

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. تزاول الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت أبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٢٠١٧/٩/٣٠ ٢٠١٦/٩/٣٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة أس. ايه	بنما	%٩٩,٩٩ %٩٩,٩٩	شركة شحن بحري
ريبلك للملاحة أس. ايه	جزر مارشال	%١٠٠ %١٠٠	شركة شحن بحري
بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا *	جورجيا	%١٠٠ %١٠٠	محاجر الحجر الجيري
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠ %١٠٠	محاجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش م م	سلطنة عمان	%٥١ -	الاستيراد والتصدير وتعبئة وتسويق منتجات الاسمنت
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	%٤٩ %٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الاسمنتية
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م***	سلطنة عمان	- %٥٠	إنتاج وبيع الخرسانة الجاهزة والطابوق والإنترلوك

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

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

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

** إن شركة الوسطى للأسمنت ش م م تم تسجيلها بوزارة التجارة والصناعة بتاريخ ٦ اغسطس ٢٠١٦ ولم تمارس نشاطها بتاريخ التقرير.

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

خلال عام ٢٠١٦ 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 .

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

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

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

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٧ وتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ .

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

لربيع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات المحاسبية للمجموعة للفترات التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٦ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات لم تكن قابلة للتقدير بصورة معقولة في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧:

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ)؛
معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٥ - "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك).
معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٦ - "عقود الإيجار" (يدخل حيز التطبيق من ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك).
لا توجد معايير تقارير مالية دولية أو تفسيرات للجنة الدولية لمعايير التقارير المالية الدولية لم تدخل حيز التطبيق بعد ويتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة.

٢-٢ تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بعمليات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات التشغيلية لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

٣-٢ التجميع

(أ) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون لشركة ريسوت للأسمت ش.م.ع سيطرة عليها. وتسيطر شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

إن وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي تعتبر قابلة للممارسة أو للتحويل حالياً يؤخذ بالاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في كيان آخر. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الشراء المحاسبية لحيازة الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المستلمة وأدوات حقوق المساهمين المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل المعاملة، إضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيازة. تقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة أو الاقتناء بغض النظر عن مدى أية حقوق غير مسيطرة. فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتة القابلة للتحديد يعتبر شهرة.

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

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

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

يتم إدراج المعاملات ذات الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المكتتة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع التغير في القيمة الدفترية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني هذا أن المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

(أ) الشهرة

تسجل الشهرة الناشئة عن حيازة الشركة التابعة مبدئياً بالتكلفة، وهي الفائض من تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المقتني في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد. تقاس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تسجل الشهرة السالبة فوراً في قائمة الدخل المجمعة. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق بالشهرة الناشئة عن التجميع على أساس سنوي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤-٢ تحقق الإيرادات

تدرج الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض والصافي من المردودات والخصم التجاري والحسومات الكمية. يتم إدراج الإيرادات عند تحويل المخاطر والعوائد الجوهرية المتعلقة بالملكية إلى المشتري وعندما يكون المقابل المستحق قابلاً للاسترداد ويمكن تقدير التكلفة المتعلقة بها والبضاعة المرتجعة بشكل موثوق به وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر للإدارة في هذه البضائع المباعة. تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

٥-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

٦-٢ الإيجارات

عقود الإيجار التمويلي

إن عقود الإيجار التمويلية، التي تنقل إلى المجموعة بشكل جوهري كافة المخاطر والمنافع المتعلقة بملكية أصل مؤجر، تتم رسملتها من تاريخ بداية العقد بالقيمة العادلة للأصل المؤجر أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار. يتم إدراج المبلغ المقابل كالتزام إيجار تمويلي بغض النظر عما إذا كان بعض دفعات هذا الإيجار مستحقاً مقدماً في تاريخ بداية العقد. يتم تقسيم إيجارات الأراضي والمباني على عنصرين للأراضي والمباني وفقاً للقيم العادلة لكل من حصص الإيجار في تاريخ الإدراج المبدئي للأصل.

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

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

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

عقود الإيجار التشغيلي

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

٧-٢ معاملات بعملة أجنبية

(أ) العملة التنفيذية وعملة العرض

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

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملة الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. كما يتم احتساب أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

(ج) شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع.ع، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٦ - ٢٠١٥) 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.

٨-٢ ضريبة الدخل

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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

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

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

٩-٢ ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

١٠-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجه كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

١١-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

٥ سنوات و ٢٠ سنة و ٣٠ سنة	مبان وأعمال مدنية
٢٥ سنة	آلات وماكينات
١٥ سنة	سفن
٥ سنوات	سيارات
٥ سنوات	أثاث وتركيبات
٥ سنوات	معدات مكاتب
من ٣ إلى ٥ سنوات	سيارات ومعدات وأدوات المصانع

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، بنهاية كل فترة تقرير.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقع استردادها.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات بالرجوع إلى قيمها الدفترية وتدرج ضمن "إيرادات أخرى" وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي تكاليف لانخفاض القيمة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئة الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات والآلات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة المجموعة.

تتم رسملة تكاليف الفائدة المصاحبة للاقتراض لتمويل بناء الأصول المؤهلة خلال الفترة المطلوبة لاستكمال وإعداد الأصل لاستخدامه المقرر.

١٢-٢ انخفاض القيمة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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

١٣-٢ أصول غير ملموسة

تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج المعروفة والفريدة والتي يتم التحكم بها من قبل الشركة وتنطوي على أرباح اقتصادية محتملة تتجاوز تكاليف السنة الواحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرامج ونسبة مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل مستحق باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع بخمس سنوات.

لا يتم استهلاك الأعمال غير الملموسة قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى فئة الأصول غير الملموسة والذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام.

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي تملك الشركة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة ويكون ذلك النفوذ مصحوباً بالعادة بنسبة مساهمة تتراوح بين ٢٠% و ٥٠% من حقوق التصويت. ويحتسب الاستثمار في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية في قائمة المركز المالي المجمعة. ووفق هذه الطريقة يتم إدراج الاستثمار مبدئياً تحت بند التكلفة وتتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة المستثمر في ربح أو خسارة الشركة المستثمر بها بعد تاريخ الاقتناء.

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

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

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

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

عند فقدان التأثير الهام على شركة شقيقة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمارات محتجزة بقيمتها العادلة. ويتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة عند فقدان التأثير الهام والقيمة العادلة للاستثمار المحتجز والعوائد من البيع بالربح أو الخسارة.

١٥-٢ استثمارات في شركات تابعة

التصنيف

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتسيطر الشركة الأم على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

التقييم

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

١٦-٢ مخزون

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون التكلفة من تكلفة الشراء وتكاليف العمالة المباشرة إضافة إلى المصروفات غير المباشرة التي تم تكديدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر التقديري للبيع مطروحاً منه جميع التكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضاعة والمصروفات المباشرة ذات العلاقة. تتمثل تكلفة البضاعة التامة في تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة وأي مصروفات غير مباشرة أخرى. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والمصروفات غير المباشرة القياسية. يتم التعامل مع أي تباين هام، إن وجد، بالأرقام الفعلية في تقييم المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧-٢ أصول مالية

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

(أ) استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

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

التصنيف

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

التقييم

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

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

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

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

(ج) أصول مالية متاحة للبيع

التصنيف

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا ارتأت الإدارة التصرف بالاستثمار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

التقييم

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

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

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

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

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين. عندما تباع الأوراق المالية المصنفة كمتاحة للبيع أو عندما تنخفض قيمتها، تدرج تسويات القيمة العادلة المتراكمة في قائمة التغيرات في حقوق المساهمين ضمن قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم كأرباح أو خسائر من الاستثمارات المتاحة للبيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

(د) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة بدفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء ما يستحق بعد أكثر من اثني عشر شهراً بعد نهاية تاريخ التقرير، ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات تجارية ومديونيات أخرى وودائع بنكية ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي المجمعة وللشركة الأم.

٢-١٨ مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تحديد مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن المجموعة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. ويُحدد المبلغ المخصص عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية في المستقبل وتكون مخصصة بمعدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

٢-١٩ 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.

٢-٢٠ الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج أي فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) والقروض المستردة على مدى فترة القرض في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الأخرى. تصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

٢-٢١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢-٢٢ دائنات تجارية وأخرى

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

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

٢-٢٣ مخصصات

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

٢-٢٤ توزيعات الأرباح

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

٢-٢٥ تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرةً إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، إلى تكلفة تلك الأصول حتى تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل أساسي للبيع أو الاستخدام للغرض المحدد.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

الإيرادات المكتسبة من الاستثمار المؤقت لهذه الاقتراضات بانتظار تحميل مصروفات الاقتراض على تكلفة الأصول المؤهلة تخصم من تكاليف تلك الأصول. جميع تكاليف الاقتراض الأخرى يتم إدراجها كمصروفات في الفترة التي حدثت خلالها.

٢٦-٢ الشهرة

تعرض الشهرة التي تنشأ من الاستحواذ على شركات تابعة متضمنة الأصول غير الملموسة.

تقيس الشركة الشهرة في تاريخ الاقتناء على النحو التالي:

- قيمة الشراء العادلة التي تم دفعها، زائداً
- المبلغ المعترف به لأي حصص غير مسيطرة في الكيان المقتنى، ناقصاً
- صافي المبلغ المعترف به (بالقيمة العادلة في العادة) للأصول المقتناة والالتزامات المفترضة.
- يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، فيما يتعلق الشهرة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة والمنفذة بعملة غير العملة التنفيذية للكيان. تتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة في معاملاتها المنفذة بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي لأن الريال العماني والدرهم الإماراتي مرتبطان بالدولار الأمريكي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، إذا نقصت/ زادت قيمة الريال العماني بنسبة ١٠% مقابل اليورو في حالة الشركة الأم والمجموعة، ومع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن هذا سيكون له أثر غير جوهري على الأرباح قبل الضريبة للسنة للشركة الأم وللمجموعة.

