

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاول الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للأبار. 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 مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه	بنما	%١٠٠	شركة شحن بحري
ريبلك للملاحة اس. ايه	جزر مارشال	%١٠٠	شركة شحن بحري
بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا	جورجيا	%١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت

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

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم على أساس مستقل ومجمعة مع شركاتها التابعة أعلاه (المجموعة).

إن بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا هي شركة تابعة لبيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية لخصت فيما يلي. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، كما تتوافق مع متطلبات الإفصاح المبينة ضمن "قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال (الهيئة) بسلطنة عُمان.

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات الجوهرية للقوائم المالية في إيضاح ٤.

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥ وتتنوع بأعمال المجموعة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤد إلى تغييرات في سياسات المجموعة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق بعد ولم تطبقها المجموعة بصورة مبكرة

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة للفترة التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٥ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات لم تكن قابلة للتقدير بصورة معقولة في ٣١ مارس ٢٠١٥:

معيير التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ)؛

معيير التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك).

لا توجد معايير تقارير مالية دولية أو تفسيرات للجنة الدولية لمعايير التقارير المالية الدولية لم تدخل حيز التطبيق بعد ويتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٢-٢ تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات وينكبد مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات التشغيلية لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

٣-٢ التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع سيطرة عليها. وتسيطر شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع 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.

إن وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي تعتبر قابلة للممارسة أو للتحويل حالياً يؤخذ بالاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في كيان آخر. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لحيازة الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المستلمة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل المعاملة، إضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيازة. تقاس الأصول القابلة للتحويل والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة أو الاقتناء بغض النظر عن مدى أية حقوق غير مسيطرة. فانضت تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتة القابلة للتحويل يعتبر شهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تعديل المبالغ التي بلغت عنها الشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية العائدة لتاريخ الحيازة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة المكتتة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

يُدرج أي مقابل عرضي ستقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الحيازة. وتُدرج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل العرضي الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في الأرباح أو الخسائر كتغير على الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد قياس المقابل العرضي المصنّف كحقوق مساهمين، ويتم إدراج التسوية اللاحقة المتعلقة به ضمن حقوق المساهمين.

يتم إدراج المعاملات ذات الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المكتتة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع التغيير في القيمة الدفترية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني هذا أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(أ) الشهرة

تسجل الشهرة الناشئة عن حيازة الشركة التابعة مبدئياً بالتكلفة، وهي الفائض من تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المقتني في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد. تقاس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تسجل الشهرة السالبة فوراً في قائمة الدخل المجمعة. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالشهرة الناشئة عن التجميع على أساس سنوي.

٤-٢ تحقق الإيرادات

تدرج الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض والصافي من المردودات والخصم التجاري والحسومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تحويل المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية إلى المشتري وعندما يكون المقابل المستحق قابلاً للاسترداد ويمكن تقدير التكلفة المتعلقة بها والبضاعة المرتجعة بشكل موثوق به وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر للإدارة في هذه البضائع المباعة.

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

٥-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
ل الربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٦-٢ الإيجارات

عقود الإيجار التمويلي

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، تتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم إدراج المبلغ المقابل كالتزام إيجار تمويلي بغض النظر عما إذا كان بعض دفعات هذا الإيجار مستحقاً مقدماً في تاريخ بداية العقد. يتم تقسيم إيجارات الأراضي والمباني على عنصرين للأراضي والمباني وفقاً للقيم العادلة لكل من حصص الإيجار في تاريخ الإدراج المبدئي للأصل.

يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصروفات التمويل وتخفيض الالتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم تخفيض التزام الإيجار التمويلي المقابل بدفعات الإيجار ناقصاً أعباء التمويل، والتي تحمل على تكاليف التمويل.

يتم استهلاك الأصول الإيجارية المرسمة على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل أو فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة الإيجار.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم تحميل دفعات الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

٧-٢ معاملات بعملة أجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية لكل من كيانات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل الكيان ضمنها ("العملة التنفيذية"). وتعرض القوائم المالية المجمعة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

(ج) شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٣ - 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 العملاتين بالدولار الأمريكي.

٨-٢ ضريبة الدخل

تشتمل ضريبة الدخل عن نتائج السنة على ضريبة جارية وضريبة مؤجلة.

تدرج الضريبة الجارية في قائمة الدخل الشامل على أنها الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة الناتجة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. تستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة. تدرج أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من الممكن توفر أرباح ضريبية يمكن استخدام الخسائر الضريبية مقابلها. تخصم أصول والتزامات الضريبة المؤجلة حيث هناك حق قانوني إجباري يسمح بخصمها في سلطنة عُمان.

تنشأ الفروق المؤقتة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ومخصص انخفاض قيمة المديونيات والمخزون بطيء الحركة.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى المدى الذي ينطوي على احتمال معقول بأن تتوفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام الأصل ويتم لاحقاً تخفيض الأصل بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٩-٢ ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

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.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٠-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجه كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

١١-٢ ممتلكات والآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر انخفاض بالقيمة المحددة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها بالإضافة إلى أية مصروفات عرضية. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للقطعة المستبدلة وتحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لقائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات والآلات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

٥ سنوات و ٢٠ سنة و ٣٠ سنة	مبان وأعمال مدنية
٢٥ سنة	آلات وماكينات
١٥ سنة	سفن
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٥ سنوات	معدات مكاتب
من ٣ إلى ٥ سنوات	سيارات ومعدات وأدوات المصانع

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديلها عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي تكاليف لانخفاض القيمة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات والآلات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

تتم رسملة تكاليف الفائدة المصاحبة للاقتراض لتمويل بناء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لاستخدامه المقرر.

١٢-٢ انخفاض 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 وللشركة الأم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل القيمة المقدرة للأصل القيمة القابلة للتحويل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٣-٢ 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.

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي تملك الشركة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. ويحتسب الاستثمار في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في قائمة المركز المالي المجمعة. ووفق هذه الطريقة يتم إدراج الاستثمار مبدئياً تحت بند التكلفة ويتم زيادته أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الاقتناء.

تدرج الاستثمارات في الشركات الشقيقة بالتكلفة ناقصاً أي تكاليف للانخفاض في القيمة في قائمة المركز المالي للشركة الأم.

إذا انخفضت حصة الملكية في الشركات الشقيقة وتم الإبقاء على التأثير الجوهري تتم إعادة تصنيف حصة نسبية فقط من المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة عندما يكون ذلك ملائماً.

تدرج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيازة للشركة الشقيقة في قائمة الدخل الشامل وتدرج حصتها للحركات ما بعد الحيازة المدرجة بقائمة الدخل الشامل الآخر للشركات الشقيقة في الدخل الشامل الآخر للشركة مع تسوية مقابلة للقيمة الدفترية للاستثمار. عندما تتساوى حصة المجموعة في خسائر الشركة الشقيقة حصتها في الشركة الشقيقة أو تتجاوزها، بما فيها أية مديونيات غير مضمونة، لا تدرج الشركة المزيد من الخسائر إلا إذا تكبدت التزاماً قانونياً أو استدالياً أو دفعت مبالغ نيابة عن الشركة الشقيقة.

عند كل تاريخ تقرير، تحدد المجموعة وجود أدلة موضوعية تثبت انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الشقيقة. في هذه الحالة تحتسب المجموعة مبلغ الانخفاض عن طريق استخلاص الفرق بين المبالغ القابلة للاسترداد لدى الشركات الشقيقة والقيمة الدفترية لها وتقوم بإدراج تلك المبالغ بجوار بند "حصة الربح/(الخسارة) للشركة الشقيقة" في قائمة الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على شركة شقيقة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمارات محتجزة بقيمتها العادلة. ويتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتجز والعوائد من البيع بالربح أو الخسارة.

١٥-٢ استثمارات في شركات تابعة

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.

التقييم

تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في قيمة استثمار محدد غير مؤقتة بواسطة الشركة الأم. يتم احتساب إيرادات الاستثمار للسنة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

١٦-٢ 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 تكديدها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٧-٢ أصول مالية

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 المبدئي.

(أ) استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترات استحقاقها ثابتة يكون لإدارة الشركة نيةً للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد الإدراج الأولي، تقاس تلك الأصول باستخدام التكلفة المهلكة بأسلوب سعر الفائدة المعمول به ناقصاً أي مخصص للانخفاض بالقيمة.

(ب) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

التصنيف

تصنف الأصول المالية في هذه الفئة إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير أو إذا تم تصنيفها كذلك من قبل الإدارة.

التقييم

تدرج الأصول المالية بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة متضمنة تكاليف المعاملات المتعلقة بها. وتدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة.

تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق الحالية. وتعرض الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من تغيرات القيمة العادلة والتي تتضمن إيرادات الفائدة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة وللشركة الأم في الفترة التي تنشأ فيها تلك الأرباح أو الخسائر.

يُلغى إدراج الاستثمارات عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو عند تحويلها مع قيام المجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

يتم ادراج جميع مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

(ج) أصول مالية متاحة للبيع

التصنيف

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا ارتأت الإدارة التصرف بالاستثمار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

التقييم

يُدرج الشراء والبيع الاعتيادي للاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصول. وتدرج الأصول المالية المتاحة للبيع مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكلفة المعاملات.

تدرج الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. وتعتمد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار الشراء الحالية، وفيما لو كان السوق غير نشط أو لم تكن الأوراق المالية مدرجة، تقدر القيمة العادلة على أساس أساليب التقييم.

يحمل أي انخفاض بقيمة استثمار معين مقابل احتياطي القيمة العادلة إلى الحد الذي يتضمن الاحتياطي فائضاً يتعلق بتلك الاستثمارات وبعد ذلك بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

يُلغى إدراج الاستثمارات عند انقضاء الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات أو تحويلها مع قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية بشكل كامل.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين. عندما تباع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، تدرج تسويات القيمة العادلة المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل للمجموعة وللشركة الأم كأرباح أو خسائر من الاستثمارات المتاحة للبيع.

تقدّر المجموعة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. وإذا وجد مثل ذلك الدليل بالنسبة للأصول المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، مخصوماً منها أية خسارة انخفاض بالقيمة على ذلك الأصل المالي أدرج سابقاً على قائمة الدخل الشامل يتم إزالتها من حقوق المساهمين وتدرج بقائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة وللشركة الأم على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية تاريخ التقرير، ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات تجارية ومديونيات أخرى وودائع بنكية ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم.

١٨-٢ مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تحديد مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. ويُحدد المبلغ المخصص عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية في المستقبل وتكون مخصصة بمعدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

١٩-٢ 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.

٢٠-٢ الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج أي فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) والقروض المستردة على مدى فترة القرض في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٢١-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع المجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قوانين العمل المطبقة للبلدان التي تعمل المجموعة فيها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٢٢-٢ دانيات تجارية وأخرى

تدرج الدانيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

تدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها عن البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.

٢٣-٢ مخصصات

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

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

يوصي مجلس إدارة المجموعة للمساهمين بتوزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته) وغيره من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٢٥-٢ تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، إلى تكلفة تلك الأصول حتى تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل أساسي للبيع أو الاستخدام للغرض المحدد.

الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقتراضات بانتظار تحميل مصروفات الاقتراض على تكلفة الأصول المؤهلة تخصم من تكاليف تلك الأصول. جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

٢٦-٢ الشهرة

تعرض الشهرة التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة متضمنة الأصول غير الملموسة.

تقيس الشركة الشهرة في تاريخ الاقتناء على النحو التالي:

- قيمة الشراء العادلة التي تم دفعها، زائداً
- المبلغ المعترف به لأي حصص غير مسيطرة في الكيان المقتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المقتناة والالتزامات المقترضة.
- يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق الشهرة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ 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.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، إذا نقصت/ زادت قيمة الريال العماني بنسبة ١٠% مقابل اليورو في حالة الشركة الأم والمجموعة، ومع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن هذا سيكون له أثر غير جوهري على الأرباح قبل الضريبة للسنة للشركة الأم وللمجموعة.

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة بمبلغ تراكمي يقارب ١١٣,٣٤٣ ريال عماني تقريباً (٢٠١٤ - ١١٣,٣٤٣) منفذ بالريال اليمني.

(٢) مخاطر الأسعار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

- ٣ إدارة المخاطر المالية
١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)
(أ) مخاطر السوق (تابع)
(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجمعة		الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم		الشركة الأم والمجمعة
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سوق مسقط للأوراق المالية
٤٠٧,٥٠٠	٣٩٥,٦١٨	٤٠٧,٥٠٠	٣٩٥,٦١٨	

(٣) 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 ٢٠١٥ و٢٠١٤، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. 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 ٢٢٢,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٤: ٢٢٢,٥٠٠ 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 التعاقدية. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يمثله والائدياعات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

مديونيات تجارية وأخرى

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

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدية حيث أنهم يتأثرون جميعاً بالتغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية أو السياسية أو بأي عوامل أخرى. ويدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء الشركة 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 للشركة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (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		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٥٣٣,٥٣٦	٨,٤٢٦,٦٤٤	٦,٣٣٩,٥٦٣	٥,٢٠٣,٤٨٦	مديونيات تجارية
٢,٥٢٠	١٣١,٧١٧	٢,٥٢٠	٦٩,١١٠	مديونيات أخرى
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨١٦,٩٨٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٤,٩٨٦	ودائع بنكية
١٧,٢٤١,٧١٢	٢٢,٣٨٨,٩٢٥	٩,٧٦٩,٧٨٣	١٧,٨٩٤,٣١٩	نقدية لدى البنوك
٣١,٧٧٧,٧٦٨	٤٠,٧٦٤,٢٧٢	٢٠,١١١,٨٦٦	٢٦,٦٧١,٩٠١	

قدم معظم العملاء ضمانات بنكية للشركة الأم. 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 المتكبدة في المديونيات التجارية والأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي مكون الخسارة المحدد المتعلقة بمخاطر فردية هامة ومكون خسائر مجموع القروض الذي تضعه المجموعة للأصول 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 مقابل حساب المخصص. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الأخر.

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

٢٠١٤/٣/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
-	٦,٣٣٩,٥٦٣	-	٥,٢٠٣,٤٨٦	الشركة الأم
٣,٠٤٧	٣,٠٤٧	٣٨,٢٢١	٣٨,٢٢١	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
١٣,٨٥١	١٣,٨٥١	٢١,٥٣٨	٢١,٥٣٨	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٦٢٩,٨٦٠	٥٢٩,٨٦٠	٣٨٣,٧٦٥	٣٨٣,٧٦٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٤٦,٧٥٨	٦,٨٨٦,٣٢١	٤٤٣,٥٢٤	٥,٦٤٧,٠١٠	أكثر من سنتين
-	١٠,٥٣٣,٥٣٦	-	٨,٤٢٦,٦٤٤	المجموعة
٨,٣٠٧	٨,٣٠٧	٢٨٦,٨١٧	٢٨٦,٨١٧	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
١٣,٨٥١	١٣,٨٥١	٤٩,٤٨٩	٤٩,٤٨٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٥٢٩,٨٦٠	٥٢٩,٨٦٠	٣٨٩,١٠٢	٣٨٩,١٠٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٥٢,٠١٨	١١,٠٨٥,٥٥٤	٧٢٥,٤٠٨	٩,١٥٢,٠٥٢	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) 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 نقداً كافياً 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.

الشركة الأم

٢٠١٤/٣/٣١			٢٠١٥/٣/٣١			
٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	٨,١٦٢,٩١٢	٨,١٦٢,٩١٢	-	٧,٥٨٧,١٠٦	٧,٥٨٧,١٠٦	توزيعات ارباح مستحقة
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	دانناتيات تجارية وأخرى
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١٦٢,٩١٢	٦٦,١٦٢,٩١٢	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٨٧,١٠٦	٦٧,٠٨٧,١٠٦	قروض لأجل

المجموعة

٢٠١٤/٣/٣١			٢٠١٥/٣/٣١			
٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	١٠,٥٣٦,٠٥٣	١٠,٥٣٦,٠٥٣	-	١٠,٢٩٤,٧٠٧	١٠,٢٩٤,٧٠٧	توزيعات ارباح مستحقة
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	دانناتيات تجارية وأخرى
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٣٦,٠٥٣	٦٨,٥٣٦,٠٥٣	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٧٩٤,٧٠٧	٦٩,٧٩٤,٧٠٧	قروض لأجل

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن التكلفة 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).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
٢٠١٥/٣/٣١			
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٩٥٦,١٨٢	-	-	٣,٩٥٦,١٨٢
٣,٩٥٦,١٨٢	-	١٢٥,٠٠٠	٤,٠٨١,١٨٢
أصول مالية متاحة للبيع			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢٠١٤/٣/٣١			
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤,٠٧٤,٩٩٨	-	-	٤,٠٧٤,٩٩٨
٤,٠٧٤,٩٩٨	-	١٢٥,٠٠٠	٤,١٩٩,٩٩٨
أصول مالية متاحة للبيع			
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، و علاوة 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. يحسب 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 كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ و ٣١ مارس ٢٠١٤

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٢)
(١٧,٢٩٠,٣٢٣)	(٢٢,٤٤٩,٥٨٩)	(٩,٧٧٦,٢٨٣)	(١٧,٩٠٠,٨١٩)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٤٠,٧٠٩,٦٧٧	٢٢,٠٥٠,٤١١	٤٨,٢٢٣,٧١٧	٢٦,٥٩٩,١٨١	صافي الدين
١٢٢,٨٦٨,١٩٥	١٣٣,٠٩١,٧٢٥	١٠٦,٨٠٨,٥٣٤	١١١,١٥٠,٢٢٨	حقوق المساهمين
١٦٣,٥٧٧,٨٧٢	١٥٥,١٤٢,١٣٦	١٥٥,٠٣٢,٢٥١	١٣٧,٧٤٩,٤٠٩	إجمالي رأس المال
%٢٤,٨٩	%١٤,٢١	%٣١,١١	%١٩,٣١	نسبة المديونية

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات 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:

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(أ) تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة استثمار ما إذا كان يجب تصنيفه كمحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق أو متاح للبيع، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والمديونيات.

