

شركة ريسوت للإسمنت ش. م. ع. ع

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

١ - عام

تأسست شركة ريسوت للأسمنت (ش م ع ع) (" الشركة الأم ") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج وبيع أسمنت بورتلاند والأسمنت المقاوم لأملاح الكبريتات وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان مكتبها المسجل هو: ص.ب ١٠٢٠ صلالة ، الرمز البريدي ٢١١ سلطنة عمان.

تظهر القوائم المالية بالريال العماني ، حيث أن هذه هي عملة البلد الذي تمارس الشركة غالبية نشاطها فيه.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	نسبة الحيازة %	الأنشطة الرئيسية
ريسي للملاحة اس.ايه	١٠٠	شركة شحن بحري
ريبيلك للملاحة اس.ايه	١٠٠	شركة شحن بحري
بايونير لصناعة الإسمنت ش م م	١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت

سهم واحد من أسهم بايونير لصناعة الإسمنت ش. م. م البالغة ٥٥,٠٠٠ سهم محتفظ بها بواسطة طرف ثالث.

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (" الشركة الأم ") وشركاتها التابعة الموضحة اعلاه (" المجموعة ").

٢ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات

أ- المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد:

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير نافذة المفعول خلال الفترة ، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وهي كالتالي:

المعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الادوات المالية
أدخل المعيار رقم (٩) المذكور أعلاه متطلبات جديدة لتصنيف وتقييم الأصول المالية ، حيث يتم تصنيف الموجودات وقياسها على اساس نموذج الاعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ، كما يدخل الاضافات المتعلقة بالمطلوبات المالية ، وحالياً هناك مشروع نشط لاجراء تعديلات محدودة للتصنيف والقياس واطافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط . كما أن المعيار رقم (٩) سيكون ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد اليوم الأول من شهر يناير ٢٠١٥ م مع السماح بالتطبيق في وقت مبكر.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٥ : الإيرادات من العقود مع العملاء تقدم مبدأ يقوم على نموذج من خمس خطوات يتم تطبيقه على جميع العقود مع العملاء. الخطوات الخمس في النموذج هي كالتالي: (١) تحديد العقد مع العميل ، (٢) تحديد التزامات الأداء في العقد ، (٣) تحديد سعر المعاملة ، (٤) تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقود ، (٥) إدراج الإيرادات عندما تفي الشركة بمتطلبات الأداء. تم تقديم التوجيه بشأن مواضيع مثل الجزئية التي يتم

فيها إدراج الإيرادات ، إحتساب المقابل المتغير ، تكاليف الوفاء والحصول على عقد ومسائل أخرى مختلفة ذات صلة. تم أيضاً تقديم إفصاحات جديدة حول الإيرادات. كما أن المعيار رقم (١٥) سيكون ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد اليوم الأول من شهر يناير ٢٠١٧م

إحتساب الإستحواذ على المصالح في مشاريع مشتركة (التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١)

يعدّل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ : الترتيبات المشتركة بحيث ينبغي على المستحوز على مصالح في مشروع مشترك يعتبر فيه النشاط عملاً تجارياً (وفقاً للتعريف الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ : إندماج الأعمال) من أجل:

- تطبيق جميع مبادئ إحتساب إندماج الأعمال الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ ومعايير التقارير المالية الدولية الأخرى ، عدا بالنسبة لتلك المبادئ التي تتعارض مع توجيهات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ .

- الإفصاح عن المعلومات المطلوبة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ ومعايير التقارير المالية الدولية الأخرى لإندماج الأعمال. كما أن المعيار رقم (١١) سيكون ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد اليوم الأول من شهر يناير ٢٠١٦م

توضيح الطرق المقبولة للإستهلاك والإطفاء (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨)

تعدّل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ : الممتلكات والآلات والمعدات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة من أجل:

- توضيح أن طريقة الإستهلاك التي تستند على الإيرادات الناتجة من نشاط يتضمن على إستخدام أصل ما، ليست ملائمة للممتلكات والآلات والمعدات.

- يقدم إفتراضات قابلة للدحض بأن طريقة الإطفاء التي تستند على الإيرادات الناتجة من نشاط يتضمن إستخدام الأصول غير الملموسة ليست ملائمة ، ويمكن التغلب عليها في ظروف محدودة حيث يتم التعبير عن الموجودات غير الملموسة كقياس للإيرادات ، أو عندما يمكن إثبات أن الإيرادات وإستهلاك المنافع الإقتصادية للأصل غير الملموس مرتبطتان إلى حد كبير.

- إضافة توجيهات بأن الخصومات المستقبلية المتوقعة في سعر بيع أحد البنود التي تم إنتاجها بإستخدام أحد الأصول يمكن أن تشير إلى التقادم التكنولوجي أو التجاري المتوقع للأصل ، والتي بدورها ، قد تعكس الحد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل. كما أن المعيار رقم (١١) سيكون ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد اليوم الأول من شهر يناير ٢٠١٦م

٣ - أساس الأعداد

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاحات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم تطبيق هذه السياسات بثبات فيما يتعلق بالبنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الخاصة بالمجموعة بكافة السنوات المعروضة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية إستخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الإفتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٥.

أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية الموحدة تشمل على البيانات المالية لشركة ريسوت للاسمنت (ش.م.ع.ع) وشركتها التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤. الشركات التابعة هي جميع الشركات (متضمنة الشركات لأغراض خاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- سلطة على الشركة المستثمر بها;
- حقوق على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها; و
- القدرة على إستخدام سلطتها للتأثير على عوائدها;

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر أم لا على شركة مستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في شركة مستثمر بها ، تكون لديها السلطة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر بها من جانب واحد. تضع الشركة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر بها تكفي لمنحها السيطرة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة من تاريخ تحقق السيطرة للشركة ويتوقف توحيدها من تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم تضمين الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تمت حيازتها أو إستبعادها خلال السنة ، في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من تاريخ تحقق السيطرة للشركة حتى تاريخ فقدان الشركة للسيطرة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل مكون للإيرادات الشاملة الأخرى تنسب إلى مالكي الشركة وحقوق الأقلية. تنسب الأرباح الشاملة الأخرى للشركة التابعة على مالكي الشركة وحقوق الأقلية حتى وإن نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد حقوق الأقلية.

يتم بالكامل إستبعاد الأصول والإلتزامات ، حقوق المساهمين ، الإيرادات ، المصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة المتعلقة بالتعاملات بين أعضاء المجموعة ، عند التوحيد.

