

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

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 للشركة وشركاتها التابعة معاً (انظر أدناه) بـ "المجموعة".

تزاوّل الشركة الأم نشاط 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.

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني، وهو عملة البلد الذي تمارس الشركة غالبية معاملاتها فيه.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبيّنة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٧	٢٠١٦
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")	بنما	%١٠٠	%١٠٠
ريبلك للملاحة اس. ايه ("ريبلك")	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	-
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	%٤٩	%٤٩
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م***	سلطنة عمان	%-	%٥٠
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية			
إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك			

سهم واحد من أسهم بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م البالغة ٥٥,٠٠٠ سهم محتفظ به كأمانة لدى طرف ثالث.

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم على أساس منفصل والمجموعة مع شركاتها التابعة المذكورة أعلاه (المجموعة).

* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م.
 ** إن الفرع المذكور أعلاه مملوك من قبل شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. لصالح الشركة الأم. وبالتالي، يتم تجميع نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه القوائم المالية المجمعة.
 *** تم بيع هذا الاستثمار خلال الربع الثالث من هذا العام.

خلال عام ٢٠١٦ تم تسجيل شركة جديدة بالشراكة مع شركة أسمنت عمان ش م ع ع ، تحت مسمى شركة الوسطى للأسمنت ش م م ومن المقرر أن تنشئ هذه الشركة مصنع للأسمنت .

٢ بيان الامتثال

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

٣ أساس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية.

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنّة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، فإن النتائج التي تشكل أساساً لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ أساس الإعداد (تابع)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. تدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

٤- عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المستقلة والموحدة بالريال العماني وهي العملة التنفيذية للشركة الام وعملة العرض للمجموعة.

٥- أساس الإدماج

(أ) دمج الأعمال التجارية

تقوم المجموعة باحتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل التحكم إلى المجموعة. يتم قياس تحويل الاستحواذ بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد. يتم اختبار أي سمعة جيدة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم إدراج أي ربح من صفقة شراء في الربح أو الخسارة فوراً. كما يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها ، فيما عدا ما يتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم.

ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل ، ويتم إدراج هذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض أو تكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. ويتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

(ج) الفائدة غير المسيطرة

يتم قياس الفائدة غير المسيطرة مبدئياً بحصتها النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المقنتة في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي ينتج عنها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد أصول والتزامات الشركة التابعة وأية حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) المعاملات المستبعدة عند الدمج

يتم استبعاد الارصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات مدرجة بها ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥- أساس الاندماج (تابع)

(و) الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجمعة ضمن حقوق الملكية وفي بيان المركز المالي المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية ، بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. إن التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

٦-١ تحقيق الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات 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 وباستثناء الضرائب أو الرسوم.

الإيرادات من بيع البضائع تمثل سعر الفاتورة من المنتجات التي تم تسليمها للعملاء في نقطة التسليم بعد الخصومات، ويتم إدراج الإيرادات عند تحول المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية للمشتري

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات .

٦-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

٦-٣ الإيجارات

عند بدء الترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان هذا الترتيب يتعلق بعقد إيجار أو يحتوي على إيجار.

عند البدء أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي يحتوي على عقد إيجار، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمخصصات الأخرى المطلوبة بموجب الترتيب إلى عقود الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية.

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إدراج حوافز الإيجار باعتبارها جزءاً لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار، على مدى فترة عقد الإيجار.

٦-٤ العملات الأجنبية

(أ) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية في كل من شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية ذات الصلة لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التنفيذية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إدراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة. ومع ذلك، يتم إدراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

- الإستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع (باستثناء تدني القيمة ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف أسعار صرف العملات الأجنبية التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.
- التزام مالي محدد كتحوط لصافي الاستثمار في عملية أجنبية إلى الحد الذي يصبح فيه التحوط فعالاً؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

(ب) العمليات الأجنبية

يتم تحويل الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية ، بما فيها السمعة الجيدة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم ادراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى الفائدة غير المسيطرة.

عند استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. إذا قامت المجموعة ببيع جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الفائدة غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط من شركة مرتبطة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بتأثير هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

(ج) العمليات المتوقفة

- إن العملية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة، حيث يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بوضوح عن باقي المجموعة والتي:
 - تمثل خطاً رئيسياً منفصلاً للعمل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
 - تكون جزءاً من خطة واحدة منسقة للتخلص من خطر رئيسي منفصل للعمل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
 - تكون شركة تابعة مكتسبة حصراً بغرض إعادة البيع.
- يتم تصنيفها كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير التي يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. عندما تصنف العملية على أنها عملية متوقفة، يتم إعادة عرض بيان الربح والخسارة المقارن والدخل الشامل لآخر كما لو كانت العملية قد توقفت من بداية السنة المقارنة.

(د) شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٦: ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

٥-٦ ضريبة الدخل

ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تدرج في بيان الدخل الشامل باستثناء الحد الذي يتعلق فيه بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الآخر.

يتم احتساب الفوائد والعقوبات المتعلقة بضرائب الدخل، بما في ذلك المعاملات الضريبية غير المؤكدة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول الطارئة.

(أ) الضريبة الجارية

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة أو المستحقة هو أفضل تقدير للمبلغ الضريبي المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد. يتم قياسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضرائب ناتجة عن توزيعات الأرباح.

يتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لاغراض التقارير المالية ولاغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة في:

- الفروقات المؤقتة عند الادراج المبدئي للقيمة الدفترية للأصول والالتزامات في معاملة لا تشكل دمج أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والمرتبطة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تتمكن فيه المجموعة من التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل عدم عكسها في المستقبل القريب. و
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الادراج المبدئي للسمعة الجيدة.

٦-٦ ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد وصافي الأصول في تبادل البيانات 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. بينما تتضمن ربحية السهم المخفضة أيضا الأسهم العادية المخفضة كخيار واداة قابلة للتحويل اذا كانت تستوفي معايير معينة.

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٧-٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٨-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة.

وتشمل التكاليف النفقات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ 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 خدمة يوما بعد يوم من الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصا قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم ادراجها عموما في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى فترة الايجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الايجار. لا ينطبق الاستهلاك على الأرض.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
٨-٦ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات والآلات للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

مبان وأعمال مدنية	٥ سنوات و ٢٠ سنة و ٣٠ سنة
آلات وماكينات	٢٥ سنة
سفن	١٥ سنة
آلات تفريغ السفن والضخ	١٠ أعوام
مركبات	٥ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ سنوات
معدات مكاتب	٥ سنوات
مركبات ومعدات وأدوات المصانع	من ٣ إلى ٥ سنوات

٩-٦ الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الهياكل والمرافق قيد الإنشاء وبالتكلفة. ويشمل ذلك تكلفة البناء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يحين الوقت الذي يتم الانتهاء من الأصول ذات الصلة ووضعها موضع الاستخدام العملي.

١٠-٦ الانخفاض في القيمة

بتاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد مدى خسارة الانخفاض (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل المجمعة والمنفصلة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل القيمة المقدرة للأصل القيمة القابلة للتحصيل ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة في السابق.

١١-٦ 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 ونسبة مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل مستحق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع بخمس سنوات.

لا يتم استهلاك الأعمال غير الملموسة قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى فئة الأصول غير الملموسة والذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام.

تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

١٢-٦ استثمارات في شركات مرتبطة

إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة، بعد الإدراج المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية الشاملة للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات المرتبطة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٦ استثمارات في شركات تابعة

(أ) التصنيف
الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتسيطر الشركة الأم على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقف السيطرة

(ب) التقييم
تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في قيمة استثمار محدد غير مؤقتة بواسطة الشركة الأم.

١٤-٦ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصروفات غير المباشرة التي تم تكبدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضاعة والمصروفات المباشرة ذات العلاقة. تتمثل تكلفة البضاعة التامة في تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والمصروفات غير المباشرة القياسية. يتم التعامل مع أي تباين هام، إن وجد، بالأرقام الفعلية في تقييم المخزون.

١٥-٦ الأدوات المالية

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول محتفظ بها حتى الاستحقاق وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الأصول. وتحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدي.

١٥-٦-١ الأصول والالتزامات المالية غير المشتقة - الإدراج والاستبعاد

تقوم المجموعة بادراج القروض والذمم المدينة وأوراق الدين المصدرة مبدئياً في تاريخ نشوئها. يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء ادراج الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو أنها لا تقوم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم إدراج أي فائدة في تلك الأصول المالية المدرجة والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإلغاء ادراج الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ وتعززم إما تسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزام في آن واحد.

(أ) الأصول المالية غير المشتقة - القياس

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها على أنها عند الادراج المبدي. يتم إدراج تكاليف المعاملة مباشرة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات بما في ذلك أية فوائد وتوزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدي، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والذمم المدينة

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات فيها باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وفروق العملات الأجنبية على أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي القيمة العادلة. عند عدم تحقق هذه الأصول، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية تحت الربح أو الخسارة.

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها على أنها عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة مباشرة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات بما في ذلك أية مصاريف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، الصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي فرق بين العائدات بعد خصم تكاليف المعاملة (والقروض المستردة على مدى فترة الاقتراض في الربح أو الخسارة). يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

ذمم تجارية وذمم أخرى دائنة

يتم قياس الذمم الدائنة التي لا يوجد لها سعر فائدة محدد بمبلغ الفاتورة الأصلي، في الحالات التي تكون فيها الفائدة المحتملة غير جوهرية. غير أنه في الحالات التي يكون فيها عامل سعر الفائدة المحسوب جوهرياً، تدرج الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة السائد في السوق على القروض قصيرة الأجل بمتوسط فترات متقاربة الاستحقاق.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزامات المالية أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

٦-١٦ النقد وما يماثل النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة لدى البنوك، متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة ما يماثل النقد.

٦-١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم إدراج التزامات الاشتراكات في خطة تقاعد محددة المساهمة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية في سلطنة عمان كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إن التزام المجموعة فيما يتعلق بمناقصات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين، وهي خطة التقاعد غير الممولة من المساهمات المحددة، هو المبلغ الذي حصل عليه هؤلاء الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

٦,١٨ المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلائي) كنتيجة لحدث سابق من المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية خارجية يمكن تقديرها بشكل معقول.

٦-١٩ توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيع الأرباح من الأرباح المحتجزة للمجموعة. ويأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ (وتعديلاته) والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال في حين يوصي بتوزيع الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢٠ تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض كمصاريف عند تكبدها. يتم رسملة الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة الإنشاء على القروض المستخدمة لتمويل شراء وتطوير الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون أنشطة إعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم تكبد المصاريف وتكاليف الاقتراض. يتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الانتهاء من جميع الأنشطة اللازمة لأعداد الأصل للاستخدام المقصود. إذا زادت القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة.

٦-٢١ السمعة الجيدة

يتم عرض السمعة الجيدة التي تنشأ عند حيازة الشركات التابعة ضمن الأصول غير ملموسة.

تقوم المجموعة بقياس السمعة الجيدة من تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- قيمة الشراء العادلة التي تم دفعها، زائداً
- المبلغ المعترف به لأي حقوق غير مسيطرة في الكيان المقتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المقنتاة والالتزامات المفترضة.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسمعة الجيدة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي، ويتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم إدراج جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك الانفاق على السمعة الجيدة والماركات التجارية المنشأة داخلياً، في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

٦-٢٢ التقارير القطاعية

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي قد تحصل من خلالها على إيرادات وتحمل نفقات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية لقطاع التشغيل بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للعمليات لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

٦-٢٣ المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتعلق بعمليات الشركة.

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة وتعديلات على معايير وتفسيرات والتي يسري مفعولها على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وقد سمح بتطبيقها قبل ذلك، ولكن الشركة لم تقوم بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد صرحت الشركة بمعلومات قيمة ومعقولة فيما يتعلق بتقييم الأثر المحتمل جراء تطبيق المعايير الجديدة على قوائمها المالية أثناء فترة التطبيق المبدئي للمعايير والتي تزامنت مع إعداد التقارير.

