

## 1- معلومات عامة

شركة صناعة مواد البناء والمقاولات ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ 15 يونيو 1977 بموجب السجل التجاري رقم 6/05292/1. عنوان الشركة المسجل هو ص.ب 1791 ، روي ، الرمز البريدي 112 ، سلطنة عمان.

تتمثل أنشطة الشركة الأساسية في تصنيع وتوريد الجير ومنتجات الحجر الجيري.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

### 1-2 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وتفسيرات اللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية) اللجنة (الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية) المجلس (ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته كما أنها تتوافق مع متطلبات الإفصاح الواردة ضمن" قواعد وتوجيهات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين"الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال 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 في عملية تطبيق سياسات الشركة المحاسبية .وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم.4

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2015 وتتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2015 قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2015.

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية، كما أنه لم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية.

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

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي نُشرت وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للشركة التي تبدأ في 1 يناير 2016 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة كما أن أثر هذه المعايير والتفسيرات غير قابل للتقدير بصورة معقولة كما في 31 ديسمبر: 2016

(معيار التقارير المالية الدولي رقم " 9 الأدوات المالية) "يدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك التاريخ( معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 ، "الإيرادات من العقود مع العملاء) "يدخل حيز التطبيق في 1 يناير 2018 أو بعد ذلك (و(معيار التقارير المالية الدولي رقم " 16 الإيجارات"،) يدخل حيز التطبيق اعتباراً من 1 يناير 2019 أو بعد ذلك

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 2-2 معاملات بعملات أجنبية

البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة تقاس وتعرض بالريال العُماني وهو عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل بها الشركة .

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة .الأصول والالتزامات المنفذة بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العُماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير .تعالج فروق صرف العملة في قائمة الدخل الشامل.

### 3-2 الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت إتمام الدفع .تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم .وفيما يلي المعايير الموجب استخدامها لغرض الاعتراف بالإيرادات .

يتم تسجيل الإيرادات من بيع البضائع والخدمات بالصافي من الخصومات، عندما تتحول مخاطر ومكافآت الملكية الكبيرة إلى المشتري ويتم قياس المبلغ بشكل موثوق .

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما ينشأ حق المساهم باستلام هذا المبلغ .

تُحتسب إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

### 4-2 الضرائب

تتمثل ضريبة الدخل على أرباح وخسائر العام بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة .تدرج ضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر باستثناء ما يتعلق ببنود مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج ضمن حقوق المساهمين.

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة التي تستحق الدفع محتسبة على الدخل الضريبي للعام باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي وأي تعديلات على الضريبة مستحقة الدفع عن أعوام سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة .تستند قيمة مخصص الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة لتحقيق الضريبة أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق فعلياً في تاريخ قائمة المركز المالي.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام الخسائر الضريبية والاستردادات أمراً محتملاً .يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة .

### 5-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة كما هو وارد في قانون الشركات التجارية وأنظمة الهيئة العامة لسوق المال.

ستحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية لمساهمي الشركة على ألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ 200.000 ريال عماني في العام الواحد. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ 10.000 ريال عماني في العام الواحد.

## 6-2 توزيعات أرباح

يطبق مجلس الإدارة سياسة توزيعات أرباح حذرة تتفق مع المتطلبات التنظيمية السائدة في سلطنة عُمان. ويجب أن يتم توزيع الأرباح وفقاً لبنود عقد تأسيس المجموعة وتخضع لموافقة المساهمين.

## ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 7-2 ممتلكات والآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وأية خسائر للانخفاض في القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها بالإضافة إلى أي 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. تحمل كافة الإصلاحات والصيانة الأخرى على قائمة الدخل الشامل خلال الفترة التي تنكب فيها.

يتم تكوين مخصص استهلاك بمبالغ كافية لربط تكلفة الأصول القابلة للاستهلاك للعمليات على مدى أعمار خدماتها المقدرة. يتم احتساب الاستهلاك على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول ذات العلاقة باستخدام طريقة القسط الثابت مع افتراض عدم وجود قيمة إنقاذ.