أدناه ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم إعتمادها بشكل منتظم:

أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة وبالتكلفة المطفأة.

- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة للإنخفاض في القيمة.

تتمثل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات في قيمة الشراء بالإضافة إلى أية مصاريف ضرورية خاصة بالتملك.

يتم خصم الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول فيما عدا الممتلكات تحت الإنشاء ، بطريقة القسط الثابت على أساس أعمارها الانتاجية المقدرة. المعدلات السنوية الأساسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

سنوات	مباني وأعمال مدنية
٥ و ٢٠ و ٣٠	آلات وماكينات
٢٥	سيارات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب
٥ و ٣	سيارات الآلات ومعدات وأدوات المصنع

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الأصل أو الإستغناء عنه والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومتحصلات البيع ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة. وعند إنتهاء العمل بها يتم تحويلها إلى صنف الممتلكات والآلات والمعدات المناسب ويتم إستهلاكها حسب سياسة الإستهلاك المطبقة في الشركة.

إنخفاض القيمة

الأصول المالية

تجري المجموعة بتاريخ كل تقرير تقييماً للتأكد من وجود أي دليل موضوعي يشير إلى الإنخفاض في القيمة الدفترية للأصول المالية أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسائر الإنخفاض في القيمة على أنها الفروق بين القيم الدفترية والقيم القابلة للإسترداد وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. يتم إدراج رد أي خسائر عن الإنخفاض في القيمة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر. تمثل القيم القابلة للإسترداد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الحقيقي. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بالذمم المدينة قصيرة الأجل.

الأصول غير المالية

فيما عدا الشهرة الناتجة عن دمج الشركات التابعة والإستثمار بالشركات الشقيقة بتاريخ كل تقرير، تجري المجموعة تقييماً لمدى وجود أي مؤشر على الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية. وإن وُجد مؤشراً، فإن إدارة المجموعة تقدر مبلغ الأصل القابل للإسترداد وتدرج خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الدخل. فيما عدا الشهرة، فإن إدارة المجموعة أيضاً تجري تقييماً لمدى وجود أي مؤشر لخسارة إنخفاض القيمة مدرجة في السنوات الماضية ولم تعد موجودة أو قد إنخفضت. يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة الناتجة أو عكسها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

تعتمد المبالغ القابلة للإسترداد على صافي القيمة القابلة للإسترداد أو القيمة السوقية وقيمتها في الإستخدام أيهما أكبر.

إستثمارات في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي الجهة التي تملك عليها المجموعة تأثير هام، وهي ليست بشركة تابعة أو طرف في شركة مشتركة. وإن التأثير الهام هو الذي يتيح القوة للشركة للمشاركة في قرارات

السياسة المالية والتشغيلية بالشركة الشقيقة ولكنها لا تعني السيطرة الكاملة أو المشتركة على هذه السياسات .

تدرج نتائج وأصول والتزامات الشركة الشقيقة في القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية ، فيما عدا بالنسبة للإستثمار المصنف على أنه محتفظ به للبيع فإنه يحسب بناءً على المعيار رقم ٥ من معايير التقارير المالية الدولية (الأصول غير المتداولة والمتاحة للبيع والمتوقعة عملياتها). وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الإستثمارات في الشركات الشقيقة تدرج في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بتغييرات ما بعد التملك في حصة الشركة الأم من صافي أصول الشركة الشقيقة ناقصاً أي إنخفاض في قيمة الإستثمارات المنفردة . خسائر الشركة الشقيقة التي تفوق حقوق الشركة الأم في هذه الشركة الشقيقة لا يتم إدراجها (وتشمل أي فوائد طويلة الأجل تمثل في جوهرها جزء من صافي إستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة).

تدرج الإستثمارات بلشركات الشقيقة بالقوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض في القيمة.

إستثمارات في شركة تابعة

تدرج الإستثمارات في شركة تابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض في القيمة.

الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة

تصنف الإستثمارات القائمة أساساً على تحقيق الأرباح من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار بإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة.

تدرج كافة مشتريات ومبيعات الإستثمارات بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل . تدرج الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بشكل مبدئي بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناشئة عن التغييرات بالقيمة العادلة للإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي تنشأ خلالها.

الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات القائمة بنية الاحتفاظ بها لفترة غير محددة ولكن يمكن بيعها للوفاء بمتطلبات السيولة أو التغييرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم ، كإستثمارات متاحة للبيع . تدرج الإستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة ويعاد إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة.

إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع التي لا تتوفر لها أسعار سوقية في الأسواق النشطة والتي لا تتوفر لها طرق مناسبة بديلة لتقدير قيمتها العادلة يتم قياسها بالتكلفة المخفضة بواسطة المخصصات التقديرية للإنخفاض في قيمتها.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية مباشرة حتى يتم إستبعادها أو عند حدوث "إنخفاض في قيمتها ، وعندئذ فإن الربح أو الخسارة المتراكمة والتي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الإنخفاض في القيمة المسجلة في أرباح أو خسائر إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع لا تعكس لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما خسائر الإنخفاض المسجلة في ارباح أو خسائر ادوات الدين والمصنفة كمتاحة للبيع فإنها تعكس لاحقاً إذا زادت القيمة العادلة للسند وتم ربطها بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الإنخفاض.

المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتكون التكلفة على تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة، إن وجدت، إضافة إلى المصاريف غير المباشرة التي تكبدتها الشركة في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف حتى إكتمال المخزون والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضاعة والمصاريف المباشرة ذات العلاقة. تمثل تكلفة البضاعة التامة تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصاريف غير مباشرة أخرى. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصاريف غير مباشرة أخرى.

الشهرة

الشهرة التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة تعرض ضمن الأصول غير الملموسة و تقوم المجموعة بقياس الشهرة بتاريخ الحيازة على النحو التالي :

- القيمة العادلة للمقابل المحول ، زائداً
- القيمة المحددة لأي حقوق أقلية بالكيان الذي تم حيازته ، ناقصاً
- صافي المبلغ المدرج، وهو بشكل عام عبارة عن القيمة العادلة للأصول المكتتاه والالتزامات المفترضة.

الأدوات المالية

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية. الأصول المالية الرئيسية هي النقد وما في حكم النقد وإيداعات بنكية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للتحصيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند وجود دليل موضوعي على خسائر الإنخفاض في الأصل.

