

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاوّل الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للأبّار. 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.م	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٤ % ١٠٠	٢٠١٣ % ١٠٠ إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه	بنما	٢٠١٤ % ١٠٠	٢٠١٣ % ١٠٠ شركة شحن بحري
ريبليك للملاحة اس. ايه	جزر مارشال	٢٠١٤ % ١٠٠	٢٠١٣ % ١٠٠ شركة شحن بحري
بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا	جورجيا	٢٠١٤ % ١٠٠	٢٠١٣ % ١٠٠ إنتاج وبيع منتجات الأسمنت

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

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

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

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٤ وتتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ 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 ٢٠١٤.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(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 ٢٠١٥ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات لم تكن قابلة للتقدير بصورة معقولة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤:

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ)؛
معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك).

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

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 الاقتران بغض النظر عن مدى أية حقوق غير مسيطرة. فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد يعتبر شهرة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التجميع (تابع)

(أ) شركات تابعة (تابع)

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 مالكيين. 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.

(ب) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ الإيجارات (تابع)

عقود التأجير التمويلي (تابع)

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

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

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

عقود الإيجار التشغيلي

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

٧-٢ معاملات بعملة أجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة 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 (٢٠١٣ - ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط عملتين بالدولار الأمريكي.

٨-٢ ضريبة الدخل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ ضريبة الدخل (تابع)

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. تخضع أصول والالتزامات الضريبية 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 لبنود الممتلكات والمعدات والآلات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

٥ سنوات و ٢٠ سنة و ٣٠ سنة
٢٥ سنة
١٥ سنة
٥ سنوات
٥ سنوات
٥ سنوات
٥ سنوات
من ٣ إلى ٥ سنوات

مبان وأعمال مدنية
آلات وماكينات
سفن
سيارات
أثاث وتركيبات
معدات مكاتب
سيارات ومعدات وأدوات المصانع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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.

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 المجموعة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

ترج 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.

ترج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الحيابة للشركة الشقيقة في قائمة الدخل الشامل وترج 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

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

١٦-٢ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصروفات غير المباشرة التي تم 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ أصول مالية

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول محتفظ بها حتى الاستحقاق وأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وأصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الأصول. وتحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني.

(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

التصنيف

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

التقييم

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

تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق الحالية. وتعرض الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من تغيرات القيمة العادلة والتي تتضمن إيرادات الفائدة في قائمة الدخل الشامل المجمعة 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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ أصول مالية (تابع)

(ج) أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

التقييم (تابع)

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

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين. عندما تباع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، تدرج تسويات القيمة العادلة المترجمة 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 المترجمة التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية، مخصوماً منها أية خسارة انخفاض بالقيمة على ذلك الأصل المالي أدرج سابقاً على قائمة الدخل الشامل يتم إزالتها من حقوق المساهمين وتدرج بقائمة الدخل الشامل. لا يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم على أدوات حقوق المساهمين من خلال قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخر.

(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 للمدونات. 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 المدونية التجارية. ويحدد المبلغ المخصص عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية في المستقبل وتكون مخصومة بمعدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المدونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمدونات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 وبديل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

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

٢٢-٢ دانيات تجارية وأخرى

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

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

٢٣-٢ مخصصات

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

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٢ تكاليف الاقتراض

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 المكتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المكتناة 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 ديسمبر ٢٠١٤، 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 (٢٠١٣) - 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

الشركة الأم والمجموعة		الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة		الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم	
	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	
سوق مسقط للأوراق المالية	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٤٢١,٣٢٨	٣٩٩,٧٤٣	٤٢١,٣٢٨	٣٩٩,٧٤٣	

(٣) مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من احتمالية التغيرات في معدلات الفائدة وعدم التطابق أو وجود فجوات في مبلغ الأصول والالتزامات التي تستحق أو يعاد تسعيرها خلال فترة ما. تتعرض المجموعة لمخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة على قروضها طويلة الأجل من البنوك التجارية والتي تحمل معدلات فائدة ثابتة.

الاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع قروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت. خلال عام ٢٠١٤ و٢٠١٣، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. تحلل المجموعة مخاطرها بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ٢٢٢,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٣: ٢٩٠,٠٠٠ 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 والایداعات 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 للشركة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٩٩١,١٨١	٨,٤٩٣,٣٣٨	٤,٩٨٠,٠٤١	٥,٠٢٠,٨٥٠	مديونيات تجارية
١٢,٢٤٠	١١٨,١٦٧	١٢,٢٤٠	٨٢,٩٥٩	مديونيات أخرى
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٣١٩,٦٥١	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٧,٦٥١	ودائع بنكية
٨,٢٣٩,٥٥٢	٦,٤٩٨,٣٣٩	٢,٧٤٣,٠٦١	٤,١٥١,٦٥٥	نقدية لدى البنوك
٣٩,٧٤٢,٩٧٣	٣٦,٤٢٩,٤٩٥	٣٠,٢٣٥,٣٤٢	٢٤,٢٦٣,١١٥	

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

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

عندما تعتبر المديونيات التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مقابل حساب المخصص. وتحتسب التسديدات اللاحقة للمبالغ المشطوبة مقابل حساب المخصص. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

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

٢٠١٣		٢٠١٤		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
-	٤,٩٨٠,٠٤١	-	٥,٠٢٠,٨٥٠	الشركة الأم
٢٦,٠٦٤	٢٦,٠٦٤	١٠٥,٨١٧	١٠٥,٨١٧	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٣٥,٧٥٣	٣٥,٧٥٣	١٥,٠٣٦	١٥,٠٣٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤٨١,٩٤٠	٤٨١,٩٤٠	٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٨٧٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٤٣,٧٥٧	٥,٥٢٣,٧٩٨	٥٠٢,٧٣٢	٥,٥٢٣,٥٨٢	أكثر من سنتين
-	٨,٩٩١,١٥١	-	٨,٤٩٣,٣٣٨	المجموعة
٢٦,٠٦٤	٢٦,٠٦٤	٢٥٣,٥٠٨	٢٥٣,٥٠٨	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٣٥,٧٥٣	٣٥,٧٥٣	٦٧,٧٠٧	٦٧,٧٠٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٤٨١,٩٤٠	٤٨١,٩٤٠	٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٨٧٩	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٥٤٣,٧٥٧	٩,٥٣٤,٩٠٨	٧٠٣,٠٩٤	٩,١٩٦,٤٣٢	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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

٢٠١٣		٢٠١٤		٢٠١٣		٢٠١٤	
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٧,٨٠٢,٩٣٠	٧,٨٠٢,٩٣٠	-	٧,٠٦٣,٥٤٣	٧,٠٦٣,٥٤٣	-	٧,٠٦٣,٥٤٣
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٩,٨٠٢,٩٣٠	٦٥,٨٠٢,٩٣٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٥٦٣,٥٤٣	٥١,٥٦٣,٥٤٣	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥١,٥٦٣,٥٤٣

دائنيات تجارية وأخرى
قروض لأجل

المجموعة

٢٠١٣		٢٠١٤		٢٠١٣		٢٠١٤	
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	١٠,٠٩٨,٥٧٣	١٠,٠٩٨,٥٧٣	-	١٠,١٢٣,٦١٥	١٠,١٢٣,٦١٥	-	١٠,١٢٣,٦١٥
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠
٥٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٩٨,٥٧٣	٦٨,٠٩٨,٥٧٣	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٦٢٣,٦١٥	٥٤,٦٢٣,٦١٥	٥٦,٠٠٠,٠٠٠	٥٤,٦٢٣,٦١٥

دائنيات تجارية وأخرى
قروض لأجل

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن التكلفة المهلكة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي مبينة في قائمة المركز المالي.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار)؛
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٤,٢١٣,٢٧٨	-	-	٤,٢١٣,٢٧٨
٤,٢١٣,٢٧٨	-	١٢٥,٠٠٠	٤,٣٣٨,٢٧٨
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٩٩٧,٤٣٠	-	-	٣,٩٩٧,٤٣٠
٣,٩٩٧,٤٣٠	-	١٢٥,٠٠٠	٤,١٢٢,٤٣٠

٢٠١٤

أصول مالية متاحة للبيع

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٣

أصول مالية متاحة للبيع

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، و علاوة الإصدار، والاحتياطيات القانونية، والاحتياطيات الخاصة والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسب المديونية. وتحتسب هذه النسب كصافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال. يحسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و٢٠١٣:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(٨,٢٦٨,٧٧٨)	(٦,٥٢٧,٧٧٦)	(٢,٧٤٩,٥٦١)	(٤,١٥٨,١٥٥)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٤٩,٧٣١,٢٢٢	٣٧,٩٧٢,٢٢٤	٥٥,٢٥٠,٤٣٩	٤٠,٣٤١,٨٤٥	صافي الدين
١٢٩,٦٣٧,٠٥٣	١٤٢,٠٦٣,٢٢٠	١١٥,٢٧٢,٤٣٢	١٢١,٦٠٥,٤٠٨	حقوق المساهمين
١٧٩,٣٦٨,٢٧٥	١٨٠,٠٣٥,٤٤٤	١٧٠,٥٢٢,٨٧١	١٦١,٩٤٧,٢٥٣	إجمالي رأس المال
%٢٧,٧٣	%٢١,٠٩	%٣٢,٤٠	%٢٤,٩١	نسبة المديونية

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(أ) تصنيف الاستثمارات

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

(١) أصول مالية متاحة للبيع

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

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

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

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

(ب) تقدير القيمة العادلة

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

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

(ج) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

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

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(هـ) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية

ترجع الإدارة أعمار المديونيات على أساس شهري منتظم وتقدمها لمجلس الإدارة. في حالة المديونيات الصعبة غير المضمونة والتي يكون القوائم منها أكثر من فترة الائتمان المسموحة، تتم متابعتها بانتظام بهدف تحصيلها. ويتم البحث بالخيارات القانونية عند الضرورة. يتم وضع مخصص المدينين عادةً وفقاً لسياسات المجموعة مع الأخذ بعين الاعتبار لحالة كل قضية على حدة.

يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية بناءً على تقييم الإدارة لمختلف العوامل مثل الخبرات السابقة للمجموعة في تحصيل المديونيات من العملاء وأعمار المديونيات التجارية بناءً على المعاملة.

(ز) الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

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

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

(ح) الاستثمار في شركة شقيقة

يرتكز نصيب الشركة من أرباح الشركتين الشقيقتين، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع والبالغ قدره ٥٦٠,٨٦٩ ريال عماني (٢٠١٣ - ١٩٦,١٩٥ ريال عماني) و٩٠١,٤٤٧ ريال عماني (٢٠١٣ - ١,١٣١,٢٤٠ ريال عماني) على التوالي على قوائم مالية غير مدققة. في السابق، كان يتم تدقيق الشركة الشقيقة بعد إصدار القوائم المالية للشركة. وبناءً على الخبرة السابقة، ترى إدارة الشركة أنه من الملائم استخدام الأرباح وفقاً للقوائم المالية غير المدققة لاحتساب الملكية بالشركة الشقيقة، حيث أن النتائج غير المدققة لا تختلف بشكل جوهري عن النتائج المدققة. التغيرات في صافي الأصول بعد نهاية العامة مبينة في الإيضاح ٦.

(١) انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

إن مناجم الحجر الجيري، المشمولة في بند الممتلكات والمنشآت 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 أقل من القيمة الدفترية استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراض 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	
	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,١٠٥,٧٥٣	٣٠٩,٩٣٦	٨٧,٦١٧	٩٣٧,٥٧٣	٥,٤٦٣,٤٨٨	١٦٩,٧١٠	١١٩,٩٨٧,٢٩٦	في ١ يناير ٢٠١٣
	-	٤٤٢,٦٠٤	٢٥,٢٣٩	-	٢٦,٧٧٥	٦٣,٦٧٠	١,٣١٤,٩٩١	١,٨٧٣,٢٧٩	إضافات خلال العام
	-	١٨٠,٢٦٩	-	-	-	-	(١٨٠,٢٦٩)	-	محول خلال العام
	-	-	(١٦,٦٠٠)	-	-	(١٤٦,٨٠٥)	-	(١٦٣,٤٠٥)	استبعادات خلال العام
	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,٧٢٨,٦٢٦	٣١٨,٥٧٥	٨٧,٦١٧	٩٦٤,٣٤٨	٥,٣٨٠,٣٥٣	١,٣٠٤,٤٣٢	١٢١,٦٩٧,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,٧٢٨,٦٢٦	٣١٨,٥٧٥	٨٧,٦١٧	٩٦٤,٣٤٨	٥,٣٨٠,٣٥٣	١,٣٠٤,٤٣٢	١٢١,٦٩٧,١٧٠	في ١ يناير ٢٠١٤
	٤٤١,٥٧٢	٧٩٥,٢٩٥	٣٩,٨٠٠	٧٥,٧٧٦	٤,٦٠٠	٢٣٨,٢٠٤	١,٥٩٠,٠٩٢	٣,١٨٥,٣٣٩	إضافات خلال العام
	-	-	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٩٤,٢١٤)	-	محول خلال العام
	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,١٥٠)	استبعادات خلال العام
	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	آلات وسيارات ومعدات وأدوات ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٣	١٣,٥٠٦,١٥٢	٣٣,٨٤٢,٧٥٠	٢٦١,٧٥٦	٧٤,٥٧٥	٩٠٨,٤٣٣	٤,٨٣٩,٢٢٧	-	٥٣,٤٣٢,٨٩٣	
محمل للعام	١,٠٢٨,٣٦١	٢,٩١٦,٣٠٤	٢٥,٢٨٨	٤,١٨٣	١٢,٧٠٨	٢٦٧,٤٩١	-	٤,٢٥٤,٣٣٥	
استبعادات	-	-	(١٦,٦٠٠)	-	-	(١٤٦,٨٠٥)	-	(١٦٣,٤٠٥)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٤,٥٣٤,٥١٣	٣٦,٧٥٩,٠٥٤	٢٧٠,٤٤٤	٧٨,٧٥٨	٩٢١,١٤١	٤,٩٥٩,٩١٣	-	٥٧,٥٢٣,٨٢٣	
في ١ يناير ٢٠١٤	١٤,٥٣٤,٥١٣	٣٦,٧٥٩,٠٥٤	٢٧٠,٤٤٤	٧٨,٧٥٨	٩٢١,١٤١	٤,٩٥٩,٩١٣	-	٥٧,٥٢٣,٨٢٣	
محمل للعام	٩٠٥,١٦٥	٢,٩٤٢,٢٥٠	٢٣,٣٢٠	٢٩,٦٨٢	١٤,٣١٩	٢٠٩,٨٦٥	-	٤,١٢٤,٦٠١	
استبعادات	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤	
صافي القيمة الدفترية	١٥,٩١٥,١١٣	٤٣,٨٢٢,٦١٧	٦٤,٦١١	١٤٩,١٦٧	٣٣,٤٨٨	٤٤٨,٧٧٩	٢,٨٠٠,٣١٠	٦٣,٢٣٤,٠٨٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	١٦,٣٧٨,٧٠٦	٤٥,٩٦٩,٥٧٢	٤٨,١٣١	٨,٨٥٩	٤٣,٢٠٧	٤٢٠,٤٤٠	١,٣٠٤,٤٣٢	٦٤,١٧٣,٣٤٧	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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	
٤٠,٢٦٦,٧٢١	٩٨,٣٩٥,٦٤٠	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٢١,٢٩٤	١٩٩,٢٢٨	١,٠٥٥,١٧٠	١٣,٢٩٧,٢١٢	٤٢٥,١٠٥	١٦١,٦٤٧,٠٢٢	٢٠١٣	في ١ يناير
-	٤٨٩,٢٩٠	-	٢٥,٢٣٩	٢,٥٤٦	٣٢,٦٧٤	٦٣,٦٧٠	١,٧٤٨,١٤٢	٢,٣٦١,٥٦١		إضافات خلال العام
-	١٩٣,٢٥٨	-	-	-	١٦٥,٣٠٨	-	(٣٥٨,٥٦٦)	-		محوّل خلال العام
-	-	-	(١٦,٦٠٠)	-	-	(١٤٦,٨٠٥)	-	(١٦٣,٤٠٥)		استيعادات خلال العام
٤٠,٢٦٦,٧٢١	٩٩,٠٧٨,١٨٨	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٢٩,٩٣٣	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,١٥٢	١٣,٢١٤,٠٧٧	١,٨١٤,٦٨١	١٦٣,٨٤٥,١٧٨		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٤٠,٢٦٦,٧٢١	٩٩,٠٧٨,١٨٨	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٢٩,٩٣٣	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,١٥٢	١٣,٢١٤,٠٧٧	١,٨١٤,٦٨١	١٦٣,٨٤٥,١٧٨		في ١ يناير ٢٠١٤
٤٤١,٥٧٢	٧٩٦,٤٥٢	-	٣٩,٨٠٠	٩٠,٦٨١	١١,٥٣٥	٢٣٨,٢٠٣	٤,٦٧٦,٠٤٠	٦,٢٩٤,٢٨٣		إضافات خلال العام
٧٠٦,٤٢٨	٢,٠٦٤,٨٧١	-	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٢,٨٦٥,٥١٣)	-		محوّل خلال العام
-	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)		استيعادات خلال العام
٤١,٤١٤,٧٢١	١٠١,٩٣٩,٥١١	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	١٣,٠٧٩,١١٠	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (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 ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	الاستهلاك المتراكم
٦٦,٤١٤,٠٠٧	-	٥,٩٥٢,٨١٢	١,٠٠١,٣٦٤	١٦٤,٨٧٨	٤٢٠,٦٧٦	٨٠٦,٠٣٩	٤٢,٦٤٢,٣٥٤	١٥,٤٢٥,٨٨٤	في ١ يناير ٢٠١٣
٦,٠٤٧,٥٧٣	-	٧٩٥,٧٩١	٥١,٨٠٣	١٣,٠٤٣	٤٨,٦٣٤	٤٩٩,١١٠	٣,٣٧٠,٢٨٨	١,٢٦٨,٩٠٤	محمل للعام
(١٦٣,٤٠٦)	-	(١٤٦,٨٠٦)	-	-	(١٦,٦٠٠)	-	-	-	استيعادات
٧٢,٢٩٨,١٧٤	-	٦,٦٠١,٧٩٧	١,٠٥٣,١٦٧	١٧٧,٩٢١	٤٥٢,٧١٠	١,٣٠٥,١٤٩	٤٦,٠١٢,٦٤٢	١٦,٦٩٤,٧٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٧٢,٢٩٨,١٧٤	-	٦,٦٠١,٧٩٧	١,٠٥٣,١٦٧	١٧٧,٩٢١	٤٥٢,٧١٠	١,٣٠٥,١٤٩	٤٦,٠١٢,٦٤٢	١٦,٦٩٤,٧٨٨	في ١ يناير ٢٠١٤
٥,٩١٣,٨٤٨	-	٧١٤,٥٧٧	٥٤,٧٤٤	٣٧,٦٥٣	٣٦,٢٣٣	٤٩٩,١١٠	٣,٤١٣,١٠٤	١,١٥٨,٤٢٧	محمل للعام
(٣٩٩,٣٥٠)	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	-	استيعادات
٧٧,٨١٢,٦٧٢	-	٦,٩٤٣,٢٠٤	١,١٠٧,٩١١	٢١٥,٥٧٤	٤٦٢,٧٦٣	١,٨٠٤,٢٥٩	٤٩,٤٢٥,٧٤٦	١٧,٨٥٣,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٩١,٩٢٧,٤٣٩	٣,٦٢٥,٣٠٨	٦,١٣٥,٩٠٥	١٥٦,٧٧٦	١٧١,٠٩٥	٨٠,٧٩٠	٥,٦٨٢,٣٩٣	٥٢,٥١٣,٧٦٥	٢٣,٥٦١,٥٠٦	صافي القيمة الدفترية
٩١,٥٤٧,٠٠٤	١,٨١٤,٦٨١	٦,٦١٢,٢٨٠	١٩٩,٩٨٥	٢٣,٨٥٣	٧٧,٢٢٣	٦,١٨١,٥٠٣	٥٣,٠٦٥,٥٤٦	٢٣,٥٧١,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع مناجم الحجر الجيري للشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا. يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقع استخراجها لا توجد حاجة إلى تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة نسبة إلى القيمة الدفترية لهذه المناجم.

