

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة (أنظر أدناه) مجتمعة بـ "المجموعة".

الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٨	٢٠١٧
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	٩٩,٩٩%
ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")	بنما	١٠٠%	١٠٠%
ريبليك للملاحة اس. ايه ("ريبليك")	جزر مارشال	١٠٠%	١٠٠%
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠%	١٠٠%
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)**	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠%	١٠٠%
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	سلطنة عُمان	٥١%	٥١%
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	٤٩%	٤٩%
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية			

تمثل هذه البيانات المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم على أساس منفصل والموحدة مع شركاتها التابعة المذكورة أعلاه ("المجموعة").

\* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت.

\*\* إن الفرع المذكور أعلاه مملوك من قبل شركة بيونير لصناعة الأسمنت. لصالح الشركة الأم. وبالتالي، يتم توحيد نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه البيانات المالية الموحدة.

خلال السنة السابقة، باعت الشركة استثمارها في إحدى شركاتها الشقيقة "الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م".

في سنة ٢٠١٦، قامت الشركة مع شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع بتسجيل شركة جديدة، تحت مسمى شركة الوسطى للأسمنت ش.م.م ومن المقرر أن تنشئ هذه الشركة مصنع جديد للأسمنت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ، في هذه البيانات المالية.

تطبق الشركة ، لأول مرة ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ *الأدوات المالية* (والمعدل في يوليو ٢٠١٤) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود المبرمة مع عملاء* والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تأثير التطبيق المبدئي لهذه المعايير مبين في إيضاح ٣ من هذه البيانات المالية.

في السنة الحالية ، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير التقارير المالية الدولية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المقرر عنها في هذه البيانات المالية.

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة  
والمعدلة ملخص

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ (تعديلات) تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم

طبقت الشركة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للقيمة العادلة للدفعات النقدية للتسوية على أساس الأسهم ، ينبغي أن تتبع المحاسبة الخاصة بتأثير الشروط المشددة وغير المشددة نفس المنهج المتبع لتسوية الدفع على أساس الأسهم.

٢. عندما يتطلب قانون الضريبة أو اللوائح من منشأة ما الاحتفاظ بعدد محدد من أدوات حقوق الملكية تكون مساوية للقيمة النقدية للإلتزام الضريبي للموظفين من أجل الوفاء بالإلتزام الضريبي للموظفين والتي يتم تحويلها إلى سلطة الضريبة (نقداً عادة) ، أي أن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم لها "ميزة التسوية الصافية" ، وينبغي تصنيف هذا الترتيب على أساس حقوق الملكية بالكامل ، شريطة أن يكون قد تم تصنيف الدفع على أساس الأسهم كتسوية لحقوق الملكية إذا لم تتضمن ميزة التسوية الصافية.

٣. ينبغي أن إحتساب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية ، كما يلي:

(١) يتم إلغاء الإلتزام الأصلي;

(٢) يتم إثبات الدفع على أساس الأسهم بالقيمة العادلة في تاريخ التعديل لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل;

(٣) أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية ، ينبغي أن يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر فوراً.

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الإستثمارات العقارية* للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن التحويل إلى ، أو من ، الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي ، أو لم يعد يفي ، بتعريف الإستثمارات العقارية ، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الاستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (تعديلات) *تحويل الإستثمارات العقارية*

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة  
والمعدلة

ملخص

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية.

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦

توضح التعديلات بأن خيار منشأة ما برأسمال ذو مخاطر والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو متاح بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك ، وأن الخيار ينبغي أن يتم عند الإدراج الأولي.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة

بالنسبة لخيار كيان غير إستثماري للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه شركاته الشقيقة والمشاريع المشتركة والتي هي كيانات غير إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة شقيقة غير إستثمارية أو مشروع مشترك غير إستثماري.

يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لأغراض تحديد سعر الصرف لإستخدامه عند الإدراج الأولي بموجودات أو مصروفات أو إيرادات عندما يتم دفع أو إستلام هذا المبلغ مقدماً بعملة أجنبية نتج عن إدراج موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية (على سبيل المثال ، إيداع غير قابل للإسترداد أو إيرادات مؤجلة).

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢/التعاملات بعملات أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً

يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي أدرج فيه الكيان بشكل أولي الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من دفع أو إستلام المقابل مقدماً. إذا كانت هناك العديد من الدفعات أو الإيصالات مقدماً ، فإن التفسير يتطلب من الكيان تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام للمقابل المدفوع مقدماً.

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

معايير التقارير المالية الدولية	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦/الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩
التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إندماج الأعمال ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٢/ضرائب الدخل والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٣/تكاليف الإقراض.	١ يناير ٢٠١٩
معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣/عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩/الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩/منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.	١ يناير ٢٠١٩
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣/إندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.	١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.	١ يناير ٢٠٢٠
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧/عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٠/البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. التطبيق مسموح به.

لا يتوقع مجلس الإدارة بأن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترات مستقبلية ، باستثناء ما هو مبين أدناه:

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

## ٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

### معييار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار مبادئ لإدراج وقياس وعرض والإفصاح عن الإيجارات. الهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون المعلومات ذات الصلة بالشكل الذي يعرض تلك التعاملات بأمانة. تضع هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية في تقييم تأثير الإيجارات على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجاراً ومعيار لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ حوافز الإيجارات التشغيلية ومعيار لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ تقييم موضوع التعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً للإيجار. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع عملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. لا تخطط الشركة للتطبيق المبكر.

يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيف ستقوم الشركة بإدراج وقياس وعرض والإفصاح عن الإيجارات. يقدم المعيار نموذج واحد لمحاسبة المستأجر ، والذي يتطلب أن يدرج المستأجرون الأصول والالتزامات لجميع الإيجارات إلا إذا كانت مدة الإيجار هي ١٢ شهراً أو أقل أو إذا كان للأصل الأساسي قيمة منخفضة. يستمر المؤجرون في تصنيف الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية ، مع بقاء منهج معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لمحاسبة المستأجر دون تغيير جوهرى من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ السابق.

سوف يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيفية احتساب الشركة للإيجارات المصنفة سابقاً كإيجارات تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، سوف يقوم المستأجر بالنسبة لجميع الإيجارات التي تم إبرامها (عدا قصيرة الأجل والأصول منخفضة القيمة):

(أ) الاعتراف بالحق في استخدام أصول والالتزامات عقد الإيجار في بيان المركز المالي ، الذي تم قياسه مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.

(ب) الاعتراف باستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر.

(ج) فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (معروض في الأنشطة التمويلية) في بيان التدفقات النقدية.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الحاسب الآلي الشخصية والأثاث المكتبي) ، سوف تختار الشركة الاعتراف بمصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، لدى الشركة إلتزامات إيجارية غير قابلة للإلغاء بمبلغ xxx ريال عماني تتعلق بالأرض المؤجرة لمباني المصنع (إيضاح XX) والمسجلة حالياً كإيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

## ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### بيان الإلتزام

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

**أساس الإعداد**

هذه البيانات المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية ، بإستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره بإستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تأخذ الشركة بعين الاعتبار خصائص الأصول أو الإلتزامات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الأصول أو الإلتزامات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف ثياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ و ٢ و ٣ بناء على درجة ملاحظة المدخلات على قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات على قياس القيمة العادلة بشكل عام ، وهي مبينة كما يلي:

- المستوى ١ - المدخلات هي أسعار مدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الإلتزامات ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - المدخلات غير الملحوظة لأصل أو التزام.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة والتي تم تطبيقها بثبات مبينة أدناه:

تعرض البيانات المالية المنفصلة والموحدة بالريال العماني بإعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة الأم والمجموعة.

**أساس التوحيد**

تحتسب المجموعة إندماج الأعمال بإستخدام طريقة الحيازة المحاسبية عندما تتحول السيطرة إلى المجموعة. المقابل المحوّل عند الحيازة يقاس عادة بالقيمة العادلة بإعتباره صافي أصول محددة تمت حيازتها. يتم بشكل سنوي إختبار أي شهرة قد تنشأ لمعرفة إنخفاض القيمة. يتم فوراً إدراج أي أرباح من صفقة شراء في الأرباح أو الخسائر. يتم صرف تكاليف المعاملة عند تكبدها ، إلا إذا كانت متعلقة بإصدار ضمانات دين أو حقوق ملكية. لا يتضمن المقابل المحوّل مبالغ تتعلق بتسوية العلاقات الموجودة سابقاً. تدرج تلك المبالغ عادة في الأرباح أو الخسائر.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التوحيد (تابع)

##### الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تملك فيها المجموعة القدرة على السيطرة على سياساتها المالية والتشغيلية والتي تكون مصحوبة عادة بإمتلاك أكثر من نصف حقوق التصويت. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها أو يمكن تحويلها في الوقت الحالي عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على كيان آخر. كما تقوم المجموعة بتقييم وجود سيطرة عندما لا تملك أكثر من ٥٠٪ من قوة التصويت ولكنها قادرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية من خلال السيطرة الفعلية. قد تنشأ السيطرة الفعلية في الظروف التي يمنح فيها حجم حقوق التصويت للمجموعة نسبة إلى حجم وتوزيع ملكية المساهمين الآخرين ، المجموعة القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية وغير ذلك.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ تحول السيطرة إلى المجموعة. يتوقف التوحيد من تاريخ توقف السيطرة.

تطبق المجموعة طريقة الحيافة المحاسبية لإحتساب إندماج الأعمال. المقابل المحوّل لحيافة شركة تابعة هو القيم العادلة للأصول المحوّلة ، والإلتزامات المتكبدة المتكبدة للمالكين السابقين للكيان المستحوذ عليه وحقوق المساهمين التي أصدرتها المجموعة. يتضمن المقابل المحوّل القيمة العادلة لأي أصل أو إلتزام نتيجة لترتيبات المقابل الطارئ. يتم صرف التكاليف المتعلقة بالحيافة عند تكبدها. يتم مبدئياً قياس الأصول المحددة التي تمت حيافتها والإلتزامات والإلتزامات المحتملة المفترضة عند إندماج الأعمال ، بقيمتها الدفترية في تاريخ الحيافة. تدرج المجموعة أي حقوق أقلية في الشركة المستحوذ عليها وفقاً لحالة الحيافة ، سواء بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية لحقوق الأقلية في المبالغ المدرجة لصافي أصول الكيان المستحوذ عليه.

إذا تحقق إندماج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة العادلة في تاريخ الحيافة لحصة حقوق المساهمين المحتفظ بها سابقاً في الكيان المستحوذ عليه ، يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة من خلال الأرباح أو الخسائر.

أي مقابل طارئ ينبغي على المجموعة تحويله ، يدرج بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة. التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل الطارئ الذي يعتبر بمثابة أصل أو إلتزام ، تدرج وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ إما في الأرباح أو الخسائر أو كتغير في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف كحقوق مساهمين ، ويتم إحتساب تعديلاته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين.

تقاس الشهرة مبدئياً كفاوض مجموع المقابل المحوّل والقيمة العادلة لحقوق الأقلية من صافي الأصول القابلة للتحديد التي تمت حيافتها أو الإلتزامات المفترضة. إذا كان هذا المقابل أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة المستحوذ عليها ، يدرج الفرق في الأرباح أو الخسائر.

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### (تابع) التوحيد

**التغيرات في حقوق الملكية في شركات تابعة دون تغير في السيطرة**  
التعاملات مع حقوق الأقلية التي لا ينتج عنها فقدان السيطرة ، يتم إحتسابها كتعاملات حقوق مساهمين وهي تعاملات مع المالكين بصفتهم هذه. الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة التي تمت حيازتها من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة تدرج في حقوق المساهمين. الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد حقوق الأقلية تدرج أيضاً في حقوق المساهمين.

#### بيع شركات تابعة

عندما تفقد المجموعة السيطرة ع ، فإنه يتم إعادة قياس أي حقوق مستبقاه في ذلك الكيان بقيمته العادلة في تاريخ فقدان السيطرة ، دون أي تغيير في القيمة الدفترية للمبلغ المدرج في بيان الإيرادات الشاملة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإحتساب اللاحق للحقوق المستبقاه كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن اي مبالغ مدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان ، يتم إحتسابها كما لو أن المجموعة قد استبعدت مباشرة الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة. قد يعني ذلك أن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى قد أعيد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

#### الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي جميع الكيانات التي تملك المجموعة نفوذاً هاماً بها ولكن ليس سيطرة ، مصحوبة عادة بنسبة حيازة بين ٢٠% و ٥٠% لحقوق التصويت. يتم إحتساب الإستثمارات في الشركات الشقيقة بإستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. وفقاً لطريقة حقوق الملكية ، يدرج الإستثمار مبدئياً بالتكلفة وتزيد أو تقل القيمة الدفترية من أجل إدراج حصة المستثمر في الأرباح أو الخسائر للشركة المستثمر بها بعد تاريخ الحيازة. يتضمن إستثمار المجموعة في الشركات الشقيقة الشهرة المحددة عند الحيازة.

إذا إنخفضت حقوق الملكية في شركة شقيقة مع الإحتفاظ بالنفوذ الجوهري ، يتم فقط إعادة تصنيف حصة متناسبة للمبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ، إلى الأرباح أو الخسائر عند الضرورة.

يتم إدراج حصة المجموعة في أرباح وخسائر ما قبل الحيازة في بيان الدخل الشامل ، وتدرج حصتها في الحركات ما بعد الحيازة في الإيرادات الشاملة الأخرى مع التعديل المقابل في القيمة الدفترية للإستثمار. عندما تكون حصة المجموعة في خسائر شركة شقيقة مساوية أو تتجاوز حقوقها في الشركة الشقيقة ، بما في ذلك المديونيات غير المضمونة الأخرى ، لا تدرج المجموعة خسائر إضافية إلا إذا كانت قد تكبدت إلتزامات قانونية أو إستدلالية أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.

تحدد المجموعة بتاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة شقيقة. في هذه الحالة ، تحتسب المجموعة مبلغ إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية وتدرج المبلغ في "الحصة من أرباح/(خسائر) شركة شقيقة" في بيان الدخل الشامل.

يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة من التعاملات السابقة بين المجموعة وشركتها الشقيقة في البيانات المالية للمجموعة فقط إلى الحد الذي لا يتعلق بحقوق المستثمر في الشركات الشقيقة. يتم إستبعاد الخسائر غير المحققة إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على إنخفاض قيمة الأصل المحوّل.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

تحتسب الشركة الأم استثمارها في الشركات الشقيقة بالتكلفة مطروحاً منها إنخفاض القيمة (إن وجد) لأغراض بياناتها المالية المنفصلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**حقوق الأقلية**

حقوق الأقلية تمثل الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد ، بشكل منفصل عن حقوق مساهمي المجموعة. التغيرات في حقوق المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقدان السيطرة ، تحتسب كتعاملات حقوق مساهمين.