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصول المالية لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على الإنخفاض في القيمة. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة التدفقات النقدية المستقبلية ، نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإدراج المبدئي للأصول المالية.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الأغراض التي من أجلها تمت حيازتها. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي.

الالتزامات المالية الرئيسية هي الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض لأجل من البنوك.

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بقيمتها العادلة والتي تمثل التكلفة في تاريخ المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بالمبالغ المستلمة بعد طرح التكاليف المباشرة.

القروض التي تحمل معدلات فائدة

تقاس القروض البنكية والإقتراضات ذات الفوائد مبدئياً بقيمتها العادلة والتي تمثل التكلفة في تاريخ المعاملة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين العائدات (مطروحاً منه تكاليف المعاملة) والتسوية أو الوفاء بالقروض يتم إدراجه على مدى فترة القروض.

عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التمويلية ، التي تنتقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر ، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو ، إذا كان أقل ، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الإلتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة مقابل الإيراد. يتم إستهلاك الأصول الإيجارية المرسمة على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدره للأصل أو فترة عقد الإيجار. يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة الإيجار.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلتزامات حالية على المجموعة ناتجة عن حدث سابق والتي من المحتمل أن ينتج عنها تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الإقتصادية التي يمكن تقديرها بشكل معقول.

منافع نهاية الخدمة

يتم إحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١ . يتم إحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل المعمول به في سلطنة عمان وسياسة المجموعة على أساس الراتب الحالي ومدة الخدمة المجمعة بنهاية فترة التقرير.

الضريبة

يتم إحتساب ضريبة الدخل حسب الضوابط المالية المعمول بها في سلطنة عمان. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع دفعها عن الربح الضريبي للسنة وذلك بإستخدام المعدلات الضريبية السائدة بنهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لاغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لاغراض ضريبة الدخل. تُحسب الضرائب المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقعة خلال فترة تحقق الأصل أو تسوية الإلتزام. إن الأثر الضريبي على الفروقات المؤقتة مدرج ضمن الإلتزامات غير المتداولة كضرائب مؤجلة. يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة للأصول فقط إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية تمكن من إستغلال الخسائر والمنافع الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. يتم تخفيض أصل الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن معه إستغلال المنافع الضريبية المرتبطة بها.

إدراج الإيرادات

يتم إدراج مبيعات البضاعة المصنعة بالصافي بعد طرح الخصومات والمردودات فور تسليم البضاعة و انتقال ملكيتها إلى العملاء. يتم إحتساب الإيرادات الأخرى عند تقديم خدمات على أساس الإستحقاق.

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة للإستخدام لغرضها المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف إقتراض أخرى يتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في نهاية فترة التقرير إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج أرباح وخسائر المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

النقد وما في حكم النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي ، يتألف النقد وما في حكم النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ، ويتم إدراجه كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يتم إدراج مبالغ الإلتزامات واجبة الدفع على السلع والخدمات المقدمة، سواء تم إستخراج فواتير عنها للمجموعة أو لم يتم إستخراجها.

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

تم إدراج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

توزيعات الأرباح

يأخذ مجلس الإدارة بعين الإعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية في التوصية بتوزيعات الأرباح.

يتم إدراج توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم كإلتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في فترة إعلان التوزيع.

تتحقق إيرادات توزيع الأرباح عندما يثبت الحق في الحصول على السداد .

الإيرادات وصافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب ربحية السهم الأساسي بواسطة تقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الأسهم العادية للشركة بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بتقسيم صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الأسهم العادية للشركة الام بواسطة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

- ٥

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والموارد الأساسية لعدم التأكد من التقديرات
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على الأصول والالتزامات المالية المقررة في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على إفتراضات عن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، وربما تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات في الأصول والالتزامات المستقبلية المقدر.

(أ) تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة أي إستثمار ، عما إذا كانت هناك حاجة لتصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو متاح للبيع.

إستثمارات متاحة للبيع

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الإدراج والقياس عند تصنيف الأصول المالية غير المشتقة على أنها متاحة للبيع. يتطلب هذا التصنيف تقديرات الإدارة بناء على نيتها من الاحتفاظ بتلك الإستثمارات.

إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الإدراج والقياس عند تصنيف الأصول المالية غير المشتقة على أنها محتفظ بها للمتاجرة. يتطلب هذا التصنيف تقديرات الإدارة بناء على نيتها من الاحتفاظ بتلك الإستثمارات.

(ب) تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة على الأسعار المدرجة بالسوق في نهاية فترة التقرير مع عدم وجود أي خصم لتكاليف المعاملة. في حالة عدم وجود سعر مدرج للسوق يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة وأية طرق أخرى للتقييم. عند إستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية على أفضل تقديرات الإدارة ومعدل الخصم هو معدل سائد بالسوق بالنسبة لأداة مالية مماثلة في نهاية فترة التقرير.

(ج) إنخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تحدد المجموعة أن قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع لأسهم قد إنخفضت عندما يكون هناك إنخفاض جوهري أو طويل الأجل في القيمة العادلة إلى دون مستوى تكلفتها. إن تحديد ما هو جوهري أو طويل الاجل يتطلب تقديراً. وعند إجراء هذا التقدير، تقوم الإدارة بتقييم ، من بين عوامل أخرى ، التقلب الإعتيادي في سعر السهم. وبالإضافة إلى ذلك ، قد يكون الإنخفاض بالقيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل على تردي في الحالة المالية للكيان للمستثمر به وأداء مجال العمل والقطاع والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية والتشغيلية والتمويلية.

(د) العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إحتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يتم إحتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة و التآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

(هـ) مخصص المخزون بطيئ الحركة

يتم عمل مخصص للمخزون بطيئ الحركة والمتقادم بناء على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الإستفادة منها ، برامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

(و) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على تقديرات الإدارة لعدة عوامل مثل خبرة الشركة السابقة في تحصيل المستحقات من العملاء وأعمار تلك الديون.

٦- الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بايونير لصناعة الاسمنت ش م م كالاتي :

الموحدة	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)
<u>٤٥,٧٩٨,٥٨٦</u>	<u>٤٥,٧٩٨,٥٨٦</u>

قيمة الشراء

ناقصاً : قيمة الاصول الثابتة

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تعتبر جزء من المعاملة .

