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 و سجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاوّل الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٦	٢٠١٥
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	%٩٩,٩٩	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")	بنما	%١٠٠	شركة شحن بحري
ريبلك للملاحة اس. ايه ("ريبلك")	جزر مارشال	%١٠٠	شركة شحن بحري
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	%١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع (فرع) **	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	سلطنة عُمان	%٥١	البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	%٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م	سلطنة عمان	%٥٠	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك

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

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم وشركاتها على أساس منفصل والمجمعة مع شركاتها التابعة المذكورة أعلاه (المجموعة).

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

(١) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(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 ٢٠١٦ وتتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦.

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

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

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نُشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات غير قابل للتقدير بصورة معقولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

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

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

٢-٢ تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، بما في ذلك 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 بفحص جميع نتائج القطاعات لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة (راجع إيضاح ٤٤).

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.

تُستخدم طريقة الحيافة المحاسبية لاحتساب الحيافة على الشركات التابعة من قبل المجموعة. وتُقاس تكلفة الحيافة 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 الحيافة. وتُقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، ميدنياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة بغض النظر عن أي حقوق غير مسيطرة. إن فائض تكلفة الحيافة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتناة القابلة للتحديد يُعد شهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها 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 المقتناة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

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

يتم إدراج المعاملات ذات الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المقتناة 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 والبدلات والخصم التجاري والحسومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تحويل المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية إلى المشتري وعندما يكون المقابل المستحق قابلاً للاسترداد ويمكن تقدير التكلفة المتعلقة بها والبضاعة المرتجعة بشكل موثوق به وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر للإدارة في هذه البضائع المباعة.

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

٥-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ إيجارات

(أ) 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 بشكل مقدمة في تاريخ بداية العقد. يتم تقسيم إيجارات الأراضي والمباني على عنصرين للأراضي والمباني وفقاً للقيم العادلة لكل من حصص الإيجار في تاريخ الإدراج المبدئي للأصل.

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

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

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

(ب) عقود الإيجار التشغيلية

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

٧-٢ تحويل العملة الأجنبية

(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 بالعملات 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 بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

(ج) شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٥: ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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 إدراجها 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	مبانٍ وأعمال مدنية
٢٥ سنة	آلات وماكينات
١٥ سنة	سفن
١٠ أعوام	آلات تفريغ السفن والضخ
٥ سنوات	مركبات
٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٥ سنوات	معدات مكاتب
من ٣ إلى ٥ سنوات	مركبات ومعدات وأدوات المصانع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (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 الانخفاض في القيمة

بتاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد مدى خسارة الانخفاض (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها 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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

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

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

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

عند فقدان التأثير الهام على شركة شقيقة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار 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

(أ) 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.

(ب) التقييم

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

١٦-٢ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصروفات غير المباشرة التي تم 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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (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 نية للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد الإدراج الأولي، تقاس تلك الأصول باستخدام التكلفة المهلكة بأسلوب سعر الفائدة المعمول به ناقصاً أي مخصص لانخفاض بالقيمة.

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

(١) التصنيف

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

(٢) القياس

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بقيمتها العادلة وتدرج تكاليف المعاملات ضمن المصروفات في قائمة الدخل الشامل، وتدرج هذه الأصول 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 بشكل كامل.

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

(ج) أصول مالية متاحة للبيع

(١) 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.

(٢) 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.

يُحمل أي انخفاض بقيمة استثمار معين مقابل احتياطي القيمة العادلة إلى الحد الذي يتضمن فيه الاحتياطي فائضاً يتعلق بنفس الاستثمار، وبعد ذلك بحمل بقائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ أصول مالية (تابع)

(ج) أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

(٢) 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 المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم كإرباح أو خسائر من الاستثمارات المتاحة للبيع.

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

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية تاريخ التقرير، ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل 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 والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تحديد مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية والأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات التجارية/ والمديونيات الأخرى. 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 المديونيات التجارية/ المديونيات الأخرى. ويُحدد 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 المديونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

١٩-٢ النقد وما يماثل النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر كافة الأرصدة لدى البنوك، متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة ما يماثل النقد.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (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 للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٢١-٢ منافع نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢٢-٢ دائنات تجارية وأخرى

تُدرج الدائنيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة.

تُدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها عن البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للمجموعة أم لم تصدر.

٢٣-٢ مخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام (قانوني أو استدلالي) 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 الهيئة العامة لسوق المال 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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (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 حقوق غير مسيطرة في الكيان المقتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المكتناة والالتزامات المفترضة.
- يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالشهرة 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، فيما لو نقصت/زادت قيمة الريال العماني بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو في حالة الشركة الأم والمجموعة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان لذلك أثر غير جوهري على أرباح العام قبل الضريبة للشركة الأم والمجموعة.

تتعرض المجموعة أيضاً لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة بمبلغ تراكمي يقارب ١١٣,٣٤٣ ريال عماني تقريباً (٢٠١٥: ١١٣,٣٤٣ ريال عماني) منفذ بالريال اليمني.

(٢) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواء 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 المجموعة قد تحركت وفقاً للعلاقة التاريخية مع كل المؤشرات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

الأثر على أرباح المجموعة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة		الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم		الشركة الأم والمجموعة
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣١٢,٩١٦	٣٩٠,٥١٧	٣١٢,٩١٦	٣٩٠,٥١٧	سوق مسقط للأوراق المالية

(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 ٢٠١٦ و ٢٠١٥، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. لكن خلال السنة، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. 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 ١٤١,٥٦٣ ريال عماني (٢٠١٥: ١٧٥,٣١٣ 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 يماثله والاداءات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

(١) 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. ويبدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء المجموعة 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 للمجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

(١) مديونيات تجارية وأخرى (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		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٠٢١,٧١٨	٨,٦١٠,٧٣٩	٦,٤٥٧,٣١٢	٧,٠٥٣,٩٦٢	مديونيات تجارية
١٢,٥٨٩	٧٦٤,٢٦٨	١٠,٨٥١	٧٩٦,٥٥٥	مديونيات أخرى
١٥,٦٠٧,٧٨١	١٧,٨٩٢,٤٠٠	١٣,٥٠٣,٧٨١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
١٣,٥٧٦,٢٢٠	٨,٣٦٠,١٠٥	١١,٢٣٣,٣١٧	٦,٥٢٨,٨٥٠	نقدية لدى البنوك
٣٨,٢١٨,٣٠٨	٣٥,٦٢٧,٥١٢	٣١,٢٠٥,٢٦١	٢٨,٣٧٩,٣٦٧	

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

تقوم المجموعة بوضع مخصص لحساب خسائر الانخفاض في القيمة والذي يمثل تقديرها للخسائر المتكبدة فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي مكون خسارة محدد متعلق بمخاطر فردية هامة ومكون خسائر إجمالية لمجموعة من الأصول 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 في قائمة الدخل الشامل. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في قائمة الدخل الشامل.

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

٢٠١٥		٢٠١٦		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٦,٤٥٧,٣١٢	-	٧,٠٥٣,٩٦٢	الشركة الأم
١٦٤,٠٧٨	١٦٤,٠٧٨	٧٨,٩١٥	٧٨,٩١٥	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	٢٤,٨١٧	٢٤,٨١٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٨١,٩٦٤	٣٨١,٩٦٤	٣٦٤,٠٣٨	٣٦٤,٠٣٨	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٥٥٦,٣٣٢	٧,٠١٣,٦٤٤	٤٦٧,٧٧٠	٧,٥٢١,٧٣٢	أكثر من سنتين
-	٩,٠٢١,٧١٨	-	٨,٦١٠,٧٣٩	المجموعة
٣٢٠,٢١٣	٣٢٠,٢١٣	٤٥٢,٩٩٨	٤٥٢,٩٩٨	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	٢٤,٨١٧	٢٤,٨١٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٨١,٩٦٤	٣٨١,٩٦٤	٣٦٤,٠٣٨	٣٦٤,٠٣٨	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٧١٢,٤٦٧	٩,٧٣٤,١٨٥	٨٤١,٨٥٣	٩,٤٥٢,٥٩٢	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(د) 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 نقد كاف تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات 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

٢٠١٥			٢٠١٦			
٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	٨,٠٥٤,٨١٤	٨,٠٥٤,٨١٤	-	١٠,٠٩٢,٥١٦	١٠,٠٩٢,٥١٦	دائنيات تجارية وأخرى
٣٢,١٢٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	قروض لأجل
٣,١٣١,٠٣٣	٤٦٣,٣٤١	٣,٥٩٤,٣٧٤	١,٨٩٢,٣٢٢	٤٤٤,٣٣٩	٢,٣٣٦,٦٦١	التدفقات النقدية المستقبلية
٣٥,٢٥٦,٠٣٣	١١,٤٥٥,٦٥٥	٤٦,٧١١,٦٨٨	٢٧,٢٦٧,٣٢٢	١٣,٤٧٤,٣٥٥	٤٠,٧٤١,٦٧٧	للفائدة

المجموعة

٢٠١٥			٢٠١٦			
٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر وأكثر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	١١,٧٩٤,٠٦٩	١١,٧٩٤,٠٦٩	-	١٤,٢٢١,٧٢١	١٤,٢٢١,٧٢١	دائنيات تجارية وأخرى
٣٢,١٢٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	قروض لأجل
٣,١٣١,٠٣٣	٤٦٣,٣٤١	٣,٥٩٤,٣٧٤	١,٨٩٢,٣٢٢	٤٤٤,٣٣٩	٢,٣٣٦,٦٦١	التدفقات النقدية المستقبلية
٣٥,٢٥٦,٠٣٣	١٥,١٩٤,٩١٠	٥٠,٤٥٠,٩٤٣	٢٧,٢٦٧,٣٢٢	١٧,٦٠٣,٥٦٠	٤٤,٨٧٠,٨٨٢	للفائدة

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 بالتكلفة المهلكة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي مبيّنة في قائمة المركز المالي.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي 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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
٢٠١٦	-	-	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,٩٠٥,١٦٧
٣,٩٠٥,١٦٧	-	-	٣,٩٠٥,١٦٧
٤,٠٣٠,١٦٧	١٢٥,٠٠٠	-	٤,٠٣٠,١٦٧
٢٠١٥	-	-	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,١٢٩,١٦٣
٣,١٢٩,١٦٣	-	-	٣,١٢٩,١٦٣
٣,٢٥٤,١٦٣	١٢٥,٠٠٠	-	٣,٢٥٤,١٦٣