واستناداً إلى تقييم عالي المستوى، فإن الشركة لا تتوقع أن يكون للمعايير التالية أثراً على القوائم المالية أثناء فترة الإقرار المبدئي. وعلى كل حال، فإن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩ سوف تتطلب إفصاحات جديدة شاملة، خاصة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة. وعلى هذا النحو، فإن الشركة قد بادرت بتنفيذ النظام والتحكم في التغيرات والتي ستصبح ضرورية للحصول على البيانات اللازمة.

الأثر المتوقع لتطبيق المعايير الدولية الجديدة ٩ و ١٥

يجب على الشركة تطبيق المعايير الدولية الجديدة ٩ و ١٥ إيرادات في العقود مع الزبائن اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وقد قامت الشركة بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية ٩ (انظر أ) و ١٥ (انظر ب) على قوائمها المالية. يستند الأثر المتوقع لتطبيق هذه المعايير على حقوق الملكية الخاصة بالشركة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ على تقييمات حديثة وليس مرجحاً أن يكون له أثر كبير. وقد تتغير الآثار الفعلية لتطبيق المعايير اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ بسبب خضوع السياسات المحاسبية الجديدة للتغيير حتى تقدم الشركة أول قوائم مالية تشمل على تاريخ التطبيق المبدئي.

أ. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية)

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (الأدوات المالية) متطلبات من شأنها تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء أصناف غير مالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ (الأدوات المالية): التصنيف والقياس.

(١) التصنيف – الأصول المالية

يحتوي المعيار الجديد على تصنيف وطريقة قياس جديدين للأصول المالية التي تعكس نموذج النشاط التجاري حيث تدار الأصول وخصائص التدفق النقدي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢٣ المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتعلق بعمليات الشركة. (تابع)

١. التصنيف – الأصول المالية

ويتضمن المعيار الجديد ٩ ثلاثة مبادئ تصنيف للأصول المالية: الأصول ذات التكاليف المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و يلغي هذا المعيار الفئات الحالية المذكورة بالمعيار ٣٩ و هي: الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها والقروض و الذمم المدينة التجارية و الأصول المتوافرة للبيع.

وترى الشركة استناداً إلى تقييمها أن متطلبات التصنيف الجديدة لن يكون لها أثر مادي على حسابات قوائمها المالية.

٢. تناقص القيمة – الأصول المالية

يستبدل المعيار الجديد ٩ نموذج "الخسائر المتكبدة" معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ بالنموذج المرتقب "خسائر الائتمان المتوقعة". وسوف يتطلب هذا حكماً معقولاً عن مدى تأثير تغيرات العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والذي سوف يحدد الاحتمال المرجح. كما سوف يتم تطبيق نموذج تناقص القيمة على الأصول ذات التكاليف المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عدا فيما يخص استثمار أدوات حقوق الملكية وعقود الأصول.

يتم قياس إعفاءات الخسارة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بإحدى الطريقتين التاليتين:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر: وتكون هذه الخسائر ناتجة عن عدم التسديد المحتمل خلال ١٢ شهر من تاريخ الإبلاغ و
- خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة: وتكون هذه الخسائر ناتجة عن عدم التسديد المحتمل خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم تطبيق مقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في حالة الزيادة الظاهرة في مخاطرة الائتمان للأصل المالي في تاريخ الإبلاغ وحتى الإقرار المبدئي ، ويتم تطبيق مقياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر إذا لم يتم تطبيق مقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. وقد يقرر الكيان أن مخاطرة إئتمان الأصل لم تزيد زيادة كبيرة إذا كان للأصل مخاطرة إئتمان صغيرة عند تاريخ الإبلاغ. وعلى كل حال ، فإن مقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة يطبق على الذمم المدينة التجارية وعقود الأصول دون محتوى تمويلي كبير. وبناءً على منهج تناقص القيمة المذكور أعلاه ، ترى الشركة أن تطبيق متطلبات تناقص القيمة من المعيار الجديد ٩ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لن ينتج عنه خسارة في تناقص القيمة.

يتم حساب خسائر الائتمان المتوقعة بأخذ المعايير التالية في الحسبان:

- تاريخ خسائر الائتمان الفعلية خلال ال ٦ أعوام الماضية ؛ و
- اعمار الذمم المدينة التجارية ؛ و
- عامل الخصم المطبق على الذمم المدينة حيثما كانت هناك مبالغ دائنة مقابل نفس الطرف مما يخفف المخاطرة على الشركة.

النقد و ما في حكم النقد

الأرصدة البنكية للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ، حيث تعتبر الشركة ما لديها من نقد وما في حكم النقد لديهم مخاطرة إئتمان قليلة وترى أن تطبيق متطلبات المعيار الدولي الجديد ٩ تناقص القيمة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ لن ينتج عنه خسارة في تناقص القيمة (كما هو الحال عند تطبيق المعيار الدولي الجديد ٣٩).

٣. التصنيف – الالتزامات المالية

يحافظ المعيار الدولي الجديد ٩ بشكل كبير المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي الجديد ٣٩ لتصنيف الالتزامات المالية. وعلى كل حال ، جميع تغيرات القيمة العادلة للالتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تحديدها في الربح والخسارة ، بينما يتم تقديم هذه القيم العادلة طبقاً للمعيار الدولي الجديد ٩ كما يلي:

- قيمة التغير في القيمة العادلة والمنسوبة إلى تغيرات مخاطر الائتمان الخاصة بالالتزامات تظهر في الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - وتظهر باقي قيمة التغير في القيمة العادلة في الربح والخسارة
- لم تقم الشركة تخصص أي التزامات مالية للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تنتوي حالياً فعل ذلك. لم يوضح تقييم الشركة أي تأثير مادي بخصوص تصنيف الالتزامات المالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

٤. فترة الانتقال

سوف يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي الجديد ٩ بأثر رجعي ، فيما عد التالي:
سوف تستغل الشركة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة التصريح بمعلومات مقارنة لفترات سابقة فيما يخص تغيرات التصنيف والقياس (بما في ذلك تناقص القيمة). وتنتج الاختلافات في قيم الأصول والالتزامات المالية عن تطبيق المعيار الجديد ٩ وستظهر بشكل عام في الأرباح المحتجزة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢٣ المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتتعلق بعمليات الشركة. (تابع)

ب. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (إيرادات العقود مع الزبائن)

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (إيرادات العقود مع الزبائن) إطار عمل شامل لتحديد كم الإيرادات ومتى تحدد. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ (إيرادات). تسري فعالية المعيار الدولي الجديد رقم ١٥ على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعده. وقد أكملت الشركة دراسة عالية المستوى عن التأثير المحتمل الناتج عن تطبيق المعيار الدولي الجديد رقم ١٥ في قوائمها المالية. وقد اوضحت الدراسة أن المعيار الدولي الجديد رقم ١٥ لن يكون له تأثير مادي عند وقت الإقرار أو قياس الدخل.

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التأثير التراكمي مع تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (١ يناير ٢٠١٨). ونتيجة لذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥ على فترة المقارنة المعروضة.

ج. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (الإيجارات)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (الإيجارات) و هو يحدد أسس إثبات، قياس، عرض الإيجارات والإفصاح عنها بهدف التأكد من قيام المستأجر والمؤجر بتوفير المعلومات ذات الصلة بطريقة توضح بأمانة تلك المعاملات التي توفر بدورها أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. و يلغي المعيار ١٦ معيار المحاسبة الدولي ١٧ (الإيجارات) و التفسير رقم ٤ الصادر عن اللجنة الدولية لتفسير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية والخاص بتحديد ما إذا اشتملت إحدى الترتيبات على إيجارات، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات القياسية والخاص بحوافز إيجارات التشغيل و التفسير رقم ٢٧ الخاص بتقييم جوهر المعاملات التي تدخل ضمن الشكل القانوني للإيجار.

و يسري مفعول المعيار الجديد على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعده و لكن يجوز تطبيقه قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (إيرادات العقود مع الزبائن) في تاريخ ١ يناير ٢٠١٩ أو قبل التطبيق المبدئي للمعيار الدولي رقم ١٦.

٧ إدارة المخاطر المالية

٧-١ 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.

(أ) مخاطر السوق

(١) 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 ٢٠١٧، 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 العام قبل الضريبة للشركة الأم والمجموعة.

تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة بمبلغ تراكمي يقارب ٢٢٥,٣٦٩ ريال عماني تقريباً (٢٠١٦: ٢٩٠,٢٨٩ ريال عماني) منفذ بالريال اليمني.

(٢) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٧ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

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.

الشركة الأم والمجموعة		الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم		الأثر على أرباح المجموعة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة	
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٤٠١,٦٩٥	٣٩٠,٥١٧	٤٠١,٦٩٥	٣٩٠,٥١٧	٤٠١,٦٩٥	٣٩٠,٥١٧

سوق مسقط للأوراق المالية

(٢) مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

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 ٢٠١٧ و ٢٠١٦، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. لكن خلال السنة، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطرها 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 ١١٣,٦٧٣ ريال عماني (٢٠١٦: ١٤١,٥٦٣ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

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

(ب) مخاطر الائتمان

تتجسد مخاطر الائتمان عند تكبد خسارة مالية بسبب عدم تمكن العميل (أو أي طرف مقابل للأداة المالية) من الوفاء بالتزامه التعاقدى. 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.

(١) الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

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 تعاقدى 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 القوائم المالية المجمعة والمنفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(١) الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨,٦١٠,٧٣٩	٦,١٦٠,٩٠٤	٧,٠٥٣,٩٦٢	٤,٣٤٩,٨١٧	مديونيات تجارية
٧٦٤,٢٦٨	٢,١١٧,٥٠٠	٧٩٦,٥٥٥	٢,٣٠١,٧٩٤	الذمم التجارية المدينة والأرصدة
١٧,٨٩٢,٤٠٠	٨,٣٦٦,٤٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المدينة الأخرى
٨,٣٦٠,١٠٥	٥,١٠٢,٢١٨	٦,٥٢٨,٨٥٠	٣,٢٤٤,٣١٥	ودائع بنكية
٣٥,٦٢٧,٥١٢	٢١,٧٤٧,٠٢٢	٢٨,٣٧٩,٣٦٧	١٤,٨٩٥,٩٢٦	نقدية لدى البنوك

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.

تقوم المجموعة بوضع مخصص لحساب خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكيدة فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي مكون خسارة محدد متعلق بمخاطر فردية هامة ومكون خسائر إجمالية لمجموعة من الأصول المتجانسة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها.

عندما تعتبر المديونيات التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وتحتسب التسديدات اللاحقة للمبالغ المشطوبة في قائمة الدخل الشامل. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الشامل.