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤

الشركة الأم والموحدة

المجموع الموحدة ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	سيارات ومعدات وأدوات المصنع ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أراض ومباني وإنشاءات مدنية ريال عماني	التكلفة
١٦٣,٨٤٥,١٧٨	١,٨١٤,٦٨١	١٣,٤٢٥,٤٣٥	١,٢٥٣,١٥٢	٢٠١,٧٧٤	٣١٨,٥٧٥	١٠٦,٥٦٤,٨٤٠	٤٠,٢٦٦,٧٢١	في ١ يناير ٢٠١٤
٤,٣٢٩,١٥٧	٢,٩٧٦,٢١٧	٢٠٧,٦٨٢	٨,٠٩٣	١٧٣,٤٧٨	٢٠,٠٠٠	٥١٣,٧٧٥	٤٢٩,٩١٢	الإضافات
(٣٧٧,١٥٠)	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	-	(٣,٩٨٠)	-	-	الاستبعادات
١٣٥,٤٩٧	(٣٩١,٨٧٩)	-	-	-	-	٤١٠,٢٦١	١١٧,١١٥	تحويلات
١٦٧,٩٣٢,٦٨٢	٤,٣٩٩,٠١٩	١٣,٢٥٩,٩٤٧	١,٢٦١,٢٤٥	٣٧٥,٢٥٢	٣٣٤,٥٩٥	١٠٧,٤٨٨,٨٧٦	٤٠,٨١٣,٧٤٨	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
<u>الاستهلاك</u>								
٧٢,٢٩٨,١٧٤	-	٦,٧٨٤,٠٦٤	١,٠٥٣,١٦٧	١٧٧,٩٢١	٢٧٠,٤٤٤	٤٧,٣١٧,٧٩٠	١٦,٦٩٤,٧٨٨	في ١ يناير ٢٠١٤
٤,٤٢٤,٤٨٢	-	٥٥١,٦٩٤	٣١,٠٦٧	٣٥,٨٨٣	١٧,٧٢٨	٢,٩٢٠,٠٤٤	٨٦٨,٠٦٦	المحمل للفترة
(٣٧٧,١٥٠)	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	-	(٣,٩٨٠)	-	-	الاستبعادات
٧٦,٣٤٥,٥٠٦	-	٦,٩٦٢,٥٨٨	١,٠٨٤,٢٣٤	٢١٣,٨٠٤	٢٨٤,١٩٢	٥٠,٢٣٧,٨٣٤	١٧,٥٦٢,٨٥٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
<u>القيمة الدفترية</u>								
٩١,٥٨٧,١٧٦	٤,٣٩٩,٠١٩	٦,٢٩٧,٣٥٩	١٧٧,٠١١	١٦١,٤٤٨	٥٠,٤٠٣	٥٧,٢٥١,٠٤٢	٢٣,٢٥٠,٨٩٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤
٩١,٥٤٧,٠٠٤	١,٨١٤,٦٨١	٦,٦٤١,٣٧١	١٩٩,٩٨٥	٢٣,٨٥٣	٤٨,١٣١	٥٩,٢٤٧,٠٥٠	٢٣,٥٧١,٩٣٣	في ١ يناير ٢٠١٤

٨ - استثمار في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٢٩٨,٨٦٩	١,٣٩٣,٩٢٤	-	-
(١,٠٣٦,١٨٥)	(١,١١١,١٨٦)	-	-
<u>٣٧٦,٠٢٧</u>	<u>٣٩٦,٠٨١</u>	<u>١١٣,٣٤٣</u>	<u>١١٣,٣٤٣</u>

أشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في بداية السنة
ناقصاً: توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة نسبة ٤٩% من أسهم شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع وهي شركة محدودة
المسئولية مؤسسة في اليمن.

١,٩٢٤,٠٨٧ ١,٩٢٤,٠٨٧ ١,٩٢٤,٠٨٧ ١,٩٢٤,٠٨٧

ب- الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات
الاسمنت ش م م

يضاف: حصة الأرباح في بداية السنة

٤١٣,٧٠١ ٥٥٦,٣٧٧ = =
٢,٣٣٧,٧٨٨ ٢,٤٨٠,٤٦٤ ١,٩٢٤,٠٨٧ ١,٩٢٤,٠٨٧

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة نسبة ٥٠% من أسهم الشركة العمانية البرتغالية وهي شركة محدودة المسئولية مسجلة
في السلطنة تم الاستحواذ عليها في فبراير ٢٠١١.

٢,٧١٣,٨١٥ ٢,٨٧٦,٥٤٥ ٢,٠٣٧,٤٣٠ ٢,٠٣٧,٤٣٠ الاجمالي المستثمر في شركات شقيقة (أ+ب)

٩ - استثمار في شركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠
=	=	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
=	=	<u>٦٦,٥٣٩,٧٣٥</u>	<u>٦٦,٥٣٩,٧٣٥</u>

الإستثمارات:

ريسي للملاحة (ايضاح ٩-١)

ريبلك للملاحة (ايضاح ٩-١)

بايونير لصناعة الإسمنت (ايضاح ٩-١)

شركات تابعة لبايونير

مجموع الإستثمارات

٩-١ يمثل الإستثمار في شركة ريسي للملاحة ("ريسي") ما نسبته ١٠٠% في حقوق الملكية. تأسست الشركة في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول الشركة التابعة في سفينة (ريسوت ١) يتم إستخدامها لنقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأ التشغيل التجاري للشركة في يناير ٢٠١١.

٩-٢ يمثل الإستثمار في شركة تابعة ١٠٠% في حقوق ملكية شركة ريبلك للملاحة. تأسست شركة ريبلك للملاحة في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر المارشال. تتمثل أصول الشركة التابعة في سفينة (ريسوت ٢) يتم إستخدامها لنقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. ريبلك بدأت التشغيل التجاري في أكتوبر ٢٠١١.

٩-٣ قامت الشركة الام بحيازة أسهم عادية ١٠٠% في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، لشركة بايونير لصناعة الإسمنت ش. م. م ("بايونير"). حيث ان سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بايونير محتفظ بها بواسطة طرف ثالث. تم تسجيل نقل الملكية لشركة بايونير في ٣ يناير ٢٠١١، تأسست شركة بايونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

١٠ - مدفوعات مقدماً لشركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريسي للملاحة
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٤٤٥,١٧٦	
=	=	٣,٨٤١,٦٣٢	٢,٢٦٠,٦٣٢	ريبيلك للملاحة
=	=	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٧٠٥,٨٠٨	مجموع المقدمات

يمثل المدفوع مقدماً إلى شركة ريسي للملاحة وشركة ريبيلك للملاحة تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل . خلال الفترة تمت تسوية مبلغ ١٩٤,٠٠٠ ريال من المدفوعات مقدماً لشركة ريسي للملاحة ومبلغ ١,٥٨١,٠٠٠ ريال عماني من المدفوعات مقدماً لشركة ريبيلك للملاحة مقابل المبالغ المستحقة للشركات التابعة اعلاه من ايجار السفن للشركة الام .

١١ - إستثمارات متاحة للبيع

إستثمارات محلية غير مدرجة (بالتكلفة) ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠
يرى مجلس الإدارة أن القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن تكلفتها .

١٢ - المخزون

١,٧٩٢,٤٥٩	١,٩٠٠,٥١٩	١,٠٦٥,٠٣٩	٩٧١,٣٤٩	مواد خام
٢,٤٥٨,١٨٦	١,٦٥٣,٩١٢	١,٣٠٩,٩٦٨	١,١٢٨,٩٥٦	أعمال تحت التنفيذ
٩٢٧,٣١١	٥٥٦,٤١١	٨٦١,٦١٤	٤٣٥,١٩٣	بضاعة جاهزة
٥,١٧٧,٩٥٦	٤,١١٠,٨٤٢	٣,٢٣٦,٦٢١	٢,٥٣٥,٤٩٨	
١١,٥٧٠,٦٠١	١٣,٨٢٥,٠٧٣	٨,٨٦٥,٣٠٩	٩,٥٨٩,١٣٦	قطع غيار ومواد إستهلاكية
(١,٩٣٦,٦٨٢)	(٢,٢٩٨,٠٧٦)	(١,٦٢٨,٧٧٨)	(١,٩٤٢,٨٣٢)	مخصص مخزون بطيء الحركة
١٤,٨١١,٨٧٥	١٥,٦٣٧,٨٣٩	١٠,٤٧٣,١٥٢	١٠,١٨١,٨٠٢	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي :

١,٧٥٢,٠٠٢	٢,١٦٠,٧٣٦	١,٥٣٨,٧٧٨	١,٨٥٢,٨٣٢	كما في ٢٠١٤/١/١
١٨٤,٦٨٠	١٣٧,٣٤٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مخصص الفترة
١,٩٣٦,٦٨٢	٢,٢٩٨,٠٧٦	١,٦٢٨,٧٧٨	١,٩٤٢,٨٣٢	كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

١٣ - الذمم التجارية المدينة

٨,٦٨٨,١٥٣	٨,٩١٠,٣٧٨	٥,٣٦٥,٣٤٥	٥,٧٨٣,٤٧٥	ذمم تجارية مدينة - أخرى
١,٤٥٠,٣٢٦	١,٢٩٧,٠٣٠	١,٠٣١,٩٤٢	٨٠٦,٦١٦	مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
(٥٨٧,٧٧٦)	(٨١٢,٣٦٦)	(٥٨٧,٧٧٦)	(٥٨١,٦٦٦)	ناقصاً: مخصص الديون
٩,٥٥٠,٧٠٣	٩,٣٩٥,٠٤٢	٥,٨٠٩,٥١١	٦,٠٠٨,٤٢٥	

الحركة في مخصص الديون كما يلي :

٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	كما في ٢٠١٤/١/١
(٦٨,١١٩)	٢٦٨,٦٠٩	(٦٨,١١٩)	٣٧,٩٠٩	مخصص الفترة
(٨,١٨٠)	==	(٨,١٨٠)	==	ديون معدومة
٥٨٧,٧٧٦	٨١٢,٣٦٦	٥٨٧,٧٧٦	٥٨١,٦٦٦	كما في ٢٠١٤/٩/٣٠

١٤ - إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,١٧٦,٤٦٩	٣,٧٦٠,٩٣٩	٣,١٧٦,٤٦٩	٣,٧٦٠,٩٣٩	أوراق مالية متداولة في السوق
٣٣٣,٣٣٣	٣٠٤,٠٠٠	٣٣٣,٣٣٣	٣٠٤,٠٠٠	- بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٦١,٥٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٣٦١,٥٠٠	٤٣٩,٥٠٠	- شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣,٨٧١,٣٠٢	٤,٥٠٤,٤٣٩	٣,٨٧١,٣٠٢	٤,٥٠٤,٤٣٩	- جامعة ظفار ش.م.ع.ع
				تكلفة الاستثمارات
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	- بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	- شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	- جامعة ظفار ش.م.ع.ع
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	

يمثل الاستثمار أعلاه في قطاع البنوك ٨٣,٥% من مجموع محفظة استثمارات المجموعة (٢٠١٣: ٨٢%)

١٥ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٣,٤٣٥,٥١٦	٢,٣١١,١٥٧	٣,١٨٠,١١٤	٢,٠٨٨,٢٧٨	سلف ومدفوعات مقدماً
٣٩,١٢٤	٢,٠٣٦,٧٣٣	٣٩,١٢٤	٢,٠٣٦,٧٣٣	مقدم للمشروعات
٣٢,٣٦١	٥٢,٦٠٦	١٤,٦١٤	٢١,٦٤٨	مقدم للموظفين
٩٠٠,٣١٥	١,٢٩٥,٣٣٧	١٦٤,٤٥٢	١٤٥,٥٣٩	مدفوعات مقدماً وإيرادات مستحقة
٤,٤٠٧,٣١٦	٥,٦٩٥,٨٣٣	٣,٣٩٨,٣٠٤	٤,٢٩٢,١٩٨	

١٦ - ودائع بنكية ونقد وما في حكم النقد

١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٢٠٨,٠٠٠	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
				النقد وما في حكم النقد
١١٣,٢٠٣	٥٩,٢١٢	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	نقد بالصندوق
٦,٨٤٥,٨١٣	٨,٧٤٣,٣٠٠	٩٧٣,٥٥٨	٤,٥١٩,١٢٨	حساب جاري لدى البنوك
٥,٠٩٨,٣٩٨	٤,٤٩٦,٢٠٥	٥,٠٩٨,٣٩٨	٤,٤٩٦,٢٠٥	ودائع قصيرة الاجل عند الطلب
١٢,٠٥٧,٤١٤	١٣,٢٩٨,٧١٧	٦,٠٧٨,٤٥٦	٩,٠٢١,٨٣٣	النقد وما في حكم النقد

تجنى الودائع عند الطلب فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,٧٥% و ١,٠٠% سنوياً . تجنى الودائع قصيرة الأجل فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ١,٠٠% - ١,٥% سنوياً .

١٧ - رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع

يتمثل رأس مال الشركة الأم المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل بعدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

١٧ - رأس المال

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٤ كان المساهمون الذين يحملون نسبة ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كما يلي:

الشركة الأم والموحدة

٢٠١٣/٩/٣٠		٢٠١٤/٩/٣٠		
عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبو ظبي للتنمية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	بنك التنمية الإسلامي
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	شركة الدولفين العالمية
١٧,٥٠٩,٢٩٠	٨,٧٥	١٧,٥٢٧,٧١١	٨,٧٦	عبد الله بن عبد العزيز الراجحي
١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	بادر بانك اكتننجيل
١١,٨٧٨,٦٣٩	٥,٩٤	١١,٨٧٨,٦٣٩	٥,٩٤	شركة سندباد للتجارة العالمية
١٢,٤٩٥,٨٤٩	٦,٢٥	١٣,٧٦٠,٠٧٤	٦,٨٨	صندوق تقاعد وزارة الدفاع
١٣٢,٠٤١,٨١٦	٦٦,٠٢	١٣٣,٣٢٤,٤٦٢	٦٦,٦٦	
٦٧,٩٥٨,١٨٤	٣٣,٩٨	٦٦,٦٧٥,٥٣٨	٣٣,٣٤	آخرين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

١٨ - علاوة إصدار

حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

١٩ - الإحتياطي القانوني

تقتضي المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع ، حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأس مال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب.

٢٠ - إحتياطي إحلال أصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي بغرض إحلال الأصول الرأسمالية إلى أن يعادل هذا الإحتياطي مع أي إحتياطي إختياري آخر نصف رأسمال الشركة الأم المصدر على الأقل. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب.

٢١ - إحتياطي إختياري

قرر مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي إختياري. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب حتى لا تتجاوز الحد الأدنى المبين في إيضاح ٢٠ إحتياطي إحلال أصول.

٢٢ - أرباح محتجزة

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				الجزء غير المتداول
١٠,٤٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	١٠,٤٠٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	قرض بنك عمان العربي
٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٧٥٠,٠٠٠	قرض بنك ظفار
١٧,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٢٥٠,٠٠٠	١٧,٦٠٠,٠٠٠	١٦,٢٥٠,٠٠٠	قرض بنك مسقط
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٢٥٠,٠٠٠	
				الجزء غير المتداول
				الجزء المتداول
٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	قرض بنك عمان العربي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	قرض بنك ظفار
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	قرض بنك مسقط
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مجموع الجزء المتداول
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي القروض
				بالعملة الأجنبية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	بالعملة المحلية
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	إجمالي القروض

خلال سنة ٢٠١٢ ومن أجل تحسين موقف السيولة النقدية والاستفادة من ميزة انخفاض معدل الفائدة فقد قامت الشركة بجدولة التزاماتها طويلة الأجل وحصلت على قرض جديد بمبلغ ٦٤ مليون ريال لسداد القروض القائمة بالكامل على النحو التالي :

قرض بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من بنك عمان العربي يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي غير متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسداد القرض بواقع ٠,٤ مليون ريال عماني للقسط مقابل الخمسة أقساط الأولى ، وتزداد الأقساط الى ٠,٥ مليون ريال عماني للقسط من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد العشرة أقساط التالية بواقع ٠,٧٥ مليون ريال عماني للقسط ، ويسدد القسط الاخير بواقع ٠,٥ مليون ريال عماني، على أن لاتزيد النسبة المالية عن ١,٣ في جميع الأوقات.

قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسداد القرض للخمسة أقساط الأولى بما يعادل واحد مليون ريال عماني للقسط ، وتزداد الأقساط الى ١,٢٥ مليون ريال عماني من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد الاحد عشر قسطاً المتبقية بواقع ٢ مليون ريال عماني للقسط .

قرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني من بنك مسقط يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي غير متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسداد القرض للخمسة أقساط الأولى بمعدل ٠,٦ مليون ريال عماني للقسط ، وتزداد الأقساط الى ٠,٧٥ مليون ريال عماني من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد العشرة أقساط التالية بواقع ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط ، ويسدد القسط الأخير بواقع ١,٥ مليون ريال عماني .

ونشير الى أن الشركة قد قامت بسداد جزء من أقساط القرض المستحق لبنك عمان العربي مقدماً قبل موعد الاستحقاق مبلغ وقدره ٤,٢٥ مليون ريال عماني في مايو ٢٠١٤ ، علماً بأن الاقساط المسددة مستحقة للفترة من ديسمبر ٢٠١٩ وحتى يونيو ٢٠٢٢، وذلك من أجل تخفيض الفوائد .

تحتسب الفوائد على القروض أعلاه بنسبة ٣% للسنة الأولى - ٣,٥% للسنة الثانية - ٤% للسنة الثالثة من السنة الرابعة وما بعدها تحدد الفائدة بالاتفاق بين الطرفين حسب الاسعار السائدة في ذلك الوقت .

٢٤ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة كالاتي:

الشركة الأم والموحدة		٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المحمل للفترة			
٣٠ سبتمبر ٢٠١٤	١٠,٠٠٠	٣,٢٨٨,٠٠٠	٣,٢٩٨,٠٠٠
		صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	

٢٥ - ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة اخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
٤,٤٥٨,٢٢٨	٤,٢٣٠,٨٤٤	١,١٨٢,٩٢٠	٥٧٩,٣٢٠	ذمم تجارية دائنة - أخرى
٢٨,٢٦٧	٧٢,٨٠٨	١,٢٦٠,٣٣٨	١,٢٧٤,٣١٦	مستحقات مشروع التوسعة (مبالغ تأمين)
٦,٢٩١,٤٢٩	٦,٥٥٩,٩٣٢	٤,٨٤٠,٩١٦	٤,٩٣٩,٥٧٣	مصروفات مستحقة
١٥٧,١١٤	١٨١,١٢٨	١٥٧,١١٤	١٨١,١٢٨	فوائد مستحقة
١٧٥,٨٢٦	١٤٢,٥٥٤	٧٥,٢٣٣	٨٥,٦٤٧	ذمم دائنة أخرى
٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	ضريبة دخل مستحقة
١٣,٣٥١,٨٦٤	١٣,٥٦٨,٢٦٦	٩,٧٨٥,٧٨٨	٩,٥١٣,٧٩٢	

٢٦ - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية فترة التقرير على عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
١٢١,٣٢١,٩٩٣	١٣٥,٥١٠,٩١١	١٠٩,٩١٩,٨٥٠	١١٨,١٢٧,٩٧٠	صافي الأصول (ر.ع)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣٠ يونيو
٠,٦٠٧	٠,٦٧٨	٠,٥٥٠	٠,٥٩١	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

