

# شركة أسمنت عُمان ش.م.ع. القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017

## إيضاحات عن القوائم المالية

### 1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت عمان ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وقد تأسست في 29 يناير 1978. تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات المصاحبة.

كما تملك الشركة استثمارا بنسبة 30% في شركة زميلة، موندي عُمان ش.م.ع.، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عُمان.

خلال سنة 2016، قامت الشركة مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. بتسجيل شركة جديدة، شركة الوسطى للأسمنت ش.م.ع. والتي تعني بإنشاء مصنع للأسمنت والذي سيخضع لإستكمال دراسات الجدوى الاقتصادية المعنية. لم تدخل الشركة في أي التزامات جوهرية بالنسبة للشركة الجديدة حتى نهاية فترة الإقرار.

### 2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

#### 1.2 أساس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته. تم عرض القوائم المالية بالريال العماني.

#### 2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2017. اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- تم إصدار تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 "عرض القوائم المالية" في ديسمبر 2014 كجزء من مبادرة الإفصاح. وتتناول هذه التعديلات الطفيفة عدداً من المجالات التي تشمل الإفصاح عن السياسات المحاسبية الرئيسية وتطبيق مبدأ المعلومات الجوهرية على القوائم المالية وعرض المجاميع الجزئية والمعلومات التي ستعرض في قسم الدخل الشامل الآخر من بيان الأداء وهيكل الإيضاحات عن القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2017.

تري الإدارة أن اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى السارية على الفترة المحاسبية الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية.

#### 3.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:

- تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم 15- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في مايو 2014، وهو يحدد مبادئ الإفصاح عن المعلومات المفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المؤسسة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها. كما أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 يلغي ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 11 "عقود الإنشاء" و المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم 13 و 15 و 18 ومعيار التصنيف الصناعي رقم 31. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يستند هذا المعيار إلى منهجية ذات 5 خطوات للإقرار بالإيرادات ويقدم أيضاً مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المستردة والضمانات. وعند تطبيق المعيار، فإنه من المرجح أن تزداد الإفصاحات. ويشمل المعيار مبادئ حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها، وذلك من خلال توفير المعلومات النوعية والكمية.

# شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع

## القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017

### إيضاحات عن القوائم المالية

#### 2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

#### 3.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد (تابع)

• أصبح التاريخ الفعلي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (9) "الأدوات المالية" الصادر في يوليو 2014، نافذاً على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 بعد إتمام صيغته النهائية. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبني بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (9) ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلاً من نموذج الخسائر المحتملة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (39). وتم نقل مبادئ الشطب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (39) "الأدوات المالية: الإقرار والقياس" إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم (9). وتم تحرير متطلبات محاسبة التحوط مما هو مسموح به سابقاً. وتستند المتطلبات إلى ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي، مع وجود أقل قيود لإثبات مدى فاعلية العلاقة على نحو أكثر من المتطلبات الحالية.

• معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 الصادر في يناير 2016 يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019.

تري الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية لفترات مستقبلية.

#### 3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علماً بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات. فيما يلي التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة في إعداد هذه القوائم المالية:

• **القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع**  
بالنسبة للاستثمارات غير المدرجة المتاحة للبيع، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم مثل استخدام تعاملات تمت مؤخراً على أساس تجاري، والرجوع إلى أدوات أخرى والتي تتشابه في معظمها وتحليل التدفقات النقدية المخصومة. وإن كان من غير العملي استخدام هذه التقنيات، فإن الشركة تستخدم صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للأدوات حسبما يكون ملائماً. بالنسبة للاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة الأخرى البالغة 789,933 ريال عُمان (30 يونيو 2016 - 789,933 ريال عُمان) وفي حالة عدم توفر صافي قيمة الأصول، فقد قامت الإدارة بإثبات هذه الاستثمارات بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.

• **انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع**  
تقرر الإدارة أن الاستثمارات المتاحة للبيع قد انخفضت قيمتها عندما تنزل قيمة الاستثمار بصفة كبيرة أو مطولة إلى ما دون تكلفتها. وتحديد ما هو كبير أو مطول يتطلب أحكاماً. كما أن انخفاض القيمة قيد يكون ملائماً في حالة وجود دليل على تدهور الحالة المالية للشركة المستثمر فيها والصناعة وأداء القطاع والتدفقات النقدية... الخ.

• **استثمار في شركة زميلة**  
الحصة من أرباح الشركة الزميلة، موندي عُمان ش.م.ع.ع، البالغة 168,602 ريال عُمان (30 يونيو 2016 - 112,547 ريال عُمان) هي على أساس القوائم المالية غير المدققة كما في 30 يونيو 2017. في الفترات السابقة، تم تدقيق حسابات الشركة الزميلة بعد صدور القوائم المالية للشركة. وبناء على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الأرباح حسب القوائم المالية غير المدققة لمحاسبة حقوق المساهمين بالشركة الزميلة، حيث أن النتائج غير المدققة لن تختلف جوهرياً عن النتائج المدققة.

## شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017

### إيضاحات عن القوائم المالية

#### 3 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

- الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات:  
إن تقدير الأعمار الإنتاجية يستند إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين.

- المخزون  
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطيئ الحركة أو الغير متحرك. بالنسبة للحسابات الفردية الكبيرة، يتم إجراء عملية التقييم على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ الفردية غير الكبيرة، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، على أساس أسعار البيع السابقة.

إن حساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام وخبث الإسمنت والإسمنت الجاهز يتطلب استخدام التقديرات. في نهاية فترة الإقرار، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأتي من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب عن كتب الكميات الفعلية.

#### 4 السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة.

##### (أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول المالية وغير المالية المدرجة بقيمتها العادلة.

##### (ب) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتَحَمَلة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل على أنها مصروفات متكبدة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية. جميع المصروفات المُتَحَمَلة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى حين تصبح الأصول مُتاحة للاستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ يتم إدراجها بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي يتم مراجعتها في نهاية كل فترة إقرار.

## 15

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)**

**(د) استثمارات (تابع)**

*استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة*

يتم الاستحواذ على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أساساً لغرض الاستفادة من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار، ويتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق في السوق المالية النظامية في نهاية فترة الإقرار. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن تغيرات القيمة العادلة يتم إثباتها في قائمة الدخل الشامل. يتم تحديد الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات كونها الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية، ويتم قيدها في قائمة الدخل الشامل.

*قياس القيمة العادلة*

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بصفة متكررة باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المشابهة (المستوى 1).
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2).
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير ملحوظة) (المستوى 3).

*دخل توزيعات أرباح وفائدة*

يتم قيد دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يتأكد حق استلام الدفعات. يتم قيد دخل الفائدة على أساس الاستحقاق.

**(هـ) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الناتجة عن الشركة تقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، يتم شطبها مقابل مخصص خسارة الديون.