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

٢٠١٦		٢٠١٧		
مخصص انخفاض		مخصص انخفاض		
قيمة مديونيات		قيمة مديونيات		
تجارية	الإجمالي	تجارية	الإجمالي	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	٧,٠٥٣,٩٦٢	-	٤,٣٤٩,٨١٧	الشركة الأم
٧٨,٩١٥	٧٨,٩١٥	٣٢,٤١٨	٣٢,٤١٨	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٢٤,٨١٧	٢٤,٨١٧	٣١,٩٤١	٣١,٩٤١	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٦٤,٠٣٨	٣٦٤,٠٣٨	٣٧٧,٤٥٨	٣٧٧,٤٥٨	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٤٦٧,٧٧٠	٧,٥٢١,٧٣٢	٤٤١,٨١٧	٤,٧٩١,٦٣٤	أكثر من سنتين
-	٨,٦١٠,٧٣٩	-	٦,١٦٠,٩٠٤	مجموعة
٤٥٢,٩٩٨	٤٥٢,٩٩٨	٢٥٥,٩٢٩	٢٥٥,٩٢٩	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٢٤,٨١٧	٢٤,٨١٧	٣١,٩٤٢	٣١,٩٤٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٦٤,٠٣٨	٣٦٤,٠٣٨	٣٧٧,٤٥٨	٣٧٧,٤٥٨	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٨٤١,٨٥٣	٩,٤٥٢,٥٩٢	٦٦٥,٣٢٩	٦,٨٢٦,٢٣٣	أكثر من سنتين

(د) 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 بالتزامات 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 القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٧ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

٢٠١٦				٢٠١٧			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	(١٠,٠٩٢,٥١٦)	(١٠,٠٩٢,٥١٦)	١٠,٠٩٢,٥١٦	-	(١٠,٠٢٧,٨٦٥)	(١٠,٠٢٧,٨٦٥)	١٠,٠٢٧,٨٦٥
(٢٩,٤٩٦,٢٥٠)	(٣,٣٧٦,٢٥٠)	(٣٢,٨٧٢,٥٠٠)	٢٨,٣١٢,٥٠٠	(٢٠,٨٣٦,٢٥٠)	(٣,٢٨٣,٧٥٠)	(٢٤,١٢٠,٠٠٠)	٢٢,٤٣٧,٥٠٠
(٢٩,٤٩٦,٢٥٠)	(١٣,٤٦٨,٧٦٦)	(٤٢,٩٦٥,٠١٦)	٣٨,٤٠٥,٠١٦	(٢٠,٨٣٦,٢٥٠)	(١٣,٣١١,٦١٥)	(٣٤,١٤٧,٨٦٥)	٣٢,٤٦٥,٣٦٥

دائنيات تجارية
وأخرى
قروض لأجل

مجمعة

٢٠١٦				٢٠١٧			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	(١٠,٠٩٢,٥١٦)	(١٤,٢٢١,٧٢١)	١٤,٢٢١,٧٢١	-	(١٣,٩٧٦,٠٣٠)	(١٣,٩٧٦,٠٣٠)	١٣,٩٧٦,٠٣٠
(٣٣,٦٢٥,٤٥٠)	(٣,٣٧٦,٢٥٠)	(٣٢,٨٧٢,٥٠٠)	٢٨,٣١٢,٥٠٠	(٢٠,٨٣٦,٢٥٠)	(٣,٢٨٣,٧٥٠)	(٢٤,١٢٠,٠٠٠)	٢٢,٤٣٧,٥٠٠
(٣٣,٦٢٥,٤٥٠)	(١٣,٤٦٨,٧٦٦)	(٤٢,٠٩٤,٢٢١)	٤٢,٥٣٤,٢٢١	(٢٠,٨٣٦,٢٥٠)	(١٧,٢٥٩,٧٨٠)	(٣٨,٠٩٦,٠٣٠)	٣٦,٤١٣,٥٣٠

دائنيات تجارية
وأخرى
قروض لأجل

٢-٧ تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المهلكة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي مبينة في قائمة 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 والمجمعة

المستوى ١ ريال عُمانى	المستوى ٢ ريال عُمانى	المستوى ٣ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤,٠١٦,٩٥٠	-	-	٤,٠١٦,٩٥٠
٤,٠١٦,٩٥٠	-	١٢٥,٠٠٠	٤,١٤١,٩٥٠

٢٠١٧

أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

٢٠١٦

أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٩٠٥,١٦٧	-	-	٣,٩٠٥,١٦٧
٣,٩٠٥,١٦٧	-	١٢٥,٠٠٠	٤,٠٣٠,١٦٧

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٧ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلاوة الإصدار، والاحتياطيات القانونية، والاحتياطيات 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. بحسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(٨,٤١٢,١١٣)	(٥,١٣٠,٨٩٥)	(٦,٥٣٠,٦٧٦)	(٣,٢٤٨,٦٠١)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
١٩,٩٠٠,٣٨٧	١٧,٣٠٦,٦٠٥	٢١,٧٨١,٨٢٤	١٩,١٨٨,٨٩٩	صافي الدين
١٥٨,٨٢٥,٢١٢	١٥١,٦٣٩,٩٨٩	١٤٠,٦٢٩,١٩٤	١٣٣,٨٩٩,٣١٩	حقوق المساهمين
١٧٨,٧٢٥,٥٩٩	١٦٨,٩٤٦,٥٩٤	١٦٢,٤١١,٠١٨	١٥٣,٠٨٨,٢١٨	إجمالي رأس المال
١١,١٣	%١٠,٢٤	%١٣,٤١	%١٢,٥٣	نسبة المديونية

٨ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

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 تغيرات 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:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ب) 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 التقدم استناداً إلى الحركات السابقة (إيضاح ١١).

(ج) مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية

تراجع الإدارة أعمار المديونيات على أساس شهري منتظم وتقدمها لمجلس الإدارة. في حالة المديونيات الصعبة غير المضمونة والتي يكون القائم منها أكثر من فترة الائتمان المسموحة، تتم متابعتها بانتظام بهدف تحصيلها. ويتم البحث بالخيارات القانونية عند الضرورة. يتم وضع مخصص المدينين عادةً وفقاً لسياسات المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار لحالة كل قضية على حدة.

يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية بناءً على تقييم الإدارة لمختلف العوامل مثل الخبرات السابقة للمجموعة في تحصيل المديونيات من العملاء وأعمار المديونيات التجارية بناءً على المعاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٨ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) السمعة الجيدة 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 السمعة الجيدة والاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات.

(هـ) استثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م، التي تبلغ لاشيى ريال عماني (٢٠١٦: ٨١٤,٠٥٠ ريال عماني) وحصة الخسارة للشركة الشقيقة الأخرى، شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، التي تبلغ ١٨٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٦: خسارة ٢٧٣,٢٠٤ ريال عماني) على قوائم مالية غير مراجعة. في السابق، كان يتم الانتهاء من أعمال التدقيق على الشركتين الشقيقتين بعد إصدار القوائم المالية للمجموعة.

(و) 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٧٠,٥٦٧	٩,٠٠٠	١,٩٦٥	١٥١,١١٦	٣٠٤,٨٥٠	٧٣٢,٨٩٧	٣,٩٦٠,٢٨٢
تحويلات خلال العام	٢,٧٧١,٨٧٠	١,١٧٨,٣٩٩	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	٩٥٤,٧٥١	(٤,٩٠٨,٣٠٩)	-
مشطوب خلال العام	-	(٤٤,٢١٥)	-	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(١٠٥,٧١١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩
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 خلال العام	١٦,٠٠٠	١,١٢٧,١٣٨	٢٦,١٠٠	-	٢٥,٢٤٢	٨٠٠,١٠٩	٦٤٩,٢١٨	٢,٦٤٣,٨٠٧
تحويلات خلال العام	-	١,٣٣٦,٨٤١	-	-	-	١٢,٤٧٢	(١,٣٤٩,٣١٣)	-
تسويات	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)
مشطوب خلال العام	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٦,٨٣٧,٣٠١	٩١,١٨١,٩٢٤	٣٧٧,٧٤٥	٢٢٢,٦٥٢	٨٠١,٩٣٤	٦,٨٥٣,٣٣٣	١,٥٠٨,١٩٣	١٣٧,٧٨٣,٠٨٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُُماني	آلات وماكينات ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ريال عُُماني	معدات مكاتب ريال عُُماني	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُُماني	إجمالي ريال عُُماني
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٦	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣
المحمل للعام	١,٠٢٠,٨٦٩	٣,١١٠,٠١١	١٧,٦٠٣	٣٧,٠٤٠	٢٠,٣٧٢	٢٠٩,٤٥٨	-	٤,٤١٥,٣٥٣
مشطوب خلال العام	-	(٩,٨٧٥)	-	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٦٦,٢٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
في ١ يناير ٢٠١٧	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
محمل خلال العام	١,٠٨٣,٢٣٦	٣,٢٢٩,٦٠١	٢١,٩٠٤	٣٦,٧٨١	٣٩,١٠٠	٢٩١,٤٤٦	-	٤,٧٠٢,٠٦٨
مشطوب خلال العام	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٨,٥٠٧,٥١٨	٤٩,٠٦٤,٤٩٧	٣٢٥,٩٣٣	١٧٢,٤٢٩	٦٦٣,٨٤٣	٤,٩٠٧,٦٧٧	-	٧٣,٦٤١,٨٩٧
صافي القيمة الدفترية	١٨,٣٢٩,٧٨٣	٤٢,١١٧,٤٢٧	٥١,٨١٢	٥٠,٢٢٣	١٣٨,٠٩١	١,٩٤٥,٦٥٦	١,٥٠٨,١٩٣	٦٤,١٤١,١٨٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سفن	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤٠	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٣
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٨٠,٤٧٠	-	٩,٠٠٠	١١,٣١٢	١٥٣,٧٤٥	٤٧٥,٣٩٨	٥,٨٤٣,٤٠٠	٩,٢٦٣,٢١٢
مخصص انخفاض قيمة المحاجر	(٤٩٤,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤,٤٤٠)
تحويلات خلال العام	٣,٠٤٦,٤٨٢	١,١٧٨,٣٩٩	-	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	١,٣٤٢,٢١٧	(٥,٥٧٠,٣٨٧)	-
مشطوب خلال العام	(١١٧,١١٥)	(٤٤,٢١٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(٢٧٥,٩٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩
إضافات خلال العام	١٦,٠٠٠	١,١٢٩,٣٢٨	-	١٥١,٣٥٥	٢٤,١٠٥	١١٣,٣٢٢	١,٧٧٦,٩٢٦	٢,٣٩٧,٣١٥	٥,٦٠٨,٣٥١
إطفاء محجر الحجر الجيري	(٨٧٧,٨٠٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٨٧٧,٨٠٩)
تحويلات خلال العام	٣,١١٩,٥٢٠	١,٦٢٠,٠٣٤	-	-	-	-	٣٩٥,٨١٢	(٥,١٣٥,٣٦٦)	-
تسويات	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)
مشطوب خلال العام	-	-	-	(١١,٠٠٣)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩١٠,٧٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٤٨,٥٤٤,٨٩٠	١١٨,٢٣٦,٩٦٤	٧,٤٨٦,٦٥٢	٦٥٥,٢٣٥	٣٨٧,٩٣٢	١,٢٠٧,١٨٨	٩,٤٠٧,١٢١	٤,٢٨٧,١٣٢	١٩٠,٢١٣,١١٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عُُماني	آلات وماكينات ريال عُُماني	سفن ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ريال عُُماني	معدات مكاتب ريال عُُماني	آلات ومركبات ومعدات وأدوات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُُماني	إجمالي ريال عُُماني
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٦	١٩,١١٤,٢٧٠	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	٢,٣٠٣,٣٦٩	٤٩٣,٧٦٠	٢٦٢,٤٨٦	١,١٦٢,٨٢٨	٥,٣٤٣,٤١٩	-	٨٤,٠٠٧,٤١٨
المحمل للعام	١,٣٩٠,٢٩٥	٤,١٨٠,٧٠٠	٤٩٩,١١٠	٢٣,٩٧٢	٤٢,٥١٢	٦٤,٢١١	٣١٩,٤٥٠	-	٦,٥٢٠,٢٥٠
مشطوب خلال العام	(١١٧,١١٥)	(٩,٨٧٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٢٣٦,٤٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	٥٩,٤٩٨,١١١	٢,٨٠٢,٤٧٩	٤٦٤,٦١٢	٣٠٤,٩٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	٥,٦٠٦,٤٩٨	-	٩٠,٢٩١,١٨٧
في ١ يناير ٢٠١٧	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	٥٩,٤٩٨,١١١	٢,٨٠٢,٤٧٩	٤٦٤,٦١٢	٣٠٤,٩٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	٥,٦٠٦,٤٩٨	-	٩٠,٢٩١,١٨٧
محمل خلال العام	١,٤٧٧,٤٨١	٤,٣٠٥,٧٥٠	٤٩٩,١٠٠	٣٩,٦٦٦	٤٦,٣٩٤	٩٥,٨٩٥	٥٤٢,٩٠٢	-	٧,٠٠٧,١٩٨
مشطوب خلال العام	-	-	-	(١١,٠٠٣)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩١٠,٧٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢١,٨٦٤,٩٣١	٦٣,٨٠٣,٨٦١	٣,٣٠١,٥٨٩	٤٩٣,٢٧٥	٣٠٢,٥٢٤	٩٧٨,٦١٦	٥,٦٤٢,٨٠٥	-	٩٦,٣٨٧,٦٠١
صافي القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٦,٦٧٩,٩٥٩	٥٤,٤٣٣,١٠٣	٤,١٨٥,٠٦٣	١٦١,٩٦٠	٨٥,٤٠٩	٢٢٨,٥٧٢	٣,٧٦٤,٣١٥	٤,٢٨٧,١٣٢	٩٣,٨٢٥,٥١٣
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٥,٩٧٥,١١٧	٥٦,٠١٩,٨٢٦	٤,٦٨٤,١٧٣	٥٠,٢٧١	١٠٧,٦٩٨	٢١١,١٤٥	٢,١٣٤,٤٧٩	٧,٠٢٥,١٨٣	٩٦,٢٠٧,٨٩٢

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. 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 ٨٧٧,٨٠٩ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٩٤,٤٤٠ ريال عماني) مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١٣٪ (٢٠١٦ - ١١,٥٧٪).
- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري ٢٥٪ - ٥٥٪ (٢٠١٦ - ٤١٪ - ٥٠٪)
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة ٣٪ (٢٠١٦ - ٠٪)

(٢) تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، 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.