٢٧ - الإيرادات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مبيعات - محلية
٣٨,١٧٤,٥٧٩	٣٧,٤٤٢,٠٣٧	٣١,٠٨٠,٧٥٠	٣٠,٩٨٤,٧٣٧	
٣٢,٠١٦,٧١٠	٣٣,٣١٥,٣٤٥	١٩,٨٠٧,٢١٦	١٩,٤٤٩,٨٠٦	مبيعات - تصدير
٧٠,١٩١,٢٨٩	٧٠,٧٥٧,٣٨٢	٥٠,٨٨٧,٩٦٦	٥٠,٤٣٤,٥٤٣	

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٠٩٤,١٩٤	٣,٦٤٦,٦٧٤	١,٤٥٥,٠٢٠	١,٥٢١,٧٠٠
١٥٦,٣١٤	-	١,١٥٦,٩٧١	٨١٩,٥٣٧
٤,٧٤٢,٥٤٦	٤,٣٩٢,٦٢٦	٣,٠٤٢,٨٦٣	٣,٠١١,٥١٢
٦,١٧٥,٧٥٨	٥,٨٨٧,٢٥٩	٤,٤٦٣,٠١٧	٤,٠٤٦,٢٦٤
١٥,٨١٣,٦٣٩	١٥,٧٤٤,٥٧٠	٦,٤١٠,٤٤١	٦,٥٩٦,٦٢٧
٢,٤٥٥,٩٢٧	٢,٢٩٣,٦٠٣	١,٦٠٤,٩٥١	١,٣٨٣,٤٠١
٤,٥٥٣,٦٦٥	٤,٤٢٤,٤٨٢	٣,٢٠٣,٢٤٤	٣,١٠٠,٩٥٤
١,٨٨٧,٤٠١	١,٩٥٧,١١٣	١,٢٢٦,٧٠٠	١,٠٨٣,٩٢٤
١٨٤,٦٨٠	١٣٧,٣٤٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
(٤٦,٧٥٩)	١,٦١٥,٧٤١	٧٢٩,٦٩٣	٤٤٥,٢٧٤
٤١,٠١٦,٤٦٦	٤٠,٠٩٩,٤٠٨	٢٣,٣٨٢,٩٠٠	٢٢,٠٩٩,١٩٣
٥٣٥,٢٩٨	٥٠٨,٤٥٩	٥١٨,٢٥٦	٥٠٨,٤٥٩
٣,٥٤٩,٦٤٦	٣,٢٠٣,٨٠٧	٤,٤٧٥,٥٦٩	٤,٢٩٥,٢٥٤
٢,١٠١,٥٥٣	١,٩١٦,١٥٥	٣,١٩٠,٢٣٢	٣,٢٥٣,٠٣٢
٦,١٨٦,٤٩٧	٥,٦٢٨,٤٢١	٨,١٨٤,٠٥٩	٨,٠٥٦,٧٤٥
٤٧,٢٠٢,٩٦٣	٤٥,٧٢٧,٨٢٩	٣١,٥٦٦,٩٥٩	٣٠,١٥٥,٩٣٨

مصروفات الإنتاج :

مواد خام مستهلكة
أسمنت مستورد
قطع غيار ومواد مستهلكة
مصروفات متعلقة بالموظفين
وقود وغاز وكهرباء
مواد تعبئة
إستهلاك (إيضاح ٧)
المصروفات غير المباشرة الأخرى
مخصص مخزون بطئ الحركة
تسويات المخزون

مصروفات التوزيع :

مصروفات نقل
مصروفات تصدير
شحن مسقط / صحار

تفاصيل المصروفات المتعلقة بالموظفين

٤,١٨٦,٦٧٤	٤,٥٨١,٣٦٨	٢,٩٥٤,٨٧١	٣,٣٠١,٥٨٥
١,٧٩٤,٩١٠	١,٠٤١,٠٨١	١,٣٦٥,٢٤٤	٥٦٨,٥٤٦
٦١,٩٥٦	١١٢,٣٦٣	٦١,٦٨٦	٩٩,٨٤٩
١٣٢,٢١٨	١٥٢,٤٤٧	٨١,٢١٦	٧٦,٢٨٤
٦,١٧٥,٧٥٨	٥,٨٨٧,٢٥٩	٤,٤٦٣,٠١٧	٤,٠٤٦,٢٦٤

٢٩ - المصروفات العمومية والإدارية

٦٣,٣٢٥	٧٢,٩٨٦	٩,٨٧٥	٧,٥٢٩
٤,٣٩٧	٩,٧٩٩	٣,٣٤٥	٦,١٧٤
١٢,٦٩٨	١٣,٦٦٣	١٢,٦٩٨	١٣,٦٦٣
٦٩,٩٨١	٦٨,٣١٥	٣٩,٧٤٩	٣٨,١٥٤
٤١,٦٨١	٩٢,٧٧٠	٤٠,٠١٧	٨٦,١٣٠
٦,٤٥٠	٤,٨٥٩	٦,٤٥٠	٤,٨٥٩
٢٢,٦٨٣	١٩,٤٥٠	٩,٩٠٠	٩,٩٠٠
١٤,٨٣٦	١٦,٩٩٩	١٣,٠٧٦	١٥,٥٠٢
١١٩,٦٨٧	١١٩,٤٨٧	١١,٥١٩	-
٣٥,٤٧٠	٧٨,٩٦٩	٣٥,٤٧٠	٧٨,٩٦٩
٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠
٢٢,٤٤٦	٢٦,١٩٦	٢٢,٤٤٦	٢٦,١٩٦
٢١٦,٤٣٦	١٨٣,٥١٠	٦٦,٢٩٦	٧٥,٤٢٧
(٦٨,١١٩)	٢٦٨,٦٠٩	(٦٨,١١٩)	٣٧,٩٠٩
١٣٢,٥٨١	١٠٨,٤٣٤	٩١,١٦٧	٦٤,٣٧٠
٧٣٠,٠٥٢	١,١٢٠,٠٤٧	٣٢٩,٣٨٩	٥٠٠,٧٨٢

