

## شركة ريسوت للإسمنت ش.م.ع. ع

### إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

#### ١ - عام

تأسست شركة ريسوت للأسمنت (ش م ع ع) (" الشركة الأم ") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. النشاط الرئيسي للشركة هو إنتاج وبيع أسمنت بورتلاند والأسمنت المقاوم لأملاح الكبريتات وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان مكتبها المسجل هو: ص.ب ١٠٢٠ صلالة ، الرمز البريدي ٢١١ سلطنة عمان.

تظهر القوائم المالية بالريال العماني ، حيث أن هذه عملة البلد الذي تمارس الشركة غالبية نشاطها فيه.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	نسبة الحيازة %	الأنشطة الرئيسية
ريسي للملاحة اس.ايه	١٠٠	شركة شحن بحري
رييلك للملاحة اس.ايه	١٠٠	شركة شحن بحري
بايونير لصناعة الإسمنت ش م م	١٠٠	إنتاج وبيع الإسمنت

سهم واحد من أسهم بايونير لصناعة الإسمنت ش.م. م البالغة ٥٥,٠٠٠ سهم محتفظ بها بواسطة طرف ثالث.

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة الموضحة اعلاه ("المجموعة").

#### ٢ - المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتعديلات والتفسيرات

##### أ- المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد:

هنالك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات غير نافذة المفعول خلال الفترة ، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة، وهي كالتالي:

المعيار رقم (٩) من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية : الادوات المالية  
أدخل المعيار رقم (٩) المذكور أعلاه متطلبات جديدة لتصنيف وتقييم الأصول المالية ، حيث يتم تصنيف الموجودات وقياسها على اساس نموذج الاعمال وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية ، كما يدخل الاضافات المتعلقة بالمطلوبات المالية ، وحالياً هناك مشروع نشط لاجراء تعديلات محدودة للتصنيف والقياس وازافة متطلبات جديدة لمعالجة انخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط . كما أن المعيار رقم (٩) سيكون ساري المفعول للفترات التي تبدأ في أو بعد اليوم الأول من شهر يناير ٢٠١٥م مع السماح بالتطبيق في وقت مبكر.

## المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم تطبيقها خلال الفترة :

خلال الفترة تم تطبيق المعايير التالية في تجهيز البيانات المالية الموحدة ولم يكن هناك آثار على القوائم المالية .

المعيار رقم (١) من المعايير الدولية للمحاسبة، عرض البيانات المالية ، بموجب هذا المعيار تم تغيير مسمى بيان الدخل الشامل الى بيان الارباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر .

المعيار رقم ١٠- من المعايير الدولية للتقارير المالية - البيانات المالية المجمعة - أدخل المعيار رقم(١٠) المذكور نموذجاً وحيداً للسيطرة وذلك لتحديد ما إذا كان ينبغي توحيد المستثمرين.

المعيار رقم ١٢- من المعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاح عن المصالح في كيانات اخرى ، فهو يجمع كافة متطلبات الإفصاح عن مصالح الكيان في الشركات التابعة له، والترتيبات المشتركة.

المعيار رقم(١١) من المعايير الدولية للتقارير المالية – الترتيبات المشتركة، رغم ان الترتيبات المشتركة من الاعتبارات الهامة ولكنها لم تعد العامل الرئيسي في تحديد نوع تلك الترتيبات وبالتالي المحاسبة اللاحقة .

- مصلحة المجموعة في العمليات المشتركة التي تخضع فيها الاطراف حقوقها في الاصول والالتزامات ويتم حسابها على اساس حصة المجموعة في تلك الاصول والالتزامات .
- مصلحة المجموعة في مشروع مشترك تمثل الترتيبات التي تخضع فيها الاطراف حقوقها في صافي الاصول تمثل حقوق الملكية .

المعيار رقم (١٣) والمتعلق بتحديد القيمة العادلة يوفر المعيار رقم (١٣) أعلاه مصدر وحيد للإرشادات المتعلقة بكيفية تحديد القيمة العادلة، وهو بالتالي يحل محل الإرشادات المتفرقة حالياً بين ثنائيا المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويتم تطبيقه اذا دعت الحاجة لقياس القيمة العادلة .

### ٣ - أساس الإعداد

لقد تم إعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاحات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم تطبيق هذه السياسات بثبات فيما يتعلق بالبند التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية الخاصة بالمجموعة بكافة السنوات المعروضة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم بما يتفق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الإفتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤ .

### أساس توحيد القوائم المالية

تشتمل القوائم المالية الموحدة على القوائم المالية للشركة الأم والشركات التي تمارس السيطرة عليها (الشركات التابعة). تتحقق تلك السيطرة عندما يكون للشركة الأم الحق في إدارة السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة وذلك من أجل تحقيق فوائد من أنشطتها.

عند الضرورة ، يتم عمل تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة لتتماشى السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الشركات التابعة مع السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل المجموعة.

تم حذف جميع المعاملات بين شركات المجموعة والأرصدة المتبقية والإيرادات والمصاريف عند توحيد القوائم المالية .

أدناه ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم إعتماها بشكل منتظم:

### أساس المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية فيما عدا بعض الأصول والالتزامات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة وبالتكلفة المطفأة.

### ٤- ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية

#### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم تسجيل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، ويتم قيدها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر محددة للإنخفاض في القيمة.

تتمثل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات في قيمة الشراء بالإضافة إلى أية مصاريف ضرورية خاصة بالتملك.

يتم خصم الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول فيما عدا الممتلكات تحت الإنشاء ، بطريقة القسط الثابت على أساس أعمارها الانتاجية المقدره. المعدلات السنوية الأساسية المستخدمة لهذا الغرض هي:

سنوات	مباني وأعمال مدنية
٥ و ٢٠ و ٣٠	آلات وماكينات
٢٥	سيارات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب
٥ و ٣	سيارات الآلات ومعدات وأدوات المصنع

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الأصل أو الإستغناء عنه والتي تتمثل في الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومتحصلات البيع ويتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

## أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة مطروحاً منها أي خسائر إنخفاض في القيمة. وعند إنتهاء العمل بها يتم تحويلها إلى صنف الممتلكات والآلات والمعدات المناسب ويتم إستهلاكها حسب سياسة الإستهلاك المطبقة في الشركة.

### إنخفاض القيمة

### الأصول المالية

تجري المجموعة بتاريخ كل مركز مالي تقييماً للتأكد من وجود أي دليل موضوعي يشير إلى الإنخفاض في القيمة الدفترية للأصول المالية أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسائر الإنخفاض في القيمة على أنها الفروق بين القيم الدفترية والقيم القابلة للإسترداد وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم إدراج رد أي خسائر عن الإنخفاض في القيمة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. تمثل القيم القابلة للإسترداد القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الأصلي الحقيقي. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بالذمم المدينة قصيرة الأجل.