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

(٣) توزيع الاستهلاك كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٨٩٨,٢٤٧	٥,٧٣٢,٢٨٦	٤,٢٢٤,٦٤٧	٤,٠٤٩,٤٣٥
١٤٩,٣٢٦	١٨١,٥٦٢	٢٩,٦٨٨	٧٥,١٦٦
٦,٠٤٧,٥٧٣	٥,٩١٣,٨٤٨	٤,٢٥٤,٣٣٥	٤,١٢٤,٦٠١

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٥٠٧,٢٦٧	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٢,٤٨٠,٤٦٤	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٣,٩٨٧,٧٣١	٤,٣٣٨,٨٦١	٢,٠٣٧,٤٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠

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

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٢٩٨,٨٦٩	١,٣٩٣,٩٢٤	-	-
١,١٣١,٢٤٠	٩٠١,٤٤٧	-	-
(١,٠٣٦,١٨٥)	(١,١١١,١٨٦)	-	-
١,٥٠٧,٢٦٧	١,٢٩٧,٥٢٨	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة
يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
حصة الأرباح المدرجة خلال العام
يطرح: توزيعات أرباح مقبوضة خلال العام

تمثل الاستثمارات في شركة شقيقة ٤٩% (٢٠١٣ - ٤٩%) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع وهي شركة محدودة المسؤولية تم تأسيسها في اليمن.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٤١٣,٧٠١	٥٥٦,٣٧٧	-	-
(٥٣,٥١٩)	-	-	-
١٩٦,١٩٥	٥٦٠,٨٦٩	-	-
٢,٤٨٠,٤٦٤	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧

التكلفة
يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
يطرح: تعديلات على حصة أرباح العام الماضي
حصة الأرباح المدرجة خلال العام

تمثل الاستثمارات في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ٥٠% (٢٠١٣ - 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).

فيما يلي ملخص المعلومات المالية (غير المدققة) للشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع:

الإجمالي		الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع		قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر: أصول جارية
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	المخزون
١,٣٣٤,٠٩٥	٩٦٧,٣٤٥	٤٧٢,٥٠٦	٧٩٣,٩٠٢	٨٦١,٥٨٩	١٧٣,٤٤٣	مديونيات تجارية وأخرى
٥,٩٤٦,٣٠٣	٦,٧٨٢,٥٢٣	٢,٤٤٨,٩٦٩	٢,٧٩٤,٠٥٥	٣,٤٩٧,٣٣٤	٣,٩٨٨,٤٦٨	النقد وما يماثل النقد
٣,٧٤٤,٢٣٣	٣,٤٤٨,٨٤٨	٣٢,٧٥٩	٥٣٥,٠٧١	٣,٧١١,٤٧٤	٢,٩١٣,٧٧٧	إجمالي الأصول الجارية
١١,٠٢٤,٦٣١	١١,١٩٨,٧١٦	٢,٩٥٤,٢٣٤	٤,١٢٣,٠٢٨	٨,٠٧٠,٣٩٧	٧,٠٧٥,٦٨٨	أصول غير جارية
٨,٧٧٣,٢٤٨	٧,٧٧٣,٠٦٢	٧,٧٢٥,٩٣٢	٦,٨٧٩,١٣٠	١,٠٤٧,٣١٦	٨٩٣,٩٣٢	التزامات جارية
٧,٥٣٥,١٣٠	٧,٧١٣,٣٨٦	١,٤٩٣,٤٧٢	١,٩٩٢,٢٥٨	٦,٠٤١,٦٥٨	٥,٣٢١,٦٠٤	داننيات تجارية وأخرى
٢,٨١٦,٥٩٧	٧٠٠,٠٠٠	٢,٨١٦,٥٩٧	٧٠٠,٠٠٠	-	-	اقتراضات
١٠,٣٥١,٧٢٧	٨,٤١٣,٣٨٦	٤,٣١٠,٠٦٩	٢,٦٩٢,٢٥٨	٦,٠٤١,٦٥٨	٥,٣٢١,٦٠٤	إجمالي الالتزامات الجارية
٢,٩٩٩,٥٠٦	٣,٦٧٧,٨١٢	٢,٩٩٩,٥٠٦	٣,٦٧٧,٨١٢	-	-	التزامات غير جارية
٣١٧,٨٢١	٤٥٧,٥٨٠	٣١٧,٨٢١	٤٥٧,٥٨٠	-	-	اقتراضات
٣,٣١٧,٣٢٧	٤,١٣٥,٣٩٢	٣,٣١٧,٣٢٧	٤,١٣٥,٣٩٢	-	-	التزامات أخرى
٦,١٢٨,٨٢٥	٦,٤٢٣,٠٠٠	٣,٠٥٢,٧٧٠	٤,١٧٤,٥٠٨	٣,٠٧٦,٠٥٥	٢,٦٤٨,٠١٦	إجمالي الالتزامات غير الجارية
						صافي الأصول

قائمة الدخل الشامل المختصرة
للسنة المنتهية في ٣١

ديسمبر:		ديسمبر:		ديسمبر:		إيرادات
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٨,٠٤٣,١٥٤	٣٢,٠٦٤,٣١٩	٧,١٦٠,٦٧٥	١٠,٥١٥,٩٧٣	٢٠,٨٨٢,٤٧٩	٢١,٥٤٨,٣٤٦	تكاليف مباشرة
(١٩,٨٠١,٠١٩)	(٢٣,١٢٦,٦٩٧)	(٥,٤٤٤,٩٩٢)	(٧,٦٢٨,٤٩٩)	(١٤,٣٥٦,٠٢٧)	(١٥,٤٩٨,١٩٨)	إجمالي الربح
٨,٢٤٢,١٣٥	٨,٩٣٧,٦٢٢	١,٧١٥,٦٨٣	٢,٨٨٧,٤٧٤	٦,٥٢٦,٤٥٢	٦,٠٥٠,١٤٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٤,٥٩٢,١٨٧)	(٥,٣٤٧,١٤٤)	(٩٥١,٥٤٩)	(١,٣٤١,٠٩٥)	(٣,٦٤٠,٦٣٨)	(٤,٠٠٦,٠٤٩)	تكلفة التمويل - بالصافي
(٣١٨,٢٣٧)	(٢٦٢,٣٦٧)	(٣١٨,٢٣٧)	(٢٦٢,٣٦٧)	-	-	الربح قبل الضريبة
٢,٣٣١,٧١١	٣,٣٢٨,١١١	٤٤٥,٨٩٧	١,٢٨٤,٠١٢	٢,٨٨٥,٨١٤	٢,٠٤٤,٠٩٩	مصروف ضريبة الدخل
(٦٣٠,٦٩٩)	(٣٦٦,٦٨٥)	(٥٣,٥٠٨)	(١٦٢,٢٧٤)	(٥٧٧,١٦١)	(٢٠٤,٤١١)	ربح السنة وإجمالي الدخل الشامل
٢,٧٠١,٠٤٢	٢,٩٦١,٤٢٦	٣٩٢,٣٨٩	١,١٢١,٧٣٨	٢,٣٠٨,٦٥٣	١,٨٣٩,٦٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تسوية المعلومات المالية المختصرة المبينة للقيمة الدفترية لحصتها في الشركات الشقيقة كما يلي:

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ربح العام
٦,١٢٨,٨٢٥	٣,٠٥٢,٧٧٠	٣,٠٧٦,٠٥٥
٢,٩٦١,٤٢٦	١,١٢١,٧٣٨	١,٨٣٩,٦٨٨
(٢,٢٦٧,٧٢٧)	-	(٢,٢٦٧,٧٢٧)
٦,٨٢٢,٥٢٤	٤,١٧٤,٥٠٨	٢,٦٤٨,٠١٦
٣,٣٨٤,٧٨٢	٢,٠٨٧,٢٥٤	١,٢٩٧,٥٢٨
٩٥٤,٠٧٩	٩٥٤,٠٧٩	-
٤,٢٩٧,١١٦	٣,٠٤١,٣٣٣	١,٢٩٧,٥٢٨

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٣
ريال عماني	ريال عماني	ربح العام
٥,٥٤٢,٤٤٦	٢,٦٦٠,٣٨١	٢,٨٨٢,٠٦٥
٢,٧٠١,٠٤٢	٣٩٢,٣٨٩	٢,٣٠٨,٦٥٣
(٢,١١٤,٦٦٣)	-	(٢,١١٤,٦٦٣)
٦,١٢٨,٨٢٥	٣,٠٥٢,٧٧٠	٣,٠٧٦,٠٥٥
٣,٠٣٣,٦٥٢	١,٥٢٦,٣٨٥	١,٥٠٧,٢٦٧
٩٥٤,٠٧٩	٩٥٤,٠٧٩	-
٣,٩٨٧,٧٣١	٢,٤٨٠,٤٦٤	١,٥٠٧,٢٦٧

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		الاستثمارات
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه (ريسي) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٣ - 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% (٢٠١٣ - ١٠٠%) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبلك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر ٢٠١١.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ١٠٠% في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م (بيونير) حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كأمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٧ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول ريال عماني	إجمالي الالتزامات ريال عماني	صافي الأصول ريال عماني	الإيرادات ريال عماني	الربح / (الخسارة) ريال عماني	
٤١,٣٢٩,٠٤٨	٣,٩١٢,٤٤٥	٣٧,٤١٦,٦٠٣	٢٨,١٦٠,٣٠٢	٤,٨٩٢,٧١٦	٢٠١٤ بيونير
٣,٥٥٢,٠٧٦	٣,٥٣٦,٣٦٠	١٥,٤١٦	١,٣٣٧,٦٦٥	(١٧,٧٠٨)	ريسي
٣,٥٣٠,٥٨٥	٢,٠٦٥,٠٧٤	١,٤٦٥,٥١١	١,٩٦٥,٥٦٦	٨٦٧,٠٥٣	ريبلك
٣٦,٥٠٨,٧٣٢	٣,٩٨٤,٨٤٥	٣٢,٥٢٣,٨٨٧	٢٧,١٨٥,٧٨٩	٤,٦٤١,٠٩٠	٢٠١٣ بيونير
٣,٧٣٨,٢٩٧	٣,٧٠٥,١٧٣	٣٣,١٢٤	١,٣٨٢,٦٠٤	٧,٧٠٩	ريسي
٤,٤٤٩,١٨٠	٣,٨٥٠,٧٢٢	٥٩٨,٤٥٨	١,٣٩٢,٨٣٨	٢٨٦,٤٧٥	ريبلك

٨ الشهرة:

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	إجمالي الثمن المحول
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الاقتناء
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٤٤٥,١٧٥	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	٢,٠١٠,٦٣٢	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ (أ))
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧	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		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
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 ديسمبر ٢٠١٤ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٧٤,٠٤٦	١,٦٠٦,٩٩٤	١,٠٥٥,٦٥٦	٦٧١,٦٣٧	مواد خام
٣,١٦٣,٩٧٧	١,٣٥٧,٢٢٦	١,٤٩٤,٣٠٥	٤٨٤,٤٦٠	أعمال تحت التنفيذ
٧٣٢,١٠٢	٤٦٦,٨٧١	٥٨٥,١٣٣	٣٣٣,٥٠٥	بضائع جاهزة
٦,٥٧٠,١٢٥	٣,٤٣١,٠٩١	٣,١٣٥,٠٩٤	١,٤٨٩,٦٠٢	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢,٠٨٢,٠٠٦	١٢,٩٣٤,٩١٨	٩,٥٦٥,٥١٨	٨,٥٢٩,١٤٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,١٦٠,٧٣٦)	(٢,١٣٠,٤٣٥)	(١,٨٥٢,٨٣٢)	(١,٧٥٩,٤١١)	
١٦,٤٩١,٣٩٥	١٤,٢٣٥,٥٧٤	١٠,٨٤٧,٧٨٠	٨,٢٥٩,٣٣١	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٥٢,٠٠٢	٢,١٦٠,٧٣٦	١,٥٣٨,٧٧٨	١,٨٥٢,٨٣٢	في ١ يناير
٤٠٨,٧٣٤	(٣٠,٣٠١)	٣١٤,٠٥٤	(٩٣,٤٢١)	(عكس) / محمل خلال العام (إيضاح ٣٠)
٢,١٦٠,٧٣٦	٢,١٣٠,٤٣٥	١,٨٥٢,٨٣٢	١,٧٥٩,٤١١	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٢ المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٠١٦,٩٣٥	٧,٨٥٠,٣٧٧	٤,٧٣٦,٣٦٠	٥,٠٢٠,٠٩٧	مديونيات تجارية
١,٥١٧,٩٧٣	١,٣٤٦,٠٥٥	٧٨٧,٤٣٨	٥٠٣,٤٨٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]
٩,٥٣٤,٩٠٨	٩,١٩٦,٤٣٢	٥,٥٢٣,٧٩٨	٥,٥٢٣,٥٨٢	
(٥٤٣,٧٥٧)	(٧٠٣,٠٩٤)	(٥٤٣,٧٥٧)	(٥٠٢,٧٣٢)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٨,٩٩١,١٥١	٨,٤٩٣,٣٣٨	٤,٩٨٠,٠٤١	٥,٠٢٠,٨٥٠	

(أ) بتاريخ التقرير، ٤٠% (٢٠١٣ - ٤٢%) من المديونيات التجارية مستحقة من ٤ عملاء (٢٠١٣ - ٤ عملاء) للشركة الأم و ٤١% (٢٠١٣ - ٤١%) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء (٢٠١٣: ٦ عملاء) للمجموعة.

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,١٩٧,٤٨٩	٦,٦٠٦,١٥٦	٤,٤٦٥,٥٥٦	٤,٣٨٣,٩٨٧	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
١,٧٩٣,٦٦٢	١,٨٨٧,١٨٢	٥١٤,٤٨٥	٦٣٦,٨٦٣	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
٩,٥٣٤,٩٠٨	٩,١٩٦,٤٣٢	٥,٥٢٣,٧٩٨	٥,٥٢٣,٥٨٢	

(ج) في ٣٠ يونيو ٢٠١٤، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٦٣٦,٨٦٣ ريال عماني (٢٠١٣ - ٥١٤,٤٨٥ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١,٨٨٧,١٨٢ ريال عماني (٢٠١٣ - ١,٧٩٣,٦٦٢ 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 ٥٠٢,٧٣٢ مليون ريال عماني (٢٠١٣ - ٥٤٣,٧٥٧ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال العام:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	في ١ يناير
(١١٢,١٣٨)	٢٤٩,٣٨٤	(١١٢,١٣٨)	٤٩,٠٢٢	محمل / (عكس) خلال العام
(٨,١٨٠)	(٩٠,٠٤٧)	(٨,١٨٠)	(٩٠,٠٤٧)	مشطوب خلال العام
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	في ٣١ ديسمبر

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٧٠٨,٩٢٥	٤,٩٢٨,٢٩٦	٤,٧٠٨,٩٢٥	٤,٩٢٨,٢٩٦	الريال العماني
٨١٤,٨٧٣	٥٩٥,٢٨٦	٨١٤,٨٧٣	٥٩٥,٢٨٦	دولار أمريكي
٤,٠١١,١١٠	٣,٦٧٢,٨٥٠	-	-	درهم إماراتي
٩,٥٣٤,٩٠٨	٩,١٩٦,٤٣٢	٥,٥٢٣,٧٩٨	٥,٥٢٣,٥٨٢	

(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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		أوراق مالية متداولة بنك ظفار ش.م.ع. شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. جامعة ظفار ش.م.ع.
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٢١١,٧٦٣	٣,٤٦٧,١١١	٣,٢١١,٧٦٣	٣,٤٦٧,١١١	
٣٧٤,٦٦٧	٣٠٦,٦٦٧	٣٧٤,٦٦٧	٣٠٦,٦٦٧	
٤١١,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٤١١,٠٠٠	٤٣٩,٥٠٠	
٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	التكلفة بنك ظفار ش.م.ع. شركة ظفار للتأمين ش.م.ع. جامعة ظفار ش.م.ع.
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	

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

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير تغيرات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٤٢٩,٢٨٠	٣,٩٩٧,٤٣٠	٣,٤٢٩,٢٨٠	٣,٩٩٧,٤٣٠	
٥٦٨,١٥٠	٢١٥,٨٤٨	٥٦٨,١٥٠	٢١٥,٨٤٨	
٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	

يمثل قطاع البنوك ٨٢% (٢٠١٣ - ٨٠%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات وودائع ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة سلفيات مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧) سلفيات لطرف ذي علاقة (إيضاح ٤٢ (أ)) سلفيات لمشاريع رأسمالية سلفيات للموظفين مدفوعات مقدماً مديونيات أخرى
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١١٩,٣٧٤	١,٤٢٠,٥٦٦	١,٨٢٠,٢٧٦	١,٠٠٣,٢٤٩	
(١,٧٨١)	-	(١,٧٨١)	-	
٢,١١٧,٥٩٣	١,٤٢٠,٥٦٦	١,٨١٨,٤٩٥	١,٠٠٣,٢٤٩	
٦٢٨,٨٠٩	١,١٨٧,٩٤٦	٦٢٨,٨٠٩	١,١٨٧,٩٤٦	
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	
-	٣,٦٤٤,٤٣٠	-	٣,٦٤٤,٤٣٠	
١٤,١٩٩	٣٠,٠١٧	١٢,٥٠٥	١٥,٧٢٣	
٦٢٦,٢٩٤	٧٩٤,٣٠٢	٢٠٨,٢٥٩	٢٢١,٨٣٠	
١٢,٢٤٠	٥٩,٣٤٢	١٢,٢٤٠	٢٤,١٣٤	
٣,٣٩٩,١٣٥	٧,١٩٥,٤٢٨	٢,٦٨٠,٣٠٨	٦,١٥٦,١٣٧	

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١,٣١٩,٦٥١	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٧,٦٥١

ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ١% (٢٠١٣ - ١%) 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 ١,٧٥% إلى ١,٧٧% (٢٠١٣ - لا شيء) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٩,٢٢٦	٢٩,٤٣٧	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
٦,٦١٣,٣٢٩	٦,١٩٧,٦٧٣	١,١١٦,٨٣٨	٣,٨٥٠,٩٨٩
١,٦٢٦,٢٢٣	٣٠٠,٦٦٦	١,٦٢٦,٢٢٣	٣٠٠,٦٦٦
٨,٢٦٨,٧٧٨	٦,٥٢٧,٧٧٦	٢,٧٤٩,٥٦١	٤,١٥٨,١٥٥

نقد في الصندوق
نقد لدى البنوك
حسابات جارية
ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٠,٥% (٢٠١٣ - ٠,٧٥%) سنوياً وتستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر:

الشركة الأم والمجموعة

٢٠١٣		٢٠١٤	
عدد الأسهم	% نسبة الأسهم	عدد الأسهم	% نسبة الأسهم
المحتفظ بها	من الملكية	المحتفظ بها	من الملكية
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	٢٠,٠١٠,٥٠١	١٠,٠٠
٩٠,١٥٨,٠٣٨	٤٥,٠٧	٩٤,٠٨٣,٢١١	٤٧,٠٣
١٠٩,٨٤١,٩٦٢	٥٤,٩٣	١٠٥,٩١٦,٧٨٩	٥٢,٩٧
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

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

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠١٥ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٧٥ بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٤ (٢٠١٣: ٧٥ بيسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة 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 (٢٠١٣ - 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	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٤,٧٥٠,٠٠٠
٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠

الجزء غير الجاري
بنك ظفار ش.م.ع.ع
بنك مسقط ش.م.ع.ع
بنك عمان العربي ش.م.ع.م

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٥٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٤ قروض لأجل (تابع)

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

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

تحتسب الفوائد على القروض أعلاه كما يلي:

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

٢٥ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٢% (٢٠١٣ - ١٢%). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

الشركة الأم والمجموعة		
١ يناير ٢٠١٤ ريال عماني	المحمل للعام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال عماني
(٣,٥٧٥,٨٠٥)	(٣٠,٦٥٢)	(٣,٦٠٦,٤٥٧)
٢٢٢,٣٤٠	(١١,٢١١)	٢١١,١٢٩
٦٥,٤٦٥	(٥,١٣٧)	٦٠,٣٢٨
<u>(٣,٢٨٨,٠٠٠)</u>	<u>(٤٧,٠٠٠)</u>	<u>(٣,٣٣٥,٠٠٠)</u>
الشركة الأم والمجموعة		
١ يناير ٢٠١٣ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ريال عماني
(٣,٤٥٤,٧٩٧)	(١٢١,٠٠٨)	(٣,٥٧٥,٨٠٥)
١٨٤,٦٥٣	٣٧,٦٨٧	٢٢٢,٣٤٠
٧٩,٥٩٨	(١٤,١٣٣)	٦٥,٤٦٥
<u>(٣,١٩٠,٥٤٦)</u>	<u>(٩٧,٤٥٤)</u>	<u>(٣,٢٨٨,٠٠٠)</u>

التزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترى

أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

صافي التزام ضريبة مؤجلة

التزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترى

أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

صافي التزام ضريبة مؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨٨٧,٥١٠	٩٥١,٥٢٥	٥٥٣,٣٤٣	٦١٧,٠١٩
١٦٠,٤٦٨	٣٧٤,٧٧٩	٨٧,٢٤٩	٢١٤,٩٥٠
(٩٦,٤٥٣)	(٧٠,٢٠٨)	(٢٣,٥٧٣)	(٢٥,٤٦١)
٩٥١,٥٢٥	١,٢٥٦,٠٩٦	٦١٧,٠١٩	٨٠٦,٥٠٨

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٣٢)
مدفوع خلال العام
في ٣١ ديسمبر

٢٧ داننيتات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٤٨٠,٠٣١	٤,٣٤١,٢٤٧	١,٩١٥,٨٣٢	١,٩٥٣,٤٩٣
-	-	١,٤٢٩,٧٨٣	٥٤٨,٧١٢
٢٩٤,٤٥٧	٤٤,٥٤٢	٢٩٤,٤٥٧	٤٤,٥٤٢
٤,٨٠٨,٤٣٨	٥,٢٣٣,٠٩٣	٣,٧٠٤,١٢١	٤,١٣٥,٣١٦
١٥٢,٠٠٠	١٤٧,٥٠٠	١٥٢,٠٠٠	١٤٧,٥٠٠
١٥٨,٤٤٠	١٥٥,٠٣٣	١٥٨,٤٤٠	١٥٥,٠٣٣
٢٠٥,٢٠٧	٢٠٢,٢٠٠	١٤٨,٢٩٧	٧٨,٩٤٧
١٠,٠٩٨,٥٧٣	١٠,١٢٣,٦١٥	٧,٨٠٢,٩٣٠	٧,٠٦٣,٥٤٣

داننيتات تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]
استقطاعات مستحقة الدفع
مصروفات مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
فوائد مستحقة
داننيتات أخرى

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	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢٩,٦٣٧,٠٥٣	١٤٢,٠٦٣,٢٢٠	١١٥,٢٧٢,٤٣٢	١٢١,٦٠٥,٤٠٨
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٤٨	٠,٧١٠	٠,٥٧٦	٠,٦٠٨

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

٢٩ الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٠,٠١٩,٤٩٤	٤٩,٥٧٣,٦٨٨	٤٠,٧٢٥,٦٦٠	٤١,٢١٩,٥٩١
٤٣,٢٧٠,٨٢١	٤٤,٧١٩,٣٠١	٢٦,٦١٧,٢٨١	٢٥,٧٦٩,١٤٠
٩٣,٢٩٠,٣١٥	٩٤,٢٩٢,٩٨٩	٦٧,٣٤٢,٩٤١	٦٦,٩٨٨,٧٣١

مبيعات محلية - عُمان/ الإمارات
مبيعات تصدير

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٤٤٢,٤٩٨	٥,١٧١,٤٤٤	١,٩٧٩,٩٥٣	٢,٢٧٤,٧٨٥	مواد خام مستهلكة
١٥٦,٣١٤	-	١,٢٣٨,٤١٥	٨٥٦,٠٤٤	أسمنت مستورد
٥,٨٤٣,٢٩٠	٦,١١١,٣٠٣	٤,٣٤٢,٨١٦	٤,٤٨٣,٧٧٦	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٢١,٠٢٨,١٨١	٢٠,٦٢٥,٧٠٧	٨,٢٤٣,٥٦٢	٨,٣٠٤,١٢٢	وقود وغاز وكهرباء
٦,١٩١,٠٥٤	٦,٧٤٧,٨٧٤	٣,٩٩٣,٨٧٩	٤,٥٦٠,٤٨٤	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٢٥٩,١٣٣	٣,٢٧٥,٧٦٣	٢,٠٩٥,٤٩٩	١,٩٩٧,٩٠٣	مواد تغليف
٥,٨٩٨,٢٤٧	٥,٧٣٢,٢٨٦	٤,٢٢٤,٦٤٧	٤,٠٤٩,٤٣٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٢,٤٣٧,٧١٨	٢,٧٠١,٧٧٥	١,٥٦٣,٦٣٤	١,٥٠١,٠٩٤	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٤٠٨,٧٣٤	(٣٠,٣٠١)	٣١٤,٠٥٤	(٩٣,٤٢١)	(عكس)/ مخصص مخزون بطيء الحركة
(٦٢٦,١٦٣)	١,٩٤٩,١٢٧	٧٥٣,٠١٦	١,١٣٨,٦١٨	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
٢,٦٨٤,٠٥٣	٢,٥٨١,٢٩٠	٤,٢١٥,٥٥٧	٤,٣١٨,٣٩٨	مصروفات شحن/نقل
٥٣,٧٢٣,٠٥٩	٥٤,٨٦٦,٢٦٨	٣٢,٩٦٥,٠٣٢	٣٣,٣٩١,٢٣٨	

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 ٣٥٥,٠٠٤ ريال عماني (٢٠١٣): ٣٩٠,٣٥٩ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع".

٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٥٥٤,٥٦٤	٢,٣٥٧,٥٤٤	١,٧٨٠,٧٢٤	١,٣٩٠,٨١٨	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
١٣٧,٧٣٨	٣٣٩,٨٢٠	١٣٧,٧٣٨	٣٣٩,٨٢٠	تبرعات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٦٣,٣٨٤	١٢٣,٥٦٧	٥٩,٧٧٣	١١١,٦٨٢	سفر
٢٨٢,٦٥٥	٢٣٧,١٠٠	٩٢,٣٩٥	١٠٢,٠٠٦	إيجار ومرافق
١٤٩,٣٢٦	١٨١,٥٦٢	٢٩,٦٨٨	٧٥,١٦٦	استهلاك (إيضاح ٥)
٩٣,٨٩٦	١٠٩,٣٥٠	٥٣,٥٣٥	٧٠,٣٤١	هاتف/ فاكس/ إنترنت
(١١٢,١٣٨)	٢٤٩,٣٨٤	(١١٢,١٣٨)	٤٩,٠٢٢	مخصص/ (عكس) انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٢٩,٠١٦	٥٥,٢٢١	٢٥,٧٠٩	٤٥,٨٧٢	توظيف وتدريب وندوات
٧,٧٠٤	٦,٩٢٩	٧,٧٠٤	٦,٩٢٩	مصروفات قانونية
١٥٤,٦٧٤	١٥٠,٩٩٦	-	-	أتعاب إدارة
٤٣,٣٥٥	٤٤,٩٨١	٢٥,٧٧٦	٣٠,٥٤٢	أتعاب مهنية
٣١١,٧٧٠	٣٤٣,٧٤٩	١٦١,٧٦٤	١٣٣,٦٣٣	أخرى
٣,٩١٥,٩٤٤	٤,٤٠٠,٢٠٣	٢,٤٦٢,٦٦٨	٢,٥٥٥,٨٣١	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٥٨١,٤٤٤	٦,٣٧٠,٤٦٨	٣,٩٦١,٩٦٩	٤,٥٩٩,١٧٣
١٦٠,٤٦٨	٣٧٤,٧٧٩	٨٧,٢٤٩	٢١٤,٩٥٠
٨٥,٧٤٠	١٧٤,٤٤٥	٨٤,٥٩٢	١٦٢,٦٥٥
٢,٥٧٠,٢٠٢	١,٥٤٩,١٥٥	١,٩٨٩,٧٣٠	٨٩٧,٨١٦
٨,٣٩٧,٨٥٤	٨,٤٦٨,٨٤٧	٦,١٢٣,٥٤٠	٥,٨٧٤,٥٩٤

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

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٨٤٣,٢٩٠	٦,١١١,٣٠٣	٤,٣٤٢,٨١٦	٤,٤٨٣,٧٧٦
٢,٥٥٤,٥٦٤	٢,٣٥٧,٥٤٤	١,٧٨٠,٧٢٤	١,٣٩٠,٨١٨
٨,٣٩٧,٨٥٤	٨,٤٦٨,٨٤٧	٦,١٢٣,٥٤٠	٥,٨٧٤,٥٩٤

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

٣٣ مصرفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٥٩٩,٧١٣	٤,١٧٨,٥٣٤	٥,٨٤٣,٦٥١	٥,٧٣٥,٩١٨
٧٠١,٩٥٨	٦٩٣,٣٩٢	٦٨٠,٨٧٣	٦٩٣,٣٩٢
٥,٣٠١,٦٧١	٤,٨٧١,٩٢٦	٦,٥٢٤,٥٢٤	٦,٤٢٩,٣١٠

مصرفات تصدير
رسوم نقل

٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٥٠	٣٦,١٣٥	٤٥٠	٣٦,١٣٥
١٨٩,٦٦٦	٣١٩,٢٥٦	١٦٧,٥٣٨	١٢١,٤١٨
١٩٠,١١٦	٣٥٥,٣٩١	١٦٧,٩٨٨	١٥٧,٥٥٣

ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات متنوعة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٩٧٤,٩١٨	٢,٠٢١,٢٩٢	١,٩٧٤,٩١٨	٢,٠٢١,٢٩٢	مصرفات فوائد على اقتراضات
٣٥,١٠٤	٨٠,٧٦٠	(١٠,٦٧٤)	٤٧,٥٣٥	خسارة/ (ربح) صرف العملة
٢,٠١٠,٠٢٢	٢,١٠٢,٠٥٢	١,٩٦٤,٢٤٤	٢,٠٦٨,٨٢٧	دخل فائدة على ودائع بنكية
(١٢٢,٥٧٩)	(١٥٨,٦٢٩)	(١٢٢,٥٧٩)	(١٢٣,٤٢١)	تكلفة التمويل - بالصافي
١,٨٨٧,٤٤٣	١,٩٤٣,٤٢٣	١,٨٤١,٦٦٥	١,٩٤٥,٤٠٦	

٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	إيرادات من استثمارات
-	-	١,٠٣٦,١٨٥	١,١١١,١٨٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	١,١٦٣,١٧٢	١,٢٥٤,٧١٥	

٣٧ ضريبة الدخل

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٨٩٧,٠٠٠	٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٨٩٧,٠٠٠	ضريبة جارية:
-	١٨,٠٨٦	-	١٨,٠٨٦	- فيما يتعلق بالسنة الحالية
٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
٩٧,٤٥٤	٤٧,٠٠٠	٩٧,٤٥٤	٤٧,٠٠٠	ضريبة مؤجلة
٣,٠٩٥,٤٥٤	٢,٩٦٢,٠٨٦	٣,٠٩٥,٤٥٤	٢,٩٦٢,٠٨٦	- فيما يتعلق بالسنة الحالية

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٢% (٢٠١٣ - ١٢%) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عُمان (٢٠١٣ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمان) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٦٧٠,٩٦٤	٣,٦٤٢,٩٩٠	٣,٠٥٠,٢٠٣	٢,٩١١,٨٠٧	ضريبة الأرباح المحاسبية
-	١٨,٠٨٦	-	١٨,٠٨٦	إضاف/(يطرح) الأثر الضريبي لـ :
(٥٧٥,٥١٠)	(٦٩٨,٩٩٠)	٤٥,٢٥١	٣٢,١٩٣	ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
٣,٠٩٥,٤٥٤	٢,٩٦٢,٠٨٦	٣,٠٩٥,٤٥٤	٢,٩٦٢,٠٨٦	الأثر الضريبي للمصرفات/(الإيرادات) غير المؤهلة
				الضرائب المحتسبة عن السنة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٧ ضريبة الدخل (تابع)

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٢٧,٦٥٣	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٦٢٧,٦٥٣	٣,١٣١,٠٥٩	في ١ يناير
٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	٢,٩٩٨,٠٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	محمل للعام
(٢,٤٩٤,٥٩٤)	(٣,٧٠٨,٢٨٢)	(٢,٤٩٤,٥٩٤)	(٣,٧٠٨,٢٨٢)	مدفوع خلال العام
-	٥٥٩,١٣٧	-	٥٥٩,١٣٧	مستحق القبض من السلطات الضريبية محول إلى
٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	مديونيات أخرى (إيضاح ١٤)
				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 ٢٠١٣. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

تخضع الشركتان التابعتان (رئيسي للملاحة اس. ايه وربيلك للملاحة اس. ايه) لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ضريبي يبلغ ١٢% على الأرباح الضريبية التي تزيد على ٣٠,٠٠٠ ريال عماني. وبما أن صافي الدخل الضريبي، بعد إجراء التعديلات بموجب قانون الضريبة العماني، يقل عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني فإنه لم يتم إدراج دخل ضريبي في عام ٢٠١٤.

(هـ) شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة محدودة المسؤولية في إمارة رأس الخيمة، وهي ليست خاضعة للضريبة في الإمارات.

(و) خلال الأعوام من ٢٠٠٢ إلى ٢٠٠٩ اعتبرت السلطات الضريبية أن الأرباح البالغة ١٠,٥٧٩,٥٩٩ ريال عماني المستلمة من الشركة الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة أرباح خاضعة للضرائب، وقد قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض وقامت بدفع مطالبات دائرة الضرائب وأدرجتها كمبلغ مستحق من دائرة الضرائب.

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

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

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

٣٨ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يتم احتساب الربحية الأساسية والمعدلة للسهم بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٢٧,٥٢٥,٩١٣	٢٧,٤٢٦,١٦٧	٢٢,٣٥٢,٩٠٨	٢١,٣٣٢,٩٧٦	صافي ربح العام (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٣٨	٠,١٣٧	٠,١١٢	٠,١٠٧	ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٣٩ ارتباطات إيجار تشغيلي

منح جلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم حفظه الله الشركة الأم حقوق استخدام الأرض التي أقيم عليها المصنع لمدة ثلاثين عاماً اعتباراً من ١ يناير ١٩٨٤. وخلال العام الحالي تقدمت الشركة بطلب تمديد فترة الإيجار وهو قيد الموافقة.

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	-	أقل من سنة واحدة

٤٠ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٤١,٨٧٧	٢,٤٠٤,٩٧٢	١,٠٤١,٨٧٧	٢,٤٠٤,٩٧٢	أعمال مدنية وهيكلية
٢,٦٥٨,٩٣٨	٤,٠٨٢,٤٢٣	٢,٦٥٨,٩٣٨	٣,١٠٦,٧٥٣	آلات وماكينات
١,٤٠٤,٠٣٢	٤٥,٨٦٧	١,٤٠٤,٠٣٢	٤٥,٨٦٧	أخرى
٥,١٠٤,٨٤٧	٦,٥٣٣,٢٦٢	٥,١٠٤,٨٤٧	٥,٥٥٧,٥٩٢	

ارتباطات مشتريات

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٤٨٦,٣١٩	٥,٩٠٧,٥٢٨	١٨٤,٦٥٣	١,٧٨٦,٧٤٤

٤١ التزامات عرضية

٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
٦٤١,٦٧٦	١,٣٨٢,٥٦٩	٥٩٨,٠١٨	١,٣٣٨,٩١١	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 وتتلقي 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		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٤٤٥,١٧٥	سلفيات لشركات تابعة
-	-	٣,٨٤١,٦٣٢	٢,٠١٠,٦٣٢	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	مديونيات أخرى لشركة شقيقة
-	-	-	-	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٧,٤٨٠,٨٠٨	في ١ يناير
-	-	-	(٢,٠٢٥,٠٠١)	سلفيات مسددة خلال العام
-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٢ أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٤,٦٤٠	-	٤,٦٤٠
٧٨٥,٨٠١	٤٩٧,٢٦٢	٧٨٥,٨٠١	٤٩٧,٢٦٢
٧٣٢,١٧٢	٦٨٦,١٧٧	١,٦٣٧	١,٥٨٣
١,٥١٧,٩٧٣	١,١٨٨,٠٧٩	٧٨٧,٤٣٨	٥٠٣,٤٨٥

مستحق من أطراف ذات علاقة:

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	٤٢,٧٢٤
-	-	٩٢٧,٢٣٤	٢٤٨,٠٥٢
-	-	٥٠٢,٥٤٩	٢٥٧,٩٣٦
-	-	١,٤٢٩,٧٨٣	٥٤٨,٧١٢

مستحق لأطراف ذات علاقة:

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م.
ريبيلك للملاحة اس. ايه
ريسي للملاحة اس. ايه

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٧٩٩,٤٦٠	١,٩٥٦,٠٤٥	١,٧٩٩,٤٦٠	١,٩٥٦,٠٤٥
٤,٦٤٠	١٧,٩٨٠	٤,٦٤٠	١٧,٩٨٠
-	-	-	-
١٣,٤٢٣,١٢٥	١٣,٦٠٧,٤٤٩	١٣,٤٢٣,١٢٥	١٣,٦٠٧,٤٤٩
١,٦٠٣,١٤٤	٢,٠٥٤,٥٨٢	٣٩,٠٩٩	٤,٨٩٧
١٦,٨٣٠,٣٦٩	١٧,٦٣٦,٠٥٦	١٥,٢٦٦,٣٢٤	١٥,٥٨٦,٣٧١

بيع بضائع وخدمات:

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

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

شراء بضائع وخدمات:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢١٣,٤٧٦	٩٧,١٩٩	٢١٣,٤٧٦	٩٧,١٩٩
-	-	١,١٨٧,١٨١	٨٦٠,٦٨٧
-	-	١,٢٣٨,٤١٥	٨٥٦,٠٤٤
-	-	١,٣٨٢,٦٠٤	١,٣٣٧,٦٦٥
-	-	١,٣٩٢,٨٣٨	١,٩٦٥,٥٦٦
٢١٣,٤٧٦	٩٧,١٩٩	٤,١٧٦,٠٩٩	٤,٢٥٦,٤٧٤

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

الشركات التابعة:

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م.
ريسي للملاحة اس. ايه
ريبيلك للملاحة اس. ايه

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٢ أطراف ذات علاقة (تابع)

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٨,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	٤٨,٠٠٠	٥٢,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٥٢,٠٠٠	١٤٧,٥٠٠	١٥٢,٠٠٠	١٤٧,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٨٨٠,٢٩٠	١,٠١٠,٨٦٤	٦٨٠,٦٦٣	٦٤٨,٨٦٣	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
٢٠,٨٩٧	٢٧,٥٥٠	١١,٥٢٨	١١,٥٢٨	مكافآت نهاية الخدمة
٩٠١,١٨٧	١,٠٣٨,٤١٤	٦٩٢,١٩١	٦٦٠,٣٩١	

أفراد الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة الأم والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك).

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

الشركة الأم						
الإجمالي		تصدير		محلية		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٧,٣٤٢,٩٤١	٦٦,٩٨٨,٧٣١	٢٦,٦١٧,٢٨١	٢٥,٧٦٩,١٤٠	٤٠,٧٢٥,٦٦٠	٤١,٢١٩,٥٩١	إيرادات القطاعات
٣٤,٣٧٧,٩٠٩	٣٣,٥٩٧,٤٩٣	١٥,٠٠٣,٩٤١	١٤,٤١٠,١٧١	١٩,٣٧٣,٩٦٨	١٩,١٨٧,٣٢٢	إجمالي ربح القطاع
(٦,٥٢٤,٥٢٤)	(٦,٤٢٩,٣١٠)	(٥,٨٤٣,٦٥١)	(٥,٧٣٥,٩١٨)	(٦٨٠,٨٧٣)	(٦٩٣,٣٩٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٠٤,٣٣٣)	(٤,٥٠١,٢٣٧)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١٦٧,٩٨٨	١٥٧,٥٥٣	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
١,٠٣٦,١٨٥	١,١١١,١٨٦	-	-	-	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
٥٦٨,١٥٠	٢١٥,٨٤٨	-	-	-	-	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالخسارة
٢٥,٤٤٨,٣٦٢	٢٤,٢٩٥,٠٦٢	٩,١٦٠,٢٩٠	٨,٦٧٤,٢٥٣	١٨,٦٩٣,٠٩٥	١٨,٤٩٣,٩٣٠	الربح قبل الضرائب
٥,٥٢٣,٧٩٨	٥,٥٢٣,٥٨٢	٩٣٨,٩٢٥	٧٢١,١٨٦	٤,٥٨٤,٨٧٣	٤,٨٠٢,٣٩٦	أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجمعة						
الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٣,٢٩٠,٣١٥	٩٤,٢٩٢,٩٨٩	٤٣,٢٧٠,٨٢١	٤٤,٧١٩,٣٠١	٥٠,٠١٩,٤٩٤	٤٩,٥٧٣,٦٨٨	إيرادات القطاعات
٣٩,٥٦٧,٢٥٦	٣٩,٤٢٦,٧٢١	١٥,٨١٥,٣٢٨	١٥,٥٩٦,٧٤٩	٢٣,٧٥١,٩٢٨	٢٣,٨٢٩,٩٧٢	إجمالي ربح القطاع
(٥,٣٠١,٦٧١)	(٤,٨٧١,٩٢٦)	(٤,٥٩٩,٧١٣)	(٤,١٧٨,٥٣٤)	(٧٠١,٩٥٨)	(٦٩٣,٣٩٢)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٨٠٣,٣٨٧)	(٦,٣٤٣,٦٢٦)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١٩٠,١١٦	٣٥٥,٣٩١	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٢٦,٩٨٧	١٤٣,٥٢٩	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
١,٢٧٣,٩١٦	١,٤٦٢,٣١٦	-	-	-	-	الحصة من أرباح شركة شقيقة
						ربح/ (خسارة) القيمة العادلة
						لأصول مالية بالقيمة العادلة
٥٦٨,١٥٠	٢١٥,٨٤٨	-	-	-	-	من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٦٢١,٣٦٧	٣٠,٣٨٨,٢٥٣	١١,٢٥١,٦١٥	١١,٤١٨,٢١٥	٢٣,٠٤٩,٩٧٠	٢٣,١٣٦,٥٨٠	الربح قبل الضرائب
						أصول القطاع، متضمنة
						المديونيات التجارية والأطراف
٩,٥٣٤,٩٠٨	٩,١٩٦,٤٣٢	١,٨٣٧,٤٠٨	١,٦٩٧,٠٢٠	٧,٦٩٧,٥٠٠	٧,٤٩٩,٤١٢	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		
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨١,٧٩٩,٠١١	٨١,٣٨٥,٧٦٣	٥٧,٢٩٠,٥٢١	٥٦,٨٨٨,٥٥٦	الأسمنت البورتلاندي العادي
٦,٩٩٤,٠٠٨	٨,١٦٧,٣٨٣	٥,٥٥٥,١٢٤	٥,٣٦٠,٣٣٢	الأسمنت المقاوم للكبريت
٣,٥٢١,٧٨٠	٣,٩٣٦,٢٩٩	٣,٥٢١,٧٨٠	٣,٩٣٦,٢٩٩	أخرى
٩٧٥,٥١٦	٨٠٣,٥٤٤	٩٧٥,٥١٦	٨٠٣,٥٤٤	كلنكر
٩٣,٢٩٠,٣١٥	٩٤,٢٩٢,٩٨٩	٦٧,٣٤٢,٩٤١	٦٦,٩٨٨,٧٣١	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٢٥,٧٦٩,١٤٠ ريال عماني (٢٠١٣ - ٢٦,٦١٧,٢٨١ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ١٣,٦٠٧,٤٤٩ ريال عماني (٢٠١٣ - ١٣,٤٢٣,١٢٥ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع (شركة شقيقة).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

(أ) فئات الأوراق المالية (تابع)

المجمعة

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	القروض والمديونيات ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٢١٣,٢٧٨	-	٤,٢١٣,٢٧٨	-	-	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦١١,٥٠٥	-	-	-	٨,٦١١,٥٠٥	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٢١,٣١٩,٦٥١	-	-	٢١,٣١٩,٦٥١	-	ودائع قصيرة الأجل
٦,٥٢٧,٧٧٦	-	-	-	٦,٥٢٧,٧٧٦	النقد وما يماثل النقد
٤٠,٧٩٧,٢١٠	١٢٥,٠٠٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٢٧,٨٤٧,٤٢٧	١٥,١٣٩,٢٨١	

التزامات مالية أخرى

ريال عماني

٤٤,٥٠٠,٠٠٠

١٠,١٢٣,٦١٥

٥٤,٦٢٣,٦١٥

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	القروض والمديونيات ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٩٩٧,٤٣٠	-	٣,٩٩٧,٤٣٠	-	-	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٠٣,٤٢١	-	-	-	٩,٠٠٣,٤٢١	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً)
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٢,٥٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٨,٢٦٨,٧٧٨	-	-	٨,٢٦٨,٧٧٨	-	النقد وما يماثل النقد
٤٣,٨٩٤,٦٢٩	١٢٥,٠٠٠	٣,٩٩٧,٤٣٠	٣٠,٧٦٨,٧٧٨	٩,٠٠٣,٤٢١	

التزامات مالية

أخرى

ريال عماني

٥٨,٠٠٠,٠٠٠

١٠,٠٩٨,٥٧٣

٦٨,٠٩٨,٥٧٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٣

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)

(ب) جودة انتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الائتمان 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 الائتمان لفترة ٩٠ يوماً إضافية. تحدد جودة انتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

المجموعة		الشركة الأم		مديونيات تجارية
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٩٩١,١٥١	٨,٤٩٣,٣٣٨	٤,٩٨٠,٠٤١	٥,٠٢٠,٨٥٠	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات انتمان خارجية حتى ٦ أشهر
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر
<u>٩,٥٣٤,٩٠٨</u>	<u>٩,١٩٦,٤٣٢</u>	<u>٥,٥٢٣,٧٩٨</u>	<u>٥,٥٢٣,٥٨٢</u>	

النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		P-1	P-2	P-3	غير مصنفة
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤				
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني				
٢٤,٠٢٢,٨٧١	٢٣,٧٦٤,٢٤٧	٢٣,٥٥١,٧٣٨	١٨,٧٩١,٥٨٥				
١,٨١٩,٤٥٣	٥٨٥,٨٠٥	١,٦٩١,٣٢٣	٣٦٧,٧٢١				
٣٥٨,٠٦٣	٢٢٣,٤٧٤	-	-				
٤,٥٣٩,١٦٥	٣,٢٤٤,٤٦٤	-	-				
<u>٣٠,٧٣٩,٥٥٢</u>	<u>٢٧,٨١٧,٩٩٠</u>	<u>٢٥,٢٤٣,٠٦١</u>	<u>١٩,١٥٩,٣٠٦</u>				

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

٤٥ أرقام المقارنة

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

المجموعة		الشركة الأم		٢٠١٤		
٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٤	
ريال عماني	معدلة ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٢١٢,٠٥٤	٣,٩١٥,٩٤٤	٤,٣٥٦,٩٢٨	٦٥٢,٢٥٦	٢,٤٦٢,٦٦٨	٢,٥٥٥,٨٣١	مصرفات عمومية وإدارية
٦١,٧٢٨,٦٢٠	٥٣,٧٢٣,٠٥٩	٥٤,٩٠٩,٥٤٣	٤١,٢٩٩,٩٦٨	٣٢,٩٦٥,٠٣٢	٣٣,٣٩١,٢٣٨	تكلفة المبيعات
-	٥,٣٠١,٦٧١	٤,٨٧١,٩٢٦	-	٦,٥٢٤,٥٢٤	٦,٤٢٩,٣١٠	بيع وتوزيع
<u>٦٢,٩٤٠,٦٧٤</u>	<u>٦٢,٩٤٠,٦٧٤</u>	<u>٦٤,١٣٨,٣٩٧</u>	<u>٤١,٩٥٢,٢٢٤</u>	<u>٤١,٩٥٢,٢٢٤</u>	<u>٤٢,٣٧٦,٣٧٩</u>	
-	-	-	٧٤,٠٢٠,٥٤٣	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	استثمارات في شركات تابعة
-	-	-	-	٧,٤٨٠,٨٠٨	٥,٤٥٥,٨٠٧	سلفيات لشركات تابعة
-	-	-	٧٤,٠٢٠,٥٤٣	٧٤,٠٢٠,٥٤٣	٧١,٩٩٥,٥٤٢	
١٤,١٨١,١٥٧	١٠,٠٩٨,٥٧٣	١٠,١٢٣,٦١٥	١١,٥٥١,٠٠٨	٧,٨٠٢,٩٣٠	٧,٠٦٣,٥٤٣	دائنيات تجارية وأخرى
-	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	-	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	ضرائب
-	٩٥١,٥٢٥	١,٢٥٦,٠٩٦	-	٦١٧,٠١٩	٨٠٦,٥٠٨	مكافآت نهاية الخدمة
<u>١٤,١٨١,١٥٧</u>	<u>١٤,١٨١,١٥٧</u>	<u>١٤,٢٧٦,٧١١</u>	<u>١١,٥٥١,٠٠٨</u>	<u>١١,٥٥١,٠٠٨</u>	<u>١٠,٧٦٧,٠٥١</u>	
<u>٣١,٥٦١,٦٩٥</u>	<u>٣٩,٥٦٧,٢٥٦</u>	<u>٣٩,٤٢٦,٧٢١</u>	<u>٢٦,٠٤٢,٩٧٣</u>	<u>٣٤,٣٧٧,٩٠٩</u>	<u>٣٣,٥٩٧,٤٩٣</u>	إجمالي الربح

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تابع)

٤٥ أرقام المقارنة (تابع)

تم عرض قائمة التدفقات النقدية المجمعة وللشركة الأم باستخدام الطريقة غير المباشرة من أجل عرض أفضل وبسبب القبول الواسع للطريقة غير المباشرة من قبل مستخدمي القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - صفحة رقم ١ و ٢.