

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

القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

العنوان المسجل والمقر الرئيسي للعمل:

ص. ب 1020
الرمز البريدي 211
صلالة
سلطنة عمان

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

الصفحة	
1 (أ) - (هـ)	تقرير مراقب الحسابات المستقل
2	قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة
3	قائمة الدخل الشامل المجمعة والمنفصلة
4 - 5	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة والمنفصلة
6	قائمة التدفقات النقدية المجمعة والمنفصلة
7 - 53	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

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

قائمة المركز المالي المجمعة والمنفصلة
كما في 31 ديسمبر 2017

المجمعة		الشركة الأم		إيضاحات	الأصول
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى		
45.798.586	45.798.586	-	-	12	أصول غير جارية
96.207.892	93.825.513	66.305.169	64.141.185	9	السمعة الجيدة
4.677.933	225.369	2.037.430	113.343	10	ممتلكات وآلات ومعدات
-	-	66.641.735	66.641.735	11	استثمارات في شركات شقيقة
125.000	125.000	125.000	125.000	14	استثمارات في شركات تابعة
185.979	88.898	27.000	18.900	ج 18	أصول مالية متاحة للبيع
7.000.000	-	7.000.000	-	19	مصرفات مؤجلة طويلة الأجل
153.995.39					ودائع طويلة الأجل
0	140.063.366	142.136.334	131.040.163		إجمالي الأصول غير الجارية
20.226.002	27.289.216	12.838.427	18.007.304	15	أصول جارية
8.610.739	6.160.904	7.053.962	4.349.817	16	المخزون
-	-	3.911.000	3.234.000	13	مديونيات تجارية
3.905.167	4.016.950	3.905.167	4.016.950	17	سلفيات لشركات تابعة
2.411.315	4.134.505	1.982.715	3.684.702	18	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
10.892.400	8.366.400	7.000.000	5.000.000	19	مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى
8.412.113	5.130.895	6.530.676	3.248.601	20	ودائع قصيرة الأجل
54.457.736	55.098.870	43.221.947	41.541.374		النقد وما يماثل النقد
208.453.12					إجمالي الأصول الجارية
6	195.162.236	185.358.281	172.581.537		إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين والالتزامات
					حقوق المساهمين
20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	21	رأس المال والاحتياطيات
13.456.873	13.456.873	13.456.873	13.456.873	23	رأس المال
6.666.667	6.666.667	6.666.667	6.666.667	24	علاوة إصدار
3.647.566	3.647.566	3.647.566	3.647.566	25	احتياطي قانوني
6.352.434	6.352.434	6.352.434	6.352.434	26	احتياطي استبدال أصول
108.626.82					احتياطي اختياري
5	101.441.560	90.505.654	83.775.779	27	أرباح محتجزة
158.750.36					حقوق المساهمين المنسوبة لمساهمي الشركة الأم
5	151.565.100	140.629.194	133.899.319		حقوق غير مسيطرة
74.847	74.889	-	-		إجمالي حقوق المساهمين
158.825.21					الالتزامات
2	151.639.989	140.629.194	133.899.319		التزامات غير جارية
22.437.500	16.562.500	22.437.500	16.562.500	28	قروض لأجل - الجزء غير الجاري
3.514.640	4.381.750	3.279.000	4.073.000	29	ضرائب مؤجلة
1.371.053	1.412.967	837.071	829.853	30	مكافآت نهاية الخدمة
27.323.193	22.357.217	26.553.571	21.465.353		إجمالي الالتزامات غير الجارية
5.875.000	5.875.000	5.875.000	5.875.000	28	التزامات جارية
14.221.721	13.976.030	10.092.516	10.027.865	31	قروض لأجل - الجزء الجاري
2.208.000	1.314.000	2.208.000	1.314.000	41	دائنيات تجارية وأخرى
22.304.721	21.165.030	18.175.516	17.216.865		ضرائب
49.627.914	43.522.247	44.729.087	38.682.218		إجمالي الالتزامات الجارية
208.453.12					إجمالي الالتزامات
6	195.162.236	185.358.281	172.581.537		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
0.794	0.758	0.703	0.670	32	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوائم المالية بما فيها الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 6 إلى 49 وصرحوا بإصدارها بتاريخ ---- ووقعها بالنيابة عنهم:

جوش جوترموني براتول كرشنا
الرئيس التنفيذي

أحمد بن يوسف بن علوي آل إبراهيم
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 7 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة. تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 (أ) - (هـ).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المجمعة		الشركة الأم		إيضاحات	
2016	2017	2016	2017		
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني		
92.587.547	71.874.793	65.797.306	49.887.277	33	الإيرادات
(61.222.271)	(55.841.604)	(38.810.948)	(36.475.558)	34	تكلفة المبيعات
31.365.276	16.033.189	26.986.358	13.411.719		إجمالي الربح
(5.902.694)	(7.018.562)	(3.126.108)	(3.970.691)	35	مصروفات عمومية وإدارية
(3.189.771)	(2.361.665)	(5.356.613)	(4.725.609)	37	مصروفات بيع وتوزيع
134.891	69.631	50.593	(59.172)	38	إيرادات (مصروفات) أخرى
22.407.702	6.722.593	18.554.230	4.656.247		الربح من التشغيل
(323.697)	(380.788)	(397.294)	(460.681)	39	تكلفة التمويل - بالصافي
168.948	167.259	168.948	526.687	40	إيرادات توزيعات نقدية
-	1.112.356	-	3.575.913	40	ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
158.903	294.508	-	-	10	حصة من أرباح شركات شقيقة
484.348	111.783	484.348	111.783	17	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
22.896.204	8.027.711	18.810.232	8.409.949		الربح قبل الضريبة
(2.185.896)	(2.212.934)	(2.171.652)	(2.139.824)	41	ضريبة الدخل
20.710.308	5.814.777	16.638.580	6.270.125		إجمالي الربح والدخل الشامل للعام
					إجمالي الربح والدخل الشامل المنسوب إلى:
20.734.014	5.814.735	16.638.580	6.270.125		مالكي الشركة الأم
(23.706)	42	-	-		حقوق غير مسيطرة
20.710.308	5.814.777	16.638.580	6.270.125		
0.104	0.029	0.083	0.031	42	الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 7 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة. تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 (أ) - (هـ).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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	
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 الدخل الشامل:
16.638.580	16.638.580	-	-	-	-	-	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
140.629.194	90.505.654	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 1 يناير 2017 الدخل الشامل:
6.270.125	6.270.125	-	-	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
(13.000.000)	(13.000.000)	-	-	-	-	-	معاملات مع المالكين: توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام
<u>133.899.319</u>	<u>83.775.779</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 2017

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 7 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.
تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 (أ) - (هـ).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعّة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

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
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 مساهمة رأسمالية من قبل حقوق مسيطرة
98.000	98.000	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة خلال
(10.000.000)	-	(10.000.000)	(10.000.000)	-	-	-	-	-	22
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
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 1 يناير 2017 الدخل الشامل:
5.814.777	42	5.814.735	5.814.735	-	-	-	-	-	الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام توزيعات أرباح مدفوعة خلال
(13.000.000)	-	(13.000.000)	(13.000.000)	-	-	-	-	-	22 العام
151.639.989	74.889	151.565.100	101.441.560	6.352.434	3.647.566	6.666.667	13.456.873	20.000.000	في 31 ديسمبر 2017

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 7 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعّة. تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 (أ) - (هـ).

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
				أنشطة التشغيل
27.368.280	8.601.821	20.400.949	5.371.107	النقد الناتج من التشغيل (إيضاح 46)
628.808	-	628.808	-	مستردات ضريبة الدخل
(3.920.754)	(2.239.824)	(3.894.560)	(2.239.824)	ضريبة دخل مدفوعة
<u>24.076.334</u>	<u>6.361.997</u>	<u>17.135.197</u>	<u>3.131.283</u>	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
				أنشطة الاستثمار
-	-	(102.000)	-	استثمار في شركة تابعة
-	5.500.000	-	5.500.000	بيع استثمارات في شركة شقيقة
168.948	167.259	168.948	167.259	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة على أصول
-	359.428	-	359.428	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	677.000	توزيعات مستلمة من شركة شقيقة
(291.656)	-	(291.656)	-	سلفيات مسددة من قبل شركة تابعة
(636.705)	(190.904)	(40.533)	-	شراء أصول مالية بالقيمة العادلة خلال الربح والخسارة
(2.284.619)	9.526.000	(496.219)	9.000.000	تكاليف مؤجلة
451.355	374.488	399.196	297.897	(الزيادة)/ النقص في ودائع لأجل
(9.263.212)	(5.502.628)	(3.960.282)	(2.538.084)	فوائد مقبوضة
<u>(11.855.889)</u>	<u>10.233.643</u>	<u>(4.322.546)</u>	<u>13.463.500</u>	شراء ممتلكات وألات ومعدات
				صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من أنشطة الاستثمار
				أنشطة التمويل
(6.750.000)	(5.875.000)	(6.750.000)	(5.875.000)	سداد قروض طويلة الأجل
98.000	-	-	-	مساهمة رأسمالية بحقوق غير مسيطرة
(10.000.000)	(13.000.000)	(10.000.000)	(13.000.000)	توزيعات نقدية مدفوعة
(771.491)	(1.001.858)	(771.491)	(1.001.858)	فوائد مدفوعة
<u>(17.423.491)</u>	<u>(19.876.858)</u>	<u>(17.521.491)</u>	<u>(19.876.858)</u>	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(5.203.046)	(3.281.218)	(4.708.840)	(3.282.075)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يماثل النقد
13.615.159	8.412.113	11.239.516	6.530.676	النقد وما يماثل النقد في بداية العام
<u>8.412.113</u>	<u>5.130.895</u>	<u>6.530.676</u>	<u>3.248.601</u>	النقد وما يماثل النقد في نهاية العام (إيضاح 20)

الإيضاحات والمعلومات التفسيرية الأخرى المدرجة بالصفحات من 7 إلى 52 تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة. تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من 1 (أ) - (هـ).

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. يشار للشركة وشركاتها التابعة معاً (انظر أدناه) بـ "المجموعة".

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 مبيّنة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	
		2017	2016
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	%99.99	%99.99
ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")	بنما	%100	%100
ريبلك للملاحة اس. ايه ("ريبلك")	جزر مارشال	%100	%100
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	%100	%100
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)**	الإمارات العربية المتحدة	%100	%100
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	سلطنة عُمان	-	%51
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	%49	%49
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م***	سلطنة عمان	%50	%-
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت			
شركة شحن بحري			
شركة شحن بحري			
محجر الحجر الجيري			
محجر الحجر الجيري			
البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك			
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنيتية			
إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك			

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 والمجموعة 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.
*** تم بيع هذا الاستثمار خلال الربع الثالث من هذا العام.

خلال عام 2016 تم تسجيل شركة جديدة بالشراكة مع شركة أسمنت عمان ش م ع ع ، تحت مسمى شركة الوسطى للأسمنت ش م م ومن المقرر أن تنشئ هذه الشركة مصنع للأسمنت .

2 بيان الامتثال

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

3 أساس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية.

1-3 استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة إصدار الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى مختلفة التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف، فإن النتائج التي تشكل أساساً لإصدار أحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي ليست بادية للعيان من مصادر أخرى. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

3 أساس الإعداد (تابع)

3-1 استخدام الاحكام والتقديرات (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. تدرج مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة وفترات مستقبلية في حال أثر هذا التعديل على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

4- عملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المستقلة والموحدة بالريال العماني وهي العملة التنفيذية للشركة الام وعملة العرض للمجموعة.

5- أساس الاندماج

(أ) دمج الأعمال التجارية

تقوم المجموعة باحتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عند تحويل التحكم إلى المجموعة. يتم قياس تحويل الاستحواذ بصفة عامة بالقيمة العادلة، وكذلك صافي الأصول القابلة للتحديد. يتم اختبار أي سمعة جيدة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في القيمة. يتم ادراج أي ربح من صفقة شراء في الربح أو الخسارة فوراً. كما يتم تحميل تكاليف المعاملة عند تكبدها ، فيما عدا ما يتعلق بإصدار سندات دين أو أسهم.

ولا يشمل المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة من قبل ، ويتم ادراج هذه المبالغ عموماً في الربح أو الخسارة.

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات (بما في ذلك المنشآت ذات الأغراض الخاصة) التي تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض أو تكون لها حقوق في العائدات المتغيرة من مشاركتها مع المنشأة ولديها القدرة على التأثير على تلك العائدات من خلال سيطرتها على المنشأة. ويتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

(ج) الفائدة غير المسيطرة

يتم قياس الفائدة غير المسيطرة مبدئياً بحصتها النسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المقنتاة في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي ينتج عنها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية.

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تستبعد أصول والتزامات الشركة التابعة وأية حصص غير مسيطرة ذات صلة ومكونات أخرى لحقوق الملكية. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) المعاملات المستبعدة عند الدمج

يتم استبعاد الارصدة والمعاملات بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات مدرجة بها ناتجة من المعاملات بين شركات المجموعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة. يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح المحققة ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

5- أساس الإندماج (تابع)

(و) الحصص غير المسيطرة

تمثل الحصص غير المسيطرة الجزء من الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل المجموعة ضمن حقوق الملكية وفي بيان المركز المالي المجمع وبيان التغيرات في حقوق الملكية ، بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة. إن التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1-6 تحقيق الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوق منها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وباستثناء الضرائب أو الرسوم.

الإيرادات من بيع البضائع تمثل سعر الفاتورة من المنتجات التي تم تسليمها للعملاء في نقطة التسليم بعد الخصومات، ويتم إدراج الإيرادات عند تحول المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية للمشتري

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات .

2-6 إيرادات ومصروفات الفوائد

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

3-6 الأيجارات

عند بدء الترتيب، تحدد المجموعة ما إذا كان هذا الترتيب يتعلق بعقد إيجار أو يحتوي على إيجار.

عند البدء أو عند إعادة تقييم الترتيب الذي يحتوي على عقد إيجار، تقوم المجموعة بفصل المدفوعات والمخصصات الأخرى المطلوبة بموجب الترتيب إلى عقود الإيجار وتلك المتعلقة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية.

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلية في الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار. ويتم إدراج حوافز الإيجار باعتبارها جزءاً لا يتجزأ من إجمالي مصروفات الإيجار، على مدى فترة عقد الإيجار.

4-6 العملات الأجنبية

(أ) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية في كل من شركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية ذات الصلة لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التنفيذية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إدراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية بشكل عام في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

ومع ذلك، يتم ادراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الاخر:
- الإستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع (باستثناء تدني القيمة ، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف أسعار صرف العملات الأجنبية التي تم ادراجها في الدخل الشامل الاخر إلى الربح أو الخسارة.
- التزام مالي محدد كتحوط لصادفي الاستثمار في عملية أجنبية إلى الحد الذي يصبح فيه التحوط فعال؛ و
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

(ب) العمليات الأجنبية

يتم تحويل الأصول والالتزامات للعمليات الأجنبية ، بما فيها السمعة الجيدة وتسويات القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم ادراج فروق أسعار صرف العملات الأجنبية ضمن الدخل الشامل الاخر ويتم تجميعها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية باستثناء الحد الذي يتم فيه تحويل فرق التحويل إلى الفائدة غير المسيطرة.

عند استبعاد عملية أجنبية بالكامل أو جزئياً بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في احتياطي الترجمة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة عند البيع. إذا قامت المجموعة ببيع جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة، يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم على الفائدة غير المسيطرة. عندما تستبعد المجموعة جزء فقط من شركة مرتبطة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بتأثير هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ المتراكم إلى الربح أو الخسارة.

(ج) العمليات المتوقفة

إن العملية المتوقفة هي أحد مكونات أعمال المجموعة، حيث يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية بوضوح عن باقي المجموعة والتي:
- تمثل خطاً رئيسياً منفصلاً للعمل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تكون جزءاً من خطة واحدة منسقة للتخلص من خط رئيسي منفصل للعمل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تكون شركة تابعة مكتسبة حصراً بغرض إعادة البيع.
يتم تصنيفها كعملية متوقفة عند الاستبعاد أو عندما تستوفي العملية المعايير التي يتم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. عندما تصنف العملية على أنها عملية متوقفة، يتم إعادة عرض بيان الربح والخسارة والمقارن والدخل الشامل لآخر كما لو كانت العملية قد توقفت من بداية السنة المقارنة.

(د) 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 (2016: 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.

5-6 ضريبة الدخل

ضريبة الدخل على الربح أو الخسارة للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تدرج في بيان الدخل الشامل باستثناء الحد الذي يتعلق فيه بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية أو الدخل الشامل الاخر.

يتم احتساب الفوائد والعقوبات المتعلقة بضرائب الدخل، بما في ذلك المعاملات الضريبية غير المؤكدة، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 37 المخصصات، الالتزامات المحتملة والأصول الطارئة.

(أ) الضريبة الجارية

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة أو المستحقة هو أفضل تقدير للمبلغ الضريبي المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل، إن وجد. يتم قياسها باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي يتم تطبيقها بشكل كبير في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أي ضرائب ناتجة عن توزيعات الأرباح.
يتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

(ب) الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لاغراض التقارير المالية ولاغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة في:
- الفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للقيمة الدفترية للأصول والالتزامات في معاملة لا تشكل دمج أعمال والتي لا تؤثر على الربح أو الخسارة المحاسبية أو الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والمرتبطة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تتمكن فيه المجموعة من التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل عدم عكسها في المستقبل القريب. و
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإدراج المبدئي للسمعة الجيدة.

6-6 ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم الواحد وصافي الأصول في تبادل البيانات لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين. بينما تتضمن ربحية السهم المخفضة أيضا الاسهم العادية المخفضة كخيار واداة قابلة للتحويل اذا كانت تستوفي معايير معينة.

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.

7-6 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقا للمادة 101 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

8-6 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، باستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة.

وتشمل التكاليف النفقات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخليا تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة صالحة للعمل المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تتوجد به.

عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم احتساب تكلفة استبدال جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن الجزء سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل .

يتم إدراج تكاليف خدمة يوما بعد يوم من الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكديدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصا قيمها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ويتم ادراجها عموما في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى فترة الايجار وأعمارها الإنتاجية أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد أن المجموعة سوف تحصل على الملكية بنهاية فترة الايجار. لا ينطبق الاستهلاك على الأرض.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية
8-6 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية المقدرة لبنود الممتلكات والمعدات والآلات للفترات الحالية والفترات المقارنة هي كما يلي:

مبانٍ وأعمال مدنية	5 سنوات و 20 سنة و 30 سنة
آلات وماكينات	25 سنة
سفن	15 سنة
آلات تفريغ السفن والضخ	10 أعوام
مركبات	5 سنوات
أثاث وتركيبات	5 سنوات
معدات مكاتب	5 سنوات
مركبات ومعدات وأدوات المصانع	من 3 إلى 5 سنوات

9-6 الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الهياكل والمرافق قيد الإنشاء والتكلفة. ويشمل ذلك تكلفة البناء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يحين الوقت الذي يتم الانتهاء من الأصول ذات الصلة ووضعها موضع الاستخدام العملي.

10-6 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 والمنفصلة.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تضاف إلى القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل القيمة المقدرة للأصل القيمة القابلة للتحصيل ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض قيمة في السابق.

11-6 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.

تتم رسلة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به.

12-6 استثمارات في شركات مرتبطة

إن الشركات المرتبطة هي تلك الشركات التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على السياسات المالية والتشغيلية.

يتم المحاسبة عن الحصص في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم ادراجها مبدئياً بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة، بعد الادراج المبدئي، تتضمن البيانات المالية الموحدة حصة المجموعة في الارباح أو الخسائر وحقوق الملكية الشاملة للشركات المستثمر فيها المحتسبة بطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات المرتبطة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

13-6 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. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة وحتى تاريخ توقف السيطرة.

(ب) التقييم
تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في قيمة استثمار محدد غير مؤقتة بواسطة الشركة الأم.

14-6 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.

15-6 الأدوات 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 وقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض الذي تم من أجله اقتناء الأصول. وتحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدي.

1-15-6 الأصول والالتزامات المالية غير المشتقة - الإدراج والاستبعاد

تقوم المجموعة بادراج القروض والذمم المدينة وأوراق الدين المصدرة مبدياً في تاريخ نشونها. يتم إثبات جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدياً في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

تقوم المجموعة بإلغاء ادراج الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو تقوم بتحويل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها تحويل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية الأصل المالي بشكل جوهري أو أنها لا تقوم بالتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم إدراج أي فائدة في تلك الأصول المالية المدرجة والتي يتم إنشائها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإلغاء ادراج الالتزامات المالية عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم مقاصة الأصول والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني ملزم لمقاصة المبالغ وتعزز إما تسويتها على أساس الصافي أو لتحقيق الأصول وتسوية الالتزام في آن واحد.

(أ) الأصول المالية غير المشتقة - القياس

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم تصنيف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها على أنها عند الإدراج المبدي. يتم إدراج تكاليف المعاملة مباشرة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات بما في ذلك أية فوائد وتوزيعات أرباح في الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق

يتم قياس هذه الأصول مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدي، ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والذمم المدينة

يتم قياس هذه الأصول مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها أية تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات فيها باستثناء خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وفروق العملات الأجنبية على أدوات الدين في الدخل الشامل الآخر وتتراكم في احتياطي القيمة العادلة. عند عدم تحقق هذه الأصول، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة في حقوق الملكية تحت الربح أو الخسارة.

(ب) الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها على أنها عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملة مباشرة في الربح أو الخسارة عند تكبدها. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة ويتم إدراج التغيرات بما في ذلك أية مصاريف فوائد في الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى غير المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف مباشرة للمعاملة. ثم بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض

يتم إدراج القروض مبدئياً بالقيمة العادلة، الصافي بعد تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي فرق بين العائدات بعد خصم تكاليف المعاملة (والقروض المستردة على مدى فترة الاقتراض في الربح أو الخسارة). يتم تصنيف القروض كالتزامات متداولة إلا إذا كان لدى المجموعة حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

ذمم تجارية وذمم أخرى دائنة

يتم قياس الذمم الدائنة التي لا يوجد لها سعر فائدة محدد بمبلغ الفاتورة الأصلي، في الحالات التي تكون فيها الفائدة المحتملة غير جوهرية. غير أنه في الحالات التي يكون فيها عامل سعر الفائدة المحسوب جوهرياً، تدرج الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة السائد في السوق على القروض قصيرة الأجل بمتوسط فترات متقاربة الاستحقاق.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزامات المالية أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك مناسباً.

16-6 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.

17-6 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم إدراج التزامات الاشتراكات في خطة تقاعد محددة المساهمة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية في سلطنة عمان كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إن التزام المجموعة فيما يتعلق بمناقص نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين، وهي خطة التقاعد غير الممولة من المساهمات المحددة، هو المبلغ الذي حصل عليه هؤلاء الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

6.18 المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) كنتيجة لحدث سابق من المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية خارجية يمكن تقديرها بشكل معقول.

19-6 توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيع الأرباح من الأرباح المحتجزة للمجموعة. ويأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 (وتعديلاته) والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال في حين يوصي بتوزيع الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

20-6 تكاليف الاقتراض

يتم إدراج تكاليف الاقتراض كمصاريف عند تكبدها. يتم رسملة الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة الإنشاء على القروض المستخدمة لتمويل شراء وتطوير الممتلكات والآلات والمعدات كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون أنشطة إعداد الأصل قيد التنفيذ ويتم تكبد المصاريف وتكاليف الاقتراض. يتم التوقف عن رسملة تكاليف الاقتراض عندما يتم الانتهاء من جميع الأنشطة اللازمة لإعداد الأصل للاستخدام المقصود. إذا زادت القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة.

21-6 السمعة الجيدة

يتم عرض السمعة الجيدة التي تنشأ عند حيازة الشركات التابعة ضمن الأصول غير ملموسة.

تقوم المجموعة بقياس السمعة الجيدة من تاريخ الاستحواذ على النحو التالي:

- قيمة الشراء العادلة التي تم دفعها، زائداً
- المبلغ المعترف به لأي حقوق غير مسيطرة في الكيان المكتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المكتناة والالتزامات المفترضة.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسمعة الجيدة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي، ويتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم إدراج جميع المصروفات الأخرى، بما في ذلك الانفاق على السمعة الجيدة والماركات التجارية المنشأة داخليا، في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

22-6 التقارير القطاعية

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الاعمال التي قد تحصل من خلالها على إيرادات وتحمل نفقات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية لقطاع التشغيل بشكل منتظم من قبل الرئيس التنفيذي للعمليات لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

23-6 المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتعلق بعمليات الشركة.

تم إصدار عدد من المعايير الجديدة وتعديلات على معايير وتفسيرات والتي يسري مفعولها على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 وقد سمح بتطبيقها قبل ذلك، ولكن الشركة لم تقوم بتطبيقها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد صرحت الشركة بمعلومات قيمة ومعقولة فيما يتعلق بتقييم الأثر المحتمل جراء تطبيق المعايير الجديدة على قوائمها المالية أثناء فترة التطبيق المبدئي للمعايير والتي تزامنت مع إعداد التقارير.

واستناداً إلى تقييم عالي المستوى، فإن الشركة لا تتوقع أن يكون للمعايير التالية أثراً على القوائم المالية أثناء فترة الإقرار المبدئي. وعلى كل حال، فإن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 9 سوف تتطلب إفصاحات جديدة شاملة، خاصة فيما يتعلق بمخاطر الائتمان وخسارة الائتمان المتوقعة. وعلى هذا النحو، فإن الشركة قد بادرت بتنفيذ النظام والتحكم في التغييرات والتي ستصبح ضرورية للحصول على البيانات اللازمة.

الأثر المتوقع لتطبيق المعايير الدولية الجديدة 9 و 15

يجب على الشركة تطبيق المعايير الدولية الجديدة 9 و 15 إيرادات في العقود مع الزبائن اعتباراً من 1 يناير 2018. وقد قامت الشركة بتقييم الأثر المتوقع للتطبيق المبدئي للمعايير الدولية 9 (انظر أ) و 15 (انظر ب) على قوائمها المالية. يستند الأثر المتوقع لتطبيق هذه المعايير على حقوق الملكية الخاصة بالشركة اعتباراً من 1 يناير 2018 على تقييمات حديثة وليس مرجحاً أن يكون له أثر كبير. وقد تتغير الأثار الفعلية لتطبيق المعايير اعتباراً من 1 يناير 2018 بسبب خضوع السياسات المحاسبية الجديدة للتغيير حتى تقدم الشركة أول قوائم مالية تشمل على تاريخ التطبيق المبدئي.

أ. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (الأدوات المالية)

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (الأدوات المالية) متطلبات من شأنها تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض العقود لبيع أو شراء أصناف غير مالية. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 39 (الأدوات المالية): التصنيف والقياس.

(1) التصنيف – الأصول المالية

يحتوي المعيار الجديد على تصنيف وطريقة قياس جديدين للأصول المالية التي تعكس نموذج النشاط التجاري حيث تدار الأصول وخصائص التدفق النقدي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

23-6 المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتعلق بعمليات الشركة.

1. التصنيف – الأصول المالية

ويتضمن المعيار الجديد 9 ثلاثة مبادئ تصنيف للأصول المالية: الأصول ذات التكاليف المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. و يلغي هذا المعيار الفئات الحالية المذكورة بالمعيار 39 و هي: الأصول المحتفظ بها حتى تاريخ استحقاقها والقروض و الذمم المدينة التجارية و الأصول المتوافرة للبيع.

وترى الشركة استناداً إلى تقييمها أن متطلبات التصنيف الجديدة لن يكون لها أثر مادي على حسابات قوائمها المالية.

2. تناقص القيمة – الأصول المالية

يستبدل المعيار الجديد 9 نموذج "الخسائر المتكبدة" معيار المحاسبة الدولي رقم 39 بالنموذج المرتقب "خسائر الإئتمان المتوقعة". وسوف يتطلب هذا حكماً معقولاً عن مدى تأثير تغيرات العوامل الاقتصادية على خسائر الإئتمان المتوقعة والذي سوف يحدد الاحتمال المرجح. كما سوف يتم تطبيق نموذج تناقص القيمة على الأصول ذات التكاليف المطفأة و القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عدا فيما يخص استثمار أدوات حقوق الملكية و عقود الأصول.

يتم قياس إعفاءات الخسارة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بإحدى الطريقتين التاليتين:

- خسائر الإئتمان المتوقعة لمدة 12 شهر: وتكون هذه الخسائر ناتجة عن عدم التسديد المحتمل خلال 12 شهر من تاريخ الإبلاغ : و
- خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة: وتكون هذه الخسائر ناتجة عن عدم التسديد المحتمل خلال العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم تطبيق مقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة في حالة الزيادة الظاهرة في مخاطرة الإئتمان للأصل المالي في تاريخ الإبلاغ وحتى الإقرار المبدئ ، ويتم تطبيق مقياس خسائر الإئتمان المتوقعة لمدة 12 شهر إذا لم يتم تطبيق مقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة. وقد يقرر الكيان أن مخاطرة إئتمان الأصل لم تزيد زيادة كبيرة إذا كان للأصل مخاطرة إئتمان صغيرة عند تاريخ الإبلاغ. وعلى كل حال ، فإن مقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة يطبق على الذمم المدينة التجارية و عقود الأصول دون محتوى تمويلي كبير. وبناءً على منهج تناقص القيمة المذكور أعلاه ، ترى الشركة أن تطبيق متطلبات تناقص القيمة من المعيار الجديد 9 اعتباراً من 1 يناير 2018 لن ينتج عنه خسارة في تناقص القيمة.

يتم حساب خسائر الإئتمان المتوقعة بأخذ المعايير التالية في الحسبان:

- تاريخ خسائر الإئتمان الفعلية خلال ال 6 أعوام الماضية ؛ و
- اعمار الذمم المدينة التجارية ؛ و
- عامل الخصم المطبق على الذمم المدينة حيثما كانت هناك مبالغ دائنة مقابل نفس الطرف مما يخفف المخاطرة على الشركة.

النقد و ما في حكم النقد

الأرصدة البنكية للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة ، حيث تعتبر الشركة ما لديها من نقد و ما في حكم النقد لديهم مخاطرة إئتمان قليلة وترى أن تطبيق متطلبات المعيار الدولي الجديد 9 تناقص القيمة اعتباراً من 1 يناير 2018 لن ينتج عنه خسارة في تناقص القيمة (كما هو الحال عند تطبيق المعيار الدولي الجديد 39).

3. التصنيف – الإلتزامات المالية

يحافظ المعيار الدولي الجديد 9 بشكل كبير المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي الجديد 39 لتصنيف الإلتزامات المالية. وعلى كل حال ، جميع تغيرات القيمة العادلة للإلتزامات المخصصة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تحديدها في الربح والخسارة ، بينما يتم تقديم هذه القيم العادلة طبقاً للمعيار الدولي الجديد 9 كما يلي:

- قيمة التغير في القيمة العادلة والمنسوبة إلى تغيرات مخاطر الإئتمان الخاصة بالإلتزامات تظهر في الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - وتظهر باقي قيمة التغير في القيمة العادلة في الربح والخسارة
- لم تقم الشركة تخصص اي التزامات مالية للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولا تنتوي حالياً فعل ذلك. لم يوضح تقييم الشركة اي تأثير مادي بخصوص تصنيف الإلتزامات المالية اعتباراً من 1 يناير 2018.

4. فترة الإنتقال

سوف يتم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي الجديد 9 بأثر رجعي ، فيما عد التالي:
سوف تستغل الشركة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم اعادة التصريح بمعلومات مقارنة لفترات سابقة فيما يخص تغيرات التصنيف والقياس (بما في ذلك تناقص القيمة). وتنتج الاختلافات في قيم الأصول والإلتزامات المالية عن تطبيق المعيار الجديد 9 وستظهر بشكل عام في الأرباح المحتجزة اعتباراً من 1 يناير 2018.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

6 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

23-6 المعايير الدولية الجديدة لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات التي أصدرت وغير سارية المفعول بعد (والتي لم يتم تطبيقها بعد) وتتعلق بعمليات الشركة.

ب. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 (إيرادات العقود مع الزبائن)

يؤسس المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 (إيرادات العقود مع الزبائن) إطار عمل شامل لتحديد كم الإيرادات ومتى تحدد. ويحل هذا المعيار محل معيار المحاسبة الدولي رقم 18 (إيرادات). تسري فعالية المعيار الدولي الجديد رقم 15 على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018 أو بعده. وقد أكملت الشركة دراسة عالية المستوى عن التأثير المحتمل الناتج عن تطبيق المعيار الدولي الجديد رقم 15 في قوائمها المالية. وقد اوضحت الدراسة أن المعيار الدولي الجديد رقم 15 لن يكون له تأثير مادي عند وقت الإقرار أو قياس الدخل.

تعترزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 باستخدام طريقة التأثير التراكمي مع تأثير تطبيق هذا المعيار مبدئياً في تاريخ التطبيق المبدئي (أي 1 يناير 2018). ونتيجة لذلك، لن تطبق المجموعة متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 على فترة المقارنة المعروضة.

ج. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (الإيجارات)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 (الإيجارات) وهو يحدد أسس إثبات، قياس، عرض الإيجارات والإفصاح عنها بهدف التأكد من قيام المستأجر والمؤجر بتوفير المعلومات ذات الصلة بطريقة توضح بأمانة تلك المعاملات التي توفر بدورها أساساً لمستخدمي القوائم المالية لتقييم أثر الإيجارات على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. و يلغي المعيار 16 معيار المحاسبة الدولي 17 (الإيجارات) والتفسير رقم 4 الصادر عن اللجنة الدولية لتفسير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية والخاص بتحديد ما إذا اشتملت إحدى الترتيبات على إيجارات، والتفسير رقم 15 الصادر عن لجنة التفسيرات القياسية والخاص بحوافز إيجارات التشغيل والتفسير رقم 27 الخاص بتقييم جوهر المعاملات التي تدخل ضمن الشكل القانوني للإيجار.

و يسري مفعول المعيار الجديد على الفترات السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019 أو بعده و لكن يجوز تطبيقه قبل ذلك التاريخ للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 (إيرادات العقود مع الزبائن) في تاريخ 1 يناير 2019 أو قبل التطبيق المبدئي للمعيار الدولي رقم 16.

7 إدارة المخاطر المالية

1-7 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتتمثل تلك المخاطر في تأثيرات التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

(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 2017، 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 225.369 ريال عماني تقريباً (2016: 290.289 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7	إدارة المخاطر المالية	(تابع)
1-7	عوامل المخاطر المالية	(تابع)
(أ)	مخاطر السوق	(تابع)
(2)	مخاطر الأسعار	(تابع)

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.

الشركة الأم والمجموعة		الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم		الأثر على أرباح المجموعة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة	
2017	2016	2017	2016	2017	2016
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
401.695	390.517	401.695	390.517	401.695	390.517
سوق مسقط للأوراق المالية					

(2) 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.

الافتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الافتراضات 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 2017 و2016، 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 الافتراضات 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 673.113 ريال عماني (2016: 141.563 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 والإيداعات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

(1) الذم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

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 بأى عوامل أخرى. ويدل 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 والمنفصلة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(1) الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى (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		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
8.610.739	6.160.904	7.053.962	4.349.817	مديونيات تجارية
764.268	2.117.500	796.555	2.301.794	الذمم التجارية المدينة والأرصدة
17.892.400	8.366.400	14.000.000	5.000.000	المدينة الأخرى
8.360.105	5.102.218	6.528.850	3.244.315	ودائع بنكية
<u>35.627.512</u>	<u>21.747.022</u>	<u>28.379.367</u>	<u>14.895.926</u>	نقدية لدى البنوك

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 المتكيدة 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:

2016		2017		
مخصص انخفاض	الإجمالي	مخصص انخفاض	الإجمالي	
قيمة مديونيات	ريال عُمانى	قيمة مديونيات	ريال عُمانى	
تجارية		تجارية		
ريال عُمانى		ريال عُمانى		
-	7.053.962	-	4.349.817	الشركة الأم
78.915	78.915	32.418	32.418	مستحقة من 0 إلى 180 يوماً
24.817	24.817	31.941	31.941	تجاوزت موعد استحقاقها من 181 إلى 365 يوماً
364.038	364.038	377.458	377.458	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
<u>467.770</u>	<u>7.521.732</u>	<u>441.817</u>	<u>4.791.634</u>	أكثر من سنتين
-	8.610.739	-	6.160.904	مجموعة
452.998	452.998	255.929	255.929	مستحقة من 0 إلى 180 يوماً
24.817	24.817	31.942	31.942	تجاوزت موعد استحقاقها من 181 إلى 365 يوماً
364.038	364.038	377.458	377.458	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
<u>841.853</u>	<u>9.452.592</u>	<u>665.329</u>	<u>6.826.233</u>	أكثر من سنتين

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7	إدارة المخاطر المالية	(تابع)
1-7	عوامل المخاطر المالية	(تابع)
(ب)	مخاطر الائتمان	(تابع)
	مخاطر السيولة	(تابع)

الشركة الأم

2016				2017			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
-	(10.092.516)	(10.092.516)	10.092.516	-	(10.027.865)	(10.027.865)	10.027.865
(29.496.250)	(3.376.250)	(32.872.500)	28.312.500	(20.836.250)	(3.283.750)	(24.120.000)	22.437.500
(29.496.250)	(13.468.766)	(42.965.016)	38.405.016	(20.836.250)	(13.311.615)	(34.147.865)	32.465.365

دائنيات تجارية
وأخرى
قروض لأجل

مجمعة

2016				2017			
أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	أكثر من سنة	أقل من سنة	التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
-	(10.092.516)	(14.221.721)	14.221.721	-	(13.976.030)	(13.976.030)	13.976.030
(33.625.455)	(3.376.250)	(32.872.500)	28.312.500	(20.836.250)	(3.283.750)	(24.120.000)	22.437.500
(33.625.455)	(13.468.766)	(47.094.221)	42.534.221	(20.836.250)	(17.259.780)	(38.096.030)	36.413.530

دائنيات تجارية
وأخرى
قروض لأجل

2-7 تقدير القيمة العادلة

تردج 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 مبينة 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).

الشركة الأم والمجمعة

الإجمالي	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
125.000	125.000	-	-
4.016.950	-	-	4.016.950
4.141.950	125.000	-	4.016.950
125.000	125.000	-	-
3.905.167	-	-	3.905.167
4.030.167	125.000	-	3.905.167

2017

أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

2016

أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

7 إدارة المخاطر المالية (تابع)

3-7 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 2017 و2016:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
28.312.500	22.437.500	28.312.500	22.437.500	إجمالي الاقتراضات (إيضاح 24)
(8.412.113)	(5.130.895)	(6.530.676)	(3.248.601)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
19.900.387	17.306.605	21.781.824	19.188.899	صافي الدين
158.825.212	151.639.989	140.629.194	133.899.319	حقوق المساهمين
178.725.599	168.946.594	162.411.018	153.088.218	إجمالي رأس المال
11.13	%10.24	%13.41	%12.53	نسبة المديونية

8 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 اليقين، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الالتزامات المقدرة.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

8 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) السمعة الجيدة 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 السمعة الجيدة والاستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات.

(هـ) استثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع، التي تبلغ لاشبي ريال عماني (2016): 814.050 ريال عماني) وحصة الخسارة للشركة الشقيقة الأخرى، شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، التي تبلغ 182.000 ريال عماني (2016: خسارة 273.204 ريال عماني) على قوائم مالية غير مراجعة. في السابق، كان يتم الانتهاء من أعمال التدقيق على الشركتين الشقيقتين بعد إصدار القوائم المالية للمجموعة.

(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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراض ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتراكيبات	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	
	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
	36.896.689	88.748.280	356.645	271.520	1.121.010	6.547.347	2.208.288	136.149.779	في 1 يناير 2017
	16.000	1.127.138	26.100	-	25.242	800.109	649.218	2.643.807	إضافات خلال العام
	-	1.336.841	-	-	-	12.472	(1.349.313)	-	تحويلات خلال العام
	(75.388)	(30.335)	-	-	-	-	-	(105.723)	تسويات
	-	-	(5.000)	(48.868)	(344.318)	(506.595)	-	(904.781)	مشطوب خلال العام
	36.837.301	91.181.924	377.745	222.652	801.934	6.853.333	1.508.193	137.783.082	في 31 ديسمبر 2017

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكنات ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	آلات ومركبات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى	
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2016	16.403.413	42.734.760	291.426	147.476	948.689	4.969.739	-	65.495.503	
المحمل للعام	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	
في 1 يناير 2017	17.424.282	45.834.896	309.029	184.516	969.061	5.122.826	-	69.844.610	
محمل خلال العام	1.083.236	3.229.601	21.904	36.781	39.100	291.446	-	4.702.068	
مشطوب خلال العام	-	-	(5.000)	(48.868)	(344.318)	(506.595)	-	(904.781)	
في 31 ديسمبر 2017	18.507.518	49.064.497	325.933	172.429	663.843	4.907.677	-	73.641.897	
صافي القيمة الدفترية	18.329.783	42.117.427	51.812	50.223	138.091	1.945.656	1.508.193	64.141.185	
في 31 ديسمبر 2017	18.329.783	42.117.427	51.812	50.223	138.091	1.945.656	1.508.193	64.141.185	
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	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	سفن ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	التكلفة
في 1 يناير 2016	43.037.753	112.503.283	7.486.652	559.003	399.040	1.283.493	5.984.859	6.752.170	178.006.253	
إضافات خلال العام	889.887	1.880.470	-	9.000	11.312	153.745	475.398	5.843.400	9.263.212	
مخصص انخفاض قيمة المحاجر	(494.440)	-	-	-	-	-	-	-	(494.440)	
تحويلات خلال العام	3.046.482	1.178.399	-	-	2.343	946	1.342.217	(5.570.387)	-	
مشطوب خلال العام	(117.115)	(44.215)	-	(53.120)	-	-	(61.496)	-	(275.946)	
في 31 ديسمبر 2016	46.362.567	115.517.937	7.486.652	514.883	412.695	1.438.184	7.740.978	7.025.183	186.499.079	
في 1 يناير 2017	46.362.567	115.517.937	7.486.652	514.883	412.695	1.438.184	7.740.978	7.025.183	186.499.079	
إضافات خلال العام	16.000	1.129.328	-	151.355	24.105	113.322	1.776.926	2.397.315	5.608.351	
اطفاء محجر الحجر الجيري	(877.809)	-	-	-	-	-	-	-	(877.809)	
تحويلات خلال العام	3.119.520	1.620.034	-	-	-	-	395.812	(5.135.366)	-	
تسويات	(75.388)	(30.335)	-	-	-	-	-	-	(105.723)	
مشطوب خلال العام	-	-	-	(11.003)	(48.868)	(344.318)	(506.595)	-	(910.784)	
في 31 ديسمبر 2017	48.544.890	118.236.964	7.486.652	655.235	387.932	1.207.188	9.407.121	4.287.132	190.213.114	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	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 2016	19.114.270	55.327.286	2.303.369	493.760	262.486	1.162.828	5.343.419	-	84.007.418	المحمل للعام
مشطوب خلال العام	1.390.295	4.180.700	499.110	23.972	42.512	64.211	319.450	-	6.520.250	
في 31 ديسمبر 2016	20.387.450	(9.875)	-	(53.120)	-	-	(56.371)	-	(236.481)	
في 1 يناير 2017	20.387.450	59.498.111	2.802.479	464.612	304.998	1.227.039	5.606.498	-	90.291.187	
محمل خلال العام	1.477.481	4.305.750	499.100	39.666	46.394	95.895	542.902	-	7.007.198	
مشطوب خلال العام	-	-	-	(11.003)	(48.868)	(344.318)	(506.595)	-	(910.784)	
في 31 ديسمبر 2017	21.864.931	63.803.861	3.301.589	493.275	302.524	978.616	5.642.805	-	96.387.601	
صافي القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2017	26.679.959	54.433.103	4.185.063	161.960	85.409	228.572	3.764.315	4.287.132	93.825.513	
31 ديسمبر 2016	25.975.117	56.019.826	4.684.173	50.271	107.698	211.145	2.134.479	7.025.183	96.207.892	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

9 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 877.809 ريال عماني (2016 - 494.440 ريال عماني) مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في 31 ديسمبر 2017.

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

- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 13% (2016 - 11.57%).
- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري 25% - 55% (2016 - 41% - 50%).
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة 3% (2016 - 0%).

(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 34) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 35)
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
6.338.990	6.732.035	4.313.447	4.573.344	
181.260	275.163	101.906	128.724	
6.520.250	7.007.198	4.415.353	4.702.068	

10 استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.ع
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
290.289	225.369	113.343	113.343	
4.387.644	-	1.924.087	-	
4.677.933	225.369	2.037.430	113.343	

• 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
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
113.343	113.343	113.343	113.343	
832.093	176.946	-	-	
(381.943)	112.508	-	-	
(273.204)	182.000	-	-	
-	(359.428)	-	-	
290.289	225.369	113.343	113.343	

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة 49% (2016: 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 2017 (تابع)

10 استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1.924.087	1.924.087	1.924.087	1.924.087	التكلفة
1.649.507	2.463.557	-	-	يضاف: حصة الأرباح في 1 يناير
814.050	-	-	-	حصة الأرباح المدرجة خلال العام
-	(4.387.644)	-	(1.924.087)	ناقصاً: تكلفة استثمار تم بيعه
<u>4.387.644</u>	<u>-</u>	<u>1.924.087</u>	<u>-</u>	

يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت نسبة 0% (2016: 50%) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان وتم الاستحواذ عليها في عام 2011. وقد تم بيع هذا الاستثمار في 30 يوليو 2017 (إيضاح 40ب).

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

الإجمالي		الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع		قائمة المركز المالي المختصرة كما في 31 ديسمبر: الأصول الجارية
2016	2017	2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
2.178.372	476.846	742.646	-	1.435.726	476.846	مخزون
8.771.309	5.464.759	4.441.563	-	4.329.746	5.446.759	مديونيات تجارية وأخرى
3.610.365	1.223.993	1.567.647	-	2.042.718	1.223.993	النقد وما يماثل النقد
<u>14.560.046</u>	<u>7.165.598</u>	<u>6.751.856</u>	<u>-</u>	<u>7.808.190</u>	<u>7.165.598</u>	إجمالي الأصول الجارية
7.544.656	1.748.576	5.821.284	-	1.723.372	1.748.576	الأصول غير الجارية
10.429.499	8.362.996	1.719.972	-	8.709.527	8.362.996	الالتزامات الجارية
700.000	-	700.000	-	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
<u>11.129.499</u>	<u>8.362.996</u>	<u>2.419.972</u>	<u>-</u>	<u>8.709.527</u>	<u>8.362.996</u>	إجمالي الالتزامات الجارية
2.855.870	-	2.855.870	-	-	-	الالتزامات غير الجارية
430.169	-	430.169	-	-	-	اقتراضات
3.286.039	-	3.286.039	-	-	-	التزامات أخرى
<u>7.689.164</u>	<u>551.178</u>	<u>6.867.129</u>	<u>-</u>	<u>822.035</u>	<u>551.178</u>	إجمالي الالتزامات غير الجارية
						صافي الأصول
28.541.648	16.562.655	12.760.609	-	15.781.039	16.562.655	قائمة الدخل الشامل المختصرة
(23.469.012)	(15.800.705)	(9.281.623)	-	(14.187.389)	(15.800.705)	للسنة المنتهية في 31 ديسمبر:
5.072.636	761.950	3.478.986	-	1.593.650	761.950	إيرادات
(2.407.165)	(389.960)	(1.467.712)	-	(939.453)	(389.960)	تكاليف مباشرة
(229.340)	-	(161.141)	-	(68.199)	-	إجمالي الربح
<u>2.436.131</u>	<u>371.990</u>	<u>1.850.133</u>	<u>-</u>	<u>(585.998)</u>	<u>371.990</u>	مصروفات إدارية وعمومية
(339.234)	-	(222.034)	-	(117.200)	-	تكلفة التمويل - بالصافي
<u>2.096.897</u>	<u>371.990</u>	<u>1.628.099</u>	<u>-</u>	<u>(468.798)</u>	<u>371.990</u>	(الخسارة)/الربح قبل الضريبة
						مصروف ضريبة الدخل
						(خسارة)/ربح العام وإجمالي الدخل الشامل

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

11 استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

الإجمالي ريال عُماني	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ريال عُماني	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع ريال عُماني	
1.371.902	-	1.371.902	صافي الأصول في 1 يناير 2017
371,990	-	371,990	(خسارة)/ربح العام
(733,527)	-	(733,527)	ناقصاً : نصيب ارباح معن عنه
(555,428)	-	(550,428)	تسوية سنوات سابقة
454,937	-	454.937	صافي الأصول في 31 ديسمبر 2017
225.369	-	225.369	الحصة في شركة شقيقة (49%)
-	-	-	تعديلات العام السابق
-	-	-	السمعة الجيدة
225.369	-	225.369	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017
الإجمالي ريال عُماني	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ريال عُماني	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع ريال عُماني	
7.168.492	5.239.030	1.929.462	صافي الأصول في 1 يناير 2016
1.070.539	1.628.099	(557.560)	(خسارة)/ربح العام
8.239.031	6.867.129	1.371.902	صافي الأصول في 31 ديسمبر 2016
4.105.797	3.433.565	672.232	الحصة في شركات شقيقة (49% و 50%)
(381.943)	-	(381.943)	تعديلات العام السابق
954.079	954.079	-	السمعة الجيدة
4.677.933	4.387.644	290.289	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016

10 استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	2016 ريال عُماني	2017 ريال عُماني	
-	-	3.850	3.850	الاستثمارات
-	-	3.850	3.850	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	66.532.035	66.532.035	ريبيلك للملاحة اس. ايه
-	-	102.000	102.000	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	66.641.735	66.641.735	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
-	-	-	-	إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته 100% (2016: 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 ريبيلك للملاحة ("ريبيلك") ما نسبته 100% (2016: 100%) في حقوق الملكية. تأسست ريبيلك في أكتوبر 2010 في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبيلك في سفينة (ريسوت 2) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبيلك 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 كإمانة. تأسست شركة بيونير في 24 يونيو 2004 في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته 51% (2016: 51%) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير 2017 في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في 31 ديسمبر 2017.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

11 استثمارات في شركات تابعة (تابع)

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

الإيرادات ريال عُمانى	الربح / (الخسارة) ريال عُمانى	صافي الأصول ريال عُمانى	إجمالي الالتزامات ريال عُمانى	إجمالي الأصول ريال عُمانى	
23,169,555	2,289,383	37,426,558	4,686,554	42,113,112	2017 بيونير
1,136,780	(237,013)	(1,091,062)	3,314,758	2,223,696	ريسي
1,919,137	20,759	1,984,850	801,985	2,786,835	ريبلك
-	-	151,445	-	151,445	ريسوت برواقو
27,984,324	4,711,523	35,137,405	5,121,232	40,258,637	2016 بيونير
546,386	(919,624)	(854,049)	3,288,253	2,434,204	ريسي
1,693,766	169,481	1,964,091	1,384,237	3,348,328	ريبلك
-	(48,555)	151,445	48,555	200,000	ريسوت برواقو

12 السمعة الجيدة

السمعة الجيدة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت وتتضمن السمعة الجيدة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص السمعة الجيدة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في 31 ديسمبر 2017 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 8.5% سنوياً (2016 - 4.1%).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل 3.0% (2016 - 1.5%).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو 13.0% (2016 - 9.9%).

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

أثر القيمة المقدر استردادها	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	التغير في الافتراضات	الافتراضات
	672.000	349.000	+0.5%	معدل النمو
	4.000	(411.000)	-0.5%	
	2.829.000	3.594.000	+0.5%	معدل النمو النهائي
	(1.916.000)	(3.248.000)	-0.5%	
	(2.934.000)	(4.430.000)	+0.5%	عامل الخصم
	3.954.000	9.358.000	-0.5%	

13 سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	السلفيات
-	-	2.834.000	2.834.000	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح 47 (أ))
-	-	1.077.000	400.000	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح 47 (أ))
-	-	3.911.000	3.234.000	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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

14 أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم		استثمارات أسهم محلية غير مدرجة
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	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.

15 مخزون

المجموعة		الشركة الأم		مواد خام أعمال قيد التنفيذ بضائع جاهزة قطع غيار ومواد استهلاكية مخصص مخزون بطيء الحركة
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
4.308.467	8.775.558	2.351.038	7.471.232	
4.427.719	8.157.040	2.364.841	3.270.251	
1.220.518	1.192.940	1.093.585	906.291	
9.956.704	18.125.538	5.809.464	11.647.774	
12.670.109	11.728.412	9.100.397	8.549.872	
(2.400.811)	(2.564.734)	(2.071.434)	(2.190.342)	
20.226.002	27.289.216	12.838.427	18.007.304	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		في 1 يناير المحمل خلال العام (إيضاح 34) في 31 ديسمبر
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2.235.577	2.404.516	1.940.392	2.071.434	
165.235	160.218	131.042	118.908	
2.400.811	2.564.734	2.071.434	2.190.342	

16 مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم		مديونيات تجارية مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح 47 (ب)] مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
5.335.107	6.157.665	3.624.632	4.123.066	
4.117.485	668.568	3.897.100	668.568	
9.452.592	6.826.233	7.521.732	4.791.634	
(841.853)	(665.329)	(467.770)	(441.817)	
8.610.739	6.160.904	7.053.962	4.349.817	

(أ) بتاريخ التقرير، 62% (2016: 69%) من المديونيات التجارية مستحقة من 6 عملاء (2016: 5 عملاء) للشركة الأم

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		غير مستحقة الدفع (حتى 3 أشهر) تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (3 إلى 6 أشهر) تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (6 أشهر وأكثر)
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
7.404.613	4.914.955	6.395.955	3.621.944	
1.206.126	1.245.949	658.007	727.873	
841.853	665.329	467.770	441.817	
9.452.592	6.826.233	7.521.732	4.791.634	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

(ج) في 31 ديسمبر 2017، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها 727.873 ريال عماني (2016 - 658.007 ريال عماني) وللمجموعة قدرها 1.245.949 ريال عماني (2016 - 1.206.126 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 2017، بلغت قيمة المديونيات التي انخفضت قيمتها بشكل فردي للشركة الأم 441.817 ريال عماني (2016 - 467.770 ريال عماني) وبلغت قيمة مديونيات المجموعة التي انخفضت قيمتها بشكل فردي 665.329 ريال عماني (2016 - 841.853 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		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
712.467	841.854	556.332	467.770	في 1 يناير
129.386	(176.525)	(88.562)	(25.953)	(مسترد)/محمل خلال العام
<u>841.853</u>	<u>665.329</u>	<u>467.770</u>	<u>441.817</u>	في 31 ديسمبر

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3.524.874	4.053.732	3.524.874	4.053.731	ريال عماني
3.996.858	737.903	3.996.858	737.903	دولار أمريكي
1.930.860	2.034.598	-	-	درهم إماراتي
<u>9.452.592</u>	<u>6.826.233</u>	<u>7.521.732</u>	<u>4.791.634</u>	

(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.

17 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3.185.000	3.304.783	3.185.000	3.304.783	أوراق مالية متداولة
274.667	266.667	274.667	266.667	القيمة العادلة
445.500	445.500	445.500	445.500	بنك ظفار ش.م.ع
<u>3.905.167</u>	<u>4.016.950</u>	<u>3.905.167</u>	<u>4.016.950</u>	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع
				جامعة ظفار ش.م.ع
1.229.700	1.229.700	1.229.700	1.229.700	التكلفة
29.600	29.600	29.600	29.600	بنك ظفار ش.م.ع
300.000	300.000	300.000	300.000	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع
<u>1.559.300</u>	<u>1.559.300</u>	<u>1.559.300</u>	<u>1.559.300</u>	جامعة ظفار ش.م.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3.129.163	3.905.167	3.129.163	3.905.167	في 1 يناير
291.656	-	291.656	-	مشتريات
484.348	111.783	484.348	111.783	تغيرات القيمة العادلة
<u>3.905.167</u>	<u>4.016.950</u>	<u>3.905.167</u>	<u>4.016.950</u>	في 31 ديسمبر

يمثل قطاع البنوك 82% (2016: 82%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

18 مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
631.730	1.067.233	499.136	645.190	سلفيات وودائع
(119.086)	(119.086)	-	-	ناقصاً: مخصصات انخفاض القيمة
512.644	948.147	499.136	645.190	
376.296	1.900.894	748.242	2.235.794	مديونيات أخرى من طرف ذي علاقة (إيضاح 47 (أ))
559.139	559.139	559.139	559.139	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح 41 (و))
315.750	240.863	119.785	153.700	مدفوعات مقدماً
76.963	97.523	48.313	66.000	إيرادات فوائد مستحقة
12.945	25.412	-	16.779	سلفيات للموظفين
311.009	119.086	-	-	ذمم مدينة أخرى
246.569	243.441	8.100	8.100	مصرفات مؤجلة قصيرة المدى
2.411.315	4.134.505	1.982.715	3.684.702	

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
1.438.990	1.448.908	1.606.631	1.783.808	ريال عُُماني
613.505	2.378.058	376.084	1.900.894	دولار أمريكي
358.820	307.539	-	-	درهم إماراتي
2.411.315	4.134.505	1.982.715	3.684.702	

(ب) يفترض أن القيمة العادلة للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى مساوية لقيمتها 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 2017. ومما سبق، بلغت قيمة ما تم صرفه حتى 2017/12/31 مبلغ 13.533 ريال عماني ومبلغ 8.100 ريال عماني مصنّف ضمن الأصول الجارية ومبلغ 18.900 ريال عماني مصنّف ضمن الأصول غير الجارية. وفي المجموعة فإنه يشمل أيضاً مصروفات الحوض الجاف التي سيتم إهلاكها خلال فترة 30 شهراً بما يعادل 235.341 ريال عماني صنفت كاصول متداولة و 69.998 صنفت كاصول غير متداولة .

19 ودائع لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
7.000.000	-	7.000.000	-	ودائع طويلة الأجل
10.892.400	8.366.400	7.000.000	5.000.000	ودائع قصيرة الأجل
17.892.400	8.366.400	14.000.000	5.000.000	

الودائع قصيرة الأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين 3% إلى 5% (2016: 1% إلى 5%) 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 1.67% إلى 2.75% (2016: 0.95% إلى 2.55%) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

20 النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		نقد في الصندوق نقدية لدى البنوك حسابات جارية ودائع تحت الطلب
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
52.008	28.677	1.826	4.286	
2.214.872	2.122.373	383.617	264.470	
6.145.233	2.979.845	6.145.233	2.979.845	
8.412.113	5.130.895	6.530.676	3.248.601	

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين 0.5% إلى 1.5% (2016: 0.5% - 0.1.5%) سنويا.

21 رأس المال

المجموعة		الشركة الأم		رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
20.000.000	20.000.000	20.000.000	20.000.000	

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				صندوق أبوظبي للتنمية البنك الإسلامي للتنمية دولفين الدولية بنك بادر ش.م.ع أخرى
2016		2017		
عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	
30.000.000	15.00	30.000.000	15.00	
23.415.000	11.72	23.415.000	11.72	
20.657.710	10.32	20.657.710	10.32	
20.001.001	10.00	20.001.001	10.00	
94.073.711	47.04	94.073.711	47.04	
105.926.289	52.96	105.926.289	52.96	
200.000.000	100.00	200.000.000	100.00	

22 توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 2018/2/21 توزيع أرباح نقدية بمبلغ [29] ببسة للسهم الواحد لسنة 2017 (2016): 65 ببسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

23 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 (2016: 13.456.873 ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

24 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

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.

25 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.

26 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.

27 أرباح محتجزة

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

28 قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
14.000.000	10.000.000	14.000.000	10.000.000	الجزء غير الجاري
8.437.500	6.562.500	8.437.500	6.562.500	بنك ظفار ش.م.ع.ع
<u>22.437.500</u>	<u>16.562.500</u>	<u>22.437.500</u>	<u>16.562.500</u>	بنك صحار ش.م.ع.ع
4.000.000	4.000.000	4.000.000	4.000.000	الجزء الجاري
1.875.000	1.875.000	1.875.000	1.875.000	بنك ظفار ش.م.ع.ع
5.875.000	5.875.000	5.875.000	5.875.000	بنك صحار ش.م.ع.ع
<u>28.312.500</u>	<u>22.437.500</u>	<u>28.312.500</u>	<u>22.437.500</u>	اجمالي القروض

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

3 إلى 10 سنوات	سنتان إلى 3 سنوات	سنة واحدة	الإجمالي	معدل الفائدة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
2.000.000	8.000.000	4.000.000	14.000.000	3.5%	بنك ظفار ش.م.ع.ع
2.812.500	3.750.000	1.875.000	8.437.500	2.4%	بنك صحار ش.م.ع.ع
<u>4.812.500</u>	<u>11.750.000</u>	<u>5.875.000</u>	<u>22.437.500</u>		

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

4 إلى 10 سنوات	سنتان إلى 3 سنوات	سنة واحدة	الإجمالي	معدل الفائدة	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
6.000.000	8.000.000	4.000.000	18.000.000	3%-3.5%	بنك ظفار ش.م.ع.ع
4.687.500	3.750.000	1.875.000	10.312.500	2.4%	بنك صحار ش.م.ع.ع
<u>10.687.500</u>	<u>11.750.000</u>	<u>5.875.000</u>	<u>28.312.500</u>		

تم الحصول على قرض بمبلغ 32 مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

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 2017 وسارية لمدة سنة واحدة.

تم الحصول على قرض بقيمة 13.125 مليون ريال عماني بفائدة قدرها 2.4٪ من بنك صحار ش.م.ع.ع، ويستحق سداد القرض على 14 قسطاً نصف سنوي بقيم متساوية اعتباراً من ديسمبر 2016، وذلك من أجل الدفع المسبق للقرض 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.

29 ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره 15 ٪ (2016 - 12٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2017 ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	1 يناير 2017 ريال عماني
(4.467.823)	(884.119)	(3.583.704)
328.551	79.979	248.572
66.272	10.140	56.132
<u>(4.073.000)</u>	<u>(794.000)</u>	<u>(3.279.000)</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 2017 ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام ريال عماني	1 يناير 2017 ريال عماني
(4.776.573)	(957.229)	(3.819.344)
328.551	(79.979)	248.572
66.272	10.140	56.132
<u>(4.381.750)</u>	<u>(867.110)</u>	<u>(3.514.640)</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

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2016 ريال عماني	المحمل/(المسترد) للعام 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
صافي التزام الضريبة المؤجلة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

29 ضرائب مؤجلة (تابع)

المجموعة		1 يناير 2016	1 يناير 2016
31 ديسمبر 2016	محملة/(مستردة) للعام ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
(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 الدفترى
أصول ضريبة مؤجلة
الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في
تحصيلها
صافي التزام الضريبة المؤجلة

30 مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.331.369	1.371.053	820.506	837.071
138.108	161.517	86.993	73.161
<u>(98.424)</u>	<u>(119.603)</u>	<u>(70.428)</u>	<u>(80.379)</u>
<u>1.371.053</u>	<u>1.412.967</u>	<u>837.071</u>	<u>829.853</u>

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

31 دانيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
7.040.353	7.405.916	4.992.264	5.800.605
6.097.194	5.674.632	3.523.433	3.089.525
-	-	660.733	394.368
461.709	505.681	362.174	413.732
181.673	-	181.673	-
168.503	-	168.503	-
149.000	151.500	149.000	151.500
123.289	238.301	54.736	178.135
<u>14.221.721</u>	<u>13.976.030</u>	<u>10.092.516</u>	<u>10.027.865</u>

مصروفات مستحقة
دانيات تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح 47(ج)]
دفعات مقدمة للعملاء
دانيات محتجزة / دانيات مشروع
مصروفات فوائد مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 47(هـ)]
دانيات أخرى

32 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	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
158.825.212	151.639.989	140.629.194	133.899.319
200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000
0.794	0.758	0.703	0.670

صافي الأصول ريال عُمانى
عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
صافي الأصول للسهم الواحد ريال
عُمانى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

33 الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
46.288.348	37.340.105	40.623.840	32.815.388	مبيعات محلية - عمان/ الإمارات
46.299.199	34.534.688	25.173.466	17.071.889	مبيعات تصدير
<u>92.587.547</u>	<u>71.874.793</u>	<u>65.797.306</u>	<u>49.887.277</u>	

34 تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
24.599.570	25.776.340	12.911.773	13.570.460	وقود وغاز وكهرباء
7.366.398	7.652.585	5.232.306	5.332.860	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 36)
6.338.990	6.732.035	4.313.447	4.573.344	الاستهلاك (إيضاح 9)
4.414.422	-	3.985.865	-	كلىنكر مستورد
6.061.914	6.146.389	3.702.197	4.114.192	قطع غيار ومواد استهلاكية
6.419.105	6.135.522	2.808.838	3.079.002	مواد خام مستهلكة
3.469.297	2.559.255	2.101.021	1.386.011	مواد تغليف
1.512.833	1.413.033	1.512.833	1.985.346	مصروفات شحن / نقل
-	-	1.194.083	1.182.039	أسمنت مستورد
165.235	160.218	131.042	118.908	مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح 15)
(2.261.799)	(4.065.587)	(1.395.627)	(1.042.547)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
3.136.306	3.331.814	2.313.170	2.175.943	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
<u>61.222.271</u>	<u>55.841.604</u>	<u>38.810.948</u>	<u>36.475.558</u>	

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 إتاوة على المواد الخام والتكاليف بمبلغ 607.973 ريال عماني (2016: 714.667 ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". كما تتضمن المصروفات غير المباشرة إيجار للارض بمبلغ 217.601 ريال عماني (2016- 65.112 ريال عماني).

35 مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2.828.290	3.132.863	1.790.667	1.959.792	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح 36)
307.225	425.000	307.225	425.000	تبرعات
200.000	200.000	200.000	200.000	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 47(هـ)]
179.985	183.524	179.581	175.399	توظيف وتدريب وندوات
129.189	181.650	126.928	172.745	مصروفات سفر
151.441	91.775	124.899	58.047	هاتف/ فاكس/ إنترنت
323.158	365.379	110.872	154.903	إيجار ومرافق
181.260	275.163	101.906	128.724	استهلاك (إيضاح 9)
71.217	457.694	39.613	427.207	أتعاب مهنية
31.131	55.001	31.131	55.001	مصروفات قانونية
38.695	23.475	18.292	11.876	رسوم بنكية
129.488	325.740	-	-	أتعاب إدارة (إيضاح 1/35)
494.440	877.809	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري (إيضاح 9)
248.472	(176.525)	(88.562)	(25.953)	(استرداد)/مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية
588.703	600.014	183.556	227.950	[إيضاح 16 (د) & 18]
<u>5.902.694</u>	<u>7.018.562</u>	<u>3.126.108</u>	<u>3.970.691</u>	أخرى

1/35 تمثل الرسوم المدفوعة بواسطة الشركات التابعة لإدارة عمليات السفن .

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

36 تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
7.607.647	7.974.792	5.243.583	5.418.163	أجور ورواتب
2.192.016	2.384.873	1.449.130	1.557.680	منافع أخرى
256.917	264.266	243.267	243.648	مصروفات التأمينات الاجتماعية
138.108	161.517	86.993	73.161	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 30)
<u>10.194.688</u>	<u>10.785.448</u>	<u>7.022.973</u>	<u>7.292.652</u>	

تُوَزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
7.366.398	7.652.585	5.232.306	5.332.860	تكلفة المبيعات (إيضاح 34)
2.828.290	3.132.863	1.790.667	1.959.792	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 35)
<u>10.194.688</u>	<u>10.785.448</u>	<u>7.022.973</u>	<u>7.292.652</u>	

37 مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
2.248.071	1.727.458	4.414.913	4.091.402	مصروفات تصدير
941.700	634.207	941.700	634.207	رسوم نقل
<u>3.189.771</u>	<u>2.361.665</u>	<u>5.356.613</u>	<u>4.725.609</u>	

39 إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(39.465)	-	(39.465)	-	شطب ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 9)
174.356	69.631	90.058	(59.172)	إيرادات (مصروفات) متنوعة أخرى
<u>134.891</u>	<u>69.631</u>	<u>50.593</u>	<u>(59.172)</u>	

39 تكاليف تمويل - بالصادف

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
899.683	833.355	899.683	833.355	مصروفات فوائد على اقتراضات
(515.729)	(395.049)	(436.658)	(315.584)	دخل فائدة على ودائع بنكية
(60.257)	(57.518)	(65.731)	(57.090)	أرباح صرف العملة
<u>323.697</u>	<u>380.788</u>	<u>397.294</u>	<u>460.681</u>	تكلفة التمويل - بالصادف

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

40- (أ) إيرادات توزيعات أرباح

المجموعة		الشركة الأم		توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
168.948	167.259	168.948	167.259	
-	-	-	359.428	
168.948	167.259	168.948	526.687	

40- (ب) إيرادات ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة

المجموعة		الشركة الأم		سعر البيع ناقصاً : تكلفة الاستثمار الذي تم بيعه الربح الناتج من بيع الاستثمار
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
-	5.500.000	-	5.500.000	
-	(4.387.644)	-	(1.924.087)	
-	1.112.356	-	3.575.913	

41 الضرائب

(أ) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للعام

المجموعة		الشركة الأم		ضريبة جارية: - فيما يتعلق بالسنة الحالية - فيما يتعلق بالسنة السابقة ضريبة مؤجلة: - فيما يتعلق بالسنة الحالية
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
2.208.000	1.314.000	2.208.000	1.314.000	
(38.354)	31.824	(38.348)	31.824	
2.169.646	1.345.824	2.169.652	1.345.824	
16.250	867.110	2.000	794.000	
2.185.896	2.212.934	2.171.652	2.139.824	

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع 15% المحملة بقائمة الدخل الشامل كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		ضريبة الأرباح المحاسبية يضاف/يطرح الأثر الضريبي لـ : ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة الأثر الضريبي على الالتزامات الضريبية المؤجلة نتيجة التغير في نسبة الضريبة الأثر الضريبي للأرباح/المصروفات غير المؤهلة
2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
2.743.944	1.204.157	2.253.628	1.261.492	
(38.354)	31.824	(38.348)	31.824	
-	814.206	-	814.206	
(519.694)	162.747	(43.628)	32.302	
2.185.896	2.212.934	2.171.652	2.139.824	

مخصص الضرائب للسنة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

41 الضرائب (تابع)

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
3.959.108	2.208.000	3.932.908	2.208.000	في 1 يناير
2.208.000	1.314.000	2.208.000	1.314.000	محمل خلال العام
3.920.754)	(2.239.824)	3.894.560)	(2.239.824)	مدفوع خلال العام
(38.354)	31.824	(38.348)	31.824	التغير في ضرائب السنوات السابقة
<u>2.208.000</u>	<u>1.314.000</u>	<u>2.208.000</u>	<u>1.314.000</u>	في 31 ديسمبر

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى 2014 ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من 2015 إلى 2017. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2017.

تخضع الشركتان التابعتان (ريسي للملاحة وربيلك للملاحة) لضريبة الدخل بنسبة 15% من الدخل الخاضع للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عمان.

(هـ) شركة بيوينير 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 عماني المستلمة من الشركة الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة أرباح خاضعة للضرائب، وقد قامت الشركة الأم بتقديم اعتراض وقامت بدفع مطالبات دائرة الضرائب وأدرجتها كمبلغ مستحق من دائرة الضرائب.

وفيما يتعلق بعام 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 عماني 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.

42 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		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
20.710.308	5.814.777	16.638.580	6.270.125	صافي ربح العام ريال عُمانى
200.000.000	200.000.000	200.000.000	200.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
				ربحية السهم الواحد: الأساسية
0.104	0.029	0.083	0.031	والمعدلة ريال عُمانى

43 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 بابونير 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:

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

43 ارتباطات إيجار تشغيلي (تابع)

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
122.731	122.731	65.207	217.601
230.476	230.476	-	-
806.666	691.427	-	-
1.159.873	1.197.124	65.112	217.601

أقل من عام واحد
من عام الى خمسة أعوام
أكثر من خمسة أعوام

44 ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	100.000	-	100.000
4058.677	2.452.880	2.122.681	1.780.241
-	132.812	-	132.812
4.058.677	2.685.692	2.122.681	2.013.053
9.486.498	7.859.719	4.598.458	3.009.405

ارتباطات رأسمالية

أعمال مدنية وهيكليّة
آلات وماكينات
أخرى

ارتباطات مشتريات

ارتباطات المشتريات تتعلق باوامر الشراء للمواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة.

45 التزامات عرضية

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.794.084	711.274	370.194	377.000

خطابات الاعتمادات والضمانات
وضمانات حُسن الأداء

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

46 النقد الناتج من التشغيل

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

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
22.896.204	8.027.711	18.810.232	8.409.949	أنشطة التشغيل
				الربح قبل الضرائب
				تسويات لـ:
6.520.250	7.007.198	4.415.353	4.702.068	استهلاك
248.472	(176.525)	(88.562)	(25.953)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
494.440	877.809	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
165.235	160.218	131.042	118.908	مخصص مخزون بطيء الحركة
138.108	161.517	86.993	73.161	مكافآت نهاية الخدمة
899.683	833.355	899.683	833.355	مصروفات فوائد
(515.729)	(395.049)	(436.658)	(315.584)	إيرادات فوائد
(168.948)	(167.259)	(168.948)	(526.687)	إيرادات توزيعات نقدية
204.157	291.113	5.433	8.100	اطفاء تكاليف مؤجلة
(158.903)	(294.508)	-	-	حصة من أرباح شركات شقيقة
				(ربح) / خسارة القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
(484.348)	(111.783)	(484.348)	(111.783)	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
39.465	-	39.465	-	خسارة ممتلكات والآلات ومعدات مشطوبة
-	(1.112.356)	-	(3.575.913)	ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
				التناجج التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة
-	(1.112.356)	-	(3.575.913)	وتغيرات رأس المال العامل
(98.424)	(119.603)	(70.428)	(80.379)	دفع مكافآت نهاية الخدمة
				تغيرات رأس المال العامل:
281.593	2.626.360	(508.088)	2.730.098	ذمم مدينة تجارية
331.945	(1.705.758)	(426.435)	(1.684.300)	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
(5.724.151)	(7.223.431)	(3.713.295)	(5.287.785)	مخزون
2.299.231	(77.188)	1.909.510	103.852	داننجات تجارية وأخرى
27.368.280	8.601.821	20.400.949	5.371.107	النقد الناتج من التشغيل

1-46 التدفق النقدي المستخدم في أنشطة التمويل

سلفيات:				
كما في 31 ديسمبر 2017	السداد	المصنف لجزء جاري	كما في 1 يناير 2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
16.562.500	-	(5.875.000)	22.437.500	القرض الجزء غير الجاري
-	(5.875.000)	-	5.875.000	القرض الجزء الجاري
875.000.		5.875.000	-	التصنيف للجزء الجاري
22.437.500	(5.875.000)	=	28.312.500	

47 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 التنفيذييين 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 ببند وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

47 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات:
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
-	-	2.834.000	2.834.000	سلفيات لشركات تابعة
-	-	1.077.000	400.000	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح 9)
-	-	3.911.000	3.234.000	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح 9)
كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:				

المجموعة		الشركة الأم		في 1 يناير سلفيات مسددة خلال العام في 31 ديسمبر
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
-	-	3.911.000	3.911.000	
-	-	-	(677.000)	
-	-	3.911.000	3.234.000	

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية): كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
3.480	2.320	3.480	2.320	
3.893.620	666.248	3.893.620	666.248	الشركات الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
220.385	-	-	-	
4.117.485	668.568	3.897.100	668.568	
-	-	323.391	334.900	مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات أخرى): الشركات التابعة ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	48.555	-	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
376.084	1.900.894	376.084	1.900.894	الشركات الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
212	-	212	-	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت
376.296	1.900.894	748.242	2.235.794	

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

المجموعة		الشركة الأم		مستحق لأطراف ذات علاقة: بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م ريبلك للملاحة اس. ايه
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
-	-	394.397	144.159	
-	-	266.336	250.209	
-	-	660.733	394.368	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

47 الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
13.920	12.760	13.920	12.760
9.661.496	7.648.587	9.661.496	7.648.587
172.800	-	45.660	-
9.848.216	7.661.347	9.721.076	7.661.347

بيع بضائع وخدمات:
كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
75.000	75.000	75.000	75.000
-	-	-	-
-	-	1.321.749	1.197.852
-	-	546.386	1.136.780
-	-	1.693.766	1.919.137
-	-	3.561.901	4.253.769

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
ريبلك للملاحة اس. ايه

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم	
2016	2017	2016	2017
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
51.000	48.500	51.000	48.500
149.000	151.500	149.000	151.500
200.000	200.000	200.000	200.000
903.985	689.626	609.210	371.748
4.067	7.868	-	713
908.052	697.494	609.210	372.461

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 35)

رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة
لمسؤولين تنفيذيين
مكافآت نهاية الخدمة

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).

48 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

48 معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

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

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلي		
2016	2017	2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
65.797.306	49.887.277	25.173.466	17.071.889	40.623.840	388.32.815	إيرادات القطاع
26.986.358	13.411.719	10.559.759	4.809.528	16.426.599	8.602.191	إجمالي ربح القطاع
(5.356.613)	(4.725.609)	(4.414.913)	(4.091.402)	(941.700)	(634.207)	مصروفات بيع وتوزيع
(3.523.402)	(4.431.372)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
50.593	(59.172)	-	-	-	-	إيرادات (مصروفات) أخرى
168.948	167.259	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
-	359.428	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
-	3.575.913	-	-	-	-	الخسارة
484.348	111.783	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
18.810.232	8.409.949	6.144.846	718.126	15.484.899	7.967.984	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
7.521.732	4.791.634	4.084.755	846.056	3.436.977	3.945.578	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
						العادلة من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضريبة
						أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة

المجمعة

الإجمالي		تصدير		محلي		
2016	2017	2016	2017	2016	2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
92.587.547	71.874.793	46.299.199	34.534.688	46.288.348	37.340.105	إيرادات القطاع
31.365.276	16.033.189	13.541.685	6.574.603	17.823.591	9.458.586	إجمالي ربح القطاع
(3.189.771)	(2.361.665)	(2.248.071)	(1.727.458)	(941.700)	(634.207)	مصروفات بيع وتوزيع
(6.226.391)	(7.399.350)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
134.891	69.631	-	-	-	-	إيرادات أخرى
168.948	167.259	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية
158.903	294.5.8	-	-	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
	1.112.356	-	-	-	-	الخسارة
484.348	111.783	-	-	-	-	حصة من أرباح شركة شقيقة
22.896.204	8.027.711	11.293.614	4.847.145	16.881.891	8.824.379	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
9.452.592	6.826.233	5.109.433	1.327.945	4.343.159	5.498.278	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة
						العادلة من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضريبة
						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 2017 (تابع)

48 معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
2016	2017	2016	2017	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
79.878.931	61.132.646	56.296.811	41.427.634	الأسمنت البورتلاندي العادي
8.094.622	6.468.232	4.886.501	4.185.728	الأسمنت المقاوم للكبريت
4.613.994	3.995.095	4.613.994	3.995.095	أخرى
-	278.820	-	278.820	كلنكر
<u>92.587.547</u>	<u>71.874.793</u>	<u>65.797.306</u>	<u>49.887.277</u>	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي 17.071.889 ريال عماني (2016: 25.173.466 ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ 7.648.587 ريال عماني (2016: 9.661.496 ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

49 الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

الإجمالي	أصول مالية متاحة للبيع	أصول مالية من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	قروض ومديونيات	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
125.000	125.000	-	-	-	31 ديسمبر 2017
4.016.950	-	4.016.950	-	-	الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي
6.651.611	-	-	-	6.651.611	أصول مالية متاحة للبيع
5.000.000	-	-	5.000.000	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
3.248.601	-	-	-	3.248.601	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)
19.042.162	125.000	4.016.950	5.000.000	9.900.212	ودائع لأجل
					النقد وما يماثل النقد

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية

الأخرى

ريال عُمانى

22.347.500

10.027.865

32.465.365

31 ديسمبر 2017

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - جارية وغير جارية

دانئيات تجارية وأخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

49 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

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 2016 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
125.000	125.000	-	-	-	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما) ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
3.905.167	-	3.905.167	-	-	
7.850.517	-	-	-	7.850.517	
14.000.000	-	-	14.000.000	-	
6.530.676	-	-	-	6.530.676	
32.411.360	125.000	3.905.167	14.000.000	14.381.193	

التزامات مالية أخرى

31 ديسمبر 2016

ريال عُمانى	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
28.312.500	قروض لأجل - جارية وغير جارية
10.092.516	داننديات وداننديات أخرى
38.405.016	

المجمعة

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 2017 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما) ودائع لأجل النقد وما يماثل النقد
125.000	125.000	-	-	-	
4.016.950	-	4.016.950	-	-	
8.278.407	-	-	-	8.278.407	
8.366.400	-	-	8.366.400	-	
5.130.895	-	-	-	5.130.895	
25.917.652	125.000	4.016.950	8.366.400	13.409.302	

الالتزامات المالية

31 ديسمبر 2017

الأخرى	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
ريال عُمانى	قروض لأجل - جارية وغير جارية
22.437.500	داننديات وداننديات أخرى
13.976.030	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
36.413.530	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 (تابع)

49 الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

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 2016 الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي أصول مالية متاحة للبيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما) ودائع قصيرة الأجل النقد وما يماثل النقد
125.000	125.000	-	-	-	
3.905.167	-	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

دانئيات ودانئيات أخرى

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة ائتمان حتى 120 يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الائتمان لفترة 90 يوماً إضافية. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

المجموعة		الشركة الأم		ذمم مدينة تجارية
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
8.610.739	6.160.904	7.053.962	4.349.817	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية حتى 6 أشهر مستحق خلال أكثر من 6 أشهر الديون المشكوك في تحصيلها
841.853	665.328	467.770	441.817	
(841.853)	(665.328)	(467.770)	(441.817)	
8.610.739	6.160.904	7.053.962	4.349.817	

النقد وما يماثل النقد والودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		P-1 P-2 P-3 غير مصنفة
2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	2016 ريال عُمانى	2017 ريال عُمانى	
1.691.676	6.975.712	118.635	6.957.671	
23.703.922	5.953.909	20.052.155	868.179	
116.696	53.133	-	-	
740.211	485.864	358.060	418.465	
26.252.505	13.468.618	20.528.850	8.244.315	

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