### الأصول غير المالية

فيما عدا الشهرة الناتجة عن دمج الشركات التابعة والإستثمار بالشركات الشقيقة بتاريخ كل مركز مالي، تجري المجموعة تقييماً لمدى وجود أي مؤشر على الإنخفاض في قيمة الأصول غير المالية. وإن وُجد مؤشراً، فإن إدارة المجموعة تقدر مبلغ الأصل القابل للإسترداد وتدرج خسائر إنخفاض القيمة في قائمة الدخل. فيما عدا الشهرة، فإن إدارة المجموعة أيضاً تجري تقييماً لمدى وجود أي مؤشر لخسارة إنخفاض القيمة مدرجة في السنوات الماضية ولم تعد موجودة أو قد إنخفضت. يتم إدراج خسارة إنخفاض القيمة الناتجة أو عكسها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

تعتمد المبالغ القابلة للإسترداد على صافي القيمة القابلة للإسترداد أو القيمة السوقية وقيمتها في الإستخدام أيهما أكبر.

### إستثمارات في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي الجهة التي تملك عليها المجموعة تأثير هام، وهي ليست بشركة تابعة أو طرف في شركة مشتركة. وإن التأثير الهام هو الذي يتيح القوة للشركة للمشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية بالشركة الشقيقة ولكنها لا تعني السيطرة الكاملة أو المشتركة على هذه السياسات.

تدرج نتائج وأصول والتزامات الشركة الشقيقة في القوائم المالية بإستخدام طريقة حقوق الملكية ، فيما عدا بالنسبة للإستثمار المصنف على أنه محتفظ به للبيع فإنه يحسب بناءً على المعيار رقم ٥ من معايير التقارير المالية الدولية (الأصول غير المتداولة والمتاحة للبيع والمتوقفة عملياتها). وفقاً لطريقة حقوق الملكية فإن الإستثمارات في الشركات الشقيقة تدرج في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد تعديلها بتغييرات ما بعد التملك في حصة الشركة الأم من صافي أصول الشركة الشقيقة ناقصاً أي إنخفاض في قيمة الإستثمارات المنفردة . خسائر الشركة الشقيقة التي تفوق حقوق الشركة الأم في هذه الشركة الشقيقة لا يتم إدراجها (وتشمل أي فوائد طويلة الأجل تمثل في جوهرها جزء من صافي إستثمار الشركة الأم في الشركة التابعة).

تدرج الإستثمارات بلشركات الشقيقة بالقوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض في القيمة.

### إستثمارات في شركة تابعة

تدرج الإستثمارات في شركة تابعة في القوائم المالية للشركة الأم بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض في القيمة.

### الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة

تصنف الإستثمارات القائمة أساساً على تحقيق الأرباح من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار بإستثمارات محتفظ بها للمتاجرة.

تدرج كافة مشتريات ومبيعات الإستثمارات بتاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل . تدرج الإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بشكل مبدئي بالتكلفة والتي تتضمن تكاليف المعاملة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح أو الخسائر المحققة وغير المحققة الناشئة عن التغييرات بالقيمة العادلة للإستثمارات المحتفظ بها للمتاجرة بقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة في السنة التي تنشأ خلالها.

### الإستثمارات المتاحة للبيع

تصنف الإستثمارات القائمة بنية الاحتفاظ بها لفترة غير محددة ولكن يمكن بيعها للوفاء بمتطلبات السيولة أو التغييرات في معدلات الفائدة أو أسعار الأسهم ، كإستثمارات متاحة للبيع . تدرج الإستثمارات المتاحة للبيع مبدئياً بالتكلفة متضمنة تكاليف المعاملة ويعاد إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة.

إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع التي لا تتوفر لها أسعار سوقية في الأسواق النشطة والتي لا تتوفر لها طرق مناسبة بديلة لتقدير قيمتها العادلة يتم قياسها بالتكلفة المخفضة بواسطة المخصصات التقديرية للإنخفاض في قيمتها.

تدرج الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغييرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في حقوق الملكية مباشرة حتى يتم إستبعادها أو عند حدوث "إنخفاض في قيمتها ، وعندئذ فإن الربح أو الخسارة المتراكمة والتي تم إدراجها سابقاً في حقوق الملكية يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. الإنخفاض في القيمة المسجلة في أرباح أو خسائر إستثمارات الأسهم المتاحة للبيع لا تعكس لاحقاً في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. أما خسائر الإنخفاض المسجلة في ارباح أو خسائر ادوات الدين والمصنفة كمتاحة للبيع فإنها تعكس لاحقاً إذا زادت القيمة العادلة للسند وتم ربطها بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الإنخفاض.

### المخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة و صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تتكون التكلفة على تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة، إن وجدت، إضافة إلى المصاريف غير المباشرة التي تكبدتها الشركة في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف حتى إكتمال المخزون والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضاعة والمصاريف المباشرة ذات العلاقة. تمثل تكلفة البضاعة التامة تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصاريف غير مباشرة أخرى. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصاريف غير مباشرة أخرى. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والاعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية .

## الشهرة

- الشهرة التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة تعرض ضمن الأصول غير الملموسة و تقوم المجموعة بقياس الشهرة بتاريخ الحيازة على النحو التالي :
- القيمة العادلة للمقابل المحول ، زائداً
  - القيمة المحددة لأي حقوق أقلية بالكيان الذي تم حيازته ، ناقصاً
  - صافي المبلغ المدرج، وهو بشكل عام عبارة عن القيمة العادلة للأصول المقتناة والالتزامات المفترضة.

## الأدوات المالية

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في علاقة تعاقدية. الأصول المالية الرئيسية هي النقد وما في حكم النقد وإيداعات بنكية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى.

يتم قياس الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج مخصصات ملائمة للمبالغ غير القابلة للتحصيل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند وجود دليل موضوعي على خسائر الإنخفاض في الأصل.

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصول المالية لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على الإنخفاض في القيمة. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة التدفقات النقدية المستقبلية ، نتيجة لوقوع حدث أو أكثر بعد الإدراج المبدئي للأصول المالية.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الأغراض التي من أجلها تمت حيازتها. تحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإعراف الأولي.

الالتزامات المالية الرئيسية هي الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض لأجل من البنوك.

يتم قياس الذمم التجارية الدائنة مبدئياً بقيمتها العادلة والتي تمثل التكلفة في تاريخ المعاملة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تقاس القروض البنكية والإقتراضات ذات الفوائد مبدئياً بقيمتها العادلة والتي تمثل التكلفة في تاريخ المعاملة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة وذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. أي فرق بين العائدات (مطروحاً منه تكاليف المعاملة) والتسوية أو الوفاء بالقروض يتم إدراجه على مدى فترة القروض.

يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية بالمبالغ المستلمة بعد طرح التكاليف المباشرة.