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلاوة 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. بحسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مبيّنة 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 بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و٢٠١٥:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(١٣,٦١٥,١٥٩)	(٨,٤١٢,١١٣)	(١١,٢٣٩,٥١٦)	(٦,٥٣٠,٦٧٦)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٢١,٤٤٧,٣٤١	١٩,٩٠٠,٣٨٧	٢٣,٨٢٢,٩٨٤	٢١,٧٨١,٨٢٤	صافي الدين
١٤٨,٠١٧,١٣٣	١٥٨,٨٢٥,٢١٢	١٣٣,٩٩٠,٦١٤	١٤٠,٦٢٩,١٩٤	حقوق الملكية
١٦٩,٤٦٤,٤٧٤	١٧٨,٧٢٥,٥٩٩	١٥٧,٨١٣,٥٩٨	١٦٢,٤١١,٠١٨	إجمالي رأس المال
%١٢,٦٦	%١١,١٣	%١٥,١٠	%١٣,٤١	نسبة المديونية

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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:

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

(ج) مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية

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

يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية بناءً على تقييم الإدارة لمختلف العوامل مثل الخبرات السابقة للمجموعة في تحصيل المديونيات من العملاء وأعمار المديونيات التجارية بناءً على المعاملة (إيضاح ١٢).

(د) الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

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

يجري مجلس الإدارة 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 (الإيضاح ٨).

(هـ) استثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م، التي تبلغ ٨١٤,٠٥٠ ريال عماني (٢٠١٥: ٥٣٢,٢٦١ ريال عماني) وحصة الخسارة للشركة الشقيقة الأخرى، شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، التي تبلغ ٢٧٣,٢٠٤ ريال عماني (٢٠١٥: ربح ٥٤٤,٥٩٣ ريال عماني) على قوائم مالية غير مدققة. في السابق، كان يتم الانتهاء من أعمال التدقيق على الشركتين الشقيقتين بعد إصدار القوائم المالية للمجموعة. وبناءً على الخبرة السابقة، ليس هناك أي تعديلات جوهرية قد حُددت بعد الانتهاء من أعمال التدقيق على هاتين الشركتين.

(و) انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومركبات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩	في ١ يناير ٢٠١٥
	٧٥,٩٠٦	١,٨٧٤,٥٧٥	١٥,٤٥٠	٩,٦٠٥	-	١٠٣,٨٥٥	٥,٧٣٢,٦٥٨	٧,٨١٢,٠٤٩	إضافات خلال العام
	١,٨٠٤,٢٣٥	٣٤٥,٠٣٣	-	-	-	-	(٢,١٤٩,٢٦٨)	-	تحويلات خلال العام
	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٦
	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٧٠,٥٦٧	٩,٠٠٠	١,٩٦٥	١٥١,١١٦	٣٠٤,٨٥٠	٧٣٢,٨٩٧	٣,٩٦٠,٢٨٢	إضافات خلال العام
	٢,٧٧١,٨٧٠	١,١٧٨,٣٩٩	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	٩٥٤,٧٥١	(٤,٩٠٨,٣٠٩)	-	تحويلات خلال العام
	-	(٤٤,٢١٥)	-	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(١٠٥,٧١١)	مشطوب خلال العام
	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	مركبات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	آلات ومركبات ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	إجمالي ريال عماني
الإستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٥	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤
محمل للعام	٩٦٣,٧٣٥	٣,٠٣٣,٤٥٦	٢٣,٨٤٢	٣٩,٠٣٦	١٣,٢٢٩	١٧٣,١٣١	-	٤,٢٤٦,٤٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣
في ١ يناير ٢٠١٦	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣
محمل للعام	١,٠٢٠,٨٦٩	٣,١١٠,٠١١	١٧,٦٠٣	٣٧,٠٤٠	٢٠,٣٧٢	٢٠٩,٤٥٨	-	٤,٤١٥,٣٥٣
مشطوب خلال العام	-	(٩,٨٧٥)	-	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٦٦,٢٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠
صافي القيمة الدفترية	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦,٨٣١,٥١٩	٤٣,٠٠٨,٧٦٩	٥٦,٢١٩	١١٩,٧٣٦	٢٠,٢٥٩	٣٧٩,٥٠٣	٦,٣٨٣,٧٠٠	٦٦,٧٩٩,٧٠٥

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سفن	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	مركبات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي
التكلفة	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٥	٤١,٤١٤,٧٢١	١٠٩,٤٢٦,١٦٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	٥,٥٩٢,٤٥٨	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١
إضافات خلال العام	٧٥,٩٠٥	١,٩٤٢,٦٠١	-	١٥,٤٥٠	١٢,٣٧١	٤,٦٧٧	١١٥,٩٥٣	٦,٤١٤,٧٨٥	٨,٥٨١,٧٤٢
انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري	(٣١٥,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣١٥,٦٠٠)
استيعادات خلال العام	١,٨٦٢,٧٢٧	١,١٣٤,٥١٩	-	-	-	١٤,١٢٩	٢٧٦,٤٤٨	(٣,٢٨٧,٨٢٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤٠	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٣
في ١ يناير ٢٠١٦	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤٠	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٣
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٨٠,٤٧٠	-	٩,٠٠٠	١١,٣١٢	١٥٣,٧٤٥	٤٧٥,٣٩٨	٥,٨٤٣,٤٠٠	٩,٢٦٣,٢١٢
انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري	(٤٩٤,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤,٤٤٠)
تحويلات خلال العام	٣,٠٤٦,٤٨٢	١,١٧٨,٣٩٩	-	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	١,٣٤٢,٢١٧	(٥,٥٧٠,٣٨٧)	-
(مشطوب/ استيعادات) خلال العام	(١١٧,١١٥)	(٤٤,٢١٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(٢٧٥,٩٤٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٥	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٧٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سفن	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومركبات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي
الاستهلاك المتراكم	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٥	١٧,٨٥٣,٢١٥	٥١,٢٣٠,٠٠٥	١,٨٠٤,٢٥٩	٤٦٢,٧٦٣	٢١٥,٥٧٤	١,١٠٧,٩١١	٥,١٣٨,٩٤٥	-	٧٧,٨١٢,٦٧٢
محمل للعام	١,٢٦١,٠٥٥	٤,٠٩٧,٢٨١	٤٩٩,١١٠	٣٠,٩٩٧	٤٦,٩١٢	٥٤,٩١٧	٢٠٤,٤٧٤	-	٦,١٩٤,٧٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٩,١١٤,٢٧٠	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	٢,٣٠٣,٣٦٩	٤٩٣,٧٦٠	٢٦٢,٤٨٦	١,١٦٢,٨٢٨	٥,٣٤٣,٤١٩	-	٨٤,٠٠٧,٤١٨
في ١ يناير ٢٠١٦	١٩,١١٤,٢٧٠	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	٢,٣٠٣,٣٦٩	٤٩٣,٧٦٠	٢٦٢,٤٨٦	١,١٦٢,٨٢٨	٥,٣٤٣,٤١٩	-	٨٤,٠٠٧,٤١٨
محمل للعام	١,٣٩٠,٢٩٥	٤,١٨٠,٧٠٠	٤٩٩,١١٠	٢٣,٩٧٢	٤٢,٥١٢	٦٤,٢١١	٣١٩,٤٥٠	-	٦,٥٢٠,٢٥٠
مشطوب خلال العام	(١١٧,١١٥)	(٩,٨٧٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٢٣٦,٤٨١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	٥٩,٤٩٨,١١١	٢,٨٠٢,٤٧٩	٤٦٤,٦١٢	٣٠٤,٩٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	٥,٦٠٦,٤٩٨	-	٩٠,٢٩١,١٨٧
صافي القيمة الدفترية	٢٥,٩٧٥,١١٧	٥٦,٠١٩,٨٢٦	٤,٦٨٤,١٧٣	٥٠,٢٧١	١٠٧,٦٩٧	٢١١,١٤٥	٢,١٣٤,٤٨٠	٧,٠٢٥,١٨٣	٩٦,٢٠٧,٨٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٣,٩٢٣,٤٨٣	٥٧,١٧٥,٩٩٧	٥,١٨٣,٢٨٣	٦٥,٢٤٣	١٣٦,٥٥٤	١٢٠,٦٦٥	٦٤١,٤٤٠	٦,٧٥٢,١٧٠	٩٣,٩٩٨,٨٣٥

(١) تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس إدارة المجموعة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها والمصرفات، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٨١٠,٦٠٠ ريال عماني (٢٠١٥ - ٣١٥,٦٠٠ ريال عماني) مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. فيما يلي أهم الافتراضات التي استخدمت في تشكيل أساس لفحص الانخفاض في القيمة المذكور أعلاه:

- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١١,٥٧٪ (٢٠١٥ - ١١,٥٧٪).
- معدل بيع الحجر الجيري (استخدام القدرة الاستيعابية) هو ٤١٪ - ٥٠٪ (٢٠١٥ - ٤١٪ - ٨٨٪).
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة ٠٪ (٢٠١٥ - ١٪ - ٣٪).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢١

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إن حساسية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة تجاه التغير في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه هي:
أثر القيمة المقدر استردادها

٢٠١٥	٢٠١٦	التغير في الافتراضات	الافتراضات
ريال عماني	ريال عماني		عامل الخصم
(٤٣٣,٤٦١)	(٢٥,٤٩٧)	%٠,٥+	
(٥٦٥,٥٢٣)	(٩٢,١٣٩)	%٠,٥-	
٢٠٢,٤٤٠	٢٣٤,٢٢٧	%٠,٥+	
(٩٢,٧٩٦)	(١١٧,٨٥٦)	%٠,٥-	معدل بيع الحجر الجيري (استخدام القدرة الاستيعابية).
٩٢,٧٩٦	٢٣٢,٤٦٦	%٠,٥+	معدل نمو بيع الحجر الجيري
لا ينطبق	لا ينطبق	%٠,٥-	

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

(٣) الاستهلاك موزع على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٠٢٧,٤١٩	٦,٣٣٨,٩٩٠	٤,١٥٢,٥١٣	٤,٣١٣,٤٤٧	تكلفة المباني (إيضاح ٣٠)
١٦٧,٣٢٧	١٨١,٢٦٠	٩٣,٩١٦	١٠١,٩٠٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٦,١٩٤,٧٤٦	٦,٥٢٠,٢٥٠	٤,٢٤٦,٤٢٩	٤,٤١٥,٣٥٣	

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٤٥,٤٣٦	٢٩٠,٢٨٩	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٣,٥٧٣,٥٩٤	٤,٣٨٧,٦٤٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م
٤,٥١٩,٠٣٠	٤,٦٧٧,٩٣٣	٢,٠٣٧,٤٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠	

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	التكلفة
١,١٨٤,١٨٥	٨٣٢,٠٩٣	-	-	يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
-	(٣٨١,٩٤٣)	-	-	تعديلات على حصة أرباح العام الماضي
٥٤٤,٥٩٣	(٢٧٣,٢٠٤)	-	-	يضاف: حصة (الخسارة)/الربح المدرجة خلال العام
(٨٩٦,٦٨٥)	-	-	-	يطرح: توزيعات أرباح مقبوضة خلال العام
٩٤٥,٤٣٦	٢٩٠,٢٨٩	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩% (٢٠١٥: ٤٩%) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	التكلفة
١,١١٧,٢٤٦	١,٦٤٩,٥٠٧	-	-	يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
٥٣٢,٢٦١	٨١٤,٠٥٠	-	-	حصة الأرباح المدرجة خلال العام
٣,٥٧٣,٥٩٤	٤,٣٨٧,٦٤٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	

يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت نسبة ٥٠٪ (٢٠١٥: ٥٠٪) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان وتم الاستحواذ عليها في عام 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		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,١٥٤,٦٥٢	١,٥٨٢,٤٥٨	٧١١,٢٠٥	٧٤٢,٦٤٦	٤٤٣,٤٤٧	٨٣٩,٨١٢	قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر: أصول جارية
٩,٨٧٦,٦٦١	١٠,٩٧٣,٢٣١	٢,٨١٩,١٢٥	٤,٤٤١,٥٦٣	٧,٠٥٧,٥٣٦	٦,٥٣١,٦٦٨	مخزون
٢,٦٩٥,١٧٩	٣,٤٥٧,٠٦٣	٩٣٨,١٦٥	١,٥٦٧,٦٤٧	١,٧٥٧,٠١٤	١,٨٨٩,٤١٦	مديونيات تجارية وأخرى
١٣,٧٢٦,٤٩٢	١٦,٠١٢,٧٥٢	٤,٤٦٨,٤٩٥	٦,٧٥١,٨٥٦	٩,٢٥٧,٩٩٧	٩,٢٦٠,٨٩٦	نقد وما يماثل النقد
٧,٢١٦,٩٧٧	٦,٣٧٤,٦٤٦	٦,٤٨٦,٣٠٢	٥,٨٢١,٢٨٤	٧٣٠,٦٧٥	٥٥٣,٣٦٢	إجمالي الأصول الجارية
٩,٥٥١,٠٧٥	١٠,١٦٢,٣٢٨	١,٤٩١,٨٦٥	١,٧١٩,٩٧٢	٨,٠٥٩,٢١٠	٨,٤٤٢,٣٥٦	أصول غير جارية
٢٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	-	-	الالتزامات الجارية
٩,٨٠١,٠٧٥	١٠,٨٦٢,٣٢٨	١,٧٤١,٨٦٥	٢,٤١٩,٩٧٢	٨,٠٥٩,٢١٠	٨,٤٤٢,٣٥٦	دائنيات تجارية وأخرى
٣,٥٥١,٨٤٠	٢,٨٥٥,٨٧٠	٣,٥٥١,٨٤٠	٢,٨٥٥,٨٧٠	-	-	اقتراضات
٤٢٢,٠٦٢	٤٣٠,١٦٩	٤٢٢,٠٦٢	٤٣٠,١٦٩	-	-	إجمالي الالتزامات الجارية
٣,٩٧٣,٩٠٢	٣,٢٨٦,٠٣٩	٣,٩٧٣,٩٠٢	٣,٢٨٦,٠٣٩	-	-	التزامات غير جارية
٧,١٦٨,٤٩٢	٨,٢٣٩,٠٣١	٥,٢٣٩,٠٣٠	٦,٨٦٧,١٢٩	١,٩٢٩,٤٦٢	١,٣٧١,٩٠٢	اقتراضات
٢٤,٠٩٧,٦٣٨	٢٨,٥٩٤,٨٩٠	١٢,٠٦٩,١٠٥	١٢,٧٦٠,٦٠٩	١٢,٠٢٨,٥٣٣	١٥,٨٣٤,٢٨١	التزامات أخرى
(١٩,١١٠,٠٧٢)	(٢٤,٥٢٦,٩١٣)	(٩,٤٢٣,٤٠٣)	(٩,٢٨١,٦٢٣)	(٩,٦٨٦,٦٦٩)	(١٥,٢٤٥,٢٩٠)	إجمالي الالتزامات غير الجارية
٤,٩٨٧,٥٦٦	٤,٠٦٧,٩٧٧	٢,٦٤٥,٧٠٢	٣,٤٧٨,٩٨٦	٢,٣٤١,٨٦٤	٥٨٨,٩٩١	صافي الأصول
(٢,٣٨٩,٦٣٢)	(٢,٦١٤,٢٦٣)	(١,٢٨٢,٦٧٤)	(١,٤٦٧,٧١٢)	(١,١٠٦,٩٥٨)	(١,١٤٦,٥٥١)	قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:
(١٨٤,٠٥٢)	(١٦١,١٤١)	(١٨٤,٠٥٢)	(١٦١,١٤١)	-	-	إيرادات
٢,٤١٣,٨٨٢	١,٢٩٢,٥٧٣	١,١٧٨,٩٧٦	١,٨٥٠,١٣٣	١,٢٣٤,٩٠٦	(٥٥٧,٥٦٠)	تكاليف مباشرة
(٢٣٧,٩٤٥)	(٢٢٢,٠٣٤)	(١١٤,٤٥٤)	(٢٢٢,٠٣٤)	(١٢٣,٤٩١)	-	إجمالي الربح
٢,١٧٥,٩٣٧	١,٠٧٠,٥٣٩	١,٠٦٤,٥٢٢	١,٦٢٨,٠٩٩	١,١١١,٤١٥	(٥٥٧,٥٦٠)	مصرفات إدارية وعمومية
						تكاليف التمويل - بالصادف
						(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
						مصرفات ضريبة الدخل
						(خسارة)/ربح العام وإجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

تسوية المعلومات المالية المختصرة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الشقيقة كما يلي:

الإجمالي	الشركة العمانية البرتغالية للمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٦ (خسارة)/ربح العام صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الحصة في شركات شقيقة (٤٩٪ و ٥٠٪) تعديلات العام السابق الشهرة القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,١٦٨,٤٩٢	٥,٢٣٩,٠٣٠	١,٩٢٩,٤٦٢	
١,٠٧٠,٥٣٩	١,٦٢٨,٠٩٩	(٥٥٧,٥٦٠)	
٨,٢٣٩,٠٣١	٦,٨٦٧,١٢٩	١,٣٧١,٩٠٢	
٤,١٠٥,٧٩٧	٣,٤٣٣,٥٦٥	٦٧٢,٢٣٢	
(٣٨١,٩٤٣)	-	(٣٨١,٩٤٣)	
٩٥٤,٠٧٩	٩٥٤,٠٧٩	-	
٤,٦٧٧,٩٣٣	٤,٣٨٧,٦٤٤	٢٩٠,٢٨٩	

الإجمالي	الشركة العمانية البرتغالية للمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٥ ربح العام توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الحصة في شركات شقيقة (٤٩٪ و ٥٠٪) الشهرة القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٨٢٢,٥٢٤	٤,١٧٤,٥٠٨	٢,٦٤٨,٠١٦	
٢,١٧٥,٩٣٧	١,٠٦٤,٥٢٢	١,١١١,٤١٥	
(١,٨٢٩,٩٦٩)	-	(١,٨٢٩,٩٦٩)	
٧,١٦٨,٤٩٢	٥,٢٣٩,٠٣٠	١,٩٢٩,٤٦٢	
٣,٥٦٤,٩٥١	٢,٦١٩,٥١٥	٩٤٥,٤٣٦	
٩٥٤,٠٧٩	٩٥٤,٠٧٩	-	
٤,٥١٩,٠٣٠	٣,٥٧٣,٥٩٤	٩٤٥,٤٣٦	

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		استثمارات
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ 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 ذ.م.م
-	-	-	١٠٢,٠٠٠	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
-	-	٦٦,٥٣٩,٧٣٥	٦٦,٦٤١,٧٣٥	إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٥: 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٪ (٢٠١٥: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبلك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر ٢٠١١.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ٩٩,٩٩٪ في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير") حيث أن سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كإمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١٪ (٢٠١٥: لا شيء) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٦ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (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	
٤٠,٢٥٨,٦٣٧	٥,١٢١,٢٣٢	٣٥,١٣٧,٤٠٥	٢٧,٩٨٤,٣٢٤	٤,٧١١,٥٢٣	٢٠١٦
٢,٤٣٤,٢٠٤	٣,٢٨٨,٢٥٣	(٨٥٤,٠٤٩)	٥٤٦,٣٨٦	(٩١٩,٦٢٤)	بيونير
٣,٣٤٨,٣٢٨	١,٣٨٤,٢٣٧	١,٩٦٤,٠٩١	١,٦٩٣,٧٦٦	١٦٩,٤٨١	ريسي
٢٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٥٥	١٥١,٤٤٥	-	(٤٨,٥٥٥)	ريبلك
					ريسوت برواقو
٣٥,٠١٣,٩١٧	٤,٥٨٨,٠٣٥	٣٠,٤٢٥,٨٨٢	٢٩,٢٧٣,١٠٥	٥,٦٣٣,٢٧٩	٢٠١٥
٣,٠٢٦,٠٢٣	٢,٩٦٠,٤٤٨	٦٥,٥٧٥	١,٤٦٨,٢٥٠	٥٠,١٥٩	بيونير
٣,٢٠٠,١٩٩	١,٤٠٥,٥٨٨	١,٧٩٤,٦١١	١,٩١٨,٤٤٦	٣٢٩,١٠٠	ريسي
					ريبلك

٨ الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	إجمالي الثمن المحول أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الاقتناء
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكديدها 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 ٢٠١٦ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

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

- معدل النمو بناء على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٤,١٪ سنوياً (٢٠١٥ - ٣,٨٪).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل ١,٥٪ (٢٠١٥ - ١,٥٪).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ٩,٩٪ (٢٠١٥ - ٨,٨٪).