(١) أصول مالية متاحة للبيع

تتبع الإدارة التوجيهات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس في تصنيف الأصول المالية غير المشتقة كمتاحة للبيع. وهذا التصنيف يتطلب اجتهادات الإدارة بناءً على نيتها الاحتفاظ بتلك الاستثمارات.

(٢) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتبع الإدارة التوجيهات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس في تصنيف الأصول المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وهذا التصنيف يتطلب اجتهادات الإدارة بناءً على نيتها الاحتفاظ بتلك الاستثمارات.

(ب) تقدير القيمة العادلة

تستند القيمة العادلة على الأسعار المدرجة بالسوق في نهاية فترة التقرير بدون أي خصم لتكاليف المعاملة. في حالة عدم وجود سعر مدرج بالسوق يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة وأية طرق أخرى للتقييم.

عند استخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية على أفضل تقديرات الإدارة ومعدل الخصم هو معدل يتعلق بالسوق بالنسبة للأداة المالية المماثلة في نهاية فترة التقرير.

(ج) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد متى تنخفض قيمة الأصل المالي المتاح للبيع. ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية. وعند إجراء هذه التقديرات، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأي استثمار أقل من تكلفته وتكون القدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها - متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع - والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(هـ) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية

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.

(ز) الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد متى تنخفض قيمة الشركة التابعة/الشركة الشقيقة. ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية. وعند إجراء هذه التقديرات، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، القيمة العادلة لصافي أصول الكيان والقدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

يجري مجلس الإدارة تقيماً سنوياً حول ما إذا كانت الشهرة والاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات (راجع الإيضاح ٨).

(ح) الاستثمار في شركة شقيقة

نصيب أرباح الشركتين الشقيقتين، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع يتم ادراجه في القوائم المالية في نهاية السنة المالية .

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراض ومبان وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,٧٢٨,٦٢٦	٣١٨,٥٧٥	٨٧,٦١٧	٩٦٤,٣٤٨	٥,٣٨٠,٣٥٣	١,٣٠٤,٤٣٢	١٢١,٦٩٧,١٧٠	في ١ يناير ٢٠١٤
	٤٤١,٥٧٢	٧٩٥,٢٩٥	٣٩,٨٠٠	٧٥,٧٧٦	٤,٦٠٠	٢٣٨,٢٠٤	١,٥٩٠,٠٩٢	٣,١٨٥,٣٣٩	إضافات خلال العام
	-	-	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٩٤,٢١٤)	-	محول خلال العام
	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,١٥٠)	استبعادات خلال العام
	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٥
	٧٣,٦٥٧	١,٤٨٦,١٣٥	١٥,٤٥٠	-	-	-	٤٣١,٦٢٧	٢,٠٠٦,٨٦٩	إضافات خلال الفترة
	١,٨٠٤,٢٣٥	١٩,٠٥٠	-	-	-	-	(١,٨٢٣,٢٨٥)	-	محول خلال الفترة
	٣٣,٢٣٢,٦٨٣	٨٥,٠٢٩,١٠٦	٣٤٧,٦٤٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	١,٤٠٨,٦٥٢	١٢٦,٤٩٠,٠٢٨	في ٣١ مارس ٢٠١٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	آلات وسيارات ومعدات وأدوات ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٤	١٤,٥٣٤,٥١٣	٣٦,٧٥٩,٠٥٤	٢٧٠,٤٤٤	٧٨,٧٥٨	٩٢١,١٤١	٤,٩٥٩,٩١٣	-	٥٧,٥٢٣,٨٢٣
محمل للعام	٩٠٥,١٦٥	٢,٩٤٢,٢٥٠	٢٣,٣٢٠	٢٩,٦٨٢	١٤,٣١٩	٢٠٩,٨٦٥	-	٤,١٢٤,٦٠١
استبعاات	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤
في ١ يناير ٢٠١٥	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤
محمل للعام	٢٤١,٥٨١	٧٥٤,٦١٢	٦,٧٩٨	٩,٥٤٥	٣,٤٢٤	٤٤,٧٩٧	-	١,٠٦٠,٧٥٧
في ٣١ مارس ٢٠١٥	١٥,٦٨١,٢٥٩	٤٠,٤٥٥,٩١٦	٢٧٤,٣٨٢	١١٧,٩٨٥	٩٣٨,٨٨٤	٤,٨٤١,٤٠٥	-	٦٢,٣٠٩,٨٣١
صافي القيمة الدفترية	١٧,٥٥١,٤٢٤	٤٤,٥٧٣,١٩٠	٧٣,٢٦٣	١٣٩,٦٢٢	٣٠,٠٦٤	٤٠٣,٩٨٢	١,٤٠٨,٦٥٢	٦٤,١٨٠,١٩٧
في ٣١ مارس ٢٠١٥	١٧,٥٥١,٤٢٤	٤٤,٥٧٣,١٩٠	٧٣,٢٦٣	١٣٩,٦٢٢	٣٠,٠٦٤	٤٠٣,٩٨٢	١,٤٠٨,٦٥٢	٦٤,١٨٠,١٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٥,٩١٥,١١٣	٤٣,٨٢٢,٦١٧	٦٤,٦١١	١٤٩,١٦٧	٣٣,٤٨٨	٤٤٨,٧٧٩	٢,٨٠٠,٣١٠	٦٣,٢٣٤,٠٨٥

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سيارات	أثاث وتراكيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠١٤	٤٠,٢٦٦,٧٢١	١٠٦,٥٦٤,٨٤٠	٥٢٩,٩٣٣	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,١٥٢	١٣,٢١٤,٠٧٧	١,٨١٤,٦٨١	١٦٣,٨٤٥,١٧٨	
إضافات خلال العام	٤٤١,٥٧٢	٧٩٦,٤٥٢	٣٩,٨٠٠	٩٠,٦٨١	١١,٥٣٥	٢٣٨,٢٠٣	٤,٦٧٦,٠٤٠	٦,٢٩٤,٢٨٣	
محوّل خلال العام	٧٠٦,٤٢٨	٢,٠٦٤,٨٧١	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٢,٨٦٥,٥١٣)	-	
استيعادات خلال العام	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤١,٤١٤,٧٢١	١٠٩,٤٢٦,١٦٣	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	١٣,٠٧٩,١١٠	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١	
في ١ يناير ٢٠١٥	٤١,٤١٤,٧٣١	١٠٩,٤٢٦,١٦٣	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	١٣,٠٧٩,١١٠	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١	
إضافات خلال الفترة	٧٣,٦٥٧	١,٤٩١,٨١١	١٥,٤٥٠	٢,٥١٢	٣,٣١٠	-	٥٤٠,٠٢٠	٢,١٢٦,٧٦٠	
محوّل خلال الفترة	١,٨٠٤,٢٣٥	٨٠٨,٥٣٦	-	-	-	-	(٢,٦١٢,٧٧١)	-	
في ٣١ مارس ٢٠١٥	٧٣,٢٩٢,٦١٢	١١١,٧٢٦,٥١٠	٥٥٩,٠٠٣	٣٨٩,١٨٠	١,٢٦٧,٩٩٧	١٣,٠٧٩,١١٠	١,٥٥٢,٤٥٨	١٧١,٨٦٦,٨٧٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة (تابع)								
الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قييد التنفيذ ريال عماني	آلات وسيارات ومعدات وأدوات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	الاستهلاك المتراكم
٧٢,٢٩٨,١٧٤	-	٦,٦٠١,٧٩٧	١,٠٥٣,١٦٧	١٧٧,٩٢١	٤٥٢,٧١٠	٤٧,٣١٧,٧٩١	١٦,٦٩٤,٧٨٨	في ١ يناير ٢٠١٤
٥,٩١٣,٨٤٨	-	٧١٤,٥٧٧	٥٤,٧٤٤	٣٧,٦٥٣	٣٦,٢٣٣	٣,٩١٢,٢١٤	١,١٥٨,٤٢٧	محمل للعام
(٣٩٩,٣٥٠)	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	استيعادات
٧٧,٨١٢,٦٧٢	-	٦,٩٤٣,٢٠٤	١,١٠٧,٩١١	٢١٥,٥٧٤	٤٦٢,٧٦٣	٥١,٢٣٠,٠٠٥	١٧,٨٥٣,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٧٧,٨١٢,٦٧٢	-	٦,٩٤٣,٢٠٤	١,١٠٧,٩١١	٢١٥,٥٧٤	٤٦٢,٧٦٣	٥١,٢٣٠,٠٠٥	١٧,٨٥٣,٢١٥	في ١ يناير ٢٠١٥
١,٥٣٧,٤١٦	-	١٧٠,٧٥٩	١٣,٦٣٧	١١,٨٩٦	٩,٩٠٠	١,٠١٦,٢٨٥	٣١٤,٩٣٩	محمل للفترة
								استيعادات
٧٩,٣٥٠,٠٨٧	-	٧,١١٣,٩٦٣	١,١٢١,٥٤٨	٢٢٧,٤٦٩	٤٧٢,٦٦٣	٥٢,٢٤٦,٢٩٠	١٨,١٦٨,١٥٤	في ٣١ مارس ٢٠١٥
٩٢,٥١٦,٧٨٣	١,٥٥٢,٤٥٨	٥,٩٦٥,١٤٧	١٤٦,٤٤٩	١٦١,٧١١	٨٦,٣٤٠	٥٩,٤٨٠,٢٢٠	٢٥,١٢٤,٤٥٨	صافي القيمة الدفترية
								٣١ مارس ٢٠١٥
٩١,٩٢٧,٤٣٩	٣,٦٢٥,٣٠٨	٦,١٣٥,٩٠٥	١٥٦,٧٧٦	١٧١,٠٩٥	٨٠,٧٩٠	٥٨,١٩٦,١٥٨	٢٣,٥٦١,٥٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع المناجم الحجر الجيري للشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا. 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 المتوقع استخراجها لا توجد حاجة إلى تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة نسبة إلى القيمة الدفترية لهذه المناجم.

(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) توزيع الاستهلاك كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٤٤٤,٦٧٦	١,٤٩٥,١٠٦	١,٠٣٤,٢٩٠	١,٠٣٧,١٦٢
٣٧,٥٧٧	٤٢,٣١٠	٦,٩٢٤	٢٣,٥٩٥
١,٤٨٢,٢٥٣	١,٥٣٧,٤١٦	١,٠٤١,٢١٤	١,٠٦٠,٧٥٧

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٥٠٧,٢٦٧	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٢,٤٨٠,٤٦٤	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٣,٩٨٧,٧٣١	٤,٣٣٨,٨٦١	٢,٠٣٧,٤٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٣٩٣,٩٢٤	١,١٨٤,١٨٥	-	-
١,٥٠٧,٢٦٧	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة
يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير

تمثل الاستثمارات في شركة شقيقة ٤٩% (٢٠١٤ - ٤٩%) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع وهي شركة محدودة المسؤولية تم تأسيسها في اليمن.

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٥٥٦,٣٧٧	١,١١٧,٢٤٦	-	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٢,٤٨٠,٤٦٤	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧

التكلفة
يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
ي طرح: تعديلات على حصة أرباح العام الماضي
حصة الأرباح المدرجة خلال الفترة

تمثل الاستثمارات في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ٥٠% (٢٠١٤/٣/٣١ - ٥٠%) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان تم اقتناؤها في عام ٢٠١١ (٤٠% في فبراير ٢٠١١ و ١٠% في يوليو ٢٠١١).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	الاستثمارات
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع
				إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه (ريسي) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٤ - 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 ريبلك للملاحة (ريبلك) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٤ - ١٠٠%) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبلك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر ٢٠١١.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ١٠٠% في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع (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.

٧ استثمارات في شركات تابعة

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٢,٣٥٣,٣٣٥	٣,٥٨٠,٨٠٩	٣٨,٧٧٢,٥٢٦	٧,٠٠٢,٢٠٨	١,٣٥٥,٩٢٣	٢٠١٥/٣/٣١
٣,٤١٥,١٢٢	٣,٣٩٨,٢٥٥	١٦,٨٦٧	٣٦٣,٤٩٥	١,٤٥١	بيونير
٣,٤٧٣,٦٦٧	١,٨٨١,٨٤٥	١,٥٩١,٨٢٢	٤٨٤,٦٦٠	١٢٦,٣١١	ريسي
٣٨,٣٠٦,٧٢٠	٤,٢٤٧,١٢٥	٣٤,٠٥٩,٥٩٥	٧,١٦١,٢٤٧	١,٥٣٥,٧٠٨	٢٠١٤/٣/٣١
٣,٨١٢,٦٥٦	٣,٨٥٤,٢٠٤	(٤١,٥٤٨)	٢٢٦,٩٨٥	(٧٤,٦٧٢)	بيونير
٤,٦٧٨,٧٤٥	٣,٨٤٦,٢٨٣	٨٣٢,٤٦٢	٤٨٤,٦٦٠	٢٣٤,٠٠٤	ريسي
					ريبلك

٨ الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	إجمالي الثمن المحول
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الإقضاء
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

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

- معدل النمو بناءً على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٤,٢% سنوياً.
- القيمة النهائية بناءً على افتراض أن التدفقات النقدية سوف تنمو بنسبة ١,٥%.
- عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو ٨%.

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٢٨٠,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	١,٧٥٠,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٠٣٠,٠٠٠	الإجمالي

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

١٠ أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	استثمارات أسهم محلية غير مدرجة

يرى مجلس الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠١٥ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٣٠,٤٠٣	١,٨١٨,٠٢٧	١,٠٩٧,٥٣٣	١,١٠٣,٥٨٨	مواد خام
٢,٧٨٥,٤٥٢	١,٨١٣,٨٨٤	١,٢٤٢,٩٣١	٧٤٦,٢٢٣	أعمال تحت التنفيذ
٥٣٢,٨٤٥	٧٥٠,٣٨٦	٤١٤,٤٧٧	٦١٦,٩١٣	بضائع جاهزة
٥,٦٤٨,٦٩٨	٤,٣٨٢,٢٩٧	٢,٧٥٤,٩٤١	٢,٤٦٦,٧٢٤	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢,١٨٣,٧٨٤	١٢,٠٧٤,٠٤٧	٩,٦٦٠,٦٠٣	٨,٤٥٧,١٥٨	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٢٠٦,٥١٨)	(٢,١٧٦,٢١٥)	(١,٨٨٢,٨٣٢)	(١,٧٨٩,٤١١)	
١٥,٦٢٥,٩٨٦	١٤,٢٨٠,١٢٩	١٠,٥٣٢,٧١٢	٩,١٣٤,٤٧١	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٦٠,٧٣٦	٢,١٣٠,٤٣٥	١,٨٥٢,٨٣٢	١,٧٥٩,٤١١	في ١ يناير
٤٥,٧٨٠	٤٥,٧٨٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(عكس) / محمل خلال الفترة (إيضاح ٣٠)
٢,٢٠٦,٥١٦	٢,١٧٦,٢١٥	١,٨٨٢,٨٣٢	١,٧٨٩,٤١١	في ٣١ مارس

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٢ المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٠١٩,٨٧٨	٧,٧٩٥,٨٥٠	٥,٧٧٩,١١٧	٤,٨٣٠,٤٦٦	مديونيات تجارية
٢,٠٦٥,٦٧٦	١,٣٥٦,٢٠٢	١,١٠٧,٢٠٤	٨١٦,٥٤٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]
١١,٠٨٥,٥٥٤	٩,١٥٢,٠٥٢	٦,٨٨٦,٣٢١	٥,٦٤٧,٠١٠	
(٥٥٢,٠١٨)	(٧٢٥,٤٠٨)	(٥٤٦,٧٥٨)	(٤٤٣,٥٢٤)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
١٠,٥٣٣,٥٣٦	٨,٤٢٦,٦٤٤	٦,٣٣٩,٥٦٣	٥,٢٠٣,٤٨٦	

(أ) بتاريخ التقرير، ٤٨% (٢٠١٤ - ٥٦%) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء للشركة الأم و ٥٥% (٢٠١٤ - ٦٣%) من المديونيات التجارية مستحقة من ١٠ عملاء للمجموعة.

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٩٠٦,٧٩١	٦,٤٣٦,٦٧٨	٥,٧١٢,٨١٨	٤,٣٦٨,٠٤٠	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
٦٢٦,٧٤٥	١,٩٨٩,٩٦٦	٦٢٦,٧٤٥	٨٣٥,٤٤٦	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٥٥٢,٠١٨	٧٢٥,٤٠٨	٥٤٦,٧٥٨	٤٤٣,٥٢٤	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
١١,٠٨٥,٥٥٤	٩,١٥٢,٠٥٢	٦,٨٨٦,٣٢١	٥,٦٤٧,٠١٠	

(ج) في ٣١ مارس ٢٠١٥، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٨٣٥,٤٤٦ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٤ - ٦٢٦,٧٤٥ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١,٩٨٩,٩٦٦ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٤ - ٦٢٦,٧٤٥ 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 تلك الديون مضمون بضمانات بنكية.

(د) تم تكوين مخصص بالكامل لمديونيات انخفضت قيمتها بشكل فردي خلال العام بمبلغ ٤٤٣,٥٢٤ مليون ريال عماني (٢٠١٤ - ٥٤٦,٧٥٨ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال الفترة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	في ١ يناير
٨,٢٦١	٢٢,٣١٤	٣,٠٠١	(٥٩,٢٠٨)	محمل/ (عكس) خلال العام
٥٥٢,٠١٨	٧٢٥,٤٠٨	٥٤٦,٧٥٨	٤٤٣,٥٢٤	مشطوب خلال العام
				في ٣١ مارس

(هـ) القيم الدفترية للمديونيات التجارية للمجموعة والمبالغ المستحقة قبل مخصص الانخفاض في القيمة منفذة بالعملاء التالية:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٣٩٧,٥٩٩	٢,٨٢٢,٣١٠	٤,٣٩٧,٥٩٩	٢,٨٢٢,٣١٠	الريال العماني
٢,٤٨٨,٧٢٢	٢,٨٢٤,٧٠٠	٢,٤٨٨,٧٢٢	٢,٨٢٤,٧٠٠	دولار أمريكي
٤,١٩٩,٢٣٣	٣,٥٠٥,٠٤٢	-	-	درهم إماراتي
١١,٠٨٥,٥٥٥	٩,١٥٢,٠٥٢	٦,٨٨٦,٣٢١	٥,٦٤٧,٠١٠	
٤				

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للتربع الاول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٣٢٩,٩٩٨	٣,٢١٠,٠١٥	٣,٣٢٩,٩٩٨	٣,٢١٠,٠١٥	أوراق مالية متداولة
٣٤٠,٠٠٠	٣٠٦,٦٦٧	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٦,٦٦٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٤٠٥,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٤٠٥,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٤,٠٧٤,٩٩٨	٣,٩٥٦,١٨٢	٤,٠٧٤,٩٩٨	٣,٩٥٦,١٨٢	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	التكلفة
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	في ١ يناير
٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	تغيرات القيمة العادلة
٤,٠٧٤,٩٩٨	٣,٩٥٦,١٨٢	٤,٠٧٤,٩٩٨	٣,٩٥٦,١٨٢	في ٣١ مارس

يمثل قطاع البنوك ٨١% (٢٠١٤/٣/٣١ - ٨٢%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٦٩١,١٠٣	١,٨٧٩,٨٦١	١,٣٧٢,٩٣٠	١,٣٨٩,٥٦٠	سلفيات وودائع
٦٢٨,٨٠٩	١,١٨٧,٩٤٧	٦٢٨,٨٠٩	١,١٨٧,٩٤٧	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧)
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٢ (أ))
٩٨١,٦٨٠	٢,٤٠٦,٩٤٤	٩٨١,٦٨٠	٢,٤٠٦,٩٤٤	سلفيات لمشاريع رأسمالية
٨,٢٦٣	٣٥,٣٥٦	٨,٢٦٣	٢٦,٠٥٧	سلفيات للموظفين
١,١١٨,٨٣١	٨٩٦,٥٠٣	٢٧٦,٦٦٧	٣٧٢,٩٠٩	مدفوعات مقدماً
٢,٥٢٠	٧٢,٨٩٢	٢,٥٢٠	١٠,٢٨٥	مديونيات أخرى
٤,٤٣١,٢٠٦	٦,٥٣٨,٣٢٨	٣,٢٧٠,٨٦٩	٥,٤٥٢,٥٢٧	

(أ) القيم الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة منقذة بالريال العماني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨١٦,٩٨٦	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٤,٩٨٦

ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره من ١% إلى ١,٢٥% (٢٠١٤) - من ١% إلى ١,٢٥% (٢٠١٥) سنوياً وتستحق خلال أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. بالنسبة لليونير لصناعة الاسمنت فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري حسب معدل فائدة يتراوح بين ١,٧٥% إلى ١,٧٧% (٢٠١٤) - يتراوح بين ١,٧٥% إلى ١,٧٧% (٢٠١٥) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى إثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٨,٦١١	٦٠,٦٦٤	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
١٢,٣٠٤,٤٥٨	١١,٢٥٥,٢٤٤	٤,٨٣٢,٥٢٩	٦,٧٦٠,٦٣٨
٤,٩٣٧,٢٥٤	١١,١٣٣,٦٨١	٤,٩٣٧,٢٥٤	١١,١٣٣,٦٨١
١٧,٢٩٠,٣٢٣	٢٢,٤٤٩,٥٨٩	٩,٧٧٦,٢٨٣	١٧,٩٠٠,٨١٩

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
حسابات جارية
ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٠,٥% (٢٠١٤/٣/٣١) - ٠,٧٥% (٢٠١٥) سنوياً وتستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
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 بالكامل

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

٢٠١٤		٢٠١٥	
عدد الأسهم	% نسبة الأسهم من الملكية	عدد الأسهم	% نسبة الأسهم من الملكية
المحتفظ بها	من الملكية	المحتفظ بها	من الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	٢٠,٠١٠,٥٠١	١٠,٠٠
٩٠,١٥٨,٠٣٨	٤٥,٠٧	٩٤,٠٨٣,٢١١	٤٧,٠٣
١٠٩,٨٤١,٩٦٢	٥٤,٩٣	١٠٥,٩١٦,٧٨٩	٥٢,٩٧
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية
البنك الإسلامي للتنمية
دولفين الدولية
بنك بادر ش.م.ع

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ بيعة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧٥ بيعة للسهم الواحد). وتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي وتمت الموافقة على توزيعات الأرباح.

١٩ علاوة الإصدار

خلال الأعوام ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. نتيجة لطرح الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٤ - ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

٢٠ احتياطي قانوني

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.

يقضي قانون الشركات الإماراتي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) تحويل ١٠% على الأقل من أرباح الشركة التابعة (بيونير لصناعات الأسمنت ش.م.ع) 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.

٢١ احتياطي استبدال أصول

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.

٢٢ احتياطي اختياري

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.

٢٣ أرباح محتجزة

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

٢٤ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		الجزء غير الجاري
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	

٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢-٣ سنوات ريال عماني	٤-١٠ سنوات ريال عماني	
					٢٠١٤ - الشركة الأم
٣,٥ - ٤%	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣,٥ - ٤%	١١,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣,٥ - ٤%	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	
					٢٠١٤ - المجموعة
٣,٥ - ٤%	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣,٥ - ٤%	١١,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٢٥٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣,٥ - ٤%	٥,٧٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠,٠٠٠	

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢-٣ سنوات ريال عماني	٤-١٠ سنوات ريال عماني	
					٢٠١٣ - الشركة الأم
٣ - ٣,٥%	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣ - ٣,٥%	١٨,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣ - ٣,٥%	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	
					٢٠١٣ - المجموعة
٣ - ٣,٥%	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣ - ٣,٥%	١٨,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٣ - ٣,٥%	١٠,٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٠٠٠,٠٠٠	

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ويستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على أصول الشركة وحقوق وثائق التأمين مع البنوك المقرضة الأخرى. يسدد القرض للأقساط الخمسة الأولى بمبلغ ١,٠ مليون ريال عماني، وتزداد الأقساط إلى ١,٢٥ مليون ريال عماني من القسط السادس إلى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية بمبلغ ٢ مليون ريال عماني للقسط الواحد.

قرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني من بنك مسقط ش.م.ع.ع يستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على أصول الشركة وحقوق وثائق التأمين مع البنوك المقرضة الأخرى. يسدد القرض للأقساط الخمسة الأولى بمبلغ ٠,٦ مليون ريال عماني، وتزداد الأقساط إلى ٠,٧٥ مليون ريال عماني من القسط السادس إلى القسط التاسع، ويتم سداد الأقساط العشرة المتبقية بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط الواحد على أن يكون القسط الأخير بمبلغ ١,٥٠ مليون ريال عماني. خلال العام قامت الشركة الأم بدفع ٥,٢٥ مليون ريال عماني بشكل مبكر.

قرض بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من بنك عمان العربي ش.م.ع.م يستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيم متغيرة. القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على أصول الشركة وحقوق وثائق التأمين مع البنوك المقرضة الأخرى. يسدد القرض للأقساط الخمسة الأولى بمبلغ ٠,٤٠ مليون ريال عماني، وتزداد الأقساط إلى ٠,٥٠ مليون ريال عماني من القسط السادس إلى القسط التاسع، ويتم سداد الأقساط العشرة المتبقية بمبلغ ٠,٧٥ مليون ريال عماني على أن يكون القسط الأخير بمبلغ ٠,٥٠ مليون ريال عماني. قامت الشركة الأم بسداد ٤,٢٥ مليون ريال عماني خلال عام ٢٠١٤.

تحتسب الفوائد على القروض أعلاه كما يلي:

- ٣% سنوياً للسنة الأولى
- ٣,٥% سنوياً للسنة الثانية
- ٤% سنوياً للسنة الثالثة، وبعد ذلك يعاد النظر في الفائدة على أساس سنوي بالاتفاق بين الطرفين.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٢٥ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٢% (٢٠١٤ - ١٢%) صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٢٨٨,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠	٣,٢٨٨,٠٠٠	٣,٣٥٥,٠٠٠
٨٥,٢٤٠	٤٣,٦٩٢	٨٥,٢٤٠	(١١,٥٠٥)
(٩٩٠)	٣,٥٠٥	(٩٩٠)	٣,٥٠٥
<u>٣,٣٧٢,٢٥٠</u>	<u>٣,٣٨٢,١٩٧</u>	<u>٣,٢٧٢,٢٥٠</u>	<u>٣,٣٢٧,٠٠٠</u>

التزام ضريبة مؤجلة:

في بداية ١١ يناير

خلال الفترة

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن

الاستهلاك الدفترية

الأثر الضريبي على مخصص المخزون والديون

المشكوك في تحصيلها

في ٣١ مارس

٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٤٦,٨٧٠	١,٢٥٦,٠٩٥	٦١٧,٠١٩	٨٠٦,٥٠٨
٣٠,٣٩٦	٤٤,٩٦٨	٢٥,٤٢٨	٢٤,٥٧٦
(٨,١٩٥)	(١٩,٩٦٨)	(٤,٧٥٩)	(١٨,٤٩٣)
<u>٩٦٩,٠٧١</u>	<u>١,٢٨١,٠٩٥</u>	<u>٦٣٧,٦٦٨</u>	<u>٨١٢,٥٩١</u>

في ١ يناير

المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)

مدفوع خلال العام

في ٣١ مارس

٢٧ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	١,٧٦٢,٢٨٠	٥٩٠,١٥١
٤,٦٠٦,٧٢٩	٣,٦٢١,٥٦٥	١,٩٠٦,٧٣٢	١,٥٤٢,١٨٧
٥,٤٣٧,٩٥٧	٦,٣٣٧,٤٢٧	٤,٢١٣,٣٧٣	٥,٢١٢,٣٨٧
١٥٩,٢٤٠	١١٦,٩٠١	١٥٩,٢٤٠	١١٦,٩٠١
٢٧١,٥٨٧	١٤٤,٩٨٩	٦٠,٧٤٧	٥١,٦٥٥
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠
٦٠,٥٤٠	٣١,٨٢٥	٦٠,٥٤٠	٣١,٨٢٥
<u>١٠,٥٣٦,٠٥٣</u>	<u>١٠,٢٩٤,٧٠٧</u>	<u>٨,١٦٢,٩١٤</u>	<u>٧,٥٨٧,١٠٦</u>

دائنيات تجارية

مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]

أخرى

مصروفات مستحقة

فوائد مستحقة

دائنيات أخرى

مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مستحقات مشاريع

٢٨ 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		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢٢,٨٦٨,١٩٥	١٣٣,٠٩١,٧٢٥	١٠٦,٨٠٨,٥٣٤	١١١,١٥٠,٢٢٨
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
<u>٠,٦١٤</u>	<u>٠,٦٦٥</u>	<u>٠,٥٣٤</u>	<u>٠,٥٥٦</u>

صافي الأصول (ريال عماني)

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٢٩ الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢,٤٢٧,٣٤٤	١٧,٧٠٠,١٤٠	١٠,٤١٤,٨٣٨	١٠,٦٩٥,٣٥٨
١٢,٣٨٩,٥٧٧	١١,٧٢٦,١٠٦	٧,٤٧٢,٢٣٤	٦,٨١٣,٠٠٨
٢٤,٨١٦,٩٢١	٢٩,٤٢٦,٢٤٦	١٧,٨٨٧,٠٧٢	١٧,٥٠٨,٣٦٦

مبيعات محلية - عُمان / الإمارات
مبيعات تصدير

٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٣٥,٦١٤	١,٤٦٩,٧٥٥	٤٦٩,٦٩٧	٦٦٥,١٥٨	مواد خام مستهلكة
-	١,٢٠١,٤٥٣	-	١,٢٠١,٤٥٣	كلنكر مستورد
١,٢٣٥,٣٠٢	١,٦٨٨,٨٠٧	٩٠٥,٨٣٤	١,١٧٨,٣٨٠	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٥,١٣٣,٩٩٢	٨,٣٤٢,٤١٧	١,٨٦٩,٨٧١	٣,٠٢٩,٤٤٥	وقود وغاز وكهرباء
١,٣٠١,٠٩٢	١,٣٠٨,٩٨٣	٩٥٨,٣١٣	٩١٥,٣٤٧	قطع غيار ومواد استهلاكية
-	-	٢٣١,٣٩٨	٨٤,٣٢٨	اسمنت مستورد
٧٩٦,٠٣٢	٨٧٩,٨٥٤	٤٧٨,٢٢١	٥١٨,٥٤٣	مواد تغليف
١,٤٤٤,٦٧٦	١,٤٩٥,١٠٦	١,٠٣٤,٢٩٠	١,٠٣٧,١٦٢	استهلاك (إيضاح ٥)
٥٥٦,٠٧٦	٧٣٧,٣٥٦	٣٤٥,٢٧٨	٤٥٧,١٠٠	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٤٥,٧٨٠	٤٥,٧٨٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(عكس) / مخصص مخزون بطيء الحركة
٦٣٠,٢١٣	٥٥٢,٥٢٦	٩٢١,٣١٥	٨٣٠,٣٠١	مصروفات شحن/نقل
٥٦١,٣٣٦	(٦٦٤,٤١١)	٤٠٥,٥٨٢	(٤٦٩,٤٠٩)	التغير في المخزون
١٢,٩٤٠,١١٣	١٥,٠٥٧,٦٢٦	٧,٦٤٩,٧٩٩	٩,٤٧٧,٨٠٨	

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 ٩٦,٠٨٤ ريال عماني (٢٠١٤/٣/٣١: ٨٩,٤٨٣ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع".

٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٦٣,٦٠٦	٦٤٧,٣١٠	٣٤٨,٢٣١	٤١٦,٢٣٣	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-	تبرعات
٢٢,٨٩٩	٢٩,٤٨٨	٨٥٠	٥,٤١٦	اعلان ودعاية
١٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٤٣,٤٤٤	٢٤,٣٠٧	٤٣,٠٣٤	٢٣,١٥٢	سفر
٣٦,٣٩٥	٤٢,٩١٢	٢٣,٨٠٠	٢٢,٢٨٠	إيجار ومرافق
٣٧,٥٧٧	٤٢,٣٠٩	٦,٩٢٤	٢٣,٥٩٥	استهلاك (إيضاح ٥)
١٩,٥٦١	٢٣,٧١٣	١٠,٦١٢	١٥,٢٣٨	هاتف/ فاكس/ إنترنت
٨,٢٦١	٢٢,٣١٤	٣,٠٠١	(٥٩,٢٠٨)	مخصص (عكس) انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٩,٥١٤	١٢,٢٢١	٨,٢٩٧	٩,٤١٩	توظيف وتدريب وندوات
٧٥٠	٨,٠٠٥	٧٥٠	٨,٠٠٥	مصروفات قانونية
٤٣,١٤٠	٤٥,٣٠٩	-	-	أتعاب إدارة
٦,٤٨٣	٦,٧٣٧	٣,٣٠٠	٣,٥٠٠	أتعاب تدقيق
٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	رسوم سوق المال
١٥,٢٧٦	٨,٧٦٣	١,٥٤٥	٢,٦٧٨	مصاريف بنوك
١٧,٩٦٣	٧٨,٥٠٩	١٠,١٦٩	٥٨,٤٦٦	أخرى
٨٦٧,٩٦٩	١,٠٦٥,٩٩٨	٥٠٣,٦١٣	٦٠٢,٨٧٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجمعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٣٩٨,٥٧٧	١,٧٨٠,٣٤٢	١,٠٢٠,٧٢٤	١,٢٧٣,٢١٨
٣٢٩,٩١٨	٤٥٤,٠٦٩	١٨٥,٧٢٥	٢٤٢,٤٥٢
٢٨,٦٣٩	٥٦,٧٣٨	٢٢,١٨٨	٥٤,٣٦٧
٤١,٧٧٥	٤٤,٩٦٨	٢٥,٤٢٨	٢٤,٥٧٦
١,٧٩٨,٩٠٩	٢,٣٣٦,١١٧	١,٢٥٤,٠٦٥	١,٥٩٤,٦١٣

أجور ورواتب
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٦)
مصروفات التأمينات الاجتماعية
منافع أخرى

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجمعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٢٣٥,٣٠٢	١,٦٨٨,٨٠٧	٩٠٥,٨٣٤	١,١٧٨,٣٨٠
٥٦٣,٦٠٦	٦٤٧,٣١٠	٣٤٨,٢٣١	٤١٦,٢٣٣
١,٧٩٨,٩٠٨	٢,٣٣٦,١١٧	١,٢٥٤,٠٦٥	١,٥٩٤,٦١٣

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

٣٣ مصروفات بيع وتوزيع

المجمعة		المجمعة	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥٠,٧٣٧	٢٤٥,٥٣٩	١٥٠,٧٣٧	٢٤٥,٥٣٩
١,٢٨٩,٢٧٧	٧٦٥,٦٣٢	١,٧٠٦,٣٧١	١,٣٢٨,٩٢٩
١,٤٤٠,٠١٤	١,٠١١,١٧١	١,٨٥٧,١٠٨	١,٥٧٤,٤٦٨

مصروفات تصدير
رسوم نقل

٣٤ إيرادات أخرى

المجمعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٣,٣٢٤	٨٤,٠٧٨	٢٠,٤٨٤	١,٧٧٧
٢٣,٣٢٤	٨٤,٠٧٨	٢٠,٤٨٤	١,٧٧٧

إيرادات متنوعة أخرى

٣٥ تكاليف تمويل - بالصادفي

المجمعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٠٨,٨٦٥	٤٣٩,٤٥٨	٥٠٨,٨٦٥	٤٣٩,٤٥٨
(٢,٤٨٦)	(٣,٤٠٦)	(٢,٥٥٩)	(٣,٠٠٣)
(٥٨,٠٥٤)	(٦١,٧٧٧)	(٥٨,٠٥٤)	(٣٤,٣٧٨)
٤٤٨,٣٢٥	٣٧٤,٢٧٥	٤٤٨,٢٥٢	٤٠٢,٠٧٧

مصروفات فوائد على اقتراضات
خسارة/ ربح) صرف العملة
دخل فائدة على ودائع بنكية
تكلفة التمويل - بالصادفي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)
٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)

إيرادات (خسائر) قياس الاستثمارات

٣٧ ضريبة الدخل

(أ) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة/(المستردة) للعام

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٠٦,٠٠٠	٦٦٨,٤٥٦	٩٠٦,٠٠٠	٦٥٩,٠٠٠
-	-	-	-
٩٠٦,٠٠٠	٦٦٨,٤٥٦	٩٠٦,٠٠٠	٦٥٩,٠٠٠
٨٤,٢٥٠	٤٧,١٩٧	٨٤,٢٥٠	(٨,٠٠٠)
٩٩٠,٢٥٠	٧١٥,٦٥٣	٩٩٠,٢٥٠	٦٥١,٠٠٠

ضريبة جارية:

- فيما يتعلق بالسنة الحالية
- فيما يتعلق بالسنة السابقة

ضريبة مؤجلة

- فيما يتعلق بالفترة الحالية

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٢ % (٢٠١٤ - ١٢%) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١٤ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,١٠٢,٩٦٧	٨٠٥,٦٩٩	٨٩٩,٥٦٢	٦١٩,٨٩٨
(١١٢,٧١٧)	(٩٠,٠٤٦)	٩٠,٦٨٨	٣١,١٠٢
٩٩٠,٢٥٠	٧١٥,٦٥٣	٩٩٠,٢٥٠	٦٥١,٠٠٠

ضريبة الأرباح المحاسبية

إضافا/(يطرح) الأثر الضريبي لـ :

ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة

الأثر الضريبي للمصروفات/(الإيرادات) غير المؤهلة

الضرائب المحتسبة عن الفترة

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٠ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في تاريخ التقرير.

تخضع الشركتان التابعتان (رئيسي للملاحة اس. ايه وريبيك للملاحة اس. ايه) لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ضريبي يبلغ ١٢% على الأرباح الضريبية التي تزيد على ٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

(هـ) شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.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.

حكمت المحكمة العليا لصالح الشركة الأم في الاعتراض الخاص بسنة ٢٠٠٢، وبالتالي فإن جميع الضرائب الإضافية بمبلغ ٦٢٨,٨٠٩ ريال عماني المدفوعة حتى ٢٠٠٧ تعتبر مبالغ مستحقة من دائرة الضرائب.

دفعت الشركة الأم خلال العام الماضي ضريبة إضافية بمبلغ ٥٥٩,١٣٧ ريال عماني فيما يتعلق بالربط الضريبي للسنوات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠، وبالتالي تم إظهار الضريبة الإضافية المدفوعة عن الأرباح كمبالغ مستحقة من دائرة الضرائب.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

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

٣٨ 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		صافي ربح العام (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
٨,٢٣١,١٤٢	٦,٠٢٨,٥٠٥	٦,٥٣٦,١٠٢	٤,٥٤٤,٨٢٠	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٤١	٠,٠٣٠	٠,٠٣٣	٠,٠٢٣	

٣٩ 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 يناير ١٩٨٤. وخلال العام الماضي تقدمت الشركة بطلب تمديد فترة الإيجار وهو قيد الموافقة.

٤٠ ارتباطات

٢٠١٤/٣/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		ارتباطات رأسمالية أعمال مدنية وهيكلية آلات وماكينات أخرى
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
		٨٧٠,٩٥٠	٢,١٠٥,٢١٧	
		١,١٨٠,٤١٠	٢,٣٥١,٦٦١	
		٧٨٣,٠١٨	٤٥,٨٦٧	
		٢,٨٣٤,٣٧٨	٤,٥٠٢,٧٤٥	

٢٠١٤/٣/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		ارتباطات مشتريات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
		٤٠١,٤٢٨	٢,٤٦٣,٦١٤	

٤١ التزامات عرضية

٢٠١٤/٣/٣١		٢٠١٥/٣/٣١		خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
		١٨٧,٧٦١	٣٣٣,٥٠٦	

٤٢ الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة حقوق فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقي الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات بنود وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

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

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات: سلفيات لشركات تابعة (إيضاح ٩) ريسي للملاحة اس. ايه ريبك للملاحة اس. ايه
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٢٨٠,٠٠٠	
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	١,٧٥٠,٠٠٠	
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٠٣٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧
-	-	-	(٤٢٥,٨٠٧)
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٠٣٠,٠٠٠

في ١ يناير
سلفيات مسددة خلال العام
في ٣١ مارس

(ب) المبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية العام كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٨٠	٣,٤٨٠	٥٨٠	٣,٤٨٠
٣,٢٨٦	-	٣,٢٨٦	-
١,١٠١,٧٠١	٨١١,٤٤٩	١,١٠١,٧٠١	٨١١,٤٤٩
٩٦٠,١٠٩	٥٤١,٢٧٣	١,٦٣٧	١,٦١٥
٢,٠٦٥,٦٧٦	١,٣٥٦,٢٠٢	١,١٠٧,٢٠٤	٨١٦,٥٤٤
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥

مستحق من أطراف ذات علاقة (بضاح ١٢)

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة
شركة صلالة للخرسانة الجاهزة

الشركات الشقيقة:
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

مديونيات أخرى من شركة شقيقة (بضاح ١٤)
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٢٧٦,٧٥٩	٨٥,١٠٠
-	-	٢٧١,٠٠٥	٢٥١,١٠٨
-	-	١,٢١٤,٥١٦	٢٥٣,٩٤٣
-	-	١,٧٦٢,٢٨٠	٥٩٠,١٥١

مستحق لأطراف ذات علاقة: (بضاح ٢٧)

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع
ريسي للملاحة اس. ايه
ريبك للملاحة اس. ايه

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٨٠,٠٦٧	-	٣٨٠,٠٦٧	-
٥٨٠	٥,٨٠٠	٥٨٠	٥,٨٠٠
٤,٣٨٣,٨٧٤	٣,٥٧٣,٠٢٠	٤,٣٨٣,٨٧٤	٣,٥٧٣,٠٠٠
-	٣١٠,٨٩٩	-	٢,٤٣٢
٤,٧٦٥,١٢١	٣,٨٨٩,٧١٩	٤,٧٦٥,١٢١	٢,٥٨١,٢٣٢

بيع بضائع وخدمات:

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة صلالة للخرسانة الجاهزة ش.م.ع
شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		شراء بضائع وخدمات:
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				الشركات التابعة:
		٢٧٧,٩٧٦	٩٥,٥١٢	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع
		٢٢٦,٩٨٥	٣٦٣,٤٩٥	ريسي للملاحة اس. ايه
		٤٨٤,٦٦٠	٤٨٤,٦٦٠	ريبك للملاحة اس. ايه
		٩٨٩,٦٢١	٩٤٣,٦٦٧	

٤٢ أطراف ذات علاقة (تابع)

(هـ) اتعاب ومكافآت مجلس الإدارة :

المجموعة		الشركة الأم		أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
١٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٨,٠٠٠	
-	٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	
١٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال

تبنت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ قطاعات التشغيل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٠٩. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل متخذ قرارات العمليات الرئيسي لتخصيص المصادر على القطاعات وتقييم أدائها.