## القروض الحكومية لأجل والإيرادات المؤجلة

### القيم الدفترية

يتم تحديد القيم الدفترية للقروض الحكومية لأجل والتي لا تحمل فوائد أو التي تحمل فوائد بمعدلات قليلة بالقيمة الحالية للقروض بمعدل الفائدة التي تعكس تكلفة حالية لقروض مماثلة بشروط مماثلة من بنك تجاري.

### تكاليف التمويل

تنشأ فوائد الرسوم الفعالة كنتيجة للمحاسبة عن القيم العادلة للقروض لأجل ذات الصلة بالحكومة وبالتالي فإنها تمثل الفائدة الفعلية المتكبدة للسنة بالإضافة إلى المبلغ الناشئ من التحركات في القيمة الدفترية للقروض خلال السنة.

## الدخل المؤجل

يتم إدراج مبلغ الدخل المؤجل المتعلق بالقروض لأجل ذات الصلة بالحكومة بالربح أو الخسارة بحيث يتوزع الدخل على رسوم الفوائد الفعالة التي تتعلق بها.

## عقود الإيجار

إن عقود الإيجار التمويلية ، التي تنتقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر ، يتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو ، إذا كان أقل ، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم تقسيم المدفوعات الإيجارية بين مصاريف التمويل وتخفيض الإلتزام الإيجاري بحيث يتحقق معدل ثابت من الفائدة على الرصيد المتبقي من الإلتزام. يتم تحميل مصاريف التمويل مباشرة مقابل الإيراد.

يتم إستهلاك الأصول الإيجارية المرسلة على الفترة الأقصر ما بين الأعمار الإنتاجية المقدره للأصل أو فترة عقد الإيجار.

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تشغيلية حينما يتحمل المؤجر فعلياً وبشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر. يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف ضمن قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر على أساس القسط الثابت وعلى مدى فترة الإيجار.

## المخصصات

يتم إدراج المخصصات عند وجود إلتزامات حالية على المجموعة ناتجة عن حدث سابق والتي من المحتمل أن ينتج عنها تدفقاً صادراً للموارد المتضمنة للمنافع الإقتصادية التي يمكن تقديرها بشكل معقول.

## منافع نهاية الخدمة

يتم إحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١ . يتم إحتساب منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لقانون العمل المعمول به في سلطنة عمان وسياسة المجموعة على أساس الراتب الحالي ومدة الخدمة المجمعة بنهاية فترة التقرير.

## الضريبة

يتم إحتساب ضريبة الدخل حسب الضوابط المالية المعمول بها في سلطنة عمان. الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع دفعها عن الربح الضريبي للسنة وذلك بإستخدام المعدلات الضريبية السائدة بنهاية فترة التقرير.

## الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لاغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لاغراض ضريبة الدخل. تُحسب الضرائب المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية المتوقعة خلال فترة تحقق الأصل أو تسوية الإلتزام. إن الأثر الضريبي على الفروقات المؤقتة مدرج ضمن الإلتزامات غير المتداولة كضرائب مؤجلة.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة للأصول فقط إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية تمكن من إستغلال الخسائر والمنافع الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. يتم تخفيض أصل الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي لا يمكن معه إستغلال المنافع الضريبية المرتبطة بها.

### **إدراج الإيرادات**

يتم إدراج مبيعات البضاعة المصنعة بالصادفي بعد طرح الخصومات والمردودات فور تسليم البضاعة و انتقال ملكيتها إلى العملاء.  
يتم احتساب الإيرادات الأخرى عند تقديم خدمات على أساس الإستحقاق.

### **تكاليف الإقتراض**

تكاليف الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة للإستخدام لغرضها المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه. الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل. أي تكاليف إقتراض أخرى يتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

### **العملات الأجنبية**

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في نهاية فترة التقرير إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إدراج أرباح وخسائر المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### **النقد وما في حكم النقد**

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي ، يتألف النقد وما في حكم النقد من نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

### **مكافأة أعضاء مجلس الإدارة**

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال ، ويتم إدراجه كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

### **الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى**

يتم إدراج مبالغ الإلتزامات واجبة الدفع على السلع والخدمات المقدمة، سواء تم إستخراج فواتير عنها للمجموعة أو لم يتم إستخراجها.

### **الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى**

تم إدراج الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة.

### **توزيعات الأرباح**

يأخذ مجلس الإدارة بعين الإعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية في التوصية بتوزيعات الأرباح.



يتم إدراج توزيعات الأرباح للمساهمين في الشركة الأم كإلتزام في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم في فترة إعلان التوزيع.  
تتحقق إيرادات توزيع الأرباح عندما يثبت الحق في الحصول على السداد .

#### **الإيرادات وصافي الأصول للسهم الواحد**

تعرض المجموعة معلومات عن الأرباح عن السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بواسطة تقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مالكي الأسهم العادية للشركة بالمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بتقسيم صافي الأصول المنسوبة إلى مالكي الأسهم العادية للشركة بواسطة المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

٥ -

**التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة والموارد الأساسية لعدم التأكد من التقديرات**  
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالتقديرات والإفتراضات التي تؤثر على الأصول والالتزامات المالية المقررة في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على إفتراضات عن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، وربما تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات في الأصول والالتزامات المستقبلية المقدرة.

#### **(أ) تصنيف الإستثمارات**

تقرر الإدارة عند حيازة أي إستثمار ، عما إذا كانت هناك حاجة لتصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة أو متاح للبيع.

##### **استثمارات متاحة للبيع**

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الإدراج والقياس عند تصنيف الأصول المالية غير المشتقة على أنها متاحة للبيع. يتطلب هذا التصنيف تقديرات الإدارة بناء على نيتها من الإحتفاظ بتلك الإستثمارات.

##### **إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة**

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية : الإدراج والقياس عند تصنيف الأصول المالية غير المشتقة على أنها محتفظ بها للمتاجرة. يتطلب هذا التصنيف تقديرات الإدارة بناء على نيتها من الإحتفاظ بتلك الإستثمارات.

#### **(ب) تقدير القيمة العادلة**

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

عند إستخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية على أفضل تقديرات الإدارة ومعدل الخصم هو معدل سائد بالسوق بالنسبة لأداة مالية مماثلة في نهاية فترة التقرير.

## (ج) انخفاض قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع

تحدد المجموعة أن قيمة الإستثمارات المتاحة للبيع لأسهم قد إنخفضت عندما يكون هناك انخفاض جوهري أو طويل الأجل في القيمة العادلة إلى دون مستوى تكلفتها. إن تحديد ما هو جوهري أو طويل الأجل يتطلب تقديراً. وعند إجراء هذا التقدير، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، التقلب الإعتيادي في سعر السهم. وبالإضافة إلى ذلك، قد يكون الإنخفاض بالقيمة ملائماً عندما يكون هناك دليل على تردي في الحالة المالية للكيان للمستثمر به وأداء مجال العمل والقطاع والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية والتشغيلية والتمويلية.

