

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

القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

العنوان المسجل والمقر الرئيسي للعمل:

ص. ب 1020
الرمز البريدي 211
صلالة
سلطنة عمان

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

القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الصفحة

5 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
6	قائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم
7	قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم
9 - 8	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة وللشركة الأم
10	قائمة التدفقات النقدية المجمعة وللشركة الأم
56 - 11	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

في رأينا، فإن القوائم المالية لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") والقوائم المالية المراجعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (معا "المجموعة") تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2016 وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

نطاق المراجعة

تشمل القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية المراجعة للمجموعة (معا "هذه القوائم المالية"):

- قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2016.
- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية والتي تشمل ملخصاً للسياسات المحاسبية الجوهرية.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية من هذا التقرير.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- أمور المراجعة الرئيسية
- انخفاض قيمة الشهرة
- انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهادات ذاتية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هي الحال مع أعمال المراجعة التي نجريها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول هذه القوائم المالية ككل، مع مراعاة هيكلية المجموعة والشركة والعمليات والضوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاول المجموعة والشركة أعمالها فيه.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا لهذه القوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا لهذه القوائم المالية ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور.

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه لتقييم افتراضات الإدارة حول نموذج الانخفاض في القيمة. وأهم الافتراضات في اختبار انخفاض القيمة هي معدل نمو الأعمال، ومعدل نمو التدفقات النقدية المطبق لتحديد القيمة النهائية، ومعدلات الخصم المطبقة على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

كما هو مبين في الإيضاح رقم 8، فإن نموذج انخفاض القيمة هو الأكثر حساسية لهذه الافتراضات على وجه الخصوص.

انخفاض قيمة الشهرة

نتجت الشهرة عند تولي المجموعة السيطرة على شركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م. وقد احتسبت الشهرة على أنها الفرق بين مبلغ شراء الحصة التي تبلغ نسبتها 99.99% في شركة بيونير لصناعة الأسمنت وحصة المجموعة في صافي الأصول المستحوذ عليها بقيمة 45.8 مليون ريال عماني. ولغرض تخصيص الشهرة المذكورة أعلاه، يتم التعامل مع شركة بيونير لصناعة الأسمنت كوحدة تشغيل واحدة.

معدل نمو الأعمال ومعدل نمو التدفقات النقدية المطبقان لتحديد القيمة النهائية

لقد حصلنا على نموذج الإدارة واختبرناه لتحديد مدى الدقة الحسابية لنموذج التقييم وفحصنا المدخلات للنموذج. تمت مطابقة هذه المدخلات مع الوثائق الداعمة مثل خطة الأعمال المعتمدة. كما قمنا باختبار مدى معقولية "معدل نمو الأعمال" و"معدل نمو التدفقات النقدية المطبق لتحديد القيمة النهائية" وأجرينا عدة نقاشات مع الإدارة لاختبار الافتراضات.

وفقاً للسياسات المحاسبية للمجموعة وأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول"، يجب على الإدارة اختبار الشهرة سنوياً لتحري انخفاض القيمة.

تحدد المجموعة مبلغ الشهرة القابل للاسترداد باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ولسنة 2016، حددت الإدارة أنه لا يوجد انخفاض في قيمة الشهرة.

انظر الإيضاح 4 (التقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية) والإيضاح رقم 8 (الشهرة) من القوائم المالية حيث تمت مناقشة الشهرة بالتفصيل.

معدل الخصم
افتترضت الإدارة معدل خصم فعلي بنسبة 9.9%. واستخدمنا خبرائنا الداخليين في مجال التقييم لإعادة احتساب معدل الخصم، أخذين بعين الاعتبار البيانات المستقلة الداخلية والخارجية التي تم الحصول عليها.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض القيمة تجاه التغيرات في الافتراضات واختبار ملاءمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بالشهرة.

ركزنا على هذا المجال نظراً للاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إجراء تقييم انخفاض القيمة الدفترية للشهرة بسبب التغير المحتمل للافتراضات المدرجة في عملية التقدير والتأثير المحتمل للانخفاض في القيمة، إن وجد، على القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي

أمر المراجعة الرئيسي

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المبينة أدناه لتقييم افتراضات الإدارة المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة. وأهم الافتراضات في اختبار انخفاض القيمة هي معدل بيع الحجر الجيري ومعدل نمو بيع الحجر الجيري ومعدل الخصم.

معدل بيع الحجر الجيري ومعدل نمو بيع الحجر الجيري

لقد حصلنا على نموذج الإدارة واختبرناه لتحديد مدى الدقة الحسابية لنموذج التقييم وفحصنا المدخلات للنموذج. تمت مطابقة هذه المدخلات مع الوثائق الداعمة مثل خطة الأعمال المعتمدة. كما قمنا باختبار مدى معقولية "معدل بيع الحجر الجيري" و"معدل نمو بيع الحجر الجيري" وأجرينا عدة نقاشات مع الإدارة للتحقق من تلك الافتراضات.

معدل الخصم

افتترضت الإدارة معدل خصم فعلي بنسبة 11.57٪. وكاختبار لمدى معقولية ذلك، استخدمنا خبرتنا في مجال التقييم لاحتساب معدل الخصم بشكل مستقل، آخذين بعين الاعتبار البيانات المستقلة الداخلية والخارجية التي تم الحصول عليها.

قمنا أيضاً بإجراء واختبار حساسية حساب انخفاض قيمة للتغيرات في الافتراضات واختبار ملائمة واكتمال الإفصاحات الواردة في القوائم المالية المتعلقة بالشهرة.

انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

يتم إجراء فحص لانخفاض قيمة الأصول غير المالية عند وجود مؤشر على احتمال انخفاض قيمتها. تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات في القوائم المالية للمجموعة مناجم الحجر الجيري (المناجم) بقيمة دفترية تبلغ 1.9 مليون ريال عُمانى. وتحدد المجموعة القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة.

انظر الإيضاح رقم 5 (ممتلكات وآلات ومعدات) من القوائم المالية حيث تم توضيح انخفاض قيمة المناجم.

ركزنا على هذا المجال نظراً لوجود مؤشرات للانخفاض في القيمة حيث أن هذه المناجم غير مشغلة أو مستخدمة من قبل المجموعة. ونظراً للأهمية النسبية لهذه الأصول غير المالية، قد يؤثر إدراج انخفاض القيمة بشكل جوهري على المركز المالي المقرر للشركة الأم والمجموعة، وأدائها المالي، وأرباحها للسهم الواحد. وركزنا أيضاً على هذا المجال نظراً للاجتهادات الجوهرية المستخدمة في إجراء اختبارات انخفاض القيمة التي تركز على الافتراضات المتغيرة المحتملة.

تم إدراج خسارة انخفاض قيمة تبلغ XXX ريال عُمانى في القوائم المالية في السنة الحالية.

معلومات أخرى

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات من تقرير مجلس الإدارة وتقرير الحوكمة وتحليل ومناقشة الإدارة، ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حول تلك القوائم المالية. إن التقرير السنوي الكامل الذي لم نستلمه بعد من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا نقدم أي استنتاج حول هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعة هذه القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع القوائم المالية أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في عملية المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء مادية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

المعلومات الأخرى (تابع)

وإذا توصلنا، بناء على العمل المنفذ من قبلنا بالاعتماد على المعلومات التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات هذا، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

وعندما نقوم بقراءة التقرير السنوي الكامل الذي لم نستلمه بعد، فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية فيه - بإبلاغ المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الهيئة العامة لسوق المال ذات العلاقة في سلطنة عمان وقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما تراها الإدارة ضرورية للتمكين من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية يقوم أعضاء مجلس الإدارة بتقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالها، والإفصاح، حسب الحاجة لذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالهما، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

يتحمل المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة الأم والمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس تقديرات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة ثبوتية كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة الأم والمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديدها ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة الأم و/ أو المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة الأم و/ أو المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تابع)

- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية على نحو يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمعة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال المراجعة على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول المراجعة.

كما نتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة هذه القوائم المالية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير المراجعة الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجه في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، نفيدها بأن هذه القوائم المالية تم إعدادها، وتلتزم من كافة جوانبها الجوهرية، بالمتطلبات ذات العلاقة للهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.

