



حضرة صاحب الجلالة
السلطان هيثم بن طارق المعظم
حفظه الله ورعاه



شركة ريسوت للإسمنت
Raysut Cement Company

القوائم المالية الموحدة للشركة الأم و المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



We Guarantee Quality

ملتزمون بالجودة

Made in Oman

OUR NETWORK

شبكة



شركة ريسوت للإسمنت

الشريك الإستراتيجي للنمو

العلاقات مع المستثمرين



يُعتبر الإفصاح الكامل والشفافية في عمليات التشغيل في شركة ريسوت للأسمنت عاملين أساسيين لعلاقات ناجحة ومثينة مع المستثمرين.

رؤيتنا



خلق قيمة على أساس مستدام لجميع أصحاب العلاقة من خلال معايير الشفافية والمسؤولية والابتكار والقيادة في صناعة الأسمنت مع الوفاء بالمسؤولية الاجتماعية.

رسالتنا



رسالتنا هي توفير قيمة على المدى الطويل وتقديم حلول تركز على السوق لكافة عملائنا وشركائنا وذلك من خلال تطوير الموارد الطبيعية وتحويلها إلى منتجات ذات جودة.

المؤسسة



تنتشر الشبكة التسويقية لشركة ريسوت للإسمنت في العديد من البلدان في آسيا وأفريقيا والشرق الاوسط.



طارق طلعت
الرئيس التنفيذي

مراقبي الحسابات
شركة جرانت ثورنتون - أبو تمام

البنوك
بنك عمان العربي (ش.م.ع.ع)
بنك ظفار (ش.م.ع.ع)
بنك مسقط (ش.م.ع.ع)
بنك صحار (ش.م.ع.ع)
البنك الأهلي (ش.م.ع.ع)
بنك نزوى (ش.م.ع.ع)



شركة ريسوت للإسمنت
Raysut Cement Company



حمدان بن أحمد الشقصي
رئيس مجلس الإدارة



أحمد بن سعود الزكواني
عضو مجلس الإدارة



ماجد بن سلطان الطوقي
نائب رئيس مجلس الإدارة



مبين جليل ياسين خان
عضو مجلس الإدارة



د/ علي بن عامر الغيثي
عضو مجلس الإدارة



الصفحة

البيان

١٠ - ٩	- تقرير مجلس الإدارة
١٣ - ١١	- تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها
١٥ - ١٤	- تقرير النتائج الواقعية (حوكمة الشركات)
٢٣ - ١٦	- تقرير عن حوكمة الشركات
٢٨ - ٢٤	- تقرير مراجعي الحسابات
٢٩	- قائمة المركز المالي
٣٠	- قائمة الدخل الشامل
٣٢ - ٣١	- قائمة التغييرات في حقوق الملكية
٣٣	- قائمة التدفق النقدي
٧٧ - ٣٤	- إيضاحات



المحترمين

تقرير مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الأخوة الأفاضل... مساهمي الشركة
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

يسر مجلس إدارة شركة ريسوت للإسمنت (ش م ع) أن أ طرح بين أيديكم البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ .

ملخص:

كان عام ٢٠٢٣ عاما إستثنائيا في تاريخ الشركة حيث شهد تدخل الهيئة العامة لسوق المال بإستبدال مجلس الإدارة السابق بمجلس إدارة معين من قبل الهيئة في تاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ .

بدأ العام قيد المراجعة بحالة من عدم اليقين في الاقتصاد العالمي بسبب الآثار التراكمية للأحداث السلبية مثل جائحة كوفيد-١٩، والصراع المستمر بين روسيا وأوكرانيا. وقد خلفت الآثار المتكشفة لمثل هذه الأحداث تداعيات كارثية على التجارة العالمية، مما أدى إلى تعطيل سلسلة التوريد بشدة، مما تسبب في نقص السلع الأساسية وارتفاع أسعار الطاقة. إرتفع معدل التضخم إلى أعلى مستوياته منذ عدة عقود بسبب تضاؤل الطلب وتعطل سلاسل التوريد والارتفاع الكبير في أسعار السلع الأساسية على مستوى العالم.

تعمل قيادة الشركة بشكل استباقي على تنفيذ استراتيجيات وخطط مختلفة للتخفيف من التحديات السائدة التي تؤثر على الأداء المالي للشركة وعملياتها. تلتزم القيادة بزيادة الكفاءة التشغيلية من خلال تحسين التكلفة وإدارة المخاطر، وتوظيف الابتكارات لتقديم قيمة للمساهمين. نحن نحمل أقصى درجات الثقة في قوة ومثابرة الأعمال للتغلب على أي تحديات والتكيف مع السيناريوهات الاقتصادية المتغيرة بسهولة.

أظهرت شركة ريسوت للأسمنت وشركاتها التابعة أداءً معززاً مقارنة بالعام السابق. قامت الشركة خلال السنة المالية ٢٠٢٣ بإدارة تكاليفها بشكل فعال من خلال إجراءات التحسين، مما أدى إلى تحقيق ربح تشغيلي مقارنة بالخسارة المسجلة في العام السابق، ٢٠٢٢ .

الشركات التابعة للمجموعة و الأسواق الرئيسية:

الأسواق الرئيسية للشركة الأم هي ظفار في سلطنة عمان واليمن وشرق أفريقيا ، بينما يبيع مصنع إسمنت صحر الإسمنت في شمال عمان، وبالنسبة لشركة بايونير فإن الأسواق الرئيسية هي أسواق الامارات العربية المتحدة وأسواق السلطنة. كما أن للشركة تواجدتها في اليمن من خلال شركتها الشقيقة شركة ريسوت المكلا للتجارة والصناعة. كما أن شركة ريسوت المالديف كشركة شقيقة تقدم خدماتها لأسواق جزر المالديف، وبالتالي أنشأت المجموعة وجودها بهدف إستراتيجي لتغطية منطقة جغرافية أكبر.

التغير في رأس المال:

خلال العام قيد المراجعة ٢٠٢٣ لم تتم أي زيادة أو تخفيض في رأس المال المدفوع أو إصدار سندات .

سياسة توزيع الأرباح:

تتبع الشركة سياسة توزيع الأرباح التي تقوم على أساس نتائج الأداء المحققة ووضع السوق فضلاً عن توقعات المستثمرين والحاجة لتكوين إحتياطي لمقابلة مختلف المتطلبات الداخلية والتطورات المستقبلية .

الأرباح التي تم توزيعها خلال الخمس سنوات الماضية كانت كالآتي :

السنة	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨
نسبة توزيع الأرباح من رأس المال المدفوع	-	-	-	-	١٢,٥%

العاملين:

تدرك الشركة بأن الموارد البشرية والكفاءة الإستراتيجية يعتبران الأصول الأكثر قيمة لها والحرص على توفير الفرص وتعزيز الكفاءات من خلال برامج التدريب الداخلية المختلفة.

المسؤولية الاجتماعية:

تعطي الشركة الأولوية للمسؤولية المجتمعية وحماية البيئة، بما يتماشى مع المعايير الدولية، والسعى الدائم للتحسين.

الرقابة الداخلية:

أنشأ مجلس الإدارة نظاماً فعالاً للضوابط المالية الداخلية، لضمان إجراء العمليات بكفاءة وفعالية، وحماية أصول الشركة، والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها، وإعداد التقارير المالية الموثوقة. تقوم وظيفة التدقيق الداخلي المستقلة في شركة ريسوت للأسمنت بتقييم ومراقبة تنفيذ الضوابط المالية بشكل منتظم، بينما تقوم لجنة التدقيق بمراجعة فعالية إطار الرقابة الداخلية والبيانات المالية كل ثلاثة أشهر.

نظرة مستقبلية:

تهدف المجموعة إلى تحقيق الاستخدام الأمثل للقدرة في جميع المصانع مع الاستمرار في مبادرات خفض التكاليف والتركيز على زيادة إيرادات المبيعات، كما أن الخطوات المتخذة نحو تحديد الاتجاه الاستراتيجي وتحسين نظام الرقابة الداخلية وتعزيز نظام حوكمة الشركات والكفاءة في الموارد البشرية تتقدم أيضا كما هو مخطط لها.

شكر وعرفان:

وفي الختام وبالأسالة عن نفسي وبالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، أنتهز هذه الفرصة لأتقدم بخالص الشكر والعرفان لمولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق آل سعيد حفظه الله ورعاه وحكومته الرشيدة على الدعم والتوجيه.

وبالنيابة عن زملائي في مجلس الإدارة، أود أن أشركم على دعمكم وعلى ثققتكم بنا، كما أود أيضاً أن أشكر شركائنا وعملائنا والتجار وفريق الإدارة وجميع موظفينا على ولائهم ومساهماتهم النزيهة والتزامهم ودعمهم المستمر للنجاح الشامل للشركة.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

حمدان بن أحمد الشقصي
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها



مناقشات الإدارة وتحليلاتها:

يسر الإدارة أن تقدم هذا التقرير، مصحوباً بالبيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتشمل المعلومات الواردة أدناه الأداء غير الموحد والموحد للشركة خلال هذا العام.

النتائج المالية:

إنخفض صافي خسارة المجموعة بسبب التأثير المادي لانخفاض قيمة الشهرة ومخصص إنخفاض قيمة الأصول المالية والمخزون والأعمال التجارية والاستثمارية في العام الماضي.

خلال العام كانت الإيرادات وكمية المبيعات للمجموعة كالاتي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيرادات
مليون ريال عماني		
٤٥,٣٦	٣٧,٤٧	شركة ريسوت للأسمت (الشركة الام)
١٧,٢٨	١٨,٣١	شركة بايونير
١٤,٣٢	١٥,٤٧	شركة صحر
٤,٧٤	٢,٩٩	شركة ريسوت المالديف للاسمت
٠,٩٩	-	شركة ريسوت للاسمت للتجارة مدغشقر
(١٣,٦٥)	(٧,٤٨)	تسوية المبيعات بين المجموعة
٦٩,٠٤	٦٥,٥٤	إجمالي إيرادات الموحدة
		إنخفاض إيرادات المجموعة: ٥,١٢٪.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	كمية المبيعات: الإسمنت والكلنكر
مليون طن		
٢,٢٨	١,٧٥	شركة ريسوت للاسمت (الشركة الام)
٠,٩٧	١,١٤	شركة بايونير
٠,٧٦	٠,٧٨	شركة صحر
٠,١١	٠,٠٦	شركة ريسوت المالديف للاسمت
٠,٢٣	-	شركة ريسوت للاسمت للتجارة مدغشقر
(٠,٩٢)	(٠,٥٣)	تسوية المبيعات بين المجموعة
٣,٤٣	٣,٢٠	إجمالي كميات المبيعات الموحدة
		الانخفاض في كمية المبيعات: ٦,٧٠٪.

الأرباح:

- بلغ إجمالي الربح للمجموعة ١٢,٠١ مليون ريال عماني (العام الماضي: ١,٨٢ مليون ريال عماني).
- بلغ الربح التشغيلي للمجموعة ١,٤٥ مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة ٤١,٨٥ مليون ريال عماني).
- بلغت الخسارة قبل الضريبة خلال العام ٤,٩٤ مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة ٩٧,٦٣ مليون ريال عماني).
- بلغت الخسارة بعد الضريبة ٥,٠٨ مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة ٩٧,٦٣ مليون ريال عماني).

ملخص نتائج الأداء خلال الخمس سنوات الماضية:

(مليون ريال عماني)

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨٤,٠٥	٩٠,٣٨	٩٣,٦٠	٦٩,٠٤	٦٥,٥٤	المبيعات
٧,٧٧	(١٥,٨٩)	(١٠,٥٥)	(٤١,٨٥)	٢,٤٥	أرباح/(خسائر) التشغيل
١٠,٥٧	(٥,٨٠)	(٦,٣٤)	(١٢,١٨)	٢,٢٧	الأرباح النقدية
٢,٨٨	(١٩,٩٩)	(١٤,١١)	(٩٧,٦٣)	(٤,٩٤)	الأرباح قبل الضرائب
٢,٢٦	(١٨,٢٨)	(١٣,٥٨)	(٩٧,٦٣)	(٥,٠٨)	الأرباح بعد الضرائب
١٤٥,٨٧	١٢٧,٨٦	١١٤,٢٤	١٦,٦١	١١,٥٤	حقوق الملكية والاحتياطي
٤١,٦٧	٣٩,٧٧	٤٣,٨٢	٤٦,٦١	٤٦,٢٨	القروض
٠,٠٥٣	(٠,٠٣)	(٠,٠٣)	(٠,٠٦)	(٠,٠٦)	العائد النقدي للسهم - ر.ع
٠,٠١١	(٠,٠٩)	(٠,٠٧)	(٠,٠٥)	(٠,٠٢)	العائد على السهم - ر.ع
-	-	-	-	-	نسب توزيع الأرباح %
					الإنتاج بالآلاف الأطنان
٣,٤٥٣	٣,٥٩٩	٣,١٠٤	٣,٠٠٤	٣,١٤٤	كلنكر
٣,٥٢٣	٤,١١٠	٣,٧٩٩	٣,١٦٠	٣,٠٩٠	اسمنت
					المبيعات بالآلاف الأطنان
٣,٥٥٨	٤,٠٣١	٣,٥٦٠	٣,١٥٧	٣,٠٨٥	مبيعات الأسمت
٧٣٢	٦٤٠	٣٢٨	٢٦٩	١١٥	مبيعات الكلنكر

الإنتاج:

فيما يلي تفاصيل إنتاج الإسمنت والكلنكر: -

كلنكر/الف طن متري		إسمنت/الف طن متري		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢,٠٥٠	١,٩٨٦	٢,١٧٧	١,٦٦٨	الشركة الام
٩٥٤	١,١٥٨	٦٣٤	٦٣٧	شركة بايونير
-	-	٧٣٦	٧٨٥	شركة صحر
٣,٠٠٤	٣,١٤٤	٣,٥٤٧	٣,٠٩٠	الإجمالي



شكر وتقدير

وفي الختام وبالأصالة عن نفسي وبالنياية عن أعضاء مجلس الإدارة، انتهز هذه الفرصة لأتقدم بخالص الشكر والعرفان لمولانا حضرة صاحب الجلالة وحكومته الرشيدة لدعمهم المتواصل.

كما نشكر مساهمينا الأعزاء على إيمانهم المستمر ودعمهم لما تمثله هذه الشركة، كما نشكر عملائنا الكرام والبنوك ومؤسسات التمويل والعاملين في الشركة على دعمهم الكبير في تحقيق أهداف الشركة، وبالأخص الموظفون المتفانون لما قدموه من الإنجازات.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

طارق طلعت
الرئيس التنفيذي

تقرير الإجراءات المتفق عليه حول ميثاق حوكمة الشركات

إلى مجلس إدارة شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها والقيود المفروضة على الاستخدام والتوزيع

يهدف تقريرنا فقط إلى مساعدة شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة") في تحديد ما إذا كان تقرير حوكمة الشركات الصادر عن مجلس الإدارة متوافقاً مع ميثاق حوكمة الشركات الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال ("CMA") في التعميم رقم (E / 10/2016) بتاريخ 1 ديسمبر 2016 ("الميثاق")، وقد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر. هذا التقرير مخصص فقط لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع، ويجب عدم استخدامه أو توزيعه على أي أطراف أخرى.

مسؤوليات مجلس الإدارة

أقر مجلس الإدارة بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة لأغراض الارتباط.

مجلس الإدارة هو المسؤول عن الموضوع الذي يتم عليه تنفيذ الإجراءات المتفق عليها.

مسؤوليات الممارس

لقد أجرينا مهمة الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذي الصلة (ISRS) 4400 (مُعدل) ، ارتباطات الإجراءات المتفق عليها، وتتضمن مهمة الإجراءات المتفق عليها قيامنا بالإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع مجلس الإدارة، والإبلاغ عن النتائج، وهي النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها المنفذة. نحن لا نقدم أي تعهد فيما يتعلق بمدى ملاءمة الإجراءات المتفق عليها.

إن مهمة الإجراءات المتفق عليها هذه ليست مهمة تأكيد. وبناءً عليه ، فإننا لا نعبر عن رأي أو نتيجة تأكيدية.

لو أجرينا إجراءات إضافية، فربما يلفت انتباهنا أمور أخرى كان من الممكن الإبلاغ عنها.

تقرير الإفصاح عن تنظيم وإدارة الشركة لعام ٢٠٢٣م

١. بيان موجز عن فلسفة الشركة في نظام الحوكمة:

تلعب حوكمة الشركات دوراً محورياً في تحديد نجاح أي منظمة وقدرتها على البقاء على المدى الطويل واستدامتها. نفذت شركة ريسوت للأسمنت بشكل استراتيجي نظاماً قوياً لحوكمة الشركات، يتميز بإطار العمل والقواعد والسياسات. ويضمن هذا الإطار المسار الفعال للشركة نحو النجاح المستدام على المدى الطويل مع الالتزام الثابت بالقوانين واللوائح ذات الصلة. وبالنظر إلى المستقبل، تظل شركة ريسوت للأسمنت عازمة على تطبيق معايير حوكمة الشركات السليمة لضمان الاستدامة المستمرة لأعمالها. نحن ملتزمون بثبات بخلق قيمة طويلة الأجل للمساهمين وأصحاب المصلحة والصناعة ككل.

٢. مجلس الإدارة:

خلال العام الماضي ٢٠٢٢ قامت هيئة السوق المالية بحل مجلس إدارة الشركة آنذاك وتعيين مجلس إدارة مؤقت لمدة ثلاث سنوات اعتباراً من ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ بموجب القرار الإداري رقم (٢٠٢٢/١٤٩). يتكون مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة أسواق المال من خمسة أعضاء. جميع أعضاء مجلس الإدارة الحاليين هم أعضاء مستقلون وغير تنفيذيين. وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، لم يجمع أي من أعضاء مجلس الإدارة بين عضوية مجلس إدارة الشركات العامة أو اللجان الأخرى أكثر مما هو منصوص عليه في قوانين الشركات. إن يكون جميع أعضاء المجلس الحالي مستوفيين للشروط المطلوبة للعضوية، وفيما يلي تفاصيل تكوين وفئات أعضاء مجلس الإدارة:

تكوين مجلس الإدارة:

الاسم	المنصب	التصنيف / طبيعة وصفة العضوية
١- الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
٢- الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
٣- الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
٤- الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
٥- الفاضل / مبین جليل خان	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية

٣. دور مجلس الإدارة والإدارة:

تتم إدارة أعمال الشركة من قبل موظفيها ومسؤوليها ومديريها تحت توجيهات الرئيس التنفيذي وإشراف مجلس الإدارة.



٤. إجتماعات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق واللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

اجتماعات مجلس الإدارة:

خلال عام ٢٠٢٣م عقد مجلس الإدارة إثني عشر اجتماعات، لا تتجاوز الفترة بين الإجتماع والذي يليه أكثر من ٤ شهور، وفيما يلي تفاصيلها:

عدد الحضور	إجمالي الأعضاء	تاريخ الاجتماع	
٥	٥	٠٢-٠١-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الأول
٥	٥	١٧-٠١-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الثاني
٥	٥	٠١-٠٢-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الثالث
٥	٥	٠٩-٠٣-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الرابع
٤	٥	١٩-٠٣-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الخامس
٥	٥	١٠-٠٥-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة السادس
٥	٥	١٢-٠٦-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة السابع
٥	٥	١٩-٠٦-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الثامن
٥	٥	٠٦-٠٨-٢٠٢٣ & ٠٧-٠٨/٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة التاسع
٤	٥	٢٤-٠٩-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة العاشر
٤	٥	٠٥-١١-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الحادي عشر
٥	٥	٣١-١٢-٢٠٢٣	إجتماع مجلس الإدارة الثاني عشر

اجتماعات لجنة التدقيق:

تفاصيل الاجتماعات التي عقدتها لجنة التدقيق خلال العام ٢٠٢٣م كالتالي:

عدد الحضور	إجمالي الأعضاء	تاريخ الاجتماع	
٣	٣	٠٩-٠٢-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الأول
٣	٣	٠٥-٠٣-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الثاني
٣	٣	١٣-٠٣-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الثالث
٢	٣	١٠-٠٤-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الرابع
٣	٣	٠٩-٠٥-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الخامس
٣	٣	٠٢-٠٨-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق السادس
٣	٣	٠٢-١١-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق السابع
٣	٣	١١-١٢-٢٠٢٣	إجتماع لجنة التدقيق الثامن

اجتماعات اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

خلال عام ٢٠٢٣م عقدت اللجنة اجتماعين فيما يلي تفاصيلها:

عدد الحضور	إجمالي الأعضاء	تاريخ الاجتماع	
٣	٣	٠٧-٠٣-٢٠٢٣	إجتماع اللجنة التنفيذية الأول
٣	٣	١٦-١١-٢٠٢٣	إجتماع اللجنة التنفيذية الثاني

تفاصيل عدد مرات حضور كل عضو من أعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت في اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠٢٣م:

عدد إجتماعات وتواريخ إنعقادها		
٢	١	
١٦ نوفمبر	٧ مارس	
✓	✓	٦- الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي
✓	✓	٧- الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي
✓	✓	٨- الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي

جدول اجتماع الجمعية العام السنوي للعام ٢٠٢٣ سيعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٤.

٥. لجنة التدقيق:

تعمل اللجنة كحلقة وصل بين المدققين القانونيين والداخليين ومجلس الإدارة. يقوم بمراجعة التقارير المختلفة المعروضة عليه من قبل إدارة الإدارة والتدقيق ويتناول القضايا الأكبر، ويفحص وينظر في تلك الجوانب التي يمكن أن تكون ذات أهمية حيوية للشركة بما في ذلك مدى كفاية الضوابط الداخلية، وموثوقية البيانات المالية / المعلومات الإدارية الأخرى. ومدى كفاية مخصصات الالتزامات، وما إذا كانت اختبارات التدقيق مناسبة وتم تنفيذها بشكل علمي وأنها تتماشى مع واقع الأعمال وكفاية الإفصاحات والامتثال لجميع القوانين ذات الصلة.

تتكون لجنة التدقيق من الأعضاء غير التنفيذيين المستقلين التالية أسماؤهم:

تشكيل لجنة التدقيق :

الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	رئيس اللجنة
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو
الفاضل / مبین جلیل خان	عضو

٦ - اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

يتمثل دور وصلاحيات اللجنة في تنفيذ قرارات مجلس الإدارة ومساعدة الجمعية العامة في ترشيح أعضاء مجلس الإدارة الأكفاء وانتخاب الأكثر ملائمة للغرض. علاوة على ذلك، تهدف اللجنة إلى مساعدة مجلس الإدارة في اختيار المديرين التنفيذيين المناسبين والضروريين للإدارة التنفيذية ومساعدة الشركة في صياغة سياسات واضحة وذات مصداقية ويمكن الوصول إليها لإبلاغ المساهمين حول مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين.

تتألف اللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين غير التنفيذيين.

تشكيل اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	رئيس اللجنة
الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	عضو
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو



تفاصيل عدد مرات حضور كل عضو من أعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت في اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠٢٣م:

عدد الاجتماعات وتواريخ انعقادها		
٢	١	
١٦ نوفمبر	٧ مارس	
✓	✓	٦- الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي
✓	✓	٧- الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي
✓	✓	٨- الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي

جدول اجتماع الجمعية العام السنوي للعام ٢٠٢٣ سيعقد في ٢٤ مارس ٢٠٢٤.

٥. لجنة التدقيق:

تعمل اللجنة كحلقة وصل بين المدققين القانونيين والداخليين ومجلس الإدارة. يقوم بمراجعة التقارير المختلفة المعروضة عليه من قبل إدارة الإدارة والتدقيق ويتناول القضايا الأكبر، ويفحص وينظر في تلك الجوانب التي يمكن أن تكون ذات أهمية حيوية للشركة بما في ذلك مدى كفاية الضوابط الداخلية، وموثوقية البيانات المالية / المعلومات الإدارية الأخرى. ومدى كفاية مخصصات الالتزامات، وما إذا كانت اختبارات التدقيق مناسبة وتم تنفيذها بشكل علمي وأنها تتماشى مع واقع الأعمال وكفاية الإفصاحات والامتثال لجميع القوانين ذات الصلة.

تتكون لجنة التدقيق من الأعضاء غير التنفيذيين المستقلين التالية أسماؤهم:

تشكيل لجنة التدقيق :

الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	رئيس اللجنة
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو
الفاضل / مبین جلیل خان	عضو

٦- اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

يتمثل دور وصلاحيات اللجنة في تنفيذ قرارات مجلس الإدارة ومساعدة الجمعية العامة في ترشيح أعضاء مجلس الإدارة الأكفاء وانتخاب الأكثر ملائمة للغرض. علاوة على ذلك، تهدف اللجنة إلى مساعدة مجلس الإدارة في اختيار المديرين التنفيذيين المناسبين والضروريين للإدارة التنفيذية ومساعدة الشركة في صياغة سياسات واضحة ذات مصداقية ويمكن الوصول إليها لإبلاغ المساهمين حول مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين.

تتألف اللجنة التنفيذية والترشيحات والمكافآت من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين غير التنفيذيين.

تشكيل اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	رئيس اللجنة
الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	عضو
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو

٧- لجنة المناقصات:

يتمثل دور لجنة المناقصات في اتخاذ القرارات المتعلقة بشراء المواد والخدمات، وتتكون من رؤساء الاقسام بالدوائر المختلفة.

٨- الأتعاب والمكافآت:

خلال السنة المالية ٢٠٢٣، تم دفع مبلغ إجمالي قدره ٥٠.٠٠٠ ريال عماني لأعضاء مجلس الإدارة مقابل رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة المختلفة واجتماعات لجنة التدقيق واجتماع اللجنة التنفيذية واجتماع لجنة الترشيحات والمكافآت مقارنة بمبلغ ٨٥.٠٠٠ ريال عماني في عام ٢٠٢٢.

اسم العضو	بدل حضور الجلسات ريال عماني
الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	١٠,٠٠٠
الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	١٠,٠٠٠
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	١٠,٠٠٠
الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	١٠,٠٠٠
الفاضل / مبین جلیل خان	١٠,٠٠٠
الإجمالي	٥٠,٠٠٠

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت الشركة بتكوين مخصص قدره ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢: لا شيء ريال عماني) وفقاً لموافقة الهيئة العامة لسوق المال لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للعام الحالي.

تبلغ مكافآت أعلى ٥ موظفين في الشركة لعام ٢٠٢٣ بما في ذلك الرواتب والبدلات والمزايا والنفقات الأخرى ٣٧٧,٧٣٩ ريال عماني (٢٠٢٢: ٣٩٢,٤٢٠ ريال عماني).

تكون عقود الخدمة عادةً لمدة عامين، وما لم يتم إنهاؤها من قبل أي من الطرفين يتم تجديدها تلقائياً لفترة إضافية مدتها عامين. فترة الإخطار بإنهاء العقد هي من شهر إلى شهرين.

٩- الإفصاح عن الإخلال أو عدم الالتزام:

التزمت الشركة خلال العام بجميع لوائح ومعايير حوكمة الشركات المعمول بها. ولم يتم تحديد أي حالات لعدم الامتثال المادي. وفي حالة حدوث أي عدم امتثال مستقبلي، تلتزم الشركة بالإفصاح الفوري عن مثل هذه الحالات واتخاذ الإجراءات التصحيحية لتصحيح الوضع.

١٠- تقييم أداء مجلس الإدارة:

لم يتم إجراء أي تقييم أداء لمجلس الإدارة فيما يتعلق بعام ٢٠٢٣.

١١- إجراءات وشروط اختيار أعضاء مجلس الإدارة:

تطبق المادة (٦) من النظام الأساسي للشركة في انتخاب أعضاء مجلس الإدارة، ومع ذلك تم تعيين مجلس الإدارة الحالي من قبل الهيئة العامة لسوق المال اعتباراً من ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ لمدة ثلاث سنوات.



١٢ - قنوات الاتصال بالمساهمين والمستثمرين:

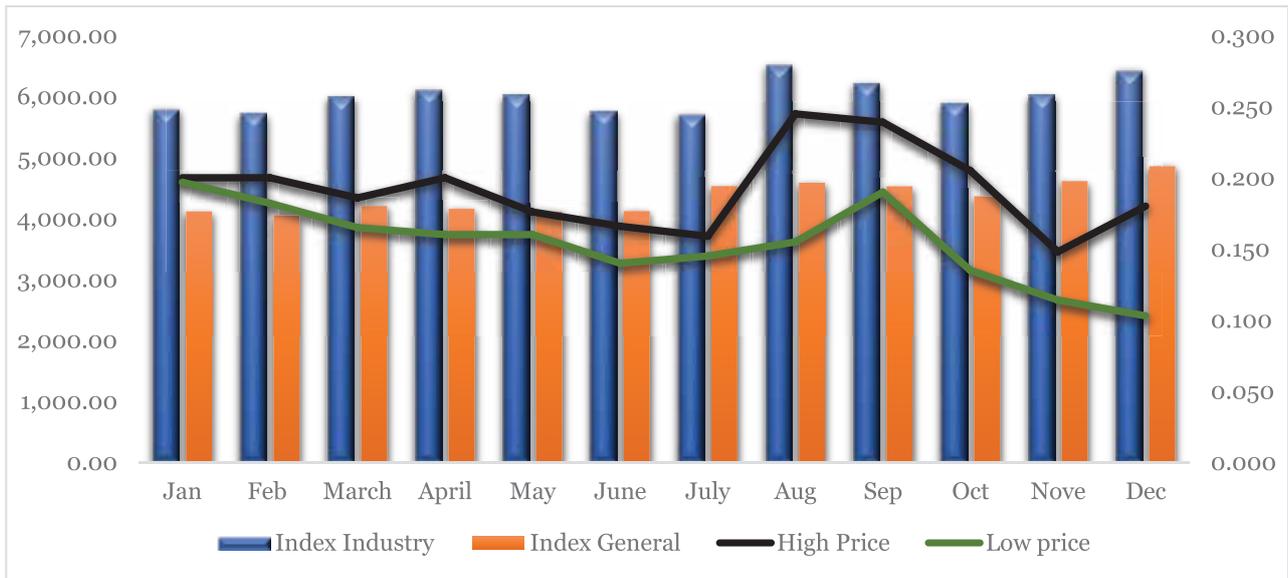
ترسل البيانات المالية السنوية والدعوة لحضور اجتماع الجمعية العمومية السنوي بالبريد إلى المساهمين حسب عناوينهم المسجلة. تم نشر النتائج السنوية والربع سنوية والنصف سنوية في الصحف المحلية وفقاً لتوجيهات هيئة السوق المالية وسوق مسقط للأوراق المالية.

كما تم نشر البيانات المالية على الموقع الإلكتروني لسوق مسقط للأوراق المالية. تعتبر مناقشات الإدارة وتقرير التحليل جزءاً من التقرير السنوي.

١٣ - بيان سعر الأسهم:

فيما يلي عدد الأسهم المتداولة وأعلى وأدنى سعر لسهم شركة ريسوت للأسمت وذلك حسب أسعار التداول بسوق مسقط للأوراق المالية خلال عام ٢٠٢٣م:

أدنى سعر	أعلى سعر	القيمة	عدد الأسهم المتداولة	
ر.ع - بيبة	ر.ع - بيبة	ريال عماني		
٠.١٢٧	٠.١٣٠	٤٦١,٤٢٥	٣,٠٢٧,٠٨٥	يناير ٢٠٢٣م
٠.١٢٠	٠.١٢٧	٤١٤,٧٨٧	٣,٣٧٠,٤١١	فبراير ٢٠٢٣م
٠.١٣٥	٠.١٣٥	١٧٠,٥٣٧	١,٢٦٠,٥٧٠	مارس ٢٠٢٣م
٠.١٦٥	٠.١٦٦	٤٤٦,٠٣١	٢,٨٢٥,٦٥٩	أبريل ٢٠٢٣م
٠.١٧٥	٠.١٧٨	٦٧٠,٠٨٠	٣,٩٦٧,٥٤٤	مايو ٢٠٢٣م
٠.١٧٠	٠.١٧٣	٢٣١,٥٣٥	١,٣٥١,٤٢٣	يونيو ٢٠٢٣م
٠.١٦٨	٠.١٦٩	٩٧٣,٦٠٠	٥,٣٩٣,١١١	يوليو ٢٠٢٣م
٠.١٥٦	٠.١٥٧	٣٨١,٤٠٢	٢,٤٠٣,٧١٦	اغسطس ٢٠٢٣م
٠.١١٧	٠.١١٩	٨٣٩,٢٠٢	٦,٨٥٣,٨٧٩	سبتمبر ٢٠٢٣م
٠.١٢٣	٠.١٢٦	٧٥٠,٣٧٤	٦,٠٢٧,٤٥٤	أكتوبر ٢٠٢٣م
٠.١٣٧	٠.١٣٨	١٥٩,٧٤٠	١,١٦٧,١٨١	نوفمبر ٢٠٢٣م
٠.١٢٢	٠.١٢٥	١٧٠,٧٦٩	١,٣٤٣,٩٩٠	ديسمبر ٢٠٢٣م



١٤- كبار المساهمين

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كان المساهمون الذين يحملون نسبة ٥% أو أكثر من رأس مال الشركة كما يلي:

اسم المساهم	نسبة المساهمة %
١- صندوق ابو ظبي للتنمية	١٥.٠٠
٢- البنك الاسلامي للتنمية	١١.٧١
٣- شركة الدولفين العالمية ش.م.م	١٠.٣٣
٤- شركة تشوينك للأسمت	١٠.٠٠
٥- جهاز الاستثمار العماني	٧.٣٢
٦- شركة سندباد للتجارة العالمية ش.م.م	٥.٩٤
المجموع	٦٠.٣٠

تصنيف حملة الأسهم كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م:

حملة الأسهم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
أقل من ١٠٠,٠٠٠	١٤٦٧	١٤,٢٠١,٦٦٠	٧%
من ١٠٠,٠٠١ إلى ٥٠٠,٠٠٠	٦	٣٢,٢٩١,٠٩٣	١٦%
من ٥٠٠,٠٠١ إلى ١,٠٠٠,٠٠٠	٥٣	١١,٢٠٠,٩٩١	٦%
من ١,٠٠٠,٠٠١ إلى ١٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	٧,٤٤٧,٩٨٩	٤%
أعلى من ١٠,٠٠٠,٠٠١	٧	١٣٤,٨٥٨,٢٦٧	٦٧%
المجموع	١,٥٤٤	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٠٠%



١٥- لمحة مهنية عن المدقق القانوني:

قام مساهمو الشركة بتعيين شركة جرانت ثورنتون - أبو تمام كمدقق حسابات لعام ٢٠٢٣.

نبذة عن جرانت ثورنتون - أبو تمام:

جرانت ثورنتون عبارة عن شبكة مستقلة من شركات خدمات مراجعة الحسابات، الضريبة والإستشارات وتقوم بتشغيل ما يزيد عن ٥٠٠٠٠ من الموظفين في أكثر من ١٣٠ دولة لمساعدة الشركات الفاعلة في تجاوز ما يمكن أن يفيد نموها المهني مستقبلاً. جرانت ثورنتون واحدة من أكبر ستة من شبكات المحاسبة وإستشارات الأعمال على مستوى العالم كما أن كافة شركاتها تحتفظ بأعلى معايير وإخلاقيات وسلوكيات المهنة، وحيث أن الإلتزام بهذه المعايير تتم مراقبته وتأكيدده من خلال عمليات صارمة ومحكمة لضمان الجودة.

أبو تمام جرانت ثورنتون - عمان هي شركة عضو في جرانت ثورنتون إنترناشونال - ومكتبها الرئيسي في مسقط مع وجود فرع لها في صلالة. تم تأسيس المكتب الرئيسي للشركة في عام ١٩٩٥ وتعتبر أبو تمام جرانت ثورنتون - عمان إحدى الشركات القيادية التي تتمتع بمحفظة عملاء تضم مجموعة من الشركات المرموقة في مختلف المجالات. كما أن موظفي الشركة الذين يتمتعون بمستوى عالي من المهنية لديهم خلفية قوية من الخبرات والتجربة فيما يتعلق بالإحتياجات المحاسبية والضريبية والإستشارية لعملائهم. هذا المزيج من الموارد البشرية ذات المهارة والإلتزام الشخصي يفسر النمو المتزايد لأبو تمام جرانت ثورنتون مما جعلها تحتل مكانة مرموقة من بين شركات المحاسبة الرئيسية بسلطنة عمان. أبو تمام جرانت ثورنتون معتمدة من قبل الهيئة العامة لسوق المال كواحدة من شركات التدقيق المسموح لها بإجراء أعمال التدقيق لشركات المساهمة.

ونشير الى أن الاتعاب التي تقاضاها والمستحقة لشركة جرانت ثورنتون - أبو تمام مبلغ ٤١,٦٠٠ ريال عماني نحو الخدمات المهنية المقدمة الى الشركة للسنة المالية ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٢٥,٤٥٠ ريال عماني للتدقيق).

حمدان بن أحمد حمود الشقصي
رئيس مجلس الإدارة

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



ابو تمام جرانت ثورنتون ش.م.ع.
محاسبون قانونيون
بيت أبتن
الطابق الخامس والسادس، رقم المبنى ٣٢٨٣،
المرحلة الثانية
الخورير
ص.ب ٥٧
الرمز البريدي ١١٨
سلطنة عمان

E-mail: info@om.gt.com
www.grantthornton.om

Abu Timam Grant Thornton LLC
Chartered Certified Accountants
Bait Eteen
5th and 6th Floors, Building No.
3283, Block Phase 2
Al Khuwair
P.O. Box 57
Postal Code 118
Sultanate of Oman

E-mail: info@om.gt.com
www.grantthornton.om

إلى مساهمي
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع
ص.ب : ١٠٢٠
الرمز البريدي : ٢١١
سلطنة عمان

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

الرأي المتحفظ

لقد دققنا القوائم المالية المنفصلة والموحدة لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (بشار إليهم معاً "المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل الآخر المنفصلة والموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة والموحدة، وقائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضحة في فقرة أساس الرأي المتحفظ من تقريرنا، فإن القوائم المالية المنفصلة والموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي، وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي المتحفظ

❖ كما هو مذكور في إيضاح رقم (٩) من القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تمتلك المجموعة أصول تنقيب وتقييم بقيمة دفترية و قدرها ٥٩٣,٤٢٧ ريال عماني. إلا أن الإدارة لم تقم بإجراء تقييم شامل لإنخفاض قيمة هذه الأصول كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٦) "التنقيب عن الموارد المعدنية وتقييمها" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبالتالي، لم تتمكن من التأكد مما إذا كان يجب احتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

❖ كما هو مذكور في إيضاح (٢٤) من القوائم المالية المنفصلة والموحدة، فإن الشركة الأم والشركات التابعة لها وهم، شركة بايونير لصناعة الأسمنت، ومصنع أسمنت الدقم قد خالفوا بعض تعهدات الديون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبالتالي، يجب تصنيف الجزء الكامل من القروض ذات الصلة ضمن الإلتزامات المتداولة. إلا أن الإدارة قامت بتصنيف مبلغ ٦,٤٨٢,٥٧٠ ريال عماني للشركة الأم ومبلغ ١٢,٩١٩,٢٠١ ريال عماني للمجموعة ضمن الإلتزامات غير المتداولة للشركة الأم والمجموعة، الأمر الذي لا يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي رقم (١) (عرض القوائم المالية).

قمنا بأعمال التدقيق طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبموجب تلك المعايير فإن مسؤولياتنا مبينة بشكل أوفى في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة" إننا مستقلون عن المجموعة طبقاً لقواعد سلوك المحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولية، بالإضافة إلى المتطلبات السلوكية ذات الصلة بأعمال تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة في سلطنة عمان، حيث استوفينا مسؤولياتنا السلوكية الأخرى طبقاً لتلك المتطلبات، وطبقاً لقواعد مجلس معايير السلوك الدولية. وفي اعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية وملائمة لتكون أساساً لرأينا المتحفظ.

عدم اليقين الجوهرى المتعلق بالاستمرارية

نلفت الانتباه إلى قسم افتراض الاستمرارية في الإيضاح رقم (٣) من القوائم المالية المنفصلة والموحدة، والذي ينص على أن المجموعة قد تكبدت خسارة صافية وقدرها ٥,٠٧٩,٢٣٥ ريال عماني خلال السنة المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبذلك التاريخ، فقد تجاوزت الإلتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بقيمة ٣٨,٨٢٢,٣٩٤ ريال عماني. وتشير هذه الأمور إلى جانب الأمور الأخرى الموضحة في إيضاح (٣) إلى وجود حالة عدم يقين جوهري قد تلقي بظلال من الشك على قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. لم يطرأ مزيد من التعديلات على رأينا فيما يتعلق بهذه المسألة.

مسائل التدقيق الرئيسية

إن مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي في رأينا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

إن أمور التدقيق الرئيسية، في تقديرنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا بشأنها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالإضافة إلى الأمور الموضحة في فقرة الرأي المتحفظ وعدم اليقين الجوهري المتعلق بالاستمرارية" في تقريرنا، فقد قمنا بتحديد الأمور الموضحة أدناه على أنها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا. لكل مسألة أدناه سوف يتم تقديم وصفنا لكيفية تعامل تدقيقنا للأمر في هذا السياق.

مسألة التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية
تقييم المخزون	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:
يشمل المخزون المواد الخام المكونة من الحجر الجيري والطين والجبس واللاتريت والبوكسيت. وتتكون الأعمال تحت التنفيذ بشكل أساسي من الكلنكر والفحم. يتم تقييم بنود المخزون أعلاه بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. ويتم تحديد كميات المخزون من خلال عملية معقدة تنطوي على تقديرات مختلفة.	❖ تقييم ما قامت به الإدارة لقياس المخزون، وتحديد القيم باستخدام تحويل الأحجام والكثافة إلى الوزن الإجمالي والعائد المرتبط بها؛
ونظراً لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة المعنية، يعتبر ذلك مسألة رئيسية من مسائل التدقيق.	❖ حضور جرد المخزون ومراقبة المعايير المذكورة. كما حضر أيضاً ممثل من المجموعة ومساح خارجي.
الرجوع إلى السياسات المحاسبية والإيضاح رقم ١٤ حول القوائم المالية المنفصلة والمجمعة.	❖ التحقق من استقلالية وخلفية وخبرة المساح للتأكد من كفاءته وقدرته.
	❖ الحصول على تقرير جرد المخزون الخاص بالمساح الخارجي التابع للإدارة ومراجعته، وتقييم دقته وإجراء عمليات إعادة الحساب على أساس العينة.

مسألة التدقيق الرئيسية	كيفية تعامل تدقيقنا مع مسألة التدقيق الرئيسية
إطفاء الشهرة وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، بلغت القيمة الدفترية للشهرة ٣,٣٣٥,٨٧٢ ريال عماني. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ - إنخفاض قيمة الأصول، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المكنسبة نتيجة الأعمال المدمجة من أجل حساب إنخفاض القيمة سنوياً.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ❖ الحصول على فهم لعملية تقييم إنخفاض القيمة، وتحديد الضوابط الداخلية ذات الصلة على عملية تقييم إنخفاض القيمة واختبار تصميمها وتنفيذها؛ ❖ تحقق من استقلالية وخلفية وخبرة المثمنين الخارجيين لضمان كفاءتهم وقدراتهم؛ ❖ تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية والافتراضات والمنهجية في النماذج المستخدمة لحساب القيمة القابلة للاسترداد تتوافق مع معيار المحاسبة الدولي ٣٦ إنخفاض قيمة الأصول. ❖ الحصول على خطط العمل المعتمدة وتحليلها لكل وحدة من وحدات توليد النقد لتقييم دقة الحسابات والمعقولة العامة للافتراضات الرئيسية. ❖ مقارنة التدفقات النقدية المستخدمة في النموذج لحساب القيمة القابلة للاسترداد مع نتائج التدفقات النقدية التاريخية الفعلية لتقييم دقة التنبؤ. ❖ تقييم المنهجية المستخدمة من قبل المجموعة لتقدير المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال (WACC) وقياسها مع معدلات الخصم المستخدمة من قبل الأعمال المماثلة الأخرى والمبادئ التوجيهية الأخرى المتعلقة بالقطاع الخارجي. ❖ قياس القيم بمضاعفات السوق، عند الاقتضاء؛ و ❖ تقييم الإفصاح في القوائم المالية الموحدة المتعلقة بالشهرة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
إطفاء الذمم التجارية المدينة يتعين على المجموعة إجراء تقييم منتظم لإمكانية استرداد الذمم التجارية المدينة. وقامت المجموعة بتطبيق نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة (ECL) لقياس الإنخفاض في القيمة الإئتمانية للذمم التجارية المدينة والذي يسمح بتسجيل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى العمر من الاعتراف المبني بالذمم التجارية المدينة. وتحدد المجموعة الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية بناءً على الخبرة التاريخية في خسارة الإئتمان، بعد تعديلها بالعوامل المستقبلية الخاصة بالأطراف والبيئة الاقتصادية. نظراً لأهمية الذمم التجارية المدينة واستخدام التقدير الذاتي وعدم اليقين في احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة، فقد تم اعتبار ذلك كأمر تدقيق رئيسي.	تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ❖ الحصول على فهم لإحتساب المجموعة لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. ❖ تقييم مدى معقولة الأحكام والتفديرات الرئيسية المتعلقة بحساب احتمالية التعثر في السداد والعوامل التطلعية التي تم إجراؤها في نموذج الخسائر الإئتمانية المتوقعة والتحقق من الدقة الحسابية للحسابات؛ ❖ تحليل تقادم الذمم المدينة والتحقق من دقتها. ❖ الحصول على قائمة الذمم المدينة المعلقة، وتقييم إمكانية استردادها من خلال الاستفسار من الإدارة والحصول على أدلة داعمة وكافية لدعم الاستنتاجات.
راجع إيضاح (٨) من القوائم المالية المنفصلة والموحدة.	راجع إيضاح (١٥) حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

معلومات أخرى

الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة ولكنها لا تتضمن القوائم المالية المنفصلة والموحدة وتقرير مدقي الحسابات حولها. ومن المتوقع أن تكون المعلومات الأخرى متاحة لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

معلومات أخرى (تابع)

فيما يتعلق بمراجعتنا للبيانات المالية المنفصلة والموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال التدقيق، أو يبدو بخلاف ذلك أنه محرف بشكل جوهري. إذا استنتجنا، بناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، أن هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإبلاغ عن هذه الحقيقة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة للقوائم المالية المنفصلة والموحدة

تعد الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المنفصلة والموحدة بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها وفقاً لمتطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن هيئة سوق المال، والأحكام السارية من قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ وتعديلاته، وبالنسبة للضوابط الداخلية التي تحددها الإدارة، فهي ضرورية لتمكينها من إعداد بيانات مالية منفصلة وموحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم المجموعة، وقدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح - إذا اقتضى الأمر - عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف النشاط، أو ألا يكون لديها بديلاً واقعياً سوى القيام بذلك.

أولئك المكلفين بالحوكمة هم مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية للمجموعة .

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق - التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية - ستكشف دائماً عن المخالفات الجوهرية عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهرياً - سواء بصورة فردية أو في مجموعها - إذا امكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية المنفصلة أو الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق ووفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونحافظ على قدر من الشك المهني طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- ❖ تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهريية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهريية ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهريية الناشئة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- ❖ الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- ❖ تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولية التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
- ❖ استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وعلى أساس أدلة المراجعة التي حصلنا عليها - ما اذا وجدت شكوك جوهريية تتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطهما. وإذا انتهينا الى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة بالقوائم المالية المنفصلة والموحدة أو الى تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مزاولة نشاطها.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة (تابع)

❖ تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية المنفصلة و الموحدة ، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة و الموحدة تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

❖ الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بنطاق عملية التدقيق، وتوقيتها، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بعملية التدقيق.

نقدم أيضاً بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد امتثلنا لمتطلبات قواعد السلوك المهني ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما أمكن، الإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الضمانات المطبقة.

من الأمور التي تم تبليغها للمكلفين عن الحوكمة، هي التي نرى أنها كانت بالغة الأهمية في تدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة للفترة الحالية، وبالتالي فهي مسائل هامة تتعلق بالتدقيق. نحن نبين هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات، ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفشاء العلني عنها أو عندما نقرر، في ظروف نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر في تقريرنا لأن النتائج السلبية المترتبة على القيام بذلك من المتوقع بشكل معقول تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا الإبلاغ.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن القوائم المالية المنفصلة و الموحدة للشركة الأم و المجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من جميع النواحي الجوهرية، تتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة للهيئة العامة لسوق المال والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان لعام ٢٠١٩.

كما نفيد بأن الشركة الأم قد فقدت أكثر من ٥٠٪ من رأس مالها كما في تاريخ التقرير. وقد أدى ذلك إلى تطبيق المادة ١٤٧ من قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ لسلطنة عمان، والتي تتطلب من مجلس الإدارة عقد اجتماع جمعية عمومية غير عادية في غضون ٣٠ يوماً من تاريخ تأكد أعضاء مجلس الإدارة من الخسارة المذكورة أعلاه لاتخاذ القرارات اللازمة لمعالجة الأسباب التي أدت إلى هذه الخسائر وإعادة الشركة الأم إلى وضع الربحية.



ناصر المغيري
ترخيص رقم ل/٢٠٥٤٩٠
أبوتام
محاسبون قانونيون

٢٩ فبراير ٢٠٢٤





قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الأصول				
الأصول غير المتداولة:				
الشهرة	٨	-	-	٣,٣٣٥,٨٧٢
ممتلكات وآلات ومعدات	٩	٥٩,٤٩٤,٠٧٨	٦٣,٢٧٠,٧٨٨	١٠٧,٣٥٦,٨١٦
حق استخدام الأصول	١٠	٢,٣٢٤,٢١٣	٢,٥٤٨,٦١٥	٥,٨١٩,٤٦٤
إستثمارات في شركات تابعة	١٢	٣٠,٠٢٥,٩٤٠	٣٠,٠٢٥,٩٤٠	-
أصول ضريبية مؤجلة	٢٦	-	-	٢٢٧,٤٨٣
مجموع الأصول غير المتداولة		٩١,٨٤٤,٢٣١	٩٥,٨٤٥,٣٤٣	١١٦,٧٣٩,٦٣٥
الأصول المتداولة:				
المخزون	١٤	١٣,٥٥٥,٠١٠	٩,٦٥١,٦٧٢	١٤,٤٨٤,٤٧٨
ذمم تجارية مدينة	١٥	٢,٤٣٦,٢٨٥	٢,٥٢١,٥٥١	٥,٦١٧,٨٠٣
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٦	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٤١٧,١١١	٣,٤١٧,١١١
مدفوعات مقدماً، سلفيات ومديونات أخرى	١٧	١,٨٦٢,١٣٣	١,٣٨٥,٩٢٢	١,٧٣٨,٥٦٧
التقديرات والأرصدة البنكية	١٨	٤١١,٧٢٧	١٣٧,٥١٤	١,٢٩١,٠١٠
مجموع الأصول المتداولة		٢١,٤٥٠,٨٩٢	١٧,١١٣,٧٧٠	٢٦,٥٤٨,٩٦٩
مجموع الأصول		١١٣,٢٩٥,١٢٣	١١٢,٩٥٩,١١٣	١٤٣,٢٨٨,٦٠٤
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق الملكية:				
رأس المال	١٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	٢٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣
الاحتياطي القانوني	٢١	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧
إحتياطي إستبدال الأصول	٢٢	٣,٦٤٧,٥٦٦	٣,٦٤٧,٥٦٦	٣,٦٤٧,٥٦٦
إحتياطي اختياري	٢٣	٦,٣٥٢,٤٣٤	٦,٣٥٢,٤٣٤	٦,٣٥٢,٤٣٤
(خسائر مترakمة) / أرباح محتجزة		(٤٦,٧١٠,٣٠٩)	(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	(٣٣,٨٤٩,٥٨٣)
حقوق الملكية المنسوبة إلى الشركة الأم		٣,٤١٣,٢٣١	٦,١٣٦,٤٥٨	١٦,٢٧٣,٩٥٧
الحقوق غير المسيطرة		-	-	٣٤٤,٦٢٢
مجموع حقوق الملكية		٣,٤١٣,٢٣١	٦,١٣٦,٤٥٨	١٦,٦١٨,٥٧٩
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة:				
قروض	٢٤	٢٩,٢٨٩,٥٢٥	٢٧,٩٠١,٨٨٧	٣٥,٤٧٤,٨٩٨
إلتزامات الإيجار	٢٥	٢,٤٢٩,٩٢٧	٢,٦١٣,٥٦٤	٥,٩٩١,٤٩٦
إلتزامات أخرى	١/٢٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨
إلتزامات ضرائب مؤجلة	٢٦	١,٥١٣,٠٠٠	١,٥١٣,٠٠٠	١,٥١٣,٠٠٠
مكافآت نهاية الخدمة	٢٧	٧١٠,٣٠٣	٥٣٢,٥٩٥	١,١١٢,٨٦٧
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٤٦,٩٣٩,٥٢٣	٤٥,٥٥٧,٨١٤	٥٧,٠٨٩,٠٢٩
الإلتزامات المتداولة:				
قروض	٢٤	٤,٠٧١,٥٤٣	٦,٧٧٣,٤٥٢	١١,١٣٥,٤٧٩
إلتزامات الإيجار	٢٥	١٦٢,٧٢٧	١٣٤,١٠٦	٤٤٧,٤٦٤
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٨	٤٠,٢٤١,١٨٧	٣٥,٨٠٤,٧٥٣	٣٣,٧٨٨,٢٢٩
إلتزامات أخرى	١/٢٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٣٢٢,١٥٨
إقتراضات قصيرة الأجل	٢٩	٦,١٤٤,٧٥٤	٦,٢٣٠,٣٧٢	١١,٧٨١,٢٢٣
ضريبة الدخل المستحقة	٢٦	-	-	١٠٦,٤٤٣
مجموع الإلتزامات المتداولة		٦٣,٨٤٢,٣٦٤	٦١,٢٦٤,٨٤١	٦٩,٥٨٠,٩٩٦
مجموع الإلتزامات		١٠٩,٨٨١,٨٩٢	١٠٦,٨٢٢,٦٥٥	١٢٦,٦٧٠,٠٢٥
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		١١٣,٢٩٥,١٢٣	١١٢,٩٥٩,١١٣	١٤٣,٢٨٨,٦٠٤
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	٣٨	٠,٠١٧	٠,٠٣١	٠,٠٨١

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية المنفصلة والموحدة المدرجة بالصفحات من ٧ إلى ٥٥ بتاريخ ٢٩ فبراير ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة ووقعها نيابة عن عنهم:

.....
سلمان حيدر مالك
رئيس الشؤون المالية / بالإنابة

.....
طارق طلعت
الرئيس التنفيذي

.....
حمدان بن أحمد النقيصي
رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١ - ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة الدخل الشامل المنفصلة والموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المجموعة	الشركة الأم		إيضاح
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الإيرادات	٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٣٠
تكلفة المبيعات	(٦٧,٢٦٣,٧٧٦)	(٥٣,٥٢٨,٧١٨)	٣١
إجمالي الربح	١,٨١٥,٥٦١	١٢,٠١٤,٢٠١	٣٢
مصروفات عمومية وإدارية	(٤٢,٢٩٩,٠٩٨)	(٨,٢٨٠,٦٠٤)	٣٤
مصروفات بيع وتوزيع	(١١,٨٣٧,٢٤٢)	(٤,٥٢٨,١٦٧)	٣٥
إيرادات أخرى	١٠,٤٦٧,٨٢١	٢,٢٤٧,١٩٧	
ربح (الخسارة) التشغيل	(٤١,٨٥٢,٩٥٨)	١,٤٥٢,٦٢٧	
تكلفة التمويل - بالصادف	(٤,٠٢٦,٢٨٠)	(٦,٢٦٢,٠٢٤)	٣٦
دخل الاستثمار	٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	٣٧
إنخفاض قيمة الأصول المالية في FVOC	(١٢٥,٠٠٠)	-	١٣
خسارة انخفاض القيمة في الاستثمار في شركات تابعة	-	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	١٢
خسارة انخفاض القيمة في الاستثمار في الشهرة	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	-	٨
خسارة انخفاض القيمة الدفترية للموجودات	(٦,٧٢٤,٣٤٢)	-	٩
ربح (الخسارة)/الربح في القيمة العادلة من الموجودات المالية في صافي القيمة المضافة	٨٥٤,٤٩٥	(٢٣١,٣٧٤)	١٦
الخسارة قبل الضريبة	(٩٧,٦٢٨,٢٦٦)	(٤,٩٤٤,٧٥٧)	
مصروف ضريبة الدخل	(٦,٤٥٨)	(١٣٤,٤٩٦)	٢٦
خسارة السنة	(٩٧,٦٣٤,٧٢٤)	(٥,٠٧٩,٢٥٣)	
الدخل الشامل الآخر	-	-	
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٩٧,٦٣٤,٧٢٤)	(٥,٠٧٩,٢٥٣)	
المنسوب إلى:			
صافي (الخسارة) / الربح المنسوب إلى:	(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	(٥,١٧٤,٥٩٢)	
ملاك الشركة الأم	٧,٠٥٩	٩٥,٣٣٩	
الحقوق غير المسيطرة	(٩٧,٦٣٤,٧٢٤)	(٥,٠٧٩,٢٥٣)	
الخسارة الأساسية و المخففة للسهم	(٠,٤٨٨)	(٠,٠٢٦)	٣٩