**الممتلكات والآلات والمعدات**

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة ، بإستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم إدراجها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة. تتضمن التكاليف النفقات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الإستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخليا تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة صالحة للعمل المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تتواجد به.

عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة ، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم احتساب تكلفة استبدال جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن الجزء سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات مطروحاً منها قيمها المتبقية المقدرة بغستخدام طريقة السقط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، وتدرج عادة في الأرباح أو الخسائر. تستهلك الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية ، أيهما أقصر ، إلا إذا كان هناك يقين بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار. الأرض لا تستهلك.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

السنوات	
٣٠ - ٥	مبانٍ وأعمال مدنية
٢٥	آلات وماكينات
١٥	سفن
١٠	آلات تفريغ السفن والضخ
٥	مركبات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب
٣ - ٥	مركبات ومعدات وأدوات المصانع
وحدات إنتاج	مناجم الحجر الجيري

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تتم إعادة تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير. تحدد الأرباح والخسائر عند إستبعاد أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات ، بمقارنة متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير وتعُدّل إذا كان ذلك ملائماً.

#### الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الهياكل والمرافق قيد الإنشاء وتدرج بالتكلفة. ويشمل ذلك تكلفة البناء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يحين الوقت الذي تكون فيه الأصول ذات الصلة جاهزة للإستخدام.

#### الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية (عدا عن المخزون وأصول الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم.

عندما يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة لاحقاً ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدّل للقيمة القابلة للإسترداد وتدرج الزيادة فوراً كدخل ، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض في القيمة سابقاً بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء.

#### أصول غير ملموسة

تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج المعروفة والفريدة والتي يتم التحكم بها من قبل الشركة وتنطوي على أرباح اقتصادية محتملة تتجاوز تكاليف السنة الواحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرامج وحصة مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل وتطفاً بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدّر بخمس سنوات.

لا يتم استهلاك الأعمال غير الملموسة قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى فئة الأصول غير الملموسة والذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تنتمي إليه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**المخزون**

يُدرج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر مطروحاً منها أي تكاليف مقدّرة للإكمال ومصاريف البيع المقدّرة. تتضمن تكلفة المواد الخام من سعر الشراء وتكاليف التسليم ومصاريف مباشرة أخرى تم تكبدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة حصة ملائمة من تكاليف الإنتاج العامة بناء على سعة الإنتاج العادية. يتم تخصيص التكاليف باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تمثل تكلفة المواد الخام سعر البضاعة والمصرفات المباشرة ذات العلاقة. تمثل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة النفقات العامة ذات الصلة. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والنفقات العامة القياسية. يتم التعامل مع أي تباين هام ، إن وجد ، بالأرقام الفعلية في تقييم المخزون.

**الأدوات المالية**

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى الفئات التالية: أصول مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وأصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الأساسي الذي تم من خلاله حيازة الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

تدرج المجموعة مبدئياً القروض والمديونيات وضمائم الدين في تاريخ إنشائها. تدرج جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. تلغي المجموعة إدراج الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من ذلك الأصل أو عندما تحول حقوق إستلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل المالي ، أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل مخاطر وعوائد الملكية ولا تحتفظ بها ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحوّل. أي حقوق في الأصول المالية التي تم إلغاؤها إدراجها ، أنشأتها أو تحتفظ بها المجموعة تدرج كاصل أو إلزام منفصل.

تلغي المجموعة إدراج إلزام مالي عند إلغاء أو إنتهاء إلزاماته التعاقدية.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان لدى المجموعة إلزام قانوني ملزم بإجراء مقاصة للمبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس الصافي أو إدراج الأصل وتسوية الإلتزام في آن واحد.

**أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

يصنف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مصنفاً كذلك عند الإدراج المبدئي. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة تدرج مباشرة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات عليها ، متضمنة أي فوائد وإيرادات توزيعات ، في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

*أصول مالية محتفظ بها حتى الإستحقاق*  
تقاس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة منشوبة مباشرة. إلحاقاً للإدراج المبدئي ، تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### قروض ومديونيات

تقاس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أي تكاليف معاملة منشوبة مباشرة. إلحاقاً للإدراج المبدئي ، تقاس بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### الإلتزامات المالية

يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كمحتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مصنفاً كذلك عند الإدراج المبدئي. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة تدرج مباشرة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات عليها ، متضمنة أي فوائد وإيرادات توزيعات ، في الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها أي تكاليف معاملة منشوبة مباشرة. إلحاقاً للإدراج المبدئي ، تقاس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

#### الإقتراضات

تدرج الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملة) والإقتراضات المستردة على مدى فترة الإقتراضات في الأرباح أو الخسائر. تصنف الإقتراضات كإلتزامات متداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

#### ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الذمم الدائنة التي لم يتم تحديد معدل فائدة لها بمبلغ الفاتورة الأصلي ، وذلك في الحالات التي يكون فيها معدل الفائدة المحتسب غير جوهري. إلا أنه ، في الحالات التي يكون فيها معدل الفائدة المحتسب جوهرياً ، تدرج الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بمعدل الفائدة السائد فيا لسوق والتمتع على الإقتراضات قصيرة الأجل بمتوسط فترات إستحقاق قابلة للقارنة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي ولتخصيص مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي أو لفترة أقصر ، عندما يكون ذلك ملائماً.

#### النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يعتبر النقد وكافة الأرصدة لدى البنوك ، متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة نقد معادل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

**مكافآت نهاية الخدمة للموظفين**

تدرج التزامات المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الإجتماعية العُماني ، كمصروف ببيان الدخل الشامل عند تكبدها.

الالتزامات المجموعة بالنسبة لمكافآت نهاية الخدمة بالنسبة للموظفين غير العُمانيين ، وهي خطة تقاعد ذات مساهمات محددة غير ممولة ، هي المبلغ الذي يستحقه الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية وفترات سابقة.

**مخصصات**

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى المجموعة إلزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق خارج للمنافع الاقتصادية ويمكن تقديره بصورة موثوق بها.

**توزيعات الأرباح**

يوصي مجلس إدارة المجموعة للمساهمين بتوزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته) وغيره من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند موافقة المساهمين عليها والإعلان عنها.

**تكاليف الاقتراض**

تصرف تكاليف الاقتراض عادة عند تكبدها. الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة إنشاء الإقتراضات المستخدمة في تمويل شراء وتطوير ممتلكات والألات ومعدات مؤهلة ، تتم رسملتها كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الإقتراضات عندما تبدأ أنشطة إعداد الأصول ويتم تكبد مصاريف وتكاليف إقتراضات. تتوقف رسملة الإقتراضات عند إكمال جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصول للإستخدام. إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد ، يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة.

**الشهرة**

تعرض الشهرة التي تنشأ من حيازة شركات تابعة ضمن الأصول غير الملموسة.

تقيس الشركة الشهرة في تاريخ الحيازة على النحو التالي:

- القيمة العادلة للمقابل المحوّل ، مضافاً إليها
- المبلغ القابل للإدراج لأي حقوق أقلية في الكيان المستحوذ عليه ، مطروحاً منه
- صافي المبلغ المدرج (عادة بالقيمة العادلة) للأصول المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة.

يتم بشكل سنوي تقييم خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة ، إن وجدت ، فيما يتعلق بالشهرة الناتجة عن التوحيد. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط إذا زادت المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. جميع المصروفات الأخرى ، متضمنة مصروفات الشهرة المكونة داخلياً والعلامات التجارية ، تدرج في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يكون محتملاً معه تدفق منافع إقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياساً بصورة موثوق منها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وبالصافي من العوائد والخصومات التجارية والضرائب والرسوم.

تقاس الإيرادات من بيع في إطار سير العمل العادي بالقيمة العادلة للمقابل وتمثل سعر فاتورة المنتجات المسلمة للعملاء في نقطة التسليم بالصافي من الخصومات ، وحيث يتم عندها تحويل المخاطر الجوهرية وعوائد ملكية المنتجات إلى المشتري. تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

**إيرادات ومصروفات الفوائد**

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

**الإيجارات**

عند بدء الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب يعد أو يحتوي على إيجار. عند بدء أو عند إعادة تقييم ترتيب يتضمن إيجاراً ، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمقابل الآخر المطلوب وفقاً للترتيب إلى تلك الخاصة بالإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى وفقاً لقيمتها العادلة ذات الصلة.

تدرج المدفوعات بموجب إيجار تشغيلي في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تدرج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار، على مدى فترة الإيجار.

**العملات الأجنبية**

**المعاملات والأرصدة**

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المنفذة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. ويتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية التي تم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية ، وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج فروقات العملة الأجنبية عادة في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### العملات الأجنبية (تابع)

##### المعاملات والأرصدة (تابع)

إلا أن فروقات العملات الأجنبية الناشئة من تحويل البنود التالية ، تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى:

- إستثمارات في أسهم متاحة للبيع (عدا إنخفاض القيمة ، ففي هذه الحالة فروقات العملات الأجنبية التي تم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر).
- إلزام مالي مصنف كتحوط لصافي الإستثمار في عمليات أجنبية إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.

##### العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية ، متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة من الحيازة ، وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية وفقاً لسعرا لصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

تدرج فروقات العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في احتياطي التحويل، عدا إلى الحد الذي يتم معه تخصيص فرق التحويل إلى حقوق الأقلية.

عند إستبعاد عملية أجنبية ويتم فقدان كامل أو جزء من السيطرة والنفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة ، فإن المبلغ المتراكم في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية ، يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الإستبعاد. إذا قامت المجموعة بإستبعاد جزء من مصالحها في شركة تابعة ولكنها احتفظت بالسيطرة ، فإن حصة من المبلغ المتراكم يعاد تخصيصها لحقوق الأقلية. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة شقيقة أو مشروع مشترك وتحتفظ بالنفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة ، فإن حصة من المبلغ المتراكم يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

##### العمليات المتوقفة

إن العمليات المتوقفة هي إحدى مكونات عمل المجموعة ، ويمكن تمييز العمليات والتدفقات النقدية لها بشكل واضح عن باقي المجموعة. العمليات المتوقفة:

- تمثل مكون رئيسي منفصل للعمل التجاري أو منطقة جغرافية.
- جزءاً من خطة واحدة منسقة لإستبعاد مكون رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات.
- هي شركة تابعة تمت حيازتها فقط بغرض إعادة بيعها.

يحدث التصنيف "عمليات متوقفة" قبل الإستبعاد أو عندما تفي العمليات بمعايير إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. عندما يتم تصنيف العمليات كعمليات متوقفة ، تتم إعادة عرض بيان المقارنة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كما لو أن العمليات قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### العملات الأجنبية (تابع)

##### شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة ، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في البيانات المالية الموحدة بسعر صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٧ : ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود بيان الدخل الشامل وبيان المركز المالي ، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال السنة بسبب ارتباط العملاتين بالدولار الأمريكي.

#### ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تدرج في الأرباح أو الخسائر باستثناء الحد الذي تتعلق فيه بإندماج الأعمال أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين أو الإيرادات الشاملة الأخرى. الفوائد والجزاءات المتعلقة بضرائب الدخل ، متضمنة عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل ، يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والالتزامات والأصول الطارئة.

##### الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة دفعها أو إستلامها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. مبلغ الضريبة الحالية الدائن أو المدين هو أفضل تقدير لقيمة الضريبة المتوقعة دفعها أو إستلامها الذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل ، إن وجد. يتم قياسها بإستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المتوقعة تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة تنشأ من توزيعات الأرباح.

يتم إجراء مقاصة بين أصول والالتزامات الضريبة الحالية فقط عند إستيفاء معايير معينة.

##### الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ لأغراض الضريبة.

تدرج الضريبة المؤجلة لـ:

- الفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الإلتزامات في معاملة ليست إندماج أعمال والتي لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وترتيبات مشتركة إلى الحد الذي تكون معه المجموعة قادرة على السيطرة على توقيت وعكس قيد الفروقات المؤقتة ويحتمل أنه لن يتم عكس قيدها في المستقبل القريب.
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عند الإدراج المبدئي للشهرة.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

**ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد**  
تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين تتضمن ربحية السهم المخفضة أيضاً الأسهم العادية المخفضة (مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل) إذا كانت تستوفي معايير معينة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

### تقرير القطاع

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصروفات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات التشغيلية لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه ، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

### ٤. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

#### معياري التقارير المالية الدولية رقم ٩

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ متطلبات إدراج وقياس الأصول والالتزامات المالية وبعض عقود بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس.

#### التصنيف - الأصول المالية

يتضمن معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الأصول المالية يعكس نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.

يحتوي يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على ثلاث فئات لتصنيف الأصول المالية: التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات تصنيف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: المحتفظ بها حتى الإستحقاق والقروض والديونيات والمتاحة للبيع.

#### تقييم نموذج العمل

تحدد الشركة نموذج عملها بمستوى يعكس كيفية إدارتها لمجموعة أصول مالية لتحقيق أهداف عملها. لا يتم تقييم نموذج العمل على أساس الأداة ، ولكن على مستوى أكبر لمجموع المحافظ ويستند على عدد من العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم وضعها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة ، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

### ٤. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (تابع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد تجري الشركة تقييماً للشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي إختبار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد. لأغراض هذا الإختبار ، يُعرّف مصطلح "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصول المالية عند الإدراج المبدئي ويمكن أن يتغير على مدى عمر الأصل المالي. يُعرّف مصطلح "الفائدة" بأنه المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المصاحبة لأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر الإقراض الرئيسية الأخرى والتكاليف (أي: مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، إلى جانب هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد ، تضع الشركة في الإعتبار ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية يمكن أن تغير توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية مما يجعلها لا تستوفي هذا الشرط.

تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبدئي إلى الفئات التالية:

- أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يُدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي كلاً من الشروط التالية:

- محتفظ به ضمن نموذج العمل بهدف الاحتفاظ بأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- تنشئ شروطه التعاقدية ، في تواريخ محددة ، تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.
- الأصول المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في بيان الدخل الشامل. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في بيان الدخل.

تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة ودائع بنكية والذمم المدينة والنقد لدى البنك والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والفوائد المستحقة وأصول مالية أخرى.

#### إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الإدراج المبدئي ، تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف إستثماراتها في الأسهم كإستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا لم تكن محتفظ بها للمتاجرة وتستوفي التعريف الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد هذا التصنيف وفقاً لكل أداة على حده.

إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة – التغيرات في القيم العادلة متضمنة مكون سعر صرف العملات الأجنبية ، تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض في التغيرات المتراكمة في القيم العادلة في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ، تحول إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الإدراج ولا تدرج في بيان الدخل الشامل. إيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تدرج في بيان الدخل الشامل إلا إذا كانت تمثل بوضوح إسترداد تكلفة الإستثمار ، فتدرج في هذه الحالة في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم إنخفاض القيمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (تابع)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
تصنف الشركة الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة.
- إستثمارات الأسهم التي لم تختار المنشأة إدراج أرباح وخسائر القيمة العادلة لها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- أدوات الدين ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد ، يجب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
- عدا عما سبق ، يمكن للإدارة تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي الذي يفي بخلاف ذلك بمتطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، ويكون ذلك فقط عندما تستبعد أو تقل بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي الذي يمكن أن يحدث بخلاف ذلك.
- إيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات الأسهم التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تدرج في بيان الدخل عندما ينشأ الحق في تلك المدفوعات.

إنخفاض القيمة - الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يتطلب ذلك تقديرات حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الائتمانية المتوقعة ، والتي تحدد على أساس الاحتمالات المرجحة. يطبق نموذج انخفاض القيمة على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، عدا الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والذمم المدينة وأصول العقد.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يقاس مخصص الخسارة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يطبق قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي في تاريخ التقرير قد ارتفعت بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي وتطبق الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً إذا لم تكن كذلك. يمكن أن تحدد المنشأة بأن مخاطر الائتمان للأصل المالي لم ترتفع بصورة جوهرية إذا كان لذلك الأصل قيمة إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

إلا أن قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة يطبق دائماً بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقد دون مكون تمويل جوهري. تم احتساب الخسائر الائتمانية المقدرة مع الوضع في الاعتبار المعايير التالية:

- خبرة الخسارة الائتمانية الفعلية على مدى الـ ٦ سنوات الماضية.
- أعمار الذمم المدينة؛ و
- عنصر الخصم المطبق على الذمم المدينة حيث توجد مبالغ دائنة مماثلة لنفس الطرف مما يؤدي إلى تخفيف تعرض الشركة للمخاطر.

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، ولكنها إختارت ألا تعدل معلومات المقارنة. نتيجة لذلك ، يستمر احتساب معلومات المقارنة المقدمة وفقاً للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة.

التصنيف – الإلتزامات المالية

يحتفظ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتصنيف الإلتزامات المالية. إلا أنه ، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ جميع تغيرات القيمة العادلة للإلتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تدرج في الأرباح أو الخسائر ، في حين أنه بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تعرض تغيرات القيمة العادلة عادة كما يلي:

- قيمة التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان للإلتزام ، تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة تعرض في الأرباح أو الخسائر.
- لم تصنف المجموعة أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا تعترف القيام بذلك.

الإنتقال

سيتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بأثر رجعي ، باستثناء ما هو موضح أدناه.

إستفادت المجموعة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك إنخفاض القيمة).

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات. وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨. طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ بإستخدام طريقة التأثير المتراكم ، مع تأثير التطبيق المبدئي لهذا المعيار (أي ١ يناير ٢٠١٨). بناء على التقييم ، فإن توقيت إدراج الإيرادات من بيع البضاعة متشابه إلى حد كبير. لذلك ، لا يوجد لدى المجموعة إختلاف كبير في توقيت إدراج الإيرادات لهذه المبيعات.

بيع البضاعة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة من منتجات الأسمنت. يتم إدراج المبيعات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات وذلك عندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل ويكون للعميل كامل التقدير على المنتجات ، ولا يوجد أي إلتزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد ، وتحويل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار مبادئ لإدراج وقياس وعرض والإفصاح عن الإيجارات. الهدف هو ضمان أن يقدم المستأجرون والمؤجرون المعلومات ذات الصلة بالشكل الذي يعرض تلك التعاملات بأمانة. تضع هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية في تقييم تأثير الإيجارات على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن إيجاراً ومعيار لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ حوافز الإيجارات التشغيلية ومعيار لجنة تفسيرات المعايير رقم ٢٧ تقييم موضوع التعاملات التي تتضمن شكلاً قانونياً للإيجار. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر للشركات التي تطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع عملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

## التغيرات في السياسات المحاسبية

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي نتج عنه تغيرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة في البيانات المالية.

إستقادت المجموعة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم تعديل معلومات المقارنة للفترة السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك إنخفاض القيمة). تم إدراج الفروقات في القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، في الأرباح المحتجزة حتى ١ يناير ٢٠١٨.

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلق بإدراج وتصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية ، إلغاء إدراج الأدوات المالية ، إنخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. كما يعدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل جوهري المعايير الأخرى التي تتعامل مع الأدوات المالية مثل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية : الإفصاحات.

## تصنيف وقياس الأدوات المالية

تقوم المجموعة إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، بتصنيف أصولها المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الإيرادات الشامل الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

إن مجمل التأثير على أرباح المجموعة المحتجزة بسبب تصنيف وقياس الأدوات المالية كما في ١ يناير ٢٠١٨ هو كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني
١٠١,٤٤١,٥٦٠	٨٣,٧٧٥,٧٧٩
(٧٣,٤٨٦)	(٦٣,٣٦٨)
١٠١,٣٦٨,٠٧٤	٨٣,٧١٢,٤١١

الأرباح المحتجزة في ١ يناير

التعديلات على الأرباح المحتجزة نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

الأرباح المحتجزة في ٣١ ديسمبر

٤. المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية (تابع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

الفرق	القيمة الدفترية		الفئة		الشركة الأم
	الحالية	السابقة	معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني			
٦٣,٣٦٧	١١,٦٢٥,١٧٤	١١,٦٨٨,٥٤١	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	الذمم المدينة
٧٣,٤٨٦	١٨,٣٢٧,٨٤٣	١٨,٤٠١,٣٢٩	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	المجموعة الذمم المدينة
					الشركة الأم والمجموعة
			القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	مستحقة للبيع	إستثمارات غير مدرجة
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠			

إعادة تصنيف الأدوات المالية عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لم ينتج عنه أي تغييرات في القياس.

إستثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كمستحقة للبيع  
إختارت المجموعة أن تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى تغييرات القيمة العادلة لجميع إستثمارات الأسهم المصنفة سابقاً كمستحقة للبيع ، لأن هذه الإستثمارات ليس محتفظ بها للمتاجرة. لا يوجد تأثير على الأرباح المحتجزة نتيجة لإعادة التصنيف.

#### ٥. التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بالتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الأصول والالتزامات المقررة في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة.

وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الاجتهادات وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منتظم وترتكز على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. فيما يلي توضيح للتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات التي تقع ضمن السنة المالية القادمة:

#### الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس العمر الإنتاجي المقدر. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٥. التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

##### مخصص المخزون بطيء الحركة

يُسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة للقيم الجوهرية، يتم إجراء هذا التقييم على أساس كل حالة على حدة. أما بالنسبة للقيم غير الجوهرية على المستوى الفردي والتي قد تكون قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً إلى الحركات السابقة.

##### مخصص انخفاض قيمة أصول مالية

يستند إحتساب مخصص للأصول المالية على إفتراضات حول إمكانية ومخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة إجتهدات محاسبية في إجراء هذه الإفتراضات وتختار المدخلات لإحتساب انخفاض القيمة، بناء على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية إلى جانب معلومات مستقبلية مقدّرة في نهاية فترة التقرير.

##### الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد متى تنخفض قيمة الشركة التابعة/ الشركة الشقيقة. ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية. وعند إجراء هذه التقديرات، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، القيمة العادلة لصافي أصول الكيان والقدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. يجري مجلس الإدارة تقييماً سنوياً حول ما إذا كانت الشهرة والاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات.

##### إستثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح/(خسائر) الشركة الشقيقة، شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، التي تبلغ ٩,٣٩٠ ريال عماني (٢٠١٧: ٢٩٤,٥٠٨ ريال عماني) على بيانات مالية غير مدققة. في السابق، كان يتم الانتهاء من أعمال التدقيق على الشركة الشقيقة بعد إصدار البيانات المالية للمجموعة.

##### انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

إن مناجم الحجر الجيري، المشمولة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم فحصها من ناحية الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض في القيمة. يتطلب فحص انخفاض القيمة لهذه المناجم من الإدارة تقدير سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية ومبالغها القابلة للاسترداد. وعلى هذا النحو، يتم عمل مخصص انخفاض القيمة عندما تكون القيمة الحالية الصافية و/أو القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٦. إدارة المخاطر المالية

## عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتتمثل تلك المخاطر في تأثيرات التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

## مخاطر السوق

## مخاطر صرف العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة والمنفذة بعملة غير العملة التنفيذية للكيان. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة في معاملاتها المنفذة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لأن الريال العماني والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فيما لو نقصت/زادت قيمة الريال العماني بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو في حالة الشركة الأم والمجموعة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان لذلك أثر غير جوهري على أرباح السنة قبل الضريبة للشركة الأم والمجموعة. تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة، منفذة بالريال اليمني، بمبلغ إجمالي يقارب ٢٣٤,٧٥٩ ريال عماني تقريباً (٢٠١٧: ٢٢٥,٣٦٩ ريال عماني)، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، قد يكون تأثيراً غير هام على الربح قبل الضريبة للسنة على البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم.

## مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات سببها عوامل تتعلق بالورقة المالية تحديداً أو بمصدر تلك الورقة المالية أو كان سببها عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار التي تنشأ بشكل رئيسي من تقلبات الأسعار في سوق مسقط للأوراق المالية بالنسبة للاستثمارات بالأوراق المالية المدرجة ضمن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المتاحة للبيع. ويلخص الجدول أدناه أثر زيادة/انخفاض المؤشرات على أرباح المجموعة وعلى العناصر الأخرى من حقوق الملكية. يتم إجراء التحليل على افتراض أن مؤشرات الأسهم ستزيد/تنخفض بنسبة ١٠٪ مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات حقوق ملكية المجموعة قد تحركت وفقاً للعلاقة التاريخية مع كل المؤشرات.

الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب  
(على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤٠١,٦٩٥	٣٢٢,٩٠٠	٤٠١,٦٩٥	٣٢٢,٩٠٠

سوق مسقط للأوراق المالية



## ٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### عوامل المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السوق (تابع)

##### مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من احتمالية التغيرات في معدلات الفائدة وعدم التطابق أو وجود فجوات في مبلغ الأصول والالتزامات التي تستحق أو يعاد تسعيرها خلال فترة ما. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة على قروضها طويلة الأجل من البنوك التجارية والتي تحمل معدلات فائدة ثابتة.

الاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع قروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت. خلال عام ٢٠١٨ و ٢٠١٧، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. لكن خلال السنة، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطرهما بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ١٣٦,٢٨٨ ريال عماني (٢٠١٧: ١١٢,١٨٨ ريال عماني) في البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم.

القيم الدفترية للقروض لا تعتبر مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقومة بمعدلات الفائدة السوقية.

##### مخاطر الائتمان

تتجسد مخاطر الائتمان عند تكبد خسارة مالية بسبب عدم تمكن العميل (أو أي طرف مقابل للأداة المالية) من الوفاء بالتزامه التعاقدي. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يماثله والائدياعات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة.

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدية حيث أنهم يتأثرون جميعاً بالتغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية أو السياسية أو بأي عوامل أخرى. ويدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. ويشتمل الإيضاح ١٢ على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء المجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأعلى من التعرّض لمخاطر الائتمان. وكان التعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير على حساب ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,١٦٠,٩٠٤	١٨,٣٢٧,٨٤٣	٤,٣٤٩,٨١٧	١١,٦٢٥,١٧٤	مديونيات تجارية
٢,١١٧,٥٠٠	٣,٧٠٨,٠٣٠	٢,٣٠١,٧٩٤	٥,٨٩٣,٤٦٨	ذمم مدينة أخرى
٨,٣٦٦,٤٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٥,١٠٢,٢١٨	١,٧٣٠,١٢٨	٣,٢٤٤,٣١٥	١,٠٨٢,٨٤١	نقدية لدى البنوك
٢١,٧٤٧,٠٢٥	٢٨,٤٦٦,٠٠١	١٤,٨٩٥,٩٢٦	٢٣,٣٠١,٤٨٣	

قدم معظم العملاء ضمانات بنكية للشركة الأم، والشركات التابعة، والشركات الشقيقة. إن المخاطر المحتملة فيما يتعلق بمبالغ المديونيات محدودة بالقيمة الدفترية لأن الإدارة تقوم بشكل منتظم بفحص تلك الأرصدة التي تكون قابلية تحصيلها محل شك.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لوضع الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم وضع الذمم المدينة في مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام الإستحقاق كما قامت بتضمين المعلومات المستقبلية.

كانت أعمار المديونيات التجارية ومخصصات خسائر الانخفاض في القيمة ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة		الإجمالي		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٤,٣٤٩,٨١٧	١١,٦٢٥,١٧٤	الشركة الأم
٣٢,٤١٨	١٨٠,٠٣١	٣٢,٤١٨	١٨٠,٠٣١	غير مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٣١,٩٤١	٣٣,٣١٠	٣١,٩٤١	٣٣,٣١٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٧٧,٤٥٨	٢٦٤,٥٤٩	٣٧٧,٤٥٨	٢٦٤,٥٤٩	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٤٤١,٨١٧	٤٧٧,٨٩٠	٤,٧٩١,٦٣٤	١٢,١٠٣,٠٦٤	أكثر من سنتين
-	-	٦,١٦٠,٩٠٤	١٦,٥١٤,٤٥٧	الموحدة
٢٥٥,٩٢٩	٢١١,٩٣٠	٢٥٥,٩٢٩	٢,٠٢٥,٣١٦	غير مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٣١,٩٤٢	٣٣,٣١٠	٣١,٩٤٢	٣٣,٣١٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٧٧,٤٥٨	٢٦٤,٥٤٩	٣٧٧,٤٥٨	٢٦٤,٥٤٩	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٦٦٥,٣٢٩	٥٠٩,٧٨٩	٦,٨٢٦,٢٣٣	١٨,٨٣٧,٦٣٢	أكثر من سنتين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

### عوامل المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

تسوية مخصص الخسارة للذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع الرصيد الإفتتاحي لمخصص الخسارة لذلك المخصص هو كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨٤١,٨٥٤	٦٦٥,٣٢٩	٤٦٧,٧٧٠	٤٤١,٨١٧	في ١ يناير
-	٧٣,٤٨٦	-	٦٣,٣٦٨	المعدل من خلال الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة
٨٤١,٨٥٤	٧٣٨,٨١٥	٤٦٧,٧٧٠	٥٠٥,١٨٥	في ١ يناير - المعدل
(١٧٦,٥٢٥)	(٢٢٩,٠٢٦)	(٢٥,٩٥٣)	(٢٧,٢٩٥)	الإنخفاض في مخصص خسارة القرض
٦٦٥,٣٢٩	٥٠٩,٧٨٩	٤٤١,٨١٧	٤٧٧,٨٩٠	في ٣١ ديسمبر

في السنة السابقة ، تم تقييم إنخفاض قيمة الذمم المدينة بناء على نموذج الخسارة المتكبدة. الذمم المدينة الفردية الغير قابلة للتحويل كان يتم شطبها من خلال تخفيض القيمة الدفترية مباشرة. تم تقييم الذمم المدينة الأخرى جماعياً ، لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر موضوعي على إنخفاض القيمة ولكن لم يتم تحديده بعد. بالنسبة لهذه الذمم المدينة ، تم إدراج خسائر إنخفاض القيمة المقدرة في مخصص منفصل لإنخفاض القيمة. تعتبر المجموعة بأنه يوجد مؤشر موضوعي على إنخفاض القيمة عند وجود المؤشرات التالية:

- صعوبات مالية جوهرية للمدين.
- احتمال دخول المدين في مرحلة الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية ، و
- تعثر أو تأخر السداد (مستحقات سابقة لأكثر من ١٨٠ يوماً).

#### مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وفي العادة، تتأكد المجموعة من أن لديها نقد كاف تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. وبالإضافة إلى ذلك، تملك المجموعة حق استخدام التسهيلات الائتمانية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

## ٧. تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالتكلفة المطفأة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي مبينة في بيان المركز المالي.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار)؛
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

الشركة الأم والموحدة				
المستوى ١ ريال عُمانى	المستوى ٢ ريال عُمانى	المستوى ٣ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	
				٢٠١٨
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات
				الشاملة الأخرى
٢,٧٨٣,٥٠٢	٤٤٥,٥٠٠	-	٣,٢٢٩,٠٠٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٢,٧٨٣,٥٠٢	٤٤٥,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	٣,٣٥٤,٠٠٢	أو الخسارة
				٢٠١٧
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٥٧١,٤٥٠	-	-	٤,٠١٦,٩٥٠	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
٣,٥٧١,٤٥٠	-	١٢٥,٠٠٠	٤,١٤١,٩٥٠	أو الخسائر

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال السنة.

## ٨. إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلاوة الإصدار، والاحتياطات القانونية، والاحتياطات الخاصة والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسب المديونية. وتحتسب هذه النسب كصافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال. يحسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨. إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٨)
(٥,١٣٠,٨٩٥)	(١,٧٥١,١٣١)	(٣,٢٤٨,٦٠١)	(١,٠٩٢,٨٤١)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل (إيضاح ٢٠)
١٧,٣٠٦,٦٠٥	٢٥,٥٣٣,٧٦٩	١٩,١٨٨,٨٩٩	٢٦,١٧١,٩٢٤	صافي الدين
١٥١,٦٣٩,٩٨٩	١٤٦,١١٠,١٥٥	١٣٣,٨٩٩,٣١٩	١٣١,٦٨٣,٧٧١	حقوق المساهمين
١٦٨,٩٤٦,٥٩٤	١٧١,٦٦٣,٩٢٤	١٥٣,٠٨٨,٢١٨	١٥٧,٨٥٥,٦٩٥	إجمالي رأس المال
% ١٠,٢٤	% ١٤,٨٩	% ١٢,٥٣	% ١٦,٥٨	نسبة المديونية

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُماني	آلات وماكينات ريال عُماني	مركبات ريال عُماني	أثاث وتركيبات ريال عُماني	معدات مكاتب ريال عُماني	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عُماني	مركبات مستأجرة ريال عُماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُماني	إجمالي ريال عُماني
في ١ يناير ٢٠١٧	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	-	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩
إضافات	١٦,٠٠٠	١,١٢٧,١٣٨	٢٦,١٠٠	-	٢٥,٢٤٢	٨٠٠,١٠٩	-	٦٤٩,٢١٨	٢,٦٤٣,٨٠٧
تحويلات	-	١,٣٣٦,٨٤١	-	-	-	١٢,٤٧٢	-	(١,٣٤٩,٣١٣)	-
تسويات	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)
شطب	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	-	(٩٠٤,٧٨١)
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٦,٨٣٧,٣٠١	٩١,١٨١,٩٢٤	٣٧٧,٧٤٥	٢٢٢,٦٥٢	٨٠١,٩٣٤	٦,٨٥٣,٣٣٣	-	١,٥٠٨,١٩٣	١٣٧,٧٨٣,٠٨٢
إضافات	٢٦٠,٦٠٣	٤٦٥,٥٢٢	٣٠,٠٠٠	٣,٥٧٩	٦٢,٢٧١	٣١٢,٤٢٦	٢٢٢,٤٠٠	٨٠٥,٩٦٣	٢,١٦٢,٧٦٤
تحويلات	-	٤٣٩,٤١٩	-	-	-	-	-	(٤٣٩,٤١٩)	-
شطب	-	-	(٥١,٥٦٠)	-	-	-	-	-	(٥١,٥٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٧,٠٩٧,٩٠٤	٩٢,٠٨٦,٨٦٥	٣٥٦,١٨٥	٢٢٦,٢٣١	٨٦٤,٢٠٥	٧,١٦٥,٧٥٩	٢٢٢,٤٠٠	١,٨٧٤,٧٣٧	١٣٩,٨٩٤,٢٨٦

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإستهلاك	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُمان	آلات وماكينات ريال عُمان	مركبات ريال عُمان	أثاث وتركيبات ريال عُمان	معدات مكاتب ريال عُمان	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عُمان	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمان	إجمالي ريال عُمان
في ١ يناير ٢٠١٧	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
المحمل للسنة	١,٠٨٣,٢٣٦	٣,٢٢٩,٦٠١	٢١,٩٠٤	٣٦,٧٨١	٣٩,١٠٠	٢٩١,٤٤٦	-	٤,٧٠٢,٠٦٨
شطب	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٥٩٥)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)
في ١ يناير ٢٠١٨	١٨,٥٠٧,٥١٨	٤٩,٠٦٤,٤٩٧	٣٢٥,٩٣٣	١٧٢,٤٢٩	٦٦٣,٨٤٣	٤,٩٠٧,٦٧٧	-	٧٣,٦٤١,٨٩٧
المحمل للسنة	١,٠٨٧,٤١٩	٣,٢٩٠,٦٦١	٢١,٦٣٥	٣٧,٤٩٦	٤٢,٦٨٧	٣٤١,١٤٢	١٣,٦٩٥	٤,٨٣٤,٧٣٥
شطب	-	-	(٥١,٥٦٠)	-	-	-	-	(٥١,٥٦٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٩,٥٩٤,٩٣٧	٥٢,٣٥٥,١٥٨	٢٩٦,٠٠٨	٢٠٩,٩٢٥	٧٠٦,٥٣٠	٥,٢٤٨,٨١٩	١٣,٦٩٥	٧٨,٤٢٥,٠٧٢
صافي القيمة الدفترية	١٧,٥٠٢,٩٦٧	٣٩,٧٣١,٧٠٧	٦٠,١٧٧	١٦,٣٠٦	١٥٧,٦٧٥	١,٩١٦,٩٤٠	٢٠٨,٧٠٥	١,٨٧٤,٧٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,٣٢٩,٧٨٣	٤٢,١١٧,٤٢٧	٥١,٨١٢	٥٠,٢٢٣	١٣٨,٠٩١	١,٩٤٥,٦٥٦	-	١,٥٠٨,١٩٣



شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الموحدة	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	سفن ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	مركبات ومعدات وتركيبات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	-	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩
إضافات	١٦,٠٠٠	١,١٢٩,٣٢٨	-	١٥١,٣٥٥	-	٢٤,١٠٥	١١٣,٣٢٢	٢,٣٩٧,٣١٥	٥,٦٠٨,٣٥١
تأثير إنخفاض قيمة الحجر الجيري	(٨٧٧,٨٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٧٧,٨٠٩)
تحويلات	٣,١١٩,٥٢٠	١,٦٢٠,٠٣٤	-	-	-	-	-	(٥,١٣٥,٣٦٦)	-
تسويات	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)
شطب/إستبعادات	-	-	-	(١١,٠٠٣)	-	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	(٩١٠,٧٨٤)
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٥٤٤,٨٩٠	١١٨,٢٣٦,٩٦٤	٧,٤٨٦,٦٥٢	٦٥٥,٢٣٥	-	٣٨٧,٩٣٢	١,٢٠٧,١٨٨	٩,٤٠٧,١٢١	١٩٠,٢١٣,١١٤
إضافات	٢٦٠,٦٠٣	٤٦٥,٥٢٢	-	٣٠,٠٠٠	٢٢٢,٤٠٠	٤,٦٦٨	٧٧,٦٥١	١,٨٤٢,٦٧٩	٣,٢١٥,٩٤٩
إنخفاض قيمة الحجر الجيري	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إستبعادات	-	-	(٣,٨٤٣,٦٢٦)	(٧٦,٢١٥)	-	-	-	-	(٣,٩١٩,٨٤١)
تحويلات	٥٧,٤٣٢	٨٤٤,٨١٢	-	-	-	-	-	(٦٢٨,١٥٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٤٨,٨٦٢,٩٢٥	١١٩,٥٤٧,٢٩٨	٣,٦٤٣,٠٢٦	٦٠٩,٠٢٠	٢٢٢,٤٠٠	٣٩٢,٦٠٠	١,٢٨٤,٨٣٩	٩,٤٤٥,٤٥٩	١٨٩,٥٠٩,٢٢٢

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الموحدة	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	سفن ريال عماني	مركبات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مركبات ومعدات وتركيبات ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	إجمالي ريال عماني
الإستهلاك									
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	٥٩,٤٩٨,١١١	٢,٨٠٢,٤٧٩	٤٦٤,٦١٢	-	٣٠٤,٩٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	-	٩٠,٢٩١,١٨٧
المحمل للسنة	١,٤٧٧,٤٨١	٤,٣٠٥,٧٥٠	٤٩٩,١١٠	٣٩,٦٦٦	١٣,٩٦٥	٤٦,٣٩٤	٩٥,٨٩٥	-	٧,٠٠٧,١٩٨
شطب/إستيعادات	-	-	-	(١١,٠٠٣)	-	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	-	(٩١٠,٧٨٤)
في ١ يناير ٢٠١٨	٢١,٨٦٤,٩٣١	٦٣,٨٠٣,٨٦١	٣,٣٠١,٥٨٩	٤٩٣,٢٧٥	-	٣٠٢,٥٢٤	٩٧٨,٦١٦	-	٩٦,٣٨٧,٦٠١
المحمل للسنة	١,٥٢٥,٣٠٧	٤,٣٩٤,١٨٣	٣٤٩,٦٣٥	٤٦,٢٧٣	١٣,٦٩٥	٤٨,٣٨٠	٦٨,٥٣٦	-	٧,١٠٧,٤٤٤
إستيعادات	-	-	(١,٧٠٨,٢٨٠)	(٧٠,٢٩٦)	-	-	-	-	(١,٧٧٨,٥٧٥)
تحويلات	-	٢٨,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٣,٣٩٠,٢٣٨	٦٨,٢٢٦,١٢١	١,٩٤٢,٩٤٤	٤٦٩,٢٥٢	١٣,٦٩٥	٣٥٠,٩٠٤	١,٠٤٧,١٥٢	-	١٠١,٧١٦,٤٧٠
صافي القيمة الدفترية	٢٥,٤٧٢,٦٨٦	٥١,٣٢١,١٧٧	١,٧٠٠,٠٨٢	١٣٩,٧٦٨	٢٠٨,٧٠٥	٤١,٦٩٧	٢٣٧,٦٨٧	٥,٥٠١,٦٥٧	٨٧,٧٩٢,٧٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٦,٦٧٩,٩٥٩	٥٤,٤٣٣,١٠٣	٤,١٨٥,٠٦٣	١٦١,٩٦٠	-	٨٥,٤٠٩	٢٢٨,٥٧٢	٤,٢٨٧,١٣٢	٩٣,٨٢٥,٥١٣

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير لصناعة الأسمنت في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها والمصروفات، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ لا شيء ريال عماني (٢٠١٧ - ٨٧٧,٨٠٩ ريال عماني) مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

فيما يلي أهم الافتراضات التي استخدمت في تشكيل أساس لفحص الانخفاض في القيمة المذكورة أعلاه:

- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١٠٪ (٢٠١٧ - ١١,٥٧٪).
- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري ٤١٪ - ٥٠٪ (٢٠١٧ - ٤١٪ - ٥٠٪).
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة ٠٪ (٢٠١٧ - ٠٪).

تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من مساهم أقلية لفترة ٢٥ عاماً. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد الإيجار لفترة أخرى يتم تحديدها من قبل الأطراف في ذلك الوقت حيث تعتقد الإدارة بأنها ستتمكن من تجديد الإيجار لفترات مستقبلية.

الاستهلاك موزع على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤,٧٠٣,٠٩٠	٤,٥٧٣,٣٤٤	٦,٨٢٣,٣٤٧	٦,٩٥٦,٢٤٦
١٣١,٦٤٥	١٢٨,٧٢٤	٢٨٤,٠٩٧	٢٧٥,١٦٣
٤,٨٣٤,٧٣٥	٤,٧٠٢,٠٦٨	٧,١٠٧,٤٤٤	٧,٢٣١,٤٠٩

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤)  
مصروفات عمومية وإدارية  
(إيضاح ٣٥)

### ١٠. استثمارات في شركات شقيقة

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
-	-	١١٢,٠٢٦	١٧٦,٩٤٦
-	-	(١,٠٥٧,٧٨٣)	١١٢,٥٠٨
-	-	١,٠٦٧,١٧٣	١٨٢,٠٠٠
-	-	-	(٣٥٩,٤٢٨)
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	٢٣٤,٧٥٩	٢٢٥,٣٦٩

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع  
التكلفة

يضاف : حصة الأرباح في ١ يناير  
تعديلات الحصة في أرباح السنة السابقة  
يضاف الحصة في الربح المدرجة خلال  
السنة

ناقصاً: توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩٪ (٢٠١٧: ٤٩٪) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٠. استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تسوية المعلومات المالية المختصرة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في  
الشركات الشقيقة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٣٧١,٩٠٢	٤٥٤,٩٣٧	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٨
٣٧١,٩٩٠	٢,١٧٧,٩٠٤	ربح السنة
(٧٣٣,٥٢٧)	-	ناقصا : توزيعات أرباح معلن عنه
(٥٥٥,٤٢٨)	(٢,١٥٣,٧٤١)	تعديلات السنة السابقة
٤٥٤,٩٣٧	٤٧٩,١٠٠	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٥,٣٦٩	٢٣٤,٧٥٩	الحصة في شركة شقيقة (٤٩٪)
٢٢٥,٣٦٩	٢٣٤,٧٥٩	القيمة الدفترية

### ١١. استثمارات في شركات تابعة

الوحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	الاستثمارات
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٦٦,٦٤١,٧٣٥	٦٦,٦٤١,٧٣٥	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
-	-			إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٧):  
١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريسي في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول ريسي في  
سفينة (ريسوت ١) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت  
شركة ريسي بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير ٢٠١١.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١١. استثمارات في شركات تابعة (تابع)

يمثل الاستثمار في شركة ريبلك للملاحة ("ريبلك") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٧: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) تم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. دُمّرت السفينة نتيجة لإعصار خلال السنة وقدمت الشركة مطالبة تأمين بمبلغ ٢,٨٩٩ مليون ريال عماني ، والتي تم إستلامها خلال السنة.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ ، قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ٩٩,٩٩٪ في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ("بيونير"). تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١٪ (٢٠١٧: ٥١٪) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول ريال عُمانى	إجمالي الالتزامات ريال عُمانى	صافي الأصول ريال عُمانى	الإيرادات ريال عُمانى	الربح/ (الخسارة) ريال عُمانى
٢٠١٨				
بيونير	٥٣,٢٣٩,٣٠٥	١٦,٥٩٠,١٥١	٣٦,٦٤٩,١٥٤	٢,٩٠٤,٦٦٣
ريسي	٤,٦١٨,١٦٤	٦,٦٦٤,٦٣١	(٢,٠٤٢,٦١٧)	(٩٥٦,٤٠٥)
ريبلك	٢,٤٨٩,٨٩٣	٤١٨,٣٩٢	٢,٠٧١,٥٠٢	٢٢٠,٦٧٣
ريسوت برواقو	١٥١,٤٤٥	٣٠٥	١٥١,١٤٠	(٣٠٥)
٢٠١٧				
بيونير	٤٢,١١٣,١١٢	٤,٦٨٦,٥٥٤	٣٧,٤٢٦,٥٥٨	٢,٢٨٩,٣٨٣
ريسي	٢,٢٢٣,٦٩٦	٣,٣١٤,٧٥٨	(١,٠٩١,٠٦٢)	(٢٣٧,٠١٣)
ريبلك	٢,٧٨٦,٨٣٥	٨٠١,٩٨٥	١,٩٨٤,٨٥٠	٢٠,٧٥٩
ريسوت برواقو	١٥١,٤٤٥	-	١٥١,٤٤٥	-

### ١٢. الشهرة

الشهرة ناتجة من حيازة شركة بيونير لصناعة الأسمنت وتتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

فيما يلي أهم الافتراضات التي استخدمت في تشكيل أساس لفحص الانخفاض في القيمة:

- معدل النمو بناء على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٧,٩٩٪ سنوياً (٢٠١٧ - ٨,٥٪).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل ٣,٠٪ (٢٠١٧ - ٣,٠٪).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ٩,٢٪ (٢٠١٧ - ١٣,٠٪).

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٢. الشهرة (تابع)

إن حساسية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة تجاه التغير في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه هي:

الافتراضات	أثر القيمة المقدرة استردادها		التغير في الافتراضات
	٢٠١٧	٢٠١٨	
	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
معدل النمو	٦٧٢,٠٠٠	١,٦٩٣,٢٩٠	٪٠,٥+
	٤,٠٠٠	٥٦٤,٤٣٠	٪٠,٥-
معدل النمو النهائي	٢,٨٢٩,٠٠٠	٨,٠٨١,٨٢٤	٪٠,٥+
	(١,٩١٦,٠٠٠)	(٦,٨٧٥,٥٨١)	٪٠,٥-
عامل الخصم	(٢,٩٣٤,٠٠٠)	(٨,٦٧٦,٢٢٨)	٪٠,٥+
	٣,٩٥٤,٠٠٠	١٠,٢٠٠,١٥٥	٪٠,٥-

### ١٣. سلفيات لشركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم		السلفيات
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	رئيسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٧ (أ))
-	-	٤٠٠,٠٠٠	-	ريبيلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٧ (أ))
-	-	٣,٢٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	الإجمالي

السلفيات لكل من رئيسي وريبيلك تمثل تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل التشغيل وهي غير محملة بفوائد وغير مضمونة ومستحقة عند الطلب.

### ١٤. أصول مالية متاحة للبيع

الموحدة		الشركة الأم		استثمارات أسهم محلية غير مدرجة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	

يرى المجموعة بأن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ التقرير لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٥. مخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨,٧٧٥,٥٥٨	١٣,٣٤٣,٢٢١	٧,٤٧١,٢٣٢	١١,٤٥٥,٢٦٥	مواد خام
٨,١٥٧,٠٤٠	٤,٠٤١,٤٣٩	٣,٢٧٠,٢٥١	٢,٦٥٠,٤٨٨	أعمال قيد التنفيذ
١,١٩٢,٩٤٠	١,٥٣١,٧٧٥	٩٠٦,٢٩١	١,٢٠٤,٦٩٢	بضائع جاهزة
١٨,١٢٥,٥٣٨	١٨,٩١٦,٤٣٥	١١,٦٤٧,٧٧٤	١٥,٣١٠,٤٤٥	قطع غيار ومواد استهلاكية مخصص مخزون بطيء الحركة
١١,٧٢٨,٤١٢	١٢,٨٥٠,٥٢٦	٨,٥٤٩,٨٧٢	٩,٦٠٨,٥٨٦	
(٢,٥٦٤,٧٣٤)	(٢,٧٦٣,٥٦٨)	(٢,١٩٠,٣٤٢)	(٢,٣١٠,٣٤٢)	
٢٧,٢٨٩,٢١٦	٢٩,٠٠٣,٣٩٣	١٨,٠٠٧,٣٠٤	٢٢,٦٠٨,٦٨٩	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٤٠٤,٥١٦	٢,٥٦٤,٧٣٤	٢,٠٧١,٤٣٤	٢,١٩٠,٣٤٢	في ١ يناير
١٦٠,٢١٨	١٩٨,٨٣٤	١١٨,٩٠٨	١٢٠,٠٠٠	المحمل خلال السنة (إيضاح ٣٤)
٢,٥٦٤,٧٣٤	٢,٧٦٣,٥٦٨	٢,١٩٠,٣٤٢	٢,٣١٠,٣٤٢	في ٣١ ديسمبر

### ١٦. مديونيات تجارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,١٥٧,٦٦٥	١٨,١٣٣,٣٧٥	٤,١٢٣,٠٦٦	١١,٣٩٨,٨٠٧	مديونيات تجارية
٦٦٨,٥٦٨	٧٠٤,٢٥٧	٦٦٨,٥٦٨	٧٠٤,٢٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٨٢٦,٢٣٣	١٨,٨٣٧,٦٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤	١٢,١٠٣,٠٦٤	[إيضاح ٤٧ (ب)]
(٦٦٥,٣٢٩)	(٥٠٩,٧٨٩)	(٤٤١,٨١٧)	(٤٧٧,٨٩٠)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٦,١٦٠,٩٠٤	١٨,٣٢٧,٨٤٣	٤,٣٤٩,٨١٧	١١,٦٢٥,١٧٤	

بتاريخ التقرير، ٦٦٪ (٢٠١٧: ٦٢٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء (٢٠١٧: ٦ عملاء) للشركة الأم.

تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٩١٤,٩٥٥	١٢,٠٠٧,٥٩٩	٣,٦٢١,٩٤٤	٩,٥٧٤,٦٣٧	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
١,٢٤٥,٩٤٨	٤,٥٠٦,٨٥٨	٧٢٧,٨٧٣	٢,٠٥٠,٥٣٧	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٦٦٥,٣٢٩	٢,٣٢٣,١٧٥	٤٤١,٨١٧	٤٧٧,٨٩٠	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
٦,٨٢٦,٢٣٣	١٨,٨٣٧,٦٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤	١٢,١٠٣,٠٦٤	

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٦. مديونيات تجارية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٢,٠٥٠,٥٣٧ ريال عماني (٢٠١٧ - ٧٢٧,٨٧٣ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ٤,٥٠٦,٨٥٨ ريال عماني (٢٠١٧ - ١,٢٤٥,٩٤٩ ريال عماني) قد تجاوزت موعد استحقاقها دون أن تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ تعثر سداد سابق وجزء كبير من هذه الديون مضمون بضمانات بنكية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت قيمة المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي للشركة الأم ٤٧٧,٨٩٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٤٤١,٨١٧ ريال عماني) وبلغت قيمة مديونيات المجموعة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي ٢,٣٢٣,١٧٥ ريال عماني (٢٠١٧ - ٦٦٥,٣٢٩ ريال عماني)، وتتعلق هذه المديونيات بأطراف محددة وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤٤١,٨١٧	٤٦٧,٧٧٠	٦٦٥,٣٢٩	٨٤١,٨٥٤
٦٣,٣٦٧	-	٧٣,٤٨٦	-
(٢٧,٢٩٤)	(٢٥,٩٥٣)	(٢٢٩,٠٢٦)	(١٧٦,٥٢٥)
٤٧٧,٨٩٠	٤٤١,٨١٧	٥٠٩,٧٨٩	٦٦٥,٣٢٩

في ١ يناير  
تأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩  
المعدل مباشرة في حقوق المساهمين  
(مسترد)/ محمل خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

القيم الدفترية للمديونيات التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى المجموعة قبل مخصص الانخفاض في القيمة مقومة بالعملات التالية:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٦,٤٨٧,٩٥١	٤,٠٥٣,٧٣١	٦,٤٨٧,٩٥١	٤,٠٥٣,٧٣٢
٥,٦١٥,١١٣	٧٣٧,٩٠٣	٥,٦١٥,١١٣	٧٣٧,٩٠٣
-	-	٦,٧٣٤,٥٦٨	٢,٠٣٤,٥٩٨
١٢,١٠٣,٠٦٤	٤,٧٩١,٦٣٤	١٨,٨٣٧,٦٣٢	٦,٨٢٦,٢٣٣

ريال عُُماني  
دولار أمريكي  
درهم إماراتي

يفترض أن القيمة العادلة للمديونيات التجارية مساوية لقيمها الدفترية. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.



## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
<b>أوراق مالية متداولة</b>				
<b>القيمة العادلة</b>				
٣,٣٠٤,٧٨٣	٢,٦٦٨,٨٣٦	٣,٣٠٤,٧٨٣	٢,٦٦٨,٨٣٦	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٦٦,٦٦٧	١١٤,٦٦٦	٢٦٦,٦٦٧	١١٤,٦٦٦	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٢٢٩,٠٠٢	٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٢٢٩,٠٠٢	
<b>التكلفة</b>				
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	

فيما يلي حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	في ١ يناير
-	-	-	-	مشتريات
١١١,٧٨٣	(٧٨٧,٩٤٨)	١١١,٧٨٣	(٧٨٧,٩٤٨)	تغيرات القيمة العادلة
٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٢٢٩,٠٠٢	٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٢٢٩,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر

يمثل قطاع البنوك ٨٣٪ (٢٠١٧: ٨٢٪) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

### ١٨. مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٠٦٧,٢٣٣	١,٨١٠,٨٣٠	٦٤٥,١٩٠	٦٩٥,٥٢٢	سلفيات وودائع
(١١٩,٠٨٦)	(١١٩,٠٨٦)	-	-	ناقصا: مخصصات انخفاض القيمة
٩٤٨,١٤٧	١,٦٩١,٧٤٤	٦٤٥,١٩٠	٦٩٥,٥٢٢	
١,٩٠٠,٨٩٤	٢,٣٥٦,٩٤٨	٢,٢٣٥,٧٩٤	٤,٩٠٢,٢٢٤	مديونيات أخرى من طرف ذي علاقة
-	١,٠٠٦,٤٥٩	-	٩٨٩,٥٦٦	(إيضاح ٤٧ (ب))
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مطالبات تأمين مستحقة
٢٤٠,٨٦٣	٥٣٢,٥٥٣	١٥٣,٧٠٠	٢٤٣,٢٨٠	مستحق القبض من السلطات الضريبية
٩٧,٥٢٣	١,٦٧٨	٦٦,٠٠٠	١,٦٧٨	(إيضاح ٤١ (و))
٢٥,٤١٢	٦٧,٤٨٥	١٦,٧٧٩	٣١,٢٦١	مدفوعات مقدماً
١١٩,٠٨٦	٣٤٢,٩٤٥	-	-	إيرادات فوائد مستحقة
٢٤٣,٤٤١	٩٧١,٦٢٧	٨,١٠٠	٨,١٠٠	سلفيات للموظفين
٤,١٣٤,٥٠٥	٧,٥٣٠,٥٧٨	٣,٦٨٤,٧٠٢	٧,٤٣٠,٧٧٠	ذمم مدينة أخرى
				مصروفات مؤجلة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٨. مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى (تابع)

القيمة الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٤٤٨,٩٠٨	٢,٥٤٥,٤٣٩	١,٧٨٣,٨٠٨	٥,٠٧٣,٨٢٢	ريال عُمانى
٢,٣٧٨,٠٥٨	٤,٠٢١,٤٠٥	١,٩٠٠,٨٩٤	٢,٣٥٦,٩٤٨	دولار أمريكي
٣٠٧,٤٣٩	٩٦٣,٧٣٤	-	-	درهم إماراتي
٤,١٣٤,٥٠٥	٧,٥٣٠,٥٧٨	٣,٦٨٤,٧٠٢	٧,٤٣٠,٧٧٠	

يفترض أن القيمة العادلة للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى مساوية لقيمها الدفترية.

تمثل المصروفات المؤجلة للشركة الأم تكلفة بقيمة ٤٠,٥٣٣ ريال عماني لإنشاء طريق الوصول المتدرج لمحجر جديد لفترة إيجار مدتها ٥ سنوات في وادي النار، صلالة ويتم إطفائها خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٧. ومما سبق، بلغت قيمة ما تم صرفه حتى تاريخ التقرير ٢١,٦٣٣ ريال عماني ومبلغ ٨,١٠٠ ريال عماني مصنف ضمن الأصول المتداولة ومبلغ ١٠,٨٠٠ ريال عماني مصنف ضمن الأصول غير المتداولة. وفي المجموعة فإنه يشمل أيضاً مصروفات الحوض الجاف التي سيتم إطفائها خلال فترة ٣٠ شهراً بما يعادل ١,٢٧٦,٦٣٤ ريال عماني صنف كأصول متداولة و ٩٧١,٦٢٧ ريال عماني صنف كأصول غير متداولة.