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة بمبلغ تراكمي يقارب ١١٣,٣٤٣ ريال عماني تقريباً (٢٠١٦ - ١١٣,٣٤٣) منفذ بالريال اليمني.

(٢) مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواءً كانت تلك التغيرات سببها عوامل تتعلق بالورقة المالية تحديداً أو بمصدر تلك الورقة المالية أو كان سببها عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار التي تنشأ بشكل رئيسي من تقلبات الأسعار في سوق مسقط للأوراق المالية بالنسبة للاستثمارات بالأوراق المالية المدرجة ضمن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو المتاحة للبيع. ويلخص الجدول أدناه أثر زيادة/انخفاض المؤشرات على أرباح المجموعة وعلى العناصر الأخرى من حقوق الملكية. يتم إجراء التحليل على افتراض أن مؤشرات الأسهم ستزيد/تنخفض بنسبة ١٠% مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات حقوق ملكية الشركة قد تحركت وفقاً للعلاقة التاريخية مع كل المؤشرات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

الشركة الأم والمجموعة		الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة		الأثر على الأرباح قبل الضرائب للشركة (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة	
		٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
سوق مسقط للأوراق المالية		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
		٣٥٢,٠٢١	٣٨٦,٨٠٩	٣٥٢,٠٢١	٣٨٦,٨٠٩

(٣) مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

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

الاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع قروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت. خلال عام ٢٠١٦ و٢٠١٥، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. تحلل المجموعة مخاطرها بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة بمقدار ٠,٥%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ١٢٦,٨٧٥ ريال عماني (٢٠١٦: ١٥٢,٥٠٠ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

القيم الدفترية للقروض لا تعتبر مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقومة بمعدلات الفائدة السوقية.

(ب) مخاطر الائتمان

تتجسد مخاطر الائتمان عند تكبد خسارة مالية بسبب عدم تمكن العميل (أو أي طرف مقابل للأداة المالية) من الوفاء بالتزامه التعاقدية. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يمثله والائدياعات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

مديونيات تجارية وأخرى

يتأثر تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي بالخصائص الفردية لكل عميل على حدة.

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدي حيث أنهم يتأثرون جميعاً بالتغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية أو السياسية أو بأي عوامل أخرى. ويدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. ويشتمل الإيضاح ١٢ على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء للشركة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأعلى من التعرض لمخاطر الائتمان. وكان التعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير على حساب ما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٤٨٠,٩٨٩	٨,٠٤٤,٨٢٥	٧,٨١٣,٨٨٠	٦,٣٥٣,٢٧٤	مديونيات تجارية
٩٤,٨٩٥	١,١٨٩,٢٢٠	٣٣١,٩٤١	١,٢١٥,٩٤٠	مديونيات أخرى
١٩,٩٤٦,٠٢١	١١,٣٦٦,٤٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية
٧,٢١٧,٥٦٣	٤,٦١٢,٢٧٨	٥,٧٦٢,٩٥٥	٣,٢٧٧,١٥٠	نقدية لدى البنوك
٣٦,٧٣٩,٤٦٨	٢٥,٢١٢,٧٢٣	٢٨,٩٠٨,٧٧٦	١٨,٨٤٦,٣٦٤	

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

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

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

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

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
-	٧,٨١٣,٨٨٠	-	٦,٣٥٣,٢٧٤	الشركة الأم
١٠٩,٤٤١	١٠٩,٤٤١	٤٥,٢٤٣	٤٥,٢٤٣	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٧,٣٥٩	٧,٣٥٩	٣٦,٤٢٦	٣٦,٤٢٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٧٠,٩٨٦	٣٧٠,٩٨٦	٣٦٥,٧٥٤	٣٦٥,٧٥٤	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٤٨٧,٧٨٦	٨,٣٠١,٦٦٦	٤٤٧,٤٢٣	٦,٨٠٠,٦٩٧	أكثر من سنتين
-	٩,٤٨٠,٩٨٩	-	٨,٠٤٤,٨٢٥	المجموعة
٤٣٢,٠٩٤	٤٣٢,٠٩٤	٢٢٤,٧٨٠	٢٢٤,٧٨٠	مستحقة من ٠ - ١٨٠ يوماً
٧,٣٥٩	٧,٣٥٩	٣٦,٤٢٦	٣٦,٤٢٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ - ٣٦٥ يوماً
٣٧٠,٩٨٦	٣٧٠,٩٨٦	٣٦٥,٧٥٦	٣٦٥,٧٥٦	تجاوزت موعد استحقاقها من ١ - ٢ سنة
٨١٠,٤٣٩	١٠,٢٩١,٤٢٨	٦٢٦,٩٥٢	٨,٦٧١,٧٨٧	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وفي العادة، تتأكد المجموعة من أن لديها نقداً كافياً تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. وبالإضافة إلى ذلك، تملك المجموعة حق استخدام التسهيلات الائتمانية.

الشركة الأم

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٠,٠٤٥,٢٣٢	١٠,٠٤٥,٢٣٢	-	١٠,٥٢٩,٣٧٦	١٠,٥٢٩,٣٧٦	دائنيات تجارية وأخرى
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	قروض لأجل
٢٨,٣١٢,٥٠٠	١٢,٢٣٢,٧٣٢	٤٠,٥٤٥,٢٣٢	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٣,٤٦٦,٨٧٦	٣٥,٩٠٤,٣٧٦	

المجموعة

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		
٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر وأكثر	٦ أشهر أو أقل	القيمة الدفترية	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٤,٦٢٢,٣٦٠	١٤,٦٢٢,٣٦٠	-	١٥,١٤٧,٧٣٠	١٥,١٤٧,٧٣٠	دائنيات تجارية وأخرى
٢٨,٣١٢,٥٠٠	٢,١٨٧,٥٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	قروض لأجل
٢٨,٣١٢,٥٠٠	١٦,٨٠٩,٨٦٠	٤٥,١٢٢,٣٦٠	٢٢,٤٣٧,٥٠٠	١٨,٠٨٥,٢٣٠	٤٠,٥٢٢,٧٣٠	

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	الإجمالي
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٨٦٨,٠٨٦	-	-	٣,٨٦٨,٠٨٦
-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
٣,٥٢٠,٢٠٥	-	-	٣,٥٢٠,٢٠٥

٢٠١٧/٩/٣٠
أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٦/٩/٣٠
أصول مالية متاحة للبيع
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لا توجد تحويلات بين المستويات خلال العام.

٣-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

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

فيما يلي نسب المديونية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦.

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠
٧,٢٨٢,٩٧٧	٤,٧٢٦,١٠٠	٥,٧٦٥,٦٤٦	٣,٢٨١,٤٣٦
٢٣,٢١٧,٠٢٣	٢٠,٦٤٨,٩٠٠	٢٤,٧٣٤,٣٥٤	٢٢,٠٩٣,٥٦٤
١٥٤,٧٧٦,٣٥٨	١٥٢,٥٥٥,٦٤٣	١٣٧,٧٢٠,٤٥١	١٣٤,٨٥١,٩٠٥
١٧٧,٩٩٣,٣٨١	١٧٣,٢٠٤,٥٤٣	١٦٢,٤٥٤,٨٠٥	١٥٦,٩٤٥,٤٦٩
%١٣,٠٤	%١١,٩٢	%١٥,٢٣	%١٤,٠٨

إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
صافي الدين
حقوق المساهمين
إجمالي رأس المال
نسبة المديونية

٤ 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 للفترة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للبربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

(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 التقدّم استناداً إلى الحركات السابقة (إيضاح ١١).

(ج) مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية

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.

(د) الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

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

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

(هـ) الاستثمار في شركة شقيقة

نصيب أرباح شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع يتم ادراجه في القوائم المالية في نهاية السنة المالية .

(و) انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨	في ١ يناير ٢٠١٦
إضافات خلال العام	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٧٠,٥٦٧	٩,٠٠٠	١,٩٦٥	١٥١,١١٦	٣٠٤,٨٥٠	٧٣٢,٨٩٧	٣,٩٦٠,٢٨٢	
تحويلات خلال العام	٢,٧٧١,٨٧٠	١,١٧٨,٣٩٩	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	٩٥٤,٧٥١	٤,٩٠٨,٣٠٩	-	
مشطوب خلال العام	-	(٤٤,٢١٥)	-	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(١٠٥,٧١١)	
	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٣٦,٨٩٦,٦٨٩	٨٨,٧٤٨,٢٨٠	٣٥٦,٦٤٥	٢٧١,٥٢٠	١,١٢١,٠١٠	٦,٥٤٧,٣٤٧	٢,٢٠٨,٢٨٨	١٣٦,١٤٩,٧٧٩	في ١ يناير ٢٠١٧
إضافات خلال الفترة	١٦,٠٠٠	١١٣,٨١٩	٢٦,١٠٠	-	١١,٥٠٠	٤٣٥,١٤٤	٥٥٦,٦٠٧	١,١٥٩,١٧٠	
استيعادات	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)	
تسويات خلال الفترة	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)	
تحويلات	-	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	(١٢,٠٠٠)	-	
	٣٦,٨٣٧,٣٠١	٨٨,٨٣١,٧٦٤	٣٧٧,٧٤٥	٢٢٢,٦٥٢	٧٨٨,١٩٢	٦,٤٨٧,٨٩٦	٢,٧٥٢,٨٩٥	١٣٦,٢٩٨,٤٤٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	الاستهلاك المتراكم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
									في ١ يناير ٢٠١٦
	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣	محمل خلال العام
	١,٠٢٠,٨٦٩	٣,١١٠,٠١١	١٧,٦٠٣	٣٧,٠٤٠	٢٠,٣٧٢	٢٠٩,٤٥٨	-	٤,٤١٥,٣٥٣	مشطوب خلال العام
	-	(٩,٨٧٥)	-	-	-	(٥٦,٣٧١)	-	(٦٦,٢٤٦)	
	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
									في ١ يناير ٢٠١٧
	١٧,٤٢٤,٢٨٢	٤٥,٨٣٤,٨٩٦	٣٠٩,٠٢٩	١٨٤,٥١٦	٩٦٩,٠٦١	٥,١٢٢,٨٢٦	-	٦٩,٨٤٤,٦١٠	محمل للفترة
	٨١٣,٢٠٦	٢,٣٧٣,٦٦٧	١٦,١٢٥	٢٧,٥٨٥	٢٨,٦٦٦	٢١٦,٥٠١	-	٣,٤٧٥,٧٥٠	مشطوب خلال الفترة
	-	-	(٥,٠٠٠)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩٠٤,٧٨١)	
	١٨,٢٣٧,٤٨٨	٤٨,٢٠٨,٥٦٣	٣٢٠,١٥٤	١٦٣,٢٣٣	٦٥٣,٤٠٩	٤,٨٣٢,٧٣٢	-	٧٢,٤١٥,٥٧٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	١٨,٥٩٩,٨١٣	٤٠,٦٢٣,٢٠١	٥٧,٥٩١	٥٩,٤١٩	١٣٤,٧٨٣	١,٦٥٥,١٦٤	٢,٧٥٢,٨٩٥	٦٣,٨٨٢,٨٦٦	صافي القيمة الدفترية
	١٩,٤٧٢,٤٠٧	٤٢,٩١٣,٣٨٤	٤٧,٦١٦	٨٧,٠٠٤	١٥١,٩٤٩	١,٤٢٤,٥٢١	٢,٢٠٨,٢٨٨	٦٦,٣٠٥,١٦٩	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
									٣٠ ديسمبر ٢٠١٦

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سفن	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤١	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٤	في ١ يناير ٢٠١٦
	٨٨٩,٨٨٧	١,٨٨٠,٤٧٠	-	٩,٠٠٠	١١,٣١٢	١٥٣,٧٤٥	٤٧٥,٣٩٨	٥,٨٤٣,٤٠٠	٩,٢٦٣,٢١٢	إضافات خلال العام
	(٤٩٤,٤٤٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٤٩٤,٤٤٠)	مخصص انخفاض قيمة المحاجر
	٣,٠٤٦,٤٨٢	١,١٧٨,٣٩٩	-	-	٢,٣٤٣	٩٤٦	١,٣٤٢,٢١٧	(٥,٥٧٠,٣٨٧)	-	تحويلات خلال العام
	(١١٧,١١٥)	(٤٤,٢١٥)	-	(٥٣,١٢٠)	-	-	(٦١,٤٩٦)	-	(٢٧٥,٩٤٦)	مشطوب خلال العام
	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٦	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
	٤٦,٣٦٢,٥٦٧	١١٥,٥١٧,٩٣٧	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥١٤,٨٨٣	٤١٢,٦٩٦	١,٤٣٨,١٨٤	٧,٧٤٠,٩٧٨	٧,٠٢٥,١٨٣	١٨٦,٤٩٩,٠٨٠	في ١ يناير ٢٠١٧
	١٦,٠٠٠	١١٦,٠٠٩	-	١٥١,٣٥٥	٢١,٢٨١	٨٤,٨١٢	١,٠٨٤,١٠٦	٢,٣٩١,٦٧٨	٣,٨٦٥,٢٤١	إضافات خلال الفترة
	-	-	-	(١١,٠٠٣)	(٤٨,٨٦٨)	(٣٤٤,٣١٨)	(٥٠٦,٥٩٥)	-	(٩١٠,٧٨٤)	مشطوب خلال الفترة
	(٧٥,٣٨٨)	(٣٠,٣٣٥)	-	-	-	-	-	-	(١٠٥,٧٢٣)	تسويات
	٢,٤٩٦,٢٨٨	٢١٠,٩٧٣	-	-	-	-	٣٩٢,٥٥٢	(٣,٠٩٩,٨١٣)	-	محوّل خلال الفترة
	٤٨,٧٩٩,٤٦٧	١١٥,٨١٤,٥٨٤	٧,٤٨٦,٦٥٢	٦٥٥,٢٣٥	٣٨٥,١٠٩	١,١٧٨,٦٧٨	٨,٧١١,٠٤١	٦,٣١٧,٠٤٨	١٨٩,٣٤٧,٨١٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لـلـربـع الـثـالـث الـمـنـتـهـي فـي ٣٠ سـبـتـمـبـر ٢٠١٥ (تـابـع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجمعة (تابع)

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيود التنفيذ ريال عماني	آلات وسيارات ومعدات وأدوات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	سيارات ريال عماني	سفن ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	الاستهلاك المتراكم
٨٤,٠٠٧,٤١٨	-	٥,٣٤٣,٤١٩	١,١٦٢,٨٢٨	٢٦٢,٤٨٦	٤٩٣,٧٦٠	٢,٣٠٣,٣٦٩	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	١٩,١١٤,٢٧٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٦,٥٢٠,٢٥١	-	٣١٩,٤٥١	٦٤,٢١١	٤٢,٥١٢	٢٣,٩٧٢	٤٩٩,١١٠	٤,١٨٠,٧٠٠	١,٣٩٠,٢٩٥	محمل خلال العام
(٢٣٦,٤٨١)	-	(٥٦,٣٧١)	-	-	(٥٣,١٢٠)	-	(٩,٨٧٥)	(١١٧,١١٥)	مشطوب خلال العام
٩٠,٢٩١,١٨٨	-	٥,٦٠٦,٤٩٩	١,٢٢٧,٠٣٩	٣,٤٩٩٨	٤٦٤,٦١٢	٢,٨٠٢,٤٧٩	٥٩,٤٩٨,١١١	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٩٠,٢٩١,١٨٨	-	٥,٦٠٦,٤٩٨	١,٢٢٧,٠٣٩	٣٠٤,٩٩٨	٤٦٤,٦١٢	٢,٨٠٢,٤٧٩	٥٩,٤٩٨,١١١	٢٠,٣٨٧,٤٥٠	في ١ يناير ٢٠١٧
٥,١٥٨,٥٦٨	-	٣٨٩,٥٨٩	٦٧,٨٢٢	٣٤,٥٧٦	٢٧,٦٢٥	٣٧٤,٣٣٣	٣,١٧٧,٩٨٠	١,٠٨٦,٦٤٣	محمل للفترة
(٩١٠,٧٨٤)	-	(٥٠٦,٥٩٥)	(٣٤٤,٣١٨)	(٤٨,٨٦٨)	(١١,٠٠٣)	-	-	-	استبعادات/مشطوب
٩٤,٥٣٨,٩٧٢	-	٥,٤٨٩,٤٩٣	٩٥٠,٥٤٣	٢٩٠,٧٠٦	٤٨١,٢٣٤	٣,١٧٦,٨١٢	٦٢,٦٧٦,٠٩١	٢١,٤٧٤,٠٩٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٤,٨٠٨,٨٤٢	٦,٣١٧,٠٤٨	٣,٢٢١,٥٤٨	٢٢٨,١٣٥	٩٤,٤٠٣	١٧٤,٠٠١	٤,٣٠٩,٨٤٠	٥٣,١٣٨,٤٩٣	٢٧,٣٢٥,٣٧٤	صافي القيمة الدفترية ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
٩٦,٢٠٧,٨٩٣	٧,٠٢٥,١٨٣	٢,١٣٤,٤٨٠	٢١١,١٤٥	١٠٧,٦٩٦	٥٠,٢٧١	٤,٦٨٤,١٧٣	٥٦,٠١٩,٨٢٦	٢٥,٩٧٥,١١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) 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 والمصرفات، تم تسجيل مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ٨١٠,٦٠٠ ريال عماني لمناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا مقابل (٣١٥,٦٠٠ ريال عماني لعام ٢٠١٦).

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

- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ١١,٥٧٪ (٢٠١٦ - ١١,٥٧٪).
- يبلغ معدل بيع الحجر الجيري ٤١٪ - ٥٠٪ (٢٠١٦ - ٤١٪ - ٥٠٪).
- يبلغ معدل نمو بيع الحجر الجيري نسبة ٠٪ (٢٠١٦ - ٠٪).

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

(٣) توزيع استهلاك الأصول الثابتة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٧٢٢,٤٥٩	٤,٩٦٥,٠١٤	٣,١٩٥,٥١٩	٣,٣٧٩,٧٠٣
١٣٠,٨٩٨	١٩٣,٥٥٣	٧٢,١٠١	٩٦,٠٤٧
٤,٨٥٣,٣٥٧	٥,١٥٨,٥٦٧	٣,٢٦٧,٦٢٠	٣,٤٧٥,٧٥٠

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩٤٥,٤٣٦	-	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٣,٥٧٣,٥٩٤	-	١,٩٢٤,٠٨٧	-
٤,٥١٩,٠٣٠	-	٢,٠٣٧,٤٣٠	١١٣,٣٤٣

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

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٨٣٢,٠٩٣	١٧٦,٩٤٦	-	-
-	٦٩,١٣٩	-	-
-	(٣٥٩,٤٢٨)	-	-
٩٤٥,٤٣٦	-	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
تسوية أرباح السنوات السابقة
ناقصاً: أرباح مستلمة

تمثل الاستثمارات في شركة شقيقة ٤٩٪ (٢٠١٦ - ٤٩٪) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع وهي شركة محدودة المسؤولية تم تأسيسها في اليمن.

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
١,٦٤٩,٥٠٧	٢,٤٦٣,٥٥٧	-	-
-	(٤,٣٨٧,٦٤٤)	-	(١,٩٢٤,٠٨٧)
٣,٥٧٣,٥٩٤	-	١,٩٢٤,٠٨٧	-

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
ناقصاً: تكلفة الاستثمارات المباعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

خلال الفترة يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت لاشي (٢٠١٦/٩/٣٠ - ٥٠%) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان تم افتتاحها في عام ٢٠١١ (٤٠% في فبراير ٢٠١١ و ١٠% في يوليو ٢٠١١).

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	الاستثمارات
-	-	٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	ريبلك للملاحة اس. ايه
-	-	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٦٦,٦٤١,٧٣٥	٦٦,٦٤١,٧٣٥	شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة
-	-			إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت للملاحة اس. ايه (ريسي) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٦/٩/٣٠ - ١٠٠%) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول ريسوت في سفينة (ريسوت ١) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريسوت بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير ٢٠١١.

يمثل الاستثمار في شركة ريبلك للملاحة (ريبلك) ما نسبته ١٠٠% (٢٠١٦/٩/٣٠ - ١٠٠%) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريبلك بمزاولة أنشطتها التجارية في أكتوبر ٢٠١١.

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

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو ما نسبته ٥١% (٢٠١٦ - ٥١%) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٦ في سلطنة عمان ، ولم تبدأ الشركة بمزاولة أنشطتها التجارية حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ .

٧ استثمارات في شركات تابعة

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٢,٩٩٣,٤٣٩	٥,٤٤٨,٤٨٦	٣٧,٥٤٤,٩٥٣	١٦,٩٧٣,٠٨٢	٢,٤٠٧,٧٧٥	٢٠١٧/٩/٣٠
٢,٢١٧,٣٠٨	٣,١٩٤,٢١٨	(٩٧٦,٩١٠)	٨٩٢,٩٣٧	(١٢٢,٨٦١)	بيونير
٢,٨٣٣,١١٠	٨٩٢,٣٦٧	١,٩٤٠,٧٤٣	١,٤٧٠,١٣٦	(٢٣,٣٤٨)	ريسي
١٥١,٤٤٥	-	١٥١,٤٤٥	٧٤,٢٠٨	-	ريبلك
٣٩,١٨٧,٨٥١	٤,٩٥٣,٧٠٨	٣٤,٢٣٤,١٤٣	٢١,٢١٦,٣٣٤	٣,٨٠٨,٢٦٢	٢٠١٦/٩/٣٠
٢,٤٦١,٧١٣	٣,٣٠٦,٢٠٣	(٨٤٤,٤٩٠)	٢٢٧,٩٤٢	(٩٥٥,٧٢٦)	بيونير
٣,٢٩٠,٤٩٣	١,٣٥٩,٩٤٥	١,٩٣٠,٥٤٨	١,١٩٨,٣٣٦	٧٩,٧٣٠	ريسي
٢٣٣,٣٧١	٣٤,٢٤٩	١٩٩,١٢٢	-	(٨٧٨)	ريبلك
					ريسوت برواقو

٨ الشهرة:

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	إجمالي الثمن المحول
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الاقتناء
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

تتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الانخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

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

- معدل النمو بناءً على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٤,٢% سنوياً (٢٠١٦ : ٤,٢% سنوياً).
- القيمة النهائية بناءً على افتراض أن التدفقات النقدية سوف تنمو بنسبة ١,٥% (٢٠١٦ : ١,٥% سنوياً).
- عامل الخصم في تحديد القيمة القابلة للاسترداد هو ٩,٩% (٢٠١٦ : ٩,٩% سنوياً).

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ أ)
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٢ أ)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٣٢٢,٠٠٠	الإجمالي

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

١٠ أصول مالية متاحة للبيع

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	استثمارات أسهم محلية غير مدرجة

يرى مجلس الإدارة أن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٦١١,٣٨١	٧,٩١١,٨٤٥	٩٣٥,٩٣٧	٦,٠٥٦,٤٦٨	مواد خام
٣,٩١٦,٥٣٧	٩,١٩٤,٤٦٢	٢,٥٩٨,٩٧٠	٤,٩٥١,٨٨٠	أعمال تحت التنفيذ
٧٥٤,٦٩١	٩٧٤,٣٨٤	٦٢٧,٢٨٧	٧١٧,٣٢٩	بضائع جاهزة
٧,٢٨٢,٦٠٩	١٨,٠٨٠,٦٩١	٤,١٦٢,١٩٤	١١,٧٢٥,٦٧٧	قطع غيار ومواد استهلاكية
١٢,٣٣٤,٧٢٤	١٢,٤٨٦,٨٣٢	٨,٩٤٠,٧٥٤	٩,١٤٥,٢٢٣	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٣٤٩,٢٤٧)	(٢,٥١٤,٥٩٠)	(٢,٠٣٠,٣٩٢)	(٢,١٦١,٤٣٤)	
١٧,٢٦٨,٠٨٦	٢٨,٠٥٢,٩٣٣	١١,٠٧٢,٥٥٦	١٨,٧٠٩,٤٦٦	

المواد الخام ليست لاعادة بيعها ولكن الاستهلاك الداخلي فقط.

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٢٣٥,٥٧٧	٢,٤٠٤,٥١٦	١,٩٤٠,٣٩٢	٢,٠٧١,٤٣٤	في ١ يناير
١١٣,٦٧٠	١١٠,٠٧٤	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	محمل خلال الفترة (إيضاح ٣٠)
٢,٣٤٩,٢٤٧	٢,٥١٤,٥٩٠	٢,٠٣٠,٣٩٢	٢,١٦١,٤٣٤	في ٣٠ سبتمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٢ - المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٤٨٤,٧٣٨	٦,٤٧٣,٢١١	٤,٤٩٤,٩٧٦	٤,٦٠٢,١٢١	مديونيات تجارية
٣,٨٠٦,٦٩٠	٢,١٩٨,٥٧٦	٣,٨٠٦,٦٩٠	٢,١٩٨,٥٧٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ب)]
١٠,٢٩١,٤٢٨	٨,٦٧١,٧٨٧	٨,٣٠١,٦٦٦	٦,٨٠٠,٦٩٧	
(٨١٠,٤٣٩)	(٦٢٦,٩٦٢)	(٤٨٧,٧٨٦)	(٤٤٧,٤٢٣)	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٩,٤٨٠,٩٨٩	٨,٠٤٤,٨٢٥	٧,٨١٣,٨٨٠	٦,٣٥٣,٢٧٤	

(أ) بتاريخ التقرير ٦٧% (٢٠١٥/٩/٣٠ - ٦٤%) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء للشركة الأم .

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٩٩٣,٧٩٨	٥,٧٢٤,١٨٦	٦,١٢٠,٤٩١	٤,٦٩٠,٧٧٦	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر)
٢,٤٨٧,١٩١	٢,٣٢٠,٦٣٩	١,٦٩٣,٣٨٩	١,٦٦٢,٤٩٨	تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
٨١٠,٤٣٩	٦٢٦,٩٦٢	٤٨٧,٧٨٦	٤٤٧,٤٢٣	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
١٠,٢٩١,٤٢٨	٨,٦٧١,٧٨٦	٨,٣٠١,٦٦٦	٦,٨٠٠,٦٩٧	

(ج) في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ١,٦٦٢,٤٩٨ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ - ١,٦٩٣,٣٨٩ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ٢,٣٢٠,٦٣٩ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ - ١٢٣,٢٥٩ ريال عماني) قد تجاوزت موعد استحقاقها دون أن تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ تعثر سداد سابق وجزء كبير من تلك الديون مضمون بضمانات بنكية.

(د) تم تكوين مخصص بالكامل لمديونيات انخفضت قيمتها بشكل فردي خلال الفترة بمبلغ ٦٢٦,٩٦٢ ريال عماني (٢٠١٦ - ٨١٠,٤٣٩ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال الفترة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧١٢,٤٦٧	٨٤١,٨٥٤	٥٥٦,٣٣٢	٤٦٧,٧٧٠	في ١ يناير
٩٧,٩٧٢	(٢١٤,٨٩٢)	(٦٨,٥٤٦)	(٢٠,٣٤٧)	محمل/ (عكس) خلال العام
٨١٠,٤٣٩	٦٢٦,٩٦٢	٤٨٧,٧٨٦	٤٤٧,٤٢٣	في ٣٠ سبتمبر

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٢٣٩,١٧٢	٤,٢٢١,١٣٥	٤,٢٣٩,١٧٢	٤,٢٢١,١٣٥	الريال العماني
٤,٠٦٢,٤٩٤	٢,٥٧٩,٥٦٣	٤,٠٦٢,٤٩٤	٢,٥٧٩,٥٦٢	دولار أمريكي
١,٩٨٩,٧٦٢	١,٨٧١,٠٨٩	-	-	درهم إماراتي
١٠,٢٩١,٤٢٨	٨,٦٧١,٧٨٧	٨,٣٠١,٦٦٦	٦,٨٠٠,٦٩٧	

(و) يفترض أن القيمة العادلة للمديونيات التجارية مساوية لقيمتها الدفترية.

(ز) الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٣ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٠٠,٠٣٨	٣,١٥٥,٩١٩	٢,٨٠٠,٠٣٨	٣,١٥٥,٩١٩	أوراق مالية متداولة
٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	٢٧٤,٦٦٧	٢٦٦,٦٦٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣,٥٢٠,٢٠٥	٣,٨٦٨,٠٨٦	٣,٥٢٠,٢٠٥	٣,٨٦٨,٠٨٦	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	٩٣٨,٠٤٤	١,٢٢٩,٧٠٠	التكلفة
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٥٥٩,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	٣,١٢٩,١٦٣	٣,٩٠٥,١٦٧	في ١ يناير
٣٩١,٠٤٢	(٣٧,٠٨١)	٣٩١,٠٤٢	(٣٧,٠٨١)	تغيرات القيمة العادلة
٣,٥٢٠,٢٠٥	٣,٨٦٨,٠٨٦	٣,٥٢٠,٢٠٥	٣,٨٦٨,٠٨٦	في ٣٠ سبتمبر

يمثل قطاع البنوك ٨٢% (٢٠١٦/٦/٣٠ - ٨٠%) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٩٢٥,٢٦٤	٩٧٧,٣٧٦	١,٠٥٦,٣٦١	٧٦٦,٥٧٩	سلفيات وودائع
(١٠١,٨٦٩)	(١١٩,٠٨٦)	-	-	مخصص ديون متعثرة
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧)
-	٨٥٠,١٤٢	٢٧٢,٤٥٣	١,٠٦٦,٦٦٣	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٢ (ب))
٥٣,٠٠٠	٣٧,٣٨٦	٣٠,٩٤٣	٢٤,٧٧٣	سلفيات للموظفين
٢٩٤,٩٣٩	٥١٩,٢٥٥	١٤٢,٨٥٢	٢٧٥,١٠١	مدفوعات مقدماً
٢٨٢,٧٤٠	٣٠٣,٠٥٩	-	٨,١٠٠	مصاريف مؤجلة (إيضاح ١٤ (ت))
٩٤,٨٩٥	٢١٩,٩٩٢	٥٩,٤٨٨	١٤٩,٢٧٧	إيرادات فوائد مستحقة
-	١١٩,٠٨٦	-	-	مستحقات أخرى/مدفوعات مقدماً
٤,١٠٨,١٠٨	٣,٤٦٦,٣٤٩	٢,١٢١,٢٣٦	٢,٨٤٩,٦٣٢	

(أ) القيم الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة منفذة بالريال العماني.

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

(ت) المصروفات المؤجلة للشركة الام تمثل تكلفة بمبلغ ٤٠,٥٣٣ ريال عماني للشوارع المؤدي للمحجر الجديد بوادي نعار ، يتم اطفاء هذه المصروفات خلال ٥ سنوات تبدأ من مايو ٢٠١٦ ، ومن ضمن هذه المصروفات مبلغ ٩,٤٨٣ ريال عماني تم اطفائها و مبلغ ٨,١٠٠ ريال عماني تم تصنيفها كاصول متداولة و ٢٢,٩٥٠ ريال عماني تم تصنيفها كاصول غير المتداولة . اما بالنسبة للمجموعة فتمثل مصروفات الحوض الجاف التي يجب اطفائها خلال ٣٠ شهراً.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٩,٩٤٦,٠٢١	١١,٣٦٦,٤٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠

ودائع قصيرة الأجل

إن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٣% إلى ٥% (٢٠١٦/٩/٣٠ : ١% - ٣%) سنوياً وتستحق خلال أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. بالنسبة لبيونير لصناعة الاسمنت فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري حسب معدل فائدة يبلغ ١,٦٧% إلى ٢,٧٥% في السنة (٢٠١٦ - ٢,١٢% - ٢,٥٠% في السنة) وتستحق خلال تسعة إلى إثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٥,٤١٤	١١٣,٨٢٢	٢,٦٩١	٤,٢٨٦
١,٨٠٩,٧٣٩	١,٦٩٧,٤٤٤	٣٥٥,١٣١	٣٦٢,٣١٦
٥,٤٠٧,٨٢٤	٢,٩١٤,٨٣٤	٥,٤٠٧,٨٢٤	٢,٩١٤,٨٣٤
٧,٢٨٢,٩٧٧	٤,٧٢٦,١٠٠	٥,٧٦٥,٦٤٦	٣,٢٨١,٤٣٦

نقد لدى البنوك

حسابات تجارية

ودائع تحت الطلب

إن الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية حسب معدل فائدة قدره ٠,٦% إلى ١,٥% (٢٠١٦/٩/٣٠ - ٠,٦% إلى ١,٥%) سنوياً وتستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل

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

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في ٣٠ سبتمبر:

الشركة الأم والمجموعة

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠	
عدد الأسهم	نسبة الأسهم % من الملكية	عدد الأسهم	نسبة الأسهم % من الملكية
المحتفظ بها		المحتفظ بها	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية

البنك الإسلامي للتنمية

دولفين الدولية

بنك بادر ش.م.ع

أخرى

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٧ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٦٥ بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥: ٥٠ بيسة للسهم الواحد). وتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي المنعقد بتاريخ ١٤/٣/٢٠١٧ وتمت الموافقة على توزيعات الأرباح.

١٩ علاوة الإصدار

خلال الأعوام ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. نتيجة ل طرح الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٥ - ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

٢٠ احتياطي قانوني

تقتضي المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ أن يتم تحويل ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد الأدنى المطلوب.

يقتضي قانون الشركات الإماراتي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) تحويل ١٠% على الأقل من أرباح الشركة التابعة (بيونير لصناعات الأسمنت ش.م.ع) بشكل سنوي إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. ويجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويلات إضافية خلال العام الحالي والعام الماضي بسبب وصول الاحتياطي القانوني إلى الحد المذكور.

٢١ احتياطي استبدال أصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥% من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي بغرض استبدال الأصول الرأسمالية إلى أن يعادل هذا الاحتياطي مع أي احتياطي اختياري آخر نصف رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب.

٢٢ احتياطي اختياري

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠% من صافي ربح الشركة الأم إلى احتياطي اختياري. لم تقم الشركة الأم خلال العام بأي إضافات إلى هذا الاحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب كما هو مبين في الإيضاح ٢١ حول احتياطي استبدال الأصول.

٢٣ أرباح محتجزة

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

٢٤ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		الجزء غير الجاري بنك ظفار ش.م.ع. بنك صحار
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	١٦,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠,٠٠٠	
٩,٣٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	٩,٣٧٥,٠٠٠	٧,٥٠٠,٠٠٠	
٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠,٠٠٠	

٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري بنك ظفار ش.م.ع. بنك صحار
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	
٥,١٢٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,١٢٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	
٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	اجمالي القروض

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

٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٣-٢ سنوات ريال عماني	١٠-٤ سنوات ريال عماني
٣,٥%	١٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤%	٩,٣٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠
	٢٥,٣٧٥,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٧,٧٥٠,٠٠٠

٢٠١٧ - الشركة الأم والموحدة

بنك ظفار ش.م.ع.ع

بنك صحار

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

معدل الفائدة	المجموع ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٣-٢ سنوات ريال عماني	١٠-٤ سنوات ريال عماني
٣%	١٩,٢٥٠,٠٠٠	٣,٢٥٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٠٠,٠٠٠
٢,٤%	١١,٢٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	٥,٦٢٥,٠٠٠
	٣٠,٥٠٠,٠٠٠	٥,١٢٥,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٦٢٥,٠٠٠

٢٠١٦ - الشركة الأم والموحدة

بنك ظفار ش.م.ع.ع

بنك صحار

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

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

لم يتم إرفاق تعهدات مالية في القروض المذكورة أعلاه.

٢٥ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥% (٢٠١٦ - ١٢%) صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني
٣,٤٩٨,٣٩٠	٣,٥١٤,٦٤٠	٣,٢٧٧,٠٠٠	٣,٢٧٩,٠٠٠
(١٣,٤١٢)	٩٠٤,٩٥٤	(١٥,٤٢٦)	٨٣٩,٦٢٤
(٢,٥٧٤)	(٨٦,٦٢٤)	(٢,٥٧٤)	(٨٦,٦٢٤)
٣,٤٨٢,٤٠٤	٤,٣٣٢,٩٧٠	٣,٢٥٩,٠٠٠	٤,٠٣٢,٠٠٠

التزام ضريبة مؤجلة:

في بداية ١ يناير

خلال الفترة

الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن

الاستهلاك الدفترية

الأثر الضريبي على مخصص المخزون والديون

المشكوك في تحصيلها

في ٣٠ سبتمبر

٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني
١,٣٣١,٣٦٨	١,٣٧١,٠٥٣	٨٢٠,٥٠٦	٨٣٧,٠٧١
١٣٥,٤٢٧	١٤٢,٣٥٧	٧٤,٢١٤	٧٣,٤٣١
(٩٣,٤٨٨)	(٨٤,٦١٨)	(٧٠,٤٢٨)	(٥٨,٠٢٠)
١,٣٧٣,٣٠٧	١,٤٢٨,٧٩٢	٨٢٤,٢٩٢	٨٥٢,٤٨٢

في ١ يناير

المحمل للفترة (إيضاح ٣٢)

مدفوع خلال الفترة

في ٣٠ سبتمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٧ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٢٦٠,٣٦٦	٦,٢١٣,٢٤٦	٣,٥٧٥,٠٨٣	٣,٠٣٢,٩٧٢	دائنيات تجارية
٣٠,٦٥٩	-	١٢١,١٠٥	٥٠٠,٩١٦	مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]
٨,٢٩٤,١٤١	٧,٩١١,٩٨٠	٥,٣٧٥,٨٣٠	٦,١١١,٣٧٨	مصروفات مستحقة
٥٣٠,٨٥٦	٤٩٥,٥٥٤	٥٣٠,٨٥٦	٤١٧,٣٨٦	مقدم بواسطة الزبائن
٢٦٥,٢٨٤	١٤٣,١١١	٢٦٥,٢٨٤	١٤٣,١١١	فوائد مستحقة
١٢٠,٥٥٤	٢٦٣,٨٣٩	٥٢,٥٧٤	٢٠٣,٦١٣	دائنيات أخرى
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٤,٦٢٢,٣٦٠	١٥,١٤٧,٧٣٠	١٠,٠٤٥,٢٣٢	١٠,٥٢٩,٣٧٦	

٢٨ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة التقرير على عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ، كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٥٤,٧٧٦,٣٥٨	١٥٢,٥٥٥,٦٤٣	١٣٧,٧٢٠,٤٥١	١٣٤,٨٥١,٩٠٥	صافي الأصول (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في تاريخ التقرير
٠,٧٧٤	٠,٧٦٣	٠,٦٨٩	٠,٦٧٤	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

٢٩ - الإيرادات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٦,١٤٣,٢٠٨	٢٧,٩٥٥,٦٠٥	٣١,٣٦٦,٤٥١	٢٤,٨٤٩,٢٦٦	مبيعات محلية - عُمان/ الإمارات
٣٤,٤١٢,٩٤٢	٢٦,٧٥٣,٠٦١	١٨,٨٧٥,١٣٢	١٣,٦٤٩,١٩٠	مبيعات تصدير
٧٠,٥٥٦,١٥٠	٥٤,٧٠٨,٦٦٦	٥٠,٢٤١,٥٨٣	٣٨,٤٩٨,٤٥٦	

٣٠ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٢٤٣,٦٠٠	٤,٧٧٨,٢٩٠	٢,٢١٧,٥٨٢	٢,٥٠٢,٥٤٧	مواد خام مستهلكة
٣,١٩١,٠٩٥	-	٣,١٩١,٠٩٥	-	كلنكر مستورد
-	-	٩٠١,٧٦٧	٧٦٢,٨٧٢	اسمنت مستورد
٥,٥٩٥,٣٥٩	٥,٨١٣,٦٩٥	٣,٩٦٤,٢٩١	٤,٠٢٠,٧٥٣	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
١٨,٢١٨,٣٤٧	١٩,٩٨٩,٧٨٩	٩,٨٥٥,٦٥٣	١١,٠٧٤,٨٩٨	وقود وغاز وكهرباء
٤,٦٨٠,٣٠٥	٤,٤٤٥,٢٨٦	٢,٦٩٤,٧٨٢	٢,٧٨٧,١٠٠	قطع غيار و مواد استهلاكية
٢,٧٢٦,٩٣٧	١,٨٩٣,٥٥٩	١,٧٠٣,٥٦١	١,٠٠٧,٨٦٨	مواد تغليف
٤,٧٢٢,٤٥٩	٤,٩٦٥,٠١٤	٣,١٩٥,٥١٩	٣,٣٧٩,٧٠٣	استهلاك (إيضاح ٥)
٢,٥٦٨,٥٥٩	٢,٤٣٢,٩٠٢	١,٨٥٢,٢٧٣	١,٦٤٨,٥١٣	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
١١٣,٦٧٠	١١٠,٠٧٤	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	مخصص مخزون بطيء الحركة
١,١٢١,٧٧٥	٩٧٤,٨٣٣	١,١٢١,٧٧٥	١,٢٦٨,١٨٧	مصروفات شحن/نقل
(١,٥٢٩,٢٤٠)	(٤,٨٨٣,٢١٦)	(١,٤٠٧,٩٠٨)	(٢,٥٣٣,٩٧٧)	التغير في المخزون
٤٦,٦٥٢,٨٦٦	٤٠,٥٢٠,٢٢٦	٢٩,٣٨٠,٣٩٠	٢٦,٠٠٨,٤٦٤	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

حصلت الشركة الأم على حقوق تعدين من الحكومة لمدة خمسة وعشرين عاماً اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٨٤، وقد تم تجديد حقوق التعدين لمدة أخرى. اعتباراً من مارس ٢٠٠٦، فرضت وزارة التجارة والصناعة إتاحة على المواد الخام والتكاليف بمبلغ ٥٢٣,٢٢٠ ريال عماني (٢٠١٦/٩/٣٠: ٥٣٠,١٠٧ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع".

٣١ مصروفات عمومية وإدارية

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١١٨,٧٣٦	٢,٣١٤,٦٤٧	١,٣١٧,٨١٠	١,٤٥٣,٠٢٨	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٢٣,٣٨٠	٣١٨,٧٥٠	٢٣,٣٨٠	٣١٨,٧٥٠	تبرعات
٩٤,٨٧٩	١٣٨,٢٣٧	١٧,٣٣٩	٧١,٢٩٨	إعلان ودعاية وترويج
٢٩,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة واللجان
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	مخصص مكافآت مجلس الإدارة
٧٥,٧٦٨	١١٨,٣١٦	٧٣,٥٠٧	١١٤,٩٧٧	مصارييف سفر
٢٠٦,٧٦٨	٢٧٨,٢٨٠	٨٤,٣١٣	١١٣,٥٢٢	إيجار ومنافع
١٣٠,٨٩٨	١٩٣,٥٥٣	٧٢,١٠١	٩٦,٠٤٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٨٠,٧٩٢	٦١,٥٢٥	٥٤,٢٥٠	٤٢,٧٥٨	هاتف/ فاكس/ إنترنت
١٩٩,٨٤١	(٢١٤,٨٩٢)	(٦٨,٥٤٦)	(٢٠,٣٤٧)	مخصص (مسترد) انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٨٧,٥٩٦	١٣٤,٢٥٧	٨٧,١٩٢	١٣٢,٦٥٩	توظيف وتدريب وندوات
٢٦,٩٦١	٤٤,٩٥١	٢٦,٩٦١	٤٤,٩٥١	مصروفات قانونية
٩٢,٨٩٤	٢٥٠,٨٩٥	-	-	أتعاب إدارية
٢٨,٣٥٠	٢٦,١٠٠	٢٨,٣٥٠	٢٦,١٠٠	رسوم سوق المال
٢٢,٩٣٠	١٨,٨٦٦	١٠,١٢٨	٨,٨٠٩	مصارييف بنوك
٢٣٧,٧٤٤	٤١٣,٣٣٣	١١١,٩٩٣	١٧١,٨٧٤	أخرى
٣,٥٧٧,٥٣٧	٤,٢٤٦,٨١٨	١,٩٨٨,٧٧٨	٢,٧٢٤,٤٢٦	

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٧٤٩,٧٢١	٥,٨٨٥,٢٩٥	٣,٩٥٣,١٣٩	٣,٩٦١,٥٠١	أجور ورواتب
١,٦٣٢,٨١٤	١,٩٢٣,٠٧٤	١,٠٧٠,٤٢٨	١,٢٧٦,٤٠٨	منافع أخرى
١٩٦,١٣٤	١٧٧,٦١٨	١٨٤,٣٢٠	١٦٢,٤٤١	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٣٥,٤٢٦	١٤٢,٣٥٥	٧٤,٢١٤	٧٣,٤٣١	مكافآت نهاية الخدمة
٧,٧١٤,٠٩٥	٨,١٢٨,٣٤٢	٥,٢٨٢,١٠١	٥,٤٧٣,٧٨١	

تُوزَع رواتب وتكاليف الموظفين كالاتي:

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٥٩٥,٣٥٩	٥,٨١٣,٦٩٥	٣,٩٦٤,٢٩١	٤,٠٢٠,٧٥٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٠)
٢,١١٨,٧٣٦	٢,٣١٤,٦٤٧	١,٣١٧,٨١٠	١,٤٥٣,٠٢٨	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣١)
٧,٧١٤,٠٩٥	٨,١٢٨,٣٤٢	٥,٢٨٢,١٠١	٥,٤٧٣,٧٨١	

٣٣ مصروفات بيع وتوزيع

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٥٤,٧٣٦	٥٠٩,٩٢٨	٧٥٤,٧٣٦	٥٠٩,٩٢٨	مصروفات نقل
١,٥٩٥,٩٦٤	١,٣٩٢,٦٤٥	٢,٩٥٦,٥١٠	٣,٣٨٠,٧٠٨	مصروفات تصدير
٢,٣٥٠,٧٠٠	١,٩٠٢,٥٧٣	٣,٧١١,٢٤٦	٣,٨٩٠,٦٣٦	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٦٩,١٣٩	-	-
٧٦,٨٧١	٤٠,٨١٧	٦,٥٧٧	(٦٢,٣٥٩)
٧٦,٨٧١	١٠٩,٩٥٦	٦,٥٧٧	(٦٢,٣٥٩)

نصيب ارباح من شركة شقيقة
إيرادات (مصروفات) متنوعة أخرى

٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٦٦,١١٤	٦٣٥,٣٩٥	٦٦٦,١١٤	٦٣٥,٣٩٥
(٢٥,٩٠٠)	(٥١,٠٢٣)	(٣١,٣٠١)	(٥٠,٩١٦)
(٣٦٧,٣٦٢)	(٣٠٠,٤١٨)	(٣١٢,٧٣٧)	(٢٤٠,٩٢٤)
(٧٦,٨٢٩)	-	(٧٦,٨٢٩)	-
١٩٦,٠٢٣	٢٨٣,٩٥٤	٢٤٥,٢٤٧	٣٤٣,٥٥٥

مصروفات فوائد على قروض طويلة الاجل
(ربح) / خسارة صرف العملة
دخل فائدة على ودائع بنكية
دخل فوائد اخرى
تكلفة التمويل - بالصافي

٣٦ إيرادات استثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩
-	-	-	٣٥٩,٤٢٨
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	١٦٨,٩٤٨	٥٢٦,٦٨٧

إيرادات استثمارات
نصيب ارباح من شركة شقيقة

٣٦ - ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	-	٥,٥٠٠,٠٠٠
-	(٤,٣٨٧,٦٤٤)	-	(١,٩٢٤,٠٨٧)
-	١,١١٢,٣٥٦	-	٣,٥٧٥,٩١٣

سعر البيع
ناقصا : تكلفة الاستثمار المباع
ارباح بيع الاستثمار

٣٧ ضريبة الدخل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٢٠٦,٣٠٦	١,٥٢٧,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٠٠
(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤
٢,١٦٧,٩٥٨	١,٥٥٨,٨٢٤	١,٧٧٠,٦٥٢	١,٥٥٨,٨٢٤
(٤١٣,٢٩٨)	٨١٨,٣٣٠	(١٨,٠٠٠)	٧٥٣,٠٠٠
١,٧٥٤,٦٦٠	٢,٣٧٧,١٥٤	١,٧٥٤,٦٥٢	٢,٣١١,٨٢٤

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

ضريبة جارية:

- فيما يتعلق بالفترة الحالية
- فيما يتعلق بالفترة السابقة

ضريبة مؤجلة

- فيما يتعلق بالفترة الحالية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٥ % (٢٠١٦/٩/٣٠ - ١٢%) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ (لاشيء) ريال عماني (٢٠١٦/٩/٣٠ - ٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٢٠٦,٣٠٦	١,٣٦٦,١٣٨	١,٨٥٤,٢٩٩	١,٤٣٠,١٨٠	ضريبة الأرباح المحاسبية
(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	يضاف/يطرح) الأثر الضريبي لـ :
-	-	--	٨٠٦,٣٢٣	ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة
(٤١٣,٢٩٢)	٩٧٩,١٩٢	(٦٣,٢٩٩)	٤٣,٤٩٧	الأثر الضريبي على الالتزامات الضريبية المؤجلة نتيجة تغيير معدل الضرائب
١,٧٥٤,٦٦٠	٢,٣٧٧,١٥٤	١,٧٥٢,٦٥٢	٢,٣١١,٨٢٤	الأثر الضريبي للمصروفات/(الإيرادات) غير المؤهلة الضرائب المحتسبة عن الفترة

(ج) الحركة في التزامات الضرائب الحالية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨	٢,٢٠٨,٠٠٠	كما في ١ يناير
١,٨٠٩,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٠٠	المحمل للفترة
(٣,٩٢٠,٧٥٤)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	(٣,٨٩٤,٥٦٠)	(٢,٢٣٩,٨٢٤)	المدفوع خلال الفترة
(٣٨,٣٥٤)	٣١,٨٢٤	(٣٨,٣٤٨)	٣١,٨٢٤	مستحق القبض من الضرائب
١,٨٠٩,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٠٠	١,٨٠٩,٠٠٠	١,٥٢٧,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٤ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في تاريخ التقرير.

تخضع الشركتان التابعتان (ريسي للملاحة اس. ايه وريبيك للملاحة اس. ايه) لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ضريبي يبلغ ١٥% على الأرباح الضريبية.

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
لرابع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣٨ الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

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

المجموعة		الشركة الأم		صافي ربح العام (ريال عماني) المتوسط المرجح لعدد الأسهم ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
١٦,٦٦١,٢٢٥	٦,٧٣٠,٤٣١	١٣,٧٢٩,٨٣٧	٧,٢٢٢,٧١١	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٨٣	٠,٠٣٤	٠,٠٦٩	٠,٠٣٦	

٣٩ ارتباطات إيجار تشغيلي

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

في ٣٠ سبتمبر كان الحد الأدنى لارتباطات التأجير المستقبلية بموجب عقود تأجير تشغيلي غير قابلة للإلغاء كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		أقل من عام واحد من عام إلى خمسة أعوام أكثر من خمسة أعوام
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
١٢٢,٧٣١	١٢٢,٧٣١	٦٥,٢٠٧	٦٥,١١٢	
٢٣٠,٤٧٦	٢٣٠,٤٧٦	-	-	
٨٠٦,٦٦٦	٧٤٩,٠٤٧	-	-	

٤٠ ارتباطات

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		ارتباطات رأسمالية أعمال مدنية وهيكليّة آلات وماكينات أخرى
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤٨٠,٠٦٤	٩,٧٩٤	١,٤٨٠,٠٦٤	٩,٧٩٤	١,٤٨٠,٠٦٤	٩,٧٩٤	١,٤٨٠,٠٦٤	٩,٧٩٤	
٥,٦٠٧,٧٦٧	٦,٣١٥,٣٥٧	٢,٧٤٣,٢٧٢	٥,٦٤٢,٧١٨	٢,٧٤٣,٢٧٢	٥,٦٤٢,٧١٨	٢,٧٤٣,٢٧٢	٥,٦٤٢,٧١٨	
٨٣,٠٧٧	-	٨٣,٠٧٧	-	٨٣,٠٧٧	-	٨٣,٠٧٧	-	
٧,١٧٠,٩٠٨	٦,٣٢٥,١٥١	٤,٣٠٦,٤١٣	٥,٦٥٢,٥١٢	٤,٣٠٦,٤١٣	٥,٦٥٢,٥١٢	٤,٣٠٦,٤١٣	٥,٦٥٢,٥١٢	

ارتباطات مشتريات

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٠,١٥٧,٠١٠	٨,٢٠٣,٦٩٨	٤,٧٤٢,١٢٠	٣,٣٥٣,٣٨٤	٤,٧٤٢,١٢٠	٣,٣٥٣,٣٨٤	٤,٧٤٢,١٢٠	٣,٣٥٣,٣٨٤

٤١ التزامات عرضية

٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠		٢٠١٦/٩/٣٠		٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,١٣٤,٧٣٥	٥٣٢,٢٧٤	٤٦٧,٢٣٣	١٩٨,٠٠٠	٤٦٧,٢٣٣	١٩٨,٠٠٠	٤٦٧,٢٣٣	١٩٨,٠٠٠

خطابات الاعتمادات والضمانات البنكية

٤٢ الأطراف ذات العلاقة

دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة حقوق فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقي الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات ببند وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

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

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات: سلفيات لشركات تابعة (إيضاح ٩) ريسي للملاحة اس. إيه ريبيلك للملاحة اس. إيه
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	
-	-	١,٠٧٧,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠	
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٣٢٢,٠٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٩١١,٠٠٠
-	-	-	(٥٨٩,٠٠٠)
-	-	٣,٩١١,٠٠٠	٣,٣٢٢,٠٠٠

في ١ يناير
سلفيات مسددة خلال العام
في ٣٠ سبتمبر

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤٨٠	٢,٣٢٠	٣,٤٨٠	٢,٣٢٠
٣,٨٠١,٥٣٥	٢,١٩٦,٢٥٦	٣,٨٠١,٥٣٥	٢,١٩٦,٢٥٦
١,٦٧٥	-	١,٦٧٥	-
٣,٨٠٦,٦٩٠	٢,١٩٨,٥٧٦	٣,٨٠٦,٦٩٠	٢,١٩٨,٥٧٦

مستحق من أطراف ذات علاقة (بضاح ١٢)

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

مديونيات أخرى من شركات شقيقة (بضاح ١٤)

ريسي للملاحة اس. ايه

ريسوت برواقو

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

-	-	٢٣٨,٢٠٤	٢١٦,٥٢١
-	-	٣٤,٢٤٩	-
-	٨٥٠,١٤٢	-	٨٥٠,١٤٢
-	٨٥٠,١٤٢	٢٧٢,٤٥٣	١,٠٦٦,٦٦٣

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٨٦,٠٤٤	٢٥٠,٥٧١
-	-	٣٥,٠٦١	٢٥٠,٣٤٥
٣٠,٦٥٩	-	-	-
٣٠,٦٥٩	-	١٢١,١٠٥	٥٠٠,٩١٦

مستحق لأطراف ذات علاقة: (بضاح ٢٧)

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.ع

ريبلك للملاحة اس. ايه

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٣,٩٢٠	٩,٢٨٠	١٣,٩٢٠	٩,٢٨٠
٦,٥٣٩,٦٦٢	٦,٦٠٥,٠٨٢	٦,٥٣٩,٦٦٢	٦,٦٠٥,٠٨٢
١٦٤,٤٥٠	-	٣٧,٣١٠	-
٦,٧١٨,٠٣٢	٦,٦١٤,٣٦٢	٦,٥٩٠,٨٩٢	٦,٦١٤,٣٦٢

بيع بضائع وخدمات:

أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:

شركة المقاولات الحديثة

الشركات الشقيقة:

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		شراء بضائع وخدمات: الشركات التابعة:
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	
-	-	٩٦٥,٥٦٨	٧٤٩,٦٥١	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
-	-	٢٢٧,٩٤٢	٨٩٢,٩٣٧	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	١,١٩٨,٣٣٦	١,٤٧٠,١٣٦	ريبليك للملاحة اس. ايه
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	أطراف ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة: مؤسسة قيس العمانية
٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	٢,٤٤٨,٠٩٦	٣,١٦٨,٩٧٤	

(هـ) اتعاب ومكافآت مجلس الإدارة :

المجموعة		الشركة الأم		أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	
٢٩,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٩,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)
١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٥٠٠	١٢٠,٥٠٠	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال

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

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

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

الشركة الأم

الإجمالي		تصدير		محلية		
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	
٥٠,٢٤١,٥٨٣	٣٨,٤٩٨,٤٥٦	١٨,٨٧٥,١٣٢	١٣,٦٤٩,١٩٠	٣١,٣٦٦,٤٥١	٢٤,٨٤٩,٢٦٦	إيرادات القطاعات
٢٠,٨٦١,١٩٣	١٢,٤٨٩,٩٩٢	٧,٧٩٧,٤٢٨	٤,٥٨٥,٥٣٢	١٣,٠٦٣,٧٦٥	٧,٩٠٤,٤٦٠	إجمالي ربح القطاع
(٣,٧١١,٢٤٦)	(٣,٨٩٠,٦٣٦)	(٢,٩٥٦,٥١٠)	(٣,٣٨٠,٧٠٨)	(٧٥٤,٧٣٦)	(٥٠٩,٩٢٨)	مصروفات بيع وتوزيع
(٢,٢٣٤,٠٢٥)	(٣,٠٦٧,٩٨١)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٦,٥٧٧	(٦٢,٣٥٩)	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	-	-	-	-	إيرادات استثمارات
-	٣٥٩,٤٢٨	-	-	-	-	توزيعات من شركة شقيقة
-	٣,٥٧٥,٩١٣	-	-	-	-	ارباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
٣٩١,٠٤٢	(٣٧,٠٨١)	-	-	-	-	ربح (خسائر) القيمة العادلة لأصول مالية
١٥,٤٨٢,٤٨٩	٩,٥٣٤,٥٣٥	٤,٨٤٠,٩١٨	١,٢٠٤,٨٢٤	١٢,٣٠٩,٠٢٩	٧,٣٩٤,٥٣٢	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
						الربح قبل الضرائب
						أصول القطاع، متضمنة المديونيات
٨,٣٠١,٦٦٦	٦,٨٠٠,٦٩٧	٤,١٨٣,٥٦٨	٢,٦٦٦,٤٨٢	٤,١١٨,٠٩٨	٤,١٣٤,٢١٥	التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٣ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

المجمعة					
الإجمالي		تصدير		محلي	
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧٠,٥٥٦,١٥٠	٥٤,٧٠٨,٦٦٦	٣٤,٤١٢,٩٤٢	٢٦,٧٥٣,٠٦١	٣٦,١٤٣,٢٠٨	٢٧,٩٥٥,٦٠٥
٢٣,٩٠٣,٢٨٤	١٤,١٨٨,٤٤٠	٩,٨٠٦,٨٩٨	٥,٦٩٤,٠٩٧	١٤,٠٩٦,٣٨٦	٨,٤٩٤,٣٤٣
(٢,٣٥٠,٧٠٠)	(١,٩٠٢,٥٧٣)	(١,٥٩٥,٩٦٤)	(١,٣٩٢,٦٤٥)	(٧٥٤,٧٣٦)	(٥٠٩,٩٢٨)
(٣,٧٧٣,٥٦٠)	(٤,٥٣٠,٧٧٢)	-	-	-	-
٧٦,٨٧١	١٠٩,٩٥٦	-	-	-	-
١٦٨,٩٤٨	١٦٧,٢٥٩	-	-	-	-
-	١,١١٢,٣٥٦	-	-	-	-
٣٩١,٠٤٢	(٣٧,٠٨١)	-	-	-	-
١٨,٤١٥,٨٨٥	٩,١٠٧,٥٨٥	٨,٢١٠,٩٣٤	٤,٣٠١,٤٥٢	١٣,٣٤١,٦٥٠	٧,٩٨٤,٤١٥
١٠,٢٩١,٤٢٨	٨,٦٧١,٧٨٦	٤,٤٢٩,٢٠٥	٣,٠٨٣,٢٨٢	٥,٨٦٢,٢٢٣	٥,٥٨٨,٥٠٤

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

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجمعة		الشركة الأم		
٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	٢٠١٦/٩/٣٠	٢٠١٧/٩/٣٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٠,٥٨١,٦٦١	٤٦,٥١٣,١٩١	٤٢,٧٨١,٩٩٢	٣٢,٠٩١,٥٧٨	الأسمنت البورتلاندي العادي
٦,٢٣١,٨٣٥	٤,٩٩١,٩٥٧	٣,٧١٦,٩٣٧	٣,٢٠٣,٣٥٩	الأسمنت المقاوم للكبريت
٣,٧٤٢,٦٥٤	٣,٢٠٣,٥١٩	٣,٧٤٢,٦٥٤	٣,٢٠٣,٥١٩	أخرى / اسمنت بيار وبوزمكس
٧٠,٥٥٦,١٥٠	٥٤,٧٠٨,٦٦٧	٥٠,٢٤١,٥٨٣	٣٨,٤٩٨,٤٥٦	

٤٤ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

الإجمالي	أصول مالية متاحة للبيع	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	القروض والمديونيات	٢٠١٧/٩/٣٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	الأصول وفقا لقائمة المركز المالي
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	أصول مالية متاحة للبيع
٣,٨٦٨,٠٨٦	-	٣,٨٦٨,٠٨٦	-	-	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥٦٩,٢١٤	-	-	-	٧,٥٦٩,٢١٤	مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدما)
٨,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠,٠٠٠	-	ودائع قصيرة الأجل
٣,٢٨١,٤٣٦	-	-	-	٣,٢٨١,٤٣٦	النقد وما يماثل النقد
٢٢,٨٤٣,٧٣٦	١٢٥,٠٠٠	٣,٨٦٨,٠٨٦	٨,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٨٥٠,٦٥٠	

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

٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٤ أدوات مالية (تابع)
(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

التزامات مالية أخرى ريال عماني
٢٥,٣٧٥,٠٠٠
١٠,٢٥٩,٣٧٦
<u>٣٥,٩٠٤,٣٧٦</u>

٢٠١٧ / ٩ / ٣٠
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
قروض لأجل
داننيات تجارية وأخرى

الشركة الام

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	القروض والمديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
-	-	-	٣,٥٢٠,٢٠٥	-	٣,٥٢٠,٢٠٥
٨,١٤٥,٨٢١	-	-	-	-	٨,١٤٥,٨٢١
-	١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,٥٠٠,٠٠٠
٥,٧٦٥,٦٤٦	-	-	-	-	٥,٧٦٥,٦٤٦
<u>١٣,٩١١,٤٦٧</u>	<u>١,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٥٢٠,٢٠٥</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٣٢,٥٥٦,٦٧٢</u>	<u>٣٢,٥٥٦,٦٧٢</u>
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	قروض لأجل - جارية وغير جارية	داننيات تجارية وأخرى	التزامات مالية أخرى ريال عماني	٣٠,٥٠٠,٠٠٠
١٠,٠٤٥,٢٣٢				١٠,٠٤٥,٢٣٢	١٠,٠٤٥,٢٣٢
<u>٤٠,٥٤٥,٢٣٢</u>				<u>٤٠,٥٤٥,٢٣٢</u>	<u>٤٠,٥٤٥,٢٣٢</u>

المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	القروض والمديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
-	-	-	٣,٨٦٨,٠٨٦	-	٣,٨٦٨,٠٨٦
٩,٢٣٤,٠٤٥	-	-	-	-	٩,٢٣٤,٠٤٥
-	١١,٣٦٦,٤٠٠	-	-	-	١١,٣٦٦,٤٠٠
٤,٧٢٦,١٠٠	-	-	-	-	٤,٧٢٦,١٠٠
<u>١٣,٩٦٠,١٤٥</u>	<u>١١,٣٦٦,٤٠٠</u>	<u>٣,٨٦٨,٠٨٦</u>	<u>١٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٩,٣١٩,٦٣١</u>	<u>٢٩,٣١٩,٦٣١</u>
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	قروض لأجل - جارية وغير جارية	داننيات تجارية وأخرى	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	التزامات مالية أخرى ريال عماني	٢٥,٣٧٥,٠٠٠
١٥,١٤٧,٧٣٠				١٥,١٤٧,٧٣٠	١٥,١٤٧,٧٣٠
<u>٤٠,٥٢٢,٧٣٠</u>				<u>٤٠,٥٢٢,٧٣٠</u>	<u>٤٠,٥٢٢,٧٣٠</u>

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة
للمربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (تابع)

٤٤ - أدوات مالية (تابع)
(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)
المجمعة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦		أصول مالية بالقيمة العادلة من أصول مالية متاحة للبيع		أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق خلال الربح أو الخسارة		القروض والمديونيات	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	-
٣,٥٢٠,٢٠٥	-	٣,٥٢٠,٢٠٥	-	-	-	-	-
٩,٥٧٥,٨٨٤	-	-	-	-	٩,٥٧٥,٨٨٤	-	-
١٩,٩٤٦,٠٢١	-	-	-	١٩,٩٤٦,٠٢١	-	-	-
٧,٢٨٢,٩٧٧	-	-	-	-	٧,٢٨٢,٩٧٧	-	-
٤٠,٤٥٠,٠٨٧	١٢٥,٠٠٠	٣,٥٢٠,٢٠٥	١٩,٩٤٦,٠٢١	١٦,٨٥٨,٨٦١			
التزامات مالية أخرى							
٣٠,٥٠٠,٠٠٠							
١٤,٦٢٢,٣٦٠							
٤٥,١٢٢,٣٦٠							

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

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

المجمعة		الشركة الام		مديونيات تجارية
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	
٩,٤٨٠,٩٨٩	٨,٠٤٤,٨٢٨	٧,٨١٣,٨٨٠	٦,٣٥٣,٢٧٤	أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية حتى ٦ أشهر مستحق خلال أكثر من ٦ أشهر
٨١٠,٤٣٩	٦٢٦,٩٥٩	٤٨٧,٧٨٦	٤٤٧,٤٢٣	
١٠,٢٩١,٤٢٨	٨,٦٧١,٧٨٧	٨,٣٠١,٦٦٦	٦,٨٠٠,٦٩٧	

النقد وما يماثله والودائع قصيرة الأجل

المجمعة		لشركة الام		P-1 P-2 P-3 غير مصنفة
٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٦/٩/٣٠ ريال عماني	٢٠١٧/٩/٣٠ ريال عماني	
١٧,١٢٢,٧٥٦	٨,٤٦٢,٣٣١	١٧,١٠٤,٧١٥	٦,٩٢٦,٥٧٠	
٨,٣٥٨,٠١٣	٦,٦٤٧,٩٧٨	٣,٣٧٨,٣٥٧	٣,٩٨٧,٢٦٥	
٩٢,٥٩٥	٦٣,٥٣٢	-	-	
١,٥٩٠,٢٢٠	٨٠٤,٨٣٧	٢٧٩,٨٨٣	٣٦٣,٣١٥	
٢٧,١٦٣,٥٨٤	١٥,٩٧٨,٦٧٨	٢٠,٧٦٢,٩٥٥	١١,٢٧٧,١٥٠	

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