(٣) الاستهلاك موزع على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦,٣٣٨,٩٩٠	٦,٧٣٢,٠٣٥	٤,٣١٣,٤٤٧	٤,٥٧٣,٣٤٤	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤)
١٨١,٢٦٠	٢٧٥,١٦٣	١٠١,٩٠٦	١٢٨,٧٢٤	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
٦,٥٢٠,٢٥٠	٧,٠٠٧,١٩٨	٤,٤١٥,٣٥٣	٤,٧٠٢,٠٦٨	

١٠ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٩٠,٢٨٩	٢٢٥,٣٦٩	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٤,٣٨٧,٦٤٤	-	١,٩٢٤,٠٨٧	-	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٤,٦٧٧,٩٣٣	٢٢٥,٣٦٩	٢,٠٣٧,٤٣٠	١١٣,٣٤٣	ش.م.ع

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	التكلفة
٨٣٢,٠٩٣	١٧٦,٩٤٦	-	-	يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
(٣٨١,٩٤٣)	١١٢,٥٠٨	-	-	تعديلات على حصة أرباح العام الماضي
(٢٧٣,٢٠٤)	١٨٢,٠٠٠	-	-	يضاف: حصة (الخسارة)/الربح المدرجة
-	(٣٥٩,٤٢٨)	-	-	خلال العام
٢٩٠,٢٨٩	٢٢٥,٣٦٩	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	يطرح: توزيعات أرباح مقبوضة خلال العام

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩٪ (٢٠١٦: ٤٩٪) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	التكلفة
١,٦٤٩,٥٠٧	٢,٤٦٣,٥٥٧	-	-	يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
٨١٤,٠٥٠	-	-	-	حصة الأرباح المدرجة خلال العام
-	(٤,٣٨٧,٦٤٤)	-	(١,٩٢٤,٠٨٧)	ناقصاً: تكلفة استثمار تم بيعه
٤,٣٨٧,٦٤٤	-	١,٩٢٤,٠٨٧	-	

يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت نسبة ٥٠٪ (٢٠١٦: ٥٠٪) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان وتم الاستحواذ عليها في عام ٢٠١١. وقد تم بيع هذا الاستثمار في ٣٠ يوليو ٢٠١٧ (إيضاح ٤٠ب).

فيما يلي ملخص المعلومات المالية (غير المدققة) للشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع:

الإجمالي		الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع		قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر: الأصول الجارية
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,١٧٨,٣٧٢	٤٧٦,٨٤٦	٧٤٢,٦٤٦	-	١,٤٣٥,٧٢٦	٤٧٦,٨٤٦	مخزون
٨,٧٧١,٣٠٩	٥,٤٦٤,٧٥٩	٤,٤٤١,٥٦٣	-	٤,٣٢٩,٧٤٦	٥,٤٤٦,٧٥٩	مديونيات تجارية وأخرى
٣,٦١٠,٣٦٥	١,٢٢٣,٩٩٣	١,٥٦٧,٦٤٧	-	٢,٠٤٢,٧١٨	١,٢٢٣,٩٩٣	النقد وما يماثل النقد
١٤,٥٦٠,٠٤٦	٧,١٦٥,٥٩٨	٦,٧٥١,٨٥٦	-	٧,٨٠٨,١٩٠	٧,١٦٥,٥٩٨	إجمالي الأصول الجارية
٧,٥٤٤,٦٥٦	١,٧٤٨,٥٧٦	٥,٨٢١,٢٨٤	-	١,٧٢٣,٣٧٢	١,٧٤٨,٥٧٦	الأصول غير الجارية
١٠,٤٢٩,٤٩٩	٨,٣٦٢,٩٩٦	١,٧١٩,٩٧٢	-	٨,٧٠٩,٥٢٧	٨,٣٦٢,٩٩٦	الالتزامات الجارية
٧٠٠,٠٠٠	-	٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
١١,١٢٩,٤٩٩	٨,٣٦٢,٩٩٦	٢,٤١٩,٩٧٢	-	٨,٧٠٩,٥٢٧	٨,٣٦٢,٩٩٦	إجمالي الالتزامات الجارية
٢,٨٥٥,٨٧٠	-	٢,٨٥٥,٨٧٠	-	-	-	الالتزامات غير الجارية
٤٣٠,١٦٩	-	٤٣٠,١٦٩	-	-	-	اقتراضات
٣,٢٨٦,٠٣٩	-	٣,٢٨٦,٠٣٩	-	-	-	التزامات أخرى
٧,٦٨٩,١٦٤	٥٥١,١٧٨	٦,٨٦٧,١٢٩	-	٨٢٢,٠٣٥	٥٥١,١٧٨	إجمالي الالتزامات غير الجارية
						صافي الأصول
٢٨,٥٤١,٦٤٨	١٦,٥٦٢,٦٥٥	١٢,٧٦٠,٦٠٩	-	١٥,٧٨١,٠٣٩	١٦,٥٦٢,٦٥٥	قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
(٢٣,٤٦٩,٠١٢)	(١٥,٨٠٠,٧٠٥)	(٩,٢٨١,٦٢٣)	-	(١٤,١٨٧,٣٨٩)	(١٥,٨٠٠,٧٠٥)	إيرادات
٥,٠٧٢,٦٣٦	٧٦١,٩٥٠	٣,٤٧٨,٩٨٦	-	١,٥٩٣,٦٥٠	٧٦١,٩٥٠	تكاليف مباشرة
(٢,٤٠٧,١٦٥)	(٣٨٩,٩٦٠)	(١,٤٦٧,٧١٢)	-	(٩٣٩,٤٥٣)	(٣٨٩,٩٦٠)	إجمالي الربح
(٢٢٩,٣٤٠)	-	(١٦١,١٤١)	-	(٦٨,١٩٩)	-	مصرفات إدارية وعمومية
٢,٤٣٦,١٣١	٣٧١,٩٩٠	١,٨٥٠,١٣٣	-	(٥٨٥,٩٩٨)	٣٧١,٩٩٠	تكلفة التمويل - بالصافي
						(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
(٣٣٩,٢٣٤)	-	(٢٢٢,٠٣٤)	-	(١١٧,٢٠٠)	-	مصرفات ضريبة الدخل
٢,٠٩٦,٨٩٧	٣٧١,٩٩٠	١,٦٢٨,٠٩٩	-	(٤٦٨,٧٩٨)	٣٧١,٩٩٠	(خسارة)/ربح العام وإجمالي الدخل الشامل

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

٢٨

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١١ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع ريال عُمانى	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
١,٣٧١,٩٠٢	-	١,٣٧١,٩٠٢
٣٧١,٩٩٠	-	٣٧١,٩٩٠
(٧٣٣,٥٢٧)	-	(٧٣٣,٥٢٧)
(٥٥٠,٤٢٨)	-	(٥٥٠,٤٢٨)
٤٥٤,٩٣٧	-	٤٥٤,٩٣٧
٢٢٥,٣٦٩	-	٢٢٥,٣٦٩
-	-	-
-	-	-
٢٢٥,٣٦٩	-	٢٢٥,٣٦٩

صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٧
(خسارة)/ربح العام
ناقصاً : نصيب ارباح معلن عنه
تسوية سنوات سابقة
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الحصة في شركة شقيقة (٤٩٪)
تعديلات العام السابق
السمعة الجيدة
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع ريال عُمانى	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
١,٩٢٩,٤٦٢	٥,٢٣٩,٠٣٠	٧,١٦٨,٤٩٢
(٥٥٧,٥٦٠)	١,٦٢٨,٠٩٩	١,٠٧٠,٥٣٩
١,٣٧١,٩٠٢	٦,٨٦٧,١٢٩	٨,٢٣٩,٠٣١
٦٧٢,٢٣٢	٣,٤٣٣,٥٦٥	٤,١٠٥,٧٩٧
(٣٨١,٩٤٣)	-	(٣٨١,٩٤٣)
-	٩٥٤,٠٧٩	٩٥٤,٠٧٩
٢٩٠,٢٨٩	٤,٣٨٧,٦٤٤	٤,٦٧٧,٩٣٣

صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٦
(خسارة)/ربح العام
صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الحصة في شركات شقيقة (٤٩٪ و ٥٠٪)
تعديلات العام السابق
السمعة الجيدة
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٠ استثمارات في شركات تابعة

الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٦ ريال عُمانى
٣,٨٥٠	-
٣,٨٥٠	-
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	-
١٠٢,٠٠٠	-
٦٦,٦٤١,٧٣٥	-

الاستثمارات
ريسي للملاحة اس. ايه
ريبليك للملاحة اس. ايه
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة
ش.م.م
إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٦: 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.

يمثل الاستثمار في شركة ريبليك للملاحة ("ريبليك") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٦: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريبليك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبليك في سفينة (ريسوت ٢) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبليك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر ٢٠١١.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ٩٩,٩٩٪ في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م ("بيونير") حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كإمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١٪ (٢٠١٦: 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١١ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

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
٢٠١٧				
٤٢,١١٣,١١٢	٤,٦٨٦,٥٥٤	٣٧,٤٢٦,٥٥٨	٢٣,١٦٩,٥٥٥	٢,٢٨٩,٣٨٣
٢,٢٢٣,٦٩٦	٣,٣١٤,٧٨٥	(١,٠٩١,٠٦٢)	١,١٣٦,٧٨٠	(٢٣٧,٠١٣)
٢,٧٨٦,٨٣٥	٨٠١,٩٨٥	١,٩٨٤,٨٥٠	١,٩١٩,١٣٧	٢٠,٧٥٩
١٥١,٤٤٥	-	١٥١,٤٤٥	-	-
٢٠١٦				
٤٠,٢٥٨,٦٣٧	٥,١٢١,٢٣٢	٣٥,١٣٧,٤٠٥	٢٧,٩٨٤,٣٢٤	٤,٧١١,٥٢٣
٢,٤٣٤,٢٠٤	٣,٢٨٨,٢٥٣	(٨٥٤,٠٤٩)	٥٤٦,٣٨٦	(٩١٩,٦٢٤)
٣,٣٤٨,٣٢٨	١,٣٨٤,٢٣٧	١,٩٦٤,٠٩١	١,٦٩٣,٧٦٦	١٦٩,٤٨١
٢٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٥٥	١٥١,٤٤٥	-	(٤٨,٥٥٥)

١٢ السمعة الجيدة

السمعة الجيدة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت وتتضمن السمعة الجيدة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص السمعة الجيدة 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 ٨,٥٪ سنوياً (٢٠١٦ - ٤,١٪).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل ٣,٠٪ (٢٠١٦ - ١,٥٪).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١٣,٠٪ (٢٠١٦ - ٩,٩٪).