١٩. ودائع لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨,٣٦٦,٤٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدل فائدة ٢,٦٪ (٢٠١٧): يتراوح من ١٪ إلى ٥٪) سنوياً وتستحق خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٢٠. النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم		نقد في الصندوق نقدية لدى البنوك: حسابات جارية ودائع تحت الطلب
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٨,٦٧٧	٢١,٠٠٣	٤,٢٨٦	١٠,٠٠٠	
٢,١٢٢,٣٧٣	٨٨٥,٠٢٥	٢٦٤,٤٧٠	٢٣٧,٧٣٨	
٢,٩٧٩,٨٤٥	٨٤٥,١٠٣	٢,٩٧٩,٨٤٥	٨٤٥,١٠٣	
٥,١٣٠,٨٩٥	١,٧٥١,١٣١	٣,٢٤٨,٦٠١	١,٠٩٢,٨٤١	

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٧: ٠,٥٪ - ١,٥٪) سنوياً.

### ٢١. رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١,٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر:

الشركة الأم والموحدة				صندوق أبوظبي للتنمية البنك الإسلامي للتنمية دولفين الدولية بنك بادر ش.م.ع آخرون
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

### ٢٢. توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢١ فبراير ٢٠١٩ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢,٥ بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٢٩ بيسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

### ٢٣. علاوة الإصدار

خلال السنوات ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. نتيجة لطرح هذه الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني. إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٢٤. الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد الأدنى المطلوب.

### ٢٥. احتياطي استبدال الأصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي بغرض استبدال الأصول الرأسمالية إلى أن يعادل هذا الاحتياطي مع أي احتياطي اختياري آخر نصف رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب.

### ٢٦. الاحتياطي الاختياري

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي اختياري. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب كما هو مبين في الإيضاح ٢٥ حول احتياطي استبدال الأصول.

### ٢٧. أرباح محتجزة

تمثل الأرباح المحتجزة أرباح الشركة الأم/ المجموعة التي لم يتم توزيعها منذ إنشائها.

### ٢٨. قروض لأجل

الشركة الأم والموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٠٨٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٠٤٢,٣٦٥	قرض لأجل (١.٢٨)
-	٢٢٢,٤٠٠	-	٢٢٢,٤٠٠	إلتزامات إيجار (٢.٢٨)
٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	اجمالي القروض

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١.٢٨ قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
	٤,٦٨٧,٥٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
	٩,٤٨٥,٧٢٨	-	-	بنك صحار ش.م.ع.ع
	-	-	٩,٤٨٥,٧٢٨	بنك المصرف
٦,٥٦٢,٥٠٠	١٨٦,٣٥٨	-	١٨٦,٣٥٨	قرض من شركة تابعة
١٠,٥٦٢,٥٠٠	٢٠,٣٥٩,٥٨٦	١٠,٥٦٢,٥٠٠	٢٠,٣٥٩,٥٨٦	مركبات مستأجرة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
-	-	-	٩٩٤,١٣٧	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	١,٠٣٤,٢٧٢	-	-	بنك المصرف
-	٣٦,٠٤٢	-	٣٦,٠٤٢	قرض من شركة تابعة
٥,٨٧٥,٠٠٠	٦,٩٤٥,٣١٤	٥,٨٧٥,٠٠٠	٦,٩٠٥,١٧٩	مركبات مستأجرة
٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	

معدل الفائدة على القروض المذكورة أعلاه وجدول فترات السداد على النحو التالي:

الشركة الأم

٢٠١٨	معدل الفائدة %	الإجمالي	سنة واحدة	سنتين إلى ٣ سنوات	٤ إلى ١٠ سنوات
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠+	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-
٦,٥٦٢,٥٠٠	٤,٥	٦,٥٦٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣٧,٥٠٠
١٠,٤٧٩,٨٦٥	٣%+	١٠,٤٧٩,٨٦٥	٩٩٤,١٣٧	٢,٧١٤,٨٣٨	٦,٧٧٠,٨٩٠
٢٧,٠٤٢,٣٦٥		٢٧,٠٤٢,٣٦٥	٦,٨٦٩,١٣٧	١٢,٤٦٤,٨٣٨	٧,٧٠٨,٣٩٠

الموحدة

٢٠١٨	معدل الفائدة %	الإجمالي	سنة واحدة	سنتين إلى ٣ سنوات	٤ إلى ١٠ سنوات
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠+	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	-
٦,٥٦٢,٥٠٠	٤,٥	٦,٥٦٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٩٣٧,٥٠٠
١٠,٥٢٠,٠٠٠	٣%+	١٠,٥٢٠,٠٠٠	١,٠٣٤,٢٧٢	٢,٧١٤,٨٣٨	٦,٧٧٠,٨٩٠
٢٧,٠٨٢,٥٠٠		٢٧,٠٨٢,٥٠٠	٦,٩٠٩,٢٧٢	١٢,٤٦٤,٨٣٨	٧,٧٠٨,٣٩٠

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١.٢٨ قروض لأجل (تابع)

الشركة الأم والموحدة

٢٠١٧	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عُُماني	سنة واحدة ريال عُُماني	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُُماني	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُُماني
بنك ظفار ش.م.ع.ع	٣,٥ %	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
بنك صحار ش.م.ع.ع	٢,٤ %	٨,٤٣٧,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠
		٢٢,٤٣٧,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٤,٨١٢,٥٠٠

### الشركة الأم

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع، ويستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيمة متغيرة اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. يسدد القرض بمبلغ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية بمبلغ ٢ مليون ريال عماني للقسط الواحد. في سنة ٢٠١٦، تم تحويل القرض لأجل إلى دولار أمريكي دون تغيير جدول السداد. وتم تعديل معدل الفائدة من ٣,٠ إلى ٣,٥ % اعتباراً من ٦ أكتوبر ٢٠١٧ وربطه بمعدل ٣ أشهر ليبور.

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٢,٤ % من بنك صحار ش.م.ع.ع، ويستحق سداد القرض على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيمة متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦، وذلك من أجل الدفع المسبق للقروض التي كانت بمعدل فائدة أعلى. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ويعاد تسعير معدل الفائدة بعد ثلاث سنوات على أساس التفاوض.

### الموحدة

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك صحار ش.م.ع.ع، ويستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيمة متغيرة اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. القرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. يسدد القرض بمبلغ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية بمبلغ ٢ مليون ريال عماني. في سنة ٢٠١٦، تم تحويل القرض لأجل إلى دولار أمريكي دون تغيير جدول السداد. وتم تعديل معدل الفائدة من ٣,٠ إلى ٣,٥ % اعتباراً من ٦ أكتوبر ٢٠١٧ وربطه بمعدل ٣ أشهر ليبور.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١.٢٨ قروض لأجل (تابع)

#### الموحدة (تابع)

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٢,٤٪ من بنك صحرار ش.م.ع.ع ، ويستحق سداد القرض على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيم متساوية إعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦ ، وذلك من أجل الدفع المسبق للقروض التي كانت بمعدل فائدة أعلى. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ويعاد تسعير معدل الفائدة بعد ثلاث سنوات على أساس التفاوض.

حصلت إحدى الشركات التابعة ، بايونير لصناعة الأسمنت ، على تسهيل قرض تجاري لأجل من بنك تجاري ويتم سداؤه على ٨ سنوات ويستحق القسط الأول ربع السنوي في يونيو ٢٠١٩. القرض مضمون برهن تجاري على مصنع ومكينات الشركة وسندات إذنية وضمانات تجارية من الشركة الأم وتيحمل فائدة ٣ أشهر ايبور + ٣٪ سنوياً (بما لا يقل عن ٥٪ سنوياً).

### ٢.٢٨ إلتزامات الإيجار

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	٧٥,٣٨٦	خلال سنة واحدة
-	٣٠١,٥٤٤	من سنة إلى ٥ سنوات
-	٣٧٦,٩٣٠	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار
-	(١٥٤,٥٣٠)	رسوم مالية مستقبلية
-	٢٢٢,٤٠٠	مدرج كإلتزامات

القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار التمويلي هي كما يلي:

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	٣٦,٠٤٢	خلال سنة واحدة
-	١٨٦,٣٥٨	من سنة إلى ٥ سنوات
-	٢٢٢,٤٠٠	الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار

### ٢.٩ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الإلتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٧ - ١٥٪). صافي الإلتزامات الضريبية المؤجلة ببيان المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة ببيان الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٩. ضرائب مؤجلة (تابع)

الشركة الأم	١ يناير ٢٠١٨ ريال عُُماني	المحمل/ (المسترد) للسنة ريال عُُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُُماني
التزام ضريبية مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	(٤,٤٦٧,٨٢٣)	٢٠,٦٢٤	(٤,٤٤٧,١٩٩)
أصول ضريبية مؤجلة	٣٢٨,٥٥١	١٨,٦٦٦	٣٤٧,٢١٧
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٦٦,٢٧٢	٨٣,٧١٠	١٤٩,٩٨٢
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٤,٠٧٣,٠٠٠)	١٢٣,٠٠٠	٣,٩٥٠,٠٠٠

الموحدة

التزام ضريبية مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	(٤,٧٧٦,٥٧٣)	٣٢٩,٣٧٤	(٤,٤٤٧,١٩٩)
أصول ضريبية مؤجلة	٣٢٨,٥٥١	١٨,٦٦٦	٣٤٧,٢١٧
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٦٦,٢٧٢	٨٣,٧١٠	١٤٩,٩٨٢
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٤,٣٨١,٧٥٠)	٤٣١,٧٥٠	٣,٩٥٠,٠٠٠

الشركة الأم	١ يناير ٢٠١٧ ريال عُُماني	المحمل/ (المسترد) للسنة ريال عُُماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عُُماني
التزام ضريبية مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	(٣,٥٨٣,٧٠٤)	(٨٨٤,١١٩)	(٤,٤٦٧,٨٢٣)
أصول ضريبية مؤجلة	٢٤٨,٥٧٢	٧٩,٩٧٩	٣٢٨,٥٥١
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٥٦,١٣٢	١٠,١٤٠	٦٦,٢٧٢
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٣,٢٧٩,٠٠٠)	(٧٩٤,٠٠٠)	(٤,٠٧٣,٠٠٠)

الموحدة

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	(٣,٨١٩,٣٤٤)	(٩٥٧,٢٢٩)	(٤,٧٧٦,٥٧٣)
أصول ضريبية مؤجلة	٢٤٨,٥٧٢	٧٩,٩٧٩	٣٢٨,٥٥١
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٥٦,١٣٢	١٠,١٤٠	٦٦,٢٧٢
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها			
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٣,٥١٤,٦٤٠)	(٨٦٧,١١٠)	(٤,٣٨١,٧٥٠)



## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣٠. مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٨٢٩,٨٥٣	٨٣٧,٠٧١	١,٤١٢,٩٦٥	١,٣٧١,٠٥٣
١٥٠,٨٠٣	٧٣,١٦١	٢٥١,٩٠١	١٦١,٥١٧
(١٥٥,٩٥٨)	(٨٠,٣٧٩)	(٢٠٨,٨١٤)	(١١٩,٦٠٣)
٨٢٩,٨٥٣	٨٢٩,٨٥٣	١,٤٥٦,٠٥٢	١,٤١٢,٩٦٧

في ١ يناير  
المحمل للسنة (إيضاح ٣٦)  
مدفوع خلال السنة  
في ٣١ ديسمبر

### ٣١. دائنات تجارية وأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٤,٢٨٧,٨٩٨	٥,٨٠٠,٦٠٥	٧,٠٠١,٧٢٧	٧,٤٠٥,٩١٦
٧,١٤٠,٧٦٩	٣,٠٨٩,٥٢٥	١١,٢٣٢,٧٦٠	٥,٦٧٤,٦٣٢
٤,٧٥٩,٩٤٤	٣٩٤,٣٦٨	-	-
٩١٤,٧٠٩	٤١٣,٧٣٢	١,٠٣٠,٩٥٠	٥٠٥,٦٨١
٧٤,٩١٨	-	٧٤,٩١٨	-
٩٠,٨٢٩	١٥١,٥٠٠	٩٠,٨٢٩	١٥١,٥٠٠
٤٦,٢٦٧	١٧٨,١٣٥	٩٤,٥٧٩	٢٣٨,٣٠١
١٧,٣١٥,٣٣٤	١٠,٠٢٧,٨٦٥	١٩,٥٢٥,٧٦٣	١٣,٩٧٦,٠٣٠

مصرفات مستحقة  
دائنيات تجارية  
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٧(ج)]  
دفعات مقدمة للعملاء  
مصرفات فوائد مستحقة  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٤٧(هـ)]  
دائنيات أخرى

### ٣٢. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة التقرير على عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ، كالتالي:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
١٣١,٦٨٣,٧٧١	١٣٣,٨٩٩,٣١٩	١٤٦,١١٠,١٥٥	١٥١,٦٣٩,٩٨٩
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٥٨	٠,٦٧٠	٠,٧٣٠	٠,٧٥٨

صافي الأصول (ريال عُمانى)  
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر  
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)

### ٣٣. الإيرادات

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣٦,٢٥٠,٦١٥	٣٢,٨١٥,٣٨٨	٥٢,٩٩٠,٥٨٠	٣٧,٣٤٠,١٠٥
٢٥,٨٦٩,٨٢٣	١٧,٠٧١,٨٨٩	٣٧,٩٨٩,٤٤٦	٣٤,٥٣٤,٦٨٨
٦٢,١٢٠,٤٣٨	٤٩,٨٨٧,٢٧٧	٩٠,٩٨٠,٠٢٦	٧١,٨٧٤,٧٩٣

مبيعات محلية - عمان/ الإمارات  
مبيعات تصدير

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣٤. تكلفة المبيعات

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٤,٩١٩,٢٧٣	١٣,٥٧٠,٤٦٠	٢٨,٩٥٩,٨٥٥	٢٥,٧٧٦,٣٤٠	وقود وغاز وكهرباء
٤,٨٩٥,٠٢٢	٥,٣٣٢,٨٦٠	٦,٣١٩,٣٠٦	٧,٦٥٢,٥٨٥	مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٦)
٤,٧٠٣,٠٩٠	٤,٥٧٣,٣٤٤	٦,٨٢٣,٣٤٧	٦,٧٣٢,٠٣٥	الاستهلاك (إيضاح ٩)
٢,١١٤,٤٢٤	-	٢,١١٤,٤٢٤	-	كليبكر مستورد
٢,٩٦٣,٨٧٤	٤,١١٤,١٩٢	٤,٦٩٧,٦٢٢	٦,١٤٦,٣٨٩	قطع غيار ومواد استهلاكية
٤,٧٣٩,٩٣٧	٣,٠٧٩,٠٠٢	٩,٠٠٣,٧٨٧	٦,١٣٥,٥٢٢	مواد خام مستهلكة
٢,٣٠٦,٨٣١	١,٣٨٦,٠١١	٣,٣١١,٢٢٧	٢,٥٥٩,٢٥٥	مواد تغليف
٥,٦٨٦,٤١٦	١,٩٨٥,٣٤٦	٤,٩٨٠,٨٨٢	١,٤١٣,٠٣٣	مصرفات شحن / نقل
٣,٣٦٣,٥٥٤	١,١٨٢,٠٣٩	٦٧٧,٦٤٤	-	أسمنت مستورد
١٢٠,٠٠٠	١١٨,٩٠٨	١٩٨,٨٣٤	١٦٠,٢١٨	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
٤٠٢,٦١٣	(١,٠٤٢,٥٤٧)	٣,٨٥٨,٠٣٩	(٤,٠٦٥,٥٨٧)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
٣,١١٠,٠٨١	٢,١٧٥,٩٤٣	٤,٤١٢,٣٥١	٣,٣٣١,٨١٤	مصرفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٤٩,٣٢٥,١١٥	٣٦,٤٧٥,٥٥٨	٧٥,٣٥٧,٣١٨	٥٥,٨٤١,٦٠٤	

حصلت الشركة الأم على حقوق تعدين من الحكومة لمدة خمسة وعشرين عاماً اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٨٤، وقد تم تجديد حقوق التعدين لمدة أخرى. اعتباراً من مارس ٢٠٠٦، فرضت وزارة التجارة والصناعة إتاحة المواد الخام والتكاليف بمبلغ ٧٢١,١٧٩ ريال عماني (٢٠١٧: ٧١٤,٦٦٧ ريال عماني) متضمنة في "المصرفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصرفات غير المباشرة إيجاراً للأرض بمبلغ ٢٩٦,٧١٢ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢١٧,٦٠١ ريال عماني).

