

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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. تزاوّل الشركة نشاط إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للأبار. 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 مبيّنة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠١٥	٢٠١٤
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
ريسي للملاحة اس. ايه	بنما	٪١٠٠	٪١٠٠
ريبلك للملاحة اس. ايه	جزر مارشال	٪١٠٠	٪١٠٠
بيونير لصناعة الأسمنت المحدودة - جورجيا	جورجيا	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع) **	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠
الشركات الشقيقة			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	٪٤٩	٪٤٩
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م	سلطنة عمان	٪٥٠	٪٥٠
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الاسمنتية			
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 وشركاتها على أساس منفصل والمجموعة مع شركاتها التابعة المذكورة أعلاه (المجموعة).

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

** الفرع أعلاه مملوك من قبل بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م لمنفعة الشركة الأم. وتبعاً لذلك تم تجميع نتائج عمليات الفرع ومركزه المالي في هذه القوائم المالية المجمعة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

(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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥ وتعلق بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥.

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

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

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نُشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات غير قابل للتقدير بصورة معقولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

معياري التقارير المالية الدولي رقم ٩ "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ).
معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك).
معياري التقارير المالية الدولي رقم ١٦ "الإيجارات" (يدخل حيز التطبيق اعتباراً 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 عليها مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات 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 للأسمنت ش.م.ع.ع سيطرة عليها. وتسيطر شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ التجميع (تابع)

(أ) شركات تابعة (تابع)

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

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

يُدرج أي مقابل عرضي ستقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الحيازة. وتُدرج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل العرضي الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم 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 بصفته مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة بالمقتناة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

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

(ب) الشهرة

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

٤-٢ تحقق الإيرادات

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

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

٥-٢ إيرادات ومصرفات الفوائد

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

٦-٢ الإيجارات

(أ) عقود الإيجار التمويلي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ الإيجارات (تابع)

(أ) عقود الإيجار التمويلي (تابع)

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

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

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

(ب) عقود الإيجار التشغيلي

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

٧-٢ معاملات بعملات 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 بالعملات الأجنبية إلى العملة التنفيذية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتواريخ المعاملات أو التقييم 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.م، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية المجمعة بمعدل صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٤: ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال العام بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ ضريبة الدخل (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 توفر أرباح ضريبية يمكن استخدام الخسائر الضريبية مقابلها. تخصم أصول والتزامات الضريبة المؤجلة حيث هناك حق قانوني إجباري يسمح بخصمها في سلطنة عُمان.

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

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

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 لبنود الممتلكات والمعدات والآلات. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

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

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

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

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

١٢-٢ الانخفاض في القيمة

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

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

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

١٣-٢ أصول غير ملموسة

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

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

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

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

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

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

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

(أ) التصنيف

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

(ب) التقييم

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

١٦-٢ مخزون

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ الأصول المالية

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

(أ) استثمارات محتفظ بها حتى الاستحقاق

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

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

(١) التصنيف

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

(٢) التقييم

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

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

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

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

(ج) أصول مالية متاحة للبيع

(١) التصنيف

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

(٢) التقييم

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧-٢ أصول مالية (تابع)

(ج) أصول مالية متاحة للبيع (تابع)

(٢) التقييم (تابع)

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

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع ضمن حقوق المساهمين. عندما تباع الأوراق المالية المصنفة كمستحقة 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 الآخر.

(د) قروض ومديونيات

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

١٨-٢ مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية 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 مخصومة بمعدل الفائدة الفعال. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

١٩-٢ النقد وما يماثل النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٠-٢ الافتراضات

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

٢١-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

٢٢-٢ دائنات تجارية وأخرى

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

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

٢٣-٢ مخصصات

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

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الشهرة

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

تقيس الشركة الشهرة في تاريخ الاقتناء على النحو التالي:

- قيمة الشراء العادلة التي تم دفعها، زائداً
- المبلغ المعترف به لأي 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 بالشهرة الناتجة عن التجميع على أساس سنوي.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

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

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، فيما لو نقصت/زادت قيمة الريال العماني بنسبة ١٠٪ مقابل اليورو في حالة الشركة الأم والمجموعة، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان لذلك أثر غير جوهري على أرباح العام قبل الضريبة للشركة الأم والمجموعة.

تتعرض الشركة لمخاطر العملة الأجنبية من الاستثمار في شركة شقيقة بمبلغ تراكمي يقارب ١١٣,٣٤٣ ريال عماني تقريباً (٢٠١٤): ١١٣,٣٤٣) منفذ بالريال اليمني.

(٢) مخاطر الأسعار

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار (تابع)

الشركة الأم والمجموعة		الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) المجموعة		الأثر على أرباح الشركة قبل الضرائب (على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) الشركة الأم	
		٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
سوق مسقط للأوراق المالية		٤٢١,٣٢٨	٣١٢,٩١٦	٤٢١,٣٢٨	٣١٢,٩١٦

(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 ٢٠١٥ و ٢٠١٤، 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 ١٧٥,٣١٣ ريال عماني (٢٠١٤: ٢٢٢,٥٠٠ 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 يماثله والادبيات البنكية وتشمل أيضاً مخاطر الائتمان المتعلقة بعملاء الشركة من حيث المبالغ المستحقة على الأطراف ذات العلاقة والمعاملات المرتبطة.

(١) مديونيات تجارية وأخرى

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

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدية 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 المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. ويشتمل الإيضاح ١٢ على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء المجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٣ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر الائتمان (تابع)

(١) مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٤٩٣,٣٣٨	٩,٠٢١,٧١٨	٥,٠٢٠,٨٥٠	٦,٤٥٧,٣١٢	مديونيات تجارية
١١٨,١٦٧	١٢,٥٨٩	٨٢,٩٥٩	١٠,٨٥١	مديونيات أخرى
٢١,٣١٩,٦٥١	١٥,٦٠٧,٧٨١	١٥,٠٠٧,٦٥١	١٣,٥٠٣,٧٨١	ودائع بنكية
٧,٠١٦,٦٦٢	١٣,٥٧٦,٢٢٠	٤,٦٦٩,٩٧٨	١١,٢٣٣,٣١٧	نقدية لدى البنوك
٣٦,٩٤٧,٨١٨	٣٨,٢١٨,٣٠٨	٢٤,٧٨١,٤٣٨	٣١,٢٠٥,٢٦١	

قدم 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 فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والأخرى. المكونات الرئيسية لهذا المخصص هي مكون خسارة محدد متعلق بمخاطر فردية هامة ومكون خسائر إجمالية لمجموعة من الأصول المتجانسة فيما يتعلق بالخسائر التي تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها.

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

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

٢٠١٤		٢٠١٥		
مخصص انخفاض		مخصص انخفاض		
قيمة مديونيات	الإجمالي	قيمة مديونيات تجارية	الإجمالي	
تجارية	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	٥,٠٢٠,٨٥٠	-	٦,٤٥٧,٣١٢	الشركة الأم
١٠٥,٨١٧	١٠٥,٨١٧	١٦٤,٠٧٨	١٦٤,٠٧٨	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
١٥,٠٣٦	١٥,٠٣٦	١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٩٦٤	٣٨١,٩٦٤	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٥٠٢,٧٣٢	٥,٥٢٣,٥٨٢	٥٥٦,٣٣٢	٧,٠١٣,٦٤٤	أكثر من سنتين
-	٨,٤٩٣,٣٣٨	-	٩,٠٢١,٧١٨	المجموعة
٢٥٣,٥٠٨	٢٥٣,٥٠٨	٣٢٠,٢١٣	٣٢٠,٢١٣	مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٦٧,٧٠٧	٦٧,٧٠٧	١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٨٧٩	٣٨١,٩٦٤	٣٨١,٩٦٤	تجاوزت موعد استحقاقها من سنة إلى سنتين
٧٠٣,٠٩٤	٩,١٩٦,٤٣٢	٧١٢,٤٦٧	٩,٧٣٤,١٨٥	أكثر من سنتين

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (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 بسعة المجموعة.

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

الشركة الأم

٢٠١٤			٢٠١٥			
القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٥٨١,٨٦٦	٧,٥٨١,٨٦٦	-	٨,٠٥٤,٨١٤	٨,٠٥٤,٨١٤	-	دائنيات تجارية وأخرى
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٣٢,١٢٥,٠٠٠	قروض لأجل
٥٢,٠٨١,٨٦٦	١٠,٠٨١,٨٦٦	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٣,١١٧,٣١٤	١٠,٩٩٢,٣١٤	٣٢,١٢٥,٠٠٠	

المجموعة

٢٠١٤			٢٠١٥			
القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	القيمة الدفترية	٦ أشهر أو أقل	٦ أشهر وأكثر	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٦٤١,٩٣٨	١٠,٦٤١,٩٣٨	-	١١,٧٩٤,٠٦٩	١١,٧٩٤,٠٦٩	-	دائنيات تجارية وأخرى
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٢,٩٣٧,٥٠٠	٣٢,١٢٥,٠٠٠	قروض لأجل
٥٥,١٤١,٩٣٨	١٣,١٤١,٩٣٨	٤٢,٠٠٠,٠٠٠	٤٦,٨٥٦,٥٦٩	١٤,٧٣١,٥٦٩	٣٢,١٢٥,٠٠٠	

٢-٣ تقدير القيمة العادلة

تدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ما عدا الأصول المالية المتاحة للبيع والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المهلكة. القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب قيمتها الدفترية كما هي 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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة				
المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
-	-	-	١٢٥,٠٠٠	٢٠١٥
٣,١٢٩,١٦٣	-	-	٣,١٢٩,١٦٣	أصول مالية متاحة للبيع
٣,١٢٩,١٦٣	-	-	٣,٢٥٤,١٦٣	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	-	-	١٢٥,٠٠٠	٢٠١٤
٤,٢١٣,٢٧٨	-	-	٤,٢١٣,٢٧٨	أصول مالية متاحة للبيع
٤,٢١٣,٢٧٨	-	-	٤,٣٣٨,٢٧٨	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، وعلاوة 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 على أساس صافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال. يحسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسبتي المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٢٠١٤:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٤)
(٧,٠٤٦,٠٩٩)	(١٣,٦١٥,١٥٩)	(٤,٦٧٦,٤٧٨)	(١١,٢٣٩,٥١٦)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٣٧,٤٥٣,٩٠١	٢١,٤٤٧,٣٤١	٣٩,٨٢٣,٥٢٢	٢٣,٨٢٢,٩٨٤	صافي الدين
١٤٢,٠٦٣,٢٢٠	١٤٨,٠١٧,١٣٣	١٢١,٦٠٥,٤٠٨	١٣٣,٩٩٠,٦١٤	حقوق المساهمين
١٧٩,٥١٧,١٢١	١٦٩,٤٦٤,٤٧٤	١٦١,٤٢٨,٩٣٠	١٥٧,٨١٣,٥٩٨	إجمالي رأس المال
%٢٠,٨٦	%١٢,٦٦	%٢٤,٦٧	%١٥,١٠	نسبة المديونية

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منتظم وتتركز 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:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(أ) تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة استثمار ما إذا كان يجب تصنيفه كمحتفظ به حتى تاريخ الاستحقاق أو متاح للبيع، والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والمديونيات.