**(و) المخزون**

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام والأدوات وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ومواد التغليف بطريقة المتوسط المرجح، وهي تشمل المصروفات المتوقعة في سياق الأعمال العادية لإحضار المخزون إلى موقعه ووضعها الحاليين. تكلفة الإسمنت الجاهز وخبيث الإسمنت تشمل تكلفة المواد الخام وجزء ملائم من مصروفات العمالة المباشرة والإنتاج. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع تقديري في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي مصاريف بيع عرضية. يتم عمل مخصص عند الضرورة، للمخزون المتقادم والمخزون بطيء الحركة والمخزون التالف.

**(ز) النقد والنقد المُعادل**

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من أرصدة بنكية ونقد، بما فيها ودائع ذات فترة استحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل، بالصافي من الاقتراضات البنكية، إن وجدت.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)**

**(ح) انخفاض قيمة الأصول**

**أصول مالية**

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم امكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل، وهي مدرجة في قائمة الدخل الشامل. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بضم مدينة قصيرة الأجل.

**أصول غير مالية**

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. كما تقوم الإدارة أيضا بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في قائمة الدخل الشامل.

**(ط) مكافآت نهاية خدمة الموظفين**

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين. ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

**(ي) ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى**

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم تسديدها في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

**(ك) الإيرادات**

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة خلال الفترة، بالصافي من البضاعة المرتجعة والخصومات والتخفيضات التجارية والخصومات عن الكميات الكبيرة. يتم قيد الإيرادات من بيع البضاعة في قائمة الدخل الشامل عند انتقال أهم مخاطر وعائدات الملكية إلى المشتري.

**(ل) الإيجار التشغيلي**

يتم قيد دفعات الإيجار التشغيلي في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

**(م) الضريبة**

يتم عمل مخصص لضريبة الدخل وفقا للأنظمة الضريبية المعمول بها في سلطنة عمان.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سننها في نهاية فترة الإقرار.

يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المؤجلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن تحقيقها.

## شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017

### إيضاحات عن القوائم المالية

#### 4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

##### ن) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

##### ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المقومة بعملة أجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في ذلك التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات مُدرج في قائمة الدخل الشامل.

##### غ) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح من ضمن الأرباح المحتجزة للشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم دفع توزيعات الأرباح في فترة الإعلان عنها.

##### س) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد.

##### ش) الأصول المالية

يتم تسجيل الموجودات المالية عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية للأداة. الأصول المالية يتم تسجيلها أو إيقاف الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفا في الشروط التعاقدية لهذه الصكوك.

##### ف) التزامات مالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئيا بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

##### ق) قطاع التشغيل

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر الشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل صانع القرار الرئيسي لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه. علما بأن مجلس الإدارة هو صانع القرار الرئيسي. لدى الشركة قطاع تجاري واحد.

##### ك) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**5 ممتلكات وآلات ومعدات**

(أ) تفاصيل الممتلكات والآلات والمعدات خلال نهاية الفترة 30 يونيو 2017 إلى 30 يونيو 2016 و 31 ديسمبر 2016 واردة على الصفحات من 37 إلى 39 على التوالي.

(ب) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 [انظر إيضاح 30/ج]. ويرى مجلس الإدارة أن استمرارية الأراضي المستأجرة من الحكومة ستكون متاحة لاستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على هذه الأراضي المستأجرة.

(ج) تكاليف الاقتراض بقيمة 25,395 ريال عماني (30 يونيو 2016 - 136,151 ريال عماني) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال الفترة (إيضاح 28)

(د) تم توزيع استهلاك الفترة كالتالي

30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
		(مدقق)
3,489,476	3,110,090	6,534,200
94,415	98,968	219,478
3,583,891	3,209,058	6,753,678

تكلفة المبيعات (إيضاح 24)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 26)

(هـ) في نهاية فترة التقرير تعد بعض بنود المعدات والآلات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبالغ و قدرها 3,518,999 ريال عماني ( 578,163 ريال عماني - 30 يونيو 2016) تحت رهن بنكي تم أخذه من بنك تجاري محلي تم الاستقادة منه خلال العام. (ملاحظة 18 د)

و ( الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تتعلق أساسًا بتكلفة تحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2.



**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**6 أصول معنوية**

30 يونيو 2017	البرمجيات ريال عُماني	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
<b>التكلفة</b>			
في بداية السنة	895,358	22,445	917,804
تحويلات خلال الفترة	-	-	-
في نهاية السنة	895,358	22,445	917,804
<b>الإطفاء</b>			
في بداية السنة	(815,320)	-	(815,320)
إطفاء السنة (إيضاح 26)	(14,117)	-	(14,117)
في نهاية السنة	(829,437)	-	(829,437)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	65,921	22,445	88,367
في نهاية السنة			
30 يونيو 2016	البرمجيات ريال عُماني	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
<b>التكلفة</b>			
في بداية السنة	871,643	22,445	894,088
تحويلات خلال الفترة	23,716	-	23,716
في نهاية السنة	895,358	22,445	917,804
<b>الإطفاء</b>			
في بداية السنة	(707,919)	--	(707,919)
إطفاء السنة (إيضاح 26)	(87,466)	-	(87,466)
في نهاية السنة	(795,385)	-	(795,385)
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	99,974	22,445	122,419
في نهاية السنة			
31 ديسمبر 2016 (مدقق)	البرمجيات ريال عُماني	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
<b>التكلفة</b>			
في بداية السنة	871,643	22,445	894,088
تحويلات خلال الفترة	23,715	--	23,715
في نهاية السنة	895,358	22,445	917,803
<b>الإطفاء</b>			
في بداية السنة	707,919	--	707,919
إطفاء السنة (إيضاح 26)	107,401	--	107,401
في نهاية السنة	815,320	--	815,320
<b>صافي القيمة الدفترية</b>	80,038	22,445	102,483
في نهاية السنة			

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) البرمجيات قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تشمل التكاليف التي تكبدها الشركة عن برنامج رابط مدير معرفة الأنظمة والتطبيقات والمنتجات (اس آيه بي).

(ب) في نهاية فترة الإقرار، أجرت الإدارة اختباراً لانخفاض القيمة الدفترية للأصول المعنوية وهي تعتقد أنه لا حاجة لتكوين مخصص لانخفاض القيمة.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**7 استثمار في شركة زميلة**

الاستثمار في شركة زميلة يمثل حصة بنسبة 30% (30 يونيو 2016 - 30%) في رأسمال موندني عُمان ش.م.ع.، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع الأكياس الصناعية. فترة الإقرار المالية للشركة الزميلة هي 31 ديسمبر.

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة خلال الفترة:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
937,114	927,012	927,012
القيمة الدفترية في بداية الفترة		
133,286	112,209	208,652
35,316	338	-
-	-	(31,631)
(184,806)	(166,921)	(166,919)
920,910	872,638	937,114
القيمة الدفترية في نهاية الفترة		

يُضاف/ (يُطرح):

حصة من نتائج الفترة (إيضاح 29)

حصة في الأرباح بعد النتائج الأولية (إيضاح 29)

الحركة في احتياطي إعادة التقييم [ملاحظة ب] أنهاء]

دخل توزيعات أرباح من الشركة الزميلة

(ب) تم تحميل الشركة الزميلة للممتلكات والالات والمعدات مبالغ معاد تقييمها. ومع ذلك، فإن سياسة الشركة هي حمل الممتلكات والالات والمعدات بالتكلفة. لذلك، تم إجراء تعديل في السنة السابقة على القيمة الدفترية للاستثمار وإلغاء الاعتراف باحتياطي إعادة التقييم المقابل للسنوات السابقة.

(ت) فيما يلي ملخص المركز المالي للشركة الزميلة:

30 يونيو 2017 ريال عُماني (غير مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُماني (غير مدقق)	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
1,751,708	1,978,615	1,839,358
4,106,470	3,908,217	3,619,261
5,858,178	5,886,832	5,458,619
الأصول		
أصول غير متداولة		
أصول متداولة		
إجمالي الأصول		
172,363	162,009	119,616
2,616,113	2,816,031	2,097,569
2,788,476	2,978,040	2,217,185
إجمالي الالتزامات		
إيرادات		
4,512,785	3,927,420	7,671,277
444,288	374,031	706,677
صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة		

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**8 استثمارات مُتاحة للبيع**

(أ) تتكون الاستثمارات المُتاحة للبيع مما يلي:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
9,771,582	11,733,946	11,641,480
789,933	789,933	789,933
10,561,515	12,523,879	12,431,413

استثمارات محلية مدرجة  
استثمارات محلية غير مدرجة

(ب) فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمارات المُتاحة للبيع خلال الفترة:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
5,810,457	6,294,332	6,294,332
-	-	(477,912)
-	49,791	(5,963)
5,810,457	6,344,123	5,810,457
4,751,058	6,179,756	6,620,956
10,561,515	12,523,879	12,431,413

التكلفة في بداية السنة

استيعادات خلال الفترة

انخفاض في القيمة مُدرج خلال الفترة (إيضاح 29)

التكلفة في نهاية السنة

التغيرات المترتبة للقيمة العادلة

القيمة الدفترية في نهاية السنة

(ج) فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة خلال الفترة:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
6,620,956	5,830,015	5,830,015
(1,869,898)	349,741	615,824
-	-	175,117
4,751,058	6,179,756	6,620,956

في بداية السنة

تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة

تعديلات إعادة تصنيف متعلقة بـ:

- إفراج عن احتياطي القيمة العادلة عند بيع الاستثمارات

في نهاية السنة

(د) فيما يلي تحليل الاستثمارات المُتاحة للبيع بحسب القطاع:

30 يونيو 2017		30 يونيو 2016		31 ديسمبر 2016 (مدقق)	
القيمة العادلة	انخفاض القيمة	القيمة العادلة	انخفاض القيمة	القيمة العادلة	انخفاض القيمة
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
-	-	281,028	281,028	--	--
3,550,871	2,375,856	4,728,004	2,593,872	4,759,691	2,375,856
6,220,712	2,644,668	6,724,915	2,679,291	6,881,789	2,644,668
9,771,582	5,020,524	11,733,946	5,554,190	11,641,480	5,020,524
789,933	789,933	789,933	789,933	789,933	789,933
10,561,515	5,810,457	12,523,879	6,344,123	12,431,413	5,810,457

محلية مدرجة:

بنوك

صناعة

خدمات

غير مدرجة:

استثمارات

المجموع

(هـ) الاستثمارات المُتاحة للبيع بقيمة دفترية قدرها 278 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 278 ريال عُماني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها نيابة عن الشركة ولفانديتها.

(و) في نهاية فترة الإقرار، لا تملك الشركة أي استثمارات (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (30 يونيو 2016 - لا شيء).

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**8 إستثمارات متاحة للبيع (تابع)**

(ز) فيما يلي تفاصيل استثمارات الشركة (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) التي تزيد قيمتها الدفترية عن 10% من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمارات المدرجة في نهاية فترة الإقرار:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
<b>30 يونيو 2017</b>			
27%	2,208,390	4,151,773	1,467,730
11%	1,760,043	1,745,963	462,392
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.			
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.			

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
<b>30 يونيو 2016</b>			
23%	2,219,001	4,216,102	1,487,371
13%	1,899,193	2,487,943	613,689
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.			
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.			

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
<b>31 ديسمبر 2016 (مدقق)</b>			
25%	2,219,001	4,438,002	1,487,371
15%	1,793,977	2,655,086	512,707
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.			
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.			

(ح) فيما يلي التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع:			
30 يونيو 2017 ريال عُمان	30 يونيو 2016 ريال عُمان	31 ديسمبر 2016 ريال عُمان (مدقق)	القيمة العادلة:
9,771,582	11,733,946	11,641,480	المستوى 1 للتسلسل الهرمي (إيضاح 4/د)
789,933	789,933	789,933	المستوى 3 للتسلسل الهرمي (إيضاح 4/د)
10,561,515	12,523,879	12,431,413	

(ط) يتم تقييم الاستثمارات غير المدرجة بصافي قيمة الأصول عندما ترى الإدارة أن هذه القيمة تمثل القيمة العادلة. وفيما عدى ذلك، يتم إثبات الاستثمارات غير المدرجة بالتكلفة، ناقصا انخفاض القيمة، عندما يتعذر قياس القيمة العادلة بشكل موثوق.

**9 استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق**

30 يونيو 2017 ريال عُمان	30 يونيو 2016 ريال عُمان	31 ديسمبر 2016 ريال عُمان (مدقق)	
11,272,700	11,272,700	11,272,700	سندات وديون وسندات ثانوية صادرة عن بنوك تجارية وصكوك حكومية
(1,000,000)	-	(1,000,000)	يُطرح: الجزء الجاري
10,272,700	11,272,700	10,272,700	الجزء غير الجاري

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**9 استثمارات مُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق (تابع)**

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من الاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق في نهاية فترة الإقرار:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
3,272,700	1,000,000	3,272,700
7,000,000	10,272,700	7,000,000
10,272,700	11,272,700	10,272,700

من سنة إلى 3 سنوات  
أكثر من 3 سنوات

(ب) السندات والديون والسندات الثانوية الصادرة عن بنوك تجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل 3,5% إلى 6,5% في السنة (30 يونيو 2016 - 3,5% إلى 6,5% في السنة)

**10 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة**

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
5,998,810	6,209,011	6,209,011
2,760,251	6,226,559	9,186,136
(2,874,111)	(5,547,119)	(9,536,180)
5,884,950	6,888,451	5,858,967
(275,439)	48,744	139,843
5,609,511	6,937,194	5,998,810

في بداية السنة  
إضافات خلال الفترة  
استبعادات خلال الفترة

تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة (إيضاح 29)

في نهاية السنة

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الأعمال في 22 يونيو 2017 و 29 يونيو 2017 (في حالة سوق أبوظبي ودبي للأوراق المالية) (30 يونيو 2016 - 30 يونيو 2016).

(ب) فيما يلي تحليل القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بحسب القطاع في نهاية فترة الإقرار:

30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016 (مدقق) القيمة الدفترية ريال عُماني
<b>محلية:</b>		
<b>استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:</b>		
2,487,902	2,286,732	2,701,940
723,489	1,178,742	793,052
706,542	1,620,626	1,201,662
3,917,933	5,086,100	4,696,654
<b>استثمارات أجنبية مدرجة:</b>		
654,913	469,861	379,243
334,683	390,654	426,669
701,983	990,579	496,244
1,691,579	1,851,094	1,302,156
5,609,511	6,937,194	5,998,810

بنوك واستثمارات  
صناعة  
خدمات

المجموع

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي (إيضاح 4/د).

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 5,609,511 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 6,937,194 ريال عُماني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمين نيابة عن الشركة.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**11 ودائع بنكية**

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(مدقق)			
21,500,000	19,500,000	19,500,000	إجمالي الودائع البنكية
(4,000,000)	-	(10,000,000)	يُطرح: الجزء الجاري
17,500,000	19,500,000	9,500,000	الجزء غير الجاري
1,511,644	1,167,277	1,904,096	الفائدة المستحقة على الودائع البنكية
(327,397)	-	(1,455,877)	يُطرح: الجزء الجاري
1,184,247	1,167,277	448,219	الجزء غير الجاري
4,327,397	-	11,455,877	مجموع الجزء الجاري
18,684,247	20,667,277	9,948,219	مجموع الجزء غير الجاري

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) الودائع ذات فترة استحقاق أكثر من سنة واحدة في نهاية فترة الإقرار يتم تصنيفها كأصول غير متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بنسبة 4% إلى 5% في السنة (30 يونيو 2016 - 2,90% إلى 5% في السنة).
- (ب) الودائع ذات فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر إلى سنة واحدة في نهاية فترة الإقرار، يتم تصنيفها كأصول متداولة. خلال الفترة الماضية تم إيداع هذه الودائع لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بنسبة 3% إلى 4% في السنة (30 يونيو 2016 - لا شيء).

**12 المخزون**

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(مدقق)			
14,480,289	14,253,919	14,734,781	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
9,786,769	5,528,872	10,628,690	كلنكر جاهز
627,038	512,466	748,320	كلنكر مُعالج جزئياً
464,830	488,563	466,760	مواد خام
223,394	175,497	112,789	مواد تغليف
501,537	513,538	607,165	أسمنت جاهز
26,083,857	21,472,855	27,298,505	
			مخصص مخزون بطئ الحركة وجامد (إيضاح/ ب أنناه)
(5,774,408)	(5,199,037)	(5,565,788)	
20,309,449	16,273,818	21,732,717	
108,403	276,715	744,717	مواد قيد الفحص
20,417,852	16,550,534	22,477,434	

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) في نهاية فترة الإقرار، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 4 أيام (30 يونيو 2016 - 3 أيام) من المبيعات السنوية.

- (ب) فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والغير متحرك:

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(مدقق)			
5,346,504	5,346,504	5,774,408	في بداية السنة
427,904	(147,467)	(208,620)	مخصص مُكون خلال الفترة (إيضاح 24)
5,774,408	5,199,037	5,565,788	في نهاية السنة

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**13 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
5,200,002	3,954,871	3,388,483
1,273,433	1,585,544	1,203,098
186,644	96,802	147,874
139,511	71,133	72,137
417,056	444,359	15,202
550,360	640,651	657,241
7,767,007	6,793,360	5,484,035

ذمم مدينة  
دفعات مقدمة الى موردين  
مستحق من شركة زميلة (إيضاح 21 د)  
فائدة مستلمة  
مدفوعات مقدمة  
أرصدة مدينة أخرى  
يُطرح: مخصص خسائر الديون عن الأرصدة المدينة الأخرى (إيضاح د)

تتطبق الإيضاحات التالية:

أ) في نهاية فترة الإقرار 67,70% (30 يونيو 2016 - 47,22%) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (30 يونيو 2016 - 3 عملاء).

ب) الذمم المدينة بقيمة 4,585,286 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 2,287,109 ريال عُماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

ج) في نهاية فترة الإقرار، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 614,716 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 1,667,762 ريال عُماني) هي متأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة. وهي تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد، كما أن جزء كبير من الذمم المدينة مضمون بواسطة ضمانات بنكية. فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة المتأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
538,073	1,125,410	635,545
76,643	542,352	416,024
614,716	1,667,762	1,051,569

متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر  
متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر

د) الحركة في مخصص خسائر الائتمان على النحو التالي:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
-	141,958	141,958
-	(141,958)	(141,958)
-	-	--

في بداية السنة  
مشطوب خلال العام (إيضاح و)  
في نهاية السنة

هـ) في نهاية فترة الإقرار، 98,91% (30 يونيو 2016 - 100%) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

و) مخصص خسائر الائتمان البالغ 141,958 ريال عُماني والذي تم إنشائه في سنة 2008 مقابل الذمم المدينة من الشركة التابعة سابقا والتي دخلت في طور التصفية لاحقا في عام 2016، قد تم شطبه مقابل الذمم المدينة من الشركة التابعة نظرا لإكمال إجراءات التصفية في عام 2016

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**14 أرصدة بنكية ونقد**

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
(مدقق)			
2,565,879	637,727	1,175,772	نقد لدى البنك
36,012	53,335	52,955	- ودائع تحت الطلب (إيضاح أدناه)
2,601,891	691,061	1,228,727	- حسابات جارية
684,770	880,390	695,143	نقد لدى مدراء المحافظ
243,135	98,654	260,396	نقد في الصندوق
3,529,796	1,670,105	2,184,266	

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 0,5 % إلى 2,0 % في السنة (30 يونيو 2016 - 0,5 % في السنة).

**15 رأس المال**

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به في نهاية فترة الإقرار من 360,000,000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيضة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في نهاية فترة الإقرار 33,087,271 ريال عُماني متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (30 يونيو 2016 - 33,087,271 ريال عُماني متكون من 330,872,710 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

(ب) المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة في نهاية فترة الإقرار كما يلي:

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
النسبة المملوكة	النسبة المملوكة	النسبة المملوكة	
177,572,939	-	177,572,939	اسم المساهم
%53,67	%51,00	%53,67	صندوق عمان للاستثمار
-	168,740,170	-	وزارة المالية

**16 علاوة إصدار الأسهم**

في سنة 1994، طرحت الشركة أسهما للاكتتاب العام مقابل علاوة إصدار. ونتيجة لهذا الطرح، تم تكوين حساب علاوة إصدار أسهم بقيمة 10,757,254 ريال عُماني. خلال سنة 2001، تم تحويل مبلغ 4,033,109 ريال عُماني من هذا الحساب إلى الاحتياطي القانوني، وتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6,724,145 ريال عُماني كعلاوة إصدار أسهم.

**17 الاحتياطات**

(أ) احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني الى حين يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأس مال الشركة. لم يتم تحويل أي مبلغ خلال الفترة الحالية نظرا لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانونا وهو ثلث رأس المال. الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ب) احتياطي اختياري

طبقا للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح السنة بعد خصم الاحتياطي القانوني الى هذا الاحتياطي. ويجب أن لا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع. وقد تحقق ذلك في سنة 2008، وتوقفت الشركة عن التحويل.



**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**18 قروض لأجل**

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
-	1,144,618	-	قرض لأجل 1 (ملاحظة أ)
8,110,242	9,156,347	7,064,137	قرض لأجل 2 (ملاحظة ب)
13,482,000	12,326,400	12,018,240	قرض لأجل 3 (ملاحظة ج)
1,450,000	950,000	3,700,000	قرض لأجل 4 (ملاحظة د)
-	-	4,000,000	قرض قصير الأجل (ملاحظة هـ)
23,042,242	23,577,365	26,782,377	
(6,499,156)	(5,820,705)	(10,021,617)	يُطرح: الجزء الجاري
16,543,086	17,756,660	16,760,760	الجزء غير الجاري

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) تم تسوية ودفع مستحقات هذا القرض خلال السنة الماضية 2016.

(ب) تم الحصول على القرض لأجل 2 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.7% على أساس ليبور 3 أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 14,464,000 ريال عماني ( 37.57 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة مبلغاً قدره 5,895,215 ريال عماني في سنتي 2012 و 2013 و 6,062,250 ريال عماني في سنة 2014. القرض المستخدم في سنتي 2012 و 2013 يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 439,503 ريال عماني (1,141,567 دولار أمريكي) ابتداء من 27 مارس 2014، ويبلغ القسط الأخير 1,939,170 ريال عماني. القرض المستخدم في سنة 2014 يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 606,525 ريال عماني ابتداء من 30 مارس 2016.

(ج) تم الحصول على القرض لأجل 3 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.7% على أساس ليبور 3 أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 15,022,800 ريال عماني ( 39 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة كل المبلغ. القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية يبلغ 1,502,280 ريال عماني (3,9 مليون دولار أمريكي) من ابتداء من 19 ديسمبر 2016.

(د) تم الحصول على القرض لأجل 4 من بنك تجاري محلي بطابع إسلامي (مشاركة) وهو مُقَوَّم بالريال العماني. هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في القرن رقم 2 و سيبدأ دفع أول أيجار للقرض في شهر أكتوبر 2017 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.5% على 0.35% (0.40% ابتداء من 1 يناير 2017). من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 4,3 مليون ريال عماني استخدمت الشركة مبلغاً قدره 3,7 مليون ريال عماني حتى نهاية الفترة. تم تأمين القرض من خلال معدات و الات رأسمالية قيد الانشاء بمبلغ و قدرة 3,518,999 ريال عماني (ملاحظة رقم 5 هـ)

(هـ) قرض قصير الأجل حصلت عليه الشركة من أحد البنوك التجارية بالريال العماني ويحمل معدل فائدة ثابت قدره 3.15% سنوياً يستحق السداد خلال 90 يوماً من تاريخ الصرف.

(و) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القروض لأجل على أساس الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة الإقرار:

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
6,651,139	4,794,837	7,082,295	ما بين سنة وستين
9,891,947	12,961,823	9,678,465	ما بين سنتين وخمس سنوات
16,543,086	17,756,660	16,760,760	

(ز) تُعتبر القيمة العادلة للقروض لأجل مُقاربة لقيمتها الدفترية نظراً لأن هذه القروض تحمل فائدة بمعدلات مختلفة ووفقاً للمعدلات السائدة في السوق أو الهامش الثابت المرتبط باليبور.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**  
**19 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى**

31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُماني	30 يونيو 2017 ريال عُماني	
2,976,169	2,920,567	3,477,502	مصرفات مستحقة
2,371,439	3,039,870	1,998,715	ذمم دائنة
2,529,365	45,710	1,414,421	دائنون رأسماليون
693,021	832,946	789,930	منافع موظفين
481,631	691,131	586,635	دفعات مقدمة من العملاء
179,263	233,154	232,218	خصم المبيعات المستحقة
162,658	204,075	83,406	مستحق إلى شركة زميلة (إيضاح 21/د)
140,000	-	42,549	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 21/ج)
108,403	276,715	747,347	ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص
9,641,949	8,244,168	9,372,722	

**20 الضريبة**

31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُماني	30 يونيو 2017 ريال عُماني	
1,253,822	672,631	1,047,175	قائمة الدخل الشامل
--	-	813	مبلغ الضريبة الحالية
353,282	117,481	1,422,137	(رصيد)/مبلغ ضريبة سنوات سابقة
1,607,104	790,112	2,470,125	مبلغ ضريبة موجلة
5,623,007	5,387,208	7,251,449	قائمة المركز المالي
			التزامات غير متداولة
			التزام ضريبي مؤجل
			التزامات متداولة
1,253,822	673,284	842,407	ضريبة
654	-	-	السنة الحالية
1,254,476	673,284	842,407	سنوات سابقة

تطبيق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (30 يونيو 2016 - 12% عما يزيد عن 30,000 ريال عُماني من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة).
- (ب) خلال سنة 2014، تقدمت الشركة باعتراض إلى الأمانة العامة للضرائب بخصوص مبلغ الضريبة المتبقي المتنازع حوله وقدره 159,742 ريال عُماني والذي نشأ عند إنجاز الربط الضريبي عن السنوات 2008 إلى 2010. وقد استلمت الشركة قرار الفصل في الاعتراض من الأمانة العامة للضرائب بقبول الاعتراض جزئياً وبالتالي إرجاع مبلغ 7,706 ريال عُماني إلى الشركة، وقامت الشركة لاحقاً في 22 ديسمبر 2015 بتقديم طعن على القرارات الصادرة بخصوص الاعتراض إلى لجنة ضريبة الدخل بوزارة المالية. وكان قرار لجنة ضريبة الدخل معلق في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير.
- (ج) لم تُتجز الأمانة العامة للضرائب للربط الضريبي للشركة عن السنوات 2011 إلى 2016. ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.
- (د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُماني	30 يونيو 2017 ريال عُماني	
1,737,980	910,730	1,122,929	الضريبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات السائدة
(114,811)	(120,618)	(133,652)	إضافات/إطرح) أثر الضريبة على:
(16,065)	-	57,898	دخل معفى من الضريبة
--	-	1,422,950	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
1,607,104	790,112	2,470,125	(رصيد)/مصرف ضريبة السنوات السابقة
			مصرف ضريبة الدخل

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**20 الضريبة (تابع)**

(هـ) حركة الالتزام الضريبي المؤجل خلال الفترة منسوبة إلى البنود التالية:

المجموع ريال عُمانى	مخصصات ريال عُمانى	استهلاك ضريبي مُعجل ريال عُمانى	الالتزام ضريبي مؤجل
5,623,007	(709,962)	6,332,969	في 31 ديسمبر 2016
1,628,442	(124,906)	1,753,348	مُحمل إلى قائمة الدخل
7,251,449	(834,868)	8,086,317	في 30 يونيو 2017
5,269,726	(658,614)	5,928,340	في 31 ديسمبر 2015
117,481	17,696	99,785	مُحمل إلى قائمة الدخل
5,387,208	(640,918)	6,028,125	في 30 يونيو 2016
5,269,726	(658,614)	5,928,340	في 31 ديسمبر 2015
353,281	(51,348)	404,629	مُحمل إلى قائمة الدخل
5,623,007	(709,962)	6,332,969	في 31 ديسمبر 2016

**21 تعاملات أطراف ذات علاقة**

(أ) أبرمت الشركة تعاملات مع كبار موظفي الإدارة وكبار المساهمين ( يملكون حصة 10% أو أكثر في الشركة) ومؤسسات ذات علاقة بكبار موظفي الإدارة/ كبار المساهمين الذين يملكون فيها سيطرة أو نفوذا كبيرا. وتتم هذه التعاملات بموجب شروط موافق عليها من قبل مجلس الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية. فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	شراء بضاعة موندي عُمان ش.م.م (شركة زميلة)
1,447,704	745,417	545,869	

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
532,762	291,160	277,753	منافع توظيف قصير الأجل
23,209	12,840	12,667	مكافآت نهاية الخدمة
140,000	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
50,500	18,800	29,500	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
3,885	3,415	11,785	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة
750,356	326,215	331,705	

(ج) تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وتعاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

(د) المبلغ المستحق من شركة زميلة، المدرجة ضمن حسابات مدينة وأخرى، يتم سداده عند الانتهاء من عقد الشراء وليس المقصود مسؤولية تسويته في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. وهو بدون ضمان ودون فوائد (30 يونيو 2016 - نفس الشروط و الاحكام).

(هـ) المبالغ المستحقة الى الشركة الزميلة، المدرجة ضمن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى، تستحق السداد عند الطلب وهي دون ضمان ودون فوائد ( 30 يونيو 2016 - نفس الشروط و الاحكام).

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**22 صافي الأصول والعائد الأساسي وتوزيعات السهم الواحد**

**(أ) صافي الأصول للسهم الواحد**

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كالتالي:-

30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016
ريال عُماني	ريال عُماني	(مدقق)
157,183,636	157,477,322	163,963,650
صافي الأصول (ريال عُماني)		
330,872,710	330,872,710	330,872,710
عدد الأسهم القائمة		
0,475	0,476	0,496
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)		

**(ب) العائد الأساسي للسهم الواحد**

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كالتالي:

30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني (مدقق)
5,016,069	6,799,305	12,876,065
صافي أرباح السنة (ريال عُماني)		
330,872,710	330,872,710	330,872,710
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال الفترة		
0,030	0,041	0,039
العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عُماني)		

بالنظر إلى أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم يمكن أن تنخفض قيمتها، فإن العائد المخفض للسهم هو نفسه العائد الأساسي للسهم.

**23 إيرادات**

30 يونيو 2017	30 يونيو 2016	31 ديسمبر 2016
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني (مدقق)
31,646,265	30,820,340	59,242,678
مبيعات محلية		
618,352	345,102	475,693
مبيعات تصدير		
32,264,617	31,165,442	59,718,371
يُطرح: خصم على المبيعات	(1,031,411)	(3,114,569)
29,409,028	30,134,031	56,603,802

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**24- تكلفة المبيعات**

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
13,512,714	6,010,902	8,367,332	وقود وغاز وكهرباء
8,255,492	4,110,401	4,281,683	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة (إيضاح 27/ أ)
6,534,200	3,110,090	3,489,476	استهلاك (إيضاح 5/ د)
3,739,976	2,156,790	2,186,858	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
3,126,806	1,398,665	1,765,056	مواد خام مُستهلكة
3,000,940	1,476,608	485,538	كلىنكر مُستورد
1,872,127	868,151	1,036,993	إصلاحات وصيانة
1,223,170	709,191	690,172	مواد تغليف
880,490	412,826	413,847	نقل
427,904	(147,467)	(208,620)	مخصص مخزون بطى الحركة وجامد من بداية العام (إيضاح 12/ أ)
(2,544,190)	1,800,928	(1,689,730)	حركة الأسمنت الجاهز وخبث الأسمنت الجاهز والمعالج جزئياً
40,029,629	21,907,086	20,818,605	

**25- دخل آخر**

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
19,230	6,172	15,394	بيع وثائق مناقصات
14,054	7,464	13,795	دخل إيجار
5,523	600	-	بيع خرده
-	-	4,790	ربح من استبعاد ممتلكات و الآلات ومعدات
32,597	29,079	396	إيرادات متنوعة
71,404	43,315	34,375	

**26- مصروفات عمومية وإدارية**

31 ديسمبر 2016 ريال عُمانى (مدقق)	30 يونيو 2016 ريال عُمانى	30 يونيو 2017 ريال عُمانى	
2,158,731	1,150,928	1,164,126	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة (إيضاح 27/ أ)
219,478	98,968	94,415	استهلاك (إيضاح 5/ د)
201,421	110,332	117,960	تأمين
199,351	69,361	70,979	تكاليف تدريب ورسوم
157,990	48,504	136,859	تبرعات
140,000	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 21/ ب)
107,401	87,466	14,117	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح 6)
103,940	61,049	85,444	أتعاب مهنية
76,852	38,426	41,258	إيجارات الأرض
63,319	19,908	23,739	اتصالات
55,502	31,294	52,048	إعلانات
50,500	18,800	29,500	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 21/ ب)
39,705	19,852	19,852	رسوم تسجيل أسهم
16,266	-	-	خسارة ناتجة على التخلص من الممتلكات والآلات والمعدات
15,505	7,542	5,235	مطبوعات وقرطاسية
3,885	3,415	11,785	مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 21/ ب)
381,301	189,861	191,391	مصروفات متنوعة
3,991,147	1,955,708	2,058,709	

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**27 رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة**

(أ) الرواتب وتكاليف التوظيف المصاحبة المدرجة ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية تتكون من:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
3,675,196	3,651,103	7,267,238
384,530	333,555	670,128
377,053	362,844	650,076
306,186	292,026	587,721
200,234	160,916	365,717
115,510	83,528	175,875
387,099	377,359	697,468
5,445,809	5,261,329	10,414,223

رواتب وأجور

حوافز

راتب أجازة

مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين

مصروفات طبية

تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب

منافع أخرى

(ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب المدرج في قائمة المركز المالي:

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
1,246,350	1,304,065	1,304,065
115,510	83,528	175,875
(143,221)	(94,206)	(233,590)
1,218,639	1,293,386	1,246,350

في بداية السنة

مصروف خلال الفترة

مدفوع خلال الفترة

في نهاية السنة

**28 صافي إيرادات التمويل**

30 يونيو 2017 ريال عُماني	30 يونيو 2016 ريال عُماني	31 ديسمبر 2016 ريال عُماني (مدقق)
425,257	128,376	544,366
263,385	282,521	550,226
688,642	410,897	1,094,592
(365,272)	(307,405)	(595,225)
25,395	136,151	196,879
(339,877)	(171,254)	(398,346)
348,764	239,643	696,246

دخل فائدة

فائدة على الودائع البنكية

فائدة على استثمارات مُحفَظ بها لتاريخ الاستحقاق

مصروفات فائدة

فائدة على قروض لأجل

يُطرح: رسملة الأصول المؤهلة (ملاحظة 5 د)

صافي دخل التمويل

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**29 صافي إيرادات الاستثمار**

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني (مدقق)	ريال عُماني	ريال عُماني	
858,416	736,702	788,725	دخل توزيعات أرباح
(5,963)	49,791	-	انخفاض قيمة الاستثمارات المتاحة للبيع (إيضاح 8 / ب)
139,843	48,744	(275,439)	تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 10)
108,499	87,439	(110,547)	ربح/ خسارة عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
208,652	112,547	168,602	حصة من نتائج شركة زميلة (إيضاح 1/7)
(176,955)	-	-	خسارة من بيع استثمارات متاحة للبيع
1,132,492	1,035,222	571,341	

**30 ارتباطات**

**(أ) ارتباطات رأسمالية**

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مُعتمدة بما فيها أرصدة غير مستخدمة من خطابات اعتماد مستندي تجارية بقيمة 3,239,244 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 7,249,836 ريال عُماني) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 و تطوير و تحسين محطة التعبئة الحالية .

**(ب) ارتباطات مشتريات أخرى**

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة 11,880,157 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 12,743,080 ريال عُماني) في سياق الأعمال العادية.

**(ج) ارتباطات إيجار**

بعض المباني التي تملكها الشركة قائمة على أرض مُستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 (إيضاح 5/ ب). في نهاية فترة الإقرار، كان مجموع الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء كالتالي:

31 ديسمبر 2016	30 يونيو 2016	30 يونيو 2017	
ريال عُماني (مدقق)	ريال عُماني	ريال عُماني	
76,852	38,426	41,258	في موعد لا يتجاوز سنة واحدة
307,408	307,409	330,063	بعد أكثر من سنة واحدة ولكن أقل من خمس سنوات
230,556	268,981	206,290	أكثر من خمس سنوات
614,816	614,816	577,611	

**31 التزامات عرضية**

(أ) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة 55,000 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 45,000 ريال عُماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

(ب) أصدرت الشركة ضماناتاً تجارياً بقيمة 236,100 ريال عُماني (30 يونيو 2016 - 236,100 ريال عُماني) الى بنك تجاري محلي لضمان قرض حصلت عليه شركة زميلة.

## إيضاحات عن القوائم المالية

### المخاطر المالية وإدارة رأس المال

32

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

#### أ) مخاطر السوق

##### مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن مختلف العملات، وبالأساس فيما يتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها بالدولار الأمريكي والين الياباني والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي والريال القطري والدينار الكويتي والريّة الهندية والفرانك السويسري والريال السعودي. بما أن الريال العماني والدرهم الإماراتي والريال القطري والريال السعودي مثبتون مقابل الدولار الأمريكي فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

في نهاية فترة الإقرار، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العماني بنسبة 5%، يكون التأثير على قائمة الدخل الشامل للشركة بقيمة 37,700 ريال عماني تقريباً (30 يونيو 2016 – 45,316 ريال عماني)، على أساس أصول والتزامات العملة الأجنبية المقومة بالين الياباني والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي واليورو والريال القطري والدينار الكويتي والريّة الهندية والريال السعودي.

##### مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للأصول الخاضعة للفائدة مثل الودائع البنكية والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والالتزامات التي تشمل القروض لأجل.

تقوم الإدارة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل منتظم، وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للشركة، وضمان الحصول قدر الإمكان على التسهيلات بمعدل فائدة ثابت. الودائع البنكية والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي بمعدلات فائدة ثابتة، في حين أن القروض لأجل هي بمعدلات فائدة شبه مختلفة على أساس لييور. وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهدها معدلات الفائدة في السوق.

##### مخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات الشركة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل. يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أسهم فردية. كما يتم إدارة استثمارات الشركة طبقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تتفق مع السياسات والإجراءات الاستثمارية.

استثمارات الشركة مدرجة للتداول العلني في سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية الأخرى. وعلى افتراض:

- تغير مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية بنسبة 5%
- تحرك أدوات حقوق الملكية للشركة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني، و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب 280,476 ريال عماني (30 يونيو 2016 – 346,860 ريال عماني) والدخل الشامل الآخر يُقارب 488,579 ريال عماني (30 يونيو 2016 – 586,697 ريال عماني).

#### ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية. تنتهج الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر. بالنسبة للعملاء الذين لا يوجد وكالة تصنيف مستقلة في بلادهم، تتولى الإدارة تقييم الجدارة الائتمانية لهؤلاء العملاء بالأخذ في الاعتبار لمركزهم المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود ائتمان فردية للعملاء على أساس مبالغ الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المستندي المقدمة. يتعين على عملاء الائتمان توفير ضمانات لجميع المبالغ غير المدفوعة، حيث أن الإدارة تُجري مراجعة منتظمة لهذه الأرصدة لغرض تقييم إمكانية تحصيلها، مع تكوين مخصصات للأرصدة المشكوك في تحصيلها.

بالنسبة للودائع البنكية، فإن الشركة لا تعتبر أن هناك مخاطر ائتمان كبيرة نظراً لأن هذه الودائع موجودة لدى بنوك معروفة. كذلك، تقوم الشركة بعمل الترتيبات اللازمة مع مدراء استثمار ووسطاء ذوي سمعة طيبة فيما يخص محفظة استثماراتها، وبالتالي فإنها تعتقد أن مخاطر الائتمان ضئيلة.



**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**32 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)**

**(ج) مخاطر السيولة**

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفير المبالغ الكافية، بما فيها تسهيلات الائتمان غير المستخدمة، للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيّات وتسهيّلات بنكية وتسهيّلات اقترض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعليّة.

القيمة الدفترية ريال عُمانى	أقل من سنة ريال عُمانى	من سنة الى سنتين ريال عُمانى	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمانى	
<b>في 30 يونيو 2017</b>				
26,782,377	10,021,617	7,082,295	9,678,465	قروض لأجل
9,372,722	9,372,722	-	-	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
36,155,099	19,394,339	7,082,295	9,678,465	
<b>في 30 يونيو 2016</b>				
23,577,365	5,820,705	4,794,837	12,961,823	قروض لأجل
8,244,168	8,244,168	-	-	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
31,821,533	14,064,873	4,794,837	12,961,823	
<b>في 31 ديسمبر 2016 (مدقق)</b>				
23,042,242	6,499,157	6,651,138	9,891,947	قروض لأجل
9,160,318	9,160,318	-	-	نعم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
32,202,560	15,659,475	6,651,138	9,891,947	

**(د) إدارة رأس المال**

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين. وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال.

لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فإنه يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو طلب رأسمال إضافي.

**33 قطاع التشغيل**

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (30 يونيو 2016 - 100%) من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تحديد قطاع التشغيل استناداً إلى التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل والإيضاحات عن القوائم المالية.

**القطاع الجغرافي**

تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى. 98,19% (30 يونيو 2016 - 99,19%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.

**34 أرقام المقارنة**

لقد أعيد تجميع أرقام السنة السابقة أو تصنيفها، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق طريقة العرض لأرقام العام الحالي.

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

30 يونيو 2017	تصنيفات على الأرض والمحاجر	آلات ومكينات ومعدات	أعمال مدنية بالمصنع	أعمال طرق	مجمع سكني	معدات حفز ونقل	مفروشات وتركيبات ومعدات	معدات اتصالات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5/م)	المجموع
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
التكلفة										
في 31 ديسمبر 2016	904,624	138,928,176	56,394,168	92,128	8,242,419	4,034,918	2,989,972	136,160	3,655,690	215,378,255
إضافات خلال الفترة	-	160,565	6,400	-	-	-	58,394	-	5,021,256	5,246,615
تحويلات خلال الفترة	-	1,707,499	158,739	-	12,833	-	14,000	-	(1,893,071)	-
استيعادات خلال الفترة	-	-	-	-	-	(32,275)	-	-	(2,883,124)	(2,915,399)
في 30 يونيو 2017	904,624	140,796,240	56,559,307	92,128	8,255,252	4,002,643	3,062,366	136,160	3,900,751	217,709,471
الاستهلاك										
في 31 ديسمبر 2016	564,220	60,472,939	19,465,873	49,631	7,762,496	3,043,642	2,297,467	136,160	-	93,792,428
استهلاك السنة	51,992	2,502,814	700,569	1,235	12,272	161,553	153,457	-	-	3,583,892
متعلق بالاستيعادات	-	-	-	-	-	(32,275)	-	-	-	(32,275)
في 30 يونيو 2017	616,212	62,975,753	20,166,442	50,866	7,774,768	3,172,920	2,450,924	136,160	-	97,344,045
صافي القيمة الدفترية										
في 30 يونيو 2017	288,412	77,820,487	36,392,865	41,262	480,484	829,723	611,442	-	3,900,751	120,365,425
في 30 يونيو 2016	365,568	70,479,674	31,993,584	43,749	416,364	827,012	490,974	-	14,625,700	119,242,625

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

30 يونيو 2016	تصنيفات على الأرض والمحاجر	آلات وماكينات ومعدات	أعمال مدنية بالمصنع	أعمال طرق	مجمع سكني	معدات خفر ونقل	مفروشات وتركيبات ومعدات	معدات اتصالات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان (إيضاح 5/أ)	ريال عُمان
التكلفة										
في 31 ديسمبر 2015	582,418	126,575,893	50,321,575	92,128	8,116,105	3,053,806	2,519,297	136,160	13,112,286	204,508,668
إضافات خلال الفترة	28,583	1,055,602	279,393	-	50,865	642,570	115,544	-	2,864,511	5,037,068
تحويلات خلال الفترة	249,711	929,864	171,522	-	-	-	-	-	(1,351,097)	-
استيعادات خلال الفترة	-	(56,301)	-	-	-	-	-	-	-	(56,301)
في 30 يونيو 2016	860,712	128,505,058	50,772,490	92,128	8,166,970	3,696,376	2,634,841	136,160	14,625,700	209,490,434
الاستهلاك										
في 31 ديسمبر 2015	475,054	55,782,153	18,152,535	47,141	7,740,732	2,735,341	2,009,669	136,160	-	87,078,785
استهلاك السنة	20,090	2,283,265	626,370	1,238	9,873	134,023	134,198	-	-	3,209,058
متعلق بالاستيعادات	-	(40,035)	-	-	-	-	-	-	-	(40,035)
في 30 يونيو 2016	495,144	58,025,384	18,778,905	48,379	7,750,605	2,869,364	2,143,867	136,160	-	90,247,809
صافي القيمة الدفترية										
في 30 يونيو 2016	365,568	70,479,674	31,993,584	43,749	416,364	827,012	490,974	-	14,625,700	119,242,625
في 30 يونيو 2015	127,730	73,094,033	32,646,225	46,242	335,280	391,644	674,515	-	8,505,329	115,820,998

**شركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2017**

**إيضاحات عن القوائم المالية**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

31 ديسمبر 2016	تحسينات على الأرض والمحاجر	آلات ومكينات ومعدات	أعمال مدنية بالمصنع	أعمال طرق	مجمع سكني	معدات حفر ونقل	مفروشات وتركيبات ومعدات	معدات اتصالات	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان (إيضاح 5/أ)	ريال عُمان
في 31 ديسمبر 2015	582,418	128,575,893	50,321,574	92,128	8,116,105	3,053,806	2,519,299	136,160	13,112,285	204,509,668
إضافات خلال الفترة	-	1,086,023	37,221	-	14,401	981,112	470,673	-	8,335,458	10,924,888
تحويلات خلال الفترة	322,206	11,322,561	6,035,373	-	111,913	-	-	-	(17,792,053)	-
استبعادات خلال الفترة	-	(56,301)	-	-	-	-	-	-	-	(56,301)
في 31 ديسمبر 2016	904,624	138,928,176	56,394,168	92,128	8,242,419	4,034,918	2,989,972	136,160	3,655,690	215,378,255
الاستهلاك										
في 31 ديسمبر 2015	475,054	55,782,153	18,152,535	47,141	7,740,732	2,735,341	2,009,669	136,160	-	87,078,785
استهلاك السنة	89,166	4,730,821	1,313,338	2,490	21,764	308,301	287,798	-	-	6,753,678
متعلق بالاستبعادات	-	(40,035)	-	-	-	-	-	-	-	(40,035)
في 31 ديسمبر 2016	564,220	60,472,939	19,465,873	49,631	7,762,496	3,043,642	2,297,467	136,160	-	93,792,428
صافي القيمة الدفترية										
في 31 ديسمبر 2016	340,404	78,455,237	36,928,295	42,497	479,923	991,276	692,505	-	3,655,690	121,585,827
في 31 ديسمبر 2015	107,364	70,793,740	32,169,039	44,987	375,373	318,465	509,630	-	13,112,285	117,430,883