برئيس وترهاوس كوبرز ش.م.م

اسم الشريك المسؤول عن التوقيع

مسقط، سلطنة عمان

XX فبراير 2017

قائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم
كما في 31 ديسمبر 2016

المجمعة		الشركة الأم		إيضاحات	الأصول
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى		
					أصول غير جارية
45.798.586	45.798.586	-	-	8	الشهرة
93.998.835	96.207.892	66.799.705	66.305.169	5	ممتلكات وآلات ومعدات
4.519.030	4.677.933	2.037.430	2.037.430	6	استثمارات في شركات شقيقة
-	-	66.539.735	66.641.735	7	استثمارات في شركات تابعة
-	-	3.911.000	3.911.000	9	سلفيات لشركات تابعة
125.000	125.000	125.000	125.000	10	أصول مالية متاحة للبيع
-	185.979	-	27.000		مصروفات مؤجلة طويلة الأجل
-	7.000.000	-	7.000.000	15	ودائع طويلة الأجل
144.441.451	153.995.390	139.412.870	146.047.334		إجمالي الأصول غير الجارية
					أصول جارية
14.667.086	20.226.002	9.256.174	12.838.427	11	المخزون
9.021.718	8.610.739	6.457.312	7.053.962	12	مديونيات تجارية
3.129.163	3.905.167	3.129.163	3.905.167	13	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3.180.211	2.411.315	2.139.526	1.982.715	14	مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى
15.607.781	10.892.400	13.503.781	7.000.000	15	ودائع قصيرة الأجل
13.615.159	8.412.113	11.239.516	6.530.676	16	النقد وما يماثل النقد
59.221.118	54.457.736	45.725.472	39.310.947		إجمالي الأصول الجارية
203.662.569	208.453.126	185.138.342	185.358.281		إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين والالتزامات
					حقوق المساهمين
					رأس المال والاحتياطيات
20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	17	رأس المال
13.456.873	13.456.873	13.456.873	13.456.873	19	علاوة إصدار
6.666.667	6.666.667	6.666.667	6.666.667	20	احتياطي قانوني
3.647.566	3.647.566	3.647.566	3.647.566	21	احتياطي استبدال أصول
6.352.434	6.352.434	6.352.434	6.352.434	22	احتياطي اختياري
97.893.593	108.626.825	83.867.074	90.505.654	23	أرباح محتجزة
148.017.133	158.750.365	133.990.614	140.629.194		حقوق المساهمين المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
-	74.857	-	-		حقوق غير مسيطرة
148.017.133	158.825.212	133.990.614	140.629.194		إجمالي حقوق المساهمين
					الالتزامات
					التزامات غير جارية
29.187.500	22.437.500	29.187.500	22.437.500	24	قروض لأجل - الجزء غير الجاري
3.498.390	3.514.640	3.277.000	3.279.000	25	ضرائب مؤجلة
1.331.369	1.371.053	820.506	837.071	26	مكافآت نهاية الخدمة
34.017.259	27.323.193	33.285.006	26.553.571		إجمالي الالتزامات غير الجارية
					التزامات جارية
5.875.000	5.875.000	5.875.000	5.875.000	24	قروض لأجل - الجزء الجاري
11.794.069	14.221.721	8.054.814	10.092.516	27	داننبيات تجارية وأخرى
3.959.108	2.208.000	3.932.908	2.208.000	37	ضرائب
21.628.177	22.304.721	17.862.722	18.175.516		إجمالي الالتزامات الجارية
55.645.436	49.627.914	51.147.728	44.729.087		إجمالي الالتزامات
203.662.569	208.453.126	185.138.342	185.358.281		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
0.740	0.794	0.670	0.703	28	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بما فيها الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 6 إلى 56 وصرحوا بإصدارها بتاريخ 2017/2/26 ووقعها بالنيابة عنهم:

محمد أحمد عمر عيديد
الرئيس التنفيذي بالإنابة

أحمد بن يوسف بن علوي آل إبراهيم
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

المجمعة		الشركة الأم		إيضاحات	
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني		
94.676.398	92.587.547	65.533.689	65.797.306	29	الإيرادات
(59.181.749)	(61.222.271)	(36.984.020)	(38.810.948)	30	تكلفة المبيعات
35.494.649	31.365.276	28.549.669	26.986.358		إجمالي الربح
(4.892.747)	(5.902.694)	(2.835.584)	(3.126.108)	31	مصروفات عمومية وإدارية
(4.302.837)	(3.189.771)	(5.497.091)	(5.356.613)	33	مصروفات بيع وتوزيع
129.256	134.891	34.533	50.593	34	إيرادات أخرى
26.428.321	22.407.702	20.251.527	18.554.230		الربح من التشغيل
(1.435.194)	(323.697)	(1.470.753)	(397.294)	35	تكلفة التمويل - بالصافي
-	-	12.576.225	-	36	توزيعات أرباح من شركة تابعة
61.637	168.948	958.322	168.948	36	إيرادات توزيعات نقدية
1.076.854	158.903	-	-	6	حصة من أرباح شركات شقيقة
(1.084.115)	484.348	(1.084.115)	484.348	13	ربح/(خسارة) القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
25.047.503	22.896.204	31.231.206	18.810.232		الربح قبل الضريبة
(4.093.590)	(2.185.896)	(3.846.000)	(2.171.652)	37	ضريبة الدخل
20.953.913	20.710.308	27.385.206	16.638.580		إجمالي الربح والدخل الشامل للعام
20.953.913	20.734.014	27.385.206	16.638.580		إجمالي الربح والدخل الشامل المنسوب إلى:
-	(23.706)	-	-		مالكي الشركة الأم
20.953.913	20.710.308	27.385.206	16.638.580		حقوق غير مسيطرة
0.105	0.104	0.137	0.083	38	الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعمة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

الشركة الأم							إيضاح
الإجمالي ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي اختياري ريال عُماني	احتياطي استبدال أصول ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	علاوة إصدار ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	
121.605.408	71.481.868	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 1 يناير 2015
27.385.206	27.385.206	-	-	-	-	-	الدخل الشامل: الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
(15.000.000)	(15.000.000)	-	-	-	-	-	معاملات مع المالكين: توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
<u>133.990.614</u>	<u>83.867.074</u>	<u>6.352.434</u>	<u>3.647.566</u>	<u>6.666.667</u>	<u>13.456.873</u>	<u>20.000.000</u>	في 31 ديسمبر 2015
133.990.614	83.867.074	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 1 يناير 2016
16.638.580	16.638.580	-	-	-	-	-	الدخل الشامل: الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
(10.000.000)	(10.000.000)	-	-	-	-	-	معاملات مع المالكين: توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
<u>140.629.194</u>	<u>90.505.654</u>	<u>6.352.434</u>	<u>3.647.566</u>	<u>6.666.667</u>	<u>13.456.873</u>	<u>20.000.000</u>	في 31 ديسمبر 2016

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل بالصفحات من 1 إلى 5.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعّة وللشركة الأم (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

منسوبة لمالكي الشركة الأم									المجمّعة
الإجمالي ريال عُماني	حقوق غير مسيطرة ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني	أرباح محتجزة ريال عُماني	احتياطي اختياري ريال عُماني	احتياطي استبدال أصول ريال عُماني	احتياطي قانوني ريال عُماني	علاوة إصدار ريال عُماني	رأس المال ريال عُماني	إيضاح
142.063.220	-	142.063.220	91.939.680	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 1 يناير 2015
									الدخل الشامل:
20.953.913	-	20.953.913	20.953.913	-	-	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
									معاملات مع المالكين:
(15.000.000)	-	(15.000.000)	(15.000.000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
148.017.133	-	148.017.133	97.893.593	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 31 ديسمبر 2015
148.017.133	-	148.017.133	97.893.593	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 1 يناير 2016
									الدخل الشامل:
20.710.308	(23.706)	20.734.014	20.734.014	-	-	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
									معاملات مع المالكين:
(229)	553	(782)	(782)	-	-	-	-	-	تعديل على حقوق غير مسيطرة
98.000	98.000	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة رأسمالية من قبل حقوق غير مسيطرة
(10.000.000)	-	(10.000.000)	(10.000.000)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
(9.902.229)	98.553	(10.000.782)	(10.000.782)	-	-	-	-	-	إجمالي المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة
158.825.212	74.847	158.750.365	108.626.825	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 31 ديسمبر 2016

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعّة وللشركة الأم. تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.

المجموعة		الشركة الأم		إيضاحات	
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني		
37.292.765	27.164.123	26.714.873	20.395.516	42	أنشطة التشغيل
-	628.808	-	628.808		النقد الناتج من التشغيل
(2.868.092)	(3.920.754)	(2.868.092)	(3.894.560)		مستردات ضريبة الدخل
34.424.673	23.872.177	23.846.781	17.129.764		ضريبة دخل مدفوعة
					صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
-	-	-	(102.000)		أنشطة الاستثمار
-	(291.656)	-	(291.656)		استثمار في شركة تابعة
61.637	168.948	61.637	168.948		شراء أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
896.685	-	896.685	-		إيرادات توزيعات أرباح مستلمة على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	12.576.225	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركات شقيقة
-	-	1.544.807	-		توزيعات أرباح مستلمة من شركة تابعة
-	(432.548)	-	(35.100)		سلفيات مسددة من قبل شركة تابعة
5.711.870	(2.284.619)	1.503.870	(496.219)		تكاليف مؤجلة
198.770	451.355	87.915	399.196		(الزيادة) / النقص في ودائع لأجل
(8.581.742)	(9.263.212)	(7.812.049)	(3.960.282)		فوائد مقبوضة
(1.712.780)	(11.651.732)	8.859.090	(4.317.113)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
					صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة الاستثمار
13.125.000	-	13.125.000	-		أنشطة التمويل
(22.562.500)	(6.750.000)	(22.562.500)	(6.750.000)		مقبوضات من قروض طويلة الأجل
-	98.000	-	-		سداد قروض طويلة الأجل
(15.000.000)	(10.000.000)	(15.000.000)	(10.000.000)		مساهمة رأسمالية بحقوق غير مسيطرة
(1.705.333)	(771.491)	(1.705.333)	(771.491)		توزيعات نقدية مدفوعة
(26.142.833)	(17.423.491)	(26.142.833)	(17.521.491)		فوائد مدفوعة
					صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
6.569.060	(5.203.046)	6.563.038	(4.708.840)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يماثل النقد
7.046.099	13.615.159	4.676.478	11.239.516		النقد وما يماثل النقد في بداية العام
13.615.159	8.412.113	11.239.516	6.530.676		النقد وما يماثل النقد في نهاية العام

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من 11 إلى 56 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام 1981 بموجب القرار الوزاري رقم 81/7 وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاوّل الشركة الأم نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب 1020 صلالة، الرمز البريدي 211، سلطنة عمان.

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	2015	2016		
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	%99.99	%99.99	الإمارات العربية المتحدة	بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")
شركة شحن بحري	%100	%100	بنما	ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")
شركة شحن بحري	%100	%100	جزر مارشال	ريبلك للملاحة اس. ايه ("ريبلك")
محجر الحجر الجيري	%100	%100	جورجيا	بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*
محجر الحجر الجيري	%100	%100	الإمارات العربية المتحدة	شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع) **
البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك	-	%51	سلطنة عُمان	شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
الشركات الشقيقة				
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية	%49	%49	الجمهورية اليمنية	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك	%50	%50	سلطنة عمان	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م

سهم واحد من أسهم بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م البالغة 55.000 سهم محتفظ به كأمانة لدى طرف ثالث.

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم 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.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

1-2 أساس الإعداد

(أ) القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 (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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 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 4.

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2016 وتتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016، 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 للفترات التي تبدأ في 1 يناير 2016.

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 للفترات المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في 1 يناير 2017 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 31 ديسمبر 2016:

معياري التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ).
معياري التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2018 أو بعد ذلك).
معياري التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2019 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.

2-2 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 44).

3-2 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، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيافة بغض النظر عن أي حقوق غير مسيطرة. إن فائض تكلفة الحيافة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد يُعد شهرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

3-2 التجميع (تابع)

(أ) شركات تابعة (تابع)

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

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية العائدة لتاريخ الحيازة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة 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 39 إما في الأرباح أو الخسائر كتغير على الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد قياس المقابل العرضي المصنف كحقوق مساهمين، ويتم إدراج التسوية اللاحقة المتعلقة به ضمن حقوق المساهمين.

يتم إدراج المعاملات ذات الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة 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.

4-2 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.

5-2 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

6-2 الإيجارات

(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 المرسلة على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصل أو فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية الأصل المؤجر. 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.

7-2 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 0.1052 (2015: 0.1052) 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

8-2 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.

يُدرج 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.

9-2 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.

10-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة 101 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

5 سنوات و20 سنة و30 سنة	مبان وأعمال مدنية
25 سنة	آلات وماكينات
15 سنة	سفن
10 أعوام	آلات تفريغ السفن والضخ
5 سنوات	مركبات
5 سنوات	أثاث وتركيبات
5 سنوات	معدات مكاتب
من 3 إلى 5 سنوات	مركبات ومعدات وأدوات المصانع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدر استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقع استردادها. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل. يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي تكاليف لانخفاض القيمة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات والآلات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة. تتم رسملة تكاليف الفائدة المصاحبة للاقتراض لتمويل بناء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لاستخدامه المقرر.

12-2 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، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل القيمة المقدرة للأصل القيمة القابلة للتحويل ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة في السابق.

13-2 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.

14-2 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 20% و50% 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

14-2 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 استثمارات محتجزة بقيمتها العادلة. ويتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتجز والعوائد من البيع بالربح أو الخسارة.

15-2 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.

16-2 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

17-2 الأصول المالية

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 وفروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الأصول. وتحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني.

(أ) استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

الأصول المالية المحتفظ بها حتى الاستحقاق هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وفترات استحقاقها ثابتة يكون لإدارة الشركة نيةً للاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق. وبعد الإدراج الأولي، تقاس تلك الأصول باستخدام التكلفة المهلكة بأسلوب سعر الفائدة المعمول به ناقصاً أي مخصص لانخفاض القيمة.

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

(1) 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.

(2) القياس

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

تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة على أسعار السوق الحالية. وتعرض الأرباح أو الخسائر التي تنشأ من تغيرات القيمة العادلة والتي تتضمن إيرادات الفائدة في قائمة الدخل الشامل للمجموعة وللشركة الأم في الفترة التي تنشأ فيها تلك الأرباح أو الخسائر.

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

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

(ج) أصول مالية متاحة للبيع

(1) التصنيف

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا ارتأت الإدارة التصرف بالاستثمار خلال 12 شهراً من تاريخ التقرير. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

(2) التقييم

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

17-2 أصول مالية (تابع)

(ج) أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

(2) 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.

18-2 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.

19-2 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

20-2 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 كالالتزامات جارية إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

21-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد 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 19. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

22-2 دانيات تجارية وأخرى

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

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

23-2 مخصصات

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

24-2 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 1974 (وتعديلاته) وغيره من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها.

25-2 تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

26-2 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 المقتناة والالتزامات المفترضة.
- يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالشهرة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي.

3 إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتمثل 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

(1) 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 31 ديسمبر 2016، فيما لو نقصت/زادت قيمة الريال العماني بنسبة 10% 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 113.343 ريال عماني تقريباً (2015: 113.343 ريال عماني) منفذ بالريال اليمني.

(2) 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 10% 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(2) 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
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
312.916	390.517	312.916	390.517	سوق مسقط للأوراق المالية

(3) 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 2016 و2015، 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 0.5%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ 141.563 ريال عماني (2015: 175.313 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 التعاقدى. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يماثله والائدياعات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

(1) 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 12 على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء المجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

(1) 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		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
9.021.718	8.610.739	6.457.312	7.053.962	مديونيات تجارية
12.589	764.268	10.851	796.555	ذمم مدينة أخرى
15.607.781	17.892.400	13.503.781	14.000.000	ودائع بنكية
13.576.220	8.360.105	11.233.317	6.528.850	نقدية لدى البنوك
38.218.308	35.627.512	31.205.261	28.379.367	

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:

2015		2016		
مخصص انخفاض	الإجمالي	مخصص انخفاض	الإجمالي	
قيمة مديونيات تجارية	ريال عُمانى	قيمة مديونيات تجارية	ريال عُمانى	
-	6.457.312	-	7.053.962	الشركة الأم
164.078	164.078	78.915	78.915	مستحقة من 0 إلى 180 يوماً
10.290	10.290	24.817	24.817	تجاوزت موعد استحقاقها من 181 إلى 365 يوماً
381.964	381.964	364.038	364.038	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
556.332	7.013.644	467.770	7.521.732	أكثر من سنتين
-	9.021.718	-	8.610.739	مجموعة
320.213	320.213	452.998	452.998	مستحقة من 0 إلى 180 يوماً
10.290	10.290	24.817	24.817	تجاوزت موعد استحقاقها من 181 إلى 365 يوماً
381.964	381.964	364.038	364.038	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
712.467	9.734.185	841.853	9.452.592	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 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

2015			2016		
القيمة الدفترية ريال عُمانى	6 أشهر أو أقل ريال عُمانى	6 أشهر وأكثر ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	6 أشهر أو أقل ريال عُمانى	6 أشهر وأكثر ريال عُمانى
8.054.814	8.054.814	-	10.092.516	10.092.516	-
35.062.500	2.937.500	32.125.000	28.312.500	2.937.500	25.375.000
43.117.314	10.992.314	32.125.000	38.405.016	13.030.016	25.375.000

دائنيات تجارية وأخرى
قروض لأجل

مجتمعة

2015			2016		
القيمة الدفترية ريال عُمانى	6 أشهر أو أقل ريال عُمانى	6 أشهر وأكثر ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	6 أشهر أو أقل ريال عُمانى	6 أشهر وأكثر ريال عُمانى
11.794.069	11.794.069	-	14.221.721	14.221.721	-
35.062.500	2.937.500	32.125.000	28.312.500	2.937.500	25.375.000
46.856.569	14.731.569	32.125.000	42.534.221	17.159.221	25.375.000

دائنيات تجارية وأخرى
قروض لأجل

2-3 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 الأولي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من 1 إلى 3 بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى 1: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى 2: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار)؛
- المستوى 3: 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

3 إدارة المخاطر المالية (تابع)

2-3 تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	-	125.000	125.000
-	-	-	3.905.167
-	-	-	4.030.167
-	-	125.000	125.000
-	-	-	3.129.163
-	-	-	3.254.163

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

3-3 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 1974 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 مبينة في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ 31 ديسمبر 2016 و2015:

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
35.062.500	28.312.500	35.062.500	28.312.500	إجمالي الاقتراضات (إيضاح 24) ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
(13.615.159)	(8.412.113)	(11.239.516)	(6.530.676)	
21.447.341	19.900.387	23.822.984	21.781.824	صافي الدين
148.017.133	158.825.212	133.990.614	140.629.194	حقوق المساهمين
169.464.474	178.725.599	157.813.598	162.411.018	إجمالي رأس المال
%12.66	11.13	%15.10	%13.41	نسبة المديونية

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

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

وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ب) مخصص المخزون بطيء الحركة

يُسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو تالفاً، يتم تقدير القيمة القابلة للتحقق. وبالنسبة للقيم الجوهرية، يتم إجراء هذا التقييم على أساس كل حالة على حدة. أما بالنسبة للقيم غير الجوهرية على المستوى الفردي والتي قد تكون قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقدم استناداً إلى الحركات السابقة (إيضاح 11).

(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 12).

(د) الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 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 36 "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات (الإيضاح 8).

(هـ) استثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع، التي تبلغ 814.050 ريال عماني (2015: 532.261 ريال عماني) وحصة الخسارة للشركة الشقيقة الأخرى، شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، التي تبلغ 273.204 ريال عماني (2015: ربح 544.593 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 و/أو القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة (إيضاح 5).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي	التكلفة
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
	31.354.791	83.523.921	332.195	257.607	968.948	5.245.387	2.800.310	124.483.159	في 1 يناير 2015
	75.906	1.874.575	15.450	9.605	-	103.855	5.732.658	7.812.049	إضافات خلال العام
	1.804.235	345.033	-	-	-	-	(2.149.268)	-	تحويلات خلال العام
	33.234.932	85.743.529	347.645	267.212	968.948	5.349.242	6.383.700	132.295.208	في 31 ديسمبر 2015
	33.234.932	85.743.529	347.645	267.212	968.948	5.349.242	6.383.700	132.295.208	في 1 يناير 2016
	889.887	1.870.567	9.000	1.965	151.116	304.850	732.897	3.960.282	إضافات خلال العام
	2.771.870	1.178.399	-	2.343	946	954.751	(4.908.309)	-	تحويلات خلال العام
	-	(44.215)	-	-	-	(61.496)	-	(105.711)	مشطوب خلال العام
	36.896.689	88.748.280	356.645	271.520	1.121.010	6.547.347	2.208.288	136.149.779	في 31 ديسمبر 2016

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	أثاث و تركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	آلات ومركبات ومعدات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى
الاستهلاك المتراكم								
في 1 يناير 2015	15.439.678	39.701.304	267.584	108.440	935.460	4.796.608	-	61.249.074
المحمل للعام	963.735	3.033.456	23.842	39.036	13.229	173.131	-	4.246.429
في 31 ديسمبر 2015	16.403.413	42.734.760	291.426	147.476	948.689	4.969.739	-	65.495.503
في 1 يناير 2016	16.403.413	42.734.760	291.426	147.476	948.689	4.969.739	-	65.495.503
محمل خلال العام	1.020.869	3.110.011	17.603	37.040	20.372	209.458	-	4.415.353
مشطوب خلال العام	-	(9.875)	-	-	-	(56.371)	-	(66.246)
في 31 ديسمبر 2016	17.424.282	45.834.896	309.029	184.516	969.061	5.122.826	-	69.844.610
صافي القيمة الدفترية	19.472.407	42.913.384	47.616	87.004	151.949	1.424.521	2.208.288	66.305.169
في 31 ديسمبر 2016	19.472.407	42.913.384	47.616	87.004	151.949	1.424.521	2.208.288	66.305.169
في 31 ديسمبر 2015	16.831.519	43.008.769	56.219	119.736	20.259	379.503	6.383.700	66.799.705

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	معدات مكاتب	أثاث وتركيبات	مركبات	سفن	آلات وماكينات	أراضي ومبانٍ وأعمال مدنية	المجمعة
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	التكلفة
169.740.111	3.625.208	5.592.458	1.264.687	386.669	543.553	7.486.652	109.426.163	41.414.721	في 1 يناير 2015
8.581.742	6.414.785	115.953	4.677	12.371	15.450	-	1.942.601	75.905	إضافات خلال العام
(315.600)	-	-	-	-	-	-	-	(315.600)	تحويلات خلال العام
-	(3.287.823)	276.448	14.129	-	-	-	1.134.519	1.862.727	استيعادات خلال العام
<u>178.006.253</u>	<u>6.752.170</u>	<u>5.984.859</u>	<u>1.283.493</u>	<u>399.040</u>	<u>559.003</u>	<u>7.486.652</u>	<u>112.503.283</u>	<u>43.037.753</u>	في 31 ديسمبر 2015
178.006.253	6.752.170	5.984.859	1.283.493	399.040	559.003	7.486.652	112.503.283	43.037.753	في 1 يناير 2016
9.263.212	5.843.400	475.398	153.745	11.312	9.000	-	1.880.470	889.887	إضافات خلال العام
(494.440)	-	-	-	-	-	-	-	(494.440)	مخصص انخفاض قيمة المحاجر
-	(5.570.387)	1.342.217	946	2.343	-	-	1.178.399	3.046.482	تحويلات خلال العام
(275.946)	-	(61.496)	-	-	(53.120)	-	(44.215)	(117.115)	مشطوب خلال العام
<u>186.499.079</u>	<u>7.025.183</u>	<u>7.740.978</u>	<u>1.438.184</u>	<u>412.695</u>	<u>514.883</u>	<u>7.486.652</u>	<u>115.517.937</u>	<u>46.362.567</u>	في 31 ديسمبر 2016

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عُُماني	آلات وماكينات ريال عُُماني	سفن ريال عُُماني	مركبات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ريال عُُماني	معدات مكاتب ريال عُُماني	آلات ومركبات ومعدات وأدوات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُُماني	إجمالي ريال عُُماني	الاستهلاك المتراكم
في 1 يناير 2015	17.853.215	51.230.005	1.804.259	462.763	215.574	1.107.911	5.138.945	-	77.812.672	
المحمل للعام	1.261.055	4.097.281	499.110	30.997	46.912	54.917	204.474	-	6.194.746	
في 31 ديسمبر 2015	19.114.270	55.327.286	2.303.369	493.760	262.486	1.162.828	5.343.419	-	84.007.418	
في 1 يناير 2016	19.114.270	55.327.286	2.303.369	493.760	262.486	1.162.828	5.343.419	-	84.007.418	
محمل خلال العام	1.390.295	4.180.700	499.110	23.972	42.512	64.211	319.450	-	6.520.250	
مشطوب خلال العام	(117.115)	(9.875)	-	(53.120)	-	-	(56.371)	-	(236.481)	
في 31 ديسمبر 2016	20.387.450	59.498.111	2.802.479	464.612	304.998	1.227.039	5.606.498	-	90.291.187	
صافي القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2016	25.975.117	56.019.826	4.684.173	50.271	107.697	211.145	2.134.480	7.025.183	96.207.892	
31 ديسمبر 2015	23.923.483	57.175.997	5.183.283	65.243	136.554	120.665	641.440	6.752.170	93.998.835	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(1) تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها والمصروفات، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ 494.440 ريال عماني (2015 - 315.600 ريال عماني) مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في 31 ديسمبر 2016.

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

- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري 41% - 50% (2015 - 41% - 88%)
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة 0% (2015 - 1% - 3%)
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 11.57% (2015 - 11.57%).

(2) تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من مساهم أقلية لفترة 25 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.

(3) الاستهلاك موزع على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		تكلفة المبيعات (إيضاح 30) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 31)
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	
6.027.419	6.338.990	4.152.513	4.313.447	
167.327	181.260	93.916	101.906	
6.194.746	6.520.250	4.246.429	4.415.353	

6 استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	
945.436	290.289	113.343	113.343	
3.573.594	4.387.644	1.924.087	1.924.087	
4.519.030	4.677.933	2.037.430	2.037.430	

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم		التكلفة يضاف: حصة الأرباح في 1 يناير تعديلات على حصة أرباح العام الماضي يضاف: حصة (الخسارة)/الربح المدرجة خلال العام يطرح: توزيعات أرباح مقبوضة خلال العام
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	
113.343	113.343	113.343	113.343	
1.184.185	832.093	-	-	
-	(381.943)	-	-	
544.593	(273.204)	-	-	
(896.685)	-	-	-	
945.436	290.289	113.343	113.343	

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة 49% (2015: 49%) 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

6 استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1.924.087	1.924.087	1.924.087	1.924.087	التكلفة
1.117.246	1.649.507	-	-	يضاف: حصة الأرباح في 1 يناير
532.261	814.050	-	-	حصة الأرباح المدرجة خلال العام
3.573.594	4.387.644	1.924.087	1.924.087	

يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت نسبة 50٪ (2015: 50٪) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان وتم الاستحواذ عليها في عام 2011.

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		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1.154.652	1.582.458	711.205	742.646	443.447	839.812	قائمة المركز المالي المختصرة كما في 31 ديسمبر:
9.876.661	10.973.231	2.819.125	4.441.563	7.057.536	6.531.668	الأصول الجارية
2.695.179	3.457.063	938.165	1.567.647	1.757.014	1.889.416	مخزون
13.726.492	16.012.752	4.468.495	6.751.856	9.257.997	9.260.896	مديونيات تجارية وأخرى
7.216.977	6.374.646	6.486.302	5.821.284	730.675	553.362	النقد وما يماثل النقد
9.551.075	10.162.328	1.491.865	1.719.972	8.059.210	8.442.356	إجمالي الأصول الجارية
250.000	700.000	250.000	700.000	-	-	الأصول غير الجارية
9.801.075	10.862.328	1.741.865	2.419.972	8.059.210	8.442.356	الالتزامات الجارية
3.551.840	2.855.870	3.551.840	2.855.870	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
422.062	430.169	422.062	430.169	-	-	اقتراضات
3.973.902	3.286.039	3.973.902	3.286.039	-	-	إجمالي الالتزامات الجارية
7.168.492	8.239.031	5.239.030	6.867.129	1.929.462	1.371.902	الالتزامات غير الجارية
24.097.638	28.594.890	12.069.105	12.760.609	12.028.533	15.834.281	صافي الأصول
19.110.072)	(24.526.913)	(9.423.403)	(9.281.623)	(9.686.669)	(15.245.290)	قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:
4.987.566	4.067.977	2.645.702	3.478.986	2.341.864	588.991	إيرادات
(2.389.632)	(2.614.263)	(1.282.674)	(1.467.712)	(1.106.958)	(1.146.551)	تكاليف مباشرة
(184.052)	(161.141)	(184.052)	(161.141)	-	-	إجمالي الربح
2.413.882	1.292.573	1.178.976	1.850.133	1.234.906	(557.560)	مصرفات إدارية وعمومية
(237.945)	(222.034)	(114.454)	(222.034)	(123.491)	-	تكلفة التمويل - بالصافي
2.175.937	1.070.539	1.064.522	1.628.099	1.111.415	(557.560)	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
						مصرف ضريبة الدخل
						(خسارة)/ربح العام وإجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

6 استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في 1 يناير 2016 (خسارة)/ربح العام صافي الأصول في 31 ديسمبر 2016 الحصة في شركات شقيقة (49% و 50%) تعديلات العام السابق الشهرة القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016
الإجمالي ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
7.168.492	5.239.030	1.929.462
1.070.539	1.628.099	(557.560)
8.239.031	6.867.129	1.371.902
4.105.797	3.433.565	672.232
(381.943)	-	(381.943)
954.079	954.079	-
4.677.933	4.387.644	290.289

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	صافي الأصول في 1 يناير 2015 ربح العام توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام صافي الأصول في 31 ديسمبر 2015 الحصة في شركات شقيقة (49% و 50%) الشهرة القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2015
الإجمالي ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
6.822.524	4.174.508	2.648.016
2.175.937	1.064.522	1.111.415
(1.829.969)	-	(1.829.969)
7.168.492	5.239.030	1.929.462
3.564.951	2.619.515	945.436
954.079	954.079	-
4.519.030	3.573.594	945.436

7 استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		الاستثمارات
2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2015 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	
-	-	3.850	3.850	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	3.850	3.850	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	66.532.035	66.532.035	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	-	102.000	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
-	-	66.539.735	66.641.735	إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته 100% (2015: 100%) في حقوق الملكية. تأسست ريسي في أكتوبر 2008 في بنما. تتمثل أصول ريسي في سفينة (ريسوت 1) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريسي بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير 2011.

يمثل الاستثمار في شركة ريبلك للملاحة ("ريبلك") ما نسبته 100% (2015: 100%) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر 2010 في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت 2) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبلك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر 2011.

في 30 ديسمبر 2010 قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة 99.99% في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م ("بيونير") حيث أن سهماً واحداً من 55.000 سهم لشركة بيونير محتفظ به لدى طرف ثالث كأمانة. تأسست شركة بيونير في 24 يونيو 2004 في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته 51% (2015: لا شيء) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير 2016 في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في 31 ديسمبر 2016.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

7 استثمارات في شركات تابعة (تابع)

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

الإجمالي الأصول ريال عُمانى	إجمالي الالتزامات ريال عُمانى	صافي الأصول ريال عُمانى	الإيرادات ريال عُمانى	الربح / (الخسارة) ريال عُمانى	
40.258.637	5.121.232	35.631.845	27.137.405	4.711.523	2016
2.434.204	3.288.253	(854.049)	546.386	(919.624)	بيونير
3.348.328	1.384.237	1.964.091	1.693.766	169.481	ريسي
200.000	48.555	151.445	-	(48.555)	ريبلك
					ريسوت
					بروافو
35.013.917	4.588.035	30.425.882	29.273.105	5.633.279	2015
3.026.023	2.960.448	65.575	1.468.250	50.159	بيونير
3.200.199	1.405.588	1.794.611	1.918.446	329.100	ريسي
					ريبلك

8 الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	إجمالي الثمن المحول أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الاقتناء
66.532.035 (20.733.449)	66.532.035 (20.733.449)	
45.798.586	45.798.586	

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 36 "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2016 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 4.1٪ سنوياً (2015 - 3.8٪).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل 1.5٪ (2015 - 1.5٪).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 9.9٪ (2015 - 8.8٪).

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

2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	التغير في الافتراضات	الافتراضات
383.000 (767.000)	349.000 (411.000)	0.5+ 0.5-	معدل النمو
4.503.000 (8.428.000)	3.594.000 (3.248.000)	0.5+ 0.5-	معدل النمو النهائي
(5.154.000)	(4.430.000)	0.5+ 0.5-	عامل الخصم
5.916.000	9.358.000	0.5-	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

9 سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		السلفيات
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
-	-	2.834.000	2.834.000	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح 43 (أ))
-	-	1.077.000	1.077.000	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح 43 (أ))
-	-	3.911.000	3.911.000	الإجمالي

السلفيات لكل من ريسي وريبلك تمثل تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل التشغيل وهي غير محملة بفوائد وغير مضمونة وغير مستحقة خلال الاثني عشر شهراً المقبلة.

10 أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم		استثمارات أسهم محلية غير مدرجة
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
125.000	125.000	125.000	125.000	

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

11 مخزون

المجموعة		الشركة الأم		مواد خام أعمال قيد التنفيذ بضائع جاهزة قطع غيار ومواد استهلاكية مخصص مخزون بطيء الحركة
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
1.839.353	4.308.467	840.171	2.351.038	
2.554.653	4.427.719	1.375.141	2.364.841	
585.567	1.220.518	441.441	1.093.585	
4.979.573	9.956.704	2.656.753	5.809.464	
11.923.089	12.670.109	8.539.813	9.100.397	
(2.235.576)	(2.400.811)	(1.940.392)	(2.071.434)	
14.667.086	20.226.002	9.256.174	12.838.427	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		في 1 يناير المحمل خلال العام (إيضاح 30) في 31 ديسمبر
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
2.130.435	2.235.576	1.759.411	1.940.392	
105.141	165.235	180.981	131.042	
2.235.576	2.400.811	1.940.392	2.071.434	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

12 مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
7.132.351	5.335.107	4.584.859	3.624.632	مديونيات تجارية
2.601.834	4.117.485	2.428.785	3.897.100	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
9.734.185	9.452.592	7.013.644	7.521.732	[إيضاح 43 (ب)]
(712.467)	(841.853)	(556.332)	(467.770)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات
9.021.718	8.610.739	6.457.312	7.053.962	تجارية

(أ) بتاريخ التقرير، 69% (2015: 45%) من المديونيات التجارية مستحقة من 5 عملاء (2015: 4 عملاء) للشركة الأم و41% (2015: 62%) من المديونيات التجارية مستحقة من 8 عملاء (2015: 6 عملاء) للمجموعة.

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
5.642.348	7.404.613	4.276.115	6.395.955	غير مستحقة الدفع (حتى 3 أشهر)
3.379.370	1.206.126	2.181.197	658.007	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (3 إلى 6 أشهر)
712.467	841.853	556.332	467.770	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (6 أشهر وأكثر)
9.734.185	9.452.592	7.013.644	7.521.732	

(ج) في 31 ديسمبر 2016، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها 658.007 ريال عماني (2015 - 2.181.197 ريال عماني) وللمجموعة قدرها 1.206.126 ريال عماني (2015 - 3.379.370 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 31 ديسمبر 2016، بلغت قيمة المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي للشركة الأم 467.770 ريال عماني (2015 - 556.332 ريال عماني) وبلغت قيمة مديونيات المجموعة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي 841.853 ريال عماني (2015 - 712.467 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		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
703.094	712.467	502.732	556.332	في 1 يناير
9.373	129.386	53.600	(88.562)	(مسترد)/محمل خلال العام
712.467	841.853	556.332	467.770	في 31 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		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
4.379.230	3.524.874	4.379.230	3.524.874	ريال عُمانى
2.634.414	3.996.858	2.634.414	3.996.858	دولار أمريكي
2.720.541	1.930.860	-	-	درهم إماراتي
9.734.185	9.452.592	7.013.644	7.521.732	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

12 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.

13 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
2.410.330	3.185.000	2.410.330	3.185.000	أوراق مالية متداولة
273.333	274.667	273.333	274.667	القيمة العادلة
445.500	445.500	445.500	445.500	بنك ظفار ش.م.ع.ع
3.129.163	3.905.167	3.129.163	3.905.167	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
				جامعة ظفار ش.م.ع.ع
938.044	1.229.700	938.044	1.229.700	التكلفة
29.600	29.600	29.600	29.600	بنك ظفار ش.م.ع.ع
300.000	300.000	300.000	300.000	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
1.267.644	1.559.300	1.267.644	1.559.300	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
4.213.278	3.129.163	4.213.278	3.129.163	في 1 يناير
-	291.656	-	291.656	مشتريات
(1.084.115)	484.348	(1.084.115)	484.348	تغيرات القيمة العادلة
3.129.163	3.905.167	3.129.163	3.905.167	في 31 ديسمبر

يمثل قطاع البنوك 82٪ (2015: 77٪) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

14 مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
1.375.958	631.730	661.323	499.136	سلفيات وودائع
-	(119.086)	-	-	ناقصاً: مخصصات انخفاض
1.375.958	512.644	661.323	499.136	القيمة
-	376.296	-	748.242	مديونيات أخرى من طرف ذي
1.187.947	559.139	1.187.946	559.139	علاقة (إيضاح 43 (أ))
530.358	315.750	215.700	119.785	مستحق القبض من السلطات
12.589	76.963	10.851	48.313	الضريبية (إيضاح 37 (و))
-	246.569	-	8.100	مدفوعات مقدماً
73.359	12.945	63.706	-	إيرادات فوائد مستحقة
-	311.009	-	-	مصروفات مؤجلة
3.180.211	2.411.315	2.139.526	1.982.715	[إيضاح (ج)]
				سلفيات للموظفين
				ذمم مدينة أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

14 مدفوعات مقدما ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2.139.526	1.815.074	2.139.526	1.982.715	ريال عُمانى
379.802	237.421	-	-	دولار أمريكي
660.883	358.820	-	-	درهم إماراتي
3.180.211	2.411.315	2.139.526	1.982.715	

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

(ج) تمثل المصروفات المؤجلة للشركة الأم تكلفة بقيمة 40.533 ريال عماني لإنشاء طريق الوصول المتدرج لمحجر جديد لفترة إيجار مدتها 5 سنوات في وادي النار، صلالة ويتم إهلاكها خلال فترة 5 سنوات تبدأ من مايو 2016. ومما سبق، بلغت قيمة ما تم صرفه خلال العام الحالي 5.433 ريال عماني ومبلغ 8.100 ريال عماني مصنف ضمن الأصول الجارية ومبلغ 27.000 ريال عماني مصنف ضمن الأصول غير الجارية. وفي المجموعة فإنه يشمل أيضاً مصروفات الحوض الجاف التي سيتم إهلاكها خلال فترة 30 شهراً.

15 ودائع لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
15.607.781	10.892.400	13.503.781	7.000.000	ودائع قصيرة الأجل
-	7.000.000	-	7.000.000	ودائع طويلة الأجل
15.607.781	17.892.400	13.503.781	14.000.000	

الودائع لأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين 1% إلى 5% (2015: 1% إلى 1.7%) سنوياً وتستحق خلال سنة واحدة إلى سنتين من تاريخ الإيداع. بالنسبة لشركة بيونير فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين 0.95% إلى 2.55% (2015: 1.0% إلى 1.80%) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

16 النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
38.939	52.008	6.199	1.826	نقد في الصندوق
7.017.096	2.214.872	4.674.193	383.617	نقدية لدى البنوك
6.559.124	6.145.233	6.559.124	6.145.233	حسابات جارية
13.615.159	8.412.113	11.239.516	6.530.676	ودائع تحت الطلب

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين 0.5% إلى 1.5% (2015: 0.5% - 0.75%) سنوياً.

17 رأس المال

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

17 رأس المال (تابع)

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو 200.000.000 سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد.

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في 31 ديسمبر:

الشركة الأم والمجموعة				
2015		2016		
عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	
30.000.000	15.00	30.000.000	15.00	صندوق أبوظبي للتنمية
23.415.000	11.72	23.415.000	11.72	البنك الإسلامي للتنمية
20.657.710	10.32	20.657.710	10.32	دولفين الدولية
20.001.001	10.00	20.001.001	10.00	بنك بادر ش.م.ع
94.073.711	47.04	94.073.711	47.04	
105.926.289	52.96	105.926.289	52.96	أخرى
200.000.000	100.00	200.000.000	100.00	

18 توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 2017/2/26 توزيع أرباح نقدية بمبلغ [65] بيسة للسهم الواحد لسنة 2016 (2015):
50 بيسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

19 علاوة الإصدار

خلال الأعوام 1988 و 1994 و 2005 و 2006، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. نتيجة ل طرح هذه الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ 13.456.873 ريال عماني (2015: 13.456.873 ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

20 الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 أن يتم تحويل 10% 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 (8) لسنة 1984 (وتعديلاته) تحويل 10% 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.

21 احتياطي استبدال الأصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة 5% 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

22 الاحتياطي الاختياري

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة 10٪ 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 21 حول احتياطي استبدال الأصول.

23 أرباح محتجزة

تمثل الأرباح المحتجزة أرباح الشركة الأم/ المجموعة التي لم يتم توزيعها منذ إنشائها.

24 قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
18.000.000	14.000.000	18.000.000	14.000.000	الجزء غير الجاري
875.000	-	875.000	-	بنك ظفار ش.م.ع.ع
10.312.500	8.437.500	10.312.500	8.437.500	بنك مسقط ش.م.ع.ع
29.187.500	22.437.500	29.187.500	22.437.500	بنك صحار ش.م.ع.ع
2.500.000	4.000.000	2.500.000	4.000.000	الجزء الجاري
1.500.000	-	1.500.000	-	بنك ظفار ش.م.ع.ع
1.875.000	1.875.000	1.875.000	1.875.000	بنك مسقط ش.م.ع.ع
5.875.000	5.875.000	5.875.000	5.875.000	بنك صحار ش.م.ع.ع
35.062.500	28.312.500	35.062.500	28.312.500	

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

3 إلى 10 سنوات ريال عُمانى	سنتان إلى 3 سنوات ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	معدل الفائدة	
6.000.000	8.000.000	4.000.000	18.000.000	3.0٪ - 3.5٪	2016 - الشركة الأم والمجموعة
4.687.500	3.750.000	1.875.000	10.312.500	2.4٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
10.687.500	11.750.000	5.875.000	28.312.500		بنك صحار ش.م.ع.ع
4 إلى 10 سنوات ريال عُمانى	سنتان إلى 3 سنوات ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	معدل الفائدة	
10.000.000	8.000.000	2.500.000	20.500.000	3.0 إلى 4٪	2015 - الشركة الأم والمجموعة
-	875.000	1.500.000	2.375.000	3.0 إلى 4٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
6.562.500	3.750.000	1.875.000	12.187.500	2.4٪	بنك مسقط ش.م.ع.ع
16.562.500	12.625.000	5.875.000	35.062.500		بنك صحار ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

24 قروض لأجل (تابع)

تم الحصول على قرض بمبلغ 32 مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع، ويستحق سداؤه على 20 قسطاً نصف سنوي بقيم متغيرة اعتباراً من ديسمبر 2012. 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 1.25 مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية بمبلغ 2 مليون ريال عماني للقسط الواحد. خلال العام تم تحويل القرض لأجل إلى دولار أمريكي دون تغيير جدول السداد. وتم تعديل معدل الفائدة من 3.0 إلى 3.5٪ اعتباراً من 6 أكتوبر 2016 وسارية لمدة سنة واحدة.

تم الحصول على قرض بقيمة 13.125 مليون ريال عماني بفائدة قدرها 2.4٪ من بنك صحار ش.م.ع، ويستحق سداد القرض على 14 قسطاً نصف سنوي بقيم متساوية اعتباراً من ديسمبر 2015، 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.

25 ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره 12 ٪ (2015 - 12٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2016 ريال عماني	المحمل/(المسترد) لـ العام ريال عماني	1 يناير 2016 ريال عماني
(3.583.704)	(7.097)	(3.576.607)
248.572	15.725	232.847
56.132	(10.628)	66.760
<u>(3.279.000)</u>	<u>(2.000)</u>	<u>(3.277.000)</u>

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

مجمّع		
31 ديسمبر 2016 ريال عماني	المحمل/(المسترد) لـ العام ريال عماني	1 يناير 2016 ريال عماني
(3.819.344)	(21.347)	(3.797.997)
248.572	15.725	232.847
56.132	(10.628)	66.760
<u>(3.514.640)</u>	<u>(16.250)</u>	<u>(3.498.390)</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

25 ضرائب مؤجلة (تابع)

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2015 ريال عُمانى	المحمل/(المسترد) لـ العام ريال عُمانى	1 يناير 2015 ريال عُمانى
(3.576.607)	29.850	(3.606.457)
232.847	21.718	211.129
66.760	6.432	60.328
<u>(3.277.000)</u>	<u>58.000</u>	<u>(3.335.000)</u>

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

المجموعة		
31 ديسمبر 2015 ريال عُمانى	محملة/(مستردة) العام ريال عُمانى	1 يناير 2015 ريال عُمانى
(3.797.997)	(191.540)	(3.606.457)
232.847	21.718	211.129
66.760	6.432	60.328
<u>(3.498.390)</u>	<u>(163.390)</u>	<u>(3.335.000)</u>

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

26 مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى
1.256.096	1.331.369	806.508	820.506
156.892	138.108	76.178	86.993
(81.619)	(98.424)	(62.180)	(70.428)
<u>1.331.369</u>	<u>1.371.053</u>	<u>820.506</u>	<u>837.071</u>

في 1 يناير
المحمل للعام (إيضاح 32)
مدفوع خلال العام
في 31 ديسمبر

27 دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى
5.364.050	7.040.353	4.051.764	4.992.264
5.588.271	6.097.194	2.780.013	3.523.433
-	-	545.363	660.733
540.733	461.709	433.566	362.174
-	181.673	-	181.673
40.311	168.503	40.311	168.503
155.500	149.000	155.500	149.000
105.204	123.289	48.297	54.736
<u>11.794.069</u>	<u>14.221.721</u>	<u>8.054.814</u>	<u>10.092.516</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

28 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		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
148.017.133	158.825.212	133.990.614	140.629.194	صافي الأصول ريال عُمانى
200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000	عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
0.740	0.794	0.670	0.703	صافي الأصول للسهم الواحد ريال عُمانى

29 الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
49.607.370	46.288.348	41.860.611	40.623.840	مبيعات محلية - عمان / الإمارات
45.069.028	46.299.199	23.673.078	25.173.466	مبيعات تصدير
94.676.398	92.587.547	65.533.689	65.797.306	

30 تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
25.965.635	24.599.570	13.069.668	12.911.773	وقود وغاز وكهرباء
7.041.044	7.366.398	5.033.397	5.232.306	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 32)
6.027.419	6.338.990	4.152.513	4.313.447	الاستهلاك (إيضاح 5)
1.201.453	4.414.422	1.201.453	3.985.865	كلينكر مستورد
5.748.747	6.061.914	3.812.348	3.702.197	قطع غيار ومواد استهلاكية
5.611.278	6.419.105	2.224.932	2.808.838	مواد خام مستهلكة
3.809.364	3.469.297	2.307.383	2.101.021	مواد تغليف
1.820.328	1.512.833	3.883.620	1.512.833	مصروفات شحن / نقل
-	-	130.396	1.194.083	أسمنت مستورد
105.141	165.235	180.981	131.042	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح 11)
(1.252.948)	(2.261.799)	(935.441)	(1.395.627)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
3.104.288	3.136.306	1.922.770	2.313.170	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
59.181.749	61.222.271	36.984.020	38.810.948	

حصلت الشركة الأم على حقوق تعدين من الحكومة لمدة خمسة وعشرين عاماً اعتباراً من 1 أكتوبر 1984، وقد تم تجديد حقوق التعدين لمدة أخرى. اعتباراً من مارس 2006، فرضت وزارة التجارة والصناعة إتاحة على المواد الخام والتكاليف بمبلغ 714.667 ريال عماني (2015: 598.491 ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصروفات غير المباشرة إيجار للأرض بمبلغ 65.112 ريال عماني (2015 - 65.207 ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

31 مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
2.949.160	2.828.290	1.754.739	1.790.667	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح 32)
203.249	307.225	203.249	307.225	تدريعات
200.000	200.000	200.000	200.000	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
79.345	179.985	64.720	179.581	[إيضاح 43 (هـ)]
76.853	129.189	72.349	126.928	توظيف وتدريب وندوات
114.211	151.441	78.169	124.899	مصروفات سفر
253.617	323.158	115.630	110.872	هاتف/ فاكس/ إنترنت
167.327	181.260	93.916	101.906	إيجار ومرافق
68.400	71.217	23.842	39.613	استهلاك (إيضاح 5)
13.695	31.131	13.695	31.131	أتعاب مهنية
40.110	38.695	14.668	18.292	مصروفات قانونية
168.878	129.488	-	-	رسوم بنكية
				أتعاب إدارة
315.600	494.440	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري (إيضاح 5)
				(استرداد)/مخصّص انخفاض قيمة المدىونيّات التجارية [إيضاح 12 (د) & 14]
9.373	248.472	53.600	(88.562)	أخرى
232.929	588.703	147.007	183.556	
4.892.747	5.902.694	2.835.584	3.126.108	

32 تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
7.146.308	7.607.647	5.021.140	5.243.583	أجور ورواتب
2.447.006	2.192.016	1.467.004	1.449.130	منافع أخرى
239.998	256.917	223.814	243.267	مصروفات التأمينات الاجتماعية
156.892	138.108	76.178	86.993	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 26)
9.990.204	10.194.688	6.788.136	7.022.973	

توزع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
7.041.044	7.366.398	5.033.397	5.232.306	تكلفة المبيعات (إيضاح 30)
2.949.160	2.828.290	1.754.739	1.790.667	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 31)
9.990.204	10.194.688	6.788.136	7.022.973	

33 مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
3.381.247	2.248.071	4.575.501	4.414.913	مصروفات تصدير
921.590	941.700	921.590	941.700	رسوم نقل
4.302.837	3.189.771	5.497.091	5.356.613	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

34 إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
-	(39.465)	-	(39.465)	شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 5)
129.256	174.356	34.533	90.058	إيرادات متنوعة أخرى
129.256	134.891	34.533	50.593	

35 تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
1.590.611	899.683	1.590.611	899.683	مصروفات فوائد على اقتراضات
(152.018)	(515.729)	(74.632)	(436.658)	دخل فائدة على ودائع بنكية
(3.399)	(60.257)	(45.226)	(65.731)	أرباح صرف العملة
1.435.194	323.697	1.470.753	397.294	تكلفة التمويل - بالصافي

36 إيرادات توزيعات أرباح

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
61.637	168.948	61.637	168.948	توزيعات أرباح على أصول مالية
-	-	896.685	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
61.637	168.948	958.322	168.948	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
-	-	12.576.225	-	توزيعات أرباح من شركة تابعة
				بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع

تمثل توزيعات الأرباح من شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع. في عام 2015 توزيعات أرباح للسنوات من 2011 إلى 2014.

37 الضرائب

(أ) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للعام

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
3.959.108	2.208.000	3.932.908	2.208.000	ضريبة جارية:
(28.908)	(38.354)	(28.908)	(38.348)	- فيما يتعلق بالسنة الحالية
3.930.200	2.169.646	3.904.000	2.169.652	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
163.390	16.250	(58.000)	2.000	ضريبة مؤجلة:
4.093.590	2.185.896	3.846.000	2.171.652	- فيما يتعلق بالسنة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

37 ضرائب (تابع)

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع 12% (2015 - 12%) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ 30.000 ريال عُمانى (2015 - 30.000 ريال عُمانى) مع الضريبة المحملة بقائمة الدخل الشامل كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
3.002.100	2.743.944	3.744.145	2.253.628	ضريبة الأرباح المحاسبية
1.120.398	(519.694)	130.763	(43.628)	يضاف/يُطرح) الأثر الضريبي لـ :
(28.908)	(38.354)	(28.908)	(38.348)	الأثر الضريبي للأرباح/ المصروفات
4.093.590	2.185.896	3.846.000	2.171.652	غير المؤهلة
				ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
				مخصص الضرائب للسنة

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
2.897.000	3.959.108	2.897.000	3.932.908	في 1 يناير
3.930.200	2.169.646	3.904.000	2.169.652	محمل خلال العام
(2.868.092)	(3.920.754)	(2.868.092)	(3.894.560)	مدفوع خلال العام
3.959.108	2.208.000	3.932.908	2.208.000	في 31 ديسمبر

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى 2010 ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من 2011 إلى 2016. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2016.

تخضع الشركتان التابعتان (رئيسي للملاحة وريبك للملاحة) لضريبة الدخل بنسبة 12% على ما يزيد عن مبلغ 30.000 ريال عمانى من الدخل الخاضع للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عمان.

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

(و) خلال الأعوام من 2002 إلى 2009 اعتبرت السلطات الضريبية أن الأرباح البالغة 10.579.599 ريال عمانى 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 2002، فصلت المحكمة العليا في الاعتراض لصالح الشركة الأم. كما جاء حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة للسنوات الضريبية من 2003 إلى 2007، وبالتالي عدلت سلطات الضرائب أوامر الربط وردها مبلغ 628.807 ريال عمانى للسنوات من 2003 إلى 2007.

وفيما يتعلق بالسنتين 2008 و2009، 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 2010 وتمت معالجة ذلك من خلال مخصص الضريبة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

38 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		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
20.953.913	20.710.308	27.385.206	16.638.580	صافي ربح العام ريال عُمانى
200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0.105	0.104	0.137	0.083	ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة ريال عُمانى

39 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 1 يوليو 1984. 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 1 أكتوبر 1984. وبعد ذلك، يتم تجديد حقوق التعدين المذكورة أعلاه سنوياً لفترة سنة واحدة. كما تستاجر شركة بابتونير لصناعة الاسمنت الأرض من حكومة رأس الخيمة.

في 31 ديسمبر، كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية المذكورة أعلاه بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
122.826	122.731	65.112	65.112	أقل من عام واحد
230.476	230.476	-	-	من عام إلى خمسة أعوام
864.285	806.666	-	-	أكثر من خمسة أعوام

40 ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
709.371	-	228.181	-	أعمال مدنية وهيكليّة
6.154.243	4058.677	3.627.933	2.122.681	آلات وماكينات
112.124	-	112.124	-	أخرى
6.975.738	4.058.677	3.968.238	2.122.681	
5.723.528	9.486.498	1.684.392	4.598.458	ارتباطات مشتريات

41 التزامات عرضية

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
205.441	1.794.084	132.308	370.194	خطابات الاعتمادات والضمانات وضمانات حُسن الأداء

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

42 النقد الناتج من التشغيل

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

المجمعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
25.047.503	22.896.204	31.231.206	18.810.232	أنشطة التشغيل
				الربح قبل الضرائب
				تسويات لـ:
6.194.746	6.520.250	4.246.429	4.415.353	استهلاك
9.373	248.472	53.600	(88.562)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
315.600	494.440	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
105.141	165.235	180.981	131.042	مخصص مخزون بطيء الحركة
156.892	138.108	76.178	86.993	مكافآت نهاية الخدمة
1.590.611	899.683	1.590.611	899.683	مصروفات فوائد
(152.018)	(515.729)	(74.632)	(436.658)	إيرادات فوائد
(61.637)	(168.948)	(13.534.547)	(168.948)	إيرادات توزيعات نقدية
(1.076.854)	(158.903)	-	-	حصة من أرباح شركات شقيقة
				(ربح)/ خسارة القيمة العادلة لأصول
1.084.115	(484.348)	1.084.115	(484.348)	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	39.465	-	39.465	الخسارة
				خسارة ممتلكات وآلات ومعدات مشطوبة
33.213.472	30.073.929	24.853.941	23.204.252	النتائج التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية
(81.619)	(98.424)	(62.180)	(70.428)	الخدمة وتغييرات رأس المال العامل
				دفع مكافآت نهاية الخدمة
(537.753)	281.593	(1.490.062)	(508.088)	تغييرات رأس المال العامل:
3.968.464	331.945	4.003.328	(426.435)	ذمم مدينة تجارية
(536.652)	(5.724.151)	(1.177.824)	(3.713.295)	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
1.266.853	2.299.231	587.670	1.909.510	مخزون
37.292.765	27.164.123	26.714.873	20.395.516	داننيات تجارية وأخرى
				النقد الناتج من التشغيل

43 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

43 أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
-	-	2.834.000	2.834.000	سلفيات لشركات تابعة
-	-	1.077.000	1.077.000	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح 9)
-	-	3.911.000	3.911.000	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح 9)

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
-	-	5.455.807	3.911.000	في 1 يناير
-	-	(1.544.807)	-	سلفيات مسددة خلال العام
-	-	3.911.000	3.911.000	في 31 ديسمبر

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

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
3.480	3.480	3.480	3.480	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية): كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
2.423.696	3.893.620	2.423.696	3.893.620	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
174.658	220.385	1.609	-	
2.601.834	4.117.485	2.428.785	3.897.100	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات أخرى): الشركات التابعة
-	-	-	323.391	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	-	48.555	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.ع
-	376.084	-	376.084	الشركات الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	212	-	212	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
-	376.296	-	748.242	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

43 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 ش.م.م. رييلك للملاحة اس. ايه ريسي للملاحة اس. ايه
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
-	-	44.097	394.397	
-	-	251.042	266.336	
-	-	250.224	-	
-	-	545.363	660.733	

(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
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
22.040	13.920	22.040	13.920	
8.491.984	9.661.496	8.491.984	9.661.496	
1.299.199	172.800	7.373	45.660	
9.813.223	9.848.216	8.521.397	9.721.076	

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 ش.م.م. ريسي للملاحة اس. ايه رييلك للملاحة اس. ايه
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
75.000	75.000	75.000	75.000	
-	-	-	-	
-	-	130.396	1.321.749	
-	-	1.468.250	546.386	
-	-	1.918.446	1.693.766	
-	-	3.517.092	3.561.901	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

43 أطراف ذات علاقة (تابع)

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
44.500	51.000	44.500	51.000	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
155.500	149.000	155.500	149.000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 31)
200.000	200.000	200.000	200.000	
846.549	903.985	544.033	609.210	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
3.056	4.067	-	-	مكافآت نهاية الخدمة
849.605	908.052	544.033	609.210	

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

44 المعلومات القطاعية

تبنيت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 قطاعات التشغيل. يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 8 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 8 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 31 ديسمبر 2016 (تابع)

44 معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلي		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
65.533.689	65.797.306	23.673.078	25.173.466	41.860.611	40.623.840	إيرادات القطاع
28.549.669	26.986.358	11.350.625	10.559.759	17.199.044	16.426.599	إجمالي ربح القطاع
(5.497.091)	(5.356.613)	(4.575.501)	(4.414.913)	(921.590)	(941.700)	مصروفات بيع وتوزيع
(4.306.337)	(3.523.402)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
34.533	50.593	-	-	-	-	إيرادات أخرى
						إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
61.637	168.948	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
896.685	-	-	-	-	-	الخسارة
12.576.225	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
						توزيعات أرباح من شركة تابعة
						ربح/ (خسارة) القيمة العادلة لأصول
(1.084.115)	484.348	-	-	-	-	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
31.231.206	18.810.232	6.775.124	6.144.846	16.277.454	15.484.899	الخسارة
						الربح قبل الضريبة
7.013.644	7.521.732	2.699.698	4.084.755	4.313.946	3.436.977	أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة

المجمعة

الإجمالي		تصدير		محلي		
2015	2016	2015	2016	2015	2016	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
94.676.398	92.587.547	45.069.028	46.299.199	49.607.370	46.288.348	إيرادات القطاع
35.494.649	31.365.276	16.412.897	13.541.685	19.081.752	17.823.591	إجمالي ربح القطاع
(4.302.837)	(3.189.771)	(3.381.247)	(2.248.071)	(921.590)	(941.700)	مصروفات بيع وتوزيع
(6.327.941)	(6.226.391)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
129.256	134.891	-	-	-	-	إيرادات أخرى
						إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
61.637	168.948	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
1.076.854	158.903	-	-	-	-	الخسارة
						حصة من أرباح شركة شقيقة
						ربح/ (خسارة) القيمة العادلة لأصول
(1.084.115)	484.348	-	-	-	-	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
25.047.503	22.896.204	13.031.650	11.293.614	18.160.162	16.881.891	الخسارة
						الربح قبل الضريبة
9.734.185	9.452.592	3.969.996	5.109.433	5.764.189	4.343.159	أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

44 معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
2015	2016	2015	2016	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
82.198.440	79.878.931	56.495.726	56.296.811	الأسمنت البورتلاندى العادي
7.683.641	8.094.622	4.243.646	4.886.501	الأسمنت المقاوم للكبريت
4.707.243	4.613.994	4.707.243	4.613.994	أخرى
87.074	-	87.074	-	كلنكر
94.676.398	92.587.547	65.533.689	65.797.306	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي 25.173.466 ريال عماني (2015: 23.673.078 ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ 9.661.496 ريال عماني (2015: 8.491.984 ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

45 الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

الإجمالي	أصول مالية	أصول مالية	أصول مالية	قروض	
ريال عُمانى	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة	محتفظ بها حتى	ومديونيات	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	من خلال الربح أو	الاستحقاق	ريال عُمانى	
		الخسارة	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
		ريال عُمانى			
125.000	125.000	-	-	-	31 ديسمبر 2016
3.905.167	-	3.905.167	-	-	الأصول وفقاً لقائمة المركز
7.850.517	-	-	-	7.850.517	المالي
14.000.000	-	-	14.000.000	-	أصول مالية متاحة للبيع
6.530.676	-	-	-	6.530.676	أصول مالية بالقيمة العادلة من
32.411.360	125.000	3.905.167	14.000.000	14.381.193	خلال الربح أو الخسارة
					مديونيات تجارية وأخرى
					(باستثناء السلف
					والمدفوعات مقدما)
					ودائع لأجل
					النقد وما يماثل النقد

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

45 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

الأخرى

ريال عُمانى

28.312.500

10.092.516

38.405.016

31 ديسمبر 2016

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دائنيات تجارية وأخرى

الإجمالي ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات ريال عُمانى	
					31 ديسمبر 2015
125.000	125.000	-	-	-	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
3.129.163	-	3.129.163	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
6.468.163	-	-	-	6.468.163	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
13.503.781	-	-	13.503.781	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)
11.239.516	-	-	-	11.239.516	ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
34.465.623	125.000	3.129.163	13.503.781	17.707.679	
					31 ديسمبر 2015
					الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
35.062.500					قروض لأجل - جارية وغير جارية
8.054.814					دائنيات ودائنيات أخرى
43.117.314					

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

45 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

المجمعة

الإجمالي ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات ريال عُمانى	31 ديسمبر 2016 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما) ودائع لأجل النقد وما يماثل النقد
125.000	125.000	-	-	-	
3.905.167	-	3.905.167	-	-	
9.375.007	-	-	-	9.375.007	
17.892.400	-	-	17.892.400	-	
8.412.113	-	-	-	8.412.113	
39.709.687	125.000	3.905.167	17.892.400	17.787.120	

الالتزامات المالية
الأخرى
ريال عُمانى

28.312.500
14.221.721
42.534.221

31 ديسمبر 2016
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية
داننات وداننات أخرى
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

الإجمالي ريال عُمانى	أصول مالية متاحة للبيع ريال عُمانى	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عُمانى	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عُمانى	قروض ومديونيات ريال عُمانى	31 ديسمبر 2015 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما) ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
125.000	125.000	-	-	-	
3.129.163	-	3.129.163	-	-	
9.034.307	-	-	-	9.034.307	
15.607.781	-	-	15.607.781	-	
13.615.159	-	-	-	13.615.159	
41.511.410	125.000	3.129.163	15.607.781	22.649.466	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2016 (تابع)

45 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

31 ديسمبر 2016	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
قروض لأجل - جارية وغير جارية	35.062.500
دائنيات ودائنيات أخرى	11.794.069
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	<u>46.856.569</u>

(ب) جودة انتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الانتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة انتمان حتى 90 يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الانتمان لفترة 90 يوماً إضافية. تحدد جودة انتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

المجموعة		الشركة الأم		نعم مدينة تجارية
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
9.021.718	8.610.739	6.457.312	7.053.962	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات انتمان خارجية حتى 6 أشهر مستحق خلال أكثر من 6 أشهر
712.467	841.853	556.332	467.770	
<u>9.734.185</u>	<u>9.452.592</u>	<u>7.013.644</u>	<u>7.521.732</u>	

النقد وما يماثل النقد والودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		P-1 P-2 P-3 غير مصنفة
2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2015 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	
10.376.067	11.827.621	8.568.968	10.254.580	
14.143.048	13.567.977	13.165.457	9.916.210	
652.272	116.696	-	-	
4.012.614	740.211	3.002.673	358.060	
<u>29.184.001</u>	<u>26.252.505</u>	<u>24.737.098</u>	<u>20.528.850</u>	

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

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 إلى 5.