(١) أصول مالية متاحة للبيع

تتبع الإدارة التوجيهات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس في تصنيف الأصول المالية غير المشتقة كمثابة للبيع. وهذا التصنيف يتطلب اجتهدات الإدارة بناءً على نيتها الاحتفاظ بتلك الاستثمارات.

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

تتبع الإدارة التوجيهات الواردة في معيار التقارير المالية الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس في تصنيف الأصول المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

وهذا التصنيف يتطلب اجتهدات الإدارة بناءً على نيتها الاحتفاظ بتلك الاستثمارات.

(ب) تقدير القيمة العادلة

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

عند استخدام أساليب التدفقات النقدية المخصومة تستند التدفقات النقدية المستقبلية على أفضل تقديرات الإدارة ومعدل الخصم هو معدل يتعلق بالسوق بالنسبة للأداة المالية المماثلة في نهاية فترة التقرير.

(ج) انخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تتبع المجموعة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد متى تنخفض قيمة الأصل المالي المتاح للبيع. ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية. وعند إجراء هذه التقديرات، تقوم المجموعة بتقييم، من بين عوامل أخرى، الفترة والمدة الذي تكون فيه القيمة العادلة لأي استثمار أقل من تكلفته وتكون القدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها - متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع - والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

(د) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

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

(هـ) مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

(و) 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 حالة 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.

(ز) 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).

(ح) استثمار في شركة شقيقة

تستند الحصة من أرباح الشركتين الشقيقتين، الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت ش.م.م وشركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع والبالغ قدرها ٥٣٢,٢٦١ ريال عماني (٢٠١٤: ٥٦٠,٨٦٩ ريال عماني) و ٥٤٤,٥٩٣ ريال عماني (٢٠١٤: ٩٠١,٤٤٧ ريال عماني) على التوالي على قوائم مالية غير مدققة. في السابق، كان يتم الانتهاء من أعمال التدقيق على الشركتين الشقيقتين بعد إصدار القوائم المالية للمجموعة. وبناءً على الخبرة السابقة، ليس هناك أي تعديلات جوهرية قد حُدثت بعد الانتهاء من أعمال التدقيق على هاتين الشركتين.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة								
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
إضافات خلال العام	٤٤١,٥٧٢	٧٩٥,٢٩٥	٣٩,٨٠٠	٧٥,٧٧٦	٤,٦٠٠	٢٣٨,٢٠٤	١,٥٩٠,٠٩٢	٣,١٨٥,٣٣٩
تحويلات خلال العام	-	-	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٩٤,٢١٤)	-
استبعادات خلال العام	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩
في ١ يناير ٢٠١٥	٣١,٣٥٤,٧٩١	٨٣,٥٢٣,٩٢١	٣٣٢,١٩٥	٢٥٧,٦٠٧	٩٦٨,٩٤٨	٥,٢٤٥,٣٨٧	٢,٨٠٠,٣١٠	١٢٤,٤٨٣,١٥٩
إضافات خلال العام	٧٥,٩٠٦	١,٨٧٤,٥٧٥	١٥,٤٥٠	٩,٦٠٥	-	١٠٣,٨٥٥	٥,٧٣٢,٦٥٨	٧,٨١٢,٠٤٩
تحويلات خلال العام	١,٨٠٤,٢٣٥	٣٤٥,٠٣٣	-	-	-	-	(٢,١٤٩,٢٦٨)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٣,٢٣٤,٩٣٢	٨٥,٧٤٣,٥٢٩	٣٤٧,٦٤٥	٢٦٧,٢١٢	٩٦٨,٩٤٨	٥,٣٤٩,٢٤٢	٦,٣٨٣,٧٠٠	١٣٢,٢٩٥,٢٠٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبان وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٤	١٤,٥٣٤,٥١٣	٣٦,٧٥٩,٠٥٤	٢٧٠,٤٤٤	٧٨,٧٥٨	٩٢١,١٤١	٤,٩٥٩,٩١٣	-	٥٧,٥٢٣,٨٢٣
المحمل للعام	٩٠٥,١٦٥	٢,٩٤٢,٢٥٠	٢٣,٣٢٠	٢٩,٦٨٢	١٤,٣١٩	٢٠٩,٨٦٥	-	٤,١٢٤,٦٠١
استبعادات	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤
في ١ يناير ٢٠١٥	١٥,٤٣٩,٦٧٨	٣٩,٧٠١,٣٠٤	٢٦٧,٥٨٤	١٠٨,٤٤٠	٩٣٥,٤٦٠	٤,٧٩٦,٦٠٨	-	٦١,٢٤٩,٠٧٤
المحمل للعام	٩٦٣,٧٣٥	٣,٠٣٣,٤٥٦	٢٣,٨٤٢	٣٩,٠٣٦	١٣,٢٢٩	١٧٣,١٣١	-	٤,٢٤٦,٤٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦,٤٠٣,٤١٣	٤٢,٧٣٤,٧٦٠	٢٩١,٤٢٦	١٤٧,٤٧٦	٩٤٨,٦٨٩	٤,٩٦٩,٧٣٩	-	٦٥,٤٩٥,٥٠٣
صافي القيمة الدفترية								
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٦,٨٣١,٥١٩	٤٣,٠٠٨,٧٦٩	٥٦,٢١٩	١١٩,٧٣٦	٢٠,٢٥٩	٣٧٩,٥٠٣	٦,٣٨٣,٧٠٠	٦٦,٧٩٩,٧٠٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٥,٩١٥,١١٣	٤٣,٨٢٢,٦١٧	٦٤,٦١١	١٤٩,١٦٧	٣٣,٤٨٨	٤٤٨,٧٧٩	٢,٨٠٠,٣١٠	٦٣,٢٣٤,٠٨٥

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية	آلات وماكينات	سفن	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وتركيبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٤	٤٠,٢٦٦,٧٢١	١٠٦,٥٦٤,٨٤٠	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٢٩,٩٣٣	٢٠١,٧٧٤	١,٢٥٣,١٥٢	٥,٧٢٧,٤٢٥	١,٨١٤,٦٨١	١٦٣,٨٤٥,١٧٨
إضافات خلال العام	٤٤١,٥٧٢	٧٩٦,٤٥٢	-	٣٩,٨٠٠	٩٠,٦٨١	١١,٥٣٥	٢٣٨,٢٠٣	٤,٦٧٦,٠٤٠	٦,٢٩٤,٢٨٣
تحويلات خلال العام	٧٠٦,٤٢٨	٢,٠٦٤,٨٧١	-	-	٩٤,٢١٤	-	-	(٢,٨٦٥,٥١٣)	-
استبعادات خلال العام	-	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤١,٤١٤,٧٢١	١٠٩,٤٢٦,١٦٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	٥,٥٩٢,٤٥٨	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١
في ١ يناير ٢٠١٥	٤١,٤١٤,٧٢١	١٠٩,٤٢٦,١٦٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٤٣,٥٥٣	٣٨٦,٦٦٩	١,٢٦٤,٦٨٧	٥,٥٩٢,٤٥٨	٣,٦٢٥,٢٠٨	١٦٩,٧٤٠,١١١
إضافات خلال العام	٧٥,٩٠٥	١,٩٤٢,٦٠١	-	١٥,٤٥٠	١٢,٣٧١	٤,٦٧٧	١١٥,٩٥٣	٦,٤١٤,٧٨٥	٨,٥٨١,٧٤٢
انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري	(٣١٥,٦٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	(٣١٥,٦٠٠)
تحويلات خلال العام	١,٨٦٢,٧٢٧	١,١٣٤,٥١٩	-	-	-	١٤,١٢٩	٢٧٦,٤٤٨	(٣,٢٨٧,٨٢٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤٣,٠٣٧,٧٥٣	١١٢,٥٠٣,٢٨٣	٧,٤٨٦,٦٥٢	٥٥٩,٠٠٣	٣٩٩,٠٤٠	١,٢٨٣,٤٩٣	٥,٩٨٤,٨٥٩	٦,٧٥٢,١٧٠	١٧٨,٠٠٦,٢٥٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أراض ومبان وأعمال مدنية	آلات ومكينات	سفن	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات وسيارات ومعدات وأدوات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٤	١٦,٦٩٤,٧٨٨	٤٧,٣١٧,٧٩١	١,٣٠٥,١٤٩	٤٥٢,٧١٠	١٧٧,٩٢١	١,٠٥٣,١٦٧	٥,٢٩٦,٦٤٨	-	٧٢,٢٩٨,١٧٤
المحمل للعام	١,١٥٨,٤٢٧	٣,٩١٢,٢١٤	٤٩٩,١١٠	٣٦,٢٣٣	٣٧,٦٥٣	٥٤,٧٤٤	٢١٥,٤٦٧	-	٥,٩١٣,٨٤٨
استيعادات	-	-	-	(٢٦,١٨٠)	-	-	(٣٧٣,١٧٠)	-	(٣٩٩,٣٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٧,٨٥٣,٢١٥	٥١,٢٣٠,٠٠٥	١,٨٠٤,٢٥٩	٤٦٢,٧٦٣	٢١٥,٥٧٤	١,١٠٧,٩١١	٥,١٣٨,٩٤٥	-	٧٧,٨١٢,٦٧٢
في ١ يناير ٢٠١٥	١٧,٨٥٣,٢١٥	٥١,٢٣٠,٠٠٥	١,٨٠٤,٢٥٩	٤٦٢,٧٦٣	٢١٥,٥٧٤	١,١٠٧,٩١١	٥,١٣٨,٩٤٥	-	٧٧,٨١٢,٦٧٢
المحمل للعام	١,٢٦١,٠٥٥	٤,٠٩٧,٢٨١	٤٩٩,١١٠	٣٠,٩٩٧	٤٦,٩١٢	٥٤,٩١٧	٢٠٤,٤٧٤	-	٦,١٩٤,٧٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٩,١١٤,٢٧٠	٥٥,٣٢٧,٢٨٦	٢,٣٠٣,٣٦٩	٤٩٣,٧٦٠	٢٦٢,٤٨٦	١,١٦٢,٨٢٨	٥,٣٤٣,٤١٩	-	٨٤,٠٠٧,٤١٨
صافي القيمة الدفترية									
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٣,٩٢٣,٤٨٣	٥٧,١٧٥,٩٩٧	٥,١٨٣,٢٨٣	٦٥,٢٤٣	١٣٦,٥٥٤	١٢٠,٦٦٥	٦٤١,٤٤٠	٦,٧٥٢,١٧٠	٩٣,٩٩٨,٨٣٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢٣,٥٦١,٥٠٦	٥٨,١٩٦,١٥٨	٥,٦٨٢,٣٩٣	٨٠,٧٩٠	١٧١,٠٩٥	١٥٦,٧٧٦	٤٥٣,٥١٣	٣,٦٢٥,٢٠٨	٩١,٩٢٧,٤٣٩

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) تقع مناجم الحجر الجيري للشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م، في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استخدام هذه المناجم في الوقت الحالي من قبل المجموعة ويتم الاحتفاظ بها من أجل استخلاص الحجر الجيري في المستقبل. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية حيث يرى المجلس أنه استناداً إلى الكمية المتوقعة استخراجها والمصروفات، فقد تم رصد مخصص عن الانخفاض في قيمة مناجم الحجر الجيري الكائنة بجورجيا بناء على صافي القيمة الحالية المتوقع أن تكون أقل من القيمة الدفترية لهذه المناجم.

