

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاول الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧ %١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه	بنما	٢٠١٦ %١٠٠	شركة شحن بحري
ريبلك للملاحة اس. ايه	جزر مارشال	%١٠٠	شركة شحن بحري
بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا * جورجيا	جورجيا	%١٠٠	محاجر الحجر الجيري
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع) **	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	محاجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للاسمنت المحدودة	سلطنة عمان	%٥١	البيع بالجملة للاسمنت والبلاستيك
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	%٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الاسمنتية
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع	سلطنة عمان	%٥٠	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك

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

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

* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.ع.

** إن الفرع المذكور أعلاه مملوك من قبل شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.ع. لصالح الشركة الأم. وبالتالي، يتم تجميع نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه القوائم المالية المجمعة.

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 ٢٠١٧ وتتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي 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 للفترات المحاسبية للمجموعة للفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ 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 ٢٠١٧:

معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ)؛
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك).
معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - "الإيجارات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٩ 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.

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 يعد 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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)
(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.

٦-٢ الإيجارات

عقود الإيجار التمويلي

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنتقل 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 المرسلة 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 (٢٠١٦ - ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

٨-٢ ضريبة الدخل

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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 توفير 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.

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 وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً 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 لبند 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)
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.

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 وتتم زيادة 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)
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 تكبدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

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

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 وفترة 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

١- 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.

٢- القياس

تدرج الأصول المالية بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة وتدرج تكاليف المعاملات المتعلقة ضمن المصروفات في قائمة الدخل الشامل، وتقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المهلكة.

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 والمجموعة 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 بشكلٍ 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 فيه الاحتياطي فائضاً يتعلق بنفس الاستثمار، وبعد ذلك يحمل بقائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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 المجمعة 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، مخصوصاً 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 المجمعة وللشركة الأم على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الدخل الشامل.

(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.

٢-١٨ 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. ويحدد 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.

٢-١٩ 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.

٢-٢٠ 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 الآخر. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٢-٢١ 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 استحقاق 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.

٢-٢٢ دائنيات 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 سواء أصدرت عنها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.

٢-٢٣ 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)
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

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 ٣١ مارس ٢٠١٧، 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 (٢٠١٦) - 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

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (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
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سوق مسقط للأوراق المالية
٣٧١,٧١٠	٤٠١,٠٠٦	٣٧١,٧١٠	٤٠١,٠٠٦	

(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 الفترة من عام ٢٠١٧ و ٢٠١٦، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. لكن خلال سنة ٢٠١٦، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي، تحلل المجموعة مخاطرها بمعدل الفائدة على أساس منظم 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 ١٤١,٥٦٣ ريال عماني (٢٠١٦/٣/٣١: ١٦٣,٤٣٨ 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 التركز 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 تعاقدي 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 المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (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		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٠٤١,٥٤٩	٨,٥٢٩,٥٢٠	٤,٨٢٠,٦٤٩	٧,٤٤٨,٥٦٠	مديونيات تجارية
٣٤,٨١٧	١,٠٩٠,٧٠٧	١٠٨,٣١٧	١,٠٠٠,٧٤٠	مديونيات أخرى
١٣,١٦٤,٣٠٣	٨,٨٩٢,٤٠٠	١٠,٠٠٧,٠٥٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٩,٨٩٤,٩٠٧	٣,٠٩١,٦١٠	٧,٩١٣,٢٦٥	١,٧٢٩,٥٦١	نقدية لدى البنوك
٣٠,١٣٥,٥٧٦	٢١,٦٠٤,٢٣٧	٢٢,٨٤٩,٢٨٨	١٥,١٧٨,٨٦١	

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 الأخر.

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

٢٠١٦/٣/٣١		٢٠١٧/٣/٣١		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٤,٨٢٠,٦٤٩	-	٧,٤٤٨,٥٦٠	الشركة الأم
٩١,٤٧٠	٩١,٤٧٠	٣٤,٣٠٠	٣٤,٣٠٠	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٥,٨٨٩	٥,٨٨٩	٥١,٠١٢	٥١,٠١٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٨٤,٨٥٩	٣٨٤,٨٥٩	٣٥٨,٧٤٢	٣٥٨,٧٤٢	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٤٨٢,٢١٨	٥,٣٠٢,٨٦٧	٤٤٤,٠٥٤	٧,٨٩٢,٦١٤	أكثر من سنتين
				المجموعة
	٧,٠٤١,٥٤٩	-	٨,٥٢٩,٥٢١	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٣٤٨,٠٧٣	٣٤٨,٠٧٣	٣٢٠,٠٤٨	٣٢٠,٠٤٨	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٥,٨٨٩	٥,٨٨٩	١٢٨,٩٨٥	١٢٨,٩٨٥	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٣٨٤,٨٥٩	٣٨٤,٨٥٩	٣٦٠,٩٩٧	٣٦٠,٩٩٧	أكثر من سنتين
٧٣٨,٨٢١	٧,٧٨٠,٣٧٠	٨١٠,٠٣٠	٩,٣٣٩,٥٥١	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (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

٢٠١٦/٣/٣١			٢٠١٧/٣/٣١			
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	دائنيات تجارية وأخرى
-	٧,٨٦٧,٣٧١	٧,٨٦٧,٣٧١	-	٨,٧٨٦,٢٨٠	٨,٧٨٦,٢٨٠	قروض لأجل
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٥٤,٨٧١	٤٠,٥٥٤,٨٧١	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١١,٧٢٣,٧٨٠	٣٧,٠٩٨,٧٨٠	

المجموعة

٢٠١٦/٣/٣١			٢٠١٧/٣/٣١			
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	دائنيات تجارية وأخرى
-	١٠,٩٠٣,٢٧١	١٠,٩٠٣,٢٧١	-	١٢,٣٣٤,١٦٩	١٢,٣٣٤,١٦٩	قروض لأجل
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٠٩٠,٧٧١	٤٣,٥٩٠,٧٧١	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١٥,٢٧١,٦٦٩	٤٠,٦٤٦,٦٦٩	

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 ٢٠١٧ (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
			٢٠١٧/٣/٣١
-	-	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٠١٠,٠٦٤	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤,٠١٠,٠٦٤	١٢٥,٠٠٠	-	
			٢٠١٦/٣/٣١
-	-	١٢٥,٠٠٠	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٧١٧,١٠٣	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٧١٧,١٠٣	١٢٥,٠٠٠	-	

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلو الإصدار، والاحتياطات القانونية، والاحتياطات 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 ٢٠١٧ و ٣١ مارس ٢٠١٦

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٢)
(٩,٩٤٦,٠٥٩)	(٣,١٥٧,٨٦٩)	(٧,٩١٧,٠٥١)	(١,٧٣٢,٨٤٧)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٢٢,٧٤١,٤٤١	٢٥,١٥٤,٦٣١	٢٤,٧٧٠,٤٤٩	٢٦,٥٧٩,٦٥٣	صافي الدين
١٤٦,٠٩٨,٥٠٣	١٤٨,٩١٥,٠٠٩	١٣٠,٥١٤,٩٨٦	١٣٠,٢٥٩,٤٢٦	حقوق المساهمين
١٦٨,٨٣٩,٩٤٤	١٧٤,٠٦٩,٦٤٠	١٥٥,٢٨٥,٤٣٥	١٥٦,٨٣٩,٠٨١	إجمالي رأس المال
%١٣,٤٧	%١٤,٤٥	%١٥,٩٥	%١٦,٩٥	نسبة المديونية

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لرابع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منتظم وترتكز على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. فيما يلي توضيح للتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات التي تقع ضمن السنة المالية القادمة:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس العمر الإنتاجي 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.

(ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

يُسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة للقيم الجوهرية، يتم إجراء هذا التقييم على أساس كل حالة على حدة. أما بالنسبة للقيم غير الجوهرية على المستوى الفردي والتي قد تكون قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقدم استناداً إلى الحركات السابقة (إيضاح ١١).

(ج) مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية

ترجع 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 (إيضاح ١٢).

(د) 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 (الإيضاح ٨).

(هـ) استثمار في شركة شقيقة

يتم احتساب أرباح الشركات الشقيقة، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع، وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، في نهاية السنة المالية.

(و) انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

إن مناجم الحجر الجيري، المشمولة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم فحصها من ناحية الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض في القيمة. يتطلب فحص انخفاض القيمة لهذه المناجم من الإدارة تقدير سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية ومبالغها القابلة للاسترداد. وعلى هذا النحو، يتم عمل مخصص انخفاض القيمة عندما تكون القيمة الحالية الصافية و/أو القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة (إيضاح ٥).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	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	
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨	
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٧٠,٥٦٧	٩,٠٠٠	١,٩٦٥	١٥١,١١٦	٣٠٤,٨٥٠	٧٣٢,٨٩٧	٣,٩٦٠,٢٨٢	
تحويلات خلال العام	٢,٧٧١,٨٧٠	١,١٧٨,٣٩٩	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	٩٥٤,٧٥١	٤,٩٠٨,٣٠٩	-	
مشطوب خلال العام	-	(٤٤,٢١٥)	-	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(١٠٥,٧١١)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩	
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩	
إضافات خلال الفترة	١٦,٠٠٠	٤٤,٣١٩	١٧,٠٠٠	-	-	٥,٧٨٥	٣١٦,٠١٨	٣٩٩,١٢٢	
محوّل خلال الفترة	(٦٧,٣٤٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	(٩٧,٦٨٣)	
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٦,٨٤٥,٣٤١	٨٨,٧٦٢,٢٦٤	٣٧٣,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٥٣,١٣٢	٢,٥٢٤,٣٠٦	١٣٦,٤٥١,٢١٨	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للقرب الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (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 قييد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٦	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣
محمل خلال العام	١,٠٢٠,٨٦٩	٣,١١٠,٠١١	١٧,٦٠٣	٣٧,٠٤٠	٢٠,٣٧٢	٢٠٩,٤٥٨	-	٤,٤١٥,٣٥٣
مشطوب خلال العام	-	(٩,٨٧٥)	-	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٦٦,٢٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
في ١ يناير ٢٠١٦	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
محمل للفترة	٢٧١,٣٨٢	٧٩٠,٩٧٧	٥,٣٢٤	٩,١٩٥	٩,١٧٢	٧١,٦٨٧	-	١,١٥٧,٧٣٧
في ٣١ مارس ٢٠١٧	١٧,٦٩٥,٦٦٤	٤٦,٦٢٥,٨٧٣	٣١٤,٣٥٣	١٩٣,٧١١	٩٧٨,٢٣٣	٥,١٩٤,٥١٣	-	٧١,٠٠٢,٣٤٧
صافي القيمة الدفترية	١٩,١٤٩,٦٧٧	٤٢,١٣٦,٣٩١	٥٩,٢٩٢	٧٧,٨٠٩	١٤٢,٧٧٧	١,٣٥٨,٦١٩	٢,٥٢٤,٣٠٦	٦٥,٤٤٨,٨٧١
٣١ مارس ٢٠١٧	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٦								

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنيّة	آلات وماكينات	سفن	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	ريال عماني	
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤٠	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٣	
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٨٠,٤٧٠	-	٩,٠٠٠	١١,٣١٢	١٥٣,٧٤٥	٤٧٥,٣٩٨	٥,٨٤٣,٤٠٠	٩,٢٦٣,٢١٢	
مخصص انخفاض قيمة المحاجر	(٤٩٤,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤,٤٤٠)	
تحويلات خلال العام	٣,٠٤٦,٤٨٢	١,١٧٨,٣٩٩	-	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	١,٣٤٢,٢١٧	(٥,٥٧٠,٣٨٧)	-	
مشطوب خلال العام	(١١٧,١١٥)	(٤٤,٢١٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(٢٧٥,٩٤٦)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩	
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩	
إضافات خلال الفترة	١٦,٠٠٠	٤٦,٥٠٩	-	١٧,٠٠٠	٤,٤٧٧	٢,٥٩٣	٥,٧٨٥	١,٠٢٩,٨٢٩	١,١٢٢,١٩٣	
محوّل خلال الفترة	(٦٧,٣٤٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	٦٠,٣٦٧	(٦٠,٣٦٧)	(٩٧,٦٨٣)	
في ٣١ مارس ٢٠١٧	٤٦,٣١١,٢١٩	١١٥,٥٣٤,١١١	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٣١,٨٨٣	٤١٧,١٧٣	١,٤٤٠,٧٧٧	٧,٨٠٧,١٣٠	٧,٩٩٤,٦٤٥	١٨٧,٥٢٣,٥٩٠	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة (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	سفن ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عماني	
٨٤,٠٠٧,٤١٨	-	٥,٣٤٣,٤١٩	١,١٦٢,٨٢٨	٢٦٢,٤٨٦	٤٩٣,٧٦٠	٢,٣٠٣,٣٦٩	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	١٩,١١٤,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٥٢٠,٢٥٠	-	٣١٩,٤٥٠	٦٤,٢١١	٤٢,٥١٢	٢٣,٩٧٢	٤٩٩,١١٠	٤,١٨٠,٧٠٠	١,٣٩٠,٢٩٥	محمل خلال العام
(٢٣٦,٤٨١)	-	(٥٦,٣٧١)	-	-	(٥٣,١٢٠)	-	(٩,٨٧٥)	(١١٧,١١٥)	مشطوب خلال العام
٩٠,٢٩١,١٨٧	-	٥,٦٠٦,٤٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	٣٠٤,٩٩٨	٤٦٤,٦١٢	٢,٨٠٢,٤٧٩	٥٩,٤٩٨,١١١	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠,٣٨٧,٤٥٠	-	٢,٠٣٨,٧٦٦	١٢٢,٣١٧,٧٦٦	٣٢٤,٣٨٧,٤٥٠	٤٦٤,٦١٢,٣٨٧,٤٥٠	٢,٨٠٢,٤٧٩	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ١ يناير ٢٠١٧
١,٦٨٠,٧٨٩	-	١١٥,٠٢١	٢٠,٢١٣	١١,١١٦	٦,٣٨٦	١٢٤,٧٧٨	١,٠٥٨,٦٨١	٣٤٤,٥٩٤	محمل للفترة استيعادات
٩١,٩٧١,٩٧٦	-	٥,٧٢١,٥١٩	١,٢٤٧,٢٥٢	٣١٦,١١٤	٤٧٠,٩٩٨	٢,٩٢٧,٢٥٧	٦٠,٥٥٦,٧٩٢	٢٠,٧٣٢,٠٤٤	في ٣١ مارس ٢٠١٧
٩٥,٥٥١,٦١٤	٧,٩٩٤,٦٤٥	٢,٠٨٥,٦١١	١٩٣,٥٢٥	١٠١,٠٥٩	٦٠,٨٨٥	٤,٥٥٩,٣٩٥	٥٤,٩٧٧,٣١٩	٢٥,٥٧٩,١٧٥	صافي القيمة الدفترية ٣١ مارس ٢٠١٧
٩٦,٢٠٧,٨٩٣	٧,٠٢٥,١٨٣	٢,١٣٤,٤٨٠	٢١١,١٤٥	١٠٧,٦٩٦	٥٠,٢٧١	٤,٦٨٤,١٧٣	٥٦,٠١٩,٨٢٦	٢٥,٩٧٥,١١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع المناجم الحجر الجيري لشركة بيونير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها والمصرفات، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٨١٠,٦٠٠ ريال عماني لمناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا مقابل (٣١٥,٦٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٦).

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

- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري ٤١٪ - ٥٠٪ (٢٠١٦ - ٤١٪ - ٥٠٪)
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة ٠,٠٠٪ (٢٠١٦ - ٠,٠٠٪)
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١١,٥٧٪ (٢٠١٦ - ١١,٥٧٪).

(١) 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	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٥٤٢,٦٩٠	١,٦٢٨,٤٣٤	١,٠٦٢,٥٢٣	١,١٢٦,٠٤٢
٤١,٥٨٢	٥٢,٣٥٥	٢٣,٠٨١	٣١,٦٩٥
١,٥٨٤,٢٧٢	١,٦٨٠,٧٨٩	١,٠٨٥,٦٠٤	١,١٥٧,٧٣٧

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٤٥,٤٣٦	-	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٣,٥٧٣,٥٩٤	٤,٣٨٧,٦٤٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٤,٥١٩,٠٣٠	٤,٣٨٧,٦٤٤	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	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٨٣٢,٠٩٣	١٧٦,٩٤٦	-	-
-	٦٩,١٣٩	-	-
٨٣٢,٠٩٣	(٣٥٩,٤٢٨)	-	-
٩٤٥,٤٣٦	-	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
تسوية أرباح العام الماضي
يناقصا: حصة الأرباح مستلمة

تمثل الاستثمارات في شركة شقيقة ٤٩٪ (٢٠١٦ - 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	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
١,٦٤٩,٥٠٧	٢,٤٦٣,٥٥٧	-	-
٤,٥١٩,٠٣٠	٤,٣٨٧,٦٤٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير

تمثل الاستثمارات في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ٥٠٪ (٢٠١٦/٣/٣١ - ٥٠٪) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان تم اقتناؤها في عام ٢٠١١.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
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% (٢٠١٦ - ١٠٠%) في حقوق الملكية. تأسست ريسي في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول ريسي في سفينة (ريسوت ١) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريسي بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير ٢٠١١.

يمثل الاستثمار في شركة ريبلك للملاحة (ريبلك) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٦ - 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 ٩٩,٩٩% في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع ("بيونير") حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كأمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١% (٢٠١٦: ٥١%) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٦ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في ٣١ مارس ٢٠١٧.

٧ استثمارات في شركات تابعة

ملخص المعلومات المالية الغير مدققة 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	
٤٠,٢٩٨,٨٧٤	٤,٣٥٩,٣٣٦	٣٥,٩٣٩,٥٣٨	٥,١٢٨,٢٠٦	٨٠٢,٣٦٣	٢٠١٧/٣/٣١
٦٤٧				١٤	بيونير
٢,٣٦٥,٧٦٧	٣,١٤٩,٨١٨	(٧٨٤,٠٥١)	٣٦٣,٤٩٥	٦٩,٩٩٨	ريسي
٣,٠٨٤,٢٤١	١,٢٤٢,٦٥٩	١,٨٤١,٥٨٢	٤٨٤,٦٦٠	(١٢٢,٥٠٩)	ريبلك
٣٦,٠٦٣,٨٧٣	٣,٨٨٥,٠٢٨	٣٢,١٧٨,٨٤٥	٧,٨٠٤,٥٠٠	١,٧٥٢,٩٦٢	٢٠١٦/٣/٣١
٢,٨٦٤,٦٣٢	٢,٩١٥,٦٩٤	(٥١,٠٦٢)	٢٢٧,٩٤٢	(١١٦,٦٣٧)	بيونير
٣,٢٤٠,١٩١	١,٥٢٤,٩٠٨	١,٧١٥,٢٨٣	٢٣١,١٥٦	(٧٩,٣٢٧)	ريسي
					ريبلك

٨ الشهرة:

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
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 الاقتناء
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، 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 مارس ٢٠١٧ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

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

- معدل النمو بناءً على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٤,١% سنوياً. (٢٠١٦-٤,١%)
- القيمة النهائية بناءً على افتراض أن التدفقات النقدية سوف تنمو بنسبة ١,٥% (٢٠١٦-١,٥%)
- عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو ٩,٩%. (٢٠١٦-٩,٩%)

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ /أ)
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٨٧٧,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ /أ)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٧١١,٠٠٠	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		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
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 ٢٠١٧ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٨٢,٥٢٢	٥,٠٧٧,٠٨١	٧٦٩,٥١٠	٣,٦٣٣,١٤٠	مواد خام
١,٨٦٧,٧٣٤	٦,٣٠٢,٥٩٢	٨٤٦,٣٨٢	٣,١٥٣,٢٨٣	أعمال تحت التنفيذ
٥٣٩,١٦٦	١,١٣١,٤٧٠	٤٨٩,٦١٧	٧٨٨,٩٢٧	بضائع جاهزة
٤,٥٨٩,٤٢٢	١٢,٥١١,١٤٣	٢,١٠٥,٥٠٩	٧,٥٧٥,٣٥٠	قطع غيار ومواد استهلاكية
١١,٩٢٨,١١٦	١٢,٢٣٢,٩٦٤	٨,٧٣٨,٣٢٣	٨,٩٦١,٠٥٥	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٢٦٥,٥٧٧)	(٢,٤٣٩,٦٦٥)	(١,٩٧٠,٣٩٢)	(٢,١٠١,٤٣٤)	
١٤,٢٥١,٩٦١	٢٢,٣٠٤,٤٤٢	٨,٨٧٣,٤٤٠	١٤,٤٣٤,٩٧١	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٢٣٥,٥٧٧	٢,٤٠٤,٥١٦	١,٩٤٠,٣٩٢	٢,٠٧١,٤٣٤	في ١ يناير
٣٠,٠٠٠	٣٥,١٤٩	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	(عكس) /محمل خلال الفترة (إيضاح ٣٠)
٢,٢٦٥,٥٧٧	٢,٤٣٩,٦٦٥	١,٩٧٠,٣٩٢	٢,١٠١,٤٣٤	في ٣١ مارس

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٢ المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٤٥١,٠٢٨	٥,١١١,٤٠٣	٣,٩٧٣,٥٢٥	٣,٨٨٤,٤٢٣
١,٣٢٩,٣٤٢	٤,٢٢٨,١٤٨	١,٣٢٩,٣٤٢	٤,٠٠٨,١٩١
٧,٧٨٠,٣٧٠	٩,٣٣٩,٥٥١	٥,٣٠٢,٨٦٧	٧,٨٩٢,٦١٤
(٧٣٨,٨٢١)	(٨١٠,٠٣١)	(٤٨٢,٢١٨)	(٤٤٤,٠٥٤)
٧,٠٤١,٥٤٩	٨,٥٢٩,٥٢٠	٤,٨٢٠,٦٤٩	٧,٤٤٨,٥٦٠

مديونيات تجارية
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]

مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٠٣٥,٠٢٩	٥,٨٢٩,٤٤١	٤,٢١٩,٨٣٤	٥,٣٠٧,٤٢٣
١,٠٠٦,٥٢٠	٢,٧٠٠,٠٨٠	٦٠٠,٨١٥	٢,١٤١,١٣٧
٧٣٨,٨٢١	٨١٠,٠٣٠	٤٨٢,٢١٨	٤٤٤,٠٥٤
٧,٧٨٠,٣٧٠	٩,٣٣٩,٥٥١	٥,٣٠٢,٨٦٧	٧,٨٩٢,٦١٤

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

(ج) في ٣١ مارس ٢٠١٧، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٢,١٤١,١٣٧ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٦ - ٦٠٠,٨١٥ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ٢,٧٠٠,٠٨٠ ريال عماني (٣١ مارس ٢٠١٦ - ١,٠٠٦,٥٢٠ 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 ٨١٠,٠٣٠ مليون ريال عماني (٢٠١٦ - ٧٣٨,٨٢١ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال الفترة:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٤	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠
٢٦,٣٥٤	(٣١,٨٢٣)	(٧٤,١١٤)	(٢٣,٧١٦)
٧٣٨,٨٢١	٨١٠,٠٣١	٤٨٢,٢١٨	٤٤٤,٠٥٤

في ١ يناير
محمل/عكس) خلال العام
مشطوب خلال العام
في ٣١ مارس

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٨٤٥,٤٣٢	٣,٧٢٦,٥٦١	٣,٨٤٥,٤٣٢	٣,٧٢٦,٥٦١
١,٤٥٧,٤٣٥	٤,١٦٦,٠٥٣	١,٤٥٧,٤٣٥	٤,١٦٦,٠٥٣
٢,٤٧٧,٥٠٣	١,٤٤٦,٩٣٧	-	-
٧,٧٣٨,٠٣٧	٩,٣٣٩,٥٥١	٥,٣٠٢,٨٦٧	٧,٨٩٢,٦١٤

الريال العماني
دولار أمريكي
درهم إماراتي

(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 الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٩٩٨,٢٧٠	٣,٢٨٩,٨٩٧	٢,٩٩٨,٢٧٠	٣,٢٨٩,٨٩٧	أوراق مالية متداولة
٢٧٣,٣٣٣	٢٧٤,٦٦٧	٢٧٣,٣٣٣	٢٧٤,٦٦٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣,٧١٧,١٠٣	٤,٠١٠,٠٦٤	٣,٧١٧,١٠٣	٤,٠١٠,٠٦٤	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	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	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	في ١ يناير
٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	تغيرات القيمة العادلة
٣,٧١٧,١٠٣	٤,٠١٠,٠٦٤	٣,٧١٧,١٠٣	٤,٠١٠,٠٦٤	في ٣١ مارس

يمثل قطاع البنوك ٨٢% (٢٠١٦/٣/٣١ - ٨٠%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٦٤,٤٣٠	٧٢٥,٨٩٦	٧٧٣,٨٠٦	٤١٣,٠٨٣	سلفيات وودائع
-	(١١٩,٠٨٦)	-	-	مخصص الديون المتعثرة
٤٧٦,٣٤٨	٥٥٩,١٣٩	٤٧٦,٣٤٨	٥٥٩,١٣٩	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧)
-	٦٤٥,١٩٧	٨٠,٥٣٣	٩٠٢,٠٩٩	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٢ (أ))
٤٥,٠٨٦	٣٨,٨٩٣	٢٤,٦٠١	٣٠,٠٦٠	سلفيات للموظفين
٩١٨,٦٢١	٥٢٥,٤٥٢	٢٧٠,١٣٦	٢٩٠,١٨١	مدفوعات مقدماً
-	٣٠٣,٩٨٢	-	-	مستحقات أخرى ومدفوعات مقدما
-	٢٤٦,٥٦٩	-	٨,١٠٠	مصروفات مؤجلة قصيرة المدى
٣٤,٨١٧	١٤١,٥٢٨	٢٧,٧٨٤	٩٨,٦٤١	مديونيات أخرى
٣,٣٣٩,٣٠٢	٣,٠٦٧,٥٧٠	١,٦٥٣,٢٠٨	٢,٣٠١,٣٠٣	

(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.

(ت) المصروفات المؤجلة للشركة الام تمثل تكلفة بمبلغ ٤٠,٥٣٣ ريال عماني للشارع المؤدي للمحجر الجديد بوادي نعار ، يتم اطفاء هذه المصروفات خلال ٥ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٦ ، ومن ضمن هذه المصروفات مبلغ ٧,٤٥٨ ريال عماني تم اطفائها و مبلغ ٨,١٠٠ ريال عماني تم تصنيفها كاصول متداولة و ٢٤,٩٧٥ ريال عماني تم تصنيفها كاصول غير المتداولة . اما بالنسبة للمجموعة فتمثل مصروفات الحوض الجاف التي يجب اطفؤها خلال ٣٠ شهراً.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	ودائع طويلة الأجل
١٣,١٦٤,٣٠٣	٦,٨٩٢,٤٠٠	١٠,٠٠٧,٠٥٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
١٣,١٦٤,٣٠٣	٨,٨٩٢,٤٠٠	١٠,٠٠٧,٠٥٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع لأجل مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره من ٣% إلى ٥% (٢٠١٦ - من ١% إلى ٢,٧%) سنوياً وتستحق خلال سنة إلى سنتين من تاريخ الإيداع. بالنسبة لليونير لصناعة الاسمنت فإن الودائع لأجل مودعة لدى بنك تجاري حسب معدل فائدة يتراوح بين ١,٨% إلى ٢,٥% (٢٠١٦) بين ١,٢% إلى ١,٨% سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى إثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥١,١٥٢	٦٦,٢٥٩	٣,٧٨٦	٣,٢٨٦	نقد في الصندوق
٤,٣١٢,٤٨٤	١,٥٩٦,٨٣٩	٢,٣٣٠,٨٤٢	٢٣٤,٧٩٠	نقد لدى البنوك
٥,٥٨٢,٤٢٣	١,٤٩٤,٧٧١	٥,٥٨٢,٤٢٣	١,٤٩٤,٧٧١	حسابات تجارية
٩,٩٤٦,٠٥٩	٣,١٥٧,٨٦٩	٧,٩١٧,٠٥١	١,٧٣٢,٨٤٧	ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٠,٥% - ١,٥% (٢٠١٦/٣/٣١) ٠,٥% - ١,٥% سنوياً.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
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 مارس:

الشركة الأم والمجموعة		٢٠١٦		٢٠١٧		
عدد الأسهم	% نسبة الأسهم	عدد الأسهم	% نسبة الأسهم	عدد الأسهم	% نسبة الأسهم	
المحتفظ بها	من الملكية	المحتفظ بها	من الملكية	المحتفظ بها	من الملكية	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبوظبي للتنمية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	البنك الإسلامي للتنمية
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	دولفين الدولية
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	بنك بادر ش.م.ع
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	أخرى
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٦ فبراير ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٥ بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٥٠ بيسة للسهم الواحد). وتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠١٧/٣/١٤ 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 ل طرح الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

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		الجزء غير الجاري بنك ظفار ش.م.ع. بنك صحار
٢٠١٦/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٧/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٦/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٧/٣/٣١ ريال عماني	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	
١٠,٣١٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	١٠,٣١٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	

٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري بنك ظفار ش.م.ع. بنك صحار اجمالي الجزء الجاري اجمالي القروض
٢٠١٦/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٧/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٦/٣/٣١ ريال عماني	٢٠١٧/٣/٣١ ريال عماني	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	
١,٨٧٥,٥٠٠	١,٨٧٥,٥٠٠	١,٨٧٥,٥٠٠	١,٨٧٥,٥٠٠	
٤,٣٧٥,٥٠٠	٥,٨٧٥,٥٠٠	٤,٣٧٥,٥٠٠	٥,٨٧٥,٥٠٠	
٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

معدل الفائدة على القروض المذكورة أعلاه وجدول فترات السداد على النحو التالي:				
معدل الفائدة	ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٣-٢ سنوات ريال عماني	١٠-٤ سنوات ريال عماني
٢٠١٧ - الشركة الأم و المجمع				
بنك ظفار ش.م.ع.ع	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
بنك صحار ش.م.ع.ع	١٠,٣١٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠
	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٦٨٧,٥٠٠
٢٠١٦ - الشركة الأم و المجمع				
بنك ظفار ش.م.ع.ع	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠
بنك صحار ش.م.ع.ع	١٢,١٨٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠
	٣٢,٦٨٧,٥٠٠	٤,٣٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	١٦,٥٦٢,٥٠٠

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع، ويستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيم متغيرة اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. يسدد القرض بمبلغ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية بمبلغ ٢ مليون ريال عماني للقسط الواحد. خلال العام تم تحويل القرض لأجل إلى دولار أمريكي دون تغيير جدول السداد. وتم تعديل معدل الفائدة من ٣,٠ إلى ٣,٥٪ اعتباراً من ٦ أكتوبر ٢٠١٦ وسارية لمدة سنة واحدة.

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٢,٤٪ من بنك صحار ش.م.ع.ع، ويستحق سداد القرض على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيم متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥، وذلك من أجل الدفع المسبق للقروض التي كانت بمعدل فائدة أعلى. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ويعاد تسعير معدل الفائدة بعد ثلاث سنوات على أساس التفاوض.

لم يتم إرفاق تعهدات مالية في القروض المذكورة أعلاه.

٢٥ ضرائب مؤجلة

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤٩٨,٣٩٠	٣,٥١٤,٦٤٠	٣,٢٧٧,٠٠٠	٣,٢٧٩,٠٠٠
(٣٦,٩٧٧)	٩١٨,٨١٩	(١٧,٢٩٤)	٨٧١,١١٩
٥,٢٩٤	(٧٧,١١٩)	٥,٢٩٤	(٧٧,١١٩)
٣,٤٦٦,٧٠٧	٤,٣٥٦,٣٤٠	٣,٢٦٥,٠٠٠	٤,٠٧٣,٠٠٠

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	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٣٣١,٣٦٧	١,٣٧١,٠٥٣	٨٢٠,٥٠٦	٨٣٧,٠٧١
٤٦,٣١٧	٤٧,٩٣٢	٢٤,٧٣٨	٢٤,٤٧٧
(٧,٧٠٧)	(١١,٩٥٧)	(٧,٧٠٧)	-
١,٣٦٩,٩٧٧	١,٤٠٧,٠٢٨	٨٣٧,٥٣٧	٨٦١,٥٤٨

في ١ يناير

المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)

مدفوع خلال العام

في ٣١ مارس

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٢٧ دائنيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٥٦٤,٠٥٠	٤٥٥,٧٥٧
٣,٩٥٢,٧٣٠	٥,٠٦٥,٧٢٣	٢,٠٩٩,٢١٠	٢,٧١٥,٨٩٩
٦,٥١٢,٢١٠	٦,٧١٢,٢٣٤	٤,٩٦٣,٧٥٦	٥,١٣٤,١٩٧
١٥٨,٩٢٧	١٥٧,٦٩٢	١٥٨,٩٢٧	١٥٧,٦٩٢
٢٤١,٤٠٤	٢٨٤,٦٧٨	٤٣,٤٢٨	٢٠٨,٨٩٣
٣٨,٠٠٠	١٠٦,٢٢٢	٣٨,٠٠٠	١٠٦,٢٢٢
-	٧,٦٢٠	-	٧,٦٢٠
١٠,٩٠٣,٢٧١	١٢,٣٣٤,١٦٩	٧,٨٦٧,٣٧١	٨,٧٨٦,٢٨٠

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	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٤٦,٠٩٨,٥٠٣	١٤٨,٩١٥,٠٠٩	١٣٠,٥١٤,٩٨٦	١٣٠,٢٥٩,٤٢٨
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٧٣٠	٠,٧٤٥	٠,٦٥٣	٠,٦٥١

صافي الأصول (ريال عماني)

عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

٢٩ الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢,٨١٤,٩٤٨	٩,٣٩٦,١٨٧	١٠,٩٢٠,٨٣٨	٨,٨٤٩,٩٣٨
١٢,٤٧٦,٩٩٨	١٠,٠٢٩,٧٩٩	٦,٨١٣,٣٩٥	٥,٦٨٥,٥١٣
٢٥,٢٩١,٩٤٦	١٩,٤٢٥,٩٨٦	١٧,٧٣٤,٢٣٣	١٤,٥٣٥,٤٥١

مبيعات محلية - عُمان/ الإمارات
مبيعات تصدير

٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٤٢٧,٦٦٧	١,٧٠٢,٨٤٥	٤٩٣,٣٨٨	٨٨٦,١١٨
١,٧٦٨,٩٧٨	١,٨٣٤,٩٦٤	١,٢٦٩,٧٢٦	١,٢٧٣,٧٩٢
٦,٠٦٣,٤٨٩	٦,٦٥٥,٤٩١	٣,٠٣٠,٧٤٠	٣,٤٦٥,٢٨٥
١,٢٥٧,٩٢٧	١,٤٢٧,٩٤١	٨٢٥,٩٦٩	٩٣٥,٧٤٦
-	-	٢٤٦,٧٨٧	٢٣٧,٦٧١
١,٠٦٣,٢٢٧	٦٨٢,١٩٨	٦٦٤,٢٧٧	٣٨٦,٩٦٧
١,٥٤٢,٦٩٠	١,٦٢٨,٤٣٤	١,٠٦٢,٥٢٣	١,١٢٦,٠٤٢
٧٢٤,١٤٩	٧٤٩,٩٠٠	٥٢٧,٧٢٨	٥٢٣,٤٦٧
٣٠,٠٠٠	٣٥,١٤٩	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
٤٠٧,٣٤٨	٣٨٣,٢٠٢	٤٠٧,٣٤٨	٣٨٣,٢٠٢
٧٤٩,٣٥١	(١,٩٦٥,١٤٩)	٤٩٦,٦١٣	(٦٢٢,٧٣٤)
١٥,٠٣٤,٨٢٦	١٣,١٣٤,٩٧٥	٩,٠٥٥,٠٩٩	٨,٦٢٥,٥٥٦

مواد خام مستهلكة
مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
وقود وغاز وكهرباء
قطع غيار ومواد استهلاكية
اسمنت مستورد
مواد تغليف
استهلاك (إيضاح ٥)
مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
(عكس) // مخصص مخزون بطيء الحركة
مصروفات شحن/نقل
التغير في المخزون

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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 ١٧٢,٨٢٢,٣٠٠ ريال عماني (٢٠١٦/٣/٣١): ١٨٤,١٣٣,٣٠٠ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصروفات غير المباشرة الأخرى ايجار الارض بمبلغ ١٩,١٢٨ ريال عماني للفترة (٢٠١٦/٣/٣١) ٢٠١٦/٣/٣١) ٣١,٤٣٩ ريال عماني (

٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٠٧,١٦٣	٦٩٥,٩٤١	٤١٢,٦٣٢	٤١١,٤٤٦	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
١,٣٥٠	٤٠,٣٢٠	١,٣٥٠	٤٠,٣٢٠	تبرعات
٣٥,٣٣٧	٣٨,٢٧١	٧,٧٥١	١٥,٩٠١	اعلان ودعاية
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٦,٠٦٧	٦٤,١٦٣	٢٥,٤٩٩	٦١,٦٥٠	مصارييف سفر
٦٥,٣١٨	٦٥,٠٤٤	٢٦,٩٨١	٢٩,٠٦١	إيجار ومرافق
٤١,٥٨٢	٥٢,٣٥٤	٢٣,٠٨١	٣١,٦٩٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٢٣,٣٢٦	١٧,٠٥٧	١٧,٣٥٢	١١,٤٣٩	هاتف/ فاكس/ إنترنت
٢٦,٣٥٤	(٣١,٨٢٣)	(٧٤,١١٤)	(٢٣,٧١٦)	مخصص (استرداد) انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٢٧,٨٦١	٤٣,٩٣٣	٢٧,٤٥٧	٤٢,٣٣٥	توظيف وتدريب وندوات
٩,٠٥٨	٧,٧٨٠	٩,٠٥٨	٧,٧٨٠	مصروفات قانونية
١٩,٧٠٦	٣٧,٥٥٨	-	-	أتعاب إدارية
٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	٢٤,١٠٠	رسوم سوق المال
٨,٧٨٤	٧,٦٢٩	٢,٩٩٩	٣,٤٧٣	مصارييف بنوك
١٠٤,٣٢٢	١٣٤,٣٨١	٦٣,٨٧٦	٥٩,٦٣٩	أخرى
١,١٧٠,٣٢٨	١,٢٤٦,٧٠٨	٦١٨,٠٢٢	٧٦٥,١٢٣	

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٢١,١٨٧	١,٨٤٩,٩٩٦	١,٢٧٩,٤٧٨	١,٢٣٠,٩٨٥	أجور ورواتب
٥٤٢,١٢٤	٥٦٨,٥٦٣	٣١٥,٤٣٤	٣٦٩,٩٠٦	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٦)
٦٦,٥١٤	٦٤,٤١٥	٦٢,٧٠٨	٥٩,٨٧٠	مصروفات التأمينات الاجتماعية
٤٦,٣١٦	٤٧,٩٣١	٢٤,٧٣٨	٢٤,٤٧٧	منافع أخرى
٢,٤٧٦,١٤١	٢,٥٣٠,٩٠٥	١,٦٨٢,٣٥٨	١,٦٨٥,٢٣٨	

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٦٨,٩٧٨	١,٨٣٤,٩٦٤	١,٢٦٩,٧٢٦	١,٢٧٣,٧٩٢	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)
٧٠٧,١٦٣	٦٩٥,٩٤١	٤١٢,٦٣٢	٤١١,٤٤٦	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٢,٤٧٦,١٤١	٢,٥٣٠,٩٠٥	١,٦٨٢,٣٥٨	١,٦٨٥,٢٣٨	

٣٣ مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢١٤,٣٧٠	١٦٦,٢٤١	٢١٤,٣٧٠	١٦٦,٢٤١	مصروفات تصدير
٥٥٧,٩٨٢	٤٧٨,٧٩٦	١,٠٠٠,٥٨٩	١,٣١٦,٥٢٩	رسوم نقل
٧٧٢,٣٥٢	٦٤٥,٠٣٧	١,٢١٤,٩٥٩	١,٤٨٢,٧٧٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٦٩,١٣٩	-	-
٦١,٤٠٢	٣٩,٥٠٤	٢,٠٦٣	٢٨٩
٦١,٤٠٢	١٠٨,٦٤٣	٢,٠٦٣	٢٨٩

إيرادات استثمارات
إيرادات متنوعة أخرى

٣٥ تكاليف تمويل - بالصادفي

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٢٦,٢٤٣	٢١٦,٣٧١	٢٢٦,٢٤٣	٢١٦,٣٧١
(٢٥,٣١٩)	(٢٢,٨٦٧)	(٢٦,٠٧١)	(٢٣,٠٣٥)
(١٠٢,٤٨٨)	(١٣٧,٨٧٧)	(٩٢,٠٥٣)	(١١٦,٦٣٦)
٩٨,٤٣٦	٥٥,٦٢٧	١٠٨,١١٩	٧٦,٧٠٠

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

٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧
٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧

إيرادات (خسائر) قياس الاستثمارات

٣٧ ضريبة الدخل

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠
(١,٣٤١)	١,٦٨٢	(١,٣٣٥)	١,٦٨٢
٨١٥,٦٥٩	٦٢٥,٦٨٢	٨١٥,٦٦٥	٦٢٥,٦٨٢
(٣١,٦٨٣)	٨٤١,٧٠٠	(١٢,٠٠٠)	٧٩٤,٠٠٠
٧٨٣,٩٧٦	١,٤٦٧,٣٨٢	٨٠٣,٦٦٥	١,٤١٩,٦٨٢

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 ١٥% (٢٠١٦ - ١٢%) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عُمان (٢٠١٦ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمان) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٠٦٠,٢٤٢	٦٨٣,٥٧٧	٨٧٥,٧٦٤	٦٠٧,٤٨٧
(١,٣٤١)	١,٦٨٢	(١,٣٣٥)	١,٦٨٢
-	-	-	٨١٤,٤٥٩
(٢٧٤,٩٢٥)	٧٨٢,١٢٣	(٧٠,٧٦٤)	(٣,٩٤٦)
٧٨٣,٩٧٦	١,٤٦٧,٣٨٢	٨٠٣,٦٦٥	١,٤١٩,٦٨٢

ضريبة الأرباح المحاسبية

إضافا/(يطرح) الأثر الضريبي لـ :

ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
الأثر الضريبي للضرائب المؤجلة نتيجة تغيير نسبة لزيادة النسبة
الأثر الضريبي للمصروفات/(الإيرادات) غير المؤهلة
الضرائب المحتسبة عن الفترة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	في ١ يناير
٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	المحمل للفترة
(٣,٩٥٧,٧٦٧)	(٢,٢٠٩,٦٨٢)	(٣,٩٣١,٥٧٣)	(٢,٢٠٩,٦٨٢)	المدفوع خلال الفترة
(١,٣٤١)	١,٦٨٢	(١,٣٣٥)	١,٦٨٢	ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	٨١٧,٠٠٠	٦٢٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(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 ٢٠١٦. 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 وربيلك للملاحة اس. ايه) لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ضريبي يبلغ ١٥% على الأرباح الضريبية التي تزيد على ٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٦ - ١٢%).

(هـ) شركة بونير 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.

وفيما يتعلق بعام ٢٠٠٢، فصلت المحكمة العليا في الاعتراض لصالح الشركة الأم. كما جاء حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧، وبالتالي عدلت سلطات الضرائب أوامر الربط وردها مبلغ ٦٢٨,٨٠٧ ريال عماني للسنوات من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧.

وفيما يتعلق بالسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، فقد رفضت لجنة الضرائب طلب الشركة، والشركة بصدد تقديم استئناف إلى المحكمة الابتدائية.

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

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		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
٨,٠٨١,٣٧٠	٣,٠٨٩,٧٩٧	٦,٥٢٤,٣٧٢	٢,٦٣٠,٢٣٤	صافي ربح الفترة (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٤٠	٠,٠١٥	٠,٠٣٣	٠,٠١٣	ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)

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 يوليو ١٩٨٤. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق الإيجار المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٢,٧٣١	١٢٢,٧٣١	٦٥,١١٢	٦٥,١١٢	أقل من عام واحد
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	من عام الى خمسة أعوام
٨٠٦,٦٦٦	٧٤٩,٠٤٧	-	-	أكثر من خمسة أعوام

٤٠ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٢٩,٣٧٧	-	١٦٨,٩٦٦	-	أعمال مدنية وهيكلية
٦,٠٧٠,٢٦٢	٢,٧٦٩,٣٤١	٣,٥٥٨,٨٣٧	١,٣٦٩,٨٨٤	آلات وماكينات
١٨٠,١٩١	-	١٤٢,٨١٣	-	أخرى
٦,٦٧٩,٨٣٠	٢,٧٦٩,٣٤١	٣,٨٧٠,٦١٦	١,٣٦٩,٨٨٤	

ارتباطات مشتريات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٢٩٨,٠٦٢	٩,١٦٥,٠٨٠	٤,٧٠٨,١٠٦	٣,٨٤٤,٤٠٢	

٤١ التزامات عرضية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٨٥٥,٤٧٧	١,٢٢٢,٩٥٠	١,٥٧٥,١٥٦	١٦٤,٢٠٧	خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء

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 وتلقى الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات ببند 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		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة (ايضاح ٩)
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٨٧٧,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٧١١,٠٠٠	ريبيلك للملاحة اس. ايه

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	سلفيات مسددة خلال الفترة
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٧١١,٠٠٠	في ٣١ مارس

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	٣,٤٨٠
١,٣٢٥,٨٦٢	٤,٠٠٤,٧١١	١,٣٢٥,٨٦٢	٤,٠٠٤,٧١١
-	٢١٩,٩٥٧	-	-
١,٣٢٩,٣٤٢	٤,٢٢٨,١٤٨	١,٣٢٩,٣٤٢	٤,٠٠٨,١٩١

مستحق من أطراف ذات علاقة (يضاح ١٢)

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة
الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

مديونيات أخرى من شركة شقيقة (يضاح ١٤)

-	-	٨٠,٨٣٣	٢٠٨,٣٤٧
-	-	-	٤٨,٥٥٥
-	٢١٢	-	٢١٢
-	٦٤٤,٩٨٥	-	٦٤٤,٩٨٥
-	٦٤٥,١٩٧	٨٠,٨٢٣	٩٠٢,٠٩٩

ريبيلك للملاحة

ريسوت برواقو

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٣٥٩,٥٠٦	٢٠٢,٣٥٦
-	-	٢٠٤,٥٤٤	-
-	-	-	٢٥٣,٤٠١
-	-	٥٦٤,٠٥٠	٤٥٥,٧٥٧

مستحق لأطراف ذات علاقة: (يضاح ٢٧)

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع

ريسي للملاحة اس. ايه

ريبيلك للملاحة اس. ايه

٤٢ أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٨٠٠	٣,٤٨٠	٥,٨٠٠	٣,٤٨٠
١,٩٥٩,٣٨٤	٢,٩٣١,٧٣٦	١,٩٥٩,٣٨٤	٢,٩٣١,٧٣٦
١٧,٢٣٩	٧٠,١٣١	١٧,٢٣٩	٧,٤٤٠
١,٩٨٢,٤٢٣	٣,٠٠٥,٣٤٧	١,٩٨٢,٤٢٣	٢,٩٤٢,٦٥٦

بيع بضائع وخدمات:

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة الشركة الأم

٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٢٤٦,٧٨٧	٢١١,٦٧٥
-	-	٢٢٧,٩٤٢	٣٦٣,٤٩٥
-	-	٢٣١,١٥٦	٤٨٤,٦٦٠
-	-	١٨,٧٥٠	١٨,٧٥٠
-	-	٧٢٤,٦٣٥	١,٠٧٨,٥٨٠

شراء بضائع وخدمات:

الشركات التابعة:

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع

ريسي للملاحة اس. ايه

ريبيلك للملاحة اس. ايه

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:

مؤسسة قيس العمانية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

(هـ) اتعاب ومكافآت مجلس الإدارة :

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٣٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)

٤٣ المعلومات القطاعية

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 ونتاجه والمديونيات المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلية	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٧,٧٣٤,٢٣٣	١٤,٥٣٥,٤٥١	٦,٨١٣,٠٠٨	٥,٦٨٥,٥١٣	١٠,٩٢٠,٨٣٨	٨,٨٤٩,٩٣٨
٨,٦٧٩,١٣٤	٥,٩٠٩,٨٩٥	٣,٥٣٨,٧٩٥	٢,٣٨٧,٠٨٢	٥,١٣٠,٤٠٣	٣,٥٢٢,٨١٣
(١,٢١٤,٩٥٩)	(١,٤٨٢,٧٧٠)	(١,٠٠٠,٥٨٩)	(١,٣١٦,٥٢٩)	(٢١٤,٣٧٠)	(١٦٦,٢٤١)
(٧٢٦,١٤١)	(٨٤١,٨٢٣)	-	-	-	-
٢,٠٦٣	٢٨٩	-	-	-	-
-	٣٥٩,٤٢٨	-	-	-	-
٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	-	-	-	-
٧,٣٢٨,٠٣٧	٤,٠٤٩,٩١٦	٢,٥٤٨,١٤٢	١,٠٧٠,٥٥٣	٤,٩١٦,٠٣٣	٣,٣٥٦,٥٧٢
٥,٣٠٢,٨٦٧	٧,٨٩٢,٦١٤	١,٦١١,٥٣٩	٤,٣٧٤,٧٢٥	٣,٦٩١,٣٢٨	٣,٥١٧,٨٨٩

إيرادات القطاعات
إجمالي ربح القطاع
مصروفات بيع وتوزيع
تكاليف غير موزعة
إيرادات أخرى
توزيعات 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

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجموعة

الإجمالي		تصدير		محلي	
٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٧/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٥,٢٩١,٩٤٦	١٩,٤٢٥,٩٨٦	١٢,٤٧٦,٩٩٨	١٠,٠٢٩,٧٩٩	١٢,٨١٤,٩٤٨	٩,٣٩٦,١٨٧
١٠,٢٥٧,١٢٠	٦,٢٩١,٠١١	٤,٦٢١,٣٣٠	٢,٦٩٣,٦٩٤	٥,٦٣٥,٧٩٠	٣,٥٩٧,٣١٧
(٧٧٢,٣٥٢)	(٦٤٥,٠٣٧)	(٥٥٧,٩٨٢)	(٤٧٨,٧٩٦)	(٢١٤,٣٧٠)	(١٦٦,٢٤١)
(١,٢٦٨,٧٦٤)	(١,٣٠٢,٣٣٥)	-	-	-	-
٦١,٤٠٢	١٠٨,٦٤٩	-	-	-	-
٥٨٧,٩٤٠	١٠٤,٨٩٧	-	-	-	-
٨,٨٦٥,٣٤٦	٤,٥٥٧,١٨٥	٤,٠٦٣,٣٤٨	٢,٢١٤,٨٩٨	٥,٤٢١,٤٢٠	٣,٤٣١,٠٧٦
٧,٧٨٠,٣٧٠	٩,٣٣٩,٥٥١	١,٨٥٧,١٧٦	٤,٧١٨,٧٠٧	٥,٩٢٣,١٩٤	٤,٦٢٠,٨٤٤

إيرادات القطاعات
إجمالي ربح القطاع
مصروفات بيع وتوزيع
تكاليف غير موزعة
إيرادات أخرى
ربح (خسارة) 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
للتربيع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤٤ - أدوات مالية (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٦	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	-	-	٣,٧١٧,١٠٣	-	٣,٧١٧,١٠٣
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	٤,٩٢٨,٩٦٦	-	-	-	٤,٩٢٨,٩٦٦
ودائع قصيرة الأجل	-	١٠,٠٠٧,٠٥٧	-	-	١٠,٠٠٧,٠٥٧
النقد وما يماثل النقد	٧,٩١٧,٠٥١	-	-	-	٧,٩١٧,٠٥١
	<u>١٢,٨٤٦,٠١٧</u>	<u>١٠,٠٠٧,٠٥٧</u>	<u>٣,٧١٧,١٠٣</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٦,٦٩٥,١٧٧</u>
٣١ مارس ٢٠١٦					
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي					
قروض لأجل					٣٢,٦٨٧,٥٠٠
دائيات تجارية وأخرى					٧,٨٦٧,٣٧١
					<u>٤٠,٥٥٤,٨٧١</u>

(أ) فئات الأوراق المالية (تابع)

المجمعة

٣١ مارس ٢٠١٧	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	-	-	٤,٠١٠,٠٦٤	-	٤,٠١٠,٠٦٤
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	٩,٦٢٠,٢٢٧	-	-	-	٩,٦٢٠,٢٢٧
ودائع قصيرة الأجل	-	٨,٨٩٢,٤٠٠	-	-	٨,٨٩٢,٤٠٠
النقد وما يماثل النقد	٣,١٥٧,٨٦٩	-	-	-	٣,١٥٧,٨٦٩
	<u>١٢,٧٧٨,٠٩٦</u>	<u>٨,٨٩٢,٤٠٠</u>	<u>٤,٠١٠,٠٦٤</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٨٠٥,٥٦٠</u>
٣١ مارس ٢٠١٧					
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي					
قروض لأجل					٢٨,٣١٢,٥٠٠
دائيات تجارية وأخرى					١٢,٣٣٤,١٦٩
					<u>٤٠,٦٤٦,٦٦٩</u>

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للتربع الأول المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

٣١ مارس ٢٠١٦	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	-	-	٣,٧١٧,١٠٣	-	٣,٧١٧,١٠٣
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)	٧,٠٧٦,٣٦٦	-	-	-	٧,٠٧٦,٣٦٦
ودائع قصيرة الأجل	-	١٣,١٦٤,٣٠٣	-	-	١٣,١٦٤,٣٠٣
النقد وما يماثل النقد	٩,٩٤٦,٠٥٩	-	-	-	٩,٩٤٦,٠٥٩
	١٧,٠٢٢,٤٢٥	١٣,١٦٤,٣٠٣	٣,٧١٧,١٠٣	١٢٥,٠٠٠	٣٤,٠٢٨,٨٣١
٣١ مارس ٢٠١٦	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي				
قروض لأجل - جارية وغير جارية					٣٢,٦٨٧,٥٠٠
دائيات تجارية وأخرى					١٠,٩٠٣,٢٤١
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي					٤٣,٥٩٠,٧٧١

(ب) جودة انتمان الأصول المالية

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

مديونيات تجارية	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات انتمان خارجية حتى ٦ أشهر	٧,٤٤٨,٥٦٠	٧,٠٤١,٥٤٩
مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر	٤٤٤,٠٥٤	٧٣٨,٨٢١
	٧,٨٩٢,٦١٤	٧,٧٨٠,٣٧٠

النقد وما يماثل والودائع قصيرة الأجل

النقد وما يماثل والودائع قصيرة الأجل	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٧/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١	٢٠١٦/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
P-1	٢,٦٥٥,٥٩٩	٩,٩٦٩,٨٧٩
P-2	٣,٧٥٥,٧٩٩	٦,٠٩٥,٩١٨
P-3	-	١١٤,٧٧٤
غير مصنفة	٣١٨,١٦٣	٦,٨٧٨,٦٣٩
	٦,٧٢٩,٥٦١	٢٣,٠٥٩,٢١٠

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