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

الافتراضات	التغير في الافتراضات	أثر القيمة المقدرة استردادها
معدل النمو	٠,٥+٪	٢٠١٧ ريال عُمانى ٦٧٢,٠٠٠
معدل النمو النهائي	٠,٥-٪	٢٠١٦ ريال عُمانى ٣٤٩,٠٠٠
عامل الخصم	٠,٥+٪	٢٠١٧ ريال عُمانى ٤,٠٠٠
	٠,٥-٪	٢٠١٦ ريال عُمانى ٣,٥٩٤,٠٠٠
	٠,٥+٪	٢٠١٧ ريال عُمانى (١,٩١٦,٠٠٠)
	٠,٥-٪	٢٠١٦ ريال عُمانى (٣,٢٤٨,٠٠٠)
	٠,٥+٪	٢٠١٧ ريال عُمانى (٢,٩٣٤,٠٠٠)
	٠,٥-٪	٢٠١٦ ريال عُمانى ٩,٣٥٨,٠٠٠
		٢٠١٧ ريال عُمانى ٣,٩٥٤,٠٠٠

١٣ سلفيات لشركات تابعة

السلفيات	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	-
٤٠٠,٠٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠	-
٣,٢٣٤,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	-

السلفيات لكل من ريسي وريبك تمثل تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل التشغيل وهي غير محملة بفوائد وغير مضمونة وغير مستحقة خلال الاثني عشر شهراً المقبلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٤ أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠

استثمارات أسهم محلية غير مدرجة

يرى مجلس إدارة الشركة أن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ التقرير لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١٥ مخزون

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤,٣٠٨,٤٦٧	٨,٧٧٥,٥٥٨	٢,٣٥١,٠٣٨	٧,٤٧١,٢٣٢
٤,٤٢٧,٧١٩	٨,١٥٧,٠٤٠	٢,٣٦٤,٨٤١	٣,٢٧٠,٢٥١
١,٢٢٠,٥١٨	١,١٩٢,٩٤٠	١,٠٩٣,٥٨٥	٩٠٦,٢٩١
٩,٩٥٦,٧٠٤	١٨,١٢٥,٥٣٨	٥,٨٠٩,٤٦٤	١١,٦٤٧,٧٧٤
١٢,٦٧٠,١٠٩	١١,٧٢٨,٤١٢	٩,١٠٠,٣٩٧	٨,٥٤٩,٨٧٢
(٢,٤٠٠,٨١١)	(٢,٥٦٤,٧٣٤)	(٢,٠٧١,٤٣٤)	(٢,١٩٠,٣٤٢)
٢٠,٢٢٦,٠٠٢	٢٧,٢٨٩,٢١٦	١٢,٨٣٨,٤٢٧	١٨,٠٠٧,٣٠٤

مواد خام
أعمال قيد التنفيذ
بضائع جاهزة

قطع غيار ومواد استهلاكية
مخصص مخزون بطيء الحركة

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٢,٢٣٥,٥٧٧	٢,٤٠٤,٥١٦	١,٩٤٠,٣٩٢	٢,٠٧١,٤٣٤
١٦٥,٢٣٥	١٦٠,٢١٨	١٣١,٠٤٢	١١٨,٩٠٨
٢,٤٠٠,٨١١	٢,٥٦٤,٧٣٤	٢,٠٧١,٤٣٤	٢,١٩٠,٣٤٢

في ١ يناير
المحمل خلال العام (إيضاح ٣٤)
في ٣١ ديسمبر

١٦ مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٥,٣٣٥,١٠٧	٦,١٥٧,٦٦٥	٣,٦٢٤,٦٣٢	٤,١٢٣,٠٦٦
٤,١١٧,٤٨٥	٦٦٨,٥٦٨	٣,٨٩٧,١٠٠	٦٦٨,٥٦٨
٩,٤٥٢,٥٩٢	٦,٨٢٦,٢٣٣	٧,٥٢١,٧٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤
(٨٤١,٨٥٣)	(٦٦٥,٣٢٩)	(٤٦٧,٧٧٠)	(٤٤١,٨١٧)
٨,٦١٠,٧٣٩	٦,١٦٠,٩٠٤	٧,٠٥٣,٩٦٢	٤,٣٤٩,٨١٧

مديونيات تجارية
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
[إيضاح ٤٧ (ب)]

مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية

(أ) بتاريخ التقرير، ٦٢٪ (٢٠١٦: ٦٩٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء (٢٠١٦: ٥ عملاء) للشركة الأم

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٧,٤٠٤,٦١٣	٤,٩١٤,٩٥٥	٦,٣٩٥,٩٥٥	٣,٦٢١,٩٤٤
١,٢٠٦,١٢٦	١,٢٤٥,٩٤٩	٦٥٨,٠٠٧	٧٢٧,٨٧٣
٨٤١,٨٥٣	٦٦٥,٣٢٩	٤٦٧,٧٧٠	٤٤١,٨١٧
٩,٤٥٢,٥٩٢	٦,٨٢٦,٢٣٣	٧,٥٢١,٧٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤

غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
تجاوزت موعد استحقاقها ولم
تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
تجاوزت موعد استحقاقها
وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٧٢٧,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ٦٥٨,٠٠٧ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١,٢٤٥,٩٤٩ ريال عماني (٢٠١٦ - ١,٢٠٦,١٢٦ 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.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي للشركة الأم ٤٤١,٨١٧ ريال عماني (٢٠١٦ - ٤٦٧,٧٧٠ ريال عماني) وبلغت قيمة مديونيات المجموعة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي ٦٦٥,٣٢٩ ريال عماني (٢٠١٦ - ٨٤١,٨٥٣ ريال عماني)، وتتعلق هذه المديونيات بأطراف محددة وتم تكوين مخصص لها بالكامل. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال العام:

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير (مسترد)/محمل خلال العام في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٤	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	
١٢٩,٣٨٦	(١٧٦,٥٢٥)	(٨٨,٥٦٢)	(٢٥,٩٥٣)	
٨٤١,٨٥٣	٦٦٥,٣٢٩	٤٦٧,٧٧٠	٤٤١,٨١٧	

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

المجموعة		الشركة الأم		ريال عُُماني دولار أمريكي درهم إماراتي
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٥٢٤,٨٧٤	٤,٠٥٣,٧٣٢	٣,٥٢٤,٨٧٤	٤,٠٥٣,٧٣١	
٣,٩٩٦,٨٥٨	٧٣٧,٩٠٣	٣,٩٩٦,٨٥٨	٧٣٧,٩٠٣	
١,٩٣٠,٨٦٠	٢,٠٣٤,٥٩٨	-	-	
٩,٤٥٢,٥٩٢	٦,٨٢٦,٢٣٣	٧,٥٢١,٧٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤	

(و) يفترض أن القيمة العادلة للمديونيات التجارية مساوية لقيمتها الدفترية.

(ز) الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.

١٧ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		أوراق مالية متداولة القيمة العادلة بنك ظفار ش.م.ع. شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. جامعة ظفار ش.م.ع.
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,١٨٥,٠٠٠	٣,٣٠٤,٧٨٣	٣,١٨٥,٠٠٠	٣,٣٠٤,٧٨٣	
٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	
٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	
التكلفة				بنك ظفار ش.م.ع. شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. جامعة ظفار ش.م.ع.
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	

فيما يلي حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير مشتريات تغيرات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	
٢٩١,٦٥٦	-	٢٩١,٦٥٦	-	
٤٨٤,٣٤٨	١١١,٧٨٣	٤٨٤,٣٤٨	١١١,٧٨٣	
٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٩٠٥,١٦٧	٤,٠١٦,٩٥٠	

يمثل قطاع البنوك ٨٢٪ (٢٠١٦: ٨٢٪) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٨ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٣١,٧٣٠	١,٠٦٧,٢٣٣	٤٩٩,١٣٦	٦٤٥,١٩٠	سلفيات وودائع
(١١٩,٠٨٦)	(١١٩,٠٨٦)	-	-	ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة
٥١٢,٦٤٤	٩٤٨,١٤٧	٤٩٩,١٣٦	٦٤٥,١٩٠	
٣٧٦,٢٩٦	١,٩٠٠,٨٩٤	٧٤٨,٢٤٢	٢,٢٣٥,٧٩٤	مديونيات أخرى من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٧ (أ))
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٤١ (و))
٣١٥,٧٥٠	٢٤٠,٨٦٣	١١٩,٧٨٥	١٥٣,٧٠٠	مدفوعات مقدماً
٧٦,٩٦٣	٩٧,٥٢٣	٤٨,٣١٣	٦٦,٠٠٠	إيرادات فوائد مستحقة
١٢,٩٤٥	٢٥,٤١٢	-	١٦,٧٧٩	سلفيات للموظفين
٣١١,٠٠٩	١١٩,٠٨٦	-	-	ذمم مدينة أخرى
٢٤٦,٥٦٩	٢٤٣,٤٤١	٨,١٠٠	٨,١٠٠	مصرفات مؤجلة قصيرة المدى
٢,٤١١,٣١٥	٤,١٣٤,٥٠٥	١,٩٨٢,٧١٥	٣,٦٨٤,٧٠٢	

(أ) القيمة الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة مقومة بالعملة التالية:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١,٤٣٨,٩٩٠	١,٤٤٨,٩٠٨	١,٦٠٦,٦٣١	١,٧٨٣,٨٠٨	ريال عُُماني
٦١٣,٥٠٥	٢,٣٧٨,٠٥٨	٣٧٦,٠٨٤	١,٩٠٠,٨٩٤	دولار أمريكي
٣٥٨,٨٢٠	٣٠٧,٥٣٩	-	-	درهم إماراتي
٢,٤١١,٣١٥	٤,١٣٤,٥٠٥	١,٩٨٢,٧١٥	٣,٦٨٤,٧٠٢	

(ب) يفترض أن القيمة العادلة للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى مساوية لقيمتها الدفترية.

(ج) تمثل المصروفات المؤجلة للشركة الأم تكلفة بقيمة ٤٠,٥٣٣ ريال عُُماني لإنشاء طريق الوصول المتدرج لمحجر جديد لفترة إيجار مدتها ٥ سنوات في وادي النار، صلالة ويتم إهلاكها خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٧. ومما سبق، بلغت قيمة ما تم صرفه حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ مبلغ ١٣,٥٣٣ ريال عُُماني ومبلغ ٨,١٠٠ ريال عُُماني مصنف ضمن الأصول الجارية ومبلغ ١٨,٩٠٠ ريال عُُماني مصنف ضمن الأصول غير الجارية. وفي المجموعة فإنه يشمل أيضاً مصروفات الحوض الجاف التي سيتم إهلاكها خلال فترة ٣٠ شهراً بما يعادل ٢٣٥,٣٤١ ريال عُُماني صنف كاصول متداولة و ٦٩,٩٩٨ صنف كاصول غير متداولة.

١٩ ودائع لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع طويلة الأجل
١٠,٨٩٢,٤٠٠	٨,٣٦٦,٤٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٧,٨٩٢,٤٠٠	٨,٣٦٦,٤٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	

الودائع قصيرة الأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٣٪ إلى ٥٪ (٢٠١٦: ١٪ إلى ٥٪) سنوياً وتستحق خلال سنة واحدة إلى سنتين من تاريخ الإيداع. بالنسبة لشركة بيونير فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ١,٦٧٪ إلى ٢,٧٥٪ (٢٠١٦: ٠,٩٥٪ إلى ٢,٥٥٪) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	نقد في الصندوق
٥٢,٠٠٨	٢٨,٦٧٧	١,٨٢٦	٤,٢٨٦	نقدية لدى البنوك
٢,٢١٤,٨٧٢	٢,١٢٢,٣٧٣	٣٨٣,٦١٧	٢٦٤,٤٧٠	حسابات جارية
٦,١٤٥,٢٣٣	٢,٩٧٩,٨٤٥	٦,١٤٥,٢٣٣	٢,٩٧٩,٨٤٥	ودائع تحت الطلب
٨,٤١٢,١١٣	٥,١٣٠,٨٩٥	٦,٥٣٠,٦٧٦	٣,٢٤٨,٦٠١	

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٦: ٠,٥٪ - ٠,١٥٪) سنوياً.

٢١ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	رأس المال المرخص والمصدر
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	والمدفع

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ 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 والمجموعة				
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	
محتفظ بها		محتفظ بها		صندوق أبوظبي للتنمية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	البنك الإسلامي للتنمية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	دولفين الدولية
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	بنك بادر ش.م.ع
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	أخرى
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 ٢٠١٨/٢/٢١ توزيع أرباح نقدية بمبلغ [٢٩] ببسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦: ٦٥ ببسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

٢٣ علاوة الإصدار

خلال الأعوام 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 (٢٠١٦: ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

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 العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد الأدنى المطلوب.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

يقتضي قانون الشركات الإماراتي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) تحويل ١٠٪ على الأقل من أرباح الشركة التابعة، بيونير، بشكل سنوي إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويلات إضافية خلال العام الحالي والعام الماضي بسبب وصول الاحتياطي القانوني إلى الحد المذكور.

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 العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب كما هو مبين في الإيضاح ٢١ حول احتياطي استبدال الأصول.

