

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

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	الشركات التابعة
	٢٠١٦	٢٠١٧	
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	%١٠٠	%١٠٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م. الإمارات العربية المتحدة
شركة شحن بحري	%١٠٠	%١٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه بنما
شركة شحن بحري	%١٠٠	%١٠٠	رييلك للملاحة اس. ايه جزر مارشال
محاجر الحجر الجيري	%١٠٠	%١٠٠	بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا * جورجيا
محاجر الحجر الجيري	%١٠٠	%١٠٠	شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع) ** الإمارات العربية المتحدة
الاستيراد والتصدير وتعبئة وتسويق منتجات الاسمنت	-	%٥١	شركة ريسوت برواقو للسمنت المحدودة ش م م سلطنة عمان
<b>الشركات الشقيقة</b>			
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الاسمنتيّة	%٤٩	%٤٩	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الجمهورية اليمنية
إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك	%٥٠	%٥٠	الشركة العمانيّة البرتغاليّة لمنتجات الأسمنت ش.م.م. سلطنة عمان

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 ومجموعة مع شركاتها التابعة أعلاه (المجموعة).

\* إن بيونير لصناعة الاسمنت المحدودة - جورجيا هي شركة تابعة لبيونير لصناعة الاسمنت ش.م.م.

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

## 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 وتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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

## لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 المكتتة 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 المكتتة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

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

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

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 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 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 بتواريخ 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.

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

## للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ٢-٨ 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 والالتزامات 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.

## ٢-٩ 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.

## ٢-١٠ 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.

## ٢-١١ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

٥ سنوات و ٢٠ سنة و ٣٠ سنة	مبانٍ 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 المقدر 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

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 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.

## 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

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 مطروحا 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 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 لانخفاض 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 الاحتياطي فائضاً يتعلق بتلك الاستثمارات 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

## للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

تدرج التغييرات 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 التغييرات 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.

## 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. 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.

## 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 الآخر. 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 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.

## 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 سواء أصدرت عنها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.

## ٢٣-٢ مخصصات

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

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 ٣٠ يونيو 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 والمجموعة.

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 الريح 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 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
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	سوق مسقط للأوراق المالية
٣٥٩,٤٥٤	٤٠٠,٢٠٦	٣٥٩,٤٥٤	٤٠٠,٢٠٦	

## (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 منقذة 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 ١٢٦,٨٧٥ ريال عماني (٢٠١٦: ١٥٢,٥٠٠ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

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

## (ب) مخاطر الائتمان

تتجسد مخاطر الائتمان عند تكبد خسارة مالية بسبب عدم تمكن العميل (أو أي طرف مقابل للأداة المالية) من الوفاء بالتزامه التعاقدية. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يمثله والإيداعات 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 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 الشركة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٦٢٤,٨٤٠	٨,٥٦٧,٩٤٢	٦,٤٨٥,١٥٧	٧,٣٠١,٤٥٤	مديونيات تجارية
٥٨,٧٥٦	٨٨٣,٤٤٩	٢٤٨,٥٣٩	٨٠١,٢٠٣	مديونيات أخرى
١٩,٢٦٢,٨٦٧	٦,٣٦٦,٤٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٧,٩٣٩,٥١٨	٣,٨٣٦,٢٨٧	٥,٣٩٣,٤٦٤	٢,١٠٥,١٨٣	نقدية لدى البنوك
٣٥,٨٨٦,٩٨١	١٩,٦٥٤,٠٧٨	٢٦,١٢٧,١٦٠	١٣,٢٠٧,٨٤٠	

قدم معظم العملاء ضمانات بنكية للشركة الأم. إن المخاطر المحتملة فيما يتعلق بمبالغ المديونيات محدودة بالقيمة الدفترية لأن الإدارة تقوم بشكل منتظم بفحص تلك الأرصدة التي تكون قابلية تحصيلها محل شك.

تقوم المجموعة بوضع مخصص لحساب خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة في المديونيات التجارية والأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي مكون الخسارة المحدد المتعلقة بمخاطر فردية هامة ومكون خسائر مجموع القروض الذي تضعه المجموعة للأصول المتجانسة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها.

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

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

٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦,٤٨٥,١٥٧	-	٧,٣٠١,٤٥٤	<b>الشركة الأم</b>
١٣٠,٩٦٩	١٣٠,٩٦٩	٣٧,٣٠٧	٣٧,٣٠٧	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
١١,٠١٤	١١,٠١٤	٣٣,٨٨٣	٣٣,٨٨٣	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٧٠,٢٦٥	٣٧٠,٢٦٥	٣٦١,٦١٠	٣٦١,٦١٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥١٢,٢٤٨	٦,٩٩٧,٤٠٥	٤٣٢,٨٠٠	٧,٧٣٤,٢٥٤	أكثر من سنتين
-	٨,٦٢٤,٨٤٠	-	٨,٥٦٧,٩٤١	<b>المجموعة</b>
٣٧٨,٧٢٦	٣٧٨,٧٢٦	٣٩٨,٥٧٩	٣٩٨,٥٧٩	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
١١,٠١٤	١١,٠١٤	٣٣,٨٨٣	٣٣,٨٨٣	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٧٠,٢٦٥	٣٧٠,٢٦٥	٣٦١,٦١٠	٣٦١,٦١٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٧٦٠,٠٠٥	٩,٣٨٤,٨٤٥	٧٩٤,٠٧٢	٩,٣٦٢,٠١٣	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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

٢٠١٦/٦/٣٠			٢٠١٧/٦/٣٠			
٦ أشهر أو أقل	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	
-	٩,٦٠٨,٣٤٠	٩,٦٠٨,٣٤٠	-	٩,٩٠٨,٥٢٤	٩,٩٠٨,٥٢٤	دائنيات تجارية وأخرى
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	قروض لأجل
٢٨,٣١٢,٥٠٠	١١,٧٩٥,٨٤٠	٤٠,١٠٨,٣٤٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٢,٨٤٦,٠٢٤	٣٥,٢٨٣,٥٢٤	

## المجموعة

٢٠١٦/٦/٣٠			٢٠١٧/٦/٣٠			
٦ أشهر أو أقل	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	
-	١٣,٧٥٨,٢٣٩	١٣,٧٥٨,٢٣٩	-	١٤,٢٢٣,٥٠٧	١٤,٢٢٣,٥٠٧	دائنيات تجارية وأخرى
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	قروض لأجل
٢٨,٣١٢,٥٠٠	١٥,٩٤٥,٧٣٩	٤٤,٢٥٨,٢٣٩	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٧,١٦١,٠٠٧	٣٩,٥٩٨,٥٠٧	