## (د) الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يتم إحتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك بإستخدام أفضل التقديرات.

## (هـ) مخصص المخزون بطيئ الحركة

يتم عمل مخصص للمخزون بطيئ الحركة والمتقادم بناء على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الإستفادة منها، برامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

## (و) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على تقديرات الإدارة لعدة عوامل مثل خبرة الشركة السابقة في تحصيل المستحقات من العملاء وأعمار تلك الديون.

٦- الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بايونير لصناعة الاسمنت كما يلي

<u>٢٠١٣/٣/٣١</u>	<u>٢٠١٤/٣/٣١</u>	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	قيمة الشراء
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	قيمة الاصول الثابتة
<u>٤٥,٧٩٨,٥٨٦</u>	<u>٤٥,٧٩٨,٥٨٦</u>	

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تعتبر جزء من المعاملة .

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ مارس ٢٠١٤

الشركة الأم

التكلفة	أرض ومباني وإنشاءات مدنية ريال عماني	آلات وماكنات ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	سيارات ومعدات وأدوات المصنع ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	مجموع الشركة الأم ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٤	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,٧٢٨,٦٢٦	٣١٨,٥٧٥	٨٧,٦١٧	٩٦٤,٣٤٨	٥,٣٨٠,٣٥٣	١,٣٠٤,٤٣٢	١٢١,٦٩٧,١٧٠
الإضافات		٦٢,٤٠٤				١٢٠,٩٩٩	٥٤٨,٧٢٣	٧٣٢,١٢٦
في ٣١ مارس ٢٠١٤	٣٠,٩١٣,٢١٩	٨٢,٧٩١,٠٣٠	٣١٨,٥٧٥	٨٧,٦١٧	٩٦٤,٣٤٨	٥,٥٠١,٣٥٢	١,٨٥٣,١٥٥	١٢٢,٤٢٩,٢٩٦
الإستهلاك								
في ١ يناير ٢٠١٤	١٤,٥٣٤,٥١٣	٣٦,٧٥٩,٠٥٤	٢٧٠,٤٤٤	٧٨,٧٥٨	٩٢١,١٤١	٤,٩٥٩,٩١٣	-	٥٧,٥٢٣,٨٢٣
المحمل للفترة	٢٤٦,١٩١	٧٣٣,٠٧٧	٦,٥٤٧	١,٠٤٦	٣,٥٣٠	٥٠,٨٢٣	-	١,٠٤١,٢١٤
في ٣١ مارس ٢٠١٤	١٤,٧٨٠,٧٠٤	٣٧,٤٩٢,١٣١	٢٧٦,٩٩١	٧٩,٨٠٤	٩٢٤,٦٧١	٥,٠١٠,٧٣٦	-	٥٨,٥٦٥,٠٣٧
القيمة الدفترية								
في ٣١ مارس ٢٠١٤	١٦,١٣٢,٥١٥	٤٥,٢٩٨,٨٩٩	٤١,٥٨٤	٧,٨١٣	٣٩,٦٧٧	٤٩٠,٦١٦	١,٨٥٣,١٥٥	٦٣,٨٦٤,٢٥٩
في ١ يناير ٢٠١٤	١٦,٣٧٨,٧٠٦	٤٥,٩٦٩,٥٧٢	٤٨,١٣١	٨,٨٥٩	٤٣,٢٠٧	٤٢٠,٤٤٠	١,٣٠٤,٤٣٢	٦٤,١٧٣,٣٤٧

٧ - الممتلكات والآلات والمعدات في ٣١ مارس ٢٠١٤

الشركة الأم والموحدة

التكلفة	أرض ومباني وإنشاءات مدنية	آلات وماكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	سيارات ومعدات وأدوات المصنع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	المجموع الموحدة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠١٤	٤٠,٢٦٦,٧٢١	١٠٦,٥٦٤,٨٤٠	٣١٨,٥٧٥	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,١٥٢	١٣,٤٢٥,٤٣٥	١,٨١٤,٦٨١	١٦٣,٨٤٥,١٧٨	
الإضافات	٦٣,٥٦١				٤٧٢	١٢٠,٩٩٩	٦٨٨,٧١٣	٨٧٣,٧٤٥	
في ٣١ مارس ٢٠١٤	٤٠,٢٦٦,٧٢١	١٠٦,٦٢٨,٤٠١	٣١٨,٥٧٥	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,٦٢٤	١٣,٥٤٦,٤٣٤	٢,٥٠٣,٣٩٤	١٦٤,٧١٨,٩٢٣	
الاستهلاك									
في ١ يناير ٢٠١٤	١٦,٦٩٤,٧٨٨	٤٧,٣١٧,٧٩٠	٢٧٠,٤٤٤	١٧٧,٩٢١	١,٠٥٣,١٦٧	٦,٧٨٤,٠٦٤	-	٧٢,٢٩٨,١٧٤	
المحمل للسنة	٣٠٦,٣٢٧	٩٧١,٤٤٣	٦,٥٤٧	٢,٩٨٠	١٣,٧٧٠	١٨١,١٨٦	-	١,٤٨٢,٢٥٣	
في ٣١ مارس ٢٠١٤	١٧,٠٠١,١١٥	٤٨,٢٨٩,٢٣٣	٢٧٦,٩٩١	١٨٠,٩٠١	١,٠٦٦,٩٣٧	٦,٩٦٥,٢٥٠	-	٧٣,٧٨٠,٤٢٧	
القيمة الدفترية									
في ٣١ مارس ٢٠١٤	٢٣,٢٦٥,٦٠٦	٥٨,٣٣٩,١٦٨	٤١,٥٨٤	٢٠,٨٧٣	١٨٦,٦٨٧	٦,٥٨١,١٨٤	٢,٥٠٣,٣٩٤	٩٠,٩٣٨,٤٩٦	
في ١ يناير ٢٠١٤	٢٣,٥٧١,٩٣٣	٥٩,٢٤٧,٠٥٠	٤٨,١٣١	٢٣,٨٥٣	١٩٩,٩٨٥	٦,٦٤١,٣٧١	١,٨١٤,٦٨١	٩١,٥٤٧,٠٠٤	

٨ - استثمار في شركات شقيقة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٢٩٨,٨٦٩	١,٣٩٣,٩٢٤		
-			
<u>١,٤١٢,٢١٢</u>	<u>١,٥٠٧,٢٦٧</u>	<u>١١٣,٣٤٣</u>	<u>١١٣,٣٤٣</u>

أ- شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع  
التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في بداية السنة  
ناقصاً: توزيعات أرباح مستلمة خلال السنة

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة نسبة ٤٩% من أسهم شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع وهي شركة محدودة المسؤولية مؤسسة في اليمن.

١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
-----------	-----------	-----------	-----------

ب- الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات  
الاسمنت ش م م

يضاف: حصة الأرباح في بداية السنة

٤١٣,٧٠١	٥٥٦,٣٧٧	==	==
<u>٢,٣٣٧,٧٨٨</u>	<u>٢,٤٨٠,٤٦٤</u>	<u>١,٩٢٤,٠٨٧</u>	<u>١,٩٢٤,٠٨٧</u>

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة نسبة ٥٠% من أسهم الشركة العمانية البرتغالية وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في السلطنة تم الاستحواذ عليها في فبراير ٢٠١١.

<u>٣,٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٩٨٧,٧٣١</u>	<u>٢,٠٣٧,٤٣٠</u>	<u>٢,٠٣٧,٤٣٠</u>
------------------	------------------	------------------	------------------

الاجمالي المستثمر في شركات شقيقة (أ+ب)

٩ - استثمار في شركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١
		ريال عماني	ريال عماني
-		٣,٨٥٠	٣,٨٥٠
-		٣,٨٥٠	٣,٨٥٠
		٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
=		==	==
=		<u>٦٦,٥٣٩,٧٣٥</u>	<u>٦٦,٥٣٩,٧٣٥</u>

الإستثمارات:

ريسي للملاحة

ريبلك للملاحة

بايونير لصناعة الإسمنت

شركات تابعة لبايونير

مجموع الإستثمارات

يمثل الإستثمار في شركة ريسي للملاحة ("ريسي") ما نسبته ١٠٠% في حقوق الملكية. تأسست الشركة في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول الشركة التابعة في سفينة (ريسوت ١) يتم إستخدامها لنقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأ التشغيل التجاري للشركة في يناير ٢٠١١.

يمثل الإستثمار في شركة تابعة ١٠٠% في حقوق ملكية شركة ريبلك للملاحة. تأسست شركة ريبلك للملاحة في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر المارشال. تتمثل أصول الشركة التابعة في سفينة (ريسوت ٢) يتم إستخدامها لنقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. ريبلك بدأت التشغيل التجاري في أكتوبر ٢٠١١.

قامت الشركة الام بحيازة أسهم عادية ١٠٠% في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، لشركة بيونير لصناعة الإسمنت ش. م. م ("بايونير"). حيث ان سهماً واحداً من ٥٥,٠٠٠ سهم لشركة بيونير محتفظ بها بواسطة طرف ثالث. تم تسجيل نقل الملكية لشركة باونير في ٣ يناير ٢٠١١، تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

١٠ - مدفوعات مقدماً لشركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريسي للملاحة
-	-	٣,٦٣٩,١٧٦	٣,٦٣٩,١٧٦	ريبلك للملاحة
=	=	<u>٣,٨٤١,٦٣٢</u>	<u>٣,٨٤١,٦٣٢</u>	مجموع المقدمات
=	=	<u>٧,٤٨٠,٨٠٨</u>	<u>٧,٤٨٠,٨٠٨</u>	

يمثل المدفوع مقدماً إلى شركة ريسي للملاحة وشركة ريبلك للملاحة تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال فترة ما قبل التشغيل وهو بدون فوائد ، غير مضمون وغير مُستحق خلال الإثني عشر شهراً القادمة.

١١ - إستثمارات متاحة للبيع

إستثمارات محلية غير مدرجة (بالتكلفة) ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠ ١٢٥,٠٠٠  
 ترى الإدارة أن القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ مارس ٢٠١٤ لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن تكلفتها .

١٢ - المخزون

١,٥٣٣,٦١٦	٢,٣٣٠,٤٠٣	١,٠٩٧,٤٣٩	١,٠٩٧,٥٣٣	مواد خام
٢,٤٢٧,٦٩١	٢,٧٨٥,٤٥٢	١,٨٢١,٤٥١	١,٢٤٢,٩٣١	أعمال تحت التنفيذ
٧٠٥,٣٨٨	٥٣٢,٨٤٣	٥٧٨,٨٥٦	٤١٤,٤٧٧	بضاعة جاهزة
١٢,٠٠٤,٢٣٤	١٢,١٨٣,٧٨٤	٩,١٧٠,٧٨٨	٩,٦٦٠,٦٠٣	قطع غيار ومواد إستهلاكية
<u>(١,٨١٣,٥٦٢)</u>	<u>(٢,٢٠٦,٥١٦)</u>	<u>(١,٥٦٨,٧٧٨)</u>	<u>(١,٨٨٢,٨٣٢)</u>	مخصص مخزون بطئ الحركة
<u>١٤,٨٥٧,٣٦٧</u>	<u>١٥,٦٢٥,٩٦٦</u>	<u>١١,٠٩٩,٧٥٦</u>	<u>١٠,٥٣٢,٧١٢</u>	

الحركة في مخصص المخزون بطئ الحركة كما يلي :

١,٧٥٢,٠٠٢	٢,١٦٠,٧٣٦	١,٥٣٨,٧٧٨	١,٨٥٢,٨٣٢	الرصيد الافتتاحي
<u>٦١,٥٦٠</u>	<u>٤٥,٧٨٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	مخصص الفترة
<u>١,٨١٣,٥٦٢</u>	<u>٢,٢٠٦,٥١٦</u>	<u>١,٥٦٨,٧٧٨</u>	<u>١,٨٨٢,٨٣٢</u>	الرصيد الختامي

١٣ - الذمم التجارية المدينة

٩,٢٩٨,٩٧٣	٩,٠١٩,٨٧٨	٥,٥٢٣,٩٠٢	٥,٧٧٩,١١٧	ذمم تجارية مدينة - أخرى
١,٣٩٧,٤١٠	٢,٠٦٥,٦٧٦	٩٧٢,٢٥٥	١,١٠٧,٢٠٤	مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٥)
<u>(٦٣٣,٥٢٦)</u>	<u>(٥٥٢,٠١٨)</u>	<u>(٦٣٣,٥٢٦)</u>	<u>(٥٤٦,٧٥٨)</u>	ناقصاً: مخصص الديون
<u>١٠,٠٦٢,٨٥٧</u>	<u>١٠,٥٣٣,٥٣٦</u>	<u>٥,٨٦٢,٦٣١</u>	<u>٦,٣٣٩,٥٦٣</u>	

الحركة في مخصص الديون كما يلي :

٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	٦٦٤,٠٧٥	٥٤٣,٧٥٧	الرصيد الافتتاحي
(٢٢,٣٦٩)	٨,٢٦١	(٢٢,٣٦٩)	٣,٠٠١	مخصص الفترة
<u>(٨,١٨٠)</u>	=	<u>(٨,١٨٠)</u>	=	ديون معدومة
<u>٦٣٣,٥٢٦</u>	<u>٥٥٢,٠١٨</u>	<u>٦٣٣,٥٢٦</u>	<u>٥٤٦,٧٥٨</u>	الرصيد الختامي

١٤ - إستثمارات محتفظ بها للمتاجرة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٣٨٨,٢٣٤	٣,٣٢٩,٩٩٨	٣,٣٨٨,٢٣٤	٣,٣٢٩,٩٩٨	أوراق مالية متداولة في السوق
٣٠٦,٦٦٧	٣٤٠,٠٠٠	٣٠٦,٦٦٧	٣٤٠,٠٠٠	- بنك ظفار ش.م.ع. التأمين
٣٢٩,٤٠٠	٤٠٥,٠٠٠	٣٢٩,٤٠٠	٤٠٥,٠٠٠	- شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٤,٠٢٤,٣٠١	٤,٠٧٤,٩٩٨	٤,٠٢٤,٣٠١	٤,٠٧٤,٩٩٨	- جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	تكلفة الإستثمارات
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	- بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	- شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	- جامعة ظفار ش.م.ع.ع

يمثل الاستثمار أعلاه في قطاع البنوك ٨٢% من مجموع محفظة استثمارات المجموعة (٢٠١٣: ٨٤%)

١٥ - مدفوعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

٢,٨٥٧,٢٢٣	٢,٣١٩,٩١٢	٢,٧٠١,٩٤٠	٢,٠٠١,٧٣٩	سلف ومدفوعات مقدماً
-	٩٨١,٦٨٠	-	٩٨١,٦٨٠	مقدم للمشروعات
٢٣,٦١٠	٨,٢٦٣	٥,٧٠٧	٨,٢٦٣	مقدم للموظفين
١,٤٥٢,١٨٤	١,١٢١,٣٥١	٢٧٤,٣٤٣	٢٧٩,١٨٧	مدفوعات مقدماً وإيرادات مستحقة
٤,٣٣٣,٠١٧	٤,٤٣١,٢٠٦	٢,٩٨١,٩٩٠	٣,٢٧٠,٨٦٩	

١٦ - ودائع بنكية ونقد وما في حكم النقد

٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٥٥,٩٩٨	٤٨,٦١١	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	النقد وما في حكم النقد
٥,٩٥٦,٦٨١	١٧,٢٤١,٧١٢	١,٤٣٤,٦٦٨	٩,٧٦٩,٧٨٣	نقد بالصندوق
٦,٠١٢,٦٧٩	١٧,٢٩٠,٣٢٣	١,٤٤١,١٦٨	٩,٧٧٦,٢٨٣	نقد لدى البنوك :
				حساب جاري وودائع قصيرة الاجل عند الطلب

تجنى الودائع عند الطلب فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ٠,٧٥% و ١,٠٠% سنوياً . تجنى الودائع قصيرة الأجل فوائد بمعدلات تتراوح ما بين ١,٠٠% - ١,٥% سنوياً .

١٧ - رأس المال

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع

يتمثل رأس مال الشركة الأم المرخص به والمصدر والمدفوع بالكامل بعدد ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

## ١٧ - رأس المال

في ٣١ مارس ٢٠١٤ كان المساهمون الذين يحملون نسبة ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم كما يلي:

الشركة الأم والموحدة				
٢٠١٣/٣/٣١		٢٠١٤/٣/٣١		
عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبو ظبي للتنمية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	بنك التنمية الإسلامي
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	شركة الدوفين العالمية
١٧,٦٦٩,١٦٢	٨,٨٣	١٧,٥٢٧,٧١١	٨,٧٦	عبد الله بن عبد العزيز الراجحي
١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	١٦,٠٨٥,٣٢٨	٨,٠٤	بادر بانك اكتنجيل
١١,٨٧٨,٦٣٩	٥,٩٤	١١,٨٧٨,٦٣٩	٥,٩٤	شركة سندباد للتجارة العالمية
١١,٢١٤,٩٩٥	٥,٦١	١٣,٧٦٠,٠٧٤	٦,٨٨	صندوق تقاعد وزارة الدفاع
١٣٠,٩٢٠,٨٣٤	٦٥,٤٦	١٣٣,٣٢٤,٤٦٢	٦٦,٦٦	
٦٩,٠٧٩,١٦٦	٣٤,٥٤	٦٦,٦٧٥,٥٣٨	٣٣,٣٤	آخرين
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

## ١٨ - علاوة إصدار

حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

## ١٩ - الإحتياطي القانوني

تقتضي المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع ، حتى يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأس مال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب.

## ٢٠ - إحتياطي إحلال أصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي بغرض إحلال الأصول الرأسمالية إلى أن يعادل هذا الإحتياطي مع أي إحتياطي إختياري آخر نصف رأسمال الشركة الأم المصدر على الأقل. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب.

## ٢١ - إحتياطي إختياري

قرر مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي إختياري. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي حيث تحقق الحد الأدنى المطلوب حتى لا تتجاوز الحد الأدنى المبين في إيضاح ٢٠ إحتياطي إحلال أصول.

## ٢٢ - أرباح محتجزة

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



الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				<b>الجزء غير المتداول</b>
١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك عمان العربي
٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٩,٠٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ظفار
١٨,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٢٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك مسقط
<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٤,٠٠٠,٠٠٠</u>	<b>الجزء غير المتداول</b>
				<b>الجزء المتداول</b>
٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	قرض بنك عمان العربي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	قرض بنك ظفار
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	قرض بنك مسقط
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	مجموع الجزء المتداول
<u>٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	إجمالي القروض
				بالعملة الأجنبية
-	-	-	-	بالعملة المحلية
<u>٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٥٨,٠٠٠,٠٠٠</u>	إجمالي القروض

خلال سنة ٢٠١٢ ومن أجل تحسين موقف السيولة النقدية والاستفادة من ميزة انخفاض معدل الفائدة فقد قامت الشركة بجدولة التزاماتها طويلة الأجل وحصلت على قرض جديد بمبلغ ٦٤ مليون ريال لسداد القروض القائمة بالكامل على النحو التالي :

قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسدد القرض للخمسة أقساط الأولى بما يعادل واحد مليون ريال عماني للقسط ، وتزداد الأقساط الى ١,٢٥ مليون ريال عماني من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد الاحد عشر قسطاً المتبقية بواقع ٢ مليون ريال عماني للقسط .

قرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني من بنك مسقط يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي غير متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسدد القرض للخمسة أقساط الأولى بمعدل ٠,٦ مليون ريال عماني للقسط ، وتزداد الأقساط الى ٠,٧٥ مليون ريال عماني من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد العشرة أقساط التالية بواقع ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط ، ويسدد القسط الأخير بواقع ١,٥ مليون ريال عماني .

قرض بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من بنك عمان العربي يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي غير متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢، القرض مضمون برهن من الدرجة الاولى على موجودات الشركة الام وحقوق وثائق التأمين على الاصول الثابتة المرهونة بالتساوي مع البنوك المقرضة الأخرى ، ويسدد القرض بواقع ٠,٤ مليون ريال عماني للقسط مقابل الخمسة أقساط الأولى ، وتزداد الأقساط الى ٠,٥ مليون ريال عماني للقسط من القسط السادس للتاسع ، ويتم سداد العشرة أقساط التالية بواقع ٠,٧٥ مليون ريال عماني للقسط ، ويسدد القسط الاخير بواقع ٠,٥ مليون ريال عماني .  
على أن لاتزيد النسبة المالية عن ١,٣ في جميع الأوقات .

تحتسب الفوائد على القروض أعلاه بنسبة ٣% للسنة الأولى - ٣,٥% للسنة الثانية - ٤% للسنة الثالثة من السنة الرابعة وما بعدها تحدد الفائدة بالاتفاق بين الطرفين حسب الاسعار السائدة في ذلك الوقت .

٢٤ - إلتزامات ضريبية مؤجلة

أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة كالآتي:

الشركة الأم والموحدة		٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤
		المحمل للفترة	
		٨٤,٢٥٠	٣,٣٧٢,٢٥٠
		٣٢٨٨,٠٠٠	
		صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	

٢٥ - ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	١,٠٠٦,٦٨٦	١,٧٦٢,٢٨٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٤)
٥,٧٧١,٣٣٥	٤,٦٠٦,٧٢٩	٩٠٥,٤٦٤	١,٩٠٦,٧٣٢	ذمم تجارية دائنة - أخرى
٢٨,٢٦٧	٦٠,٥٤٠	٢٨,٢٦٧	٦٠,٥٤٠	مستحقات مشروع التوسعة (مبالغ تأمين)
٧,٢٠٥,٤١٨	٦,٥٦١,٣٠١	٥,٧٧٧,١٦٣	٥,٠٠٥,٣٣٤	مصروفات مستحقة
٢٦,٣٠٠	-	٢٦,٣٠٠	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٧٣,٠٨٨	١٥٩,٢٤٠	١٧٣,٠٨٨	١٥٩,٢٤٠	فوائد مستحقة
٢٢٤,٢٧٢	٢٧١,٥٨٧	١١٤,٠٣٥	٦٠,٧٤٧	ذمم دائنة أخرى
٩٣٢,٠٠٠	٩٠٦,٠٠٠	٩٣٢,٠٠٠	٩٠٦,٠٠٠	مخصص ضريبة دخل
١٤,٣٦٠,٦٨٠	١٢,٥٦٥,٣٩٧	٨,٩٦٣,٠٠٣	٩,٨٦٠,٨٧٣	

٢٦ - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية فترة التقرير على عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
١١٠,٢٨٣,٠٤٩	١٢٢,٨٦٨,١٩٥	٩٩,٩٦٤,٥٠٣	١٠٦,٨٠٨,٥٣٤	صافي الأصول (ر.ع)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠,٥٥١	٠,٦١٤	٠,٥٠٠	٠,٥٣٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

٢٧ - الإيرادات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٣,٨١٥,٥٥٦	١٢,٤٢٧,٣٤٤	١١,٠٨٨,٤١٠	١٠,٤١٤,٨٣٨	مبيعات - محلية
١١,٤٠٩,١٧٢	١٢,٣٨٩,٥٧٧	٧,٠٨٠,٥٣٥	٧,٤٧٢,٢٣٤	مبيعات - تصدير
٢٥,٢٢٤,٧٢٨	٢٤,٨١٦,٩٢١	١٨,١٦٨,٩٤٥	١٧,٨٨٧,٠٧٢	

٢٨ - تكلفة المبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦٥٩,٠١٠	١,٢٣٥,٦١٤	٥٠٥,٣٣٢	٤٦٩,٦٩٧	مصروفات الإنتاج :
١٥٦,٣١٤	-	٤٢٩,٦٦٦	٢٣١,٣٩٨	مواد خام مستهلكة
١,٢٧١,٥٦٤	١,٣٠١,٠٩٢	٨٠٦,٦٢٧	٩٥٨,٣١٣	أسمنت مستورد
٢,٠٨٩,٣٤٦	١,٧٩٨,٩٠٨	١,٥٠٥,١٣٦	١,٢٥٤,٠٦٥	قطع غيار ومواد مستهلكة
٤,٦١٥,٦٩٨	٥,١٣٣,٩٩٢	١,٨٤٤,٧٦٣	١,٨٦٩,٨٧١	مصروفات متعلقة بالموظفين
٨٣٦,٤٣٣	٧٩٦,٠٣٢	٥٥٢,٧١٢	٤٧٨,٢٢١	وقود وغاز وكهرباء
١,٥٣٥,٢٧٨	١,٤٨٢,٢٥٣	١,٠٨٥,٤٨١	١,٠٤١,٢١٤	مواد تعبئة
٦٠٥,٣٣١	٥٥٦,٠٧٦	٣٩١,٤٥١	٣٤٥,٢٧٨	إستهلاك (إيضاح ٦)
٦١,٥٦٠	٤٥,٧٨٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	المصروفات غير المباشرة الأخرى
١٥٤,٦٨٠	٥٦١,٣٣٦	٤٤٩,٩٨٩	٤٠٥,٥٨٢	مخصص مخزون بطئ الحركة
١٣,٩٨٥,٢١٤	١٢,٩١١,٠٨٣	٧,٦٠١,١٥٩	٧,٠٨٣,٦٣٩	تسويات المخزون
١٦٦,٠٦٢	١٥٠,٧٣٧	١٦١,٥٣٦	١٥٠,٧٣٧	مصروفات التوزيع :
١,٢٨١,٩٢٣	١,٢٨٩,٢٧٧	١,٥١٣,٣٩٧	١,٧٠٦,٣٧١	مصروفات نقل
٥٨١,٢٦٦	٦٣٠,٢١٣	٩٣٩,٩٧٤	٩٢١,٣١٥	مصروفات تصدير
٢,٠٢٩,٢٥١	٢,٠٧٠,٢٢٧	٢,٦١٤,٩٠٧	٢,٧٧٨,٤٢٣	شحن مسقط / صحار
١٦,٠١٤,٤٦٥	١٤,٩٨١,٣١٠	١٠,٢١٦,٠٦٦	٩,٨٦٢,٠٦٢	

تفاصيل المصروفات المتعلقة بالموظفين

١,٣٤٧,٨٢٧	١,٣٩٨,٥٧٧	٩٢٨,١٢٢	١,٠٢٠,٧٢٤	الرواتب والاجور
٦٩٥,٨٦٠	٣٢٩,٩١٨	٥٣٠,٦٠٢	١٨٥,٧٢٥	مزايا أخرى
١٩,٣٤٠	٢٨,٦٣٩	١٩,٣٤٠	٢٢,١٨٨	المساهمة في خطة التقاعد المحددة
٢٦,٣١٩	٤١,٧٧٥	٢٧,٠٧٢	٢٥,٤٢٨	الزيادة في الالتزام الخاص بخطة
٢,٠٨٩,٣٤٦	١,٧٩٨,٩٠٨	١,٥٠٥,١٣٦	١,٢٥٤,٠٦٥	منافع التقاعد المحددة غير الممولة

٢٩ - المصروفات العمومية والإدارية

١٩,٣٠٠	٢٢,٨٩٩	٢,١٢٠	٨٥٠	مصروفات إعلان ودعاية
٢,٤١١	٩,٥١٤	٢,٤١١	٨,٢٩٧	تدريب وندوات وجلب عمالة
٢٣,٤٥٢	١٩,٥٦١	١٢,٨٤١	١٠,٦١٢	هاتف وفاكس
١٥,٩٩٩	٤٣,٤٤٤	١٤,٧٠٦	٤٣,٠٣٤	مصاريف سفر
١,٣٥٠	٧٥٠	١,٣٥٠	٧٥٠	مصروفات قانونية
٦,٧٥٩	٦,٤٨٣	٣,٣٠٠	٣,٣٠٠	رسوم مراجعة
٤٤,١٠٧	٤٣,١٤٠	١١,٥١٩	--	مصروفات مهنية أخرى
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	تبرعات
١١,٠٠٠	١٤,٠٠٠	١١,٠٠٠	١٤,٠٠٠	أتعاب جلسات مجلس الإدارة واللجان
٢٠,١٠٠	٢٤,١٠٠	٢٠,١٠٠	٢٤,١٠٠	رسوم سوق المال
٤٦,٥١٨	٣٦,٣٩٥	١٦,٣٣٢	٢٣,٨٠٠	ايجارات ومنافع
(٢٢,٣٦٩)	٨,٢٦١	(٢٢,٣٦٩)	٣,٠٠١	مخصص ديون مشكوك فيها
٨٥,٦٣١	١٧,٩٦٣	٦٢,٩١٢	١٠,١٦٩	مصروفات أخرى
٢٥٤,٢٥٨	٢٥١,٥١٠	١٣٦,٢٢٢	١٤٦,٩١٣	

### ٣٠ - إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		إيرادات أخرى من خدمات
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>١١,٤٢٣</u>	<u>٢٣,٣٢٤</u>	<u>٨,٥٤٧</u>	<u>٢٠,٤٨٤</u>	

### ٣١ - صافي تكاليف ( إيرادات ) التمويل

٤٥٨,٦٢٩	٥٠٨,٨٦٥	٤٥٨,٦٢٩	٥٠٨,٨٦٥	فوائد على قروض طويلة الاجل
٨٢٣		-		فوائد على السحب على المكشوف
(١,٤١٥)	(٢,٤٨٦)	(٣,٨٨٨)	(٢,٥٥٩)	أرباح (خسائر) سعر الصرف
١٣,٨١٣	١٥,٢٧٦	١,٨١٥	١,٥٤٥	أخرى
<u>(٣٧,٣١٠)</u>	<u>(٥٨,٠٥٤)</u>	<u>(٣٧,٣١٠)</u>	<u>(٥٨,٠٥٤)</u>	فوائد على ودائع بنكية
<u>٤٣٤,٥٤٠</u>	<u>٤٦٣,٦٠١</u>	<u>٤١٩,٢٤٦</u>	<u>٤٤٩,٧٩٧</u>	

### ٣٢ - إيرادات أخرى وإيرادات استثمار

<u>٥٩٥,٠٢١</u>	<u>٧٧,٥٦٨</u>	<u>٥٩٥,٠٢١</u>	<u>٧٧,٥٦٨</u>	إرباح ( خسائر) القيمة العادلة للاستثمارات
----------------	---------------	----------------	---------------	---

### ٣٣ - مخصص ضريبة الدخل

(٢٤,٠٠٠)	(٨٤,٢٥٠)	(٢٤,٠٠٠)	(٨٤,٢٥٠)	مخصص فرق ضرائب
<u>(٩٣٢,٠٠٠)</u>	<u>(٩٠٦,٠٠٠)</u>	<u>(٩٣٢,٠٠٠)</u>	<u>(٩٠٦,٠٠٠)</u>	مخصص ضريبة الدخل
<u>(٩٥٦,٠٠٠)</u>	<u>(٩٩٠,٢٥٠)</u>	<u>(٩٥٦,٠٠٠)</u>	<u>(٩٩٠,٢٥٠)</u>	

### ٣٤ - العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي والمنخفض للسهم الواحد بقسمة صافي ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		صافي ربح الفترة (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٢٠١٣	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٤	
<u>٨,١٧١,٩٠٩</u>	<u>٨,٢٣١,١٤٢</u>	<u>٧,٠٤٤,٩٧٩</u>	<u>٦,٥٣٦,١٠٢</u>	
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	
<u>ع.ر.٠,٠٤١</u>	<u>ع.ر.٠,٠٤١</u>	<u>ع.ر.٠,٠٣٥</u>	<u>ع.ر.٠,٠٣٣</u>	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

### ٣٥ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وأطراف لبعض أعضاء مجلس الإدارة. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم الشركة الأم ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري الشركة الأم بضائع وتتلقى خدمات. يتم الدخول في تلك المعاملات بينود وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقا للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

المبالغ المستحقة من / إلى أطراف ذات علاقة في نهاية الفترة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٧٥,٧٣٥	٣,٢٨٦	٤٧٥,٧٣٥	٣,٢٨٦	مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣) - شركة صلالة للخراسنة الجاهزة ش م م - شركة المقاولات الحديثة - شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة - الشركة العمانية البرتغالية للمنتجات الأسمنتية
١,١٦٠	٥٨٠	١,١٦٠	٥٨٠	
٤٥١,٤٧٤	١,١٠١,٧٠١	٤٥١,٤٧٤	١,١٠١,٧٠١	
٤٦٩,٠٤١	٩٦٠,١٠٩	٤٣,٨٨٦	١,٦٣٧	
<u>١,٣٩٧,٤١٠</u>	<u>٢,٠٦٥,٦٧٦</u>	<u>٩٧٢,٢٥٥</u>	<u>١,١٠٧,٢٠٤</u>	

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	٢٠١٣/٣/٣١	٢٠١٤/٣/٣١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
--	--	٤٠٢,٦١٧	٢٧٦,٧٥٩	مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥) متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة : - بايونير لصناعة الاسمنت - ريسي للملاحة - شركة ريبلك للملاحة
--	--	١١,٥٥٢	٢٧١,٠٠٥	
--	--	<u>٥٩٢,٥١٧</u>	<u>١,٢١٤,٥١٦</u>	
--	--	<u>١,٠٠٦,٦٨٦</u>	<u>١,٧٦٢,٢٨٠</u>	

### ٣٦ - أرقام المقارنة

لقد تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لكي تتماشى مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية.