فقط وليس له أثر على المركز المالي للمجموعة أو الأداء. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٢.

معيير التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاح- الإلغاء المعزز لمتطلبات الإفصاح

يتطلب التعديل إفصاح إضافي حول الأصول المالية التي تم تحويلها ولكن لم يتم إلغاؤها لتسمح لمستخدم البيانات المالية للمجموعة من فهم العلاقة بين تلك الأصول التي لم يتم إلغاؤها والإلتزامات المتعلقة بها. إضاغة إلى ذلك يتطلب التعديل إفصاحات حول إستمرار الإرتباط للأصول التي تم إلغاؤها لتسمح للمستخدم من تقييم طبيعة والمخاطر المرتبطة بإستمرار إرتباط المنشأة بتلك الأصول الملغاة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١١. يؤثر التعديل فقط على الإفصاح وليس له أثر على المركز المالي للمجموعة أو الأداء.

معيير التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس

معيير 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 للفترات 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 النصف الأول من عام ٢٠١٢، 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.

٣ المعايير الصادرة ولكن ليست نافذة بعد (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ١٣: قياس القيمة العادلة

يشكل معيار التقرير المالي الدولي ١٣ مصدر توجيه وحيد بموجب معايير التقارير المالية الدولية لكافة مقاييس القيم العادلة. كما أن هذا المعيار لا يتغير عندما يكون مطلوباً من المنشأة استخدام القيمة العادلة، بل يوفر توجيه عن كيفية قياس القيمة العادلة بموجب معايير التقارير المالية الدولية عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. تقوم المجموعة حالياً بتقييم الأثر الذي يكون لهذا المعيار على المركز المالي والأداء. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار المحاسبة الدولي ٢٧ البيانات المالية المنفصلة (كما تمت مراجعته في ٢٠١١)

كنتيجة للمعيار المحاسبي الدولي ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي ١٢، فإن ما يتبقى من معيار المحاسبة الدولي ٢٧ يقتصر على محاسبة الشركات التابعة، المنشآت المملوكة شراكة، والشركات الشقيقة ببيانات مالية منفصلة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ إستثمارات في شركات شقيقة وشراكات تجارية (كما تمت مراجعته في ٢٠١١)

كنتيجة لمعيار التقرير المالي الدولي ١١ و معيار التقرير المالي الدولي ١٢، فإن معيار المحاسبة الدولي ٢٨ تمت إعادة تسميته المعيار المحاسبي الدولي ٢٨ إستثمارات في شركات شقيقة وشراكات تجارية، ويصف تطبيق طريقة المنشأة للإستثمارات في شراكات تجارية إضافة إلى الشركات الشقيقة. يسري التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ١٠ البيانات المالية الموحدة

إن معيار التقرير المالي الدولي ١٠ يحل محل الجزء الخاص بالبيانات المالية الموحدة والمنفصلة من المعيار المحاسبي الدولي ٢٧ والذي يتناول محاسبة البيانات المالية الموحدة. كما أنه يتضمن المسائل التي أثيرت في لجنة التفسيرات الدائمة تفسير ١٢ التوحيد- منشآت الغرض الخاص. معيار التقرير المالي الدولي ١٠ ينشئ نموذج رقابة وحيد يسري على كافة المنشآت بما يشمل منشآت الغرض الخاص. إن التغييرات التي أدخلها معيار التقرير المالي الدولي ١٠ تتطلب من الإدارة ممارسة حكم هام لتحديد أي المنشآت التي سيطر عليها وبالتالي يكون توحيدها من قبل الشركة الأم، مقارنة بالمتطلبات المبينة في معيار المحاسبة الدولي ٢٧. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة

إن معيار التقرير المالي الدولي ١١ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي ٣١ المصالح في الشراكات التجارية و تفسير لجنة التفسيرات الدائمة ١٣ المنشآت المسيطر عليها شراكة - المساهمات غير المالية من قبل المشاركين. كما أن معيار التقرير المالي الدولي ١١ يلغي خيار إجراء الحسابات للمنشآت المسيطر عليها شراكة، باستخدام توحيد متناسب. بدلاً من ذلك، فإن المنشآت المسيطر عليها شراكة التي تقي بتعريف الشراكة التجارية يجب إجراء حساباتها باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن تطبيق هذا المعيار سوف لن يكون له أثر على المركز المالي للمجموعة. يسري هذا المعيار في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣.

معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الإرتباط بمنشآت أخرى

يشمل معيار التقرير المالي الدولي ١٢ كافة الإفصاحات التي كانت سابقاً في معيار المحاسبة الدولي ٢٧ المتعلقة بتوحيد البيانات المالية، وكذلك كافة الإفصاحات المضمنة مسبقاً في معيار المحاسبة الدولي ٣١ وتفسير لجنة التفسيرات الدائمة ٢٨ تتعلق هذه الإفصاحات بمصالح المنشأة في الشركات التابعة لها، الترتيبات المشتركة، الشركات الشقيقة والمنشآت المؤسسة. كما أن عدد من الإفصاحات الجديدة أيضاً مطلوبة. يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٣. لا تتوقع المجموعة أن يكون هناك تأثير من تبني التعديلات على مركزها المالي أو الأداء.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الأم)

التكلفة	أرض	سكن الموقع	أدوات	مخيم غلا	الآلات والمعدات	معدات المختبر	أثاث ومعدات	تطوير برامج كمبيوتر	سيارات ومعدات ثقيلة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٠	٥٢٢	٨,٩٧٨	١٠٤,٦٤٨	٦٩,٦٥٢	١٣,٢٠٠	٢٠,٤٧٩	٧١٩	١٢٤	١,٩٩٨	١,٨١٢	٢٢٢,١٣٢
إضافات	-	-	٥,١٣٩	١,٦٤٠	٩٩٨	٦٥٣	٢١٧	٤٦	١١	١,٤٠٠	١٠,١٠٤
استبعادات	-	-	(١,٤٧٢)	(١,٠٥٤)	(٤٨)	(٤٢)	(١١)	-	(١)	-	(٣,٠١١)
تحويلات	-	٧٩١	٩٢	-	-	٢٣	-	-	-	(٩٠٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢	٩,٣٨٦	١٠٨,٤٠٧	٧٠,٢٣٨	١٤,١٥٠	٢١,١١٣	٩٢٥	١٧٠	٢,٠٠٨	٢,٣٠٦	٢٢٩,٢٥٥
إضافات	-	-	٧,٠٠٣	٣,٤٠٨	٨٥٩	١,٠١٩	٦٣٤	٩٥	١٠٠	١,٧٥٢	١٥,٩٣٨
استبعادات	-	-	(٦,٥١٧)	(٣,٠٨٣)	(١٦٤)	(٣٨٤)	-	(١)	(١٥)	(٣)	(١٠,٢٨١)
تحويلات	٧٥٦	٢١٩	١١١	٥٢٥	-	٣٣	٣	٦	-	(١,٦٥٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١,٢٧٨	١٠,٥٥٩	١٠٩,٠٠٤	٧١,٠٨٨	١٤,٨٤٥	٢١,٧٨١	١,٥٦١	٢٧٠	٢,٠٩٣	٢,٤٠٢	٢٣٤,٨٨٢
الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٠	-	٣,٠٢٣	٣٩,٤٤٩	٢٥,٧٧٧	٦,٦٨٤	١٤,١١٧	٤٠٩	٧٥	١,٥٩٥	-	٩١,١٢٩
المحمل للسنة	-	٨٩٠	١٠,١٧٧	٦,٩٥٥	١,٨٦٣	٣,٠٣٨	١٢٧	٢٧	٢٠٤	-	٢٣,٢٨١
استبعادات	-	(٣٨٤)	(١,١٠٢)	(٦٨٠)	(٣٤)	(٩)	(١)	-	(١)	-	(٢,٢١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	-	٣,٥٢٩	٤٨,٥٢٤	٣٢,٠٥٢	٨,٥١٣	١٧,١٤٦	٥٣٥	١٠٢	١,٧٩٨	-	١١٢,١٩٩
المحمل للسنة	-	٨٧٥	١٠,٣١١	٧,١٤٠	٢,٠١٧	٢,١٥٥	٢٢٤	٤٤	١٤٥	-	٢٢,٩١١
استبعادات	-	(٤٠)	(٥,٥٤١)	(٢,٥٧٢)	(١٣٠)	(٢٩١)	-	(١)	(١٤)	-	(٨,٥٨٩)
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	-	٤,٣٦٤	٥٣,٢٩٤	٣٦,٦٢٠	١٠,٤٠٠	١٩,٠١٠	٧٥٩	١٤٥	١,٩٢٩	-	١٢٦,٥٢١
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١	١,٢٧٨	٦,١٩٥	٥٥,٧١٠	٣٤,٤٦٨	٤,٤٤٥	٢,٧٧١	٨٠٣	١٢٥	١٦٤	٢,٤٠٢	١٠٨,٣٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥٢٢	٥,٨٥٧	٥٩,٨٨٣	٣٨,١٨٦	٥,٦٣٧	٣,٩٦٧	٣٩٠	٦٨	٢١٠	٢,٣٠٦	١١٧,٠٢٦

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)
٤ - الممتلكات والألات والمعدات - الموحدة

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	سيارات ومعدات ثقيلة	تطوير برامج كمبيوتر	أثاث ومعدات	معدات المختبر	الألات والمعدات	مخيم غلا	أدوات	سكن الموقع	أرض	
	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	ببالف ريال عماني	
											التكلفة
											في ١ يناير ٢٠١٠
٢٣٠,٩٨٥	١,٨١٢	١,٩٩٨	١٢٤	٧١٩	٢٠,٤٧٩	١٣,٢٩١	٧٣,٩١٧	١٠٩,١٤٥	٩,٩٧٨	٥٢٢	٢٠١٠
١٢,٥٩٤	١,٤٠٠	١١	٤٦	٢٢٩	٦٧١	١,١٠٧	٢,٥٥٣	٦,٤٢٨	١٤٩	-	إضافات
(٣,٧٣٥)	-	(١)	-	(١١)	(٤٢)	(٤٨)	(١,٢٧٥)	(١,٥٧٥)	(٣٨٣)	-	استيعادات
-	(٩٠٦)	-	-	-	٢٣	-	-	٩٢	٧٩١	-	تحويلات
٢٣٩,٨٤٤	٢,٣٠٦	٢,٠٠٨	١٧٠	٩٣٧	٢١,١٣١	١٤,٣٥٠	٧٤,٧٩٥	١١٤,٠٩٠	٩,٥٣٥	٥٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
١٧,٦١٤	١,٧٥٢	١٠٠	٩٥	٦٣٧	١,٠١٩	٩٥٥	٤,٠١٧	٧,٩٧١	١,٠٦٨	-	إضافات
(١١,٠٢٧)	(٣)	(١٥)	(١)	-	(٣٨٤)	(١٦٧)	(٣,٢١٦)	(٧,١٣٧)	(١١٤)	-	استيعادات
-	(١,٦٥٣)	-	٦	٣	١٥	١٩	(١,٢٨٨)	١,٩٢٤	٢١٨	٧٥٦	تحويلات
٢٤٦,٤٢١	٢,٤٠٢	٢,٠٩٣	٢٧٠	١,٥٧٧	٢١,٧٨١	١٥,١٥٧	٧٤,٣٠٨	١١٦,٨٤٨	١٠,٧٠٧	١,٢٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
											الاستهلاك
											في ١ يناير ٢٠١٠
٩٦,٥٨٣	-	١,٥٩٥	٧٥	٤٠٩	١٤,١١٧	٦,٧٦٩	٢٨,٦٨٤	٤١,٩١١	٣,٠٢٣	-	٢٠١٠
٢٤,١٩٣	-	٢٠٤	٢٧	١٢٨	٣,٠٤٠	١,٨٨٠	٧,٢٥٣	١٠,٧٦٩	٨٩٢	-	المحمل للسنة
(٢,٩٣٢)	-	(١)	-	(١)	(٩)	(٣٤)	(١,٢٩٧)	(١,٢٠٦)	(٣٨٤)	-	استيعادات
١١٧,٨٤٤	-	١,٧٩٨	١٠٢	٥٣٦	١٧,١٤٨	٨,٦١٥	٣٤,٦٤٠	٥١,٤٧٤	٣,٥٣١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠
٢٣,٧٣١	-	١٤٥	٤٤	٢٢٨	٢,١٥٥	٢,٠٤٢	٧,٤١٧	١٠,٨١٥	٨٨٥	-	المحمل للسنة
(٩,٢٥٢)	-	(١٤)	(١)	-	(٢٩١)	(١٣٢)	(٢,٧٠٤)	(٦,٠٧٠)	(٤٠)	-	استيعادات
١٣٢,٣٢٣		١,٩٢٩	١٤٥	٧٦٤	١٩,٠١٢	١٠,٥٢٥	٣٩,٣٥٣	٥٦,٢١٩	٤,٣٧٦	-	تحويلات
١١٤,٠٩٨	٢,٤٠٢	١٦٤	١٢٥	٨١٣	٢,٧٦٩	٤,٦٣٢	٣٤,٩٥٥	٦٠,٦٢٩	٦,٣٣١	١,٢٧٨	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
١٢٢,٠٠٠	٢,٣٠٦	٢١٠	٦٨	٤٠١	٣,٩٨٣	٥,٧٣٥	٤٠,١٥٥	٦٢,٦١٦	٦,٠٠٤	٥٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٤ - الممتلكات والآلات والمعدات - الموحدة (تابع)

(أ) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مباني سكن الموظفين قيد التشييد ، أعمال تطوير تخطيط موارد المنشأة قيد التنفيذ وأصول أخرى.
 (ب) القيمة المؤمنة للآلات والمعدات بموجب تأجير تمويلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ كانت ١٨,٧٠١,٠٠٠ ريال عماني (كانت ٢٠١٠: ١٧,٩٩٩,٠٠٠ ريال عماني) تشمل الإضافات خلال المدة ٢٥٤,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠: كانت ١٩٦,٠٠٠ ريال عماني) من الممتلكات والآلات والمعدات بموجب تأجير تمويلي. الأصول المؤجرة مسجلة مجتمعة كضمان لإلتزامات تأجير تمويلي متعلقة.
 (ت) إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات تم تخصيصه كالتالي:-

الموحدة	الشركة الأم
٢٠١٠	٢٠١١
٢٣,٦٧٨	٢٢,٧٧٨
٥١٥	٥٢٤
٢٤,١٩٣	٢٢,٩١١
٢٠١١	٢٠١٠
٢٣,١٩٨	٢٢,٧٧٨
٥٣٣	٥٠٣
٢٣,٧٣١	٢٣,٢٨١

تكاليف عقود المقاولات (إيضاح ٢٥)

مصرفات إدارية وعمامة (إيضاح ٢٧)

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٢٠١٠		٢٠١١		مكان التأسيس	نسبة الحصة التي حيازتها (%)	الأنشطة الرئيسية	إسم الشركة التابعة
التكلفة	(بالآلاف ريال عماني)	التكلفة	(بالآلاف ريال عماني)				
٦٠٠		٦٠٠		سلطنة عمان	٥٢.٢٠ %	تأجير رافعات (كرينات)	الخليج للمعدات والهندسة ش.م.م
١٤٩		١٤٩		سلطنة عمان	١٠٠ %	التدريب	معهد جلفار للتدريب ش.م.م
٨		٨		الهند	١٠٠ %	التشييد	جلفار للهندسة والمقاولات الهند الخاصة المحدودة
-		٢٠٠		سلطنة عمان	١٠٠ %	التشييد	الطموح للمشاريع والخدمات
٧٥٧		٩٥٧					

٦- استثمار في شركات شقيقة

٢٠١٠		الموحدة ٢٠١١		الشركة الأم ٢٠١١		إسم الشركة الشقيقة
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
٥,٣٢٣	٥,١٤١	٥,٣٢٣	٥,٣٢٣	٥,٣٢٣	٥,٣٢٣	جلفار للهندسة والمقاولات الكويت ذ.م.ك.م (١)
٢,٢١١	١,٧٣٨	٢,٢١١	٢,٢١١	٢,٢١١	٢,٢٥٥	ماهاكاليشوار تولوز الخاصة المحدودة، الهند (٢)
٤٤٧	١,٢٨٦	٤٤٧	٤٤٧	٤٤٧	٧٣٩	شري جاجانات للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (٢)
٣٠٤	١,٥٢٨	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	٣٠٤	غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة، الهند (٢)
٥٨	٥٨	٥٨	٥٨	٥٨	٥٨	شركة جلفار وازن للمقاولات، ليبيا (٣)
-	٧٥	-	٧٥	-	٧٥	جلفار يوني بيتون للخرسانة الجاهزة ش.م.م، عمان (٤)
٨,٣٤٣	٩,٨٢٦	٨,٣٤٣	٨,٣٤٣	٨,٣٤٣	٨,٧٥٤	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

- (١) إمتلكت المجموعة ٢٦% من الحصة في هذه الشركة (الاسم السابق: شركة شاهين الغانم للمقاولات) خلال ٢٠١٠ في بيع بالمزاد. تم تأسيس الشركة بالكويت وتعمل في مجال أنشطة التشييد.
- (٢) تحوز المجموعة على ٢٦% من أسهم تلك الشركات التي تأسست في الهند لتمويل مشاريع طرق على نظام التشييد والتشغيل والتحويل (البوت) . بدأت أول شركتين وهما ماهاكاليشوار توليز الخاصة المحدودة و شري جاجاناث للطرق السريعة الخاصة المحدودة، أنشطتهما التجارية خلال السنة بينما مشروع غازي اباد أليجارا للطرق السريعة الخاصة المحدودة قيد التشييد
- (٣) حازت المجموعة على ٢٦% من أسهم هذه الشركة التي تأسست في ليبيا خلال العام ٢٠١٠. لم تبدأ الشركة عملياتها التجارية بعد بسبب عدم الإقرار السياسي في تلك الدولة.
- (٤) إمتلكت الشركة بصفتها مؤسس ٥٠% من أسهم جلفار يوني بيتون للخرسانة الجاهزة ش.م.م. تم تأسيس الشركة بسلطنة عمان وسوف ترتبط بتصنيع الخرسانة الجاهزة بالتعاون مع يوني بيتون ، وهي شركة مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم تبدأ الشركة أعمالها بعد.

يبين الجدول أدناه معلومات موجزة عن إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة:-

٢٠١٠ بالآلف ريال عماني	٢٠١١ بالآلف ريال عماني	حصة الشركات الشقيقة من بيان المركز المالي
٢,٩٨١	٣,٧٢٨	الأصول الجارية
١١,٧٢٩	٢١,٠٥٢	الأصول غير الجارية
(٥,١٥٤)	(٧,٣٨٤)	الإلتزامات الجارية
(١,٢١٣)	(٧,٥٧٠)	الإلتزامات غير الجارية
<u>٨,٣٤٣</u>	<u>٩,٨٢٦</u>	صافي الأصول والمبالغ المحملة للإستثمار

٢٠١٠ بالآلف ريال عماني	٢٠١١ بالآلف ريال عماني	حصة الشركات الشقيقة من بيان الدخل :
-	٨,٨٥٥	العائد
-	(٦٦٥)	الخسارة

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

٧- إستثمارات متاحة للبيع

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
١٢٥	١٢٥	١٤٥	١٤٥

إستثمارات محلية غير مدرجة

٨ - المخزون

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
٢٩,١٧٤	٢٤,٠٩٥	٢٩,٣٦٥	٢٤,١٩٠
(٣٢٥)	-	(٣٢٥)	-
٢٨,٨٤٩	٢٤,٠٩٥	٢٩,٠٤٠	٢٤,١٩٠

مواد وأغراض إستهلاكية
مطروحاً منه: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

٩ - الذمم التجارية المدينة

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
١٥٣,٩٧٣	١٦٠,٩٦٠	١٥٥,٩٦٥	١٦٢,٦٩٦
١,٨٤٨	٧٣١	٢,٨٢٧	١,٤٦٧
٢٦,٢٥٠	١٩,٨٨٨	٢٦,٣٣١	٢٠,٤٦٨
١٨٢,٠٧١	١٨١,٥٧٩	١٨٥,١٢٣	١٨٤,٦٣١

ذمم مقاولات مدينة
ذمم تجارية مدينة
محتجزات مدينة

(١٠) عقود قيد التنفيذ

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
٢٧,٤٢٠	٤٥,٣٨٢	٢٧,٦٦٠	٤٥,٥٧٦
٩,٧٣٣	٢٧,٤٧٤	١١,١٥٢	٢٨,٩٤٦

أعمال قيد التنفيذ بعقود مقاولات طويلة الأجل بتكلفة وأرباح منسوبة

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

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١١ - مدفوعات مقدماً وئمم مدينة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
٤,٤٧٧	٤,٧٣٤	٥,٤٤٦	٦,٠٢٦	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
١,٩٦٨	٤,٨٩٣	١,٩٦٨	٤,٦٩٧	مقدم عقود مقاولات من الباطن
٣,٩٥٦	٤,٠٩٦	٣,٩٢٠	٤,٠٦٢	مصروفات مدفوعة
٦٢٥	١,٢٧٦	٥٣٧	١,٢٤٧	ودائع
٥٠٤	١,٠٠٩	٤٨٠	١,٠٠٧	سلفيات للموظفين
٣,٣٦٦	٤١٨	٣,٣٦٦	٨١٤	ئمم مطالبات تأمين مدينة
٤٣٢	٤٣٧	١٢٨	١٢٨	مقدم ضريبي
١١	٣٦	٩	٣٢	ئمم مدينة أخرى
<u>١٥,٣٣٩</u>	<u>١٧,٢٩٥</u>	<u>١٥,٨٥٤</u>	<u>١٨,٠١٣</u>	

١٢ - ودائع لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
١,٥٨٥	١٦٩	١,٥٧٤	١٦٩	ودائع لأجل
٨٠٧	٨٨١	٦٧١	٨٤١	ودائع ضمان
<u>٢,٣٩٢</u>	<u>١,٠٥٠</u>	<u>٢,٢٤٥</u>	<u>١,٠١٠</u>	

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل ١.٠٠% إلى ٤.١٥% سنوياً (٢٠١٠-٢٠١٠) ١.٠٠% إلى ٢.٧٥%
بفترة إستحقاق أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع .

١٣ - نقد وأرصدة لدى البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
١٥٩	٢٦٨	١٤٧	٢٥٨	نقد في الصندوق
١,٥٥٠	٢,٠٩١	١,٢٤٢	١,٦٩٣	أرصدة لدى البنك : حسابات جارية
<u>١,٧٠٩</u>	<u>٢,٣٥٩</u>	<u>١,٣٨٩</u>	<u>١,٩٥١</u>	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١

١٤ - رأس المال

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
رأس المال المرخص :			
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ - ٢٠١٠) ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة إسمية ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٠ - ٠.١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد			
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل :			
٣٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-
٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٣٣,٠٠٠
في ١ يناير الزيادة خلال المدة - أسهم مكافآت في ٣١ ديسمبر			

في تاريخ الميزانية العمومية ، تألف رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من ٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال (٢٠١٠ : ٣٣٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة إسمية ٠.١٠٠ ريال عماني (٢٠١٠ - 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 (٢٠١٠ : ٢٣١,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي و ٩٩,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٠ : 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.

بالإضافة إلى ذلك وكجزء من إجراءات الإكتتاب العام ، تمت تجزئة القيمة الإسمية للأسهم من ١ ريال عماني للسهم إلى ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم ، وبالتالي فقد إرتفع 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 ٠.١٠٠ 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 (مشتتلاً على علاوة إصدار قدرها ٣٠ مليون ريال عماني و قيمة إسمية قدرها ٦ مليون ريال عماني لعدد ٦٠ مليون سهم بقيمة ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد) إلى المساهمين المؤسسين في مقابل أسهمهم التي طرحوها للبيع. نتج عن المبلغ المتبقي وقدره ٢٤,٠٠٠,٠٠٠ 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 ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد. أدرجت علاوة الإصدار بالصافي من مصاريف إصدار الأسهم وقدرها ٨٣٠,٤٩١ ريال عماني. خلال السنوات السابقة تم تحويل ٢,٦٦٧,٠٠٠

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

ريال عماني إلى حساب الإحتياطي القانوني.
ايضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٦ - توزيعات

للسنة المالية ٢٠١٠ أقر مجلس الإدارة توزيعات نقدية بواقع ٠.٠١٠ ريال عماني لكل سهم عادي، بقيمة إجمالية ٣,٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني وأجيزت في إجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الأم والمنعقد في مارس ٢٠١١ م وتم تحويلها لاحقاً للحسابات المصرفية للمساهمين.

إقترح مجلس الإدارة للسنة الحالية توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠.٠١٢ ريال للسهم العادي بقيمة إجمالية ٣,٩٦٠,٠٠٠ ريال عماني وسوف يتم تقديمها لإجازتها في إجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة الأم والمنعقد في مارس ٢٠١٢ م.

١٧ - الإحتياطي القانوني

حسب متطلبات قانون الشركات التجارية العماني يتم تحويل ١٠ % من أرباح كل سنة إلى الإحتياطي القانوني حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر والمدفوع. وبما أنه قد تم تحقيق ذلك إختارت الشركة الأم إيقاف مثل هذه التحويلات. الإحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع.

١٨ - أرباح مستبقة

تتضمن الأرباح المستبقة الإحتياطي القانوني للشركات التابعة وقدره ٨٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠ : ٨٥,٠٠٠ ريال عماني)، وهذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

١٩ - قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٤١,٩٢٢	٤٥,٣٢٣	٤١,٩٢٢	٤٥,٣٢٣	قروض لأجل:
١,١٤٩	١,٦٤١	-	-	- من بنوك
٤٣,٠٧١	٤٦,٩٦٤	٤١,٩٢٢	٤٥,٣٢٣	- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)
٢٠,٨٧٣	٢٠,٢٥٨	٢٠,٨٧٣	٢٠,٢٥٨	مطروحاً منه: الجزء الجاري
٥٣٤	٧١٤	-	-	- من بنوك
٢١,٤٠٧	٢٠,٩٧٢	٢٠,٨٧٣	٢٠,٢٥٨	- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)
٢١,٠٤٩	٢٥,٠٦٥	٢١,٠٤٩	٢٥,٠٦٥	الجزء طويل الأجل
٦١٥	٩٢٧	-	-	- من بنوك
٢١,٦٦٤	٢٥,٩٩٢	٢١,٠٤٩	٢٥,٠٦٥	- شركات تمويل (إيضاح ٣٣)
٢١,٤٠٧	٢٠,٩٧٢	٢٠,٨٧٣	٢٠,٢٥٨	القروض لأجل مستحقة السداد كالتالي:-
١٥,٧٧٢	١٥,٤٧٤	١٥,٤٧٣	١٤,٩٧٥	خلال سنة واحدة
٥,٨٩٢	١٠,٥١٨	٥,٥٧٦	١٠,٠٩٠	في السنة الثانية
٤٣,٠٧١	٤٦,٩٦٤	٤١,٩٢٢	٤٥,٣٢٣	في السنة الثالثة إلى الخامسة شاملة

تظهر القروض لأجل بالمبالغ المستلمة مطروحاً منها الدفعات مقدماً والمبالغ المستحقة السداد خلال ١٢ شهراً القادمة والتي تظهر كالتزام جاري. القروض لأجل الممنوحة من البنوك تم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على أعمال المشاريع و/ أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. القروض لأجل الممنوحة من شركات التمويل تم ضمانها مقابل تسجيل مشترك للمركبات / المعدات. معدلات الفائدة على القروض لأجل كانت كالتالي:-

٢٠١٠	٢٠١١	
ليبور + ١.٢٥ % إلى ٢.٤٠ %	ليبور + ١.٧٥ % إلى ٢.٠٠ %	قروض بمعدل فائدة متغير
٦.٦٥ % إلى ٨.٢٥ %	٥.٠٠ % إلى ٨.٢٥ %	قروض بمعدل فائدة ثابت

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٠ - مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

تفاصيل الحركة في صافي الإلتزام على النحو التالي :

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٦,١٤٧	٧,٣٠٨	٦,٠٥١	٧,٢٠٩	في ١ يناير
٢,٤٢٤	١,٩٥١	٢,٤١٤	١,٩٤٠	المحمل للسنة
(١,٢٦٣)	(١,٧٠٠)	(١,٢٥٦)	(١,٦٩٥)	المبالغ المسددة
<u>٧,٣٠٨</u>	<u>٧,٥٥٩</u>	<u>٧,٢٠٩</u>	<u>٧,٤٥٤</u>	في ٣١ ديسمبر

٢١ - الإقتراض من البنوك

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٤١,١٩٨	٣٣,٢٣١	٤١,١٩٨	٣٣,٢٣١	قروض مقابل سندات إئتمان
٢,٦٠١	٨,٨٣٨	٢,٤٢٩	٧,٥٣٧	تسهيلات سحب على المكشوف
٣,٨٥٠	٥,١٥٥	٣,٨٥٠	٥,١٥٥	كمبيالات مخصصة
<u>٤٧,٦٤٩</u>	<u>٤٧,٢٢٤</u>	<u>٤٧,٤٧٧</u>	<u>٤٥,٩٢٣</u>	

يسدد الإقتراض من البنوك عند الطلب أو خلال سنة واحدة ، ويتراوح معدل سعر الفائدة المدفوع على الإقتراض من البنوك بين ٥.٥٠% إلى ٨.٠٠% سنوياً (٢٠١٠ - ٦.٠٠% إلى ٩.٠٠%). الإقتراض من البنوك مضمون مقابل المبالغ المستحقة على أعمال العقود و /أو التسجيل المشترك للمركبات/ المعدات.

٢٢ - قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١٨,٠٠٠	٢٥,٨٥٠	١٨,٠٠٠	٢٥,٨٥٠	- من بنوك

القروض قصيرة الأجل مستحقة السداد خلال سنة واحدة وتم ضمانها مقابل المبالغ المستحقة على عقود الشركة و / أو التسجيل المشترك للمركبات / المعدات. معدل الفائدة على تلك القروض يتراوح بين ٤.٥% إلى ٧.٥% (٢٠١٠ : ٢.٨% إلى ٩.٠%) سنوياً.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٣ - الذمم التجارية الدائنة والارصدة الدائنة الأخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٣٥,٩١٦	٥٦,٦٤٤	٣٥,٥٦٠	٥٦,١٥٨	ذمم دائنة متنوعة
٦٠,١٦٣	٣٠,٧١٣	٦٠,١٦٣	٣٠,٧١٣	مخصص مشتريات وعقود من الباطن
٣٤,٧٤٨	٢٧,٥٨٥	٣٤,٧٢٤	٢٧,٥٨٥	مقدم عقود مقاولات
٢٨,٩٤٦	١١,١٥٢	٢٧,٤٧٤	٩,٧٣٣	فواتير دخل عقود مقاولات مدرجة بالزيادة
١٣,١٥٥	٩,٠٣٠	١٢,٧٩٩	٨,٥٠٥	مصاريف متكبدة
٥,٣٤١	٤,٤٥٧	٥,٣٢٤	٤,٤٥٧	مخصص الإجازات وتذاكر السفر للموظفين
٢,٥٦٣	٢,٥١٦	٢,٥٦٣	٢,٤٩٥	حجوزات عن عقود مقاولات من الباطن
٣,٠١٦	٢,٠٨٤	٢,٤١٨	١,٦٦٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٧)
٢,٣٨٣	١,٢٣٨	٢,٣٢٤	١,٠٦١	ذاتنو مشتريات رأسمالية - الجزء الجاري
٤٦٧	٥٠٦	٤٤٠	٤٨٧	ذمم دائنة أخرى
١٨٦,٦٩٨	١٤٥,٩٢٥	١٨٣,٧٨٩	١٤٢,٨٥٧	

٢٤ - الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل للشركة الأم والشركات العمانية التابعة لها وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" المعمول به في سلطنة عمان بمعدل ١٢% بعد تعديل البنود غير القابلة للربط الضريبي والبنود غير المسموح بها وذلك بعد طرح الإعفاء القانوني المسموح به والمقدر بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. كما احتسابها للشركات الهندية التابعة بموجب قانون ضريبة الدخل بالهند بمعدل ٣٣% من الربح الخاضع للضريبة بعد طرح النفقات غير الخاضعة و فرق الإهلاك.

(أ) مصاريف ضريبة الدخل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٧٤٥	١,١٨٢	-	١,٠٣٤	ضريبة السنة الحالية
٦٠٢	(١٨٣)	٦١٧	(٢٦١)	الضريبة المؤجلة (إيضاح ٢١-ب)
١,٣٤٧	٩٩٩	٦١٧	٧٧٣	

إن المعدل الضريبي الذي يسري على الشركة الأم ١٢% لغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، فإن الربح المحاسبي تم تعديله لأغراض ضريبية. التعديلات للأغراض الضريبية تشمل البنود المتعلقة بالدخل والمصروفات. بعد سريان تلك التعديلات، فإن متوسط المعدل الضريبي الساري تم تقديره ليكون ١٦% (٢٠١٠: لا شيء).

إن الفرق بين المعدلات الضريبية السارية البالغة ١٢% (٢٠١٠ - ١٢%) والسعر الضريبي الساري ١٦% (٢٠١٠: لا شيء) ناتج بسبب أن الأثر الضريبي للدخل لم يعتبر خاضع للضريبة والمصروفات التي لم يتم اعتبارها قابلة للخصم. تتبني التعديلات على الفهم الحالي للقوانين والنظم والممارسات الضريبية الحالية.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٤ - الضريبة (تابع)

لقد تم الإنتهاء من التقديرات الضريبية للشركة الأم من قبل دائرة الضرائب حتى عام ٢٠٠٧. إن الربط الضريبي للدخل للشركات التابعة في مراحل مختلفة من إكماله. ترى الإدارة أن إحتساب أية ضرائب عن سنوات لم يتم إجراء الربط الضريبي لها لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في تاريخ الميزانية العمومية. وضع المخصص الضريبي كالتالي:-

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	٧٤٥	-	-	الرصيد في بداية السنة
٧٤٥	١,١٨٢	-	١,٠٣٤	المحمل للسنة
٧٤٥	١,٩٢٧	-	١,٠٣٤	الرصيد في نهاية السنة

(ب) الإلتزامات الضريبية المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة الدخل 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

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	المحمل إلى بيان الدخل	١ يناير ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	المحمل إلى بيان الدخل	١ يناير ٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٧,٨٢٧	(٣٧٠)	٨,١٩٧	٧,٣٨٣	(٤٤٣)	٧,٨٢٦	ممتلكات وألات ومعدات
(٢٩١)	٩٥٣	(١,٢٤٤)	-	٢٢١	(٢٢١)	خسائر مُحملة (بموجب القوانين الضريبية)
٦٩	٣٤	٣٥	(٣٩)	(٣٩)	-	الذمم المدينة و المخزون
٧,٦٠٥	٦١٧	٦,٩٨٨	٧,٣٤٤	(٢٦١)	٧,٦٠٥	

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

(ب) الإلتزامات الضريبية المؤجلة (تابع)

الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٠	المحمل إلى بيان الدخل	١ يناير ٢٠١٠	٣١ ديسمبر ٢٠١١	المحمل إلى بيان الدخل	١ يناير ٢٠١١
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
٨,٠٤٣	(٤٤٢)	٨,٤٨٥	٧,٥٨٢	(٤٦١)	٨,٠٤٣
(٢٢١)	٩٥٤	(١,١٧٥)	-	٢٢١	(٢٢١)
-	٣٧	(٣٧)	٥٧	٥٧	-
-	٥٣	(٥٣)	-	-	-
٧,٨٢٢	٦٠٢	٧,٢٢٠	٧,٦٣٩	(١٨٣)	٧,٨٢٢

٢٥ - تكاليف عقود المقاولات

الموحدة	الشركة الأم			
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٨٨,٣٢١	٨٩,٨٧٩	٨٦,٩٤٨	٨٨,٥٥١	تكاليف الموظفين
١٠٩,٢٩٣	٧٥,١٣٣	١٠٦,٠٣٠	٧٤,٥٣٧	مواد
٧٠,٦١٣	٤٣,١٦٢	٦٨,٩٦٨	٤٢,٣١٥	تكاليف عقود مقاولون من الباطن
٢٣,٦٧٨	٢٣,١٩٨	٢٢,٧٧٨	٢٢,٣٨٧	إستهلاك
١٨,٧٠٨	١٩,٧٠٩	١٨,١٧٨	١٩,٣٥٧	إصلاح وصيانة آلات ومعدات
١٦,٦٧٣	١٥,١١٦	١٥,٨٢٤	١٤,٦٧٨	مصاريف الوقود
١٢,٨٤٨	١٢,٢٥٧	١٢,٠٥٣	١١,٩٠٣	مصاريف إدارية ومتنوعة (إيضاح ٢٧)
٧,٩٨١	٥,٤٩٤	٧,٤٧٨	٥,٣٢٠	تكاليف إستئجار معدات وسيارات
١٨٧	٢٠٠	-	-	نفقات تدريب
٣٤٨,٣٠٢	٢٨٤,١٤٨	٣٣٨,٢٥٧	٢٧٩,٠٤٨	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٦ - دخل المبيعات والخدمات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١,٣٣٣	٣,٠٦٥	١,٣٣٣	٣,٠٦٥	مبيعات
١,٨٠٦	١,٧٠١	-	-	خدمات تأجير
٩٧٠	٨٠٦	-	-	خدمات تدريب
<u>٤,١٠٩</u>	<u>٥,٥٧٢</u>	<u>١,٣٣٣</u>	<u>٣,٠٦٥</u>	

٢٧ - المصاريف العمومية والإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٥,٧٢٠	٥,٥٦٧	٥,٣٤٨	٥,١٧٨	تكاليف العاملين
٣,١٨٨	٣,٦٥	٣,١١٥	٣,٥٧٤	تكاليف التأمين
٢,٧٧٠	٣,٠١٨	٢,٧٠٤	٢,٨٩٧	إيجار
٢,٨٩٠	٢,٣٩٠	٢,٨٥٩	٢,٣٦٨	تكاليف الكهرباء والماء
١,٢٥٥	٢,٣٠٨	١,٠٨٨	٢,١٧١	أتعاب قانونية ومهنية
١,٧١٤	١,٦٦٨	١,٧٠٠	١,٦٦١	ضمانات بنكية ورسوم أخرى
٩٩٤	١,٠١٩	٩٧٠	٩٨٩	مصاريف إتصالات
٨١١	٩٢٠	٨٠٨	٩٠٩	ترويج الأعمال
٦٨٢	٦٨٠	٦١٧	٦٤٥	تكاليف سفر
٥١٥	٥٣٣	٥٠٣	٥٢٤	إهلاك
٢٩٨	٣٦١	٢٨٤	٣٤٣	إصلاح وصيانة - أخرى
٣٠٣	٣١٧	٢٩١	٣٠٧	قرطاسية ومطبوعات
١٥٥	٢٨٦	١٥٥	٢٨٦	رسوم مناقصات
٧٣٦	٣٣٣	٦٦٧	٢٦٨	مصاريف متنوعة
١٤٥	١٩٦	١٤٥	١٩٦	نفقات المدراء
١٩	-	-	-	مصاريف سابقة للتأسيس
٣٤٩	١٦٦	-	-	ضرائب غير مباشرة
<u>٢٢,٥٤٤</u>	<u>٢٣,٥٠٧</u>	<u>٢١,٢٥٤</u>	<u>٢٢,٣١٦</u>	
(١٢,٨٤٨)	(١٢,٢٥٧)	(١٢,٠٥٣)	(١١,٩٠٣)	مخصوصاً: المتعلقة بتكاليف العقود والتشغيل
<u>٩,٦٩٦</u>	<u>١١,٢٥٠</u>	<u>٩,٢٠١</u>	<u>١٠,٤١٣</u>	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٢٨ - صافي مصاريف تمويلية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٦,٩٩٨	٦,٨٧٩	٦,٦٩٧	٦,٧٢٨	تكاليف الفوائد
(٥٨)	(١٠١)	(٤٩)	(٩٣)	إيرادات الفوائد
<u>٦,٩٤٠</u>	<u>٦,٧٧٨</u>	<u>٦,٦٤٨</u>	<u>٦,٦٣٥</u>	

٢٩ - إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١٦٨	٨٥٠	٨٩	٧٦٧	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥	(٣٨)	-	٨١	المحصل من سعر صرف العملة الأجنبية
٥٨٤	١,٠٦٩	٥٥٠	١,٠٣٧	إيرادات متنوعة
<u>٧٥٧</u>	<u>١,٨٨١</u>	<u>٦٣٩</u>	<u>١,٨٨٥</u>	

٣٠ - عوائد السهم الواحد

العائد الأساسي للسهم يتم إحتسابه بتقسيم ربح السنة المنسوب للمساهمين بالشركة الأم بمتوسط رصيد عدد الأسهم خلال السنة.

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٥,٩٩٤	٥,٢٣٥	٤,٥٤٦	٥,٦٩٧	ربح السنة
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)
<u>٠.٠١٨</u>	<u>٠.٠١٦</u>	<u>٠.٠١٤</u>	<u>٠.٠١٧</u>	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عماني)

العائد المخفف لكل سهم يتطابق مع العائد الأساسي للسهم

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣١ - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين بالمجموعة والشركة الأم في نهاية السنة على عدد الأسهم كما في تاريخ الميزانية العمومية على النحو التالي :

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٨٥,٠١٠	٨٦,٩٤٥	٨٣,٤٥٢	٨٥,٨٤٩	صافي الأصول (ريال عماني)
٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	٣٣٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (بالآلاف)
٠.٢٥٨	٠.٢٦٣	٠.٢٥٣	٠.٢٦٠	العائد الأساسي 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		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١,٣٩٨	١,١٦٦	١,٣٩٨	١,١٦٦	إيرادات عقود مقاولات
١,١٦٤	٧٦٥	٣٠٥	١٤	خدمات تأجير
٢٤٥	٣٠١	٢٤٥	٣٠١	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
٣,٧٣٩	٧,١٩٠	٣,٦٧٦	٧,١٣٨	شراء بضاعة / خدمات
١٤٤	١٩٣	١٤٤	١٩٣	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة مفصّل 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 .

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي مكافآت أعضاء الإدارة العليا خلال السنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٩٢٨	١,٥٣٢	٨٣٧	١,٢٥٢	منافع قصيرة الأجل لأعضاء الإدارة العليا
١١	١٢	١٠	١١	منافع ما بعد الخدمة لأعضاء الإدارة العليا
<u>٩٣٩</u>	<u>١,٥٤٤</u>	<u>٨٤٧</u>	<u>١,٢٦٣</u>	

٣٣ - الإلتزامات والمطلوبات المحتملة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١٧٤,٦٩٣	١٨١,٣٩٧	١٧٤,٤٥٦	١٦٣,٤٦٥	سندات و ضمانات
٢٤,٤٣٤	١٣,٣١١	٢٤,٤٣٤	١٣,٣١١	إعتمادات مستندية
٢٩٨	٤٠٩	٢٩٨	٤٠٩	إلتزامات رأسمالية
<u>١٩٩,٤٢٥</u>	<u>١٩٥,١١٧</u>	<u>١٩٩,١٨٨</u>	<u>١٧٧,١٨٥</u>	

للمجموعة تأجير تمويلي للعديد من جوانب الأجهزة والمعدات. هذه الأصول مرسلة ومبين إهلاكها في السجلات المحاسبية للشركة. الحد الأدنى من الدفعيات المستقبلية للتأجير بموجب عقود التأجير التمويلي وعقود الشراء التأجيري مع القيمة الحالية لصادفي أقل دفعيات كما هي ادناه:-

٢٠١٠/١٢/٣١		٢٠١١/١٢/٣١		
القيمة الحالية للدفعيات	أدنى دفعيات	القيمة الحالية للدفعيات	أدنى دفعيات	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٣,١٤٠	٣,٥٧٦	٤,١٠٤	٥,٣٤٦	خلال سنة واحدة
٤,٨٠٩	٥,٢٣٣	٥,٢٧٣	٤,٦٤٨	بعد سنة ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات
<u>٧,٩٤٩</u>	<u>٨,٨٠٩</u>	<u>٩,٣٧٧</u>	<u>٩,٩٩٤</u>	إجمالي أقل دفعيات تأجير
-	(٨٦٠)	-	(٦١٧)	مخصوصاً مبالغ تمثل تكلفة التمويل
<u>٧,٩٤٩</u>	<u>٧,٩٤٩</u>	<u>٩,٣٧٧</u>	<u>٩,٣٧٧</u>	القيمة الحالية لأقل دفعيات تأجير

دعاوى قضائية

(١) تم تقديم دعوى قضائية ضد الشركة الأم حول نزاع يتعلق بقطعة أرض مستأجرة، قامت الشركة الأم بتشديد مبنى عليها. حسب تقييم الخبير، فإنه بناء على أمر التنفيذ الصادر من المحكمة، يتوجب على الشركة الأم دفع مبلغ مليون ريال عماني تقريباً، عبارة عن الفرق بين قيمة العقار الثابت والإيجار السنوي حسب سعر السوق للفترة محل النزاع. قامت الشركة الأم بإيداع مبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني لدى أمانة محكمة التنفيذ في إنتظار تنفيذ قرارها، وقد سجل المبلغ تحت بند ودائع في البيانات المالية. تنوي الشركة الأم التقدم بطعن لدى المحكمة العليا وبناء على نصيحة محامي الشركة، فإن إدارة الشركة الأم على قناعة بأنه لا يتوقع أن يكون هنالك أي التزام يمكن أن ينتج عن ذلك، ولذلك لم يتم إدراج أي مخصص لأي أثر مالي متوقع في هذه البيانات المالية الموحدة .

(٢) الشركة الأم وشركاتها التابعة مثل الغالبية العظمى من شركات المقاولات، تخضع للتقاضي في مجرى أعمالها العادية. بناء على نصيحة قانونية مستقلة، فإن الشركة الأم مع شركاتها التابعة لا تعتقد بأن ينتج عن تلك الدعاوى القانونية أثر جوهري على عائدات المجموعة أو مركزها المالي.

٣٤ - قطاعات عمل الشركة

تعمل المجموعة في قطاعين جغرافيين، سلطنة عمان والهند.

تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة . ينتمي قطاع الأعمال على إدارة المجموعة والبيئة الداخلية . نتائج القطاع ، الأصول والالتزامات تشمل البنود التي تنسب مباشرة 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
 ايضاحات حول البيانات المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٤ - قطاع عمل الشركة (تابع)

النتائج المالية، الأصول والالتزامات لقطاعات الأعمال كالتالي:-

الموحدة	إستبعادات		التدريب		التأجير		الإنشاءات			
	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠		٢٠١١
بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	بالآلف ريال عماني	
٣٧١,٢٢٣	٣٠٧,٢٠٨	(٣٠٥)	(١٤)	٩٧٠	٨٠٦	١,٨٠٦	١,٧٠١	٣٦٨,٧٥٢	٣٠٤,٧١٥	إيرادات ومصروفات القطاع
٣٦٥,٢٢٣	٣٠١,٩٤٤	(٣٠٥)	(١٤)	٨٩٢	٩٦٤	١,٧٩٣	١,٦٣٨	٣٦٢,٨٤٣	٢٩٩,٣٥٦	إيرادات القطاع
										مصروفات القطاع
٦,٠٠٠	٥,٢٦٤	-	-	٧٨	(١٥٨)	١٣	٦٣	٥,٩٠٩	٥,٣٥٩	
٤٢٠,٧٣٠	٤٠٣,٣٤٦	(٧٥٨)	(٩٥٨)	٢٦٠	١٩١	٤,٠٦٧	٣,٤٩٢	٤١٧,١٦١	٤٠٠,٦٢١	أصول والتزامات القطاع
										أصول القطاع
٣٣٥,٠٦٣	٣١٥,٧١٥	-	-	٣٢	١٢١	٢,٦٩٣	٢,٠٥٥	٣٣٢,٣٣٨	٣١٣,٥٣٩	إلتزامات القطاع

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة، بإستثناء المشتقات المالية، تتمثل بالقروض والإقتراضات والدائون التجاريون والآخرون. 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 الإستثمارات 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. القرض لأجل يستحق بالدولار الأمريكي، بما أن الريال العماني هو ثابت مقابل الدولار

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. بالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد هناك تأثير جوهرى على الربحية في حال ضعفت هذه العملات الأجنبية أو قويت مقابل الريال العماني مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

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 ٢٠١١ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٠.

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

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 :-

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٣٦,٨٧٣	٤٣,٠٨١	٣٦,٢٩٣	٤٣,٠٠٠	حجوزات مدينة
١٦٤,١٦٣	١٥٨,٧٩٢	١٦١,٦٩١	١٥٥,٨٢١	ذمم تجارية مدينة
١٥,٣٣٩	١٧,٢٩٥	١٥,٨٥٤	١٨,٠١٣	مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
٢,٣٩٢	١,٠٥٠	٢,٢٤٥	١,٠١٠	ودائع لدى البنوك
١,٧٠٩	٢,٣٥٩	١,٣٨٩	١,٩٥١	نقد وأرصدة لدى البنوك
<u>٢٢٠,٤٧٦</u>	<u>٢٢٢,٥٧٧</u>	<u>٢١٧,٤٧٢</u>	<u>٢١٩,٧٩٥</u>	

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٠	٢٠١١	٢٠١٠	٢٠١١	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١١٣,٧٨٠	١٣٢,١٢٠	١١٣,٠١٦	١٣١,٦٤٠	عملاء القطاع الحكومي
٢٧,٤٦٩	١٣,٦٧٧	٢٧,٤٦٩	١٣,٦٧٧	شركة تنمية نفط عمان
٢٢,٩١٤	١٢,٩٩٥	٢١,٢٠٦	١٠,٥٠٤	عملاء القطاع الخاص
<u>١٦٤,١٦٣</u>	<u>١٥٨,٧٩٢</u>	<u>١٦١,٦٩١</u>	<u>١٥٥,٨٢١</u>	

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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

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 ٢٠١١
الإخفاض في القيمة	الإجمالي	الإخفاض في القيمة	الإجمالي	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	١٠٩,٦٤١	-	١٠٨,٨٢٤	ليست مستحقات سابقة
-	١٧,٤٦٣	-	١٦,١٨٦	مستحقات سابقة ٠ - ١٨٠ يوم
-	٦,٥٧٣	-	٦,٥٥٦	مستحقات سابقة ١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	٢٥,١١٥	-	٢٤,٧٥٥	أكثر من ٣٦٥ يوم
-	١٥٨,٧٩٢	-	١٥٥,٨٢١	

الموحدة		الشركة الأم		٣١ ديسمبر ٢٠١٠
الإخفاض في القيمة	الإجمالي	الإخفاض في القيمة	الإجمالي	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
-	٣٥,١٤٣	-	٣٥,٠٢٤	ليست مستحقات سابقة
-	٩٦,٠٨٣	-	٩٣,٧٣٠	مستحقات سابقة ٠ - ١٨٠ يوم
-	٣,٧٤٣	-	٣,٧٤٣	مستحقات سابقة ١٨١ - ٣٦٥ يوم
-	٢٩,١٩٤	-	٢٩,١٩٤	أكثر من ٣٦٥ يوم
-	١٦٤,١٦٣	-	١٦١,٦٩١	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

(ب) - مخاطر السيولة

فيما يلي الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية متضمنة سداد الفوائد:

أ) الشركة الأم		القيمة الدفترية			
أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠١١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
٢٥,٠٦٥	١٠,٣٢٩	٥,١٩٣	٤,٧٣٦	٤٥,٣٢٣	قروض لأجل
٥,٢٧٣	٢,٢٨٨	١,١١٢	٧٠٤	٩,٣٧٧	إلتزام تمويل تأجيري
-	-	٩,٤٢٧	٣٦,٤٩٦	٤٥,٩٢٣	قروض بنكية
-	-	٣,٥٠٠	٢٢,٣٥٠	٢٥,٨٥٠	قروض قصيرة الأجل
٦٩٨	-	-	-	٦٩٨	دائن غير جاري لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٧٠٤	١٠,٣٩٠	٢٢,٠١٢	١١٠,٤٥٥	١٧٣,٥٦١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦١,٧٤٠	٢٣,٠٠٧	٤١,٢٤٤	١٧٤,٧٤١	٣٠٠,٧٣٢	

(ب) الموحدة

ب) الموحدة		القيمة الدفترية			
أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم	٣١ ديسمبر ٢٠١١	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني
٢٥,٩٩٢	١٠,٦٤١	٥,٣٨٠	٤,٩٥١	٤٦,٩٦٤	قروض لأجل
٥,٢٧٣	٢,٢٨٨	١,١١٢	٧٠٤	٩,٣٧٧	إلتزام تمويل تأجيري
-	-	٩,٤٢٧	٣٧,٧٩٧	٤٧,٢٢٤	قروض بنكية
-	-	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
٦٩٨	-	-	-	٦٩٨	دائن غير جاري لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠,٨٠٩	١٣,٤٥٨	٢٢,٠١٢	١١٠,٤٥٥	١٧٦,٧٣٤	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦٢,٧٧٢	٢٦,٣٨٧	٣٧,٩٣١	١٥٣,٩٠٧	٢٨٠,٩٩٧	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

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 ٢٠١٠	القيمة الدفترية	٠ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
بـ	بـ	بـ	بـ	بـ	بـ
٤١,٩٢٣	٦,٩١٧	٦,٦٩٩	٧,٢٥٨	٢١,٠٤٩	قروض لأجل
٥,٥٤٧	٦١٩	٦٢٧	١,٢٤٦	٣,٠٥٥	التزام تمويل تأجيري
٤٧,٤٧٨	٣٢,١٣٩	١٥,٣٢٧	١٢	-	قروض بنكية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١,٧٣٣	-	-	-	١,٧٣٣	دائن غير جاري لشراء ممتلكات وألات ومعدات
١٨٣,٧٩٠	١٤٧,٤٩٧	٢٧,٢٢٠	٩,٠٧٣	-	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٩٨,٤٧١	٢٠٥,١٧٢	٤٩,٨٧٣	١٧,٥٨٩	٢٥,٨٣٧	

(ب) الموحدة

ب) الموحدة					
٣١ ديسمبر ٢٠١٠	القيمة الدفترية	٠ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٨٠ يوم	١٨١ - ٣٦٥ يوم	أكثر من ٣٦٥ يوم
بـ	بـ	بـ	بـ	بـ	بـ
٤٣,٠٧٠	٧,١٣٩	٦,٩٢١	٧,٦٠٣	٢١,٤٠٧	قروض لأجل
٧,٩٤٩	٦٧٦	٦٨٣	١,٣٥٨	٥,٢٣٣	التزام تمويل تأجيري
٤٧,٦٥٠	٣٢,٣١١	١٥,٣٢٧	١٢	-	قروض بنكية
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	-	-	-	قروض قصيرة الأجل
١,٧٥٧	-	-	-	١,٧٥٧	دائن غير جاري لشراء ممتلكات وألات ومعدات
١٨٦,٦٩٩	١٤٩,٨٣٥	٢٧,٦٤٧	٩,٢١٦	-	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٠٥,١٢٥	٢٠٧,٩٦١	٥٠,٥٧٨	١٨,١٨٩	٢٨,٣٩٧	

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركاتها التابعة

ايضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٥- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

(ج) - مخاطر سعر الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر سعر الفائدة يتعلق بوادئها البنكية ، السلفيات والقروض لأجل.
تم الإقرار بقروض لأجل بقيمة ٣٣,٤٠٧,٠٠٠ ريال عماني (١٩,٥٨٠,٠٠٠ ريال عماني في ٢٠١٠)
بسعر فائدة ثابتة يعرض الشركة لمخاطر سعر فائدة القيمة العادلة. بقية القروض لأجل بقيمة ١١,٩١٦,٠٠٠
ريال عماني (٢٢,٣٤٢,٠٠٠ ريال عماني في ٢٠١٠) 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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٦ القيم العادلة للأدوات المالية
القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية والمشتقات. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والإستثمارات المتوفرة للبيع. تتكون المطلوبات المالية من القروض لأجل والقرض والدائنين. نبين فيما يلي مقارنة حسب النوع للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية:

القيمة العادلة				القيمة الدفترية				الموجودات المالية
٢٠١٠		٢٠١١		٢٠١٠		٢٠١١		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
١٨١,٥٧٩	١٨٤,٦٣١	١٨٢,٠٧١	١٨٥,١٢٣	١٨١,٥٧٩	١٨٤,٦٣١	١٨٢,٠٧١	١٨٥,١٢٣	ذمم مدينة تجارية
١٢٥	١٤٥	١٢٥	١٤٥	١٢٥	١٤٥	١٢٥	١٤٥	الإستثمارات المتوفرة للبيع
٥,٤٤٦	٤,٤٧٧	٦,٠٢٦	٤,٧٣٤	٥,٤٤٦	٤,٤٧٧	٦,٠٢٦	٤,٧٣٤	المستحق من الأطراف ذات العلاقة
٣,٦٣٤	٤,١٠١	٢,٩٦١	٣,٤٠٩	٣,٦٣٤	٤,١٠١	٢,٩٦١	٣,٤٠٩	أرصدة بنكية وودائع
٩,١٠٠	٨,٣٤٣	٩,٧١١	٩,٨٢٦	٩,١٠٠	٨,٣٤٣	٩,٧١١	٩,٨٢٦	إستثمار بشركة شقيقة
١٩٩,٨٨٤	٢٠١,٦٩٧	٢٠٠,٨٩٤	٢٠٣,٢٣٧	١٩٩,٨٨٤	٢٠١,٦٩٧	٢٠٠,٨٩٤	٢٠٣,٢٣٧	المجموع
٩٥,٧٢٣	٩٦,٠٧٩	٨٦,٨٧١	٨٧,٣٥٧	٩٥,٧٢٣	٩٦,٠٧٩	٨٦,٨٧١	٨٧,٣٥٧	المطلوبات المالية
٢,٤١٨	٣,٠١٦	١,٦٦٣	٢,٠٨٤	٢,٤١٨	٣,٠١٦	١,٦٦٣	٢,٠٨٤	ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون
٤٧,٤٧٧	٤٧,٦٤٩	٤٥,٩٢٣	٤٧,٢٢٤	٤٧,٤٧٧	٤٧,٦٤٩	٤٥,٩٢٣	٤٧,٢٢٤	المستحق للأطراف ذات العلاقة
٥٩,٩٢٢	٦١,٠٧١	٧١,١٧٣	٧٢,٨١٤	٥٩,٩٢٢	٦١,٠٧١	٧١,١٧٣	٧٢,٨١٤	قروض بنكية
٢٠٥,٥٤٠	٢٠٧,٨١٥	٢٠٥,٦٣٠	٢٠٩,٤٧٩	٢٠٥,٥٤٠	٢٠٧,٨١٥	٢٠٥,٦٣٠	٢٠٩,٤٧٩	قروض لأجل
								مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (تابع)

٣٧ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

التقديرات والإفراضات

الإفراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ الميزانية العمومية، والتي لديها مخاطر هامة لتسبب تعديل جوهرى 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 ٨٧٣,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠-٢٠١٠) ٣٦,٠٠٠ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (٠) ريال عماني (٢٠١٠: "٠" ريال عماني). سيتم في بيان الدخل إدراج أي 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 جوهرى على مبلغ العائدات والأرباح المتعلقة المثبتة. أي تعديل لأرباح ناتجة عن التغييرات في التقديرات يؤخذ بها في وقت العلم بها.

إنخفاض قيمة المخزون

يدرج 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 ٣٦٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠-٢٠١٠) ١٩٠,٠٠٠ ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم و الملغى ٣٢٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٠- "٠" 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 إحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الإعتبار الإستهلاك المتوقع للأصل والإهتراء الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً

شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع وشركتها التابعة

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 المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ (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 المسامات 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.

المطالبات

تقدمت المجموعة بمطالبات معينة لعملائها، حيث المجموعة على ثقة تامة أنه بإكتمال المفاوضات الجارية، سوف يتم قبول تلك المطالبات من قبل العملاء في مجرى الأعمال. وفقاً لسياسة المجموعة في الإقرار بالإيرادات، فإنه تم إدراج جزء من هذه المطالبات في البيانات المالية الموحدة.

٣٨ أرقام المقارنة

أعيد تبويب بعض الأرقام المقابلة من السنة السابقة ٢٠١٠ لتتناسب مع العرض الخاص بالسنة الحالية. إن عملية إعادة التبويب هذه لا تؤثر على الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.