### ٣٥. مصرفات عمومية وإدارية

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٤٥٩,٤١٦	١,٩٥٩,٧٩٢	٣,٨٥٣,٨١٤	٣,١٣٢,٨٦٣	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٦)
٣٧٩,٢١٥	٤٢٥,٠٠٠	٣٧٩,٢١٥	٤٢٥,٠٠٠	تبرعات
١٣٨,٨٢٩	٢٠٠,٠٠٠	١٣٨,٨٢٩	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٨٣,٤٤٩	١٧٥,٣٩٩	٩٣,٩٥٤	١٨٣,٥٢٤	[إيضاح ٤٧ (هـ)]
٣٤٩,٦٢٣	١٧٢,٧٤٥	٤١٦,٥٢٤	١٨١,٦٥٠	توظيف وتدريب وندوات
١١٦,٧٢٠	٥٨,٠٤٧	١٥٦,٣٨٨	٩١,٧٧٥	مصرفات سفر
١١٣,٧٧٣	١٥٤,٩٠٣	٣٢٩,٨٠٨	٣٦٥,٣٧٩	هاتف/فاكس/إنترنت
١٣١,٦٤٥	١٢٨,٧٢٤	٢٨٤,٠٩٧	٢٧٥,١٦٣	إيجار ومرافق
٢٧٩,٠٥٦	٤٢٧,٢٠٧	٤٤٩,٧٥٠	٤٥٧,٦٩٤	استهلاك (إيضاح ٩)
٤٩,٢٥٢	٥٥,٠٠١	٤٩,٦٩٩	٥٥,٠٠١	أتعاب مهنية
٢٩,٧٩٦	١١,٨٧٦	٥٩,٦٠٩	٢٣,٤٧٥	مصرفات قانونية
-	-	١٣٠,٣٢٦	٣٢٥,٧٤٠	رسوم بنكية
-	-	-	٨٧٧,٨٠٩	أتعاب إدارة (إيضاح ١.٣٥)
-	-	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري (إيضاح ٩)
(٢٧,٢٩٤)	(٢٥,٩٥٣)	(٢٢٩,٠٢٦)	(١٧٦,٥٢٥)	(إسترداد)/مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية [إيضاح ١٦ (د) و ١٨]
٤٤٨,٦٩٧	٢٢٧,٩٥٠	٩٦٨,٠٢٥	٦٠٠,٠١٤	أخرى
٤,٥٥٢,١٧٧	٣,٩٧٠,٦٩١	٧,٠٨١,٠١٢	٧,٠١٨,٥٦٢	

تمثل الرسوم المدفوعة بواسطة الشركات التابعة لإدارة عمليات السفن.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣٦. تكاليف متعلقة بالموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٩٧٤,٧٩٢	٨,٩٩١,٤٧١	٥,٤١٨,١٦٣	٦,٤٥٦,٧١٩	أجور ورواتب
٢,٣٨٤,٨٧٥	٨٧١,٢٧٢	١,٥٥٧,٦٨٠	٤٥٢,٦٣٦	منافع أخرى
٢٦٤,٢٦٦	٢٩٨,٤٧٦	٢٤٣,٦٤٨	٢٩٤,٢٨٠	مصرفات التأمينات الاجتماعية
١٦١,٥١٥	٢٥١,٩٠١	٧٣,١٦١	١٥٠,٨٠٣	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٣٠)
١٠,٧٨٥,٤٤٨	١٠,١٧٣,١٢٠	٧,٢٩٢,٦٥٢	٧,٣٥٤,٤٣٨	

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كآلاتي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٦٥٢,٥٨٥	٦,٣١٩,٣٠٦	٥,٣٣٢,٨٦٠	٤,٨٩٥,٠٢٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤)
٣,١٣٢,٨٦٣	٣,٨٥٣,٨١٤	١,٩٥٩,٧٩٢	٢,٤٥٩,٤١٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
١٠,٧٨٥,٤٤٨	١٠,١٧٣,١٢٠	٧,٢٩٢,٦٥٢	٧,٣٥٤,٤٣٨	

### ٣٧. مصرفات بيع وتوزيع

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٧٢٧,٤٥٨	٧,١٥٨,٧٥٠	٤,٠٩١,٤٠٢	٦,٤٧٨,٩٨٩	مصرفات تصدير
٦٣٤,٢٠٧	٤٦١,١٢٢	٦٣٤,٢٠٧	٤٦١,١٢٢	رسوم نقل
٢,٣٦١,٦٦٥	٧,٦١٩,٨٧٢	٤,٧٢٥,٦٠٩	٦,٩٤٠,١١١	

### ٣٨. إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	٧٥٨,٤٠٤	-	٤,٧٥٠	الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٦٩,٦٣١	١,٠٢٣,١٨٨	(٥٩,١٧٢)	١,٠٠٧,٢٦١	(مصرفات)/إيرادات متنوعة أخرى
٦٩,٦٣١	١,٧٨١,٥٩٢	(٥٩,١٧٢)	١,٠١٢,٠١١	

### ٣٩. تكاليف تمويل – بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨٣٣,٣٥٥	١,١٣٢,٦٨٤	٨٣٣,٣٥٥	١,١٠٩,٣٧٤	مصرفات فوائد على اقتراضات
(٣٩٥,٠٤٩)	(٥٨,٢٨١)	(٣١٥,٥٨٤)	(٤١,٧٢٨)	دخل فائدة على ودائع بنكية
(٥٧,٥١٨)	(٣٠,٢٤٥)	(٥٧,٠٩٠)	(٢٩,٣٨٩)	أرباح صرف العملة
٣٨٠,٧٨٨	١,٠٤٤,١٥٨	٤٦٠,٦٨١	١,٠٣٨,٢٥٧	تكلفة التمويل - بالصافي

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٠. (أ) إيرادات توزيعات أرباح

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٥٩,٨٢٥	١٦٧,٢٥٩	١٥٩,٨٢٥	١٦٧,٢٥٩
-	٣٥٩,٤٢٨	-	-
٣,٦٦٧,٩٢٣	-	-	-
٣,٨٢٧,٧٤٨	٥٢٦,٦٨٧	١٥٩,٨٢٥	١٦٧,٢٥٩

توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة  
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
إيرادات توزيعات من شركة شقيقة  
إيرادات توزيعات من شركة تابعة

### ٤٠. (ب) إيرادات ارباح بيع استثمار في شركة شقيقة

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
-	(١,٩٢٤,٠٨٧)	-	(٤,٣٨٧,٦٤٤)
-	٣,٥٧٥,٩١٣	-	١,١١٢,٣٥٦

سعر البيع  
ناقصاً : تكلفة الاستثمار الذي تم بيعه/  
القيمة الدفترية  
الربح الناتج من بيع الاستثمار

يمثل الربح من بيع شركة شقيقة " الشركة العمانية البرتغالية ش.م.ع " في السنة السابقة.

### ٤١. الضرائب

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٨٤٢,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	١,١٧٩,٠٠٤	١,٣١٤,٠٠٠
(٥٠,٢٣١)	٣١,٨٢٤	(٥٠,٣٨١)	٣١,٨٢٤
٧٩١,٧٦٩	١,٣٤٥,٨٢٤	١,١٢٨,٦٢٣	١,٣٤٥,٨٢٤
(١٢٣,٠٠٠)	٧٩٤,٠٠٠	(٤٣١,٧٥٠)	٧٩٣,٨٥٠
٦٦٨,٧٦٩	٢,١٣٩,٨٢٤	٦٩٦,٨٧٣	٢,١٣٩,٦٧٤

ضريبة جارية:  
- السنة الحالية  
- السنة السابقة

ضريبة مؤجلة:  
- السنة الحالية

تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٥٪ المحملة في بيان الدخل الشامل كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦٤٧,٤٨٨	١,٢٦١,٤٩٢	٥١,٥٧٠	١,٢٠٤,١٥٧
(٥٠,٢٣١)	٣١,٨٢٤	(٥٠,٣٨١)	٣١,٨٢٤
-	٨١٤,٢٠٦	-	٨١٤,٢٠٦
٧١,٥١٢	٣٢,٣٠٢	٦٩٥,٦٨٤	١٦٢,٧٤٧
٦٦٨,٧٦٩	٢,١٣٩,٨٢٤	٦٩٦,٨٧٣	٢,٢١٢,٩٣٤

ضريبة الأرباح المحاسبية  
يضاف/يطرح) الأثر الضريبي ل:  
ضريبة جارية متعلقة بالسنة السابقة  
الأثر الضريبي على الالتزامات الضريبية  
المؤجلة نتيجة التغير في نسبة الضريبة  
الأثر الضريبي للمصروفات/الأرباح غير  
المؤهلة

مخصص الضرائب للسنة

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤١. الضرائب (تابع)

حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	في ١ يناير
١,٣١٤,٠٠٠	١,١٧٩,٠٠٤	١,٣١٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	محمل خلال السنة
(٢,٢٣٩,٨٢٤)	(١,٢٦٣,٧٦٩)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	(١,٢٦٣,٧٦٩)	مدفوع خلال السنة
٣١,٨٢٤	(٥٠,٢٣١)	٣١,٨٢٤	(٥٠,٢٣١)	محمل لضرائب سنوات سابقة
١,٣١٤,٠٠٠	١,١٧٩,٠٠٤	١,٣١٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٤ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على بيان المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تخضع الشركتان التابعتان (رئيسي للملاحة وريبلك للملاحة) لضريبة الدخل بنسبة ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عمان.

شركة بيونير لصناعة الأسمنت (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة محدودة المسؤولية في إمارة رأس الخيمة، وهي ليست خاضعة للضريبة في الإمارات.

خلال السنوات من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٩ اعتبرت السلطات الضريبية أن الأرباح البالغة ١٠,٥٧٩,٥٩٩ ريال عماني المستلمة من الشركة الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة أرباح خاضعة للضرائب، وقد قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض وقامت بدفع مطالبات دائرة الضرائب وأدرجتها كمبلغ مستحق من دائرة الضرائب.

وفيما يتعلق بسنة ٢٠٠٢، فصلت المحكمة العليا في الاعتراض لصالح الشركة الأم. كما جاء حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧، وبالتالي عدلت سلطات الضرائب أوامر الربط وردها مبلغ ٦٢٨,٨٠٧ ريال عماني للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧.

وفيما يتعلق بالسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، فقد رفضت لجنة الضرائب طلب الشركة، والشركة بصدد تقديم استئناف إلى المحكمة الابتدائية.

كما أن الأرباح المحصلة من شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة تعتبر خاضعة للضريبة اعتباراً من عام ٢٠١٠ وتمت معالجة ذلك من خلال مخصص الضريبة.

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٢. الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥,٦٦٣,٨٢٦	٣٤٣,٦٥٢	٦,٢٧٠,١٢٥	٣,٦٤٧,٨٢٠	صافي ربح السنة (ريال عُمانى)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٢٨	٠,٠٠٢	٠,٠٣١	٠,٠١٨	ربحية السهم الواحد: الأساسية والمخفضة (ريال عُمانى)

### ٤٣. ارتباطات إيجار تشغيلي

منح جلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم حفظه الله الشركة الأم حقوق استخدام الأرض التي أقيم عليها المصنع لمدة ثلاثين عاماً اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. خلال السنة السابقة، تم تجديد الأرض المستأجرة لمدة سنة واحدة، على أساس سنوي، قدمت الشركة الأم طلب لتمديد فترة الإيجار وتمت الموافقة عليه بشكل سنوي.

في ٣١ ديسمبر، كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية المذكورة أعلاه بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	أقل من سنة واحدة
٢٧٥,٢٢٠	٣٥٤,٣٣١	٢١٧,٦٠١	٢٩٦,٧١٢	من سنة إلى خمسة سنوات
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	أكثر من خمسة سنوات
٦٩١,٤٢٧	٦٩١,٤٢٨	-	-	
١,١٩٧,١٢٤	١,٢٧٦,٢٣٥	٢١٧,٦٠١	٢٩٦,٧١٢	

### ٤٤. ارتباطات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ارتباطات رأسمالية
١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٢٥٠	١٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٢٥٠	أعمال مدنية وهيكليّة
٢,٤٥٢,٨٨٠	١١,٠٤٦,٧٧٢	١,٧٨٠,٢٤١	٩,٣١٧,٠٣٩	آلات ومكينات
١٣٢,٨١٢	٦٥٩,٢٧٧	١٣٢,٨١٢	٦٥٩,٢٧٧	أخرى
٢,٦٨٥,٦٩٢	١١,٩٠٦,٢٩٩	٢,٠١٣,٠٥٣	١٠,١٧٦,٥٦٦	
٧,٨٥٩,٧١٩	١٥,١٨٨,٣٩١	٣,٠٠٩,٤٠٥	٦,٧٧٥,٩٧٧	ارتباطات مشتريات

ارتباطات المشتريات تتعلق باوامر الشراء للمواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة.

### ٤٥. التزامات عرضية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	خطابات الاعتمادات والضمانات
٧١١,٢٧٤	١,٥٢٨,٢٣٠	٣٧٧,٠٠٠	٩٨٢,٤٠١	وضمانات حُسن الأداء

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٦. النقد الناتج من التشغيل

فيما يلي تسوية الربح قبل الضريبة مع النقد الناتج من التشغيل:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨,٠٢٧,٧١١	١,٠٤٠,٥٢٥	٨,٤٠٩,٩٤٩	٤,٣١٦,٥٨٩	أنشطة التشغيل
				الربح قبل الضرائب
				تسويات لـ:
				استهلاك
٧,٠٠٧,١٩٨	٧,١٠٧,٤٤٤	٤,٧٠٢,٠٦٨	٤,٨٣٤,٧٣٥	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(١٧٦,٥٢٥)	(٢٢٩,٠٢٦)	(٢٥,٩٥٣)	(٢٧,٢٩٤)	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
٨٧٧,٨٠٩	-	-	-	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٦٠,٢١٦	١٩٨,٨٣٤	١١٨,٩٠٨	١٢٠,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
١٦١,٥١٧	٢٥١,٩٠١	٧٣,١٦١	١٥٠,٨٠٣	مصرفات فوائد
٨٣٣,٣٥٥	١,٠١٤,٩٣٩	٨٣٣,٣٥٥	١,٠١٤,٩٣٩	إيرادات فوائد
(٣٩٥,٠٤٩)	(٥٨,٢٨١)	(٣١٥,٥٨٤)	(٤١,٧٢٨)	إيرادات توزيعات نقدية
(١٦٧,٢٥٩)	(١٥٩,٨٢٥)	(٥٢٦,٦٨٧)	(٣,٨٢٧,٧٤٨)	إطفاء تكاليف مؤجلة
٢٩١,١١٣	٣١٧,٩٠٢	٨,١٠٠	٨,١٠٠	حصة من أرباح شركات شقيقة
(٢٩٤,٥٠٨)	(٩,٣٩٠)	-	-	ارتفاع القيمة العادلة لأصول مالية
				بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١١١,٧٨٣)	٧٨٧,٩٤٨	(١١١,٧٨٣)	٧٨٧,٩٤٨	خسارة ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
-	-	-	-	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
(١,١١٢,٣٥٦)	(٧٥٨,٤٠٤)	(٣,٥٧٥,٩١٣)	(٤,٧٥٠)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
(١١٩,٦٠٣)	(٢٠٨,٨١٤)	(٨٠,٣٧٩)	(١٥٥,٩٥٨)	التغيرات في:
٢,٦٢٦,٣٦٠	(١٢,٠١١,٤٠٠)	٢,٧٣٠,٠٩٨	(٧,٣١١,٤٣١)	ذمم مدينة تجارية
(١,٧٠٥,٧٥٨)	(٢,٧٥٧,٦٦٣)	(١,٦٨٤,٣٠٠)	(٣,٨١٠,٣٩٠)	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
(٧,٢٢٣,٤٣١)	(١,٩١٣,٠١١)	(٥,٢٨٧,٧٨٥)	(٤,٧٢١,٣٨٥)	مخزون
(٧٧,١٨٨)	٥,٤٧٤,٨١٥	١٠٣,٨٥٢	٧,٢١٢,٥٥١	دائنيات تجارية وأخرى
٨,٦٠١,٨٢١	(١,٩١١,٥٠٦)	٥,٣٧١,١٠٧	(١,٤٥٥,٠١٩)	النقد الناتج من التشغيل

### ٤٧. الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة للشركة الأم والكيانات التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حقوقاً فيها. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة حقوق فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات ببند وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤٧. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

٤٧ (أ) سلفيات		الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠١٨	٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى		ريال عُمانى	ريال عُمانى
سلفيات لشركات تابعة					
ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ١٣)	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠		-	-
ريبليك للملاحة اس. ايه (إيضاح ١٣)	-	٤٠٠,٠٠٠		-	-
	٢,٨٣٤,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠		-	-

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

في ١ يناير		الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠١٨	٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى		ريال عُمانى	ريال عُمانى
سلفيات مسددة خلال السنة					
في ٣١ ديسمبر	٢,٨٣٤,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠		-	-
	(٤٠٠,٠٠٠)	(٦٧٧,٠٠٠)		-	-
	٢,٨٣٤,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠		-	-

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية السنة هي كما يلي:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (ذمم مدينة):

كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:		الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠١٨	٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى		ريال عُمانى	ريال عُمانى
شركة المقاولات الحديثة	١,٠٦٠	٢,٣٢٠		١,٠٦٠	٢,٣٢٠
الشركات الشقيقة:					
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	٧٠٤,٢٥٧	٦٦٦,٢٤٨		٧٠٤,٢٥٧	٦٦٦,٢٤٨
	٧٠٤,٢٥٧	٦٦٨,٥٦٨		٧٠٥,٣١٧	٦٦٨,٥٦٨
٤٧ (ب) مستحق من أطراف ذات علاقة					
(مديونيات أخرى):					
الشركات التابعة					
ريسي للملاحة اس. ايه	٢,٥٤٤,٩٧١	٣٣٤,٩٠٠		-	-
ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	٣٠٥	-		-	-
الشركات الشقيقة					
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	٢,٣٥٦,٩٤٨	١,٩٠٠,٨٩٤		٢,٣٥٦,٩٤٨	١,٩٠٠,٨٩٤
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	-	-		-	-
	٤,٩٠٢,٢٢٤	٢,٢٣٥,٧٩٤		٤,٩٠٢,٢٢٤	١,٩٠٠,٨٩٤

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي:

٤٧ (ج) مستحق لأطراف ذات علاقة:		الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠١٨	٢٠١٧		٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُمانى	ريال عُمانى		ريال عُمانى	ريال عُمانى
بيونير لصناعة الأسمنت	٢,٣٠٨,٤٤١	١٤٤,١٥٩		-	-
ريبليك للملاحة اس. ايه	٢,٤٥١,٥٠٣	٢٥٠,٢٠٩		-	-
	٤,٧٥٩,٩٤٤	٣٩٤,٣٦٨		-	-



## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٧. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٤٧ (د) تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٢,٧٦٠	١١,٥٠٠	١٢,٧٦٠	١١,٥٠٠	بيع بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٧,٦٤٨,٥٨٧	٦,٠٣٢,٥٢٤	٧,٦٤٨,٥٨٧	٦,٠٣٢,٥٢٤	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
-	-	-	-	
٧,٦٦١,٣٤٧	٦,٠٤٤,٠٢٤	٧,٦٦١,٣٤٧	٦,٠٤٤,٠٢٤	

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧٥,٠٠٠	٦,٢٥٠	٧٥,٠٠٠	٦,٢٥٠	شراء بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: مؤسسة قيس العمانية سالم بن أحمد البرعمي القبس الدولية ش.م.م
٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	الشركات التابعة: بيونير لصناعة الأسمنت ريسي للملاحة اس. ايه ريبلك للملاحة اس. ايه
٣٥,٠٧٢	١٨٦,٠٠٩	٣٥,٠٧٢	١٨٦,٠٠٩	
-	-	١,١٩٧,٨٥٢	٢,٧٩٤,٥٨٥	
-	-	١,١٣٦,٧٨٠	٢٨٦,١٨٨	
-	-	١,٩١٩,١٣٧	٥٣٨,٨٢٣	
٢٣١,٢٥٩	٢٣١,٢٥٩	٤,٤٠٢,٨٤١	٣,٨٥٠,٨٥٥	

### ٤٧ (هـ) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٤٨,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	٤٨,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
١٥١,٥٠٠	١٣٨,٨٢٩	١٥١,٥٠٠	١٣٨,٨٢٩	
٢٠٠,٠٠٠	١٨٦,٨٢٩	٢٠٠,٠٠٠	١٨٦,٨٢٩	
٦٨٩,٦٢٦	٤٩٤,٣٠٦	٣٧١,٧٤٨	٤٩٤,٣٠٦	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين مكافآت نهاية الخدمة
٧,٨٦٨	٨,٢٨٠	٧١٣	٨,٢٨٠	
٦٩٧,٤٩٤	٥٠٢,٥٨٦	٣٧٢,٤٦١	٥٠٢,٥٨٦	

أفراد الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة الأم والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك).

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٨. المعلومات القطاعية

تبنيت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل متخذ قرارات العمليات الرئيسي لتخصيص المصادر على القطاعات وتقييم أدائها.

للمجموعة قطاع أعمال واحد، لذا فقد تم عرض معلومات القطاع تبعاً للقطاعات الجغرافية بالمجموعة والتي تستند إلى هيكل تقارير الإدارة. لذا فإن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ لم ينتج عنه إعادة تحديد القطاعات التي يتم التقرير عنها.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي في منطقتين جغرافيتين هما سلطنة عمان (السوق المحلي) واليمن ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (التصدير). تستند المعلومات التي تشتمل على إيرادات القطاع ونتائجه والمديونيات المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

الشركة الأم	محلي		تصدير		الإجمالي	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
إيرادات القطاع	٣٦,٢٥٠,٦١٥	٣٢,٨١٥,٣٨٨	٢٥,٨٦٩,٨٢٣	١٧,٠٧١,٨٨٩	٦٢,١٢٠,٤٣٨	٤٩,٨٨٧,٢٧٧
إجمالي ربح القطاع	٦,٨٥٤,٦٤٩	٨,٦٠٢,١٩١	٥,٩٤٠,٦٧٤	٤,٨٠٩,٥٢٨	١٢,٦٨٠,٣١٦	١٣,٤١١,٧١٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٤٦١,١٢٢)	(٦٣٤,٢٠٧)	(٦,٤٧٨,٩٨٩)	(٤,٠٩١,٤٠٢)	(٦,٩٤٠,١١١)	(٤,٧٢٥,٦٠٩)
تكاليف غير موزعة	-	-	-	-	(٥,٥٩٠,٤٣٤)	(٤,٤٣١,٣٧٢)
إيرادات (مصروفات) أخرى	-	-	-	-	١,٠١٢,٠١١	(٥٩,١٧٢)
إيرادات توزيعات أرباح من أصول	-	-	-	-	-	-
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-
إيرادات توزيعات من شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-
أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-
إيرادات توزيعات من شركات تابعة	-	-	-	-	-	-
ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-
الربح قبل الضريبة	٦,٣٩٣,٥٢٧	٧,٩٦٧,٩٨٤	(٥٣٨,٣١٥)	٧١٨,١٢٦	٤,٣١٦,٥٨٩	٨,٤٠٩,٩٤٩
أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة	٦,٤٤٢,٨٦٩	٣,٩٤٥,٥٧٨	٥,٦٦٠,١٩٥	٨٤٦,٠٥٦	١٢,١٠٣,٠٦٤	٤,٧٩١,٦٣٤

الموحدة	محلي		تصدير		الإجمالي	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
إيرادات القطاع	٥٢,٩٩٠,٥٨٠	٣٧,٣٤٠,١٠٥	٣٧,٩٨٩,٤٤٦	٣٤,٥٥٥,١٨٣	٩٠,٩٨٠,٠٢٦	٧١,٨٧٤,٧٩٣
إجمالي ربح القطاع	٨,٧٤٩,٣٦١	٩,٤٥٨,٥٨٦	٦,٨٧٣,٣٤٧	٦,٥٧٤,٦٠٣	١٥,٦٢٢,٧٠٨	١٦,٠٣٣,١٨٩
مصروفات بيع وتوزيع	(٤٦١,١٢٢)	(٦٣٤,٢٠٧)	(٧,١٥٨,٧٥٠)	(١,٧٢٧,٤٥٨)	(٧,٦١٩,٨٧٢)	(٢,٣٦١,٦٦٥)
تكاليف غير موزعة	-	-	-	-	(٨,١٢٥,١٧٠)	(٧,٣٩٩,٣٥٠)
إيرادات أخرى	-	-	-	-	١,٧٨١,٥٩٢	٦٩,٦٣١
إيرادات توزيعات أرباح من أصول	-	-	-	-	-	-
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-
أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-
أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة	-	-	-	-	-	-
ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	-	-	-
الربح قبل الضريبة	٨,٢٨٨,٢٣٩	٨,٨٢٤,٣٧٩	(٢٨٥,٤٠٣)	٤,٨٤٧,١٤٥	١,٠٤٠,٥٢٥	٨,٠٢٧,٧١١
أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة	١٣,٣٩٠,٤٧٨	٥,٤٩٨,٢٨٨	٥,٤٤٧,١٥٤	١,٣٢٧,٩٤٥	١٨,٨٣٧,٦٣٢	٦,٨٢٦,٢٣٣

## شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٤٨. المعلومات القطاعية (تابع)

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات المتحققة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة. لم يتم توزيع أصول والتزامات، باستثناء المديونيات، للقطاعات التي تم التقرير عنها لأغراض التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل متخذ قرارات العمليات الرئيسي.

### إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية:

الوحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦١,١٣٢,٦٤٦	٥٨,٤٢٢,٠٠٢	٤١,٤٢٧,٦٣٤	٤١,٧٨٠,٨٨٢	الأسمنت البورتلاندي العادي
٦,٤٦٨,٢٣٢	٥,٤٦٢,٢٨٥	٤,١٨٥,٧٢٨	٣,٤٥٢,٩٨٧	الأسمنت المقاوم للكبريت
٣,٩٩٥,٠٩٥	٩,٧٢٢,٢١٧	٣,٩٩٥,٠٩٥	٨,١٩٦,٩٤٧	أخرى
٢٧٨,٨٢٠	١٧,٣٧٣,٥٢٢	٢٧٨,٨٢٠	٨,٦٨٩,٦٢٢	كلنكر
٧١,٨٧٤,٧٩٣	٩٠,٩٨٠,٠٢٦	٤٩,٨٨٧,٢٧٧	٦٢,١٢٠,٤٣٨	

### معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٢٥,٨٦٩,٨٢٣ ريال عماني (٢٠١٧: ١٧,٠٧١,٨٨٩ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٦,٠٣٣,٥٢٤ ريال عماني (٢٠١٧: ٧,٦٤٨,٥٨٧ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

### ٤٩. النقد والنقد المعادل

الوحدة		الشركة الأم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٨,٦٧٧	٢١,٠٠٣	٤,٢٨٦	١٠,٠٠٠	نقد في الصندوق
				نقد لدى البنك
٢,١٢٢,٣٧٣	٨٨٥,٠٢٥	٢٦٤,٤٧٠	٢٣٧,٧٣٨	حسابات جارية
٢,٩٧٩,٨٤٥	٨٤٥,١٠٣	٢,٩٧٩,٨٤٥	٨٤٥,١٠٣	ودائع تحت الطلب
-	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٥,١٣٠,٨٩٥	٦,٤٥١,١٣١	٣,٢٤٨,٦٠١	٥,٧٩٢,٨٤١	إجمالي النقد والأرصدة البنكية
-	(٢٤٣,٨٠٤)	-	-	سحب على المكشوف
٥,١٣٠,٨٩٥	٦,٢٠٧,٣٢٧	٣,٢٤٨,٦٠١	٥,٧٩٢,٨٤١	النقد والنقد المعادل

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٥٠. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام مقارنة معينة للتوافق مع العرض المعتمد في هذه البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم.

#### ٥١. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٨ فبراير ٢٠١٩.