إن حساسية القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة تجاه التغير في الافتراضات الرئيسية المذكورة أعلاه هي:

أثر القيمة المقدرة استردادها	التغير في الافتراضات	الافتراضات
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٣٨٣,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	معدل النمو
(٧٦٧,٠٠٠)	(٤١١,٠٠٠)	معدل النمو النهائي
٤,٥٠٣,٠٠٠	٣,٥٩٤,٠٠٠	عامل الخصم
(٨,٤٢٨,٠٠٠)	(٣,٢٤٨,٠٠٠)	
(٥,١٥٤,٠٠٠)	(٤,٤٣٠,٠٠٠)	
٥,٩١٦,٠٠٠	٩,٣٥٨,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		السلفيات
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٣ (أ))
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٣ (أ))
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	الإجمالي

السلفيات لكل من ريسي وريبلك تمثل تكلفة شراء السفن والمصرفوات 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		استثمارات أسهم محلية غير مدرجة
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	

يرى مجلس إدارة الشركة أن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ التقرير لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		مواد خام أعمال قيد التنفيذ بضائع جاهزة قطع غيار ومواد استهلاكية مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
١,٨٣٩,٣٥٣	٤,٣٠٨,٤٦٧	٨٤٠,١٧١	٢,٣٥١,٠٣٨	
٢,٥٥٤,٦٥٣	٤,٤٢٧,٧١٩	١,٣٧٥,١٤١	٢,٣٦٤,٨٤١	
٥٨٥,٥٦٧	١,٢٢٠,٥١٨	٤٤١,٤٤١	١,٠٩٣,٥٨٥	
٤,٩٧٩,٥٧٣	٩,٩٥٦,٧٠٤	٢,٦٥٦,٧٥٣	٥,٨٠٩,٤٦٤	
١١,٩٢٣,٠٨٩	١٢,٦٧٠,١٠٩	٨,٥٣٩,٨١٣	٩,١٠٠,٣٩٧	
(٢,٢٣٥,٥٧٦)	(٢,٤٠٠,٨١١)	(١,٩٤٠,٣٩٢)	(٢,٠٧١,٤٣٤)	
١٤,٦٦٧,٠٨٦	٢٠,٢٢٦,٠٠٢	٩,٢٥٦,١٧٤	١٢,٨٣٨,٤٢٧	

المواد الخام ليست للبيع ولكن للاستخدام الداخلي فقط.
حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير المحمل خلال العام (إيضاح ٣٠) كما في ٣١ ديسمبر
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٢,١٣٠,٤٣٥	٢,٢٣٥,٥٧٦	١,٧٥٩,٤١١	١,٩٤٠,٣٩٢	
١٠٥,١٤١	١٦٥,٢٣٥	١٨٠,٩٨١	١٣١,٠٤٢	
٢,٢٣٥,٥٧٦	٢,٤٠٠,٨١١	١,٩٤٠,٣٩٢	٢,٠٧١,٤٣٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٢ مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,١٣٢,٣٥١	٥,٣٣٥,١٠٧	٤,٥٨٤,٨٥٩	٣,٦٢٤,٦٣٢	مديونيات تجارية
٢,٦٠١,٨٣٤	٤,١١٧,٤٨٥	٢,٤٢٨,٧٨٥	٣,٨٩٧,١٠٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩,٧٣٤,١٨٥	٩,٤٥٢,٥٩٢	٧,٠١٣,٦٤٤	٧,٥٢١,٧٣٢	[إيضاح ٤٣ (ب)]
(٧١٢,٤٦٧)	(٨٤١,٨٥٣)	(٥٥٦,٣٣٢)	(٤٦٧,٧٧٠)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٩,٠٢١,٧١٨	٨,٦١٠,٧٣٩	٦,٤٥٧,٣١٢	٧,٠٥٣,٩٦٢	

(أ) بتاريخ التقرير، ٦٩٪ (٢٠١٥: ٤٥٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٥ عملاء (٢٠١٥: ٤ عملاء) للشركة الأم و ٦٢٪ (٢٠١٥: ٤١٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٨ عملاء (٢٠١٥: ٦ عملاء) للمجموعة.

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٦٤٢,٣٤٨	٧,٤٠٤,٦١٣	٤,٢٧٦,١١٥	٦,٣٩٥,٩٥٥	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
٣,٣٧٩,٣٧٠	١,٢٠٦,١٢٦	٢,١٨١,١٩٧	٦٥٨,٠٠٧	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٣	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
٩,٧٣٤,١٨٥	٩,٤٥٢,٥٩٢	٧,٠١٣,٦٤٤	٧,٥٢١,٧٣٢	

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٦٥٨,٠٠٧ ريال عماني (٢٠١٥ - ٢,١٨١,١٩٧ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١,٢٠٦,١٢٦ ريال عماني (٢٠١٥ - ٣,٣٧٩,٣٧٠ 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 هذه الديون مضمون بضمانات بنكية.

(د) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت قيمة المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي للشركة الأم ٤٦٧,٧٧٠ ريال عماني (٢٠١٥ - ٥٥٦,٣٣٢ ريال عماني) وبلغت قيمة مديونيات المجموعة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي ٨٤١,٨٥٣ ريال عماني (٢٠١٥ - ٧١٢,٤٦٧ ريال عماني)، وتتعلق هذه المديونيات بأطراف محددة وتم تكوين مخصص لها بالكامل. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال العام:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٠٣,٠٩٤	٧١٢,٤٦٧	٥٠٢,٧٣٢	٥٥٦,٣٣٢	في ١ يناير
٩,٣٧٣	١٢٩,٣٨٦	٥٣,٦٠٠	(٨٨,٥٦٢)	(مسترد)/محمل خلال العام
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٣	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	في ٣١ ديسمبر

(هـ) القيم الدفترية للمديونيات التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى المجموعة قبل مخصص الانخفاض في القيمة مقومة بالعملات التالية:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٣٧٩,٢٣٠	٣,٥٢٤,٨٧٤	٤,٣٧٩,٢٣٠	٣,٥٢٤,٨٧٤	ريال عماني
٢,٦٣٤,٤١٤	٣,٩٩٦,٨٥٨	٢,٦٣٤,٤١٤	٣,٩٩٦,٨٥٨	دولار أمريكي
٢,٧٢٠,٥٤١	١,٩٣٠,٨٦٠	-	-	درهم إماراتي
٩,٧٣٤,١٨٥	٩,٤٥٢,٥٩٢	٧,٠١٣,٦٤٤	٧,٥٢١,٧٣٢	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٢ المديونيات التجارية (تابع)

(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.

١٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٤١٠,٣٣٠	٣,١٨٥,٠٠٠	٢,٤١٠,٣٣٠	٣,١٨٥,٠٠٠	أوراق مالية متداولة القيمة العادلة
٢٧٣,٣٣٣	٢٧٤,٦٦٧	٢٧٣,٣٣٣	٢٧٤,٦٦٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	التكلفة
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	في ١ يناير
-	٢٩١,٦٥٦	-	٢٩١,٦٥٦	مشتريات
(١,٠٨٤,١١٥)	٤٨٤,٣٤٨	(١,٠٨٤,١١٥)	٤٨٤,٣٤٨	تغيرات القيمة العادلة
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	في ٣١ ديسمبر

يمثل قطاع البنوك ٨٢٪ (٢٠١٥: ٧٧٪) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٣٧٥,٩٥٨	٦٣١,٧٣٠	٦٦١,٣٢٣	٤٩٩,١٣٦	سلفيات وودائع
-	(١١٩,٠٨٦)	-	-	ناقصا: مخصصات انخفاض القيمة
١,٣٧٥,٩٥٨	٥١٢,٦٤٤	٦٦١,٣٢٣	٤٩٩,١٣٦	
-	٣٧٦,٢٩٦	-	٧٤٨,٢٤٢	مديونيات أخرى من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٣ (أ))
١,١٨٧,٩٤٧	٥٥٩,١٣٩	١,١٨٧,٩٤٦	٥٥٩,١٣٩	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧ (و))
٥٣٠,٣٥٨	٣١٥,٧٥٠	٢١٥,٧٠٠	١١٩,٧٨٥	مدفوعات مقدما
١٢,٥٨٩	٧٦,٩٦٣	١٠,٨٥١	٤٨,٣١٣	إيرادات فوائد مستحقة
-	٢٤٦,٥٦٩	-	٨,١٠٠	مصروفات مؤجلة
٧٣,٣٥٩	١٢,٩٤٥	٦٣,٧٠٦	-	[إيضاح (ج)]
-	٣١١,٠٠٩	-	-	سلفيات للموظفين
٣,١٨٠,٢١١	٢,٤١١,٣١٥	٢,١٣٩,٥٢٦	١,٩٨٢,٧١٥	مديونيات أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٤ مدفوعات مقدما ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (تابع)

(أ) القيمة الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة مقومة بالعملات التالية:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٣٩,٥٢٦	١,٨١٥,٠٧٤	٢,١٣٩,٥٢٦	١,٩٨٢,٧١٥	ريال عُماني
٣٧٩,٨٠٢	٢٣٧,٤٢١	-	-	دولار أمريكي
٦٦٠,٨٨٣	٣٥٨,٨٢٠	-	-	درهم إماراتي
٣,١٨٠,٢١١	٢,٤١١,٣١٥	٢,١٣٩,٥٢٦	١,٩٨٢,٧١٥	

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

(ج) تمثل المصروفات المؤجلة للشركة الأم تكلفة بقيمة ٤٠,٥٣٣ ريال عماني لإنشاء طريق الوصول المتدرج لمحجر جديد لفترة إيجار مدتها ٥ سنوات في وادي النار، صلالة ويتم إهلاكها خلال فترة ٥ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٦. ومما سبق، بلغت قيمة ما تم صرفه خلال العام الحالي ٥,٤٣٣ ريال عماني ومبلغ ٨,١٠٠ ريال عماني مصنف ضمن الأصول الجارية ومبلغ ٢٧,٠٠٠ ريال عماني مصنف ضمن الأصول غير الجارية. وفي المجموعة فإنه يشمل أيضاً مصروفات الحوض الجاف التي سيتم إهلاكها خلال فترة ٣٠ شهراً.