## ٢-٣ تقدير القيمة العادلة

تردج 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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)  
٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)  
٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى	المستوى	المستوى	الإجمالي
١	٢	٣	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤,٠٠٢,٠٦٤	-	-	٤,٠٠٢,٠٦٤
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٥٩٤,٥٤٢	-	-	٣,٥٩٤,٥٤٢

٢٠١٧/٦/٣٠  
أصول مالية متاحة للبيع  
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦/٦/٣٠  
أصول مالية متاحة للبيع  
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

### ٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلو 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 ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(٧,٩٦٧,٤٢١)	(٣,٩٠١,٦٥٠)	(٥,٣٩٧,٢٥٠)	(٢,١٠٨,٤٦٩)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٢٢,٥٣٢,٥٧٩	٢١,٤٧٣,٣٥٠	٢٥,١٠٢,٧٥٠	٢٣,٢٦٦,٥٣١	صافي الدين
١٥١,٠٢٨,٩٤٩	١٥٠,٤٤٩,٥٧٧	١٣٤,٧٨٨,٥٣٥	١٣١,٤١٨,٦٦٦	حقوق المساهمين
١٧٣,٥٦١,٥٢٨	١٧١,٩٢٢,٩٢٧	١٥٩,٨٩١,٢٨٥	١٥٤,٦٨٥,١٩٧	إجمالي رأس المال
%١٢,٩٨	%١٢,٤٩	%١٥,٧٠	%١٥,٠٤	نسبة المديونية

### ٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

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

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منظم 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:

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)  
٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 التقادم استناداً إلى الحركات السابقة (إيضاح ١١).

(ج) مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية

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.

(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 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).

(هـ) 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.

(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  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أرض ومبان 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	١١٣,٨١٩	١٧,٠٠٠	-	١١,٥٠٠	٦٩,٧٣٢	٦٢٤,٩٧٣	٨٥٣,٠٢٤	
تسويات خلال الفترة	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)	
مشطوب خلال الفترة	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)	
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٦,٨٣٧,٣٠١	٨٨,٨٣١,٧٦٤	٣٦٨,٦٤٥	٢٢٢,٦٥٢	٧٨٨,١٩٢	٦,١١٠,٤٨٤	٢,٨٣٣,٢٦١	١٣٥,٩٩٢,٢٩٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (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 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	٥٤٢,٤٤٣	١,٥٨٢,٠٩٠	١٠,٦٤٩	١٨,٣٩٠	١٨,٩١٩	١٤٠,٥٤٦	-	٢,٣١٣,٠٣٧
مشطوب خلال الفترة	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١٧,٩٦٦,٧٢٥	٤٧,٤١٦,٩٨٦	٣١٤,٦٧٨	١٥٤,٠٣٨	٦٤٣,٦٦٢	٤,٧٥٦,٧٧٧	-	٧١,٢٥٢,٨٦٦
صافي القيمة الدفترية	١٨,٨٧٠,٥٧٦	٤١,٤١٤,٧٧٨	٥٣,٩٦٧	٦٨,٦١٤	١٤٤,٥٣٠	١,٣٥٣,٧٠٧	٢,٨٣٣,٢٦١	٦٤,٧٣٩,٤٣٣
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سفن	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	ريال عماني	
	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	في ١ يناير ٢٠١٦
	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٨٠,٤٧٠	-	٩,٠٠٠	١١,٣١٢	١٥٣,٧٤٥	٤٧٥,٣٩٨	٥,٨٤٣,٤٠٠	٩,٢٦٣,٢١٢	إضافات خلال العام
	(٤٩٤,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤,٤٤٠)	مخصص انخفاض قيمة المحاجر
	٣,٠٤٦,٤٨٢	١,١٧٨,٣٩٩	-	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	١,٣٤٢,٢١٧	(٥,٥٧٠,٣٨٧)	-	تحويلات خلال العام
	(١١٧,١١٥)	(٤٤,٢١٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(٢٧٥,٩٤٦)	مشطوب خلال العام
	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 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
	١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٩	-	١٤٢,٢٥٥	١٨,١٣٢	٨١,٠٧٥	٦٤٣,٦٢٢	٢,٠٩٩,٥٢٦	٣,١١٦,٦١٩	إضافات خلال الفترة
	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)	تسويات
	٢,٤٩٤,٢٢٧	-	-	-	-	-	٢٩٨,٣٧٦	(٢,٧٩٢,٦٠٣)	-	محوّل خلال الفترة
	-	-	-	(١١,٠٠٣)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩١٠,٧٨٤)	مشطوب خلال الفترة
	٤٨,٧٩٧,٤٠٦	١١٥,٦٠٣,٦١١	٧,٤٨٦,٦٥٢	٦٤٦,١٣٥	٣٨١,٩٥٩	١,١٧٤,٩٤١	٨,١٧٦,٣٨١	٦,٣٣٢,١٠٦	١٨٨,٥٩٩,١٩١	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (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	سفن ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	الاستهلاك المتراكم
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	٣,٤٩٩٨	٤٦٤,٦١٢	٢,٨٠٢,٤٧٩	٥٩,٤٩٨,١١١	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢٠,٣٨٧,٤٥٠	-	٢,٠٩٣,٨١٧	١٢٢,٣١٨	٣٢٤,٣٨٨	٤٦٤,٦١٢	٢,٠٣٨,٤٧٩	٢٠,٣٨٧,٤٥٨	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٣,٤٠٤,٩٠٨	-	٢٣٩,٩١٤	٤٤,٢٤٢	٢٢,٧٠١	١٥,٨٨٦	٢٤٩,٥٥٥	٢,١١٧,٥١٢	٧١٥,٠٩٨	محمل للفترة
(٩١٠,٧٨٤)	-	(٥٠٦,٥٩٥)	(٣٤٤,٣١٨)	(٤٨,٨٦٨)	(١١,٠٠٣)	-	-	-	استبعادات/مشطوب
٩١,٧٨٥,٣١١	-	٥,٣٣٩,٨١٧	٩٢٦,٩٦٣	٢٧٨,٨٣١	٤٦٩,٤٩٥	٣,٠٥٢,٠٣٤	٦١,٦١٥,٦٢٣	٢١,١٠٢,٥٤٨	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
٩٥,٨١٣,٨٨١	٦,٣٣٢,١٠٦	٢,٨٣٦,٥٦٤	٢٤٧,٩٧٨	١٠٣,١٢٩	١٧٦,٦٤٠	٤,٤٣٤,٦١٨	٥٣,٩٨٧,٩٨٨	٢٧,٦٩٤,٨٥٨	صافي القيمة الدفترية
٩٦,٢٠٧,٨٩٣	٧,٠٢٥,١٨٣	٢,١٣٤,٤٨٠	٢١١,١٤٥	١٠٧,٦٩٦	٥٠,٢٧١	٤,٦٨٤,١٧٣	٥٦,٠١٩,٨٢٦	٢٥,٩٧٥,١١٧	في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
									في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

#### ٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها 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:

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

(٢) تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من مساهم أقلية لفترة ٢٥ عاماً. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد الإيجار لفترة أخرى يتم تحديدها من قبل الأطراف في ذلك الوقت حيث تعتقد الإدارة بأنها ستتمكن من تجديد الإيجار لفترات مستقبلية.

(٣) توزيع الاستهلاك كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,١٦٢,٩٥٦	٣,٢٨٨,٨٠٠	٢,١٢٤,٤٥١	٢,٢٤٩,٠٧٣
٨٤,٤٦٥	١١٦,١٠٨	٤٦,١٦٢	٦٣,٩٦٤
٣,٢٤٧,٤٢١	٣,٤٠٤,٩٠٨	٢,١٧٠,٦١٣	٢,٣١٣,٠٣٧

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

#### ٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
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
٤,٥١٩,٤٣٠	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	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٨٣٢,٠٩٣	١٧٦,٩٤٦	-	-
-	(٢٩٠,٢٨٩)	-	-
٩٤٥,٤٣٦	-	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير  
ناقصاً: أرباح 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	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
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	-	-
٣,٥٧٣,٥٩٤	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٪ (٢٠١٦/٦/٣٠ - 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 ٢٠١٧ (تابع)

## ٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
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
-	-	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٦٦,٦٤١,٧٣٥	٦٦,٦٤١,٧٣٥	شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة
-	-			إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه (ريسي) ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٦ - ٢٠١٥) 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 - ٢٠١٥) 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.م ("بيونير") حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كإمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو ما نسبته ٥١٪ (٢٠١٦ - ٢٠١٥) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٦ في سلطنة عمان ، ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

## 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	
٤١,٢٤٩,٧٦٦	٤,٩٥٧,٤٠٩	٣٦,٢٩٢,٣٥٧	١١,١٢١,٤٧٣	١,١٥٥,١٨٠	٢٠١٧/٦/٣٠
٢,٢٧٩,٠٨٨	٣,١١٦,٩٢٤	(٨٣٧,٨٣٦)	٦٣٧,٥٤٧	١٦,٢١٣	بيونير
٢,٩٤٨,٤٥٠	١,٠٣٠,٥٧٠	١,٩١٧,٨٨٠	٩٧٤,٧٠٥	(٤٦,٢١١)	ريسي
١٥١,٤٤٥	-	١٥١,٤٤٥	-	-	ريبلك
٣٧,٩٩٩,٩٩٠	٥,١٠٦,٢٣٤	٣٢,٨٩٣,٧٥٦	١٥,٣٠١,٠٤١	٢,٤٦٧,٨٧٣	ريسوت برواقو
٢,٦٠٧,٦٢٠	٢,٩٠٢,٨٣٠	(٢٩٥,٢١٠)	٢٢٧,٩٤٢	(٣٦٠,٧٨٥)	٢٠١٦/٦/٣٠
٣,٣٣٤,٨٥١	١,٥٣٠,٥٥٦	١,٨٠٤,٢٩٥	٧٠٢,٩٠٥	٩,٦٨٥	بيونير
٢٠٠,٠٠٠	٨٧٨	١٩٩,١٢٢	-	(٨٧٨)	ريسي
					ريبلك
					ريسوت برواقو

## ٨ الشهرة:

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
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	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ 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% (٢٠١٦-١,٥-٩%)
- عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو ٩,٩% (٢٠١٦-٩,٩%)

## ٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ أ)
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٦١٧,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ أ)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٤٥١,٠٠٠	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		
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ 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 ٢٠١٧ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

## ١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
٢,٧٩٦,٩٦١	٥,٩٦٦,١٧٤	١,١٥١,٣٦٩	٤,٥٤٦,٨٤٤	مواد خام
١,٤٨٩,٠٨٠	٧,٣٧٦,٩٣٥	١,١٨٤,٨٤٧	٤,١٨٩,٣٢٦	أعمال تحت التنفيذ
٧٩٧,٥٨٧	١,٣٩٢,١٥٥	٧٤٢,٧٣٧	١,١٠٧,٦٦٦	بضائع جاهزة
٥,٠٨٣,٦٢٨	١٤,٧٣٥,٢٦٤	٣,٠٧٨,٩٥٣	٩,٨٤٣,٨٣٦	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢,٠١٢,٦٦٩	١٢,٥٣٦,٧٩٥	٨,٩٠٥,٥٢٦	٩,٢٨٦,٧٠١	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٣١١,٣٥٧)	(٢,٤٧٧,٥٧٣)	(٢,٠٠٠,٣٩٢)	(٢,١٣١,٤٣٤)	
١٤,٧٨٤,٩٤٠	٢٤,٤٧٤,٤٨٦	٩,٩٨٤,٠٨٧	١٦,٩٩٩,١٠٣	

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
٢,٢٣٥,٥٧٧	٢,٤٠٤,٥١٦	١,٩٤٠,٣٩٢	٢,٠٧١,٤٣٤	في ١ يناير
٧٥,٧٨٠	٧٣,٠٥٧	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	(عكس) / محمل خلال الفترة (إيضاح ٣٠)
٢,٣١١,٣٥٧	٢,٤٧٧,٥٧٣	٢,٠٠٠,٣٩٢	٢,١٣١,٤٣٤	في ٣٠ يونيو

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ١٢ - المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٧٨٢,٠١٤	٦,١٤٣,٧٠٩	٤,٤٠٩,٦٦٢	٤,٧٤١,٤٦٠	مديونيات تجارية
٢,٦٠٢,٨٣١	٣,٢١٨,٣٠٥	٢,٥٨٧,٧٤٣	٢,٩٩٢,٧٩٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]
٩,٣٨٤,٨٤٥	٩,٣٦٢,٠١٤	٦,٩٩٧,٤٠٥	٧,٧٣٤,٢٥٤	
(٧٦٠,٠٠٥)	(٧٩٤,٠٧٢)	(٥١٢,٢٤٨)	(٤٣٢,٨٠٠)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٨,٦٢٤,٨٤٠	٨,٥٦٧,٩٤٢	٦,٤٨٥,١٥٧	٧,٣٠١,٤٥٤	

(أ) بتاريخ التقرير، ٧٢٪ (٢٠١٦ - ٥٤٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء للشركة الأم .

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٥٠١,٥٨١	٤,٦١٥,٤٩٠	٥,٠٦٨,٤٠٦	٣,٧٠٨,٦٤٥	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
٢,١٢٣,٢٥٩	٣,٩٥٢,٤٥٢	١,٤١٦,٧٥١	٣,٥٩٢,٨٠٩	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٧٦٠,٠٠٥	٧٩٤,٠٧٢	٥١٢,٢٤٨	٤٣٢,٨٠٠	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
٩,٣٨٤,٨٤٥	٩,٣٦٢,٠١٤	٦,٩٩٧,٤٠٥	٧,٧٣٤,٢٥٤	

(ج) في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٣,٥٩٢,٨٠٩ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٦ - ١,٤١٦,٧٥١ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ٣,٩٥٢,٤٥٢ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠١٦ - ٢,١٢٣,٢٥٩ 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 ٧٩٤,٠٧٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ٧٦٠,٠٠٥ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال الفترة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٤	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	في ١ يناير
٤٧,٥٣٨	(٤٧,٧٨٢)	(٤٤,٠٨٤)	(٣٤,٩٧٠)	محمل/ (عكس) خلال العام
٧٦٠,٠٠٥	٧٩٤,٠٧٢	٥١٢,٢٤٨	٤٣٢,٨٠٠	في ٣٠ يونيو

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٢٨٢,٦٣٢	٤,٦٥٠,٧٨٤	٤,٢٨٢,٦٣٢	٤,٦٥٠,٧٨٤	الريال العماني
٢,٧١٤,٧٧٣	٣,٠٨٣,٤٧٠	٢,٧١٤,٧٧٣	٣,٠٨٣,٤٧٠	دولار أمريكي
٢,٣٨٧,٤٤٠	١,٦٢٧,٧٦٠	-	-	درهم إماراتي
٩,٣٨٤,٨٤٥	٩,٣٦٢,٠١٤	٦,٩٩٧,٤٠٥	٧,٧٣٤,٢٥٤	

(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 ٢٠١٧ (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
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
٢,٨٧٤,٣٧٥	٣,٢٨٩,٨٩٧	٢,٨٧٤,٣٧٥	٣,٢٨٩,٨٩٧	
٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	
٣,٥٩٤,٥٤٢	٤,٠٠٢,٠٦٤	٣,٥٩٤,٥٤٢	٤,٠٠٢,٠٦٤	
٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	التكلفة بنك ظفار ش.م.ع.ع شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	

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

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير تغيرات القيمة العادلة في ٣٠ يونيو
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	
٤٦٥,٣٧٩	٩٦,٨٩٧	٤٦٥,٣٧٩	٩٦,٨٩٧	
٣,٥٩٤,٥٤٢	٤,٠٠٢,٠٦٤	٣,٥٩٤,٥٤٢	٤,٠٠٢,٠٦٤	

يمثل قطاع البنوك ٨٢٪ (٢٠١٦/٦/٣٠ - ٨٠٪) 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 للموظفين مدفوعات مقدماً مصرفات مؤجلة قصيرة المدى إيرادات مستحقة
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
١,٩٤٠,٨٥٨	٦١٩,٣٨٢	٨٠٢,٣٧٥	٤٠٨,١٠٧	
٤٧٦,٣٤٨	٥٥٩,١٣٩	٤٧٦,٣٤٨	٥٥٩,١٣٩	
-	٦٤٥,١٩٧	٢٠٤,٥٣٤	٧١٣,٦٨٤	
٤٢,٤٥٧	٥٢,٨٨١	٢٢,٥٧٤	٣٥,٣١٢	
٩٣٩,٧٥٢	٣٦٧,٤١٤	٣١٣,٥٠١	١٧٧,٢٠٧	
-	٣٢٧,٩٠٢	-	٨,١٠٠	
٥٩,٧٥٦	١١٩,١٦٦	٤٤,٠٠٥	٨٧,٥١٩	
٣,٤٥٩,١٧١	٢,٦٩١,٠٨١	١,٨٦٣,٣٣٧	١,٩٨٩,٠٦٨	

(أ) القيم الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة منفذة 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 ٩,٤٨٣ ريال عماني تم اطفائها و مبلغ ٨,١٠٠ ريال عماني تم تصنيفها كاصول متداولة و ٢٢,٩٥٠ ريال عماني تم تصنيفها كاصول غير المتداولة . اما بالنسبة للمجموعة فتمثل مصروفات الحوض الجاف التي يجب اطفائها خلال ٣٠ شهراً.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٩,٢٦٢,٨٦٧	٦,٣٦٦,٤٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره من ٣٪ إلى ٥٪ (٢٠١٦ - من ١٪ إلى ٣٪) سنوياً وتستحق خلال أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. بالنسبة لبيونير لصناعة الاسمنت فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري حسب معدل فائدة يتراوح بين ١,٨٪ إلى ٢,٧٥٪ (٢٠١٦ - يتراوح بين ١,٧٥٪ إلى ٢,٥٥٪) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى إثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

## ١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٧,٩٠٣	٦٥,٣٦٣	٣,٧٨٦	٣,٢٨٦
٢,٧٥٧,٩١١	١,٩٠٣,٠٧٠	٢١١,٨٥٧	١٧١,٩٦٦
٥,١٨١,٦٠٧	١,٩٣٣,٢١٧	٥,١٨١,٦٠٧	١,٩٣٣,٢١٧
٧,٩٦٧,٤٢١	٣,٩٠١,٦٥٠	٥,٣٩٧,٢٥٠	٢,١٠٨,٤٦٩

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك

حسابات تجارية

ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة من ٠,٦٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٦/٦/٣٠ - ٠,٦٪ إلى ١,٥٪) سنوياً وتستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

## ١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
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

٢٠١٦		٢٠١٧	
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	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية

البنك الإسلامي للتنمية

دولفين الدولية

بنك بادر ش.م.ع

آخرين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
لنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو 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 لطرح الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٥ - 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
٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٦/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٦/٣٠ ريال عماني	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٣٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	

## ٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري بنك ظفار ش.م.ع. بنك صحار
٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	
٥,١٢٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,١٢٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	اجمالي القروض

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢-٣ سنوات ريال عماني	٤-١٠ سنوات ريال عماني
٣,٥%	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤%	٩,٣٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٠٠٠

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢-٣ سنوات ريال عماني	٤-١٠ سنوات ريال عماني
٣%	١٩,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤%	١١,٢٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠
	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٥,١٢٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٦٢٥,٠٠٠

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 بمبلغ ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٢,٤% من بنك صحار ش.م.ع.ع ويستحق سداؤه على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيم متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٥. وذلك من أجل الدفع المسبق للقروض التي كانت بمعدل فائدة اعلى. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الام 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 ١٥% (٢٠١٦ - ١٢%). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

المجمعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤٩٨,٣٩٠	٣,٥١٤,٦٤٠	٣,٢٧٧,٠٠٠	٣,٢٧٩,٠٠٠
(٤٠,٦٣٥)	٩١٠,٢٢١	(٣٣,٠٩٠)	٨٤٨,٩٣١
(١,٩١٠)	(٧٩,٩٣١)	(١,٩١٠)	(٧٩,٩٣١)
٣,٤٥٥,٨٤٥	٤,٣٤٤,٩٣٠	٣,٢٤٢,٠٠٠	٤,٠٤٨,٠٠٠

## 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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٣٣١,٣٦٨	١,٣٧١,٠٥٣	٨٢٠,٥٠٦	٨٣٧,٠٧١
٩٠,٣٠٥	٩٨,٤٢٧	٤٩,٤٧٦	٤٨,٩٥٤
(٤٩,٥٤٩)	(٦٩,٨٤٣)	(٣٤,٢٢١)	(٥٢,٥٠٩)
١,٣٧٢,١٢٤	١,٣٩٩,٦٣٧	٨٣٥,٧٦١	٨٣٣,٥١٦

في ١ يناير  
المحمل للفترة (إيضاح ٣٢)  
مدفوع خلال الفترة  
في ٣٠ يونيو

## ٢٧ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٩٧٣,٢٥٧	٦,٥٧٧,٧٤٧	٢,١٣٧,٥٢٢	٣,٦٨٩,٧٢٤
-	-	٥٢٤,٨٥٧	٤٠٧,٣٨٢
٦,٩٤٠,٥٨٤	٦,٨١١,٣٤٤	٥,٣١٨,٥٨٧	٥,١٥٩,١٨٤
١,٣٦٩,٠٣٧	٥٤٧,٠٧٣	١,٢١٣,٣٣٥	٤٣٤,٣٥٥
٢٠٦,٦٨٠	-	٢٠٦,٦٨٠	-
١٨٧,٦٨١	٢٠٨,٨٤٣	١٢٦,٣٥٩	١٣٩,٣٧٩
٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠
١٣,٧٥٨,٢٣٩	١٤,٢٢٣,٥٠٧	٩,٦٠٨,٣٤٠	٩,٩٠٨,٥٢٤

دائنيات تجارية  
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]  
مصروفات مستحقة  
مقدم من الزبائن  
فوائد مستحقة  
دائنيات أخرى  
مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

## 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	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥١,٠٢٨,٩٤٩	١٥٠,٤٤٩,٥٧٧	١٣٤,٧٨٨,٥٣٥	١٣١,٤١٨,٦٦٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٧٥٥	٠,٧٥٢	٠,٦٧٤	٠,٦٥٧

صافي الأصول (ريال عماني)  
عدد الأسهم القائمة في ٣١ مارس  
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

## ٢٩ - الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٥,٦٣٠,٥٧٣	١٨,٥٣٥,٨٣٨	٢١,٩٩٣,٤٢٨	١٦,٨١٥,٣٠٨
٢٤,٢٩٦,٦٦٠	١٨,٨٧٠,٧٣٣	١٣,٣٧٥,٤٣١	٩,٩٣٠,٩٥٩
٤٩,٩٢٧,٢٣٣	٣٧,٤٠٦,٥٧١	٣٥,٣٦٨,٨٥٩	٢٦,٧٤٦,٢٦٧

مبيعات محلية - عُمان/ الإمارات  
مبيعات تصدير

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	مواد خام مستهلكة
٣,١٣٨,٨٠٥	٣,١٩٠,١٢٣	١,٠٣٠,٨٦٨	١,٧١٢,١٨٧	كلنكر مستورد
١,٥١٦,٣٠٠	-	١,٥١٦,٣٠٠	-	اسمنت مستورد
-	-	٧٤٢,٦٦٧	٤٦١,١٦٩	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٣,٥٤٣,٧٤٢	٣,٨٣٦,٢٨٢	٢,٥٩١,٣٥٩	٢,٦٢٤,٣٣٠	وقود وغاز وكهرباء
١٢,٢٢٠,١٩٠	١٣,٧٧٨,٦١٢	٦,٨١١,٥٣٩	٨,٠١٣,١٧١	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢,٩٤٨,٣٦٥	٣,١٥٥,٣٤٧	١,٦٥٠,٢٤٣	١,٨٤٣,٥٣٨	مواد تغليف
٢,٠٠٩,٨٧١	١,٢٤٨,٠٧٨	١,٢٨٦,٨٨٣	٦٤٦,٩٧٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٣,١٦٢,٩٥٦	٣,٢٨٨,٨٠٠	٢,١٢٤,٤٥١	٢,٢٤٩,٠٧٣	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
١,٦٧٧,٦٤٨	١,٥٢٦,٠٨٨	١,٠٣٥,٤١١	١,٠٢٣,٩١٤	مخصص مخزون بطيء الحركة
٧٥,٧٨٠	٧٣,٠٥٧	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	مصروفات شحن/ نقل
٦٩٧,٢٩٦	٧٣٠,٥٧٢	٦٩٧,٢٩٦	٨٥١,٧٣٧	التغير في المخزون
٩٩٥,٦٩١	(٣,٥٠٥,١٣٣)	٣١,١٣٥	(٢,١٨٢,٩٠٩)	
٣١,٩٨٦,٦٤٤	٢٧,٣٢١,٨٢٦	١٩,٥٧٨,١٥٢	١٧,٣٠٣,١٨٧	

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 ٣٤١,٥٧٥ ريال عماني (٢٠١٦/٦/٣٠: ٣٦١,٦٣٧ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصروفات غير المباشرة الأخرى ايجار الارض بمبلغ ٧١,٩٧٣ ريال عماني للفترة (٢٠١٦/٦/٣٠: ٦٢,٨٧٨ ريال عماني)

## ٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
١,٤٢٧,٥٢٨	١,٤٥٥,١٤٥	٨٧٥,١٨١	٨٨٨,٠١٧	تبرعات
١,٣٥٠	٥٣,٥٢٠	١,٣٥٠	٥٣,٥٢٠	اعلان ودعاية
٦٤,٥٣١	١١٢,٤٤٩	١٠,٠٥٤	٦٦,١٠٢	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٩,٠٠٠	٢١,٥٠٠	١٩,٠٠٠	٢١,٥٠٠	مخصص مكافآت مجلس الإدارة
٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	مصاريف سفر
٤٧,٧٠٨	١٠٤,٣١٨	٤٥,٩٦٥	١٠١,٨٠٥	إيجار ومرافق
١٥٠,٩٣٠	١٦٣,٥٣٥	٥٥,٣٠٩	٧١,٩٣٢	استهلاك (إيضاح ٥)
٨٤,٤٦٥	١١٦,١٠٨	٤٦,١٦٢	٦٣,٩٦٤	هاتف/ فاكس/ إنترنت
٤٨,٢٧٤	٣٩,٣٦١	٣٠,٤٥٣	٣٣,٧٤٣	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٤٧,٥٣٨	(٤٧,٧٨٢)	(٤٤,٠٨٤)	(٣٤,٩٧٠)	توظيف وتدريب وندوات
٥٧,٨٩٨	٦٥,٨٤٠	٥٧,٤٩٤	٦٤,٢٤٢	مصروفات قانونية
١٧,٧١١	١٤,٠٣٠	١٧,٧١١	١٤,٠٣٠	أتعاب إدارة
٥٦,٣٠٠	١١٢,٦٧٢	-	-	رسوم سوق المال
٢٨,٣٥٠	٢٦,١٠٠	٢٨,٣٥٠	٢٦,١٠٠	مصاريف بنوك
١٨,٩٤٨	١٠,٨٥٨	٦,٦٧٧	٦,١٥٣	أخرى
١٨٨,١٥٣	٢٨٢,٩٢٠	٩٢,٨٨٦	١١٠,٣١٥	
٢,٣٣٩,٦٨٤	٢,٦٠٩,٠٧٤	١,٣٢٣,٥٠٨	١,٥٦٤,٩٥٣	

## ٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أجور ورواتب
٣,٧١٩,٥٦٤	٣,٨٥٤,٩٤٨	٢,٦١٠,٦١٦	٢,٥٥١,٤٩٧	منافع أخرى
١,٠٢٩,٥٧٧	١,٢٠٧,٢٣٠	٦٨٢,٣٩١	٧٩٠,٦٦٦	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٣١,٨٢٥	١٣٠,٨٢٤	١٢٤,٠٥٧	١٢١,٢٣٠	مكافآت نهاية الخدمة
٩٠,٣٠٤	٩٨,٤٢٥	٤٩,٤٧٦	٤٨,٩٥٤	
٤,٩٧١,٢٧٠	٥,٢٩١,٤٢٧	٣,٤٦٦,٥٤٠	٣,٥١٢,٣٤٧	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالاتي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٥٤٣,٧٤٢	٣,٨٣٦,٢٨٢	٢,٥٩١,٣٥٩	٢,٦٢٤,٣٣٠
١,٤٢٧,٥٢٨	١,٤٥٥,١٤٥	٨٧٥,١٨١	٨٨٨,٠١٧
٤,٩٧١,٢٧٠	٥,٢٩١,٤٢٧	٣,٤٦٦,٥٤٠	٣,٥١٢,٣٤٧

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

### ٣٣ مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٨٥,٩٩٢	٣٦٠,٤٣٣	٤٨٥,٩٩٢	٣٦٠,٤٣٣
١,٣٠٩,٢٢٦	١,٠٥١,٨٩٥	٢,١٩٤,٨١١	٢,٥١٢,٧٣٥
١,٧٩٥,٢١٨	١,٤١٢,٣٢٨	٢,٦٨٠,٨٠٣	٢,٨٧٣,١٦٨

مصروفات نقل - ظفار  
مصروفات تصدير

### ٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٧,٦٩٣	١٦٦,٩١٢	٢,٨٧٩	٩,٣٠٣
٦٧,٦٩٣	١٦٦,٩١٢	٢,٨٧٩	٩,٣٠٣

إيرادات متنوعة أخرى

### ٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٥٢,٤٩٦	٤٣٥,٣٨٤	٤٥٢,٤٩٦	٤٣٥,٣٨٤
(٢٤,٤٣٥)	(٤٨,٩٩١)	(٢٧,٨٠٨)	(٤٩,٥١٢)
(٢٠٦,٢٨٤)	(٢١٢,٤٦٢)	(١٧٨,٦٧٢)	(١٧٢,٣٢٣)
٢٢١,٧٧٧	١٧٣,٩٣١	٢٤٦,٠١٦	٢١٣,٥٤٩

مصروفات فوائد على قروض طويلة الاجل  
خسارة/ ربح) صرف العملة  
دخل فائدة على ودائع بنكية  
التكلفة المالية - بالصافي

### ٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	٣٥٩,٤٢٨
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٨	١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٨
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٨	١٦٨,٩٤٨	٥٢٦,٦٨٦

إيرادات توزيعات من شركات تابعة  
إيرادات استثمارات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

## ٣٧ ضريبة الدخل

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	<b>ضريبة جارية:</b>
(١,٣٤١)	٣١,٨٢٤	(١,٣٣٥)	٣١,٨٢٤	- فيما يتعلق بالفترة الحالية
١,٤١٤,٦٥٩	٨٦٥,٨٢٤	١,٤١٤,٦٦٥	٨٦٥,٨٢٤	- فيما يتعلق بالفترة السابقة
(٤٢,٥٤٥)	٨٣٠,٢٩٠	(٣٥,٠٠٠)	٧٦٩,٠٠٠	<b>ضريبة مؤجلة</b>
١,٣٧٢,١١٤	١,٦٩٦,١١٤	١,٣٧٩,٦٦٥	١,٦٣٤,٨٢٤	- 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 عُمانى (٢٠١٦ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٧١٠,٨١٧	٩٤٨,٠٧٢	١,٤٥٧,٧١٠	٨١٣,٦٤٤	ضريبة الأرباح المحاسبية
(١,٣٤١)	٣١,٨٢٤	(١,٣٣٥)	٣١,٨٢٤	<b>يضاف/يُطرح) الأثر الضريبي لـ :</b>
(٣٣٧,٣٦٢)	٧١٦,٢١٨	(٧٦,٧١٠)	٧٨٩,٣٥٦	ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
١,٣٧٢,١١٤	١,٦٩٦,١١٤	١,٣٧٩,٦٦٥	١,٦٣٤,٨٢٤	الأثر الضريبي للمصروفات (الإيرادات) غير المؤهلة
				الضرائب المحتسبة عن الفترة

(ج) الحركة في التزامات الضرائب الحالية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	كما في ١ يناير
١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	المحمل للفترة
(٣,٩٥٧,٧٦٧)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	(٣,٩٣١,٥٧٣)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	المدفوع خلال الفترة
(١,٣٤١)	٣١,٨٢٤	(١,٣٣٥)	٣١,٨٢٤	ضريبة سنوات سابقة
١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	١,٤١٦,٠٠٠	٨٣٤,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٤ أما بالنسبة للربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦ فهو لا يزال قيد الاجراء من قبل دائرة الضرائب ، وترى 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 (ريسي للملاحة اس. ايه وريبيك 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.

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

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		صافي ربح العام (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
١٢,٩١٣,٨١٦	٤,٦٢٤,٣٦٥	١٠,٧٩٧,٩٢١	٣,٧٨٩,٤٧٢	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٦٥	٠,٠٢٣	٠,٠٥٤	٠,٠١٩	

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

في ٣٠ يونيو كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		أقل من عام واحد من عام إلى خمسة أعوام أكثر من خمسة أعوام
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٢,٧٣١	١٢٢,٧٣١	٦٥,٢٠٧	٦٥,١١٢	
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	
٨٠٦,٦٦٦	٧٤٩,٠٤٧	-	-	

### ٤٠ ارتباطات

٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		ارتباطات رأسمالية أعمال مدنية وهيكلية آلات وماكينات أخرى
ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		
٢٧٩,٤٤٢	-	١٦٠,٣٠٧	-	١٦٠,٣٠٧	-	٩٤٩,٩٦٤	-	
٧,٨٣٢,٧٧٩	٢,٣٤٩,٤٢١	٢,٧١٣,٧٦٣	٩٤٩,٩٦٤	٢,٧١٣,٧٦٣	٩٤٩,٩٦٤	٩٤٩,٩٦٤	٩٤٩,٩٦٤	
١٤٤,٦٤٤	١٣,٦٥٥	١٤٤,٦٤٤	١٣,٦٦٥	١٤٤,٦٤٤	١٣,٦٦٥	١٤٤,٦٤٤	١٣,٦٦٥	
٨,٢٥٦,٨٦٥	٢,٣٦٣,٠٧٦	٣,٠١٨,٧١٤	٩٣٦,٦٢٩	٣,٠١٨,٧١٤	٩٣٦,٦٢٩	٣,٠١٨,٧١٤	٩٣٦,٦٢٩	

٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		ارتباطات مشتريات
ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		
٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	
٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	٨,٩٠٢,٠٦٣	٩,١٥٥,٦٨٠	

### ٤١ التزامات عرضية

٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		٢٠١٦/٦/٣٠		٢٠١٧/٦/٣٠		خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء
ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		ريال عماني		
١,٥٢٩,٠٧٦	١,٢٧٥,٥٧٠	١,٥٢٩,٠٧٦	١,٢٧٥,٥٧٠	٨٦١,٥٧٤	٢١٦,٨٢٧	٨٦١,٥٧٤	٢١٦,٨٢٧	
١,٥٢٩,٠٧٦	١,٢٧٥,٥٧٠	١,٥٢٩,٠٧٦	١,٢٧٥,٥٧٠	٨٦١,٥٧٤	٢١٦,٨٢٧	٨٦١,٥٧٤	٢١٦,٨٢٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة (إيضاح ٩)
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٦١٧,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٤٥١,٠٠٠	ريبيلك للملاحة اس. ايه

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	سلفيات مسددة خلال العام
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	في ٣٠ يونيو
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	
-	-	-	(٤٦٠,٠٠٠)	
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٤٥١,٠٠٠	

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	شركة المقاولات الحديثة
٢,٣٢٠	٢,٣٢٠	٢,٣٢٠	٢,٣٢٠	الشركات الشقيقة:
٢,٥٨٥,٤٢٣	٢,٩٩٠,٤٧٤	٢,٥٨٥,٤٢٣	٢,٩٩٠,٤٧٤	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
١٥,٠٨٨	٢٢٥,٥١١	-	-	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٢,٦٠٢,٨٣١	٣,٢١٨,٣٠٥	٢,٥٨٧,٧٤٣	٢,٩٩٢,٧٩٤	

مديونيات أخرى من شركة شقيقة (إيضاح ١٤)

المجموعة		الشركة الأم		شركة ريبيلك للملاحة
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	شركة ريسي للملاحة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
-	-	٢٠٣,٦٥٦	-	شركة ريسوت بروافو للأسمنت المحدودة
-	-	-	٦٨,٤٨٧	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	٢١٢	-	٢١٢	
-	-	٨٧٨	-	
-	٦٤٤,٩٨٥	=	٦٤٤,٩٨٥	
-	٦٤٥,١٩٧	٢٠٤,٥٣٤	٧١٣,٦٨٤	

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق لأطراف ذات علاقة: (إيضاح ٢٧)
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٥١٢,٥٥٠	١٥٦,٣٩٢	ريبيلك للملاحة اس. ايه
-	-	١٢,٣٠٧	-	
-	-	-	٢٥٠,٩٩٠	
-	-	٥٢٤,٨٥٧	٤٠٧,٣٨٢	

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

المجموعة		الشركة الأم		بيع بضائع وخدمات:
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	شركة المقاولات الحديثة
٩,٢٨٠	٦,٩٦٠	٩,٢٨٠	٦,٩٦٠	الشركات الشقيقة:
٤,٤٨٤,٧١٣	٥,٤٤١,٠٢٧	٤,٤٨٤,٧١٣	٥,٤٤١,٠٢٧	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٤٣,١٣٠	٨٠,٢٥٨	٢٨,٠٤١	١٧,٥٦٧	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٤,٥٣٧,١٢٣	٥,٥٢٨,٢٤٥	٤,٥٢٢,٠٣٤	٥,٤٦٥,٥٥٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٧٤٢,٦٦٧	٤١٨,٤١٢	شراء بضائع وخدمات: الشركات التابعة:
-	-	٢٢٧,٩٤٢	٦٣٧,٥٤٧	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٧٠٢,٩٠٥	٩٧٤,٧٠٥	ريسي للملاحة اس. ايه
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه
٣٧,٥٠٠	٣٧,٥٠٠	١,٧١١,٠١٤	٢,٠٦٨,١٦٤	أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة: مؤسسة قيس العمانية ش.م.م

(هـ) اتعاب ومكافآت مجلس الإدارة :

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٩,٠٠٠	٢١,٥٠٠	١٩,٠٠٠	٢١,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	٨١,٠٠٠	٧٨,٥٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	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 ونتاجه والمديونيات المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

#### الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلية		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٥,٣٦٨,٨٥٩	٢٦,٧٤٦,٢٦٧	١٣,٣٧٥,٤٣١	٩,٩٣٠,٩٥٩	٢١,٩٩٣,٤٢٨	١٦,٨١٥,٣٠٨	إيرادات القطاعات
١٥,٧٩٠,٧٠٧	٩,٤٤٣,٠٨٠	٥,٩٢٠,٩٣٥	٣,٦٧٢,٥٤٠	٩,٨٦٩,٧٧٢	٥,٧٧٠,٥٤٠	إجمالي ربح القطاع
(٢,٦٨٠,٨٠٣)	(٢,٨٧٣,١٦٨)	(٢,١٩٤,٨١١)	(٢,٥١٢,٧٣٥)	(٤٨٥,٩٩٢)	(٣٦٠,٤٣٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٥٦٩,٥٢٤)	(١,٧٧٨,٥٠٢)					تكاليف غير موزعة
٢,٨٧٩	٩,٣٠٣					إيرادات أخرى
١٦٨,٩٤٨	٥٢٦,٦٨٦					إيرادات استثمارات
٤٦٥,٣٧٩	٩٦,٨٩٧					ربح (خسائر) القيمة العادلة لأصول مالية
١٢,١٧٧,٥٨٦	٥,٤٢٤,٢٩٦	٣,٧٢٦,١٢٤	١,١٥٩,٨٠٥	٩,٣٨٣,٧٨٠	٥,٤١٠,١٠٧	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضرائب
٦,٩٩٧,٤٠٥	٧,٧٣٤,٢٥٤	٢,٨٧٢,٣٧٤	٣,٩١٢,٩٤٥	٤,١٢٥,٠٣١	٤,٥٤١,٣٠٩	أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (تابع)

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجمعة						
الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٩٢٧,٢٣٣	٣٧,٤٠٦,٥٧١	٢٤,٢٩٦,٦٦٠	١٨,٨٧٠,٧٣٣	٢٥,٦٣٠,٥٧٣	١٨,٥٣٥,٨٣٨	إيرادات القطاعات
١٧,٩٤٠,٥٨٩	١٠,٠٨٤,٧٤٥	٧,٢٦٣,٥٩٩	٤,٠٣٥,٦٠٨	١٠,٦٧٦,٩٩٠	٦,٠٤٩,١٣٧	إجمالي ربح القطاع
(١,٧٩٥,٢١٨)	(١,٤١٢,٣٢٨)	(١,٣٠٩,٢٢٦)	(١,٠٥١,٨٩٥)	(٤٨٥,٩٩٢)	(٣٦٠,٤٣٣)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٥٦٠,٥٨٣)	(٢,٧٨٣,٠٠٥)					تكاليف غير موزعة
٦٧,٦٩٣	١٦٦,٩١٨					إيرادات أخرى
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٨					إيرادات استثمارات
						ربح/ (خسارة) القيمة العادلة
٤٦٥,٣٧٩	٩٦,٨٩٧					لأصول مالية بالقيمة العادلة
١٤,٢٨٥,٩٣٠	٦,٣٢٠,٤٨٥	٥,٩٥٤,٣٧٣	٢,٩٨٣,٧١٣	١٠,١٩٠,٩٩٨	٥,٦٨٨,٧٠٤	من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضرائب
						أصول القطاع، متضمنة
						المديونيات التجارية والأطراف
٩,٣٨٤,٨٤٥	٩,٣٦٢,٠١٣	٣,١١٨,٠١١	٣,٧١٧,٧٥٠	٦,٢٦٦,٨٣٤	٥,٦٤٤,٢٦٣	ذات العلاقة

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات المتحققة من عملاء خارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة. لم يتم توزيع أصول والتزامات، باستثناء المديونيات، للقطاعات التي تم التقرير عنها لأغراض التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل متخذ قرارات العمليات الرئيسي.

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٢,٩١٩,٦٧٦	٣١,٩٢٠,٧٤٦	٣٠,١٣٣,٧٦٦	٢٢,٥٠١,٣٩٦	الأسمنت البورتلاندي العادي
٤,٤٠٧,١٩٤	٣,٤٠٣,٨٦٠	٢,٦٣٤,٧٣٠	٢,١٦٢,٩٠٦	الأسمنت المقاوم للكبريت
٢,٦٠٠,٣٦٣	٢,٠٨١,٩٦٥	٢,٦٠٠,٣٦٣	٢,٠٨١,٩٦٥	أخرى/ اسمنت بيار وپوزمكس
-	-	-	-	كلنكر
٤٩,٩٢٧,٢٣٣	٣٧,٤٠٦,٥٧١	٣٥,٣٦٨,٨٥٩	٢٦,٧٤٦,٢٦٧	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات خلال الفترة إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٩,٩٣٠,٩٥٩ ريال عماني (٢٠١٦/٦/٣٠) - ١٣,٣٧٥,٤٣١ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٥,٤٤١,٠٢٧ ريال عماني (٢٠١٦/٦/٣٠) - ٤,٤٨٤,٧١٣ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع (شركة شقيقة).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (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	٢٠١٧ / ٦ / ٣٠
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠				الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
٤,٠٠٢,٠٦٤		٤,٠٠٢,٠٦٤			أصول مالية متاحة للبيع
٨,١٠٢,٦٥٧				٨,١٠٢,٦٥٧	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٠٠,٠٠٠			٣,٠٠٠,٠٠٠		مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٢,١٠٨,٤٦٩				٢,١٠٨,٤٦٩	ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
١٧,٣٣٨,١٩٠	١٢٥,٠٠٠	٤,٠٠٢,٠٦٤	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢١١,١٢٦	
التزامات مالية أخرى ريال عماني					٢٠١٧ / ٦ / ٣٠
٢٥,٣٧٥,٠٠٠					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٩,٩٠٨,٥٢٤					قروض لأجل دائنيات تجارية وأخرى
٣٥,٢٨٣,٥٢٤					

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 ٢٠١٦
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
٣,٥٩٤,٥٤٢	-	٣,٥٩٤,٥٤٢	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٦,٧٣٣,٦٩٦	-	-	-	٦,٧٣٣,٦٩٦	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٥,٣٩٧,٢٥٠	-	-	-	٥,٣٩٧,٢٥٠	ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
٢٩,٨٥٠,٤٨٨	١٢٥,٠٠٠	٣,٥٩٤,٥٤٢	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٢,١٣٠,٩٤٦	
التزامات مالية أخرى ريال عماني					٣٠ يونيو ٢٠١٦
٣٠,٥٠٠,٠٠٠					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٩,٦٠٨,٣٤٠					قروض لأجل دائنيات تجارية وأخرى توزيعات ارباح مستحقة
٤٠,١٠٨,٣٤٠					



إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة  
للنصف الأول المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (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		الشركة الام		مديونيات تجارية
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية حتى ٦ أشهر مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر
٨,٦٢٤,٨٤٠	٨,٥٦٧,٩٤٢	٦,٤٨٥,١٥٧	٧,٣٠١,٤٥٤	
٧٦٠,٠٠٥	٧٩٤,٠٧١	٥١٢,٢٤٨	٤٣٢,٨٠٠	
٩,٣٨٤,٨٤٥	٩,٣٦٢,٠١٣	٦,٩٩٧,٤٠٥	٧,٧٣٤,٢٥٤	

النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل

المجمعة		الشركة الام		P-1
٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٦/٦/٣٠	٢٠١٧/٦/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	P-2
١٢,٦٧٣,٦٣٢	٤,٣٤٣,١٠٢	١١,١٠٨,٥٥٨	٤,٣٢٥,٠٦١	P-3
٥,٣٨٤,٩٧٧	٥,٢١٨,١٢١	٢,١٧٠,٧٠٣	٤٦٠,٠٤١	غير مصنفة
١٢٦,٣٧٩	١٠٥,٩٥١	-	٣٢٠,٠٨١	
٩,٠١٧,٣٩٧	٥٣٥,٥١٣	٦,١١٤,٢٠٣	-	
٢٧,٢٠٢,٣٨٥	١٠,٢٠٢,٦٨٧	١٩,٣٩٣,٤٦٤	٥,١٠٥,١٨٣	

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