تتمثل الأعمار الإنتاجية المقدرة لمختلف فئات الممتلكات والآلات والمعدات بما يلي:

سنوات	مبانٍ على أرض مستأجرة
5 - 40	معدات وآلات وماكينات
3 - 40	سيارات وآليات ثقيلة
4 - 15	أثاث وتركيبات
4 - 5	

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

لا يتم استهلاك الأراضي حيث تُعتبر أنها ذات أعمار غير محددة.

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

تتم رسملة مصروفات الإضافات والتحسينات الهامة، بينما يتم تحميل الصيانة والإصلاحات التي لا تعزز الأعمار الاقتصادية للأصول أو طاقتها أو تخفف بشكل كبير من تكاليف التشغيل على المصروفات عند تكبدها. عند تجديد الممتلكات والآلات والمعدات أو استبعادها خلاف ذلك، يتم إزالة التكلفة المتعلقة بها والاستهلاك المتراكم من الحسابات ويتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة.

## 8-2 أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة مدرجة. وعندما تكون جاهزة للاستخدام، يتم تحويلها إلى الفئات الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات والآلات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات الاستهلاك لدى الشركة.

## 9-2 انخفاض قيمة الأصول

بتاريخ كل تقرير تقوم الشركة 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.

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

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 10-2 الأصول المالية

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن الفئات التالية: أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة واستثمارات متاحة للبيع وقروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبدئي.

#### (أ) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

##### (1) التصنيف

تصنف الأصول المالية في هذه الفئة إذا تم اقتناؤها بشكل رئيسي لغرض البيع على المدى القصير أو إذا تم تصنيفها كذلك من قبل الإدارة. وتصنف المشتقات كذلك كمحتفظ بها للمتاجرة إلا إذا تم تخصيصها كأدوات للتغطية. وتصنف الأصول في هذه الفئة كأصول جارية.

##### (2) التقييم

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتدرج تكاليف المعاملة ضمن قائمة الدخل. تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج الأرباح والخسائر المحققة وغير المحققة والنتيجة عن التغيرات بالقيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقائمة الدخل الشامل في العام التي تنشأ به.

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

#### (ب) أصول مالية متاحة للبيع

##### (1) التصنيف

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أي من فئات الأصول المالية الأخرى، وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا كان من المتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير وبهذه الحالة يتم إدراجها ضمن الأصول الجارية. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

##### (2) التقييم

تدرج الاستثمارات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة (متضمنة تكاليف المعاملة)، وتدرج الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع في احتياطي

القيمة العادلة في السنة التي تنشأ فيها. وعندما تُستبعد أو تنخفض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع، تُدرج تسويات القيمة العادلة المترجمة ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل كأرباح وخسائر من استثمارات.

يتم إدراج كافة مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الاستثمار.

#### (ج) قروض ومديونيات

المديونيات التجارية هي أصول مالية غير مشقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترات الاستحقاق لأكثر من 12 شهراً بعد تاريخ التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات الشركة في مديونيات ومدفوعات مقدمة ونقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي الإيضاحان 3-13 و(3-14).

### 11-2 المخزون

يتم تقييم المخزون بما في ذلك البضائع في الطريق، بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة، وتتألف التكلفة من التكلفة المباشرة للمواد، وفي حالة البضائع الجاهزة، والعمالة ومصروفات الإنتاج ذات الصلة. ويمثل صافي القيمة القابلة للتحقق السعر الذي يمكن أن يباع به المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد مراعاة تكاليف التحقق. كما يتم تكوين مخصص للبنود المتقادمة وبطيئة الحركة والراكدة إذا لزم الأمر.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 12-2 مصروفات التطوير

تمثل مصروفات تطوير المحجر تكاليف إعداد الموقع ومصروف التخلص من النفائات. تتم رسملة مصروفات تطوير المحجر في حال كانت الاحتياطات في هذا المحجر عملية من الناحية التقنية والتجارية وكان لدى الشركة الموارد الكافية لاستكمال تطوير واستخلاص ومعالجة المواد. تتم رسملة المصروفات إلى أن يصبح المحجر جاهزاً للإنتاج التجاري. يتم إدراج مصروفات التطوير بالتكلفة مطروحاً منها الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم تحميل الإطفاء في الربح أو الخسارة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الاستفادة المتوقعة.

يتم إدراج مصاريف التطوير اللاحقة والمصاريف الأخرى المتكبدة بعد أن بدأ المحجر الإنتاج التجاري كمصروف عند تكبدها، باستثناء مصاريف التطوير الهامة، المؤجلة والمطفأة على مدى فترة استخلاص الاحتياطات المتبقية للمحجر. يتم شطب أي مبلغ للرصيد المطفأ لمصروفات التطوير والذي لا يمكن استرداده من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة.

### 13-2 ذمم مدينة تجارية وأخرى

تُدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتُعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمديونيات واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز أو التأخر عن السداد على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية التجارية. ويتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها اعتماداً على مراجعة كافة المبالغ القائمة في نهاية العام. ويمثل مبلغ المخصص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للندفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. ويُدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المديونية التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتُدرج الاستردادات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً مقابل "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.

### 14-2 النقد وما يماثل النقد

لأغراض النقد وما يماثل النقد، يتمثل النقد وما يماثل النقد بأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع.

## 15-2 الاقتراضات

يتم الاعتراف بالاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكلفة المعاملة المتكبدة. وبعد عملية الاعتراف المبدئية، يتم إدراج الاقتراضات بسعر التكلفة المهلكة مع الاعتراف بأي فرق بين التكلفة والقيمة الاستردادية في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي .

تُصنف الاقتراضات كالتزامات جارية إلا إذا كان لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. تدرج مصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق.

## 16-2 ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

تُدرج الالتزامات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر.

## 17-2 منحة حكومية مؤجلة

يتم إدراج دعم الفوائد في قائمة المركز المالي مبدئياً على أنه منحة حكومية مؤجلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بخصوص استلامها وأن الشركة ستلتزم بالشروط المرفقة بها. ويتم إهلاك هذه المنحة الحكومية المؤجلة على مدى عمر القرض المتعلق بها وعلى أساس منظم في نفس الفترات التي يتم فيها تكبد مصروفات الفائدة. ويتم إدراج إهلاك المنحة الحكومية المؤجلة ضمن الربح أو الخسارة .

## 18-2 مكافآت نهاية الخدمة ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم "19 منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئة نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام جارٍ، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

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

## 19-2 مخصصات

يُدرج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، عندما يكون ذلك ملائماً.

## 20-2 التزامات عرضية

الالتزامات العرضية هي التزامات محتملة تعتمد على إذا ما حدثت أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو التزامات حالية ولكن تكون الدفعات غير محتملة أو لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. ولا يتم إدراج الالتزامات العرضية في القوائم المالية.

## 21-2 إيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية المرتبطة بها كإيجارات تشغيلية. ويتم إدراج المدفوعات تحت الإيجارات التشغيلية) صافية من أي حوافز مستلمة من المؤجر (في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تستأجر الشركة بعض الممتلكات والآلات والمعدات. ويتم تصنيف إيجارات الممتلكات والآلات والمعدات التي تتحمل الشركة فيها بصورة كبيرة جميع مخاطر ومنافع الملكية على أنها إيجارات تمويلية. ويتم رسملة الإيجارات التمويلية عند بداية التأجير بالقيمة العادلة للأصل المستأجر أو القيمة الحالية للحد الأدنى من المدفوعات، أيهما أقل.

طبقاً لعقود الإيجار التمويلي، يتم تقسيم الحد الأدنى من مدفوعات الإيجار بصورة نسبية ما بين مصروفات تمويلية وتخفيض الالتزامات القائمة. وتُخصص المصروفات التمويلية لكل فترة خلال فترة الإيجار لتحقيق معدل فائدة ثابت منتظم على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات المكتناة ضمن الإيجارات التمويلية وفقاً للسياسة المتعلقة بالممتلكات والآلات والمعدات حسبما يتعلق بالأصل.

## 22-2 ربحية السهم الواحد

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الواحد الأساسية 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.

## 23-2 تقارير القطاعات

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي. وتم تحديد مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية الرئيسي وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، على أنه مجلس الإدارة "المجلس" (الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية).

## 3 الاجتهادات المحاسبية الجوهرية والمصادر الرئيسية لتقدير الأمور غير المؤكدة

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما في ذلك توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. تم أدناه إدراج المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية:

### (أ) مخصص الالتزام البيئي

كما هو مبين في الإيضاح 17، تم تكوين مخصص للالتزام البيئي بناءً على أفضل تقديرات الإدارة للقيمة الحالية للتكاليف المستقبلية اللازمة لتسوية الالتزام البيئي في تاريخ التقرير.

### (ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

### (ج) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم تقدير المبالغ القابلة للاسترداد من المديونيات التجارية عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبالغ بأكملها. ويتم تقدير المبالغ الكبيرة فردياً على أساس فردي. ويتم تقييم المبالغ غير الكبيرة فردياً ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها على أساس جماعي ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز موعد الاستحقاق بناءً على معدلات الاسترداد التاريخية (إيضاح 21).

### (د) مخصص المخزون بطيء الحركة

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة بناءً على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستفادة منها والحالة المادية باستخدام أفضل التقديرات. وتبعاً لذلك، اعتبرت الإدارة أنه من الضروري تكوين مخصص للمخزون بمبلغ قدره 1.115.889 ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2015 (1.188.168 - 2014) ريال عماني (في ضوء المخزون بطيء الحركة والتالف من أجل إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل) [الإيضاح 7 أ.9]

#### 4- النقد والأرصدة لدى البنك

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
8,000	8,000	رصيد النقد بالصندوق
1,689	3,180	أرصدة البنوك – غير مقيدة
<u>16,979</u>	<u>27,747</u>	أرصدة البنوك – عملات أجنبية
26,668	38,927	<b>النقد والنقد المعادل</b>
5,600	5,600	وديعة لأجل
<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	الودائع الحدية مقابل التسهيلات
<u>152,568</u>	<u>164,527</u>	<b>النقد والنقد المعادل</b>

تحمل الوديعة لأجل فائدة بمعدل 1 % (2016 : 1%) سنوياً وتجدد بشكل سنوي.

يحمل هامش الوديعة فائدة بمعدل قدره 0.5 % (2016 : 0.5%) سنوياً وتجدد بشكل ربع سنوي. هامش الوديعة محجوز ككفالة عن التسهيلات المتحصل.

#### 5 - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
617,000	614,337	الذمم المدينة
<u>(23,662)</u>	<u>(23,662)</u>	مخصص ديون مشكوك فيها
593,338	590,675	<b>صافي الذمم المدينة</b>
----	820	مدفوعات مقدماً إلى الموظفين
3,588	15,430	مبالغ مدفوعة مقدماً
7,235	10,934	مدفوعات مقدماً إلى الموردين – بالصافي
<u>5,910</u>	<u>7,333</u>	أرصدة مدينة أخرى
<u>610,071</u>	<u>625,192</u>	

#### 6 - المخزون

31 ديسمبر 2016	31 مارس 2017	
611,883	667,528	البضائع الجاهزة
280,830	271,566	قطع الغيار
<u>1,066,104</u>	<u>1,104,235</u>	مواد خام ومواد تغليف
1,958,817	2,043,329	



(494,753)	(492,329)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة - قطع الغيار
<u>(353,612)</u>	<u>(346,874)</u>	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
<u>1,110,452</u>	<u>1,204,126</u>	

## 7 - قروض / تسهيلات بنكية

### 1.7 تسهيلات بنكية

حصلت الشركة على تسهيلات مصرفية قصيرة الأجل من بنك محلي يعمل في سلطنة عمان . بلغ الحد الأعلى لهذه التسهيلات 554,000 ريال عماني ، وقد حصلت الشركة على هذه التسهيلات قصيرة الأجل مبدئياً كجزء من إدارة النقد الخاص بالشركة لتمويل الإحتياجات اليومية لرأس المال العامل. تم إحتساب معدل فائدة قدره 1.5% (2016 : 1.5%) سنوياً على المبالغ المسحوبة فعلياً لغاية 120.000 ريال عماني والرصيد الباقي بمعدل فائدة قدره 6% (2016 : 6%) سنوياً للمبالغ المسحوبة بما يزيد عن 120.000 ريال عماني.

### 2.7 قرض حكومي ميسر

خلال العام، حصلت الشركة على تسهيل قرض لأجل بقيمة 500.000 ريال عماني من بنك تجاري في عمان. كما في 31 ديسمبر 2016، سحبت الشركة 307.218 ريال عماني. يحمل التسهيل فائدة بمعدل 6% سنوياً. يسدد القرض على 60 قسطاً شهرياً ابتداء من فبراير 2017.

القرض مضمون برهن قانوني على مبنى الشركة ورهن تجاري على الآلات والماكينات بما في ذلك أعمال مدنية ورهن على أصول أخرى مسجل لدى وزارة التجارة والصناعة.

يفترض أن القيمة العادلة للقرض لأجل مساوية لقيمها الدفترية. فترات استحقاق القرض بناءً على فترة الاستحقاق المتبقية بتاريخ التقرير كما يلي:

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
56,323	88,376	الجزء المتداول
<u>250,895</u>	<u>411,624</u>	الجزء غير المتداول
<u>212,138</u>	<u>159,711</u>	

## 8- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني
---------------------------------	-------------------------------

534,358	487,990	الذمم الدائنة
13,622	12,850	مبالغ مدفوعة مقدماً من عملاء
228,965	245,979	أرصدة دائنة أخرى
27,245	---	المصاريف المستحقة
<u>804,190</u>	<u>746,819</u>	مخصص الإلتزام البيئي (الإيضاح أدناه)

## 9 - المستحق لشركات التمويل

يمثل المبالغ المستحقة لشركات التمويل عن شراء بعض المعدات والمركبات ، بالصافي من رسوم التمويل. تحمل فائدة بمعدل فعال قدره 7% سنوياً ويسدد بأقساط شهرية ( 2015: 7%).

يسدد المستحق لشركات التمويل على النحو التالي:

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
59,745	65,376	الجزء المتداول
<u>47,782</u>	<u>32,847</u>	الجزء طويل الاجل
<u>107,527</u>	<u>98,223</u>	

## 10 - الضريبة

الحركة في الإلتزام الضريبي المؤجل خلال السنة على النحو التالي:

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
21,630	21,630	في 1 يناير
----	----	ضريبة مدفوعة خلال الفترة
----	----	المستحق خلال الفترة
<u>21,630</u>	<u>21,630</u>	في نهاية الفترة

قامت الشركة بعمل مخصص لضريبة الدخل حسب قانون الضريبة في سلطنة عمان بمعدل 12% على الربح الضريبي الزائد عن 30.000 ريال عماني .

## 11 - مكافأة نهاية الخدمة

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
97,825	95,593	في 1 يناير

16,642	3,517	مخصص الفترة
(18,874)	(---)	المدفوع خلال الفترة
<u>95,593</u>	<u>99,110</u>	الرصيد كما في نهاية الفترة

## 12 - رأس المال

31 ديسمبر 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	رأس المال المصرح به
20.000.000	20.000.000	
8.500.000	8.500.000	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
لدى الشركة نوع واحد من الأسهم العادية بقيمة 0.100 بيعة للسهم الواحد، والتي لا تملك أي حق في معدل ثابت من توزيعات الأرباح.		
إن مساهمي الشركة الذين يملكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم المملوكة لهم هي كما يلي:		

ديسمبر 2016		مارس 2017		
رأس المال	نسبة المساهمة	رأس المال	نسبة المساهمة	إسم المساهم
ريال عماني	%	ريال عماني	%	
35,274,500	41.50	35,274,500	41.50	سليمان أحمد الحوقاني(توفاه الله)

## 13 - الإحتياطي القانوني

يتم إحتساب الإحتياطي القانوني ، وهو غير قابل للتوزيع ، وفقاً للمادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974. يجب أن تكون الحصة السنوية 10% من أرباح الشركة بعد إستقطاع الضرائب إلى أن يعادل رصيد الإحتياطي القانوني ثلث رأسمال الشركة على الأقل.

## 14 - صافي الأصول للسهم الواحد

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة كما يلي:

31 ديسمبر 2018 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
<u>5,651,661</u>	<u>5,624,530</u>	صافي الأصول في 31 الفترة (ريال عماني )
<u>85,000,000</u>	<u>85,000,000</u>	مجموع عدد الأسهم العادية
<u>0.066</u>	<u>0.066</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

## 15 - تكلفة المبيعات

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
ريال عماني	ريال عماني	
1,756,198	611,882	البضاعة تامة الصنع أول المدة
149,942	213,076	مشتريات المواد الخام
81,885	87,626	الرواتب والأجور
136,902	268,265	تكاليف المصنع
88,029	82,882	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
45,093	81,507	تكاليف النقل
(1,610,478)	(667,528)	البضاعة تامة الصنع - آخر المدة
<u>647,571</u>	<u>677,710</u>	

## 16 - إيرادات أخرى

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
ريال عماني	ريال عماني	
8,033	36,918	إيرادات متنوعة / خردة
----	----	الربح من بيع ممتلكات ومعدات
<u>8,033</u>	<u>36,918</u>	

## 17 - المصاريف العمومية والإدارية

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
59,032	54,901	الرواتب وملحقاتها
5,004	6,474	أتعاب مهنية وقانونية
6,104	3,353	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1,523	1,735	صيانة وإصلاحات
3,145	3,150	كهرباء وماء
2,150	2,900	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
110	106	تسجيل وإصدار شهادات
1,281	1,409	طباعة وقرطاسية
---	1,165	مصاريف اجتماعات
273	2,084	سفر
522	330	رسوم بنكية
1,547	1,064	تأمين

199	290	مصاريف متنوعة
283	396	
81,173	79,357	

#### 18 - مصاريف البيع والتوزيع

31 مارس 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
10,678	7,582	الرواتب وملحقاتها
11,742	13,523	رسوم وزارية/ جمركية
180	---	الإعلان وترويج المبيعات
1,160	1,501	تأمين
22	768	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
1,269	869	الاتصالات
878	622	مصاريف مركبات
600	444	سفر
189	177	مصاريف متنوعة
26,718	25,486	

#### 19 - رسوم تمويل (بالصافي)

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
10,179	11,547	مصاريف الفوائد
(151)	(227)	إيرادات الفوائد
10,028	11,320	

#### 20 - (خسارة)/ عائد السهم الواحد

يتم احتساب (خسارة)/ عائد السهم الواحد بقسمة (خسارة)/ ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. القيمة الاسمية للسهم الواحد هي 0.100 ريال عماني.

31 مارس 2016 ريال عماني	31 مارس 2017 ريال عماني	
38,796	(27,132)	صافي (خسارة)/ ربح الفترة (ريال عماني)
85,000,000	85,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية
0.001	(0.0003)	(خسارة)/ عائد السهم الواحد (ريال عماني)

## 21 - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة ورجال الأعمال الرئيسيين والمؤسسات التي يمتلكون فيها سيطرة هامة على قراراتها المالية والتشغيلية.

تحتفظ الشركة بأرصدة مادية مع هذه الأطراف والتي نتجت عن تعاملات تجارية عادية والتي ترى الإدارة أنها مشابهة لتلك التعاملات التجارية مع أطراف أخرى.

### ( 1 ) الارصدة مع الاطراف ذات العلاقة

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
ريال عماني	ريال عماني	
14,488	42,575	مستحق لاطراف ذات العلاقة ( شركة الحورى للكسارات ش.م.م )
----	<u>29,571</u>	صحار للغازات

### (2) التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

31 مارس 2016	31 مارس 2017	
ريال عماني	ريال عماني	
-----	18,743	المبيعات
7,555	60,721	(أ) شراء بضائع ، مواد اولية

### (ب) مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

2,150

2,900

أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

## 22 - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

### نظرة عامة

تتكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية. الأصول والمطلوبات المالية الرئيسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك ، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والقرض الحكومي الميسر والمستحق للبنوك والمستحق لشركات التأمين والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على إنخفاض قيمة الأصول المالية. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد الإدراج المبدئي للأصل ، أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة.

يعتمد تصنيف الأصول المالية على الغرض الذي تم على أساسه إقتناء الأصول المالية. تحدد الإدارة تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي.

تتعرض أنشطة الشركة لمخاطر مالية متنوعة تتضمن مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق. يركز مجمل برنامج إدارة مخاطر الشركة على تقلبات الأسواق المالية ويحاول التقليل من التأثيرات العكسية على الأداء المالي للشركة.

### (1) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي خطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنك.

#### التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية في بيان المركز المالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ، نظراً لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء. وضعت الشركة سياسات وإجراءات إئتمانية تعتبر ملائمة وتركز على طبيعة وحجم المستحقات.

بناء على الخبرة السابقة ، يتوقع أن يتم تحصيل كامل الذمم المدينة المستحقة وليست منخفضة القيمة. لا تحصل الشركة على ضمانات مقابل بعض الذمم المدينة.

### (2) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل ، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة متضمنة خدمة الإلتزامات المالية بإستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

### (3) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة ، بينما يتم تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال العماني. ، تتابع إدارة الشركة باستمرار أسعار صرف العملات الأجنبية ، وترى بأن أي تأثير لن يكون جوهرياً.

مخاطر سعر الفائدة  
تتعرض الشركة لمخاطر سعر الفائدة نتيجة للإقتراض. تدار هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بالتوازن ما بين أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة عند بداية السنة المالية.

#### (4) مخاطر السوق

مخاطر سعر الأسهم  
مخاطر سعر الأسهم هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق ، سواء كانت هذه التغيرات بسبب عوامل تتعلق بالضمانات الشخصية ، أو بمصدرها ، أو لعوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية في السوق.

تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لإستثماراتها. تحد الشركة من مخاطر أسعار الأسهم من خلال الاحتفاظ بمحفظة متنوعة وبالإستمرار في مراقبة السوق. بالإضافة إلى ذلك ، تراقب الشركة بشكل فعال العوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم. 100% من إستثمارات الشركة في تاريخ التقرير موجودة في سلطنة عمان.

#### 23- إدارة رأس المال

تهدف سياسة الشركة عند إدارة رأس المال إلى حماية قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والحفاظ على حقوق المساهمين. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري. تدير الشركة هيكل رأس المال من خلال تسوية المبالغ المدفوعة كتوزيعات أرباح أو بزيادة رأس المال المدفوع من أجل الإبقاء على نسبة ملائمة من مديونيات الأسهم.

#### 24 - القيمة العادلة

القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية تعادل تقريباً قيمها الدفترية كما هو وارد في بيان المركز المالي. يتم إدراج جميع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بسعر إدراج أصول ومطلوبات مماثلة في أسواق نشطة (المستوى 1).

#### 25 - عام

- تم تقريب المبالغ الظاهرة في البيانات المالية لأقرب ريال عماني .
- تم إعادة تصنيف بعض الأرقام بما يتناسب وعرض البيانات المالية للفترة .