مصروفات إعلان ودعاية

ندوات ورسوم عضوية

تدريب وجلب عمالة

هاتف وفاكس

مصاريف سفر

مصروفات قانونية

رسوم مراجعة

مصروفات تقنية المعلومات

مصروفات مهنية أخرى

تبرعات

أتعاب جلسات مجلس الإدارة واللجان

رسوم سوق المال

ايجارات ومنافع

مخصص ديون مشكوك فيها

مصروفات أخرى

٣٠ - إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥٠	٣٠,١٣٥	٤٥٠	٣٠,١٣٥	إيرادات أخرى من خدمات
٨٣,٢٨٠	١٢٩,٨٥٧	٦٦,٤٦٣	١١٨,٢٣٢	
٨٣,٧٣٠	١٥٩,٩٩٢	٦٦,٩١٣	١٤٨,٣٦٧	

٣١ - صافي تكاليف (إيرادات) التمويل

(١,٤٤٨,٦٧١)	(١,٥٣٠,٢٦٦)	(١,٤٤٨,٦٧١)	(١,٥٣٠,٢٦٦)	فوائد على قروض طويلة الاجل
(٨٢٣)	-	-	-	فوائد على السحب على المكشوف
٢٠,١٤١	٢,٨٠٩	٢٩,٧٥٩	٧,٣٩٩	أرباح (خسائر) سعر الصرف
(٣٧,٢٣٧)	(٣٢,٧١٤)	(١٠,٩١٧)	(٧,٨٢٨)	أخرى
٨٠,٤٣٠	١٠٤,٩٩٣	٨٠,٤٣٠	٨٩,٣١٩	فوائد على ودائع بنكية
(١,٣٨٦,١٦٠)	(١,٤٥٥,١٧٨)	(١,٣٤٩,٣٩٩)	(١,٤٤١,٣٧٦)	

٣٢ - إيرادات أخرى وإيرادات استثمار

١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	إيرادات استثمارات
=	=	١,٠٣٦,١٨٥	١,١١١,١٨٦	أرباح من شركة شقيقة
١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	١,١٦٣,١٧٢	١,٢٥٤,٧١٥	
٤٤٢,٠٢٢	٥٠٧,٠٠٩	٤٤٢,٠٢٢	٥٠٧,٠٠٩	إرباح (خسائر) القيمة العادلة للاستثمارات

٣٣ - مخصص ضريبة الدخل

٧٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٧٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مخصص فرق ضرائب
٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	٢,٢٤١,٠٠٠	٢,٣٨١,٠٠٠	مخصص ضريبة الدخل
٢,٣١٤,٠٠٠	٢,٣٩١,٠٠٠	٢,٣١٤,٠٠٠	٢,٣٩١,٠٠٠	

٣٤ - العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي والمنخفض للسهم الواحد بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
١٩,٢١٠,٨٥٣	٢٠,٨٧٣,٨٥٨	١٧,٠٠٠,٣٢٦	١٧,٨٥٥,٥٣٨	صافي ربح الفترة (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ع.ر.٠,٠٩٦	ع.ر.٠,١٠٤	ع.ر.٠,٠٨٥	ع.ر.٠,٠٨٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

٣٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وأطراف لبعض أعضاء مجلس الإدارة. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم الشركة الأم ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري الشركة الأم بضائع وتتلقى خدمات. يتم الدخول في تلك المعاملات ببند وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٥٣,٩١١	-	٤٥٣,٩١١	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
-	٣,٤٨٠	-	٣,٤٨٠	- شركة صلالة للخراسنة الجاهزة ش م م
٥٧٤,٩٥٢	٧٩٩,٠٦٠	٥٧٤,٩٥٢	٧٩٩,٠٦٠	- شركة المقاولات الحديثة
٤٢١,٤٦٣	٤٩٤,٤٩٠	٣,٠٧٩	٤,٠٧٦	- شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة
١,٤٥٠,٣٢٦	١,٢٩٧,٠٣٠	١,٠٣١,٩٤٢	٨٠٦,٦١٦	- الشركة العمانية البرتغالية للمنتجات الأسمنتية
--	--	٩٠,٥٢٠	٧٨,٧٨٠	مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
--	--	٢٨٤,٥٩٦	٢٥٠,٣٧١	- بايونير لصناعة الاسمنت
--	--	٨٠٧,٨٠٤	٢٥٠,٠٦٩	- شركة ريسي للملاحه
--	--	١,١٨٢,٩٢٠	٥٧٩,٣٢٠	- شركة ريبلك للملاحه

خلال الفترة كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤٤١,٢٢٧	١,٣٤٢,٢٨٩	١,٤٤١,٢٢٧	١,٣٤٢,٢٨٩	مبيعات لأطراف ذات علاقة
٤,٦٤٠	١٢,١٨٠	٤,٦٤٠	١٢,١٨٠	- شركة صلالة للخرسانة الجاهزة
٩,٨٦٢,٤١٩	١٠,٥٦٠,٩٩٥	٩,٨٦٢,٤١٩	١٠,٥٦٠,٩٩٥	- شركة المقاولات الحديثة
٢٨,٩٧٩	٣,٦٩٠	٢٨,٩٧٩	٣,٦٩٠	- شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة
١١,٣٣٧,٢٦٥	١١,٩١٩,١٥٤	١١,٣٣٧,٢٦٥	١١,٩١٩,١٥٤	- الشركة العمانية البرتغالية
١,١٧١,٠٣٣	٨١٧,٩٦٣	١,١٧١,٠٣٣	٨١٧,٩٦٣	شراء بضائع وخدمات من أطراف ذات علاقة
١,٠١١,٠٣١	٩٦٦,٠٩٢	١,٠١١,٠٣١	٩٦٦,٠٩٢	- شركة بايونير لصناعة الاسمنت
١,٠٠٣,٥٧١	١,٤٧٠,١٣٦	١,٠٠٣,٥٧١	١,٤٧٠,١٣٦	- شركة ريسي للملاحه
١٥٨,٥٠٦	٩٠,٧١٨	١٥٨,٥٠٦	٩٠,٧١٨	- شركة ريبلك للملاحه
٣,٣٤٤,١٤١	٣,٣٤٤,٩٠٩	٣,٣٤٤,١٤١	٣,٣٤٤,٩٠٩	- شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة

مكافآت موظفي الإدارة العليا

<u>الموحدة</u>		<u>الشركة الأم</u>		
٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	٢٠١٣/٩/٣٠	٢٠١٤/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	٣٥,٥٠٠	٣٦,٠٠٠	
٥٥١,٧٦٨	٤٨٣,٩٠٢	٥٥١,٧٦٨	٤٨٣,٩٠٣	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
٥٨٧,٢٦٨	٥١٩,٩٠٢	٥٨٧,٢٦٨	٥١٩,٩٠٢	

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

٣٦ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتماشى مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية .