

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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. تزاوّل 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 مبيّنة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٥/٦/٣٠ % ١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه	بنما	٢٠١٤/٦/٣٠ % 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 ٣٠ يونيو 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 من 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 ٣٠ يونيو 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

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٢-٢ تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد 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 للتحديد 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. فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد 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 المكتتاة 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 كتنغير على الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد قياس المقابل العرضي المصنّف كحقوق مساهمين، ويتم إدراج النسوية 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 المكتتاة 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 التغير 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 بالعملة 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.م، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٤ - ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

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

## لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 للمجموعة 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 للمجموعة وللشركة الأم خلال الفترة المالية التي تتكبد فيها.

يتم تحميل الاستهلاك لقائمة الدخل الشامل للمجموعة 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، وتعديل 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 المتوقع 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 للمجموعة وللشركة الأم.

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

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 الإقضاء.

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 الحيابة للشركة الشقيقة في قائمة الدخل الشامل وتدرج حصتها للحركات ما بعد الحيابة 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 المبدي.

(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

يدرج 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.

تقدر 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

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 دائنات تجارية وأخرى

تدرج الدائنيات 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 استدلاي) 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.

## ٢٥-٢ تكاليف الاقتراض

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

## للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

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 المفترضة.
- 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 ٣٠ يونيو 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

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سوق مسقط للأوراق المالية
٤٤٤,٦٠٢	٣٨٧,٣٢٠	٤٤٤,٦٠٢	٣٨٧,٣٢٠	

(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 ٢١٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤: ٢٥٨,٧٥٠ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

القيم الدفترية للقروض لا تعتبر مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقيمة 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

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (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		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٧٠٥,٢٨٨	٨,٣٠٨,٧٩٢	٦,٤٦٦,٨٦٥	٤,٧٢٥,٣٧٧	مديونيات تجارية
-	١٣٦,٦١١	-	٦٤,٢٠٧	مديونيات أخرى
-	٦,٧٦٣,٦٩٨	-	١,٥٠٣,٦٩٨	ودائع بنكية
٢١,٧٥٤,٥٧٧	١٣,٥٠٠,٥٤٧	١٤,٠٠٥,٢٢٤	٦,٥١٤,٨٩٦	نقدية لدى البنوك
٣٢,٤٥٩,٨٦٥	٢٨,٧٠٩,٦٤٨	٢٠,٤٧٢,٠٨٩	١٢,٨٠٨,١٧٨	

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 قابلة 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 الآخر.

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

٢٠١٤/٦/٣٠		٢٠١٥/٦/٣٠		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦,٤٦٦,٨٦٥	-	٤,٧٢٥,٣٧٧	الشركة الأم
٣١,٤٥٠	٣١,٤٥٠	٩٠,٠٢٢	٩٠,٠٢٢	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
١٤,٠١٠	١٤,٠١٠	٢٣,٤٧٦	٢٣,٤٧٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٥٠٢,٨٧٠	٥٠٢,٨٧٠	٣٨٠,٠٦٣	٣٨٠,٠٦٣	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٤٨,٣٣٠	٧,٠١٥,١٩٥	٤٩٣,٥٦١	٥,٢١٨,٩٣٨	أكثر من سنتين
<b>المجموعة</b>				
-	١٠,٧٠٥,٢٨٨	-	٨,٣٠٨,٧٩٢	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٤١,٩٧٠	٤١,٩٧٠	٣٥١,٠٣٩	٣٥١,٠٣٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
١٤,٠١٠	١٤,٠١٠	٢٣,٤٧٦	٢٣,٤٧٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٠٢,٨٧٠	٥٠٢,٨٧٠	٣٨٠,٠٦٣	٣٨٠,٠٦٣	أكثر من سنتين
٥٥٨,٨٥٠	١١,٢٦٤,١٣٨	٧٥٤,٥٧٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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

٢٠١٤/٦/٣٠			٢٠١٥/٦/٣٠			
٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٧,٥٩٢,٧٤١	٧,٥٩٢,٧٤١	-	٧,٣٢٧,١٠٠	٧,٣٢٧,١٠٠	دائنيات تجارية وأخرى
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٨٤٢,٧٤١	٥٩,٣٤٢,٧٤١	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٩,٨٢٧,١٠٠	٤٩,٣٢٧,١٠٠	

## المجموعة

٢٠١٤/٦/٣٠			٢٠١٥/٦/٣٠			
٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٠,٢٦٥,٣٩٥	١٠,٢٦٥,٣٩٥	-	٩,٥٩٤,٠١٢	٩,٥٩٤,٠١٢	دائنيات تجارية وأخرى
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
٤٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥١٥,٣٩٥	٦٢,٠١٥,٣٩٥	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٠٩٤,٠١٢	٥١,٥٩٤,٠١٢	

## ٢-٣ تقدير القيمة العادلة

ترد 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  
لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)  
٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)  
٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى	المستوى	المستوى	المستوى
١	٢	٣	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
			٢٠١٥/٦/٣٠
-	-	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٨٧٣,١٩٩	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			٢٠١٤/٦/٣٠
-	-	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٤٤٦,٠١٧	-	-	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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٤.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥١,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(٢١,٧٨٧,٥٨٣)	(١٣,٥٥٦,٣٦٦)	(١٤,٠١١,٧٢٤)	(٦,٥٢١,٣٩٦)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٢٩,٩٦٢,٤١٧	٢٨,٤٤٣,٦٣٤	٣٧,٧٣٨,٢٧٦	٣٥,٤٧٨,٦٠٤	صافي الدين
١٣٠,٢٢٤,٠٨٢	١٣٨,٠٢٨,١٠٣	١١٣,٥٤١,٠٩٨	١١٤,٤٦٥,٦٤٩	حقوق المساهمين
١٦٠,١٨٦,٤٩٩	١٦٦,٤٧١,٧٣٧	١٥١,٢٧٩,٣٧٤	١٤٩,٩٤٤,٢٥٣	إجمالي رأس المال
%١٨,٧٠	%١٧,٠٩	%٢٤,٩٥	%٢٣,٦٦	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 للفترة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 تقييماً سنوياً حول ما إذا كانت الشهرة والاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات (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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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)	-	(٣٩٩,٣٥٠)	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	٩,٦٠٥	-	-	٢,٢٢٤,٥٩٣	٣,٨٠٩,٤٤٠	إضافات خلال الفترة
	١,٨٠٤,٢٣٥	١٩,٠٥٠	-	-	-	-	(١,٨٢٣,٢٨٥)	-	محول خلال الفترة
	٣٣,٢٣٢,٦٨٣	٨٥,٠٢٩,١٠٦	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٣,٢٠١,٦١٨	١٢٨,٢٩٢,٥٩٩	في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبان 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
استبعادات	-	-	(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 للفترة	٤٨٣,٢٦٧	١,٥٠٩,٣٨٧	١٢,٨٣٨	١٩,٤١١	٦,٨٤٧	٨٦,٥٦٤	-	٢,١١٨,٣١٤
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	١٥,٩٢٢,٩٤٥	٤١,٢١٠,٦٩١	٢٨٠,٤٢٢	١٢٧,٨٥١	٩٤٢,٣٠٧	٤,٨٨٣,١٧٢	-	٦٣,٣٦٧,٣٨٨
صافي القيمة الدفترية	١٧,٣٠٩,٧٣٨	٤٣,٨١٨,٤١٥	٦٧,٢٢٣	١٣٩,٣٦١	٢٦,٦٤١	٣٦٢,٢١٥	٣,٢٠١,٦١٨	٦٤,٩٢٥,٢١١
٣٠ يونيو ٢٠١٥								
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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراض ومبان وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة								
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
محول 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	١,٥٢٢,٠٩٢	١٥,٤٥٠	١٢,١١٧	٣,٣٧٢	١١٧,٠٣١	٢,٣٧٩,٦٣٦	٤,١٢٣,٣٥٥
محول خلال الفترة	١,٨٠٤,٢٣٤	٨٠٨,٥٣٦	-	-	-	-	(٢,٦١٢,٧٧٠)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥	٤٣,٢٩٢,٦١٢	١١١,٧٥٦,٧٩١	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٨,٧٨٦	١,٢٦٨,٠٥٩	١٣,١٩٦,١٤١	٣,٣٩٢,٠٧٤	١٧٣,٨٦٣,٤٦٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة (تابع)								
الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد 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
٣,٠٧٨,٤٨٧	-	٣٤٠,٧٤٢	٢٧,٢٤٧	٢٣,٩٧٩	١٨,٣٢٣	٢,٠٣٨,٢١٣	٦٢٩,٩٨٣	محمل للفترة
٨٠,٨٩١,١٥٩	-	٧,٢٨٣,٩٤٦	١,١٣٥,١٥٨	٢٣٩,٥٥٣	٤٨١,٠٨٦	٥٣,٢٦٨,٢١٨	١٨,٤٨٣,١٩٨	في ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٩٢,٩٧٢,٣٠٧	٣,٣٩٢,٠٧٤	٥,٩١٢,١٩٥	١٣٢,٩٠١	١٥٩,٢٣٣	٧٧,٩١٧	٥٨,٤٨٨,٥٧٣	٢٤,٨٠٩,٤١٤	صافي القيمة الدفترية ٣٠ يونيو ٢٠١٥
٩١,٩٢٧,٤٣٩	٣,٦٢٥,٢٠٨	٦,١٣٥,٩٠٦	١٥٦,٧٧٦	١٧١,٠٩٥	٨٠,٧٩٠	٥٨,١٩٦,١٥٨	٢٣,٥٦١,٥٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع مناجم الحجر الجيري للشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م، 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.م، 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	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٨٧٥,٧٤٦	٢,٩٩٤,٢٦٨	٢,٠٤٥,١٩١	٢,٠٧١,١٢٣
٧١,٩٤٩	٨٤,٢١٩	٢١,٧٦٧	٤٧,١٩١
٢,٩٤٧,٦٩٥	٣,٠٧٨,٤٨٧	٢,٠٦٦,٩٥٨	٢,١١٨,٣١٤

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)

## ٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٤٥,٨٥٦	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٢,٤٨٠,٤٦٤	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٣,٠٢٦,١٢٠	٤,٣٣٨,٨٦١	٢,٠٣٧,٤٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠

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

## • شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٣٩٣,٩٢٤	١,١٨٤,١٨٥	-	-
(٩٦١,٦١١)	-	-	-
٥٤٥,٦٥٦	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير

ناقصاً: ارباح مستلمة

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	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
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

حصة الأرباح المدرجة خلال الفترة

تمثل الاستثمارات في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ٥٠% (٢٠١٤/٦/٣٠ - 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).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
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.م
-	-			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.م (بيونير) حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كإمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

## 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	
٤٣,٤٠٨,٩٦٠	٣,١٨٤,٢٢٧	٤٠,٢٢٤,٧٣٣	١٤,٨٨٩,٠٩٦	٢,٨٠٨,١٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
٣,٣١٩,٨٣٥	٣,٢٦٢,٣٥٣	٥٧,٤٨٢	٧٣١,٠٢٩	٤٢,٠٦٦	بيونير
٣,٣٣٨,٧٤٩	١,٦١٨,٧٩٢	١,٧١٩,٩٥٧	٩٧٤,٧٠٥	٢٥٤,٤٤٦	ريسي
٤٠,٢٩١,٩٧٦	٤,٩١٩,٣٩٧	٣٥,٣٧٢,٥٧٩	١٤,٥٣٨,٦٦٣	٢,٨٤٨,٦٩٢	٢٠١٤/٦/٣٠
٣,٧٠٢,٣٧٣	٣,٧٠٢,٥٤٢	(١٦٩)	٥٩٤,٥١٩	(٣٣,٢٩٣)	بيونير
٤,٩٢٥,٧٤٧	٣,٨٦٢,٧١٤	١,٠٦٣,٠٣٣	٩٧٤,٧٠٥	٤٦٤,٥٧٥	ريسي

## ٨ الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
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 الاقتناء
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 تحسب 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,١٣٥,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	١,٤٢٣,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٤,٥٥٨,٠٠٠	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		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
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 ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

## ١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٠٠٣,٨٠٠	١,٦٦٦,٠٩١	١,١٠٥,٨٥٢	١,١٤٢,٥٣٩	مواد خام
١,٥٧١,١٥٥	٢,١٥٥,٤٣٣	٨٢١,٠٤٣	١,٥٤٢,٣٠٥	أعمال تحت التنفيذ
٥٥١,٠١٦	٩٣٩,٦٤٩	٤٠٠,٦٩٨	٨٣٧,٣٩٦	بضائع جاهزة
٤,١٢٥,٩٧١	٤,٧٦١,١٧٣	٢,٣٢٧,٥٩٣	٣,٥٢٢,٢٤٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٣,٩٤٠,٠٧٥	١٢,٤١١,٩٩٨	٩,٨٥١,٩٠١	٨,٧١٤,٩١٦	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٢٥٢,٢٩٦)	(٢,١٣٨,٧٣٩)	(١,٩١٢,٨٣٢)	(١,٨١٩,٤١١)	
١٥,٨١٣,٧٥٠	١٥,٠٣٤,٤٣٢	١٠,٢٦٦,٦٦٢	١٠,٤١٧,٧٤٥	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٦٠,٧٣٦	٢,١٣٠,٤٣٥	١,٨٥٢,٨٣٢	١,٧٥٩,٤١١	في ١ يناير
٩١,٥٦٠	٨,٣٠٤	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(عكس) / محمل خلال الفترة (إيضاح ٣٠)
٢,٢٥٢,٢٩٦	٢,١٣٨,٧٣٩	١,٩١٢,٨٣٢	١,٨١٩,٤١١	في ٣٠ يونيو

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ١٢ - المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٥٤٧,١٩٨	٧,٥٩٤,٦٥٣	٦,١٢٣,٢٨٨	٤,٥٥٢,٢١٢	مديونيات تجارية
١,٧١٦,٩٤٠	١,٤٦٨,٧١٧	٨٩١,٩٠٧	٦٦٦,٧٢٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]
١١,٢٦٤,١٣٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	٧,٠١٥,١٩٥	٥,٢١٨,٩٣٨	
(٥٥٨,٨٥٠)	(٧٥٤,٥٧٨)	(٥٤٨,٣٣٠)	(٤٩٣,٥٦١)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
١٠,٧٠٥,٢٨٨	٨,٣٠٨,٧٩٢	٦,٤٦٦,٨٦٥	٤,٧٢٥,٣٧٧	

(أ) بتاريخ التقرير، ٥٤% (٢٠١٤ - ٤٦%) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء للشركة الأم .

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٧٨٨,٥١٧	٦,١٢٥,٦٥٢	٥,٥٥٠,٠٩٤	٣,٧٧٦,٠٦٥	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
٩١٦,٧٧١	٢,١٨٣,١٤٠	٩١٦,٧٧١	٩٤٩,٣١٢	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٥٥٨,٨٥٠	٧٥٤,٥٧٨	٥٤٨,٣٣٠	٤٩٣,٥٦١	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
١١,٢٦٤,١٣٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	٧,٠١٥,١٩٥	٥,٢١٨,٩٣٨	

(ج) في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٩٤٩,٣١٢ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٤ - ٩١٦,٧٧١ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ٢,١٨٣,١٤٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٤ - ٩١٦,٧٧١ 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 الفترة بمبلغ ٧٥٤,٥٧٨ ريال عماني (٢٠١٤ - ٥٥٨,٨٥٠ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال الفترة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	في ١ يناير
١٥,٠٩٣	٥١,٤٨٤	٤,٥٧٣	(٩,١٧١)	محمل/ (عكس) خلال العام
٥٥٨,٨٥٠	٧٥٤,٥٧٨	٥٤٨,٣٣٠	٤٩٣,٥٦١	في ٣٠ يونيو

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٢٢٥,٥٩٥	٣,٩٥١,١٨٢	٦,٢٢٥,٥٩٥	٣,٩٥١,١٨٢	الريال العماني
٧٨٩,٦٠٠	١,٢٦٧,٧٥٦	٧٨٩,٦٠٠	١,٢٦٧,٧٥٦	دولار أمريكي
٤,٢٤٨,٩٤٣	٣,٨٤٤,٤٣٢	-	-	درهم إماراتي
١١,٢٦٤,١٣٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	٧,٠١٥,١٩٥	٥,٢١٨,٩٣٨	

(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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

١٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		أوراق مالية متداولة بنك ظفار ش.م.ع.ع شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٣,٧٤١,٣٥٠	٣,١٥٣,٦٩٩	٣,٧٤١,٣٥٠	٣,١٥٣,٦٩٩	التكلفة بنك ظفار ش.م.ع.ع شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٣١٤,٦٦٧	٢٨٠,٠٠٠	٣١٤,٦٦٧	٢٨٠,٠٠٠	
٣٩٠,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٣٩٠,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	
٤,٤٤٦,٠١٧	٣,٨٧٣,١٩٩	٤,٤٤٦,٠١٧	٣,٨٧٣,١٩٩	
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	

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

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير تغيرات القيمة العادلة في ٣٠ يونيو
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	
٤٤٨,٥٨٧	(٣٤٠,٠٧٩)	٤٤٨,٥٨٧	(٣٤٠,٠٧٩)	
٤,٤٤٦,٠١٧	٣,٨٧٣,١٩٩	٤,٤٤٦,٠١٧	٣,٨٧٣,١٩٩	

يمثل قطاع البنوك ٨١% (٢٠١٤/٦/٣٠ - ٨٤%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات وودائع مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧) مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٢ (أ)) سلفيات لمشاريع رأسمالية سلفيات للموظفين مدفوعات مقدماً إيرادات مستحقة
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٢,٦٠٠,٧٤٧	١,٥٣٦,٨٢٩	١,١٠٧,٧٢٥	١,٠٩٨,٤٢٨	
١,١٨٧,٩٤٦	١,١٨٧,٩٤٦	١,١٨٧,٩٤٦	١,١٨٧,٩٤٦	
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	
١,٠٨١,٥١٣	١,١٦٠,٥٩٣	١,٠٨١,٥١٣	١,١٦٠,٥٩٣	
٤٥,٨٣٥	٢٧,٣٢٣	١٢,٩٥٤	١٧,١٧٩	
٩٦٥,٣٠٧	٦٨١,٣٦٨	٩٠,٥٧٩	٢٩٢,٢٣١	
-	٧٧,٧٨٦	-	٥,٣٨٢	
٥,٨٨١,٣٤٨	٤,٧٣٠,٦٧٠	٣,٤٨٠,٧١٦	٣,٨٢٠,٥٨٤	

(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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٦,٧٦٣,٦٩٨	-	١,٥٠٣,٦٩٨

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%) 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%) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى إثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

## ١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٣,٠٠٦	٥٥,٨١٩	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
١٤,٥٧٤,٥٢٩	٨,٣٩١,١٠٠	٦,٨٢٥,١٧٦	١,٤٠٥,٤٤٩
٧,١٨٠,٠٤٨	٥,١٠٩,٤٤٧	٧,١٨٠,٠٤٨	٥,١٠٩,٤٤٧
٢١,٧٨٧,٥٨٣	١٣,٥٥٦,٣٦٦	١٤,٠١١,٧٢٤	٦,٥٢١,٣٩٦

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

حسابات تجارية

ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٠,٥% (٢٠١٤/٦/٣٠ - ٠,٧٥%) سنوياً وتستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
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 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 ٣٠ يونيو:

## الشركة الأم والمجموعة

٢٠١٤		٢٠١٥	
عدد الأسهم	% نسبة الأسهم	عدد الأسهم	% نسبة الأسهم
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 بدر ش.م.ع

أخرى



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

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

## 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.

يقتضي 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		
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٢٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٣,٢٥٠,٠٠٠	٢٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٣,٢٥٠,٠٠٠	الجزء غير الجاري
١٦,٢٥٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٢٥٠,٠٠٠	٩,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.
٥,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠	٥,٢٥٠,٠٠٠	٤,٢٥٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.
٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	٤٧,٢٥٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.

## ٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	الجزء الجاري
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.
٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.
٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.
٥١,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٣-٢ سنوات ريال عماني	١٠-٤ سنوات ريال عماني
٢٠١٥ - الشركة الأم والموحدة				
بنك ظفار ش.م.ع.ع	٢٥,٧٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٧,٢٥٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠
بنك مسقط ش.م.ع.ع	١١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠
بنك عمان العربي ش.م.ع.م	٥,٢٥٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٧٥٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٥٠٠,٠٠٠

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٣-٢ سنوات ريال عماني	١٠-٤ سنوات ريال عماني
٢٠١٤ - الشركة الأم والموحدة				
بنك ظفار ش.م.ع.ع	٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك مسقط ش.م.ع.ع	١٧,٦٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠,٠٠٠
بنك عمان العربي ش.م.ع.م	٦,١٥٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
	٥١,٧٥٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٧٥٠,٠٠٠

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.ع 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٢٨٨,٠٠٠	٣,٣٣٥,٠٠٠	٣,٢٨٨,٠٠٠	٣,٣٥٥,٠٠٠
١٢٩,٠٠٠	٩١,٠٦٢	١٢٩,٠٠٠	(٢٢,٩٠١)
(٤,٥٠٠)	(٦,٠٩٩)	(٤,٥٠٠)	(٦,٠٩٩)
٣,٤١٢,٥٠٠	٣,٤١٩,٩٦٣	٣,٤١٢,٥٠٠	٣,٣٢٦,٠٠٠

## التزام ضريبة مؤجلة:

في بداية ١ يناير

خلال الفترة

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن

الاستهلاك الدفترية

الأثر الضريبي على مخصص المخزون والديون

المشكوك في تحصيلها

في ٣٠ يونيو

## ٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٤٦,٨٧٠	١,٢٥٦,٠٩٥	٦١٧,٠١٩	٨٠٦,٥٠٨
١٧٣,٧١٩	٩٠,٣٨٢	٥٠,٨٥٦	٤٩,١٥٢
(٤٨,٢٠١)	(٤٤,٩١١)	(١٢,٨١٨)	(٤١,٩٤٢)
١,٠٧٢,٣٨٨	١,٣٠١,٥٦٦	٦٥٥,٠٥٧	٨١٣,٧١٨

في ١ يناير

المحمل للفترة (إيضاح ٣٢)

مدفوع خلال الفترة

في ٣٠ يونيو

## ٢٧ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٥٢٩,٩٧١	٢,٩٦٠,٠٩٧	٩٥٧,١٠٢	١,٣٠١,٨٢٢
-	-	١,٩١٣,٨٦٠	٦١٥,٢٩٠
٥,٣٥٩,٠٤٧	٦,٢٧٠,٤٨١	٤,٤١٦,٤٦٨	٥,١٤١,٨٩٨
١٦٠,٩٩٤	١١٧,٨٠٨	١٦٠,٩٩٤	١١٧,٨٠٨
١٤٤,٢٦٣	١٥٣,٤٠١	٧٣,١٩٧	٥٨,٠٥٧
-	٨٠,٥٠٠	-	٨٠,٥٠٠
٧١,١٢٠	١١,٧٢٥	٧١,١٢٠	١١,٧٢٥
١٠,٢٦٥,٣٩٥	٩,٥٩٤,٠١٢	٧,٥٩٢,٧٤١	٧,٣٢٧,١٠٠

دائنيات تجارية

مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]

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	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٣٠,٢٢٤,٠٨٢	١٣٨,٠٢٨,١٠٣	١١٣,٥٤١,٠٩٨	١١٤,٤٦٥,٦٤٩
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٥١	٠,٦٩٠	٠,٥٦٨	٠,٥٧٢

صافي الأصول (ريال عماني)

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٢٩- الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٥,٧٠٩,٩٨٩	٢٥,٦٣٤,٦٩٠	٢١,٣١٨,٩٩٦	٢١,٥٦٢,٥٦٠
٢٣,٧٨٥,٢٨٨	٢١,١٩١,٠٣١	١٤,٢٨٦,٦٠٨	١٠,٤٨٧,٤٠٠
٤٩,٤٩٥,٢٧٧	٤٦,٨٢٥,٧٢١	٣٥,٦٠٥,٦٠٤	٣٢,٠٤٩,٩٦٠

مبيعات محلية - عُمان/ الإمارات  
مبيعات تصدير

٣٠- تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٤٤٤,٥٦٢	٢,٨٠٧,٢٧٥	٩٩٨,٠٩٥	١,١٨٧,٦٦٤	مواد خام مستهلكة
-	١,٢٠١,٤٥٣	-	١,٢٠١,٤٥٣	كلنكر مستورد
-	-	٦٤٨,٩٩٠	١١٣,٣٣٥	اسمنت مستورد
٢,٥٨٣,٥٦٩	٣,٣٦٤,٩٢١	١,٨٨٥,٨٠٩	٢,٣٦٧,٥٩٩	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
١٠,٨٥٦,٦٦٤	١٣,٣١٥,٩٧٧	٤,٥٣٩,١٠٨	٦,٨٣٥,٩٤٠	وقود وغاز وكهرباء
٢,٦٥١,٤٣٥	٢,٥٨٠,٦٦٥	١,٩٣٩,٨٩٦	١,٦٩٧,٩٥٦	قطع غيار ومواد استهلاكية
١,٥٧١,٣٥٥	١,٨٢٠,٣٠٩	٩٥٧,٤٤٩	١,٠٦١,٤٦٩	مواد تغليف
٢,٨٧٥,٧٤٦	٢,٩٩٤,٢٦٨	٢,٠٤٥,١٩١	٢,٠٧١,١٢٣	استهلاك (إيضاح ٥)
١,١٧١,٧٩٥	١,٥٥٠,٧٦٧	٦٨٣,٦٣١	٩٣٤,٣٢١	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٩١,٥٦٠	٨,٣٠٤	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,٣٥٥,٠٦٩	١,٠٢٠,٧٣٦	٢,١١٥,٨٦١	٢,٠٩٦,٦٦٥	مصروفات شحن/نقل
١,٦٦٧,٢٠٣	(١,٠٧٦,٦١٨)	٧٥٠,٩٩٢	(١,٣٦٧,٣٩٠)	التغير في المخزون
٢٧,٢٦٨,٩٥٨	٢٩,٥٨٨,٠٥٧	١٦,٦٢٥,٠٢٢	١٨,٢٦٠,١٣٥	

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 ١٩٩,٠٩٥ ريال عماني (٢٠١٤/٦/٣٠: ١٨٠,٠٨٢ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع".

٣١- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,١٥١,٦٧٩	١,٣٧٦,٢٨٤	٦٩٥,٩٧٤	٨٢٢,٧٤٧	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٦١,٦٢٢	٣٣,٥٠٠	٦١,٦٢٢	٣٣,٥٠٠	تبرعات
٤٥,٢٢٩	١٦,٢٣٦	٢,٦٠٣	١٤,٨٩٦	إعلان ودعاية
٢٧,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	١٩,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٧٨,٩٧٢	٤٥,٠١٣	٧٥,٣٥٦	٨٠,٥٠٠	مخصص مكافآت مجلس الإدارة
١٠٦,١٠١	١٢٠,٧٣٤	٤٨,٤٦٣	٥٥,٠١٩	مصارييف سفر
٧١,٩٤٩	٨٤,٢١٩	٢١,٧٦٧	٥٥,٠١٩	إيجار ومرافق
٤٨,٧٦١	٥١,٦٣٧	٢٩,٦٩١	٤٧,١٩١	استهلاك (إيضاح ٥)
١٥,٠٩٣	٥١,٤٨٤	٤,٥٧٣	٣٤,٢٣٦	هاتف/ فاكس/ إنترنت
١٨,٧٦٠	٢٢,٨٢٩	١٧,٥٤٣	(٩,١٧١)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
١,٥٠٠	١٢,١٩٥	١,٥٠٠	١٦,٣٦٧	توظيف وتدريب وندوات
٧٩,٠٩٢	٨٥,٩٩٠	-	١٢,١٩٥	مصروفات قانونية
١٢,٩٦٧	١٣,٢٧٥	٦,٦٠٠	-	أتعاب إدارة
٢٦,١٩٦	٢٨,٣٥٠	٢٦,١٩٦	٦,٨٠٠	أتعاب تدقيق
١٩,٥٦٠	١٨,٨٨٠	٥,٠٣١	٢٨,٣٥٠	رسوم سوق المال
٩٢,٣٤٤	١٤٣,٣٠٦	٦٠,١٧٤	٤,٧٣٩	مصارييف بنوك
١,٨٥٦,٨٢٥	٢,٢٠٣,٩٣٢	١,٠٨٤,٠٩٣	٨٠,٢٣٩	أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٩٠٧,٠٩٣	٣,٥١٨,٧٩٥	٢,١٠٥,١٢٤	٢,٥٣٢,٤٥١
٥٩٨,٨٠٠	١,٠١٥,٨٣٩	٣٧٩,٣٣٦	٤٩٧,٦٩٤
٥٥,٦٣٦	١١٦,١٨٩	٤٦,٤٦٧	١١١,٠٤٩
١٧٣,٧١٩	٩٠,٣٨٢	٥٠,٨٥٦	٤٩,١٥٢
٣,٧٣٥,٢٤٨	٤,٧٤١,٢٠٥	٢,٥٨١,٧٨٣	٣,١٩٠,٣٤٦

أجور ورواتب  
منافع أخرى  
مصرفات التأمينات الاجتماعية  
مكافآت نهاية الخدمة

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٥٨٣,٥٦٩	٣,٣٦٤,٩٢١	١,٨٨٥,٨٠٩	٢,٣٦٧,٥٩٩
١,١٥١,٦٧٩	١,٣٧٦,٢٨٤	٦٩٥,٩٧٤	٨٢٢,٧٤٧
٣,٧٣٥,٢٤٨	٤,٧٤١,٢٠٥	٢,٥٨١,٧٨٣	٣,١٩٠,٣٤٦

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

## ٣٣ مصرفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٨٦,٨٨٨	٤٣٠,٢٠٨	٢٨٦,٨٨٨	٤٣٠,٢٠٨
٢,٣٧١,٢٧٣	١,٥٠٩,٥٧٤	٣,١٧٣,٧٠٩	٢,٠٧٥,٢١٢
٢,٦٥٨,١٦١	١,٩٣٩,٧٨٢	٣,٤٦٠,٥٩٧	٢,٥٠٥,٤٢٠

مصرفات نقل - ظفار  
مصرفات تصدير

## ٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٠,١٣٥	-	٣٠,١٣٥	-
٨٨,٤٣٠	١١٩,٣٩٢	٨٣,٦٥٠	٣٣,٢٢٩
١١٨,٥٦٥	١١٩,٣٩٢	١١٣,٧٨٥	٣٣,٢٢٩

ارباح بيع اصول ثابتة  
إيرادات متنوعة أخرى

## ٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٠٠٥,٢٧٨	٨٨٥,٩٢٥	١,٠٠٥,٢٧٨	٩٢٥,٨٨٥
٤٨٤	(٣٤,٢٤٣)	٢٣٧	(٢٨,١٥٠)
(٦٧,٢٧٧)	(٩٥,٩٨٧)	(٦٧,٢٧٧)	(٤٤,٧٧٣)
٩٣٨,٤٨٥	٧٥٥,٦٩٥	٩٣٨,٢٣٨	٨١٣,٠٠٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

## ٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧	١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧
-	-	٩٦١,٦١١	-
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧	١,١٠٥,١٤٠	٦١,٦٣٧

إيرادات استثمارات  
توزيعات ارباح شركة شقيقة

## ٣٧ ضريبة الدخل

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٢٩,٣٥٩	١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٠٦,٠٠٠
١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٢٩,٣٥٩	١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٠٦,٠٠٠
١٢٤,٥٠٠	٨٤,٩٦٣	١٢٤,٥٠٠	(٢٩,٠٠٠)
١,٨٩٦,٥٠٠	١,٢١٤,٣٢٢	١,٨٩٦,٥٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠

## ضريبة جارية:

- فيما يتعلق بالفترة الحالية  
- فيما يتعلق بالفترة 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 عُمان (٢٠١٤ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمان) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٠٩٤,٤٢٣	١,٤٥٧,٩٠٥	١,٨١٦,٢٢٠	١,٠٦٨,٨٦٩
(١٩٧,٩٢٣)	(٢٤٣,٥٨٣)	٨٠,٢٨٠	٨,١٣١
١,٨٩٦,٥٠٠	١,٢١٤,٣٢٢	١,٨٩٦,٥٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠

## ضريبة الأرباح المحاسبية

## إضافا/(يطرح) الأثر الضريبي لـ :

ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة

الأثر الضريبي للمصروفات/(الإيرادات) غير المؤهلة

الضرائب المحتسبة عن الفترة

(ج) الحركة في التزامات الضرائب الحالية

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠
١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٢٩,٣٥٩	١,٧٧٢,٠٠٠	١,١٠٦,٠٠٠
(٣,٧٠٨,٢٨٢)	(٢,٨٦٨,٠٩٢)	(٣,٧٠٨,٢٨٢)	(٢,٨٦٨,٠٩٢)
٥٥٩,١٣٧	-	٥٥٩,١٣٧	-
١,٧٥٣,٩١٤	١,١٥٨,٢٦٧	١,٧٥٣,٩١٤	١,١٣٤,٩٠٨

كما في ١ يناير

المحمل للفترة

المدفوع خلال الفترة

مستحق القبض من الضرائب

كما في ٣٠ يونيو

(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 وريبلك 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

## للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

(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.

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.

المجمعة		الشركة الأم		صافي ربح العام (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
١٥,٥٨٧,٠٢٩	١٠,٩٦٤,٨٨٣	١٣,٢٦٨,٦٦٦	٧,٨٦٠,٢٤١	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٧٨	٠,٠٥٥	٠,٠٦٦	٠,٠٣٩	

## 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 انتهت حقوق الاستخدام وقد تم تجديدها لمدة عام على أساس سنوي، غير أن الشركة تطالب بتمديد فترة الإيجار لمدة أطول ولا زال الطلب قيد المراجعة بواسطة الوزارة المعنية.

## ٤٠ ارتباطات

ارتباطات رأسمالية		ارتباطات رأسمالية		أعمال مدنية وهيكلية آلات ومكينات أخرى
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٥٣٠,٦٢٦	١,٨٩٤,١٩٤	٥٣٠,٦٢٦	١,٨٩٤,١٩٤	
٢,٤٢٤,٦٠٧	٣,١٢١,٨٠٧	٢,٤٢٤,٦٠٧	٢,٧٨٤,٢٢٢	
٧٤١,٦١٥	٤٥,٨٦٦	٧٤١,٦١٥	٤٥,٨٦٦	
٣,٦٩٦,٨٤٨	٥,٠٦١,٨٦٧	٣,٦٩٦,٨٤٨	٤,٧٢٤,٢٨٢	

ارتباطات مشتريات		ارتباطات مشتريات		التزامات عرضية
٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٤/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٥/٦/٣٠ ريال عماني	
٤,٢١٥,٦٦٧	٧,١١٣,٤١٦	٤٥٤,٥٩٦	٢,٠٠٨,٧٣٦	

خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء		خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء		التزامات عرضية
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
٣,٩٤٧,٧٢٦	٥٧٠,١٢٧	١٨٧,٧٦١	٢٠١,٨٤٥	

## 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 وتتلقى 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:

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,١٣٥,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة (إيضاح ٩)
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	١,٤٢٣,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٤,٥٥٨,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات مستددة خلال العام في ٣٠ يونيو
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧	في ١ يناير
-	-	-	(٨٩٧,٨٠٧)	سلفيات مستددة خلال العام
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٤,٥٥٨,٠٠٠	في ٣٠ يونيو

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٦٤٠	٤,٦٤٠	٤,٦٤٠	٤,٦٤٠	أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٨٨٤,٣٩١	٦٦٠,٤٧١	٨٨٤,٣٩١	٦٦٠,٤٧١	الشركات الشقيقة:
٨٢٧,٩٠٩	٨٠٣,٦٠٦	٢,٨٧٦	١,٦١٥	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
١,٧١٦,٩٤٠	١,٤٦٨,٧١٧	٨٩١,٩٠٧	٦٦٦,٧٢٦	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	مديونيات أخرى من شركة شقيقة (إيضاح ١٤)
-	-	-	-	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق لأطراف ذات علاقة: (إيضاح ٢٧)
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	١٧٦,١١٨	١١٤,٣٧٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع
-	-	٢٢٦,١٩٣	٢٥٠,٨١١	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	١,٥١١,٥٤٩	٢٥٠,١٠٩	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	١,٩١٣,٨٦٠	٦١٥,٢٩٠	

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

المجموعة		الشركة الأم		بيع بضائع وخدمات: أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٣٨٠	١٢,٧٦٠	٦,٣٨٠	١٢,٧٦٠	الشركات الشقيقة:
٨,٠١٧,٧٢٢	٣,٨٦١,٠٧٨	٨,٠١٧,٧٢٢	٣,٨٦١,٠٧٨	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
١,٠٤٢,٨٣٥	٩٢٢,٥١٠	١,٢٤٠	٢,٤٣٢	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٩,٠٦٦,٩٣٧	٤,٧٩٦,٣٤٨	٨,٠٢٥,٣٤٢	٣,٨٧٦,٢٧٠	



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٩٠,٧١٩	-	شراء بضائع وخدمات: الشركات الشقيقة : شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	-	٦٦٣,٤١٨	١٥٧,٦٤٠	الشركات التابعة: بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٥٩٤,٥١٩	٧٣١,٠٢٩	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٩٧٤,٧٠٥	٩٧٤,٧٠٥	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	٢,٣٢٣,٣٦١	١,٨٦٣,٣٧٤	

(هـ) اتعاب ومكافآت مجلس الإدارة :

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٢٧,٠٠٠	١٩,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
-	٨٠,٥٠٠	-	٨٠,٥٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
٢٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	

#### 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	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٥,٦٠٥,٦٠٤	٣٢,٠٤٩,٩٦٠	١٤,٢٨٦,٦٠٨	١٠,٤٨٧,٤٠٠	٢١,٣١٨,٩٩٦	٢١,٥٦٢,٥٦٠
١٨,٩٨٠,٥٨٢	١٣,٧٨٩,٨٢٥	٨,٤٩١,١٥٠	٥,٠٩٥,٢٨٧	١٠,٤٨٩,٤٣٢	٨,٦٩٤,٥٣٨
(٣,٤٦٠,٥٩٧)	(٢,٥٠٥,٤٢٠)	(٣,١٧٣,٧٠٩)	(٢,٠٧٥,٢١٢)	(٢٨٦,٨٨٨)	(٤٣٠,٢٠٨)
(٢,٠٢٢,٣٣١)	(٢,١٠١,٩٥١)				
١١٣,٧٨٥	٣٣,٢٢٩				
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧				
٩٦١,٦١١	-				
٤٤٨,٥٨٧	(٣٤٠,٠٧٩)				
١٥,١٦٥,١٦٦	٨,٩٣٧,٢٤١	٥,٣١٧,٤٤١	٣,٠٢٠,٠٧٥	١٠,٢٠٢,٥٤٤	٨,٢٦٤,٣٣٠
٧,٠١٥,١٩٥	٥,٢١٨,٩٣٨	١,٢٨٩,٤٦٨	١,١٧٠,٧٨١	٥,٧٢٥,٧٢٧	٤,٠٤٨,١٥٧

إيرادات القطاعات  
إجمالي ربح القطاع  
مصروفات بيع وتوزيع  
تكاليف غير موزعة  
إيرادات أخرى  
إيرادات استثمارات  
ارباح من شركة شقيقة  
ربح (خسائر) القيمة العادلة لأصول  
مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح  
أو الخسارة  
الربح قبل الضرائب  
أصول القطاع، متضمنة المديونيات  
التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجمعة						
الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٤٩٥,٢٧٧	٤٦,٨٢٥,٧٢١	٢٣,٧٨٥,٢٨٨	٢١,١٩١,٠٣١	٢٥,٧٠٩,٩٨٩	٢٥,٦٣٤,٦٩٠	إيرادات القطاعات
٢٢,٢٢٦,٣١٩	١٧,٢٣٧,٦٦٤	١١,٤٨٦,٣٢٥	٧,٥٦٨,٤٥٩	١٠,٧٣٩,٩٩٤	٩,٦٦٩,٢٠٥	إجمالي ربح القطاع
(٢,٦٥٨,١٦١)	(١,٩٣٩,٧٨٢)	(٢,٣٧١,٢٧٣)	(١,٥٠٩,٥٧٤)	(٢٨٦,٨٨٨)	(٤٣٠,٢٠٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٧٩٥,٣١٠)	(٢,٩٥٩,٦٢٧)					تكاليف غير موزعة
١١٨,٥٦٥	١١٩,٣٩٢					إيرادات أخرى
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧					إيرادات استثمارات
٤٤٨,٥٨٧	(٣٤٠,٠٧٩)					ربح/ (خسارة) القيمة العادلة
١٧,٤٨٣,٥٢٩	١٢,١٧٩,٢٠٥	٩,١١٥,٠٥٢	٦,٠٥٨,٨٨٥	١٠,٤٥٣,١٠٦	٩,٢٣٨,٩٩٧	لأصول مالية بالقيمة العادلة
						من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضرائب
						أصول القطاع، متضمنة
						المدفونيات التجارية والأطراف
١١,٢٦٤,١٣٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	٢,٢٩٦,٩٥٧	٢,٢٦٧,٣٤٧	٨,٩٦٧,١٨١	٦,٧٩٦,٠٢٣	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 المدفونيات، 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		
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٢,٩٣٧,٩٠٦	٤٠,٥٨٨,٥٩١	٣٠,٢٩٣,٧٠٠	٢٧,٤٧١,٤٦٦	الأسمنت البورتلاندي العادي
٤,٤١٣,٠٨٥	٣,٧٤٠,٧٧٦	٣,١٦٧,٦١٨	٢,٠٨٢,١٣٩	الأسمنت المقاوم للكبريت
١,٧٦٠,٧٥٧	٢,٤٠٩,٢٨١	١,٧٦٠,٧٥٧	٢,٤٠٩,٢٨١	أخرى/ أسمنت بيار وبوزمكس
٣٨٣,٥٢٩	٨٧,٠٧٣	٣٨٣,٥٢٩	٨٧,٠٧٤	كلنكر
٤٩,٤٩٥,٢٧٧	٤٦,٨٢٥,٧٢١	٣٥,٦٠٥,٦٠٤	٣٢,٠٤٩,٩٦٠	

#### معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات خلال الفترة إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ١٠,٤٨٧,٤٠٠ ريال عماني (٢٠١٤/٦/٣٠ - ١٤,٢٨٦,٦٠٨ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٣,٨٦١,٠٧٨ ريال عماني (٢٠١٤/٦/٣٠ - ٨,٠١٧,٧٢٢ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع (شركة شقيقة).

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	القروض والمديونيات ريال عماني	٢٠١٥ / ٦ / ٣٠
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٨٧٣,١٩٩	-	٣,٨٧٣,١٩٩	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٧٨٩,٥٨٤	-	-	-	٤,٧٨٩,٥٨٤	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
١,٥٠٣,٦٩٨	-	-	١,٥٠٣,٦٩٨	-	ودائع قصيرة الأجل
٦,٥٢١,٣٩٦	-	-	-	٦,٥٢١,٣٩٦	النقد وما يماثل النقد
١٦,٨١٢,٨٧٧	١٢٥,٠٠٠	٣,٨٧٣,١٩٩	١,٥٠٣,٦٩٨	١١,٣١٠,٩٨٠	
التزامات مالية أخرى ريال عماني					٢٠١٥ / ٦ / ٣٠
٤٢,٠٠٠,٠٠٠					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٧,٣٢٧,١٠٠					قروض لأجل
					دائنيات تجارية وأخرى
٤٩,٣٢٧,١٠٠					توزيعات ارباح مستحقة

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	القروض والمديونيات ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠١٤
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٤٤٦,٠١٧	-	٤,٤٤٦,٠١٧	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٤٦٦,٨٦٥	-	-	-	٦,٤٦٦,٨٦٥	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
١٤,٠١١,٧٢٤	-	-	-	١٤,٠١١,٧٢٤	ودائع قصيرة الأجل
٢٥,٠٤٩,٦٠٦	١٢٥,٠٠٠	٤,٤٤٦,٠١٧	-	٢٠,٤٧٨,٥٨٩	النقد وما يماثل النقد
التزامات مالية أخرى ريال عماني					٣٠ يونيو ٢٠١٤
٥١,٧٥٠,٠٠٠					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٧,٥٩٢,٧٤١					قروض لأجل - جارية وغير جارية
٥٩,٣٤٢,٧٤١					دائنيات تجارية وأخرى

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٤١

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

(أ) فئات الأوراق المالية (تابع)

المجمعة

		٣٠ يونيو ٢٠١٥			
الإجمالي	أصول مالية متاحة	أصول مالية	أصول مالية	القروض	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عماني	للبيع	بالقيمة العادلة من	محتفظ بها حتى	والمديونيات	
	ريال عماني	خلال	الاستحقاق	ريال عماني	
		الربح أو الخسارة	ريال عماني		
		ريال عماني			
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٨٧٣,١٩٩	-	٣,٨٧٣,١٩٩	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٤٤٥,٤٠٣				٨,٤٤٥,٤٠٣	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٦,٧٦٣,٦٩٨			٦,٧٦٣,٦٩٨		ودائع قصيرة الأجل
١٣,٥٥٦,٣٦٦				١٣,٥٥٦,٣٦٦	النقد وما يماثل النقد
<u>٣٢,٧٦٣,٦٦٦</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٣,٨٧٣,١٩٩</u>	<u>٦,٧٦٣,٦٩٨</u>	<u>٢٢,٠٠١,٧٦٩</u>	
التزامات مالية أخرى					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عماني					قروض لأجل - جارية وغير جارية
٤٢,٠٠٠,٠٠٠					دائنيات تجارية وأخرى
٩,٥٩٤,٠١٢					
<u>٥١,٥٩٤,٠١٢</u>					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

		٣٠ يونيو ٢٠١٤			
الإجمالي	أصول مالية متاحة	أصول مالية	أصول مالية	القروض	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عماني	للبيع	بالقيمة العادلة من	محتفظ بها حتى	والمديونيات	
	ريال عماني	خلال	الاستحقاق	ريال عماني	
		الربح أو الخسارة	ريال عماني		
		ريال عماني			
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٤٤٦,٠١٧	-	٤,٤٤٦,٠١٧	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٧٠٥,٢٨٨				١٠,٧٠٥,٢٨٨	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٢١,٧٨٧,٥٨٣				٢١,٧٨٧,٥٨٣	ودائع قصيرة الأجل
٣٧,٠٦٣,٨٨٨	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٤,٤٤٦,٠١٧</u>		<u>٣٢,٤٩٢,٨٧١</u>	النقد وما يماثل النقد
التزامات مالية أخرى					٣٠ يونيو ٢٠١٤
ريال عماني					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٥١,٧٥٠,٠٠٠					قروض لأجل - جارية وغير جارية
١٠,٢٦٥,٣٩٥					دائنيات تجارية وأخرى
<u>٦٢,٠١٥,٣٩٥</u>					

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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.

		المجمعة		مديونيات تجارية	
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٠,٧٠٥,٢٨٨	٨,٣٠٨,٧٩٢	٦,٤٦٦,٨٦٥	٤,٧٢٥,٣٧٧	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية حتى ٦ أشهر	
٥٥٨,٨٥٠	٧٥٤,٥٧٨	٥٤٨,٣٣٠	٤٩٣,٥٦١	مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر	
١١,٢٦٤,١٣٨	٩,٠٦٣,٣٧٠	٧,٠١٥,١٩٥	٥,٢١٨,٩٣٨		

النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل

		المجمعة			
٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	٢٠١٤/٦/٣٠	٢٠١٥/٦/٣٠	P-1	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٧,٠٩٨,٩٤٤	٨,٥٤٨,١٤٤	٦,٦٨٤,٨١٣	٣,٢٢٥,٦٥٢		
٧,٤٨٧,٨٣٩	٥,٠٦٦,٧٩٢	٧,٣٢٠,٤١١	٤,٧٩٢,٩٤٢		P-2
٢٣١,٢٣٣	١,٧٢٩,٢٦٤	-	-		P-3
٦,٩٣٦,٥٦١	٤,٩٢٠,٠٤٥	-	-		غير مصنفة
٢١,٧٥٤,٥٧٧	٢٠,٢٦٤,٢٤٥	١٤,٠٠٥,٢٢٤	٨,٠١٨,٥٩٤		

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.