٢٧ أرباح محتجزة

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

٢٨ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير الجاري
٨,٤٣٧,٥٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٦,٥٦٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٦,٥٦٢,٥٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء الجاري
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	اجمالي القروض

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

٢٠١٧ - الشركة الأم والمجموعة	معدل الفائدة	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٣ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
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٪	٨,٤٣٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠
		٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٤,٨١٢,٥٠٠

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

٢٠١٦ - الشركة الأم والمجموعة	معدل الفائدة	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
بنك ظفار ش.م.ع.ع	٣-٣,٥٪	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
بنك صحار ش.م.ع.ع	٢,٤٪	١٠,٣١٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠
		٢٨,٣١٢,٥٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٦٨٧,٥٠٠

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

خلال العام 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 وسارية لمدة سنة واحدة.

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 بقيم 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.

لم يتم إرفاق تعهدات مالية في القروض المذكورة أعلاه.

٢٩ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٦ - ١٢٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

الشركة الأم		
١ يناير ٢٠١٧ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني
(٣,٥٨٣,٧٠٤)	(٨٨٤,١١٩)	(٤,٤٦٧,٨٢٣)
٢٤٨,٥٧٢	٧٩,٩٧٩	٣٢٨,٥٥١
٥٦,١٣٢	١٠,١٤٠	٦٦,٢٧٢
(٣,٢٧٩,٠٠٠)	(٧٩٤,٠٠٠)	(٤,٠٧٣,٠٠٠)

التزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية

أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التزام صافي الضريبة المؤجلة

مجمّع		
١ يناير ٢٠١٧ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني
(٣,٨١٩,٣٤٤)	(٩٥٧,٢٢٩)	(٤,٧٧٦,٥٧٣)
٢٤٨,٥٧٢	٧٩,٩٧٩	٣٢٨,٥٥١
٥٦,١٣٢	١٠,١٤٠	٦٦,٢٧٢
(٣,٥١٤,٦٤٠)	(٨٦٧,١١٠)	(٤,٣٨١,٧٥٠)

التزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية

أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التزام صافي الضريبة المؤجلة

الشركة الأم		
١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني
(٣,٥٧٦,٦٠٧)	(٧,٠٩٧)	(٣,٥٨٣,٧٠٤)
٢٣٢,٨٤٧	١٥,٧٢٥	٢٤٨,٥٧٢
٦٦,٧٦٠	(١٠,٦٢٨)	٥٦,١٣٢
(٣,٢٧٧,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)	(٣,٢٧٩,٠٠٠)

التزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية

أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٦

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٩ ضرائب مؤجلة (تابع)

المجموعة	١ يناير ٢٠١٦ ريال عُمانى	محملة/(مستردة) للعام ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عُمانى
التزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترى	(٣,٧٩٧,٩٩٧)	(٢١,٣٤٧)	(٣,٨١٩,٣٤٤)
أصول ضريبة مؤجلة	٢٣٢,٨٤٧	١٥,٧٢٥	٢٤٨,٥٧٢
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٦٦,٧٦٠	(١٠,٦٢٨)	٥٦,١٣٢
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٣,٤٩٨,٣٩٠)	(١٦,٢٥٠)	(٣,٥١٤,٦٤٠)
صافي التزام الضريبة المؤجلة			

٣٠ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى	الشركة الأم	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
في ١ يناير					
المحمل للعام (إيضاح ٣٢)					
مدفوع خلال العام					
في ٣١ ديسمبر					
	١,٣٣١,٣٦٩	١,٣٧١,٠٥٣		٨٢٠,٥٠٦	٨٣٧,٠٧١
	١٣٨,١٠٨	١٦١,٥١٧		٨٦,٩٩٣	٧٣,١٦١
	(٩٨,٤٢٤)	(١١٩,٦٠٣)		(٧٠,٤٢٨)	(٨٠,٣٧٩)
	١,٣٧١,٠٥٣	١,٤١٢,٩٦٧		٨٣٧,٠٧١	٨٢٩,٨٥٣

٣١ دانيات تجارية وأخرى

المجموعة	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى	الشركة الأم	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
مصرفات مستحقة					
دانيات تجارية					
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٧(ج)]					
دفعات مقدمة للعملاء					
دانيات محتجزة / دانيات مشروع					
مصرفات فوائد مستحقة					
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٤٧(هـ)]					
دانيات أخرى					
	٧,٠٤٠,٣٥٣	٧,٤٠٥,٩١٦		٤,٩٩٢,٢٦٤	٥,٨٠٠,٦٠٥
	٦,٠٩٧,١٩٤	٥,٦٧٤,٦٣٢		٣,٥٢٣,٤٣٣	٣,٠٨٩,٥٢٥
	-	-		٦٦٠,٧٣٣	٣٩٤,٣٦٨
	٤٦١,٧٠٩	٥٠٥,٦٨١		٣٦٢,١٧٤	٤١٣,٧٣٢
	١٨١,٦٧٣	-		١٨١,٦٧٣	-
	١٦٨,٥٠٣	-		١٦٨,٥٠٣	-
	١٤٩,٠٠٠	١٥١,٥٠٠		١٤٩,٠٠٠	١٥١,٥٠٠
	١٢٣,٢٨٩	٢٣٨,٣٠١		٥٤,٧٣٦	١٧٨,١٣٥
	١٤,٢٢١,٧٢١	١٣,٩٧٦,٠٣٠		١٠,٠٩٢,٥١٦	١٠,٠٢٧,٨٦٥

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:

المجموعة	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى	الشركة الأم	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
صافي الأصول ريال عُمانى					
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر					
صافي الأصول للسهم الواحد ريال عُمانى					
	١٥٨,٨٢٥,٢١٢	١٥١,٦٣٩,٩٨٩		١٤٠,٦٢٩,١٩٤	١٣٣,٨٩٩,٣١٩
	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	٠,٧٩٤	٠,٧٥٨		٠,٧٠٣	٠,٦٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٣ الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٦,٢٨٨,٣٤٨	٣٧,٣٤٠,١٠٥	٤٠,٦٢٣,٨٤٠	٣٢,٨١٥,٣٨٨	مبيعات محلية - عمان / الإمارات
٤٦,٢٩٩,١٩٩	٣٤,٥٣٤,٦٨٨	٢٥,١٧٣,٤٦٦	١٧,٠٧١,٨٨٩	مبيعات تصدير
٩٢,٥٨٧,٥٤٧	٧١,٨٧٤,٧٩٣	٦٥,٧٩٧,٣٠٦	٤٩,٨٨٧,٢٧٧	

٣٤ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٤,٥٩٩,٥٧٠	٢٥,٧٧٦,٣٤٠	١٢,٩١١,٧٧٣	١٣,٥٧٠,٤٦٠	وقود وغاز وكهرباء
٧,٣٦٦,٣٩٨	٧,٦٥٢,٥٨٥	٥,٢٣٢,٣٠٦	٥,٣٣٢,٨٦٠	مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٦)
٦,٣٣٨,٩٩٠	٦,٧٣٢,٠٣٥	٤,٣١٣,٤٤٧	٤,٥٧٣,٣٤٤	الاستهلاك (إيضاح ٩)
٤,٤١٤,٤٢٢	-	٣,٩٨٥,٨٦٥	-	كلينكر مستورد
٦,٠٦١,٩١٤	٦,١٤٦,٣٨٩	٣,٧٠٢,١٩٧	٤,١١٤,١٩٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
٦,٤١٩,١٠٥	٦,١٣٥,٥٢٢	٢,٨٠٨,٨٣٨	٣,٠٧٩,٠٠٢	مواد خام مستهلكة
٣,٤٦٩,٢٩٧	٢,٥٥٩,٢٥٥	٢,١٠١,٠٢١	١,٣٨٦,٠١١	مواد تغليف
١,٥١٢,٨٣٣	١,٤١٣,٠٣٣	١,٥١٢,٨٣٣	١,٩٨٥,٣٤٦	مصرفات شحن / نقل
-	-	١,١٩٤,٠٨٣	١,١٨٢,٠٣٩	أسمنت مستورد
١٦٥,٢٣٥	١٦٠,٢١٨	١٣١,٠٤٢	١١٨,٩٠٨	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)
(٢,٢٦١,٧٩٩)	(٤,٠٦٥,٥٨٧)	(١,٣٩٥,٦٢٧)	(١,٠٤٢,٥٤٧)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
٣,١٣٦,٣٠٦	٣,٣٣١,٨١٤	٢,٣١٣,١٧٠	٢,١٧٥,٩٤٣	مصرفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٦١,٢٢٢,٢٧١	٥٥,٨٤١,٦٠٤	٣٨,٨١٠,٩٤٨	٣٦,٤٧٥,٥٥٨	

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 على المواد الخام والتكاليف بمبلغ ٦٠٧,٩٧٣ ريال عماني (٢٠١٦: ٧١٤,٦٦٧ ريال عماني) متضمنة في "المصرفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصرفات غير المباشرة إيجار للأرض بمبلغ ٢١٧,٦٠١ ريال عماني (٢٠١٦-٢٠١٢: ٦٥,١١٢ ريال عماني).

٣٥ مصرفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٨٢٨,٢٩٠	٣,١٣٢,٨٦٣	١,٧٩٠,٦٦٧	١,٩٥٩,٧٩٢	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٦)
٣٠٧,٢٢٥	٤٢٥,٠٠٠	٣٠٧,٢٢٥	٤٢٥,٠٠٠	تبرعات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٤٧ (هـ)]
١٧٩,٩٨٥	١٨٣,٥٢٤	١٧٩,٥٨١	١٧٥,٣٩٩	توظيف وتدريب وندوات
١٢٩,١٨٩	١٨١,٦٥٠	١٢٦,٩٢٨	١٧٢,٧٤٥	مصرفات سفر
١٥١,٤٤١	٩١,٧٧٥	١٢٤,٨٩٩	٥٨,٠٤٧	هاتف / فاكس / إنترنت
٣٢٣,١٥٨	٣٦٥,٣٧٩	١١٠,٨٧٢	١٥٤,٩٠٣	إيجار ومرافق
١٨١,٢٦٠	٢٧٥,١٦٣	١٠١,٩٠٦	١٢٨,٧٢٤	استهلاك (إيضاح ٩)
٧١,٢١٧	٤٥٧,٦٩٤	٣٩,٦١٣	٤٢٧,٢٠٧	أتعاب مهنية
٣١,١٣١	٥٥,٠٠١	٣١,١٣١	٥٥,٠٠١	مصرفات قانونية
٣٨,٦٩٥	٢٣,٤٧٥	١٨,٢٩٢	١١,٨٧٦	رسوم بنكية
١٢٩,٤٨٨	٣٢٥,٧٤٠	-	-	أتعاب إدارة (إيضاح ١/٣٥)
٤٩٤,٤٤٠	٨٧٧,٨٠٩	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري (إيضاح ٩)
٢٤٨,٤٧٢	(١٧٦,٥٢٥)	(٨٨,٥٦٢)	(٢٥,٩٥٣)	(استرداد)/مخصص انخفاض قيمة المدينيات التجارية
٥٨٨,٧٠٣	٦٠٠,٠١٤	١٨٣,٥٥٦	٢٢٧,٩٥٠	[إيضاح ١٦ (د) & ١٨]
٥,٩٠٢,٦٩٤	٧,٠١٨,٥٦٢	٣,١٢٦,١٠٨	٣,٩٧٠,٦٩١	أخرى

١/٣٥ تمثل الرسوم المدفوعة بواسطة الشركات التابعة لإدارة عمليات السفن .

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٨

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٦ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٦٠٧,٦٤٧	٧,٩٧٤,٧٩٢	٥,٢٤٣,٥٨٣	٥,٤١٨,١٦٣	أجور ورواتب
٢,١٩٢,٠١٦	٢,٣٨٤,٨٧٣	١,٤٤٩,١٣٠	١,٥٥٧,٦٨٠	منافع أخرى
٢٥٦,٩١٧	٢٦٤,٢٦٦	٢٤٣,٢٦٧	٢٤٣,٦٤٨	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٣٨,١٠٨	١٦١,٥١٧	٨٦,٩٩٣	٧٣,١٦١	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٣٠)
١٠,١٩٤,٦٨٨	١٠,٧٨٥,٤٤٨	٧,٠٢٢,٩٧٣	٧,٢٩٢,٦٥٢	

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٣٦٦,٣٩٨	٧,٦٥٢,٥٨٥	٥,٢٣٢,٣٠٦	٥,٣٣٢,٨٦٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤)
٢,٨٢٨,٢٩٠	٣,١٣٢,٨٦٣	١,٧٩٠,٦٦٧	١,٩٥٩,٧٩٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
١٠,١٩٤,٦٨٨	١٠,٧٨٥,٤٤٨	٧,٠٢٢,٩٧٣	٧,٢٩٢,٦٥٢	

٣٧ مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢,٢٤٨,٠٧١	١,٧٢٧,٤٥٨	٤,٤١٤,٩١٣	٤,٠٩١,٤٠٢	مصروفات تصدير
٩٤١,٧٠٠	٦٣٤,٢٠٧	٩٤١,٧٠٠	٦٣٤,٢٠٧	رسوم نقل
٣,١٨٩,٧٧١	٢,٣٦١,٦٦٥	٥,٣٥٦,٦١٣	٤,٧٢٥,٦٠٩	

٣٩ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
(٣٩,٤٦٥)	-	(٣٩,٤٦٥)	-	شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٩)
١٧٤,٣٥٦	٦٩,٦٣١	٩٠,٠٥٨	(٥٩,١٧٢)	إيرادات (مصروفات) متنوعة أخرى
١٣٤,٨٩١	٦٩,٦٣١	٥٠,٥٩٣	(٥٩,١٧٢)	

٣٩ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨٩٩,٦٨٣	٨٣٣,٣٥٥	٨٩٩,٦٨٣	٨٣٣,٣٥٥	مصروفات فوائد على اقتراضات
(٥١٥,٧٢٩)	(٣٩٥,٠٤٩)	(٤٣٦,٦٥٨)	(٣١٥,٥٨٤)	دخل فائدة على ودائع بنكية
(٦٠,٢٥٧)	(٥٧,٥١٨)	(٦٥,٧٣١)	(٥٧,٠٩٠)	أرباح صرف العملة
٣٢٣,٦٩٧	٣٨٠,٧٨٨	٣٩٧,٢٩٤	٤٦٠,٦٨١	تكلفة التمويل - بالصافي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٠- (أ) إيرادات توزيعات أرباح

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة
-	-	-	٣٥٩,٤٢٨	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	١٦٨,٩٤٨	٥٢٦,٦٨٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة

٤٠- (ب) إيرادات ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٠٠,٠٠٠	سعر البيع
-	(٤,٣٨٧,٦٤٤)	-	(١,٩٢٤,٠٨٧)	ناقصاً : تكلفة الاستثمار الذي تم بيعه
-	١,١١٢,٣٥٦	-	٣,٥٧٥,٩١٣	الربح الناتج من بيع الاستثمار

٤١ الضرائب

(أ) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للعام

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	ضريبة جارية:
(٣٨,٣٥٤)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	- فيما يتعلق بالسنة الحالية
٢,١٦٩,٦٤٦	١,٣٤٥,٨٢٤	٢,١٦٩,٦٥٢	١,٣٤٥,٨٢٤	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
١٦,٢٥٠	٨٦٧,١١٠	٢,٠٠٠	٧٩٤,٠٠٠	ضريبة مؤجلة:
٢,١٨٥,٨٩٦	٢,٢١٢,٩٣٤	٢,١٧١,٦٥٢	٢,١٣٩,٨٢٤	- فيما يتعلق بالسنة الحالية

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبى حسب المعدل المطبق بواقع ١٥٪ المحملة بقائمة الدخل الشامل كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٧٤٣,٩٤٤	١,٢٠٤,١٥٧	٢,٢٥٣,٦٢٨	١,٢٦١,٤٩٢	ضريبة الأرباح المحاسبية
(٣٨,٣٥٤)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	إضافاً/ (يطرح) الأثر الضريبي لـ :
-	٨١٤,٢٠٦	-	٨١٤,٢٠٦	ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
(٥١٩,٦٩٤)	١٦٢,٧٤٧	(٤٣,٦٢٨)	٣٢,٣٠٢	الأثر الضريبي على الالتزامات الضريبية
٢,١٨٥,٨٩٦	٢,٢١٢,٩٣٤	٢,١٧١,٦٥٢	٢,١٣٩,٨٢٤	المؤجلة نتيجة التغير في نسبة الضريبة
				الأثر الضريبي للأرباح/ المصروفات
				غير المؤهلة

مخصص الضرائب للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤١ الضرائب (تابع)

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	في ١ يناير
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	محمل خلال العام
٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	مدفوع خلال العام
(٣,٩٢٠,٧٥٤)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	(٣,٨٩٤,٥٦٠)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	التغير في ضرائب السنوات السابقة
(٣٨,٣٥٤)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر
٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	٢,٢٠٨,٠٠٠	١,٣١٤,٠٠٠	

(د) 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 قائمة المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

(و) خلال الأعوام 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 بعام 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.

٤٢ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	صافي ربح العام ريال عُمانى
٢٠,٧١٠,٣٠٨	٥,٨١٤,٧٧٧	١٦,٦٣٨,٥٨٠	٦,٢٧٠,١٢٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الواحد: الأساسية
٠,١٠٤	٠,٠٢٩	٠,٠٨٣	٠,٠٣١	والمعدلة 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. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق الإيجار المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة.

حصلت الشركة الأم أيضاً على حقوق تعدين من الحكومة لمدة خمسة وعشرين عاماً اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٨٤. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق التعدين المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة. كما تستاجر شركة بايونير لصناعة الاسمنت الأرض من حكومة رأس الخيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٣ ارتباطات إيجار تشغيلي (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٢٢,٧٣١	١٢٢,٧٣١	٦٥,٢٠٧	٢١٧,٦٠١	أقل من عام واحد
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	من عام الى خمسة أعوام
٨٠٦,٦٦٦	٦٩١,٤٢٧	-	-	أكثر من خمسة أعوام
١,١٥٩,٨٧٣	١,١٩٧,١٢٤	٦٥,١١٢	٢١٧,٦٠١	

٤٤ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		ارتباطات رأسمالية
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	أعمال مدنية وهيكليّة
٤٠٥٨,٦٧٧	٢,٤٥٢,٨٨٠	٢,١٢٢,٦٨١	١,٧٨٠,٢٤١	آلات ومكينات
-	١٣٢,٨١٢	-	١٣٢,٨١٢	أخرى
٤,٠٥٨,٦٧٧	٢,٦٨٥,٦٩٢	٢,١٢٢,٦٨١	٢,٠١٣,٠٥٣	
٩,٤٨٦,٤٩٨	٧,٨٥٩,٧١٩	٤,٥٩٨,٤٥٨	٣,٠٠٩,٤٠٥	ارتباطات مشتريات

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

٤٥ التزامات عرضية

المجموعة		الشركة الأم		خطابات الاعتمادات والضمانات وضمانات حُسن الأداء
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٧٩٤,٠٨٤	٧١١,٢٧٤	٣٧٠,١٩٤	٣٧٧,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٦ النقد الناتج من التشغيل

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٢,٨٩٦,٢٠٤	٨,٠٢٧,٧١١	١٨,٨١٠,٢٣٢	٨,٤٠٩,٩٤٩	أنشطة التشغيل
				الربح قبل الضرائب
				تسويات لـ:
٦,٥٢٠,٢٥٠	٧,٠٠٧,١٩٨	٤,٤١٥,٣٥٣	٤,٧٠٢,٠٦٨	استهلاك
٢٤٨,٤٧٢	(١٧٦,٥٢٥)	(٨٨,٥٦٢)	(٢٥,٩٥٣)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٩٤,٤٤٠	٨٧٧,٨٠٩	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
١٦٥,٢٣٥	١٦٠,٢١٨	١٣١,٠٤٢	١١٨,٩٠٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٨,١٠٨	١٦١,٥١٧	٨٦,٩٩٣	٧٣,١٦١	مكافآت نهاية الخدمة
٨٩٩,٦٨٣	٨٣٣,٣٥٥	٨٩٩,٦٨٣	٨٣٣,٣٥٥	مصروفات فوائد
(٥١٥,٧٢٩)	(٣٩٥,٠٤٩)	(٤٣٦,٦٥٨)	(٣١٥,٥٨٤)	إيرادات فوائد
(١٦٨,٩٤٨)	(١٦٧,٢٥٩)	(١٦٨,٩٤٨)	(٥٢٦,٦٨٧)	إيرادات توزيعات نقدية
٢٠٤,١٥٧	٢٩١,١١٣	٥,٤٣٣	٨,١٠٠	إطفاء تكاليف مؤجلة
(١٥٨,٩٠٣)	(٢٩٤,٥٠٨)	-	-	حصة من أرباح شركات شقيقة
				(ربح) / خسارة القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
(٤٨٤,٣٤٨)	(١١١,٧٨٣)	(٤٨٤,٣٤٨)	(١١١,٧٨٣)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٩,٤٦٥	-	٣٩,٤٦٥	-	خسارة ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
-	(١,١١٢,٣٥٦)	-	(٣,٥٧٥,٩١٣)	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
				الناتج التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة
-	(١,١١٢,٣٥٦)	-	(٣,٥٧٥,٩١٣)	وتغيرات رأس المال العامل
(٩٨,٤٢٤)	(١١٩,٦٠٣)	(٧٠,٤٢٨)	(٨٠,٣٧٩)	دفع مكافآت نهاية الخدمة
				تغيرات رأس المال العامل:
٢٨١,٥٩٣	٢,٦٢٦,٣٦٠	(٥٠٨,٠٨٨)	٢,٧٣٠,٠٩٨	ذمم مدينة تجارية
٣٣١,٩٤٥	(١,٧٠٥,٧٥٨)	(٤٢٦,٤٣٥)	(١,٦٨٤,٣٠٠)	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
(٥,٧٢٤,١٥١)	(٧,٢٢٣,٤٣١)	(٣,٧١٣,٢٩٥)	(٥,٢٨٧,٧٨٥)	مخزون
٢,٢٩٩,٢٣١	(٧٧,١٨٨)	١,٩٠٩,٥١٠	١٠٣,٨٥٢	دائيات تجارية وأخرى
٢٧,٣٦٨,٢٨٠	٨,٦٠١,٨٢١	٢٠,٤٠٠,٩٤٩	٥,٣٧١,١٠٧	النقد الناتج من التشغيل

٤٦-١ التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل

سلفيات:		المصنف لجزء	كما في ١ يناير	السداد	كما في ٣١
		جاري	٢٠١٧	ريال عُمانى	ديسمبر ٢٠١٧
		ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
القرض الجزء غير الجاري	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	(٥,٨٧٥,٠٠٠)	-	-	١٦,٥٦٢,٥٠٠
القرض الجزء الجاري	٥,٨٧٥,٠٠٠	-	-	(٥,٨٧٥,٠٠٠)	-
التصنيف للجزء الجاري	-	٥,٨٧٥,٠٠٠	-	-	٨٧٥,٠٠٠
	٢٨,٣١٢,٥٠٠	=	=	(٥,٨٧٥,٠٠٠)	٢٢,٤٣٧,٥٠٠

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 حقوقاً 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 ببندود وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(أ) فيما يلي السلفيات لأطراف ذات العلاقة في نهاية العام:

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠	ريبيلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
				كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	-	(٦٧٧,٠٠٠)	سلفيات مسددة خلال العام
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٢٣٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية العام كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية):
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
٣,٤٨٠	٢,٣٢٠	٣,٤٨٠	٢,٣٢٠	شركة المقاولات الحديثة
				الشركات الشقيقة:
٣,٨٩٣,٦٢٠	٦٦٦,٢٤٨	٣,٨٩٣,٦٢٠	٦٦٦,٢٤٨	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٢٢٠,٣٨٥	-	-	-	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٤,١١٧,٤٨٥	٦٦٨,٥٦٨	٣,٨٩٧,١٠٠	٦٦٨,٥٦٨	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات أخرى):
-	-	٣٢٣,٣٩١	٣٣٤,٩٠٠	الشركات التابعة
-	-	٤٨,٥٥٥	-	ريسي للملاحة اس. ايه
				ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
٣٧٦,٠٨٤	١,٩٠٠,٨٩٤	٣٧٦,٠٨٤	١,٩٠٠,٨٩٤	الشركات الشقيقة
٢١٢	-	٢١٢	-	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٣٧٦,٢٩٦	١,٩٠٠,٨٩٤	٧٤٨,٢٤٢	٢,٢٣٥,٧٩٤	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

(ج) المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية العام كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		مستحق لأطراف ذات علاقة:
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	٣٩٤,٣٩٧	١٤٤,١٥٩	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٢٦٦,٣٣٦	٢٥٠,٢٠٩	ريبيلك للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦٠,٧٣٣	٣٩٤,٣٦٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٩٢٠	١٢,٧٦٠	١٣,٩٢٠	١٢,٧٦٠	بيع بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٩,٦٦١,٤٩٦	٧,٦٤٨,٥٨٧	٩,٦٦١,٤٩٦	٧,٦٤٨,٥٨٧	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
١٧٢,٨٠٠	-	٤٥,٦٦٠	-	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٩,٨٤٨,٢١٦	٧,٦٦١,٣٤٧	٩,٧٢١,٠٧٦	٧,٦٦١,٣٤٧	

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	شراء بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: مؤسسة قيس العمانية
-	-	-	-	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	-	١,٣٢١,٧٤٩	١,١٩٧,٨٥٢	الشركات التابعة: بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٥٤٦,٣٨٦	١,١٣٦,٧٨٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	١,٦٩٣,٧٦٦	١,٩١٩,١٣٧	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	٣,٥٦١,٩٠١	٤,٢٥٣,٧٦٩	

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥١,٠٠٠	٤٨,٥٠٠	٥١,٠٠٠	٤٨,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٤٩,٠٠٠	١٥١,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠	١٥١,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٩٠٣,٩٨٥	٦٨٩,٦٢٦	٦٠٩,٢١٠	٣٧١,٧٤٨	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة
٤,٠٦٧	٧,٨٦٨	-	٧١٣	لمسؤولين تنفيذيين
٩٠٨,٠٥٢	٦٩٧,٤٩٤	٦٠٩,٢١٠	٣٧٢,٤٦١	مكافآت نهاية الخدمة

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).

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٨ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

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

الشركة الأم						
تصدير			محلي			
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٥,٧٩٧,٣٠٦	٤٩,٨٨٧,٢٧٧	٢٥,١٧٣,٤٦٦	١٧,٠٧١,٨٨٩	٤٠,٦٢٣,٨٤٠	٣٢,٨١٥,٣٨٨	إيرادات القطاع
٢٦,٩٨٦,٣٥٨	١٣,٤١١,٧١٩	١٠,٥٥٩,٧٥٩	٤,٨٠٩,٥٢٨	١٦,٤٢٦,٥٩٩	٨,٦٠٢,١٩١	إجمالي ربح القطاع
(٥,٣٥٦,٦١٣)	(٤,٧٢٥,٦٠٩)	(٤,٤١٤,٩١٣)	(٤,٠٩١,٤٠٢)	(٩٤١,٧٠٠)	(٦٣٤,٢٠٧)	مصرفات بيع وتوزيع
(٣,٥٢٣,٤٠٢)	(٤,٤٣١,٣٧٢)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٥٠,٥٩٣	(٥٩,١٧٢)	-	-	-	-	إيرادات (مصرفات) أخرى
						إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
						بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	-	-	-	-	الخسارة
-	٣٥٩,٤٢٨	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
-	٣,٥٧٥,٩١٣	-	-	-	-	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
						ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
٤٨٤,٣٤٨	١١١,٧٨٣	-	-	-	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨,٨١٠,٢٣٢	٨,٤٠٩,٩٤٩	٦,١٤٤,٨٤٦	٧١٨,١٢٦	١٥,٤٨٤,٨٩٩	٧,٩٦٧,٩٨٤	الربح قبل الضريبة
						أصول القطاع، متضمنة المديونيات
٧,٥٢١,٧٣٢	٤,٧٩١,٦٣٤	٤,٠٨٤,٧٥٥	٨٤٦,٠٥٦	٣,٤٣٦,٩٧٧	٣,٩٤٥,٥٧٨	التجارية والأطراف ذات العلاقة

المجمعة						
محلي		تصدير		الإجمالي		
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	إيرادات القطاع
٣٧,٣٤٠,١٠٥	٤٦,٢٨٨,٣٤٨	٣٤,٥٣٤,٦٨٨	٤٦,٢٩٩,١٩٩	٧١,٨٧٤,٧٩٣	٩٢,٥٨٧,٥٤٧	إجمالي ربح القطاع
٩,٤٥٨,٥٨٦	١٧,٨٢٣,٥٩١	٦,٥٧٤,٦٠٣	١٣,٥٤١,٦٨٥	١٦,٠٣٣,١٨٩	٣١,٣٦٥,٢٧٦	مصرفوات بيع وتوزيع
(٦٣٤,٢٠٧)	(٩٤١,٧٠٠)	(١,٧٢٧,٤٥٨)	(٢,٢٤٨,٠٧١)	(٢,٣٦١,٦٦٥)	(٣,١٨٩,٧٧١)	تكاليف غير موزعة
-	-	-	-	(٧,٣٩٩,٣٥٠)	(٦,٢٢٦,٣٩١)	إيرادات أخرى
-	-	-	-	٦٩,٦٣١	١٣٤,٨٩١	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
-	-	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	-	-	-	-	-	الخسارة
-	-	-	-	١٦٧,٢٥٩	١٦٨,٩٤٨	حصصة من أرباح شركة شقيقة
-	-	-	-	٢٩٤,٥,٨	١٥٨,٩٠٣	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
-	-	-	-	١,١١٢,٣٥٦	-	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
-	-	-	-	-	-	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	-	١١١,٧٨٣	٤٨٤,٣٤٨	الربح قبل الضريبة
٨,٨٢٤,٣٧٩	١٦,٨٨١,٨٩١	٤,٨٤٧,١٤٥	١١,٢٩٣,٦١٤	٨,٠٢٧,٧١١	٢٢,٨٩٦,٢٠٤	أصول القطاع، متضمنة المديونيات
٥,٤٩٨,٢٧٨	٤,٣٤٣,١٥٩	١,٣٢٧,٩٤٥	٥,١٠٩,٤٣٣	٦,٨٢٦,٢٣٣	٩,٤٥٢,٥٩٢	التجارية والأطراف ذات العلاقة

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 الرئيسية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٨ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٩,٨٧٨,٩٣١	٦١,١٣٢,٦٤٦	٥٦,٢٩٦,٨١١	٤١,٤٢٧,٦٣٤	الأسمنت البورتلاندي العادي
٨,٠٩٤,٦٢٢	٦,٤٦٨,٢٣٢	٤,٨٨٦,٥٠١	٤,١٨٥,٧٢٨	الأسمنت المقاوم للكبريت
٤,٦١٣,٩٩٤	٣,٩٩٥,٠٩٥	٤,٦١٣,٩٩٤	٣,٩٩٥,٠٩٥	أخرى
-	٢٧٨,٨٢٠	-	٢٧٨,٨٢٠	كلنكر
٩٢,٥٨٧,٥٤٧	٧١,٨٧٤,٧٩٣	٦٥,٧٩٧,٣٠٦	٤٩,٨٨٧,٢٧٧	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ١٧,٠٧١,٨٨٩ ريال عماني (٢٠١٦: ٢٥,١٧٣,٤٦٦ ريال عماني).
تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٧,٦٤٨,٥٨٧ ريال عماني (٢٠١٦: ٩,٦٦١,٤٩٦ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة،
شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

٤٩ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض ومديونيات	أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية	الإجمالي
ريال عُمانى	ريال عُمانى	محتفظ بها حتى الاستحقاق	بالقيمة العادلة	أصول مالية متاحة للبيع	ريال عُمانى
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
-	-	-	٤,٠١٦,٩٥٠	٤,٠١٦,٩٥٠	٤,٠١٦,٩٥٠
٦,٦٥١,٦١١	٦,٦٥١,٦١١	-	-	-	٦,٦٥١,٦١١
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٣,٢٤٨,٦٠١	٣,٢٤٨,٦٠١	-	-	-	٣,٢٤٨,٦٠١
٩,٩٠٠,٢١٢	٩,٩٠٠,٢١٢	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠١٦,٩٥٠	١٢٥,٠٠٠	١٩,٠٤٢,١٦٢

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

الأخرى

ريال عُمانى

٢٢,٣٤٧,٥٠٠

١٠,٠٢٧,٨٦٥

٣٢,٤٦٥,٣٦٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٩ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض ومديونيات ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,٩٠٥,١٦٧	-	٣,٩٠٥,١٦٧
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٧,٨٥٠,٥١٧	-	-	-	٧,٨٥٠,٥١٧
ودائع قصيرة الأجل	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما يماثل النقد	٦,٥٣٠,٦٧٦	-	-	-	٦,٥٣٠,٦٧٦
	١٤,٣٨١,١٩٣	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٩٠٥,١٦٧	١٢٥,٠٠٠	٣٢,٤١١,٣٦٠

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	التزامات مالية أخرى
قروض لأجل - جارية وغير جارية	٢٨,٣١٢,٥٠٠	ريال عُمانى
دائنيات ودائنيات أخرى	١٠,٠٩٢,٥١٦	٢٨,٣١٢,٥٠٠
	٣٨,٤٠٥,٠١٦	١٠,٠٩٢,٥١٦

المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	قروض ومديونيات ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤,٠١٦,٩٥٠	-	٤,٠١٦,٩٥٠
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٨,٢٧٨,٤٠٧	-	-	-	٨,٢٧٨,٤٠٧
ودائع لأجل	-	٨,٣٦٦,٤٠٠	-	-	٨,٣٦٦,٤٠٠
النقد وما يماثل النقد	٥,١٣٠,٨٩٥	-	-	-	٥,١٣٠,٨٩٥
	١٣,٤٠٩,٣٠٢	٨,٣٦٦,٤٠٠	٤,٠١٦,٩٥٠	١٢٥,٠٠٠	٢٥,٩١٧,٦٥٢

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	الالتزامات المالية الأخرى
قروض لأجل - جارية وغير جارية	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	ريال عُمانى
دائنيات ودائنيات أخرى	١٣,٩٧٦,٠٣٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	٣٦,٤١٣,٥٣٠	١٣,٩٧٦,٠٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٩ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	قروض ومديونيات ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,٩٠٥,١٦٧	-	٣,٩٠٥,١٦٧
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٩,٣٧٥,٠٠٧	-	-	-	٩,٣٧٥,٠٠٧
ودائع قصيرة الأجل	-	١٧,٨٩٢,٤٠٠	-	-	١٧,٨٩٢,٤٠٠
النقد وما يماثل النقد	٨,٤١٢,١١٣	-	-	-	٨,٤١٢,١١٣
	١٧,٧٨٧,١٢٠	١٧,٨٩٢,٤٠٠	٣,٩٠٥,١٦٧	١٢٥,٠٠٠	٣٩,٧٠٩,٦٨٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	الالتزامات المالية الأخرى
قروض لأجل - جارية وغير جارية	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠
دائنيات ودائنيات أخرى	١٤,٢٢١,٧٢١	١٤,٢٢١,٧٢١
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	٤٢,٥٣٤,٢٢١	٤٢,٥٣٤,٢٢١

(ب) جودة انتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الانتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة انتمان حتى ١٢٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الانتمان لفترة ٩٠ يوماً إضافية. تحدد جودة انتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

ذمم مدينة تجارية	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات انتمان خارجية	٤,٣٤٩,٨١٧	٦,١٦٠,٩٠٤
حتى ٦ أشهر	٤٤١,٨١٧	٦٦٥,٣٢٨
مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر	(٤٤١,٨١٧)	(٦٦٥,٣٢٨)
الديون المشكوك في تحصيلها	٤,٣٤٩,٨١٧	٦,١٦٠,٩٠٤

النقد وما يماثل النقد والودائع قصيرة الأجل	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧ ريال عُمانى	٢٠١٦ ريال عُمانى	٢٠١٧ ريال عُمانى
P-1	٦,٩٥٧,٦٧١	٦,٩٧٥,٧١٢
P-2	٨٦٨,١٧٩	٥,٩٥٣,٩٠٩
P-3	-	٥٣,١٣٣
غير مصنفة	٤١٨,٤٦٥	٤٨٥,٨٦٤
	٨,٢٤٤,٣١٥	١٣,٤٦٨,٦١٨

باقي بند قائمة المركز المالي "نقد وما يماثل النقد" هو نقد بالصندوق.