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

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

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلية		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٧,٨٨٧,٠٧٢	١٧,٥٠٨,٣٦٦	٧,٤٧٢,٢٣٤	٦,٨١٣,٠٠٨	١٠,٤١٤,٨٣٨	١٠,٦٩٥,٣٥٨	إيرادات القطاعات
١٠,٢٣٧,٢٧٣	٨,٠٣٠,٥٥٨	٤,٦٧٦,٢٩٧	٣,٥٣٨,٧٩٥	٥,٥٦٠,٩٧٦	٤,٤٩١,٧٦٣	إجمالي ربح القطاع
(١,٨٥٧,١٠٨)	(١,٥٧٤,٤٦٨)	(١,٧٠٦,٣٧١)	(١,٣٢٨,٩٢٩)	(١٥٠,٧٣٧)	(٢٤٥,٥٣٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٩٥١,٨٦٥)	(١,٠٠٤,٩٥١)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٢٠,٤٨٤	١,٧٧٧	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	-	-	-	-	ربح (خسائر) القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٢٦,٣٥٢	٥,١٩٥,٨٢٠	٢,٩٦٩,٩٢٦	٢,٢٠٩,٨٦٦	٥,٤١٠,٢٣٩	٤,٢٤٦,٢٢٤	الربح قبل الضرائب
٦,٨٨٦,٣٢١	٥,٦٤٧,٠١٠	١,٢٨٩,٤٦٨	١,١٧٠,٧٨١	٥,٥٩٦,٨٥٣	٤,٤٧٦,٢٢٩	أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجمعة						
الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٤,٨١٦,٩٢١	٢٤,٤٢٦,٢٤٦	١٢,٣٨٩,٥٧٧	١١,٧٢٦,١٠٥	١٢,٤٢٧,٣٤٤	١٢,٧٠٠,١٤١	إيرادات القطاعات
١١,٨٧٦,٨٠٨	٩,٣٦٨,٦٢٠	٦,٢٨٩,٤٧١	٤,٣٦٢,٩٦٤	٥,٥٨٧,٣٣٧	٥,٠٠٥,٦٥٦	إجمالي ربح القطاع
(١,٤٤٠,٠١٤)	(١,٠١١,١٧١)	(١,٢٨٩,٢٧٧)	(٧٦٥,٦٣٢)	(١٥٠,٧٣٧)	(٢٤٥,٥٣٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٣١٦,٢٩٤)	(١,٤٤٠,٢٧٣)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٢٣,٣٢٤	٨٤,٠٧٨	-	-	-	-	إيرادات أخرى
						ربح/ (خسارة) القيمة العادلة
٧٧,٥٦٨	(٢٥٧,٠٩٦)	-	-	-	-	لأصول مالية بالقيمة العادلة
٩,٢٢١,٣٩٢	٦,٧٤٤,١٥٨	٥,٠٠٠,١٩٤	٣,٥٩٧,٣٣٢	٥,٤٣٦,٦٠٠	٤,٧٦٠,١١٧	من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضرائب
						أصول القطاع، متضمنة
						المديونيات التجارية والأطراف
١١,٠٨٥,٥٥٤	٩,١٥٢,٠٥٢	٢,٤٢٧,٢٩٩	١,٩٥٢,٢١٢	٨,٦٥٨,٢٥٥	٧,١٩٩,٨٤٠	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 الرئيسي.

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢١,٧٤٣,١٩٥	٢١,٢١٤,٩٧٥	١٥,٣٦٢,١٠٥	١٥,١١١,٦٧٣	الأسمنت البورتلاندي العادي
٢,٠٧٨,٧١٣	١,٨٥٦,٨٩٤	١,٥٢٩,٩٥٤	١,٠٤٢,٣١٦	الأسمنت المقاوم للكبريت
٨٣٢,٥٦٨	١,٢٦٧,٣٠٣	٨٣٢,٥٦٩	١,٢٦٧,٣٠٣	أخرى
١٦٢,٤٤٤	٨٧,٠٧٤	١٦٢,٤٤٤	٨٧,٠٧٤	كلنكر
٢٤,٨١٦,٩٢١	٢٤,٤٢٦,٢٤٦	١٧,٨٨٧,٠٧٢	١٧,٥٠٨,٣٦٦	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات خلال الفترة إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٦,٨١٣,٠٠٨ ريال عماني (٢٠١٤/٣/٣١) - ٧,٤٧٢,٢٣٤ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٣,٥٧٣,٠٢٠ ريال عماني (٢٠١٤/٣/٣١) - ٤,٣٨٣,٨٧٤ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع (شركة شقيقة).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

(أ) فئات الأوراق المالية (تابع)

المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٥	القروض والمديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,٩٥٦,١٨٢	-	٣,٩٥٦,١٨٢
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	٨,٥٥٨,٣٦١	-	-	-	٨,٥٥٨,٣٦١
ودائع قصيرة الأجل	-	٩,٨١٦,٩٨٦	-	-	٩,٨١٦,٩٨٦
النقد وما يماثل النقد	٢٢,٤٤٩,٥٨٩	-	-	-	٢٢,٤٤٩,٥٨٩
	٣١,٠٠٧,٩٥٠	٩,٨١٦,٩٨٦	٣,٩٥٦,١٨٢	١٢٥,٠٠٠	٤٤,٩٠٦,١١٨

التزامات مالية أخرى

ريال عماني

٤٤,٥٠٠,٠٠٠

٧,٢٩٤,٧٠٧

١٥,٠٠٠,٠٠٠

٦٩,٧٩٤,٧٠٧

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

توزيعات ارباح مستحقة

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

٣١ مارس ٢٠١٤	القروض والمديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤,٠٧٤,٩٩٨	-	٤,٠٧٤,٩٩٨
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	١٠,٥٣٦,٠٥٦	-	-	-	١٠,٥٣٦,٠٥٦
ودائع قصيرة الأجل	-	٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠,٠٠٠
النقد وما يماثل النقد	١٧,٢٩٠,٣٢٣	-	-	-	١٧,٢٩٠,٣٢٣
	٢٧,٨٢٦,٣٧٩	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٧٤,٩٩٨	١٢٥,٠٠٠	٣٦,٠٢٦,٣٧٧

التزامات مالية

أخرى

ريال عماني

٥٨,٠٠٠,٠٠٠

١٠,٥٣٦,٠٥٣

٦٨,٥٣٦,٠٥٣

٣١ مارس ٢٠١٤

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

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

المجموعة		الشركة الأم		مديونيات تجارية
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية حتى ٦ أشهر مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر
١٠,٥٣٣,٥٣٦	٨,٤٢٦,٦٤٤	٦,٣٣٩,٥٦٣	٥,٢٠٣,٤٨٨	
٥٥٢,٠١٨	٧٢٥,٤٠٨	٥٤٦,٧٥٨	٤٤٣,٥٢٤	
<u>١١,٠٨٥,٥٥٤</u>	<u>٩,١٥٢,٠٥٢</u>	<u>٦,٨٨٦,٣٢١</u>	<u>٥,٦٤٧,٠١٠</u>	

النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		P-1 P-2 P-3 غير مصنفة
٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٥/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٢١٦,٩٧٦	١٩,١٥٥,٢٦٧	٨,٧٧١,١٨٩	١٧,٢٠٦,٩٤٩	
٥,٠٩٣,٦٥٣	٤,٥١٦,٦٨١	٤,٩٩٨,٥٩٤	٤,١٩٢,٣٥٦	
٥٢٥,٥٤٨	١,٧٠٣,٤٩٥			
٩,٤٠٥,٥٣٥	٦,٨٣٠,٤٦٨			
<u>٢١,٢٤١,٧١٢</u>	<u>٣٢,٢٠٥,٩١١</u>	<u>١٣,٧٦٩,٧٨٣</u>	<u>٢١,٣٩٩,٣٠٥</u>	

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

٤٥ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام مقارنة معينة للتوافق مع العرض المعتمد للفترة الحالية. عمليات إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على أرباح العام أو إجمالي حقوق المساهمين.