١٥ ودائع لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٥,٦٠٧,٧٨١	١٠,٨٩٢,٤٠٠	١٣,٥٠٣,٧٨١	٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع طويلة الأجل
١٥,٦٠٧,٧٨١	١٧,٨٩٢,٤٠٠	١٣,٥٠٣,٧٨١	١٤,٠٠٠,٠٠٠	

الودائع لأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ١٪ إلى ٥٪ (٢٠١٥: ١٪ إلى ١,٧٪) سنوياً وتستحق خلال سنة واحدة إلى سنتين من تاريخ الإيداع. بالنسبة لشركة بيوثير فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٩٥٪ إلى ٢,٥٥٪ (٢٠١٥: ١,٠٪ إلى ١,٨٠٪) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٨,٩٣٩	٥٢,٠٠٨	٦,١٩٩	١,٨٢٦	نقد في الصندوق
٧,٠١٧,٠٩٦	٢,٢١٤,٨٧٢	٤,٦٧٤,١٩٣	٣٨٣,٦١٧	نقدية لدى البنوك
٦,٥٥٩,١٢٤	٦,١٤٥,٢٣٣	٦,٥٥٩,١٢٤	٦,١٤٥,٢٣٣	حساب جار
١٣,٦١٥,١٥٩	٨,٤١٢,١١٣	١١,٢٣٩,٥١٦	٦,٥٣٠,٦٧٦	ودائع تحت الطلب

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٥: ٠,٥٪ - ٠,٧٥٪) سنوياً.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٧ رأس المال (تابع)

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		٢٠١٦		٢٠١٥	
عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة الملكية %	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة الملكية	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة الملكية %
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

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

أخرى

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٠١٧/٢/٢٦ توزيع أرباح نقدية بمبلغ [٦٥] بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥):
٥٠ 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 هذه الأسهم في
الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٥: ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب
علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

٢٠ الاحتياطي القانوني

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، 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 الأصول

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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٢ الاحتياطي الاختياري

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 الشركة الأم/ المجموعة التي لم يتم توزيعها منذ إنشائها.

٢٤ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير الجاري
٨٧٥,٠٠٠	-	٨٧٥,٠٠٠	-	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١٠,٣١٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	١٠,٣١٢,٥٠٠	٨,٤٣٧,٥٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٢٩,١٨٧,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢٩,١٨٧,٥٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء الجاري
١,٥٠٠,٠٠٠	-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠	

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

٤ إلى ١٠ سنوات	سنتان إلى ٣ سنوات	سنة واحدة	الإجمالي	معدل الفائدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٦,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥٪ - ٣,٠٪	٢٠١٦ - الشركة الأم والمجموعة
٤,٦٨٧,٥٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١٠,٣١٢,٥٠٠	٢,٤٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١٠,٦٨٧,٥٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٢٨,٣١٢,٥٠٠		بنك صحار ش.م.ع.ع
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٠,٥٠٠,٠٠٠	٣,٠٪ إلى ٤٪	٢٠١٥ - الشركة الأم والمجموعة
-	٨٧٥,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٥,٠٠٠	٣,٠٪ إلى ٤٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٦,٥٦٢,٥٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١٢,١٨٧,٥٠٠	٢,٤٪	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١٦,٥٦٢,٥٠٠	١٢,٦٢٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠		بنك صحار ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٤ قروض لأجل (تابع)

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

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

لم يتم إرفاق تعهدات مالية في القروض المذكورة أعلاه.

٢٥ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٢٪ (٢٠١٥ - ١٢٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

الشركة الأم			التزام الضريبة المؤجلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني	الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	أصول ضريبة مؤجلة	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
(٣,٥٨٣,٧٠٤)	(٧,٠٩٧)	(٣,٥٧٦,٦٠٧)		٢٣٢,٨٤٧	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٨,٥٧٢	١٥,٧٢٥	٦٦,٧٦٠		(٣,٢٧٧,٠٠٠)	صافي التزام الضريبة المؤجلة
٥٦,١٣٢	(١٠,٦٢٨)				
(٣,٢٧٩,٠٠٠)	(٢,٠٠٠)				
المجموعة			التزام الضريبة المؤجلة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني	الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترية	أصول ضريبة مؤجلة	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
(٣,٨١٩,٣٤٤)	(٢١,٣٤٧)	(٣,٧٩٧,٩٩٧)		٢٣٢,٨٤٧	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٤٨,٥٧٢	١٥,٧٢٥	٦٦,٧٦٠		(٣,٤٩٨,٣٩٠)	صافي التزام الضريبة المؤجلة
٥٦,١٣٢	(١٠,٦٢٨)				
(٣,٥١٤,٦٤٠)	(١٦,٢٥٠)				

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢٥ ضرائب مؤجلة (تابع)

الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٥ ريال عماني
(٣,٥٧٦,٦٠٧)	٢٩,٨٥٠	(٣,٦٠٦,٤٥٧)
٢٣٢,٨٤٧	٢١,٧١٨	٢١١,١٢٩
٦٦,٧٦٠	٦,٤٣٢	٦٠,٣٢٨
(٣,٢٧٧,٠٠٠)	٥٨,٠٠٠	(٣,٣٣٥,٠٠٠)

التزام الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن
الاستهلاك الدفترية
أصول ضريبة مؤجلة
الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في
تحصيلها
صافي التزام الضريبة المؤجلة

المجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٥ ريال عماني
(٣,٧٩٧,٩٩٧)	(١٩١,٥٤٠)	(٣,٦٠٦,٤٥٧)
٢٣٢,٨٤٧	٢١,٧١٨	٢١١,١٢٩
٦٦,٧٦٠	٦,٤٣٢	٦٠,٣٢٨
(٣,٤٩٨,٣٩٠)	(١٦٣,٣٩٠)	(٣,٣٣٥,٠٠٠)

التزام الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن
الاستهلاك الدفترية
أصول ضريبة مؤجلة
الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في
تحصيلها
صافي التزام الضريبة المؤجلة

٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني
١,٢٥٦,٠٩٦	١,٣٣١,٣٦٩	٨٠٦,٥٠٨	٨٢٠,٥٠٦
١٥٦,٨٩٢	١٣٨,١٠٨	٧٦,١٧٨	٨٦,٩٩٣
(٨١,٦١٩)	(٩٨,٤٢٤)	(٦٢,١٨٠)	(٧٠,٤٢٨)
١,٣٣١,٣٦٩	١,٣٧١,٠٥٣	٨٢٠,٥٠٦	٨٣٧,٠٧١

في ١ يناير
محمل للعام (إيضاح ٣٢)
المدفوع خلال العام
في ٣١ ديسمبر

٢٧ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني
٥,٣٦٤,٠٥٠	٧,٠٤٠,٣٥٣	٤,٠٥١,٧٦٤	٤,٩٩٢,٢٦٤
٥,٥٨٨,٢٧١	٦,٠٩٧,١٩٤	٢,٧٨٠,٠١٣	٣,٥٢٣,٤٣٣
-	-	٥٤٥,٣٦٣	٦٦٠,٧٣٣
٥٤٠,٧٣٣	٤٦١,٧٠٩	٤٣٣,٥٦٦	٣٦٢,١٧٤
-	١٨١,٦٧٣	-	١٨١,٦٧٣
٤٠,٣١١	١٦٨,٥٠٣	٤٠,٣١١	١٦٨,٥٠٣
١٥٥,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠	١٥٥,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠
١٠٥,٢٠٤	١٢٣,٢٨٩	٤٨,٢٩٧	٥٤,٧٣٦
١١,٧٩٤,٠٦٩	١٤,٢٢١,٧٢١	٨,٠٥٤,٨١٤	١٠,٠٩٢,٥١٦

مصرفات مستحقة
دائنيات تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح
٤٣(ج)]
دفعات مقدمة للعملاء
دائنيات محتجزة / دائنيات مشروع
مصرفات فوائد مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٤٣
(هـ)]
ذمم دائنة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

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		صافي الأصول (ريال عماني) عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٤٨,٠١٧,١٣٣	١٥٨,٨٢٥,٢١٢	١٣٣,٩٩٠,٦١٤	١٤٠,٦٢٩,١٩٤	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٧٤٠	٠,٧٩٤	٠,٦٧٠	٠,٧٠٣	

٢٩ الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		مبيعات محلية - عمان / الإمارات مبيعات تصدير
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٦٠٧,٣٧٠	٤٦,٢٨٨,٣٤٨	٤١,٨٦٠,٦١١	٤٠,٦٢٣,٨٤٠	
٤٥,٠٦٩,٠٢٨	٤٦,٢٩٩,١٩٩	٢٣,٦٧٣,٠٧٨	٢٥,١٧٣,٤٦٦	
٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٩٢,٥٨٧,٥٤٧	٦٥,٥٣٣,٦٨٩	٦٥,٧٩٧,٣٠٦	

٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		وقود وغاز وكهرباء مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢) الاستهلاك (إيضاح ٥) كلىنكر مستورد قطع غيار ومواد استهلاكية مواد خام مستهلكة مواد تغليف مصروفات شحن / نقل أسمنت مستورد مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١١) الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٥,٩٦٥,٦٣٥	٢٤,٥٩٩,٥٧٠	١٣,٠٦٩,٦٦٨	١٢,٩١١,٧٧٣	
٧,٠٤١,٠٤٤	٧,٣٦٦,٣٩٨	٥,٠٣٣,٣٩٧	٥,٢٣٢,٣٠٦	
٦,٠٢٧,٤١٩	٦,٣٣٨,٩٩٠	٤,١٥٢,٥١٣	٤,٣١٣,٤٤٧	
١,٢٠١,٤٥٣	٤,٤١٤,٤٢٢	١,٢٠١,٤٥٣	٣,٩٨٥,٨٦٥	
٥,٧٤٨,٧٤٧	٦,٠٦١,٩١٤	٣,٨١٢,٣٤٨	٣,٧٠٢,١٩٧	
٥,٦١١,٢٧٨	٦,٤١٩,١٠٥	٢,٢٢٤,٩٣٢	٢,٨٠٨,٨٣٨	
٣,٨٠٩,٣٦٤	٣,٤٦٩,٢٩٧	٢,٣٠٧,٣٨٣	٢,١٠١,٠٢١	
١,٨٢٠,٣٢٨	١,٥١٢,٨٣٣	٣,٨٨٣,٦٢٠	١,٥١٢,٨٣٣	
-	-	١٣٠,٣٩٦	١,١٩٤,٠٨٣	
١٠٥,١٤١	١٦٥,٢٣٥	١٨٠,٩٨١	١٣١,٠٤٢	
(١,٢٥٢,٩٤٨)	(٢,٢٦١,٧٩٩)	(٩٣٥,٤٤١)	(١,٣٩٥,٦٢٧)	
٣,١٠٤,٢٨٨	٣,١٣٦,٣٠٦	١,٩٢٢,٧٧٠	٢,٣١٣,١٧٠	
٥٩,١٨١,٧٤٩	٦١,٢٢٢,٢٧١	٣٦,٩٨٤,٠٢٠	٣٨,٨١٠,٩٤٨	

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 ٧١٤,٦٦٧ ريال عماني (٢٠١٥: ٥٩٨,٤٩١ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". تتضمن المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع رسم الإيجار السنوي للأرض بقيمة ٦٥,١١٢ ريال عماني (٢٠١٥ - ٢٠٠٧: ٦٥,٢٠٧ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٩٤٩,١٦٠	٢,٨٢٨,٢٩٠	١,٧٥٤,٧٣٩	١,٧٩٠,٦٦٧	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٢٠٣,٢٤٩	٣٠٧,٢٢٥	٢٠٣,٢٤٩	٣٠٧,٢٢٥	تبرعات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٩,٣٤٥	١٧٩,٩٨٥	٦٤,٧٢٠	١٧٩,٥٨١	[إيضاح ٤٣ (هـ)]
٧٦,٨٥٣	١٢٩,١٨٩	٧٢,٣٤٩	١٢٦,٩٢٨	توظيف وتدريب وندوات
١١٤,٢١١	١٥١,٤٤١	٧٨,١٦٩	١٢٤,٨٩٩	مصروفات سفر
٢٥٣,٦١٧	٣٢٣,١٥٨	١١٥,٦٣٠	١١٠,٨٧٢	هاتف/ فاكس/ إنترنت
١٦٧,٣٢٧	١٨١,٢٦٠	٩٣,٩١٦	١٠١,٩٠٦	إيجار ومرافق
٦٨,٤٠٠	٧١,٢١٧	٢٣,٨٤٢	٣٩,٦١٣	الاستهلاك (إيضاح ٥)
١٣,٦٩٥	٣١,١٣١	١٣,٦٩٥	٣١,١٣١	أتعاب مهنية
٤٠,١١٠	٣٨,٦٩٥	١٤,٦٦٨	١٨,٢٩٢	مصروفات قانونية
١٦٨,٨٧٨	١٢٩,٤٨٨	-	-	رسوم بنكية
٣١٥,٦٠٠	٤٩٤,٤٤٠	-	-	أتعاب إدارة
٩,٣٧٣	٢٤٨,٤٧٢	٥٣,٦٠٠	(٨٨,٥٦٢)	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
٢٣٢,٩٢٩	٥٨٨,٧٠٣	١٤٧,٠٠٧	١٨٣,٥٥٦	(إيضاح ٥)
٤,٨٩٢,٧٤٧	٥,٩٠٢,٦٩٤	٢,٨٣٥,٥٨٤	٣,١٢٦,١٠٨	استرداد/مخصّص انخفاض قيمة
				المديونيّات التجارية [إيضاح ١٢ (د)]
				و ١٤]
				أخرى

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,١٤٦,٣٠٨	٧,٦٠٧,٦٤٧	٥,٠٢١,١٤٠	٥,٢٤٣,٥٨٣	أجور ورواتب
٢,٤٤٧,٠٠٦	٢,١٩٢,٠١٦	١,٤٦٧,٠٠٤	١,٤٤٩,١٣٠	منافع أخرى
٢٣٩,٩٩٨	٢٥٦,٩١٧	٢٢٣,٨١٤	٢٤٣,٢٦٧	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٥٦,٨٩٢	١٣٨,١٠٨	٧٦,١٧٨	٨٦,٩٩٣	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٦)
٩,٩٩٠,٢٠٤	١٠,١٩٤,٦٨٨	٦,٧٨٨,١٣٦	٧,٠٢٢,٩٧٣	

تُوزع تكاليف الموظفين كالاتي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٠٤١,٠٤٤	٧,٣٦٦,٣٩٨	٥,٠٣٣,٣٩٧	٥,٢٣٢,٣٠٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)
٢,٩٤٩,١٦٠	٢,٨٢٨,٢٩٠	١,٧٥٤,٧٣٩	١,٧٩٠,٦٦٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٩,٩٩٠,٢٠٤	١٠,١٩٤,٦٨٨	٦,٧٨٨,١٣٦	٧,٠٢٢,٩٧٣	

٣٣ مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٣٨١,٢٤٧	٢,٢٤٨,٠٧١	٤,٥٧٥,٥٠١	٤,٤١٤,٩١٣	مصروفات تصدير
٩٢١,٥٩٠	٩٤١,٧٠٠	٩٢١,٥٩٠	٩٤١,٧٠٠	رسوم نقل
٤,٣٠٢,٨٣٧	٣,١٨٩,٧٧١	٥,٤٩٧,٠٩١	٥,٣٥٦,٦١٣	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥) إيرادات متنوعة أخرى
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
-	(٣٩,٤٦٥)	-	(٣٩,٤٦٥)	
١٢٩,٢٥٦	١٧٤,٣٥٦	٣٤,٥٣٣	٩٠,٠٥٨	
١٢٩,٢٥٦	١٣٤,٨٩١	٣٤,٥٣٣	٥٠,٥٩٣	

٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		مصروفات فوائد على اقتراضات دخل فائدة على ودائع بنكية أرباح صرف العملة تكلفة التمويل - بالصافي
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
١,٥٩٠,٦١١	٨٩٩,٦٨٣	١,٥٩٠,٦١١	٨٩٩,٦٨٣	
(١٥٢,٠١٨)	(٥١٥,٧٢٩)	(٧٤,٦٣٢)	(٤٣٦,٦٥٨)	
(٣,٣٩٩)	(٦٠,٢٥٧)	(٤٥,٢٢٦)	(٦٥,٧٣١)	
١,٤٣٥,١٩٤	٣٢٣,٦٩٧	١,٤٧٠,٧٥٣	٣٩٧,٢٩٤	

٣٦ إيرادات توزيعات أرباح

المجموعة		الشركة الأم		توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة توزيعات أرباح من شركة تابعة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٦١,٦٣٧	١٦٨,٩٤٨	٦١,٦٣٧	١٦٨,٩٤٨	
-	-	٨٩٦,٦٨٥	-	
٦١,٦٣٧	١٦٨,٩٤٨	٩٥٨,٣٢٢	١٦٨,٩٤٨	
-	-	١٢,٥٧٦,٢٢٥	-	

تمثل توزيعات الأرباح من شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. في عام ٢٠١٥ توزيعات أرباح للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤.

٣٧ الضرائب

(١) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للعام

المجموعة		الشركة الأم		ضريبة جارية: - فيما يتعلق بالسنة الحالية - فيما يتعلق بالسنة السابقة ضريبة مؤجلة: - فيما يتعلق بالسنة الحالية
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	
(٢٨,٩٠٨)	(٣٨,٣٥٤)	(٢٨,٩٠٨)	(٣٨,٣٤٨)	
٣,٩٣٠,٢٠٠	٢,١٦٩,٦٤٦	٣,٩٠٤,٠٠٠	٢,١٦٩,٦٥٢	
١٦٣,٣٩٠	١٦,٢٥٠	(٥٨,٠٠٠)	٢,٠٠٠	
٤,٠٩٣,٥٩٠	٢,١٨٥,٨٩٦	٣,٨٤٦,٠٠٠	٢,١٧١,٦٥٢	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٧ ضرائب (تابع)

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٢٪ (٢٠١٥ - ١٢٪) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى (٢٠١٥ - ٣٠,٠٠٠ ريال عُمانى) مع الضريبة المحملة بقائمة الدخل الشامل كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٠٠٢,١٠٠	٢,٧٤٣,٩٤٤	٣,٧٤٤,١٤٥	٢,٢٥٣,٦٢٨	ضريبة الأرباح المحاسبية
١,١٢٠,٣٩٨	(٥١٩,٦٩٤)	١٣٠,٧٦٣	(٤٣,٦٢٨)	يضاف/يطرح) الأثر الضريبي لـ:
(٢٨,٩٠٨)	(٣٨,٣٥٤)	(٢٨,٩٠٨)	(٣٨,٣٤٨)	الأثر الضريبي للأرباح/المصروفات
٤,٠٩٣,٥٩٠	٢,١٨٥,٨٩٦	٣,٨٤٦,٠٠٠	٢,١٧١,٦٥٢	غير المؤهلة
				ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
				مخصص الضرائب للسنة

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	في ١ يناير
٣,٩٣٠,٢٠٠	٢,١٦٩,٦٤٦	٣,٩٠٤,٠٠٠	٢,١٦٩,٦٥٢	محمل للعام
(٢,٨٦٨,٠٩٢)	(٣,٩٢٠,٧٥٤)	(٢,٨٦٨,٠٩٢)	(٣,٨٩٤,٥٦٠)	مدفوع خلال العام
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٠ ولكنها لم تنتهِ بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

تخضع الشركتان التابعتان (ريسي للملاحة وريبلك للملاحة) لضريبة الدخل بنسبة ١٢٪ على ما يزيد عن مبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني من الدخل الخاضع للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عمان.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣٨ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

المجموعة		الشركة الأم		صافي ربح العام (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٢٠,٩٥٣,٩١٣	٢٠,٧١٠,٣٠٨	٢٧,٣٨٥,٢٠٦	١٦,٦٣٨,٥٨٠	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,١٠٥	٠,١٠٤	٠,١٣٧	٠,٠٨٣	

٣٩ ارتباطات إيجار تشغيلي

منح جلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم حفظه الله الشركة الأم حقوق استخدام الأرض التي أقيم عليها المصنع لمدة ثلاثين عاماً اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق الإيجار المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة.

حصلت الشركة الأم أيضاً على حقوق تعدين من الحكومة لمدة خمسة وعشرين عاماً اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٨٤. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق التعدين المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة.

تعتبر أرض شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. إيجاراً تشغيلياً من حكومة رأس الخيمة.

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

المجموعة		الشركة الأم		أقل من عام واحد أكثر من عام واحد وأقل من خمسة أعوام أكثر من خمسة أعوام
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
١٢٢,٨٢٦	١٢٢,٧٣١	٦٥,٢٠٧	٦٥,١١٢	
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	
٨٦٤,٢٨٥	٨٠٦,٦٦٦	-	-	
١,٢١٧,٥٨٧	١,١٥٩,٨٧٣	٦٥,٢٠٧	٦٥,١١٢	

٤٠ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		ارتباطات رأسمالية أعمال مدنية وهيكلية آلات ومكينات أخرى
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٧٠٩,٣٧١	-	٢٢٨,١٨١	-	
٦,١٥٤,٢٤٣	٤,٠٥٨,٦٧٧	٣,٦٢٧,٩٣٣	٢,١٢٢,٦٨١	
١١٢,١٢٤	-	١١٢,١٢٤	-	
٦,٩٧٥,٧٣٨	٤,٠٥٨,٦٧٧	٣,٩٦٨,٢٣٨	٢,١٢٢,٦٨١	
٥,٧٢٣,٥٢٨	٩,٤٨٦,٤٩٨	١,٦٨٤,٣٩٢	٤,٥٩٨,٤٥٨	

ارتباطات مشتريات

٤١ التزامات عرضية

المجموعة		الشركة الأم		خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٢٠٥,٤٤١	١,٧٩٤,٠٨٤	١٣٢,٣٠٨	٣٧٠,١٩٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٢ النقد الناتج من التشغيل

فيما يلي تسوية الربح قبل الضريبة مع النقد الناتج من التشغيل:

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٥,٠٤٧,٥٠٣	٢٢,٨٩٦,٢٠٤	٣١,٢٣١,٢٠٦	١٨,٨١٠,٢٣٢	أنشطة التشغيل
٦,١٩٤,٧٤٦	٦,٥٢٠,٢٥٠	٤,٢٤٦,٤٢٩	٤,٤١٥,٣٥٣	الأرباح قبل الضرائب
٩,٣٧٣	٢٤٨,٤٧٢	٥٣,٦٠٠	(٨٨,٥٦٢)	تسويات لـ:
٣١٥,٦٠٠	٤٩٤,٤٤٠	-	-	الاستهلاك
١٠٥,١٤١	١٦٥,٢٣٥	١٨٠,٩٨١	١٣١,٠٤٢	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٥٦,٨٩٢	١٣٨,١٠٨	٧٦,١٧٨	٨٦,٩٩٣	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
١,٥٩٠,٦١١	٨٩٩,٦٨٣	١,٥٩٠,٦١١	٨٩٩,٦٨٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
(١٥٢,٠١٨)	(٥١٥,٧٢٩)	(٧٤,٦٣٢)	(٤٣٦,٦٥٨)	مكافآت نهاية الخدمة
(٦١,٦٣٧)	(١٦٨,٩٤٨)	(١٣,٥٣٤,٥٤٧)	(١٦٨,٩٤٨)	مصروفات فوائد
(١,٠٧٦,٨٥٤)	(١٥٨,٩٠٣)	-	-	إيرادات فوائد
				إيرادات توزيعات نقدية
				حصة من أرباح شركات شقيقة
				(ربح)/خسارة القيمة العادلة لأصول
١,٠٨٤,١١٥	(٤٨٤,٣٤٨)	١,٠٨٤,١١٥	(٤٨٤,٣٤٨)	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	٣٩,٤٦٥	-	٣٩,٤٦٥	الخسارة
				خسارة ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
٣٣,٢١٣,٤٧٢	٣٠,٠٧٣,٩٢٩	٢٤,٨٥٣,٩٤١	٢٣,٢٠٤,٢٥٢	النتائج التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية
(٨١,٦١٩)	(٩٨,٤٢٤)	(٦٢,١٨٠)	(٧٠,٤٢٨)	الخدمة وتغييرات رأس المال العامل
(٥٣٧,٧٥٣)	٢٨١,٥٩٣	(١,٤٩٠,٠٦٢)	(٥٠٨,٠٨٨)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
٣,٩٦٨,٤٦٤	٣٣١,٩٤٥	٤,٠٠٣,٣٢٨	(٤٢٦,٤٣٥)	التغييرات في رأس المال العامل:
(٥٣٦,٦٥٢)	(٥,٧٢٤,١٥١)	(١,١٧٧,٨٢٤)	(٣,٧١٣,٢٩٥)	مديونيات تجارية
١,٢٦٦,٨٥٣	٢,٢٩٩,٢٣١	٥٨٧,٦٧٠	١,٩٠٩,٥١٠	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
٣٧,٢٩٢,٧٦٥	٢٧,١٦٤,١٢٣	٢٦,٧١٤,٨٧٣	٢٠,٣٩٥,٥١٦	مخزون
				داننديات تجارية وأخرى
				النقد الناتج من التشغيل

٤٣ الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة للشركة الأم والكيانات التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حقوقاً فيها. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة حقوقاً فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات ببندود وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٣ أطراف ذات علاقة (تابع)

(أ) فيما يلي السلفيات لأطراف ذات العلاقة في نهاية العام:
الشركة الأم

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	١,٠٧٧,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٥,٤٥٥,٨٠٧	٣,٩١١,٠٠٠	في ١ يناير
-	-	(١,٥٤٤,٨٠٧)	-	سلفيات مسددة خلال العام
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

(ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية العام كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	٣,٤٨٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية): كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٢,٤٢٣,٦٩٦	٣,٨٩٣,٦٢٠	٢,٤٢٣,٦٩٦	٣,٨٩٣,٦٢٠	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
١٧٤,٦٥٨	٢٢٠,٣٨٥	١,٦٠٩	-	
٢,٦٠١,٨٣٤	٤,١١٧,٤٨٥	٢,٤٢٨,٧٨٥	٣,٨٩٧,١٠٠	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات أخرى): الشركات التابعة
-	-	-	٣٢٣,٣٩١	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	-	٤٨,٥٥٥	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.ع
-	٣٧٦,٠٨٤	-	٣٧٦,٠٨٤	الشركات الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	٢١٢	-	٢١٢	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
-	٣٧٦,٢٩٦	-	٧٤٨,٢٤٢	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٣ أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق لأطراف ذات علاقة: بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. ريبلك للملاحة اس. ايه ريسي للملاحة اس. ايه
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
-	-	٤٤,٠٩٧	٣٩٤,٣٩٧	
-	-	٢٥١,٠٤٢	٢٦٦,٣٣٦	
-	-	٢٥٠,٢٢٤	-	
-	-	٥٤٥,٣٦٣	٦٦٠,٧٣٣	

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

المجموعة		الشركة الأم		بيع بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٢٢,٠٤٠	١٣,٩٢٠	٢٢,٠٤٠	١٣,٩٢٠	
٨,٤٩١,٩٨٤	٩,٦٦١,٤٩٦	٨,٤٩١,٩٨٤	٩,٦٦١,٤٩٦	
١,٢٩٩,١٩٩	١٧٢,٨٠٠	٧,٣٧٣	٤٥,٦٦٠	
٩,٨١٣,٢٢٣	٩,٨٤٨,٢١٦	٨,٥٢١,٣٩٧	٩,٧٢١,٠٧٦	

المجموعة		الشركة الأم		شراء بضائع وخدمات: كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: مؤسسة قيس العمانية الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركات التابعة: بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. ريسي للملاحة اس. ايه ريبلك للملاحة اس. ايه
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	
-	-	-	-	
-	-	١٣٠,٣٩٦	١,٣٢١,٧٤٩	
-	-	١,٤٦٨,٢٥٠	٥٤٦,٣٨٦	
-	-	١,٩١٨,٤٤٦	١,٦٩٣,٧٦٦	
-	-	٣,٥١٧,٠٩٢	٣,٥٦١,٩٠١	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٣ أطراف ذات علاقة (تابع)

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٤٤,٥٠٠	٥١,٠٠٠	٤٤,٥٠٠	٥١,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٥٥,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠	١٥٥,٥٠٠	١٤٩,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٨٤٦,٥٤٩	٩٠٣,٩٨٥	٥٤٤,٠٣٣	٦٠٩,٢١٠	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
٣,٠٥٦	٤,٠٦٧	-	-	مكافآت نهاية الخدمة
٨٤٩,٦٠٥	٩٠٨,٠٥٢	٥٤٤,٠٣٣	٦٠٩,٢١٠	

أفراد الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحيات 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).

٤٤ معلومات قطاعات الأعمال

تبنيت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ قطاعات التشغيل. 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 (السوق المحلي) واليمن ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (التصدير). تستند المعلومات التي تشتمل على إيرادات القطاع ونتائجه والمديونيات المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٤ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٥,٥٣٣,٦٨٩	٦٥,٧٩٧,٣٠٦	٢٣,٦٧٣,٠٧٨	٢٥,١٧٣,٤٦٦	٤١,٨٦٠,٦١١	٤٠,٦٢٣,٨٤٠	إيرادات القطاع
٢٨,٥٤٩,٦٦٩	٢٦,٩٨٦,٣٥٨	١١,٣٥٠,٦٢٥	١٠,٥٥٩,٧٥٩	١٧,١٩٩,٠٤٤	١٦,٤٢٦,٥٩٩	إجمالي ربح القطاع
(٥,٤٩٧,٠٩١)	(٥,٣٥٦,٦١٣)	(٤,٥٧٥,٥٠١)	(٤,٤١٤,٩١٣)	(٩٢١,٥٩٠)	(٩٤١,٧٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤,٣٠٦,٣٣٧)	(٣,٥٢٣,٤٠٢)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٣٤,٥٣٣	٥٠,٥٩٣	-	-	-	-	إيرادات أخرى
						إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
						بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
						الخسارة
٦١,٦٣٧	١٦٨,٩٤٨	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
٨٩٦,٦٨٥	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة تابعة
١٢,٥٧٦,٢٢٥	-	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة لأصول
						مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(١,٠٨٤,١١٥)	٤٨٤,٣٤٨	-	-	-	-	الخسارة
٣١,٢٣١,٢٠٦	١٨,٨١٠,٢٣٢	٦,٧٧٥,١٢٤	٦,١٤٤,٨٤٦	١٦,٢٧٧,٤٥٤	١٥,٤٨٤,٨٩٩	الربح قبل الضريبة
						أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة
٧,٠١٣,٦٤٤	٧,٥٢١,٧٣٢	٢,٦٩٩,٦٩٨	٤,٠٨٤,٧٥٥	٤,٣١٣,٩٤٦	٣,٤٣٦,٩٧٧	

المجمعة

الإجمالي		تصدير		محلي		
٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٩٢,٥٨٧,٥٤٧	٤٥,٠٦٩,٠٢٨	٤٦,٢٩٩,١٩٩	٤٩,٦٠٧,٣٧٠	٤٦,٢٨٨,٣٤٨	إيرادات القطاع
٣٥,٤٩٤,٦٤٩	٣١,٣٦٥,٢٧٦	١٦,٤١٢,٨٩٧	١٣,٥٤١,٦٨٥	١٩,٠٨١,٧٥٢	١٧,٨٢٣,٥٩١	إجمالي ربح القطاع
(٤,٣٠٢,٨٢٧)	(٣,١٨٩,٧٧١)	(٣,٣٨١,٢٤٧)	(٢,٢٤٨,٠٧١)	(٩٢١,٥٩٠)	(٩٤١,٧٠٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٦,٣٢٧,٩٤١)	(٦,٢٢٦,٣٩١)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١٢٩,٢٥٦	١٣٤,٨٩١	-	-	-	-	إيرادات أخرى
						إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
						بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
						الخسارة
٦١,٦٣٧	١٦٨,٩٤٨	-	-	-	-	حصة من أرباح شركة شقيقة
١,٠٧٦,٨٥٤	١٥٨,٩٠٣	-	-	-	-	ربح/ (خسارة) القيمة العادلة لأصول
						مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
(١,٠٨٤,١١٥)	٤٨٤,٣٤٨	-	-	-	-	الخسارة
٢٥,٠٤٧,٥٠٣	٢٢,٨٩٦,٢٠٤	١٣,٠٣١,٦٥٠	١١,٢٩٣,٦١٤	١٨,١٦٠,١٦٢	١٦,٨٨١,٨٩١	الربح قبل الضريبة
						أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة
٩,٧٣٤,١٨٥	٩,٤٥٢,٥٩٢	٣,٩٦٩,٩٩٦	٥,١٠٩,٤٣٣	٥,٧٦٤,١٨٩	٤,٣٤٣,١٥٩	

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٤ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
٨٢,١٩٨,٤٤٠	٧٩,٨٧٨,٩٣١	٥٦,٤٩٥,٧٢٦	٥٦,٢٩٦,٨١١	الأسمنت البورتلاندي العادي
٧,٦٨٣,٦٤١	٨,٠٩٤,٦٢٢	٤,٢٤٣,٦٤٦	٤,٨٨٦,٥٠١	الأسمنت المقاوم للكبريت
٤,٧٠٧,٢٤٣	٤,٦١٣,٩٩٤	٤,٧٠٧,٢٤٣	٤,٦١٣,٩٩٤	أخرى
٨٧,٠٧٤	-	٨٧,٠٧٤	-	كلنكر
٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٩٢,٥٨٧,٥٤٧	٦٥,٥٣٣,٦٨٩	٦٥,٧٩٧,٣٠٦	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٢٥,١٧٣,٤٦٦ ريال عماني (٢٠١٥: ٢٣,٦٧٣,٠٧٨ ريال عماني).
تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٩,٦٦١,٤٩٦ ريال عماني (٢٠١٥: ٨,٤٩١,٩٨٤ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة،
شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

٤٥ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	قروض ومديونيات ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
٣,٩٠٥,١٦٧	-	٣,٩٠٥,١٦٧	-	-	أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٨٥٠,٥١٧	-	-	-	٧,٨٥٠,٥١٧	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)
١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع لأجل
٦,٥٣٠,٦٧٦	-	-	-	٦,٥٣٠,٦٧٦	نقد وما يماثل النقد
٣٢,٤١١,٣٦٠	١٢٥,٠٠٠	٣,٩٠٥,١٦٧	١٤,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٣٨١,١٩٣	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٥ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

التزامات مالية
أخرى
ريال عماني
٢٨,٣١٢,٥٠٠
١٠,٠٩٢,٥١٦
<u>٣٨,٤٠٥,٠١٦</u>

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
قروض لأجل - جارية وغير جارية
دائنيات تجارية وأخرى

التزامات مالية	أصول مالية بالقيمة	أصول مالية محتفظ	قروض	٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أخرى	العادلة من خلال	بها حتى الاستحقاق	ومديونيات	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عماني	الربح أو الخسارة	ريال عماني	ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
				الربح أو الخسارة
				مديونيات تجارية وأخرى
				(باستثناء السلف والمدفوعات
				مقدماً)
				ودائع قصيرة الأجل
				نقد وما يماثل النقد
١٢٥,٠٠٠	-	-	-	٦,٤٦٨,١٦٣
٣,١٢٩,١٦٣	٣,١٢٩,١٦٣	-	-	١٣,٥٠٣,٧٨١
٦,٤٦٨,١٦٣	-	-	٦,٤٦٨,١٦٣	١١,٢٣٩,٥١٦
١٣,٥٠٣,٧٨١	-	-	-	١٣,٥٠٣,٧٨١
١١,٢٣٩,٥١٦	-	-	-	١٧,٧٠٧,٦٧٩
<u>٣٤,٤٦٥,٦٢٣</u>	<u>٣,١٢٩,١٦٣</u>	<u>١٣,٥٠٣,٧٨١</u>	<u>١٧,٧٠٧,٦٧٩</u>	
التزامات مالية				٣١ ديسمبر ٢٠١٥
أخرى				الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عماني				قروض لأجل - جارية وغير جارية
٣٥,٠٦٢,٥٠٠				دائنيات تجارية وأخرى
٨,٠٥٤,٨١٤				
<u>٤٣,١١٧,٣١٤</u>				

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

٤٥

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٥ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

مجمعة

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	قروض ومديونيات ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٩٠٥,١٦٧	-	٣,٩٠٥,١٦٧	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٣٧٥,٠٠٧	-	-	-	٩,٣٧٥,٠٠٧	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)
١٧,٨٩٢,٤٠٠	-	-	١٧,٨٩٢,٤٠٠	-	ودائع لأجل
٨,٤١٢,١١٣	-	-	-	٨,٤١٢,١١٣	نقد وما يماثل النقد
<u>٣٩,٧٠٩,٦٨٧</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٠٥,١٦٧</u>	<u>١٧,٨٩٢,٤٠٠</u>	<u>١٧,٧٨٧,١٢٠</u>	
التزامات مالية أخرى ريال عماني					٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٢٨,٣١٢,٥٠٠					قروض لأجل - جارية وغير جارية
١٤,٢٢١,٧٢١					داننجات تجارية وأخرى
<u>٤٢,٥٣٤,٢٢١</u>					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

الإجمالي ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	قروض ومديونيات ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,١٢٩,١٦٣	-	٣,١٢٩,١٦٣	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠٣٤,٣٠٧	-	-	-	٩,٠٣٤,٣٠٧	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)
١٥,٦٠٧,٧٨١	-	-	١٥,٦٠٧,٧٨١	-	ودائع قصيرة الأجل
١٣,٦١٥,١٥٩	-	-	-	١٣,٦١٥,١٥٩	نقد وما يماثل النقد
<u>٤١,٥١١,٤١٠</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٣,١٢٩,١٦٣</u>	<u>١٥,٦٠٧,٧٨١</u>	<u>٢٢,٦٤٩,٤٦٦</u>	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤٥ الأدوات المالية (تابع)

(١) فئات الأدوات المالية (تابع)

التزامات مالية أخرى ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
٣٥,٠٦٢,٥٠٠	قروض لأجل - جارية وغير جارية
١١,٧٩٤,٠٦٩	دائنيات تجارية وأخرى
٤٦,٨٥٦,٥٦٩	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

(ب) جودة انتمان الأصول المالية

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

المجموعة		الشركة الأم		مديونيات تجارية
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات انتمان خارجية حتى ٦ أشهر مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر
٩,٠٢١,٧١٨	٨,٦١٠,٧٣٩	٦,٤٥٧,٣١٢	٧,٠٥٣,٩٦٢	
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٣	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	
٩,٧٣٤,١٨٥	٩,٤٥٢,٥٩٢	٧,٠١٣,٦٤٤	٧,٥٢١,٧٣٢	

النقد وما يماثل النقد والودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٦ ريال عماني	
١٠,٣٧٦,٠٦٧	١١,٨٢٧,٦٢١	٨,٥٦٨,٩٦٨	١٠,٢٥٤,٥٨٠	P-1
١٤,١٤٣,٠٤٨	١٣,٥٦٧,٩٧٧	١٣,١٦٥,٤٥٧	٩,٩١٦,٢١٠	P-2
٦٥٢,٢٧٢	١١٦,٦٩٦	-	-	P-3
٤,٠١٢,٦١٤	٧٤٠,٢١١	٣,٠٠٢,٦٧٣	٣٥٨,٠٦٠	غير مصنفة
٢٩,١٨٤,٠٠١	٢٦,٢٥٢,٥٠٥	٢٤,٧٣٧,٠٩٨	٢٠,٥٢٨,٨٥٠	

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