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

(٣) الاستهلاك موزع على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥,٧٣٢,٢٨٦	٦,٠٢٧,٤١٩	٤,٠٤٩,٤٣٥	٤,١٥٢,٥١٣
١٨١,٥٦٢	١٦٧,٣٢٧	٧٥,١٦٦	٩٣,٩١٦
٥,٩١٣,٨٤٨	٦,١٩٤,٧٤٦	٤,١٢٤,٦٠١	٤,٢٤٦,٤٢٩

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

٦ استثمارات في شركات شقيقة

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٢٩٧,٥٢٨	٩٤٥,٤٣٦	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
٣,٠٤١,٣٣٣	٣,٥٧٣,٥٩٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٤,٣٣٨,٨٦١	٤,٥١٩,٠٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠	٢,٠٣٧,٤٣٠

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

• شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
١,٣٩٣,٩٢٤	١,١٨٤,١٨٥	-	-
٩٠١,٤٤٧	٥٤٤,٥٩٣	-	-
(١,١١١,١٨٦)	(٨٩٦,٦٨٥)	-	-
١,٢٩٧,٥٢٨	٩٤٥,٤٣٦	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣

التكلفة
يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
يضاف: حصة الأرباح المدرجة خلال العام
يطرح: توزيعات أرباح مقبوضة خلال العام

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩٪ (٢٠١٤: ٤٩٪) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

• الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧
٥٥٦,٣٧٧	١,١١٧,٢٤٦	-	-
٥٦٠,٨٦٩	٥٣٢,٢٦١	-	-
٣,٠٤١,٣٣٣	٣,٥٧٣,٥٩٤	١,٩٢٤,٠٨٧	١,٩٢٤,٠٨٧

التكلفة

يضاف: حصة الأرباح في ١ يناير
حصة الأرباح المدرجة خلال العام

يمثل الاستثمار في الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت نسبة ٥٠٪ (٢٠١٤: ٥٠٪) من حصة الملكية، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان تم الاستحواذ عليها في عام ٢٠١١.

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

الإجمالي		الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت		شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع		قائمة المركز المالي المختصرة كما في ٣١ ديسمبر:
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	أصول جارية
٩٦٧,٣٤٥	١,١٥٤,٦٥٢	٧٩٣,٩٠٢	٧١١,٢٠٥	١٧٣,٤٤٣	٤٤٣,٤٤٧	مخزون
٦,٧٨٢,٥٢٣	٩,٨٧٦,٦٦١	٢,٧٩٤,٠٥٥	٢,٨١٩,١٢٥	٣,٩٨٨,٤٦٨	٧,٠٥٧,٥٣٦	مديونيات تجارية وأخرى
٣,٤٤٨,٨٤٨	٢,٦٩٥,١٧٩	٥٣٥,٠٧١	٩٣٨,١٦٥	٢,٩١٣,٧٧٧	١,٧٥٧,٠١٤	النقد وما يماثل النقد
١١,١٩٨,٧١٦	١٣,٧٢٦,٤٩٢	٤,١٢٣,٠٢٨	٤,٤٦٨,٤٩٥	٧,٠٧٥,٦٨٨	٩,٢٥٧,٩٩٧	إجمالي الأصول الجارية
٧,٧٧٣,٠٦٢	٧,٢١٦,٩٧٧	٦,٨٧٩,١٣٠	٦,٤٨٦,٣٠٢	٨٩٣,٩٣٢	٧٣٠,٦٧٥	أصول غير جارية
٧,٣١٣,٨٦٢	٩,٥٥١,٠٧٦	١,٩٩٢,٢٥٨	١,٤٩١,٨٦٥	٥,٣٢١,٦٠٤	٨,٠٥٩,٢١١	التزامات جارية
٧٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	-	-	دائنيات تجارية وأخرى
٨,٠١٣,٨٦٢	٩,٨٠١,٠٧٦	٢,٦٩٢,٢٥٨	١,٧٤١,٨٦٥	٥,٣٢١,٦٠٤	٨,٠٥٩,٢١١	اقتراضات
٣,٦٧٧,٨١٢	٣,٥٥١,٨٤٠	٣,٦٧٧,٨١٢	٣,٥٥١,٨٤٠	-	-	إجمالي الالتزامات الجارية
٤٥٧,٥٨٠	٤٢٢,٠٦٢	٤٥٧,٥٨٠	٤٢٢,٠٦٢	-	-	التزامات غير جارية
٤,١٣٥,٣٩٢	٣,٩٧٣,٩٠٢	٤,١٣٥,٣٩٢	٣,٩٧٣,٩٠٢	-	-	اقتراضات
٦,٨٢٢,٥٢٤	٧,١٦٨,٤٩١	٤,١٧٤,٥٠٨	٥,٢٣٩,٠٣٠	٢,٦٤٨,٠١٦	١,٩٢٩,٤٦١	التزامات أخرى
						إجمالي الالتزامات غير الجارية
						صافي الأصول
						قائمة الدخل الشامل المختصرة للسنة المنتتهية في ٣١ ديسمبر:
٣٢,٠٦٤,٣١٩	٢٤,٠٩٧,٦٣٨	١٠,٥١٥,٩٧٣	١٢,٠٦٩,١٠٥	٢١,٥٤٨,٣٤٦	١٢,٠٢٨,٥٣٣	إيرادات
(٢٣,١٢٦,٦٩٧)	(١٩,١١٠,٠٧٢)	(٧,٦٢٨,٤٩٩)	(٩,٤٢٣,٤٠٣)	(١٥,٤٩٨,١٩٨)	(٩,٦٨٦,٦٦٩)	تكاليف مباشرة
٨,٩٣٧,٦٢٢	٤,٩٨٧,٥٦٦	٢,٨٨٧,٤٧٤	٢,٦٤٥,٧٠٢	٦,٠٥٠,١٤٨	٢,٣٤١,٨٦٤	إجمالي الربح
(٥,٣٤٧,١٤٤)	(٢,٣٨٩,٦٣٢)	(١,٣٤١,٠٩٥)	(١,٢٨٢,٦٧٤)	(٤,٠٠٦,٠٤٩)	(١,١٠٦,٩٥٨)	مصرفات إدارية وعمومية
(٢٦٢,٣٦٧)	(١٨٤,٠٥٢)	(٢٦٢,٣٦٧)	(١٨٤,٠٥٢)	-	-	تكلفة التمويل - بالصافي
٣,٣٢٨,١١١	٢,٤١٣,٨٨٢	١,٢٨٤,٠١٢	١,١٧٨,٩٧٦	٢,٠٤٤,٠٩٩	١,٢٣٤,٩٠٦	الربح قبل الضرائب
(٣٦٦,٦٨٥)	(٢٣٧,٩٤٥)	(١٦٢,٢٧٤)	(١١٤,٤٥٤)	(٢٠٤,٤١١)	(١٢٣,٤٩١)	مصرفات ضريبة الدخل
٢,٩٦١,٤٢٦	٢,١٧٥,٩٣٧	١,١٢١,٧٣٨	١,٠٦٤,٥٢٢	١,٨٣٩,٦٨٨	١,١١١,٤١٥	ربح السنة وإجمالي الدخل الشامل

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٦ استثمارات في شركات شقيقة (تابع)

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

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٨٢٢,٥٢٤	٢,٦٤٨,٠١٦	٩,٤٧٠,٥٤٠
٢,١٧٥,٩٣٧	١,١١١,٤١٥	٣,٢٨٧,٣٥٢
(١,٨٢٩,٩٦٩)	(١,٨٢٩,٩٦٩)	(٣,٦٥٩,٩٣٨)
٧,١٦٨,٤٩٢	١,٩٢٩,٤٦٢	٩,٠٩٧,٩٥٤
٣,٥٦٤,٩٥١	٩٤٥,٤٣٦	٤,٥١٠,٣٨٧
٩٥٤,٠٧٩	-	٩٥٤,٠٧٩
٤,٥١٩,٠٣٠	٩٤٥,٤٣٦	٥,٤٦٤,٤٦٦

صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٥

ربح العام

توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام

صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الحصة في شركات شقيقة (٤٩٪، ٥٠٪)

الشهرة

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,١٢٨,٨٢٥	٣,٠٧٦,٠٥٥	٩,٢٠٤,٨٨٠
٢,٩٦١,٤٢٦	١,٨٣٩,٦٨٨	٤,٨٠١,١١٤
(٢,٢٦٧,٧٢٧)	(٢,٢٦٧,٧٢٧)	(٤,٥٣٥,٤٥٣)
٦,٨٢٢,٥٢٤	٢,٦٤٨,٠١٦	٩,٤٧٠,٥٤٠
٣,٣٨٤,٧٨٢	١,٢٩٧,٥٢٨	٤,٦٨٢,٣١٠
٩٥٤,٠٧٩	-	٩٥٤,٠٧٩
٤,٣٣٨,٨٦١	١,٢٩٧,٥٢٨	٥,٦٣٦,٣٨٩

صافي الأصول في ١ يناير ٢٠١٤

ربح العام

توزيعات أرباح مدفوعة خلال العام

صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الحصة في شركات شقيقة (٤٩٪، ٥٠٪)

الشهرة

القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧ استثمارات في شركات تابعة

المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
-	٣,٨٥٠
-	٣,٨٥٠
-	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
-	٦٦,٥٣٩,٧٣٥

الاستثمارات

ريسي للملاحة اس. ايه

ريبلك للملاحة اس. ايه

بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م

إجمالي الاستثمارات

يمثل الاستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه (ريسي) ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٤: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريسي في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول ريسي في سفينة (ريسوت ١) يتم استخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريسي بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير ٢٠١١.

يمثل الاستثمار في شركة ريبلك للملاحة (ريبلك) ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٤: 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 كأمانة. تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ استثمارات في شركات تابعة (تابع)

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

٢٠١٥	إجمالي الأصول ريال عماني	إجمالي الالتزامات ريال عماني	صافي الأصول ريال عماني	الإيرادات ريال عماني	الربح / (الخسارة) ريال عماني
بيونير	٣٥,٠١٣,٩١٧	٤,٥٨٨,٠٣٥	٣٠,٤٢٥,٨٨٢	٢٩,٢٧٣,١٠٥	٥,٦٣٣,٢٧٩
ريسي	٣,٠٢٦,٠٢٣	٢,٩٦٠,٤٤٨	٦٥,٥٧٥	١,٤٦٨,٢٥٠	٥٠,١٥٩
ريبلك	٣,٢٠٠,١٩٩	١,٤٠٥,٥٨٨	١,٧٩٤,٦١١	١,٩١٨,٤٤٦	٣٢٩,١٠٠
٢٠١٤	٤١,٣٢٩,٠٤٨	٣,٩١٢,٤٤٥	٣٧,٤١٦,٦٠٣	٢٨,١٦٠,٣٠٢	٤,٨٩٢,٧١٦
بيونير	٣,٥٥٢,٠٧٦	٣,٥٣٦,٦٦٠	١٥,٤١٦	١,٣٣٧,٦٦٥	(١٧,٧٠٨)
ريسي	٣,٥٣٠,٥٨٥	٢,٠٦٥,٠٧٤	١,٤٦٥,٥١١	١,٩٦٥,٥٦٦	٨٦٧,٠٥٣
ريبلك					

٨ الشهرة

الشهرة ناتجة من شراء شركة بيونير لصناعة الأسمنت كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥	إجمالي الثمن المحول أصول قابلة للتحديد بالقيمة العادلة عند الاقتناء
ريال عماني	ريال عماني	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	

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 ٢٠١٥ بما أن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

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

- معدل النمو بناء على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بنسبة ٣,٨٪ سنوياً (٢٠١٤ - ٤,٢٪).
- القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل ١,٥٪ (٢٠١٤ - ١,٥٪).
- عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للاسترداد هو ٨,٨٪ (٢٠١٤ - ٨٪).

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٩ سلفيات لشركات تابعة

المجموعة		الشركة الأم		السلفيات
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٣,٤٤٥,١٧٥	٢,٨٣٤,٠٠٠	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٣ (أ))
-	-	٢,٠١٠,٦٣٢	١,٠٧٧,٠٠٠	ريبيلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٣ (أ))
-	-	٥,٤٥٥,٨٠٧	٣,٩١١,٠٠٠	الإجمالي

السلفيات لكل من ريسي وريبيلك 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		استثمارات أسهم محلية غير مدرجة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	

يرى مجلس إدارة الشركة أن القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

١١ مخزون

المجموعة		الشركة الأم		مواد خام أعمال قيد التنفيذ بضائع جاهزة قطع غيار ومواد استهلاكية مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٦٠٦,٩٩٤	١,٨٣٩,٣٥٣	٦٧١,٦٣٧	٨٤٠,١٧١	
١,٣٥٧,٢٢٦	٢,٥٥٤,٦٥٣	٤٨٤,٤٦٠	١,٣٧٥,١٤١	
٤٦٦,٨٧١	٥٨٥,٥٦٧	٣٣٣,٥٠٥	٤٤١,٤٤١	
٣,٤٣١,٠٩١	٤,٩٧٩,٥٧٣	١,٤٨٩,٦٠٢	٢,٦٥٦,٧٥٣	
١٢,٩٣٤,٩١٨	١١,٩٢٣,٠٨٩	٨,٥٢٩,١٤٠	٨,٥٣٩,٨١٣	
(٢,١٣٠,٤٣٥)	(٢,٢٣٥,٥٧٦)	(١,٧٥٩,٤١١)	(١,٩٤٠,٣٩٢)	
١٤,٢٣٥,٥٧٤	١٤,٦٦٧,٠٨٦	٨,٢٥٩,٣٣١	٩,٢٥٦,١٧٤	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير المحمل / (المعكوس) خلال العام (إيضاح ٣٠) في ٣١ ديسمبر
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٦٠,٧٣٦	٢,١٣٠,٤٣٥	١,٨٥٢,٨٣٢	١,٧٥٩,٤١١	
(٣٠,٣٠١)	١٠٥,١٤١	(٩٣,٤٢١)	١٨٠,٩٨١	
٢,١٣٠,٤٣٥	٢,٢٣٥,٥٧٦	١,٧٥٩,٤١١	١,٩٤٠,٣٩٢	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٢ مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٨٥٠,٣٧٧	٧,١٣٢,٣٥١	٥,٠٢٠,٠٩٧	٤,٥٨٤,٨٥٩	مديونيات تجارية مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٣ (ب)]
١,٣٤٦,٠٥٥	٢,٦٠١,٨٣٤	٥٠٣,٤٨٥	٢,٤٢٨,٧٨٥	
٩,١٩٦,٤٣٢	٩,٧٣٤,١٨٥	٥,٥٢٣,٥٨٢	٧,٠١٣,٦٤٤	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
(٧٠٣,٠٩٤)	(٧١٢,٤٦٧)	(٥٠٢,٧٣٢)	(٥٥٦,٣٣٢)	
٨,٤٩٣,٣٣٨	٩,٠٢١,٧١٨	٥,٠٢٠,٨٥٠	٦,٤٥٧,٣١٢	

(أ) بتاريخ التقرير، ٤٥٪ (٢٠١٤: ٤٠٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٤ عملاء (٢٠١٤: ٤ عملاء) للشركة الأم و ٤١٪ (٢٠١٤: ٤١٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء (٢٠١٤: ٦ عملاء) للمجموعة.

(ب) تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٦٠٦,١٥٦	٥,٦٤٢,٣٤٨	٤,٣٨٣,٩٨٧	٤,٢٧٦,١١٥	غير مستحقة الدفع (حتى ٣ أشهر) تجاوزت موعد استحقاقها ولم تنخفض قيمتها (٣ إلى ٦ أشهر)
١,٨٨٧,١٨٢	٣,٣٧٩,٣٧٠	٦٣٦,٨٦٣	٢,١٨١,١٩٧	
٧٠٣,٠٩٤	٧١٢,٤٦٧	٥٠٢,٧٣٢	٥٥٦,٣٣٢	تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها (٦ أشهر وأكثر)
٩,١٩٦,٤٣٢	٩,٧٣٤,١٨٥	٥,٥٢٣,٥٨٢	٧,٠١٣,٦٤٤	

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٢,١٨١,١٩٧ ريال عماني (٢٠١٤ - ٦٣٦,٨٦٣ ريال عماني) والمجموعة قدرها ٣,٣٧٩,٣٧٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ١,٨٨٧,١٨٢ ريال عماني) قد تجاوزت موعد استحقاقها دون أن تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ تعثر سداد سابق وجزء كبير من هذه الديون مضمون بضمانات بنكية.

(د) تم تكوين مخصص بالكامل لمديونيات انخفضت قيمتها بشكل فردي خلال العام بمبلغ ٥٥٦,٣٣٢ مليون ريال عماني (٢٠١٤ - ٥٠٢,٧٣٢ ريال عماني) وتتعلق بأطراف محددة من قبل المجموعة. فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال العام:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٤٣,٧٥٧	٧٠٣,٠٩٤	٥٤٣,٧٥٧	٥٠٢,٧٣٢	في ١ يناير المحمل خلال العام المشطوب خلال العام في ٣١ ديسمبر
٢٤٩,٣٨٤	٩,٣٧٣	٤٩,٠٢٢	٥٣,٦٠٠	
(٩٠,٠٤٧)	-	(٩٠,٠٤٧)	-	
٧٠٣,٠٩٤	٧١٢,٤٦٧	٥٠٢,٧٣٢	٥٥٦,٣٣٢	

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٩٢٨,٢٩٦	٤,٣٧٩,٢٣٠	٤,٩٢٨,٢٩٦	٤,٣٧٩,٢٣٠	الريال العماني دولار أمريكي درهم إماراتي
٥٩٥,٢٨٦	٢,٦٣٤,٤١٤	٥٩٥,٢٨٦	٢,٦٣٤,٤١٤	
٣,٦٧٢,٨٥٠	٢,٧٢٠,٥٤١	-	-	
٩,١٩٦,٤٣٢	٩,٧٣٤,١٨٥	٥,٥٢٣,٥٨٢	٧,٠١٣,٦٤٤	

(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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٣ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

المجموعة		الشركة الأم		أوراق مالية متداولة القيمة العادلة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٤٦٧,١١١	٢,٤١٠,٣٣٠	٣,٤٦٧,١١١	٢,٤١٠,٣٣٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٣٠٦,٦٦٧	٢٧٣,٣٣٣	٣٠٦,٦٦٧	٢٧٣,٣٣٣	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٤٣٩,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	٤٣٩,٥٠٠	٤٤٥,٥٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	
٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	٩٣٨,٠٤٤	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	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	١,٢٦٧,٦٤٤	جامعة ظفار ش.م.ع.ع

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

المجموعة		الشركة الأم		في ١ يناير تغيرات القيمة العادلة في ٣١ ديسمبر
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,٩٩٧,٤٣٠	٤,٢١٣,٢٧٨	
٢١٥,٨٤٨	(١,٠٨٤,١١٥)	٢١٥,٨٤٨	(١,٠٨٤,١١٥)	
٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	٤,٢١٣,٢٧٨	٣,١٢٩,١٦٣	

يمثل قطاع البنوك ٧٧٪ (٢٠١٤: ٨٢٪) من محفظة استثمارات المجموعة أعلاه.

١٤ مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم		سلفيات وودائع مستحق القبض من السلطات الضريبية (إيضاح ٣٧) مديونيات أخرى من طرف ذي علاقة (إيضاح ٤٣ (أ)) سلفيات لمشاريع رأسمالية سلفيات للموظفين مدفوعات مقدماً مديونيات أخرى
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤٢٠,٥٦٦	١,٣٧٥,٩٥٨	١,٠٠٣,٢٤٩	٦٦١,٣٢٣	
١,١٨٧,٩٤٦	١,١٨٧,٩٤٧	١,١٨٧,٩٤٦	١,١٨٧,٩٤٦	
٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	-	
٣,٦٤٤,٤٣٠	-	٣,٦٤٤,٤٣٠	-	
٣٠,٠١٧	٧٣,٣٥٩	١٥,٧٢٣	٦٣,٧٠٦	
٧٩٤,٣٠٢	٥٣٠,٣٥٨	٢٢١,٨٣٠	٢١٥,٧٠٠	
٥٩,٣٤٢	١٢,٥٨٩	٢٤,١٣٤	١٠,٨٥١	
٧,١٩٥,٤٢٨	٣,١٨٠,٢١١	٦,١٥٦,١٣٧	٢,١٣٩,٥٢٦	

(أ) القيمة الدفترية للمدفوعات مقدماً والسلفيات والمديونيات الأخرى للمجموعة مقومة بالريال العماني.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٥ ودائع قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢١,٣١٩,٦٥١	١٥,٦٠٧,٧٨١	١٥,٠٠٧,٦٥١	١٣,٥٠٣,٧٨١

ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ١٪ إلى ١,٧٪ (٢٠١٤: ١٪ إلى ١,٢٥٪) سنوياً وتستحق خلال أقل من سنة واحدة من تاريخ الإيداع. بالنسبة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت فإن الودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ١,٠٪ إلى ١,٨٠٪ (٢٠١٤: ١,٧٦٪) سنوياً وتستحق خلال تسعة إلى اثني عشر شهراً من تاريخ الإيداع.

١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٩,٤٣٧	٣٨,٩٣٩	٦,٥٠٠	٦,١٩٩
٦,٧١٥,٩٩٦	٧,٠١٧,٠٩٦	٤,٣٦٩,٣١٢	٤,٦٧٤,١٩٣
٣٠٠,٦٦٦	٦,٥٥٩,١٢٤	٣٠٠,٦٦٦	٦,٥٥٩,١٢٤
٧,٠٤٦,٠٩٩	١٣,٦١٥,١٥	٤,٦٧٦,٤٧٨	١١,٢٣٩,٥١

نقد في الصندوق
نقدية لدى البنوك
حسابات جارية
ودائع تحت الطلب

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ٠,٧٥٪ (٢٠١٤: ٠,٥٪ إلى ٠,٦٪) سنوياً.

١٧ رأس المال

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
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

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

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر:

الشركة الأم والمجموعة			
٢٠١٤		٢٠١٥	
عدد الأسهم	نسبة الحيازة (%)	عدد الأسهم	نسبة الحيازة (%)
المحتفظ بها		المحتفظ بها	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
٢٠,٠١٠,٥٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠١٠,٥٠١	١٠,٠٠
٩٤,٠٨٣,٢١١	٤٧,٠٣	٩٤,٠٨٣,٢١١	٤٧,٠٣
١٠٥,٩١٦,٧٨٩	٥٢,٩٧	١٠٥,٩١٦,٧٨٩	٥٢,٩٧
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 وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٨ توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠١٦ توزيع أرباح نقدية بمبلغ [٥٠] بيضة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٥ (٢٠١٤: ٧٥ بيضة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

١٩ علاوة الإصدار

خلال الأعوام ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. نتيجة ل طرح الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني (٢٠١٤: ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني). إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

٢٠ الاحتياطي القانوني

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

يقتضي قانون الشركات الإماراتي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) تحويل ١٠٪ على الأقل من أرباح الشركة التابعة (بيونير 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 الأصول

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

٢٢ الاحتياطي الاختياري

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

٢٣ أرباح محتجزة

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

٢٤ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		الجزء غير الجاري
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	بنك ظفار ش.م.ع. ع
٢٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع. ع
١٠,٢٥٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	١٠,٢٥٠,٠٠٠	٨٧٥,٠٠٠	بنك عمان العربي ش.م.ع. م
٤,٧٥٠,٠٠٠	-	٤,٧٥٠,٠٠٠	-	بنك صحار ش.م.ع. ع
-	١٠,٣١٢,٥٠٠	-	١٠,٣١٢,٥٠٠	
٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,١٨٧,٥٠٠	٣٩,٥٠٠,٠٠٠	٢٩,١٨٧,٥٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٤ قروض لأجل (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		الجزء الجاري
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	بنك مسقط ش.م.ع.ع
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
-	١,٨٧٥,٠٠٠	-	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٨٧٥,٠٠٠	
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٦٢,٥٠٠	

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

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

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

٤ إلى ١٠ سنوات	٢ إلى ٣ سنوات	سنة واحدة	الإجمالي	معدل الفائدة	٢٠١٤ - الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٦,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠		
٢٠١٤ - المجموعة					
١٨,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٦,٢٥٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١١,٧٥٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك مسقط ش.م.ع.ع
٢,٢٥٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٥,٧٥٠,٠٠٠	٣,٥ إلى ٤٪	بنك عمان العربي ش.م.ع.م
٢٦,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	٤٤,٥٠٠,٠٠٠		

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. دفعت الشركة الأم خلال السنة ٤ مليون ريال عماني قبل تاريخ الاستحقاق.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٤ قروض لأجل (تابع)

تم الحصول على قرض بمبلغ ٢٠ مليون ريال عماني من بنك مسقط ش.م.ع.ع، ويستحق سداده على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيمة 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 ٠,٦ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ٠,٧٥ مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأقساط العشرة التالية بمبلغ ١,٢٥ مليون ريال عماني للقسط الواحد، على أن يكون القسط الأخير بمبلغ ١,٥٠ مليون ريال عماني. دفعت الشركة الأم خلال السنة ٧,٨٧٥ مليون ريال عماني قبل تاريخ الاستحقاق (٢٠١٤ - ٥,٢٥ مليون ريال عماني). بعد نهاية العام قامت الشركة الأم بتسديد هذا القرض بالكامل.

تم الحصول على قرض بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من بنك عمان العربي ش.م.ع.م، ويستحق سداده على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيمة متغيرة. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. يسدد القرض بمبلغ ٠,٤٠ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ٠,٥٠ مليون ريال عماني للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأقساط العشرة المتبقية بمبلغ ٠,٧٥ مليون ريال عماني، على أن يكون القسط الأخير بمبلغ ٠,٥٠ مليون ريال عماني. دفعت الشركة الأم خلال السنة ٥,٢٥ مليون ريال عماني قبل تاريخ الاستحقاق (٢٠١٤ - ٤,٢٥ مليون ريال عماني)، وتم سداده بالكامل.

تحتسب الفوائد على القروض أعلاه كما يلي:

- ٣٪ سنوياً للسنة الأولى
- ٣,٥٪ سنوياً للسنة الثانية
- ٤٪ سنوياً للسنة الثالثة
- ٣٪ سنوياً بناءً على إعادة التسعير للسنة الحالية على أساس المفاوضات

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

٢٥ ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٢٪ (٢٠١٤ - ١٢٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

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

التزام ضريبة مؤجلة:
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن
الاستهلاك الدفئري
أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
صافي التزام الضريبة المؤجلة

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

التزام ضريبة مؤجلة:
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن
الاستهلاك الدفئري
أصول ضريبة مؤجلة

الأثر الضريبي على مخصص المخزون
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
صافي التزام الضريبة المؤجلة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٤٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢٥ ضرائب مؤجلة (تابع)

الشركة الأم والمجموعة			
١ يناير ٢٠١٤ ريال عماني	المحمل/(المسترد) لـ العام ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ريال عماني	
(٣,٥٧٥,٨٠٥)	(٣٠,٦٥٢)	(٣,٦٠٦,٤٥٧)	التزام ضريبة مؤجلة:
			الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفترى
			أصول ضريبة مؤجلة
٢٢٢,٣٤٠	(١١,٢١١)	٢١١,١٢٩	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٦٥,٤٦٥	(٥,١٣٧)	٦٠,٣٢٨	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٣,٢٨٨,٠٠٠)	(٤٧,٠٠٠)	(٣,٣٣٥,٠٠٠)	صافي التزام ضريبة مؤجلة

٢٦ مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني
٨٠٦,٥٠٨	٦١٧,٠١٩	١,٢٥٦,٠٩٦	٩٥١,٥٢٥
٧٦,١٧٨	٢١٤,٩٥٠	١٥٦,٨٩٢	٣٧٤,٧٧٩
(٦٢,١٨٠)	(٢٥,٤٦١)	(٨١,٦١٩)	(٧٠,٢٠٨)
٨٢٠,٥٠٦	٨٠٦,٥٠٨	١,٣٣١,٣٦٩	١,٢٥٦,٠٩٦

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

٢٧ دائنات تجارية وأخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني
٢,٧٨٠,٠١٣	٢,٤٧١,٨١٦	٥,٥٨٨,٢٧١	٤,٨٥٩,٥٧٠
٥٤٥,٣٦٣	٥٤٨,٧١٢	-	-
-	٤٤,٥٤٢	-	٤٤,٥٤٢
٤,٤٨٥,٣٣٠	٤,١٣٥,٣١٦	٥,٩٠٤,٧٨٣	٥,٢٣٣,٠٩٣
١٥٥,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	١٥٥,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠
٤٠,٣١١	١٥٥,٠٣٣	٤٠,٣١١	١٥٥,٠٣٣
٤٨,٢٩٧	٧٨,٩٤٧	١٠٥,٢٠٤	٢٠٢,٢٠٠
٨,٠٥٤,٨١٤	٧,٥٨١,٨٦٦	١١,٧٩٤,٠٦٩	١٠,٦٤١,٩٣٨

دائنات تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٣]
(ج)
استقطاعات مستحقة الدفع
مصرفات مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
فوائد مستحقة
دائنات أخرى

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:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني
١٣٣,٩٩٠,٦١٤	١٢١,٦٠٥,٤٠٨	١٤٨,٠١٧,١٣٣	١٤٢,٠٦٣,٢٢٠
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٦٧٠	٠,٦٠٨	٠,٧٤٠	٠,٧١٠

صافي الأصول ريال عماني
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
صافي الأصول للسهم الواحد ريال عماني

٢٩ الإيرادات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٥٧٣,٦٨٨	٤٩,٦٠٧,٣٧٠	٤١,٢١٩,٥٩١	٤١,٨٦٠,٦١١	مبيعات محلية - عمان/ الإمارات
٤٤,٧١٩,٣٠١	٤٥,٠٦٩,٠٢٨	٢٥,٧٦٩,١٤٠	٢٣,٦٧٣,٠٧٨	مبيعات تصدير
٩٤,٢٩٢,٩٨٩	٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٦٦,٩٨٨,٧٣١	٦٥,٥٣٣,٦٨٩	

٣٠. تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,١٧١,٤٤٤	٥,٦١١,٢٧٨	٢,٢٧٤,٧٨٥	٢,٢٢٤,٩٣٢	مواد خام مستهلكة
-	-	٨٥٦,٠٤٤	١٣٠,٣٩٦	أسمنت مستورد
-	١,٢٠١,٤٥٣	-	١,٢٠١,٤٥٣	كلىنكر مستورد
٦,١١١,٣٠٣	٧,٠٤١,٠٤٤	٤,٤٨٣,٧٧٦	٥,٠٣٣,٣٩٧	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٢٠,٦٢٥,٧٠٧	٢٥,٩٦٥,٦٣٥	٨,٣٠٤,١٢٢	١٣,٠٦٩,٦٦٨	وقود وغاز وكهرباء
٦,٧٤٧,٨٧٤	٥,٧٤٨,٧٤٧	٤,٥٦٠,٤٨٤	٣,٨١٢,٣٤٨	قطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٢٧٥,٧٦٣	٣,٨٠٩,٣٦٤	١,٩٩٧,٩٠٣	٢,٣٠٧,٣٨٣	مواد تغليف
٥,٧٣٢,٢٨٦	٦,٠٢٧,٤١٩	٤,٠٤٩,٤٣٥	٤,١٥٢,٥١٣	الاستهلاك (إيضاح ٥)
٢,٧٠١,٧٧٥	٣,١٠٤,٢٨٨	١,٥٠١,٠٩٤	١,٩٢٢,٧٧٠	مصروفات غير مباشرة أخرى للمصنع
(٣٠,٣٠١)	١٠٥,١٤١	(٩٣,٤٢١)	١٨٠,٩٨١	مخصص / (عكس) مخزون بطيء الحركة (إيضاح ١١)
١,٩٤٩,١٢٧	(١,٢٥٢,٩٤٨)	١,١٣٨,٦١٨	(٩٣٥,٤٤١)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
٢,٥٨١,٢٩٠	١,٨٢٠,٣٢٨	٤,٣١٨,٣٩٨	٣,٨٨٣,٦٢٠	مصروفات شحن / نقل
٥٤,٨٦٦,٢٦٨	٥٩,١٨١,٧٤٩	٣٣,٣٩١,٢٣٨	٣٦,٩٨٤,٠٢٠	

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 ٥٩٨,٤٩١ ريال عماني (٢٠١٤: ٣٥٥,٠٠٤ ريال عماني) متضمنة في "المصروفات غير المباشرة الأخرى للمصنع". واعتباراً من يوليو ٢٠١٥ رفعت الهيئة العامة للتعدين قيمة الإتاوة من ٥٪ إلى ١٠٪، كما رفعت وزارة الإسكان رسم الإيجار السنوي من ١٥,٨٧٢ ريال عماني إلى ١١٤,٣٥٨ ريال عماني.

٣١. مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٥٧,٥٤٤	٢,٩٤٩,١٦٠	١,٣٩٠,٨١٨	١,٧٥٤,٧٣٩	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٢)
٣٣٩,٨٢٠	٢٠٣,٢٤٩	٣٣٩,٨٢٠	٢٠٣,٢٤٩	تبرعات
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٢٣٧,١٠٠	٢٥٣,٦١٧	١٠٢,٠٠٦	١١٥,٦٣٠	إيجار ومرافق
١٨١,٥٦٢	١٦٧,٣٢٧	٧٥,١٦٦	٩٣,٩١٦	استهلاك (إيضاح ٥)
١٠٩,٣٥٠	١١٤,٢١١	٧٠,٣٤١	٧٨,١٦٩	هاتف/ فاكس/ إنترنت
١٢٣,٥٦٧	٧٦,٨٥٣	١١١,٦٨٢	٧٢,٣٤٩	مصروفات سفر
٥٥,٢٢١	٧٩,٣٤٥	٤٥,٨٧٢	٦٤,٧٢٠	توظيف وتدريب وندوات
٢٤٩,٣٨٤	٩,٣٧٣	٤٩,٠٢٢	٥٣,٦٠٠	مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية
٥٩,٦٨٣	٦٨,٤٠٠	٣٠,٥٤٢	٢٣,٨٤٢	أتعاب مهنية
٦,٩٢٩	١٣,٦٩٥	٦,٩٢٩	١٣,٦٩٥	مصروفات قانونية
٤٤,٣٧٧	٤٠,١١٠	١٣,٥٦٥	١٤,٦٦٨	رسوم بنكية
١٥٠,٩٩٦	١٦٨,٨٧٨	-	-	أتعاب إدارة
-	٣١٥,٦٠٠	-	-	انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري (إيضاح ٥)
٣٢٩,٠٤٧	٢٣٢,٩٢٩	١٣٣,٦٣٣	١٤٧,٠٠٧	أخرى
٤,٤٤٤,٥٨٠	٤,٨٩٢,٧٤٧	٢,٥٦٩,٣٩٦	٢,٨٣٥,٥٨٤	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٤٢

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٢ تكاليف متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٣٧٠,٤٦٨	٧,١٤٦,٣٠٨	٤,٥٩٩,١٧٣	٥,٠٢١,١٤٠
٣٧٤,٧٧٩	١٥٦,٨٩٢	٢١٤,٩٥٠	٧٦,١٧٨
١٧٤,٤٤٥	٢٣٩,٩٩٨	١٦٢,٦٥٥	٢٢٣,٨١٤
١,٥٤٩,١٥٥	٢,٤٤٧,٠٠٦	٨٩٧,٨١٦	١,٤٦٧,٠٠٤
٨,٤٦٨,٨٤٧	٩,٩٩٠,٢٠٤	٥,٨٧٤,٥٩٤	٦,٧٨٨,١٣٦

أجور ورواتب
مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٦)
مصرفات التأمينات الاجتماعية
منافع أخرى

توزع رواتب وتكاليف الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,١١١,٣٠٣	٧,٠٤١,٠٤٤	٤,٤٨٣,٧٧٦	٥,٠٣٣,٣٩٧
٢,٣٥٧,٥٤٤	٢,٩٤٩,١٦٠	١,٣٩٠,٨١٨	١,٧٥٤,٧٣٩
٨,٤٦٨,٨٤٧	٩,٩٩٠,٢٠٤	٥,٨٧٤,٥٩٤	٦,٧٨٨,١٣٦

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

٣٣ مصرفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,١٧٨,٥٣٤	٣,٣٨١,٢٤٧	٥,٧٣٥,٩١٨	٤,٥٧٥,٥٠١
٦٩٣,٣٩٢	٩٢١,٥٩٠	٦٩٣,٣٩٢	٩٢١,٥٩٠
٤,٨٧١,٩٢٦	٤,٣٠٢,٨٣٧	٦,٤٢٩,٣١٠	٥,٤٩٧,٠٩١

مصرفات تصدير
رسوم نقل

٣٤ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٦,١٣٥	-	٣٦,١٣٥	-
٣١٩,٢٥٦	١٢٩,٢٥٦	١٢١,٤١٨	٣٤,٥٣٣
٣٥٥,٣٩١	١٢٩,٢٥٦	١٥٧,٥٥٣	٣٤,٥٣٣

ربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات متنوعة أخرى

٣٥ تكاليف تمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٠٢١,٢٩٢	١,٥٩٠,٦١١	٢,٠٢١,٢٩٢	١,٥٩٠,٦١١
٣٦,٣٨٣	(٣,٣٩٩)	٣٣,٩٧٠	(٤٥,٢٢٦)
٢,٠٥٧,٦٧٥	١,٥٨٧,٢١٢	٢,٠٥٥,٢٦٢	١,٥٤٥,٣٨٥
(١٥٨,٦٢٩)	(١٥٢,٠١٨)	(١٢٣,٤٢١)	(٧٤,٦٣٢)
١,٨٩٩,٠٤٦	١,٤٣٥,١٩٤	١,٩٣١,٨٤١	١,٤٧٠,٧٥٣

مصرفات فوائد على اقتراضات
(ربح) / خسارة صرف العملة

دخل فائدة على ودائع بنكية
تكلفة التمويل - بالصافي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٦ إيرادات توزيعات أرباح

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧	١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧
-	-	١,١١١,١٨٦	٨٩٦,٦٨٥
١٤٣,٥٢٩	٦١,٦٣٧	١,٢٥٤,٧١٥	٩٥٨,٣٢٢
-	-	-	١٢,٥٧٦,٢٢٥

توزيعات أرباح من استثمارات
توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة

إيرادات توزيعات أرباح من شركة تابع
بيونير لصناعة الاسمنت ش.م.م

تمثل إيرادات توزيعات الأرباح من بيونير لصناعة الاسمنت ش م م توزيعات أرباح عن السنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٥.

٣٧ ضريبة الدخل

(١) فيما يلي تحليل الضريبة المحملة / (المستردة) للعام:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨
١٨,٠٨٦	(٢٨,٩٠٨)	١٨,٠٨٦	(٢٨,٩٠٨)
٢,٩١٥,٠٨٦	٣,٩٣٠,٢٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	٣,٩٠٤,٠٠٠
٤٧,٠٠٠	١٦٣,٣٩٠	٤٧,٠٠٠	(٥٨,٠٠٠)
٢,٩٦٢,٠٨٦	٤,٠٩٣,٥٩٠	٢,٩٦٢,٠٨٦	٣,٨٤٦,٠٠٠

ضريبة جارية:

- فيما يتعلق بالسنة الحالية

- فيما يتعلق بالسنة السابقة

الضريبة المؤجلة

- فيما يتعلق بالسنة الحالية

(ب) تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٢٪ (٢٠١٤ - ١٢٪) بعد خصم سقف الإعفاء الأساسي البالغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣٠,٠٠٠ ريال عماني) مع الضريبة المحملة بقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٦٤٢,٩٩٠	٣,٠٠٢,١٠٠	٢,٩١١,٨٠٧	٣,٧٤٤,١٤٥
١٨,٠٨٦	(٢٨,٩٠٨)	١٨,٠٨٦	(٢٨,٩٠٨)
(٦٩٨,٩٩٠)	١,١٢٠,٣٩٨	٣٢,١٩٣	١٣٠,٧٦٣
٢,٩٦٢,٠٨٦	٤,٠٩٣,٥٩٠	٢,٩٦٢,٠٨٦	٣,٨٤٦,٠٠٠

الضريبة المحملة على الأرباح المحاسبية

يضاف/يطرح) الأثر الضريبي لـ :

ضريبة جارية متعلقة بسنوات سابقة

الأثر الضريبي للمصروفات / (الأرباح) غير

المؤهلة

الضرائب المحتسبة عن السنة

(ج) حركة التزام الضريبة الجارية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,١٣١,٠٥٩	٢,٨٩٧,٠٠٠
٢,٩١٥,٠٨٦	٣,٩٣٠,٢٠٠	٢,٩١٥,٠٨٦	٣,٩٠٤,٠٠٠
(٣,٧٠٨,٢٨٢)	(٢,٨٦٨,٠٩٢)	(٣,٧٠٨,٢٨٢)	(٢,٨٦٨,٠٩٢)
٥٥٩,١٣٧	-	٥٥٩,١٣٧	-
٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٥٩,١٠٨	٢,٨٩٧,٠٠٠	٣,٩٣٢,٩٠٨

في ١ يناير

المحمل للعام

المدفوع خلال العام

مستحق القبض من السلطات الضريبية محولة إلى

مديونيات أخرى (إيضاح ١٤)

في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣٧ ضريبة الدخل (تابع)

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٠ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١١ إلى ٢٠١٤. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

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

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

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

وفيما يتعلق بعام ٢٠٠٢، فصلت المحكمة العليا في الاعتراض لصالح الشركة الأم. كما جاء حكم محكمة الاستئناف لصالح الشركة للسنوات الضريبية من ٢٠٠٣ إلى ٢٠٠٧، وبالتالي عدلت سلطات الضرائب أوامر الربط وأقرت مبلغ ٧١١,٥٩٨ 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.

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	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
٢٧,٤٢٦,١٦٧	٢٠,٩٥٣,٩١٣	٢١,٣٣٢,٩٧٦	٢٧,٣٨٥,٢٠٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,١٣٧	٠,١٠٥	٠,١٠٧	٠,١٣٧

صافي ربح العام ريال عماني
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
ربحية السهم الواحد: الأساسية والمعدلة ريال عماني

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 وتم خلال السنة تجديد استخدام الأرض لمدة سنة أخرى.

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

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠

أقل من عام واحد

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٠ ارتباطات		الشركة الأم		المجموعة	
ارتباطات رأسمالية		٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
أعمال مدنية وهيكليّة آلات وماكينات أخرى		٢,٤٠٤,٩٧٢	٢٢٨,١٨١	٢,٤٠٤,٩٧٢	٧٠٩,٣٧١
		٣,١٠٦,٧٥٣	٣,٦٢٧,٩٣٣	٤,٠٨٢,٤٢٣	٦,١٥٤,٢٤٣
		٤٥,٨٦٧	١١٢,١٢٤	٤٥,٨٦٧	١١٢,١٢٤
		٥,٥٥٧,٥٩٢	٣,٩٦٨,٢٣٨	٦,٥٣٣,٢٦٢	٦,٩٧٥,٧٣٨
ارتباطات مشتريات		١,٧٨٦,٧٤٤	١,٦٨٤,٣٩٢	٥,٩٠٧,٥٢٨	٥,٧٢٣,٥٢٨

٤١ التزامات عرضية		الشركة الأم		المجموعة	
خطابات الاعتمادات والضمانات والأداء		٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
		١,٣٣٨,٩١١	١٣٢,٣٠٨	١,٣٨٢,٥٦٩	٢٠٥,٤٤١

٤٢ النقد الناتج من التشغيل		الشركة الأم		المجموعة	
فيما يلي تسوية الربح قبل الضريبة مع النقد الناتج من التشغيل:		٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني

٤٢ النقد الناتج من التشغيل		الشركة الأم		المجموعة	
		٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
أنشطة التشغيل الربح قبل الضرائب تسويات لـ: استهلاك مخصص ديون مشكوك في تحصيلها مشطوب من مديونيات تجارية خلال العام انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري مخصص مخزون بطيء الحركة مكافآت نهاية الخدمة مصرفوات فوائد إيرادات فوائد إيرادات توزيعات الأرباح حصة من أرباح شركات شقيقة خسارة / (ربح) القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات النتائج التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة وتغيرات رأس المال العامل دفع مكافآت نهاية الخدمة مديونيات تجارية مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى مخزون دائنيات تجارية وأخرى النقد الناتج من التشغيل		٢٤,٢٩٥,٠٦٢	٣١,٢٣١,٢٠٦	٣٠,٣٨٨,٢٥٣	٢٥,٠٤٧,٥٠٣
		٤,١٢٤,٦٠١	٤,٢٤٦,٤٢٩	٥,٩١٣,٨٤٨	٦,١٩٤,٧٤٦
		٤٩,٠٢٢	٥٣,٦٠٠	٢٤٩,٣٨٤	٩,٣٧٣
		(٩٠,٠٤٧)	-	(٩٠,٠٤٧)	-
		-	-	-	٣١٥,٦٠٠
		(٩٣,٤٢١)	١٨٠,٩٨١	(٣٠,٣٠١)	١٠٥,١٤١
		٢١٤,٩٥٠	٧٦,١٧٨	٣٧٤,٧٧٩	١٥٦,٨٩٢
		٢,٠٢١,٢٩٢	١,٥٩٠,٦١١	٢,٠٢١,٢٩٢	١,٥٩٠,٦١١
		(١٢٣,٤٢١)	(٧٤,٦٣٢)	(١٥٨,٦٢٩)	(١٥٢,٠١٨)
		(١,٢٥٤,٧١٥)	(١٣,٥٣٤,٥٤٧)	(١٤٣,٥٢٩)	(٦١,٦٣٧)
		-	-	(١,٤٦٢,٣١٦)	(١,٠٧٦,٨٥٤)
		(٢١٥,٨٤٨)	١,٠٨٤,١١٥	(٢١٥,٨٤٨)	١,٠٨٤,١١٥
		(٣٦,١٣٥)	-	(٣٦,١٣٥)	-
		٢٨,٨٩١,٣٤٠	٢٤,٨٥٣,٩٤١	٣٦,٨١٠,٧٥١	٣٣,٢١٣,٤٧٢
		(٢٥,٤٦١)	(٦٢,١٨٠)	(٧٠,٢٠٨)	(٨١,٦١٩)
		٢١٦	(١,٤٩٠,٠٦٢)	٣٣٨,٤٧٦	(٥٣٧,٧٥٣)
		(٢,٩١٦,٦٩٢)	٤,٠٠٣,٣٢٨	(٣,٢٣٧,١٥٦)	٣,٩٦٨,٤٦٤
		٢,٦٨١,٨٧٠	(١,١٧٧,٨٢٤)	٢,٢٨٦,١٢٢	(٥٣٦,٦٥٢)
		(٢٢١,٠٦٤)	٥٨٧,٦٧٠	٥٤٣,٣٦٥	١,٢٦٦,٨٥٣
		٢٨,٤١٠,٢٠٩	٢٦,٧١٤,٨٧٣	٣٦,٦٧١,٣٥٠	٣٧,٢٩٢,٧٦٥

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٣ الأطراف ذات العلاقة

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

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

الشركة الأم		المجموعة		سلفيات:
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٣٤,٠٠٠	٣,٤٤٥,١٧٥	-	-	سلفيات لشركات تابعة
١,٠٧٧,٠٠٠	٢,٠١٠,٦٣٢	-	-	ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
٣,٩١١,٠٠٠	٥,٤٥٥,٨٠٧	-	-	ريبلك للملاحة اس. ايه (إيضاح ٩)
-	٥٨,٨٢٥	-	٥٨,٨٢٥	مديونيات أخرى من شركة شقيقة
				شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥,٤٥٥,٨٠٧	٧,٤٨٠,٨٠٨	-	-	في ١ يناير
(١,٥٤٤,٨٠٧)	(٢,٠٢٥,٠٠١)	-	-	سلفيات مسددة خلال العام
٣,٩١١,٠٠٠	٥,٤٥٥,٨٠٧	-	-	في ٣١ ديسمبر

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,٤٨٠	٤,٦٤٠	٣,٤٨٠	٤,٦٤٠	مستحق من أطراف ذات علاقة:
				كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
				شركة المقاولات الحديثة
٢,٤٢٣,٦٩٦	٤٩٧,٢٦٢	٢,٤٢٣,٦٩٦	٤٩٧,٢٦٢	الشركات الشقيقة:
١,٦٠٩	١,٥٨٣	١٧٤,٦٥٨	٨٤٤,١٥٣	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٢,٤٢٨,٧٨٥	٥٠٣,٤٨٥	٢,٦٠١,٨٣٤	١,٣٤٦,٠٥٥	الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٤,٠٩٧	٤٢,٧٢٤	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة:
٢٥١,٠٤٢	٢٤٨,٠٥٢	-	-	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
٢٥٠,٢٢٤	٢٥٧,٩٣٦	-	-	ريبلك للملاحة اس. ايه
٥٤٥,٣٦٣	٥٤٨,٧١٢	-	-	ريسي للملاحة اس. ايه

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

٤٧

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٣ أطراف ذات علاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
بيع بضائع وخدمات:				
كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:				
شركة صلالة للخرسانة الجاهزة ش.م.م				
شركة المقاولات الحديثة				
الشركات الشقيقة:				
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع				
الشركة العمانية البرتغالية لمنتجات الأسمنت				
١,٩٥٦,٠٤٥	-	١,٩٥٦,٠٤٥	-	
١٧,٩٨٠	٢٢,٠٤٠	١٧,٩٨٠	٢٢,٠٤٠	
-	-	-	-	
١٣,٦٠٧,٤٤٩	٨,٤٩١,٩٨٤	١٣,٦٠٧,٤٤٩	٨,٤٩١,٩٨٤	
٢,٠٥٤,٥٨٢	١,٢٩٩,١٩٩	٤,٨٩٧	٧,٣٧٣	
١٧,٦٣٦,٠٥٦	٩,٨١٣,٢٢٣	١٥,٥٨٦,٣٧١	٨,٥٢١,٣٩٧	

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
شراء بضائع وخدمات:				
الشركات الشقيقة:				
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع				
الشركات التابعة:				
بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م				
ريسي للملاحة اس. ايه				
ريبلك للملاحة اس. ايه				
٩٧,١٩٩	-	٩٧,١٩٩	-	
-	-	٨٥٦,٠٤٤	١٣٠,٣٩٦	
-	-	١,٣٣٧,٦٦٥	١,٤٦٨,٢٥٠	
-	-	١,٩٦٥,٥٦٦	١,٩١٨,٤٤٦	
٩٧,١٩٩	-	٤,٢٥٦,٤٧٤	٣,٥١٧,٠٩٢	

(هـ) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة				
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣١)				
٥٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	٥٢,٥٠٠	٤٤,٥٠٠	
١٤٧,٥٠٠	١٥٥,٥٠٠	١٤٧,٥٠٠	١٥٥,٥٠٠	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
١,٠١٠,٨٦٤	١,٠٠٤,١٥٩	٦٤٨,٨٦٣	٦٤٤,٧٧٥	
٢٧,٥٥٠	١٦,٨٩١	١١,٥٢٨	-	
١,٠٣٨,٤١٤	١,٠٢١,٠٥٠	٦٦٠,٣٩١	٦٤٤,٧٧٥	

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

٤٤ 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 الرئيسية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

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

الشركة الأم						
محلي		تصدير		الإجمالي		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤١,٨٦٠,٦١١	٤١,٢١٩,٥٩١	٢٣,٦٧٣,٠٧٨	٢٥,٧٦٩,١٤٠	٦٥,٥٣٣,٦٨٩	٦٦,٩٨٨,٧٣١	إيرادات القطاع
١٧,١٩٩,٠٤٤	١٩,١٨٧,٣٢٢	١١,٣٥٠,٦٢٥	١٤,٤١٠,١٧١	٢٨,٥٤٩,٦٦٩	٣٣,٥٩٧,٤٩٣	إجمالي ربح القطاع
(٩٢١,٥٩٠)	(٦٩٣,٣٩٢)	(٤,٥٧٥,٥٠١)	(٥,٧٣٥,٩١٨)	(٥,٤٩٧,٠٩١)	(٦,٤٢٩,٣١٠)	مصرفات بيع وتوزيع
-	-	-	-	٣٤,٥٣٣	١٥٧,٥٥٣	تكاليف غير موزعة
-	-	-	-	٦١,٦٣٧	١٤٣,٥٢٩	إيرادات أخرى
-	-	-	-	٨٩٦,٦٨٥	١,١١١,١٨٦	توزيعات أرباح من استثمارات
-	-	-	-	١٢,٥٧٦,٢٢٥	-	توزيعات أرباح من شركة شقيقة
-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح من شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	(خسارة)/ ربح القيمة العادلة لأصول
-	-	-	-	(١,٠٨٤,١١٥)	٢١٥,٨٤٨	مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
-	-	-	-	٨,٦٧٤,٢٥٣	٢٤,٢٩٥,٠٦٢	أو الخسارة
١٦,٢٧٧,٤٥٤	١٨,٤٩٣,٩٣٠	٦,٧٧٥,١٢٤	٨,٦٧٤,٢٥٣	٣١,٢٣١,٢٠٦	٢٤,٢٩٥,٠٦٢	الربح قبل الضرائب
٤,٣١٣,٩٤٦	٤,٨٠٢,٣٩٦	٢,٦٩٩,٦٩٨	٧٢١,١٨٦	٧,٠١٣,٦٤٤	٥,٥٢٣,٥٨٢	أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة

المجموعة						
محلي		تصدير		الإجمالي		
٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٩,٦٠٧,٣٧٠	٤٩,٥٧٣,٦٨٨	٤٥,٠٦٩,٠٢٨	٤٤,٧١٩,٣٠١	٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٩٤,٢٩٢,٩٨٩	إيرادات القطاع
١٩,٠٨١,٧٥٢	٢٣,٨٢٩,٩٧٢	١٦,٤١٢,٨٩٧	١٥,٥٩٦,٧٤٩	٣٥,٤٩٤,٦٤٩	٣٩,٤٢٦,٧٢١	إجمالي ربح القطاع
(٩٢١,٥٩٠)	(٦٩٣,٣٩٢)	(٣,٣٨١,٢٤٧)	(٤,١٧٨,٥٣٤)	(٤,٣٠٢,٨٣٧)	(٤,٨٧١,٩٢٦)	مصرفات بيع وتوزيع
-	-	-	-	١٢٩,٢٥٦	٣٥٥,٣٩١	تكاليف غير موزعة
-	-	-	-	٦١,٦٣٧	١٤٣,٥٢٩	إيرادات أخرى
-	-	-	-	١,٠٧٦,٨٥٤	١,٤٦٢,٣١٦	توزيعات أرباح من استثمارات
-	-	-	-	-	-	حصة من أرباح شركة شقيقة
-	-	-	-	-	-	(خسارة)/ ربح القيمة العادلة لأصول
-	-	-	-	(١,٠٨٤,١١٥)	٢١٥,٨٤٨	مالية بالقيمة العادلة من خلال
-	-	-	-	١١,٤١٨,٢١٥	٣٠,٣٨٨,٢٥٣	الربح أو الخسارة
١٨,١٦٠,١٦٢	٢٣,١٣٦,٥٨٠	١٣,٠٣١,٦٥٠	١١,٤١٨,٢١٥	٢٥,٠٤٧,٥٠٣	٣٠,٣٨٨,٢٥٣	الربح قبل الضرائب
٥,٧٦٤,١٨٩	٧,٤٩٩,٤١٢	٣,٩٦٩,٩٩٦	١,٦٩٧,٠٢٠	٩,٧٣٤,١٨٥	٩,١٩٦,٤٣٢	أصول القطاع، متضمنة المديونيات
						التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٤ معلومات قطاعات الأعمال (تابع)

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 الرئيسية.

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	
٨١,٣٨٥,٧٦٣	٨٢,١٩٨,٤٤٠	٥٦,٨٨٨,٥٥٦	٥٦,٤٩٥,٧٢٦	الأسمنت البورتلاندي العادي
٨,١٦٧,٣٨٣	٧,٦٨٣,٦٤١	٥,٣٦٠,٣٣٢	٤,٢٤٣,٦٤٦	الأسمنت المقاوم للكبريت
٣,٩٣٦,٢٩٩	٤,٧٠٧,٢٤٣	٣,٩٣٦,٢٩٩	٤,٧٠٧,٢٤٣	أخرى
٨٠٣,٥٤٤	٨٧,٠٧٤	٨٠٣,٥٤٤	٨٧,٠٧٤	كلنكر
٩٤,٢٩٢,٩٨٩	٩٤,٦٧٦,٣٩٨	٦٦,٩٨٨,٧٣١	٦٥,٥٣٣,٦٨٩	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات إلى اليمن ودول مجلس التعاون الخليجي ٢٣,٦٧٣,٠٧٨ ريال عماني (٢٠١٤: ٢٥,٧٦٩,١٤٠ ريال عماني). تتضمن هذه الإيرادات مبلغ ٨,٤٩١,٩٨٤ ريال عماني (٢٠١٤: ١٣,٦٠٧,٤٤٩ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع (شركة شقيقة).

٤٥ الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قروض ومديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,١٢٩,١٦٣	-	٣,١٢٩,١٦٣
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٦,٤٦٨,١٦٣	-	-	-	٦,٤٦٨,١٦٣
ودائع قصيرة الأجل	-	١٣,٥٠٣,٧٨١	-	-	١٣,٥٠٣,٧٨١
النقد وما يماثل النقد	١١,٢٣٩,٥١٦	-	-	-	١١,٢٣٩,٥١٦
	١٧,٧٠٧,٦٧٩	١٣,٥٠٣,٧٨١	٣,١٢٩,١٦٣	١٢٥,٠٠٠	٣٤,٤٦٥,٦٢٣

التزامات مالية
أخرى

ريال عماني
٣٥,٠٦٢,٥٠٠
٨,٠٥٤,٨١٤

٤٣,١١٧,٣١٤

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي
قروض لأجل ودائيات جارية وغير جارية
ودائيات أخرى

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥٠

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٥ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

الشركة الأم (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	قروض ومديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٤,٢١٣,٢٧٨	-	٤,٢١٣,٢٧٨
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٥,١٠٣,٨٠٩	-	-	-	٥,١٠٣,٨٠٩
ودائع قصيرة الأجل	-	١٥,٠٠٧,٦٥١	-	-	١٥,٠٠٧,٦٥١
النقد وما يماثل النقد	٤,٦٧٦,٤٧٨	-	-	-	٤,٦٧٦,٤٧٨
	٩,٧٨٠,٢٨٧	١٥,٠٠٧,٦٥١	٤,٢١٣,٢٧٨	١٢٥,٠٠٠	٢٩,١٢٦,٢١٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	قروض لأجل - جارية وغير جارية	دائنيات تجارية وأخرى	التزامات مالية أخرى	ريال عماني
٤٤,٥٠٠,٠٠٠	٧,٥٨١,٨٦٦	٥٢,٠٨١,٨٦٦			

المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	قروض ومديونيات ريال عماني	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق ريال عماني	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ريال عماني	أصول مالية متاحة للبيع ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
أصول مالية متاحة للبيع	-	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	٣,١٢٩,١٦٣	-	٣,١٢٩,١٦٣
مديونيات تجارية وأخرى (باستثناء السلف والمدفوعات مقدما)	٩,٠٣٤,٣٠٧	-	-	-	٩,٠٣٤,٣٠٧
ودائع قصيرة الأجل	-	١٥,٦٠٧,٧٨١	-	-	١٥,٦٠٧,٧٨١
النقد وما يماثل النقد	١٣,٦١٥,١٥٩	-	-	-	١٣,٦١٥,١٥٩
	٢٢,٦٤٩,٤٦٦	١٥,٦٠٧,٧٨١	٣,١٢٩,١٦٣	١٢٥,٠٠٠	٤١,٥١١,٤١٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي	قروض لأجل - جارية وغير جارية	دائنيات تجارية وأخرى	التزامات مالية أخرى	ريال عماني
٣٥,٠٦٢,٥٠٠	١١,٧٩٤,٠٦٩	٤٦,٨٥٦,٥٦٩			

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٥١

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٥ الأدوات المالية (تابع)

(أ) فئات الأدوات المالية (تابع)

المجموعة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	قروض ومديونيات	أصول مالية محتفظ بها حتى الاستحقاق	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	أصول مالية متاحة للبيع	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
-	-	-	٤,٢١٣,٢٧٨	-	٤,٢١٣,٢٧٨
-	-	-	-	-	٨,٦١١,٥٠٥
-	-	-	-	-	٢١,٣١٩,٦٥١
-	-	-	-	-	٧,٠٤٦,٠٩٩
١٥,٦٥٧,٦٠٤	٢١,٣١٩,٦٥١	٤,٢١٣,٢٧٨	١٢٥,٠٠٠	٤١,٣١٥,٥٣٣	
التزامات مالية أخرى					
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي					
قروض لأجل - جارية وغير جارية					
دائنيات تجارية وأخرى					
الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي					
٤٤,٥٠٠,٠٠٠					
١٠,٦٤١,٩٣٨					
٥٥,١٤١,٩٣٨					

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي 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.

مديونيات تجارية	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٤٥٧,٣١٢	٥,٠٢٠,٨٥٠	٨,٤٩٣,٣٣٨
٥٥٦,٣٣٢	٥٠٢,٧٣٢	٧٠٣,٠٩٤
٧,٠١٣,٦٤٤	٥,٥٢٣,٥٨٢	٩,١٩٦,٤٣٢
٩,٠٢١,٧١٨	٩,٧٣٤,١٨٥	

النقد وما يماثل النقد والودائع قصيرة الأجل

مديونيات تجارية	الشركة الأم	المجموعة
٢٠١٤	٢٠١٥	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٨,٥٦٨,٩٦٨	١٩,٣٠٩,٩٠٨	١٩,٥٤٨,٥٧٠
١٣,١٦٥,٤٥٧	٣٦٧,٧٢١	٥٨٥,٨٠٥
-	-	١,٨٠١,٤٧٤
٣,٠٠٢,٦٧٣	-	٦,٤٠٠,٤٦٤
٢٤,٧٣٧,٠٩٨	١٩,٦٧٧,٦٢٩	٢٨,٣٣٦,٣١٣
١٠,٣٧٦,٠٦٧	١٤,١٤٣,٠٤٨	٢٩,١٨٤,٠٠١

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤٦ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف أرقام مقارنة معينة للتوافق مع العرض المعتمد للفترة الحالية. عمليات إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على أرباح العام أو إجمالي حقوق المساهمين، وهي مبينة فيما يلي:

المجموعة		٢٠١٥	الشركة الأم		٢٠١٥	
٢٠١٤	٢٠١٤		٢٠١٤	٢٠١٤		
معدلة	معدلة	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
ريال عماني	ريال عماني					مصرفات عمومية وإدارية
٤,٤٠٠,٢٠٣	٤,٤٤٤,٥٨٠	٤,٥٧٧,١٤٧	٢,٥٥٥,٨٣١	٢,٥٦٩,٣٩٦	٢,٨٣٥,٥٨٤	تكلفة التمويل - بالصافي
١,٩٤٣,٤٢٣	١,٨٩٩,٠٤٦	١,٤٣٥,١٩٤	١,٩٤٥,٤٠٦	١,٩٣١,٨٤١	١,٤٧٠,٧٥٣	
٦,٣٤٣,٦٢٦	٦,٣٤٣,٦٢٦	٦,٠١٢,٣٤١	٤,٥٠١,٢٣٧	٤,٥٠١,٢٣٧	٤,٣٠٦,٣٣٧	
٦,٥٢٧,٧٧٦	٧,٠٤٦,٠٩٩	١٣,٦١٥,١٥٩	٤,١٥٨,١٥٥	٤,٦٧٦,٤٧٨	١١,٢٣٩,٥١٦	النقد وما يماثل النقد
١٠,١٢٣,٦١٥	١٠,٦٤١,٩٣٨	١١,٧٩٤,٠٦٩	٧,٠٦٣,٥٤٣	٧,٥٨١,٨٦٦	٨,٠٥٤,٨١٤	دائنيات تجارية وأخرى

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحتان ١ و ٢.