

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة") في 15 يونيو 1977، وهي شركة مساهمة عمانية مسجلة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته. تزاوّل الشركة نشاط تصنيع وبيع منتجات الجير والحجر الجيري. تمتلك الشركة رخصتي تعدين ساريتي المفعول وصادرتين عن وزارة التجارة والصناعة في سلطنة عمان لتعدين السيليكا والحجر الجيري في مناطق محددة بموجب الرخصتين. وقد قامت الشركة بتأجير عملياتها التالية:

- محجر السيليكا في قريبات لفترة خمس سنوات اعتباراً من 1 أكتوبر 2015، وهي قابلة للتجديد بموجب موافقة متبادلة عند انتهائها؛
- محجر الحجر الجيري في صحار لفترة غير محددة اعتباراً من 1 يناير 2017، ويخضع لفترة صلاحية ترخيص المحجر خلال السنة، بلغت الإتاوة المستلمة من إيجار المحاجر المذكورة أعلاه 92,502 ريال عماني (2016 - 41,302 ريال عماني).

#### 2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

##### 1-2 أساس إعداد البيانات المالية

###### أ) مبدأ الاستمرارية

أفصحت الشركة عن صافي خسارة قدرها 179,038 ر.ع (2016- صافي خسارة قدرها 19,737 ر.ع) ولديها خسارة متراكمة بقيمة 3,266,914 ر.ع (2016- 3,087,876 ر.ع) في نهاية فترة الاقرار مما أدى الى تآكل رأس المال بنسبة 38.4% (2016- 36.6%).

تم إعداد هذه البيانات المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية والتي تفترض أساساً أن أعضاء مجلس الإدارة والادارة ملتزمون بالتنفيذ الناجح لخطة الأعمال لتحسين عمليات الشركة. تستند خطة الأعمال إلى التدفقات النقدية المستقبلية وهي تتضمن افتراضات رئيسية تتعلق بمعدلات نمو الإيرادات وهوامش الربح عن منتجاتها ومعدل الخصم والعمر الانتاجي لممتلكات الشركة وآلاتها ومعدات.

###### ب) الالتزام التنظيمي

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته. تم عرض البيانات المالية بالريال العماني.

#### 2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد البيانات المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2017. اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية :

- تتطلب تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 "بيان التدفقات النقدية" الصادرة في يناير 2016 من الشركات تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل.

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

#### 2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة (تابع)

- توضح تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 "ضرائب الدخل" الصادرة في يناير 2016 أنه لغرض احتساب الفرق المؤقت، يتم مقارنة القيمة الدفترية مع أساسها الضريبي. وعند القيام بذلك، يجب على الشركة ألا تأخذ في الاعتبار كيفية استرداد الأصول التابعة (مثلاً عن طريق البيع)، أو احتمال أن يكون أي أصل ضريبي مؤجل ناتج عن ذلك قابلاً للاسترداد.

كما توضح التعديلات أن تقدير الأرباح الخاضعة للضريبة، والتي يمكن استخدام الأصول الضريبية المؤجلة مقابلها، يشكل خطوة منفصلة. وإن كان من المحتمل بيع الأصل بأعلى من قيمته الدفترية، فإن ذلك ينعكس في تقدير الشركة للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. لا يتم إدراج الخصم الضريبي الناجم عن استرداد أصول ضريبية مؤجلة في الأرباح المستقبلية التقديرية الخاضعة للضريبة والتي تستخدم لتقييم ما إذا كانت تلك الأصول قابلة للاسترداد.

- تضمنت التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية (دورة 2014-2016) الصادرة في ديسمبر 2016 تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولية رقم 12 "الإفصاح عن الحصص في المؤسسات الأخرى". يوضح التعديل أنه فيما عدا متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية الموجزة، فإن متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 12 تنطبق على الحصص (أو جزء من الحصص) في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة) كمحتفظ بها للبيع وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 5 "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".

تري الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى السارية على الفترة المحاسبية الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية.

#### 3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة الهامة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:

- تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم 15- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في مايو 2014، والتوضيحات التابعة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الصادرة في أبريل 2016 وهي تحدد مبادئ الإفصاح عن المعلومات المفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المؤسسة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها. كما أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 يلغي محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" و المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم 13 و 15 و 18 ومعيار التصنيف الصناعي رقم 31. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يستند هذا المعيار إلى منهجية ذات 5 خطوات للإقرار بالإيرادات ويقدم أيضاً مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المستردة والضمانات.

إن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لن يكون له تأثير جوهري على قيد وقياس إيرادات الشركة. ومع ذلك، فإنه من المرجح أن تزداد الإفصاحات نظراً لأن معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 يشمل مبادئ حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها، وذلك من خلال توفير المعلومات النوعية والكمية.

- أصبح التاريخ الفعلي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014، نافذاً على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبدئي بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر المحتملة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 39. وتم نقل مبادئ الشطب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الإقرار والقياس" إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم 9.

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

- 2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)
- 3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد (تابع)

تتطلب متطلبات انخفاض القيمة على بعض الأصول المالية غير السهمية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع قيد خسائر الديون المتوقعة في الإقرار الأولي على أساس 12 شهرا من خسائر الديون المتوقعة، أو إن كان هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان من الأصل المالي، فإن انخفاض القيمة يستند إلى الخسائر المتوقعة على مدى العمر الانتاجي للأصل المالي. تتكون الأصول المالية للشركة أساسا من الذمم المدينة دون عنصر تمويل كبير، لذلك ينبغي قيد الخسائر المتوقعة على مدى العمر الانتاجي لهذه الأصول. عند تطبيق المعيار، ينبغي على الشركة تقييم انخفاض قيمة الأصول المالية.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" الصادر في يناير 2016 يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ 12 شهرا أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 اعتبارا من 1 يناير 2019.

إن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 سينتج عنه إقرار الشركة بالأصول والالتزامات في بيان المركز المالي المتعلق بعقود الإيجار التشغيلي المبرمة مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية في صحار عن الأرض التي تم إنشاء المباني ومرافق المصنع عليها. في نهاية فترة الإقرار، بلغ إجمالي الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء 639,106 ر.ع (2016- 670,689 ر.ع).

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى الصادرة وغير نافذة المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية لفترات مستقبلية.

### 3- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات المعنية. علما بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات. فيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية:

- مبدأ الاستمرارية  
افتراض الإدارة أنه من المناسب إعداد البيانات المالية طبقا لمبدأ الاستمرارية وفقا للتفصيل الوارد في إيضاح 2-1/أ.
- تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات  
تقدير الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين للممتلكات والآلات والمعدات.
- انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات  
تُجري الإدارة تقييما سنويا للممتلكات والآلات والمعدات عندما يكون هناك مؤشرات على انخفاض القيمة. عند تحديد القيمة المستخدمة للممتلكات والآلات والمعدات، يتم اعتماد نماذج التقييم باستخدام توقعات التدفقات النقدية لمدة 5 سنوات وتقديرات تدفق الإيرادات ومعدلات النمو والطاقة التشغيلية للمصنع ومعدل الخصم.
- الكميات الفعلية للمخزون  
يتطلب احتساب المخزون الختامي لبعض المواد الخام والبضاعة الجاهزة استخدام التقديرات. في نهاية فترة الإقرار، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأني من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب عن كتب الكميات الفعلية.

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 3- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

- مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع  
استخدمت الإدارة تقديرات في تحديد القيمة الحالية لتكاليف إزالة الأصول من الموقع في المستقبل.
- مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد  
يستند مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد الى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة للتحقيق للمخزون على أساس سياسة المخصصات المعمول بها في الشركة.
- مخصص خسائر الديون  
يستند مخصص خسائر الديون الى تقدير الإدارة لإمكانية استرداد المبالغ على أساس التجارب السابقة مع العميل. يتم بشكل عام تكوين مخصص خسائر الديون بما يتفق مع سياسة تكوين المخصصات المعمول بها في الشركة، مع الأخذ في الاعتبار لكل حالة على حده.

#### 4 - السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للشركة.

##### أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

##### ب) الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة خلال السنة، بالصافي من البضاعة المرتجعة والخصومات والتخفيضات التجارية والخصومات عن الكميات الكبيرة. يتم قيد الإيرادات من بيع البضاعة في بيان الدخل عند انتقال أهم مخاطر وعائدات الملكية الى المشتري.

##### ج) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مدرجة بالتكلفة ناقصة الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، تتم رسمة المصروفات المتحملة لاستبدال مكونات الممتلكات والآلات والمعدات التي تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى في بيان الدخل على أنها مصروفات عند تحملها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في بيان الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية. جميع المصروفات المتحملة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الى حين تصبح الأصول متاحة للاستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم ادراج الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يتم تحميل الاستهلاك على بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات والتي يتم مراجعتها في نهاية كل فترة اقرار.

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات

25 - 4	مباني على أرض مستأجرة
40 - 4	آلات ومكينات ومعدات
8 - 4	مركبات وشاحنات ثقيلة
5 - 4	مفروشات وتركيبات
35	معدة إزالة الأصول من الموقع

د) مخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمستودع وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ومواد التغليف على أساس طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وهي تشمل المصروفات المتحملة في سياق الأعمال العادية لإحضار المخزون إلى موقعه ووضع الحالين. وتشمل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد الخام وجزء ملائما من العمالة المباشرة والمصروفات المباشرة المتعلقة بالمنتج. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع تقديري في سياق الأعمال العادية ناقصا أي مصاريف بيع عرضية. يتم عمل مخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم والمخزون بطيء الحركة والمخزون التالف.

هـ) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن الشركة تقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، يتم شطبها مقابل حساب مخصص خسارة الديون.

و) النقد والنقد المُعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد، بما فيها ودائع ذات فترة استحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل.

ز) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تسدد الشركة مساهمتها إلى برنامج التأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم: 91/72 (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 الساري على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة في نهاية فترة الإقرار.

ح) الضريبة

يتم عمل مخصص لضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبة المعمول بها في سلطنة عمان.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها في نهاية فترة الإقرار. يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن تحقيقها.

ط) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم تسديدها في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر

## شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

### البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

#### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### (ي) التزامات مالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

##### (ك) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

##### مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع

يستند مخصص إزالة الأصول من الموقع إلى تقدير الإدارة للتكاليف المتوقعة التي سيتم تحملها لتفكيك الهياكل الموجودة في مصنعها القائم في صحار. يستند التقدير إلى القيمة المخصصة للتكاليف المتوقعة التي سيتم تحملها في نهاية العمر الانتاجي للأصل المعني على أساس عرض الأسعار المُقدم من طرف آخر. يتم مراجعة تكاليف إزالة الأصول من الموقع في المستقبل سنويا وأي تغييرات في التقديرات تظهر في القيمة الحالية لمخصص إزالة الأصول من الموقع في كل تاريخ إقرار.

يتم رسملة التقديرات المبدئية لمخصص إزالة الأصول من الموقع إلى تكلفة الأصل ويتم استهلاكها على نفس الأساس مثل الأصل المعني. يتم معالجة التغييرات في تقدير مخصص إزالة الأصول من الموقع بالطريقة نفسها، باستثناء أنه يتم الإقرار بخفض الخصم كتكلفة تمويل بدلاً من رسملته إلى تكلفة الأصل المعني.

##### (ل) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المُقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المُقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مُدرج في بيان الدخل.

##### (م) الإيجارات

##### إيجار تمويلي

يتم احتساب الإيجار التمويلي بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار ويتم خفضها على مدى فترة الإيجار عند الدفع.

##### إيجار تشغيلي

يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي على بيان الدخل على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس مُنتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

##### (ن) الأصول المالية

يتم قيد الأصول المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة المالية. يتم قيد أو شطب الأصول المالية في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأدوات المالية.

## شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

### البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

#### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 4 - السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### (س) انخفاض قيمة الأصول

###### أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل، وهي مدرجة في بيان الدخل. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بضم مدينة قصيرة الأجل.

###### أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل. كما تقوم الإدارة أيضا بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في بيان الدخل.

##### (ع) توزيعات أرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيع أرباح من ضمن الأرباح المحتجزة للشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته والتوجيهات الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم دفع توزيعات الأرباح في فترة الإعلان عنها.

##### (ف) قطاع التشغيل

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر الشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار الرئيسي لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه. علما بأن مجلس الإدارة هو صانع القرار الرئيسي. لدى الشركة قطاع تجاري واحد.

##### (ق) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على بيان الدخل في السنة التي تتعلق بها.

#### 5- ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تفاصيل وحركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي 2017 و2016 واردة على الصفحتين 28 و29 على التوالي.

(ب) تم توزيع مبلغ استهلاك السنة كالتالي:

2016	2017	
ر. ع.	ر. ع.	
324,922	335,285	تكاليف مباشرة (إيضاح 18)
23,096	13,357	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 20)
519	3,113	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 21)
348,537	351,755	

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**-5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

(ج) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على قطع أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية في صحار بموجب عقود إيجار تنتهي في 1 سبتمبر 2027 و 24 يناير 2032 (إيضاح 24/ب). يعتقد مجلس الإدارة في الاعتبار أن قطع الأرض ستكون متاحة لاستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على تلك الأراضي.

(د) المباني المخصصة لسكن الموظفين مُقامة على أرض بملكية حرة.

(هـ) الأرض بملكية حرة والمباني والآلات والماكينات، بما في ذلك الأعمال المدنية تمثل ضمانا للقرض لأجل (إيضاح 11/ب).

(و) المركبات بتكلفة قدرها 401,333 ر.ع (2016- 401,333 ر.ع) مرهونة مقابل إيجار تمويلي (إيضاح 12).

(ز) في نهاية فترة الاقرار، تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكاليف المتحملة نظير شراء الآلات والماكينات وتركيبها.

(ح) قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية فترة الاقرار. وبناء على التوقعات التدفقات النقدية للخمس سنوات، ترى الإدارة أنه لم يحدث أي انخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، كما ترى الإدارة أن القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية فترة الاقرار تقارب أسعارها السائدة في السوق.

**-6 المخزون**

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
1,066,104	870,879	مواد خام
611,883	702,667	بضاعة جاهزة
280,830	288,424	مستودع وقطع غيار ومواد تغليف
1,958,817	1,861,970	
(848,365)	(747,879)	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (إيضاح/ب أدناه)
1,110,452	1,114,091	

تتطبق الايضاحات التالية:

(أ) في نهاية فترة الاقرار، البضاعة الجاهزة تمثل تقريبا 79 يوما من المبيعات السنوية (2016- 73 يوما).

(ب) مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد منسوب الى :

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
494,753	417,234	مواد خام ومستودع وقطع غيار
353,612	330,645	بضاعة جاهزة
848,365	747,879	

(ج) فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد :

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
906,494	848,365	في بداية السنة
31,977	16,608	مخصص مُكون خلال السنة (إيضاح 18)
(90,106)	(117,094)	مسترد خلال السنة (إيضاح 18)
848,365	747,879	في نهاية السنة



شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات عن البيانات المالية

7- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2016	2017	
ر.ع.	ر.ع.	
617,000	696,978	ذمم مدينة
(23,662)	(23,662)	يطرح : مخصص خسائر الديون (إيضاح/ب أدناه)
593,338	673,316	
3,588	18,939	مدفوعات مقدمة
7,235	11,866	دفعة مسبقة الى الموردين
5,910	2,578	أرصدة مدينة أخرى
610,071	706,699	

تنطبق الايضاحات التالية :

أ) في نهاية فترة الاقرار، 51% (2016- 51%) من الذمم المدينة للشركة مستحقة من 5 عملاء (2016- 5 عملاء).

ب) فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون :

2016	2017	
ر.ع.	ر.ع.	
12,249	23,662	في بداية السنة
11,413	--	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح 20)
23,662	23,662	في نهاية السنة

ج) فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة في نهاية فترة الاقرار:

2016	2017	
ر.ع.	ر.ع.	
559,144	600,160	غير متأخرة عن موعد وغير منخفضة القيمة
		متأخرة عن موعد السداد لكنها غير منخفضة القيمة
32,813	49,128	ديون مستحقة من 3 أشهر الى 6 أشهر
1,381	22,903	ديون مستحقة من 6 أشهر الى سنة
--	1,125	ديون مستحقة أكثر من سنة
593,338	673,316	

د) في نهاية فترة الاقرار، 17,096 ر.ع (2016- 28,148 ر.ع) من الذمم المدينة مضمونة بواسطة شيكات بتواريخ مؤجلة وضمنانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

8- أرصدة بنكية ونقد

2016	2017	
ر.ع.	ر.ع.	
8,000	8,000	رصيد نقدي
18,668	36,032	أرصدة بنكية
120,000	120,000	مبالغ ضمان مودعة (الايضاح أدناه)
146,668	164,032	

تنطبق الايضاحات التالية :

مبالغ الضمان المودعة تحمل فائدة بواقع 0.5% في السنة (2016- 0.5% في السنة) ويتم تجديدها على أساس ربع سنوي. مبالغ الضمان المودعة تخضع لرهن امتيازي نظير التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي (إيضاح 15).

# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 9- رأس المال

(أ) بلغ رأسمال الشركة المصرح به في نهاية فترة الاقرار 20,000,000 ر.ع متكونة من 200,000,000 سهم (2016- 20,000,000 ر.ع متكونة من 200,000,000 سهم) بقيمة اسمية قدرها 100 بيضة للسهم الواحد (2016- 100 بيضة للسهم الواحد).

بلغ رأس المال المصدر والمدفوع في نهاية فترة الاقرار 8,500,000 ر.ع متكونة من 85,000,000 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (2016- 8,500,000 ر.ع متكونة من 85,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين المالكين لنسبة 10% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها في نهاية فترة الاقرار:

اسم المساهم	عدد الأسهم المملوكة	%	2017	عدد الأسهم المملوكة	%	2016
سليمان بن أحمد الحوقني	--	--	35,274,500	42.50		

#### 10- احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يجب تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي مساوياً لثلث رأس مال الشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم تحويل أي مبلغ خلال السنة الحالية نظراً لأن الشركة تحملت خسارة

#### 11- قرض لأجل

قرض لأجل	2017	2016
يطرح : الجزء الجاري	426,850	307,218
الجزء غير الجاري	(92,924)	(56,323)
	333,926	250,895

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) حصلت الشركة على قرض لأجل من بنك تجاري محلي في سنة 2016. بلغ اجمالي مبلغ القرض المعتمد 500,000 ر.ع، وتم من ضمنه استلام مبلغ 307,218 ر.ع في سنة 2016 وتم استلام المبلغ المتبقي بقيمة 192,792 ر.ع خلال السنة الحالية. القرض لأجل يحمل فائدة بواقع 6% في السنة (2016- 6%) ويستحق السداد على 60 قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة 9,666 ر.ع (بما في ذلك الفائدة) ابتداءً من مارس 2017.

(ب) القرض مضمون بواسطة ما يلي :

- رهن قانوني على الأرض بملكية حرة التابعة للشركة؛
- رهن تجاري على آلات وماكينات الشركة، بما في ذلك الأعمال المدنية (ايضاح 5/هـ)؛
- تحويل وثائق التأمين لفائدة البنك؛
- رهن المخزون؛
- تحويل النعم المدينة.

(ج) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري للقرض لأجل على أساس الفترة المتبقية حتى الاستحقاق من نهاية فترة الاقرار:

بين سنة وستين	2017	2016
بين سنتين وخمس سنوات	235,271	189,451
	333,926	250,895

شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات عن البيانات المالية

12- الأيجار التمويلي

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
107,527	47,782	الأيجار التمويلي
(59,745)	(47,782)	يطرح: جزء جاري
47,782	--	جزء غير جاري

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الأيجار التمويلي مضمون بواسطة التسجيل المشترك للممتلكات والآلات والمعدات التابعة باسم الشركة والجهة التي وفرت الأيجار التمويلي (إيضاح 5/و). الأيجار التمويلي يحمل فائدة بواقع 7% في السنة (2016- 7% في السنة) ويستحق السداد على أقساط شهرية بقيمة 5,448 ر.ع (بما في ذلك الفائدة). المبالغ مستحقة خلال سنة واحدة تظهر كالتزام متداول.

(ب) فيما يلي نموذج استحقاق الأيجار التمويلي :

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
59,745	47,782	خلال سنة
47,782	--	بين سنة وسنتين
107,527	47,782	

13- مخصص تكلفة إزالة الأصول من الموقع

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
--	8,997	في بداية السنة
8,997	--	مخصص مكون خلال السنة
--	918	خفض الخصومات على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (إيضاح 22)
8,997	9,915	في نهاية السنة

14- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
509,341	542,110	ذمم دائنة
25,017	94,557	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 17/ج)
228,965	234,730	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
13,622	26,670	دفعات مسبقة من العملاء
27,245	--	مخصص الالتزام البيئي
804,190	898,067	

15- اقتراضات بنكية

(أ) الاقتراضات البنكية تشمل السحب على المكشوف وتسهيلات الائتمان الأخرى التي تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي. السحب على المكشوف يحمل فائدة بواقع 1.5% في السنة على المبالغ المسحوبة فعلياً (2016- 1.5% في السنة) حتى مبلغ 120,000 ر.ع، و 6% في السنة (2016- 6% في السنة) عن المبالغ المسحوبة بما يزيد عن 120,000 ر.ع. تسهيلات الائتمان الأخرى تحمل فائدة بمعدلات تجارية (2016- نفس البنود والشروط). يتم إعادة التفاوض مع البنك حول معدلات الفائدة على الاقتراضات البنكية عند تجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك كل سنة.

(ب) الاقتراضات البنكية مضمونة بواسطة مبالغ ضمان مودعة بقيمة 120,000 ر.ع (إيضاح 8).

شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات عن البيانات المالية

16- الضريبة

2016 ر.ع	2017 ر.ع	بيان الدخل الشامل مبلغ ضريبة مؤجلة
47,530	51,739	
2016 ر.ع	2017 ر.ع	بيان المركز المالي التزامات غير متداولة التزام ضريبي مؤجل
19,136	70,875	
2016 ر.ع	2017 ر.ع	التزامات متداولة سنوات سابقة
21,630	21,630	

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) يتم تكوين مخصص الضريبة بواقع 15% (2016: 12% من الدخل الخاضع للضريبة بما يزيد عن 30,000 ر.ع) من أرباح السنة المعدلة لأغراض ضريبية. لم يتم عمل مخصص للضريبة الحالية نظراً لأن الشركة تكبدت خسارة ضريبية (2016 - لا يوجد).

(ب) لم تنته الأمانة العامة للضرائب من إنجاز الربط الضريبي على الشركة للسنوات من 2012 إلى 2016. ويرى مجلس الإدارة أن أي الالتزام ضريبة إضافية من المحتمل أن تنشأ عند إنجاز الربط الضريبي عن السنوات المعلقة المذكورة أعلاه، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

(ج) الالتزام الضريبي المؤجل المدرج في بيان المركز المالي ومبلغ الضريبة المؤجلة المدرج في بيان الدخل منسوبان إلى البنود التالية:

المجموع ر.ع.	مخصصات ر.ع.	استهلاك ضريبي مُعجل ر.ع.	
(19,136)	104,644	(123,780)	في 31 ديسمبر 2016
(51,739)	11,087	(62,826)	(مُضاف إلى) / مُحمل على بيان الدخل
(70,875)	115,731	(186,606)	في 31 ديسمبر 2017
المجموع ر.ع.	مخصصات ر.ع.	استهلاك ضريبي مُعجل ر.ع.	
28,394	110,250	(81,856)	في 31 ديسمبر 2015
(47,530)	(5,606)	(41,924)	مُحمل على بيان الدخل
(19,136)	104,644	(123,780)	في 31 ديسمبر 2016

(د) إن أثر الضريبة المؤجلة الوارد في بيان الدخل للسنة المنسوب إلى تغيير معدل الضريبة يبلغ 14,175 ر.ع (2016- لا تنطبق).

(هـ) لم يقر مجلس الإدارة بقيد رصيد الضريبة المؤجلة الناشئة عن الخسائر المرحلة بسبب عدم اليقين بشأن توفر أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**17- تعاملات أطراف ذات علاقة**

(أ) أبرمت الشركة تعاملات مع موظفي الإدارة العليا وكبار المساهمين (المالكين لحصة 10% أو أكثر في الشركة) ومؤسسات تابعة لموظفي الإدارة العليا/ كبار المساهمين الذين يملكون فيها سيطرة أو نفوذا كبيرا على الشركة. تتم هذه التعاملات بموجب شروط وبنود موافق عليها من قبل مجلس الإدارة وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية. فيما يلي طبيعة وحجم هذه التعاملات مع أطراف ذات علاقة خلال السنة :

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
--	40,000	ايرادات أخرى - شركة كسّارة الهور ش.م.م
23,534	132,599	مشتريات بضاعة وخدمات - شركة صحار للغازات ش.م.م
31,250	138,943	- شركة كسّارة الهور ش.م.م
54,784	271,542	

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة تشمل ما يلي:

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
32,508	34,295	منافع توظيف قصيرة الأجل
1,350	1,350	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
10,150	11,500	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
--	40	مصاريف أعضاء مجلس الإدارة
44,008	47,185	

يخضع بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة.

(ج) المبالغ المستحقة الى أطراف ذات علاقة تستحق السداد على أساس شروط انتمان عادية، وهي غير مضمونة ولا تحمل فائدة (2016- نفس البنود والشروط).

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
11.237	51.696	شركة كسّارة الهور ش.م.م
13.780	42.861	شركة صحار للغازات ش.م.م
25.017	94.557	

**18- تكاليف مباشرة**

2016 ر.ع	2017 ر.ع	
855,927	1,058,264	مواد خام مستهلكة
990,663	1,018,755	تكاليف المصنع
274,339	399,912	نقل
324,922	335,285	استهلاك (إيضاح 5/ب)
333,400	333,504	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح 20/أ)
31,977	16,608	مخصص مخزون بطيء الحركة مُكون خلال السنة (إيضاح 6/ج)
(90,106)	(117,094)	مخصص مخزون بطيء الحركة مُسترد خلال السنة (إيضاح 6/ج)
(97,085)	(90,784)	صافي الحركة في البضاعة الجاهزة
2,624,037	2,954,450	

شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات عن البيانات المالية.

19- إيرادات أخرى

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
41,302	92,502	الإتاوة
14,837	--	أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
4,166	5,079	إيرادات متنوعة
60,305	97,581	

20- مصروفات عمومية وإدارية

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
217,532	205,760	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح/أ أدناه)
20,113	23,453	أتعاب مهنية وقانونية
13,979	57,930	خدمات عامة (الإيضاح د) في الأسفل
23,096	13,357	استهلاك (إيضاح 5/ب)
10,224	13,148	اصلاحات وصيانة
10,150	11,500	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 17/ب)
1,047	6,271	مصروفات اجتماع
4,502	4,986	طباعة وقرطاسية
6,879	2,273	رسوم بنكية
2,261	1,242	سفر
900	1,100	تبرعات
1,003	883	تأمين
414	337	مصروفات تسجيل وتجديد
11,413	--	مخصص خسائر الديون
5,061	6,501	مصروفات متنوعة
328,574	306,242	

تنطبق الايضاحات التالية:

أ) تم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين كما يلي:

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
333,400	333,504	تكاليف مباشرة (إيضاح 18)
217,532	205,760	مصروفات عمومية وإدارية
33,486	35,018	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 20)
584,418	574,282	

ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تتضمن ما يلي:

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
471,331	458,981	رواتب وأجور
25,626	33,653	راتب الإجازة
17,732	19,349	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
16,642	15,857	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
11,319	8,925	إيجار
41,768	37,517	منافع أخرى
584,418	574,282	

شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع  
البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

إيضاحات عن البيانات المالية

20- مصروفات عمومية وإدارية (تابع)

(ج) فيما يلي الحركة في التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب المدرجة في بيان المركز المالي:

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
97,825	95,593	في بداية السنة
16,642	15,857	مصروف السنة
(18,874)	(18,551)	مدفوع خلال السنة
95,593	92,899	في نهاية السنة

(د) تكاليف الخدمات العامة تتضمن مبلغ 42.499 ر.ع نظير مخصص رسوم الكهرباء للفترة من مايو 2016 الى ديسمبر 2016 طبقا للمطالبة المستلمة من شركة كهرباء مجان ش.م.ع.م خلال السنة.

21- مصروفات بيع وتوزيع

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
45,165	72,627	رسوم جمركية
33,486	35,018	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح 20/أ)
5,395	6,067	تأمين
4,532	4,438	اتصالات
3,693	3,206	مصروفات المركبات
519	3,113	استهلاك (إيضاح 5/ب)
2,741	2,222	سفر
5,375	1,233	إعلانات وترويج مبيعات
1,134	1,018	مصروفات متنوعة
102,040	128,942	

22- صافي تكاليف التمويل

2016 ر.ع.	2017 ر.ع.	
4,158	27,132	مصروفات الفائدة
26,335	15,823	فائدة على قرض لأجل
9,689	5,631	فائدة على اقراضات بنكية
--	918	فائدة على عقود الايجار التمويلي
2,676	--	خفض الخصم على تكلفة إزالة الأصول من الموقع (الإيضاحان 4/ك و 13)
42,858	49,504	قرض حكومي مُيسر - صافي من الدعم
(830)	(677)	دخل فائدة
42,028	48,827	

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**23- صافي الأصول للسهم الواحد والخسارة الأساسية للسهم الواحد**

(أ) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2017 ر.ع	2016 ر.ع
5,572,623	5,651,661
<b>صافي الأصول (بالريال العماني)</b>	
85,000,000	85,000,000
<b>عدد الأسهم القائمة</b>	
0/064	0/066
<b>صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)</b>	

(ب) الخسارة الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب الخسارة الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

2017 ر.ع	2016 ر.ع
(179,038)	(19,737)
<b>صافي خسارة السنة (بالريال عماني)</b>	
85,000,000	85,000,000
<b>المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة</b>	
(0/0021)	(0/0002)
<b>العائد الأساسي للسهم الواحد (بالريال العماني)</b>	

**24- ارتباطات والتزامات عرضية**

(أ) ارتباطات

في نهاية فترة الاقرار، كان لدى الشركة ارتباطات شراء الحجر الجيري والغاز الطبيعي بقيمة 88,903 ر.ع (2016- 201,547 ر.ع):

(ب) ارتباطات الإيجار

تم إنشاء المباني ومرافق المصنع التابعة للشركة (إيضاح 5/ب) على قطع أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية في صحار بموجب عقود إيجار تنتهي في 1 سبتمبر 2027 و 24 يناير 2032. فيما يلي الحد الأدنى لمجموع التزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء في نهاية فترة الاقرار:

2017 ر.ع	2016 ر.ع
48,000	31,583
240,000	240,000
351,106	399,106
639,106	670,689

(ج) التزامات عرضية

في نهاية فترة الاقرار، قدمت الشركة ضمانات بنكية في سياق الأعمال العادية بقيمة 24,000 ر.ع (2016- 10,000 ر.ع).



# شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع

## البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

### إيضاحات عن البيانات المالية

#### 25- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

ن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً لموافقة الشركة.

#### (أ) مخاطر السوق

##### مخاطر العملة

تنشط الشركة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر العملة الناشئة عن مختلف العملات، وخاصة بالنسبة للدولار الأميركي وللدرهم الإماراتي. وبما أن سعر صرف الدرهم الإماراتي والريال العماني ثابت مقابل الدولار الأميركي، فإن الإدارة تعتقد بأن الشركة غير معرضة لمخاطر جوهريّة مرتبطة بالعملة.

##### مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة عن أصولها (مبالغ ضمان مودعة ضمن أرصدة بنكية ونقد) والتزاماتها (القرض لأجل والايجار التمويلي والاقتراضات البنكية) التي تحمل فائدة. تتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة من خلال ضمان أن تكون هذه القروض، بقدر الإمكان، على أساس معدلات فائدة ثابتة.

في نهاية فترة الاقرار، في حالة تقلب معدلات الفائدة بواقع 0.5% +/- فإن التأثير على بيان الدخل للشركة يكون 3,642 ر.ع. (2016 - 3,860 ر.ع).

#### (ب) مخاطر الائتمان

تقتصر مخاطر الائتمان على الذمم المدينة على قيمها الدفترية. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمان فوق مبلغ محدد. وبناء عليه، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد مخاطر ائتمان كبيرة.

#### (ج) مخاطر السيولة

تقوم الإدارة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية بما في ذلك تسهيلات الائتمان غير المستخدمة للوفاء بكافة الالتزامات عند استحقاقها. وعليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر سيولة كبيرة. فيما عدى القرض لأجل وعقود الايجار التمويلي التي تم الإفصاح عن نموذج استحقاقها في الايضاح 11/ج و 12/ب، يقدم الجدول أدناه تحليلاً للالتزامات المالية للشركة كما في نهاية فترة الاقرار استناداً إلى تواريخ الاستحقاق التعاقدية:

أقل من 6 أشهر 6 أشهر إلى سنة أكثر من سنة المجموع  
ر.ع. ر.ع. ر.ع. ر.ع. ر.ع.

#### في 31 ديسمبر 2017

871,411	--	49,040	822,371	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
373,847	--	292,847	81,000	اقتراضات بنكية
1,245,258	--	341,887	903,371	

#### في 31 ديسمبر 2016

790,568	--	13,888	776,680	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
477,209	--	298,142	179,067	اقتراضات بنكية
1,267,777	--	312,030	955,747	

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**-25 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)**

**(د) إدارة رأس المال**

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين. وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال. لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو إصدار رأسمال إضافي.

**-26 قطاع التشغيل**

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع منتجات الجير والحجر الجيري. يتم تحديد القطاع التشغيلي على أساس التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. فيما يلي التوزيع الجغرافي لأيرادات الشركة وصافي الذمم المدينة:

	2017		2016	
	مبيعات ر.ع	ذمم مدينة (الصافي) ر.ع	مبيعات ر.ع	ذمم مدينة (الصافي) ر.ع
سلطنة عمان	1,647,906	353,332	1,652,161	289,845
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	1,556,414	319,984	1,401,558	303,493
دول أخرى	51,760	--	10,448	--
	3,256,080	673,316	3,064,167	593,338

**-27 أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب أو تصنيف أرقام السنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في البيانات المالية للسنة الحالية.

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

سنة 2017	أرض بملكية حرة ر.ع (إيضاح 5/د)	المباني على أرض مستأجرة ر.ع	آلات وماكينات ومعدات ر.ع	مركبات وشاحنات ثقيلة ر.ع	مفروشات وتركيبات ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ر.ع (إيضاح 5/ز)	المجموع ر.ع
<b>التكلفة</b>							
في 31 ديسمبر 2016	14,000	756,047	8,402,895	602,281	89,438	7,004	9,871,665
إضافات خلال السنة	--	6,380	29,697	--	3,658	121,316	161,051
استبعادات خلال السنة	--	--	--	--	(445)	--	(445)
في 31 ديسمبر 2017	14,000	762,427	8,432,592	602,281	92,651	128,320	10,032,271
<b>الاستهلاك</b>							
في 31 ديسمبر 2016	--	253,350	3,358,848	559,353	79,744	--	4,251,295
استهلاك السنة	--	35,398	301,738	9,342	5,277	--	351,755
متعلق بالاستبعادات	--	--	--	--	(445)	--	(445)
في 31 ديسمبر 2017	--	288,748	3,660,586	568,695	84,576	--	4,602,605
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
في 31 ديسمبر 2017	14,000	473,679	4,772,006	33,586	8,075	128,320	5,429,666
في 31 ديسمبر 2016	14,000	502,697	5,044,047	42,928	9,694	7,004	5,620,370

**شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع**  
**البيانات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017**

**إيضاحات عن البيانات المالية**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

سنة 2016	أرض بملكية حرة ر.ع (إيضاح 5/د)	مباني على أرض مستأجرة ر.ع	آلات وماكينات ومعدات ر.ع	مركبات وشاحنات ثقيلة ر.ع	مفروشات وتركيبات ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ر.ع (إيضاح 5/ز)	المجموع ر.ع
<b>التكلفة</b>							
في 31 ديسمبر 2015	14,000	709,768	8,369,823	607,250	106,811	45,339	9,852,991
إضافات خلال السنة	--	--	34,446	18,151	803	14,069	67,469
استبعادات خلال السنة	--	--	(1,374)	--	(18,176)	(6,125)	(25,675)
مشطوب خلال السنة	--	--	--	(23,120)	--	--	(23,120)
تحويلات خلال السنة	--	46,279	--	--	--	(46,279)	--
في 31 ديسمبر 2016	14,000	756,047	8,402,895	602,281	89,438	7,004	9,871,665
<b>الاستهلاك</b>							
في 31 ديسمبر 2015	--	220,983	3,073,097	569,728	79,741	--	3,943,549
استهلاك السنة	--	32,367	287,125	10,934	18,111	--	348,537
متعلق بالاستبعادات	--	--	(1,374)	--	(18,108)	--	(19,482)
متعلق بالمشطوبات	--	--	--	(21,309)	--	--	(21,309)
في 31 ديسمبر 2016	--	253,350	3,358,848	559,353	79,744	--	4,251,295
<b>صافي القيمة الدفترية</b>							
في 31 ديسمبر 2016	14,000	502,697	5,044,047	42,928	9,694	7,004	5,620,370
في 31 ديسمبر 2015	14,000	488,785	5,296,726	37,522	27,070	45,339	5,909,442