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ - ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه للقوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة والمؤكدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الشركة الأم

الإجمالي	خاطر مشاركة	إحتياطي تبرعات	إحتياطي استبدال الأصول	إحتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٩٩,٨٩٧,٩٢٦	٤٩,٧٧٤,٣٨٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٩٣,٧٦١,٤٦٨)	(٩٣,٧٦١,٤٦٨)	-	-	-	-	-
٦,١٣٦,٤٥٨	(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
٦,١٣٦,٤٥٨	(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٧٢٣,٢٢٧)	(٢,٧٢٣,٢٢٧)	-	-	-	-	-
٣,٤١٣,٢٣١	(٤٦,٧١٠,٣٠٩)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٢
الخصارة والخصارة الشاملة للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ١ يناير ٢٠٢٣
الخصارة والخصارة الشاملة للسنة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ - ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة والموعدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموعة	الحقوق غير المسيطرة		المجموع		خسائر متراكمة		احتياطي اختياري		احتياطي استبدال الأصول		احتياطي قانوني		علاوة إصدار		رأس المال	
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	١١٤,٢٥٣,٣٠٣	٣٣٧,٥٦٣	١١٣,٩١٥,٧٤٠	٦٣,٧٩٢,٢٠٠	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
خسارة للسنة	(٩٧,٦٣٤,٧٢٤)	٧,٠٥٩	(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسارة الشاملة للسنة	(٩٧,٦٣٤,٧٢٤)	٧,٠٥٩	(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٦,٦١٨,٥٧٩	٣٤٤,٦٢٢	١٦,٢٧٣,٩٥٧	(٣٣,٨٤٩,٥٨٣)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١٦,٦١٨,٥٧٩	٣٤٤,٦٢٢	١٦,٢٧٣,٩٥٧	(٣٣,٨٤٩,٥٨٣)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
خسارة السنة	(٥,٠٧٩,٢٥٣)	٩٥,٣٣٩	(٥,١٧٤,٥٩٢)	(٥,١٧٤,٥٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	(٥,٠٧٩,٢٥٣)	٩٥,٣٣٩	(٥,١٧٤,٥٩٢)	(٥,١٧٤,٥٩٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,٥٣٩,٣٢٦	٤٣٩,٩٦١	١١,٠٩٩,٣٦٥	(٣٩,٠٢٤,١٧٥)	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ - ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



قائمة التدفقات النقدية المنفصلة والموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
(٩٧,٦٢٨,٢٦٦)	(٤,٩٤٤,٧٥٧)	(٩٣,٧٦١,٤٦٨)	(٢,٦١٩,٢٩٥)	الخسارة قبل الضرائب
تعديلات لـ:				
٦,٣٠١,٧٨٨	٦,٤٣٠,٣١٤	٤,٠٨٣,٦١٦	٤,١٩٤,٥٩٠	٩ إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٤٠٤,٥٤٣	٤٤١,٢٨٠	٢٢٤,٤٠٤	٢٢٤,٢٠٤	١٠ استهلاك أصول حق الاستخدام
٢٥,٠٣١,١٨٠	١,٩٥٧,١٣١	٢٧,٤٤٧,٩٣٤	١,٦٧٨,٢٤٨	٣٥,٣٢٢ مخصص خسائر إبتمان متوقعة
-	(١,٨٨٥,٧٤٣)	-	(١,٨٨٥,٧٤٣)	٣٥ نقض الأحكام القانونية
١٢٥,٠٠٠	-	١٢٥,٠٠٠	-	١٣ إنخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	-	٥٢,٥٢٢,٩٢٨	-	خسارة إنخفاض قيمة الإستثمار في شركة تابعة
٦,٧٢٤,٣٤٢	-	-	-	٩ خسارة إنخفاض القيمة الدفترية للأصول
٧,٦٣٨,٨٥٨	-	-	-	٩ خسارة إنخفاض قيمة في اعمال قيد الإنشاء
١٨٦,١١٤	٣٩٨,٣٣٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٢/١٤ مخصص مخزون بطيء الحركة
١٣٨,٨٧٨	٢٨٢,٣٠٠	٥٥,٣٦٢	٢٠٣,٦٣١	٢٧ رسوم مكافأة نهاية الخدمة للسنة
٣,٣٦٣,٥٨١	٥,٨٢٤,٥٠٧	٢,١٩٨,٣٩٤	٤,٣٤٠,٣٣٨	٣٦ مصروفات الفوائد
٤٩٥,٤٤٣	٤٩٣,٣٠٤	٢٠٢,٠٦٢	١٨٠,٣٦٢	٣٦ مصروفات الفوائد على إلتزامات الإيجار
(٤٤,٤٠٥)	(٩٦,٠١٤)	(٤٤,٤٠٥)	(٩٦,٠١٤)	٣٧ دخل الإستثمار
(٨٥٤,٤٩٥)	٢٣١,٣٧٤	(٨٥٤,٤٩٥)	٢٣١,٣٧٥	١٦ إنخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٣١٨,٨٥٢)	٩,١٣٢,٠٢٧	(٧,٦٨٠,٦٦٨)	٦,٥٨٠,٨٩٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
تغييرات في:				
(٨,٧٤٢,٢٢٦)	(٦٦٧,٣٦٣)	(١١,٦٩١,٠٥٧)	٨٥,٢٦٦	ذمم تجارية مدينة
(٣,٠٩٨,١٧٥)	(٢٤٩,٢٦٥)	٧,٠٨٤,٠٢٩	(٤٦٧,٢١١)	المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى
١٥,٥٣٣,٠٠٨	(٤,٧٤٤,١٦٩)	٦,٨٠٠,٧٤٩	(٢,١٣٧,٥٩٥)	المخزون
١٤,٧١١,٧٦٠	٨,٦٠١,٥٨٨	٢٣,٤٤٨,٧١٩	١,٦٤٤,٨٥٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٦,٠٨٥,٠١٥	١٢,٠٧٢,٨١٨	١٧,٩٦١,٧٧٢	٥,٦٩٧,٢٠٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩٠,٥٣٠)	(١٠١,٤١٠)	(٤٥,٨٧٠)	(٢٥,٩٢٣)	٢٧ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
-	(١٠٣,١١٩)	-	(١٠٣,٩٣٢)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٥,٩٩٤,٤٨٥	١١,٨٦٨,٢٨٨	١٧,٩١٥,٩٠٢	٥,٥٦٧,٣٤٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية				
٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	٣٧ توزيعات الأرباح
-	(٦٨٩,٣٥٠)	-	-	الإضافات إلى أصول حق الاستخدام
(٦,٠٦٧,١٠٦)	(٢,٣٣٦,٨١٢)	(٨,٥٧٦,٧٤٩)	(٤١٧,٨٨٠)	٩ الإضافات إلى الممتلكات والمنشآت والمعدات
(٦,٠٢٢,٧٠١)	(٢,٩٣٠,١٤٨)	(٨,٥٣٢,٣٤٤)	(٣٢١,٨٦٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمولية				
٢,٧٨١,٨٩٧	(٣٣٥,١١٠)	١,٤٢٤,٩٤٢	(١,٣١٤,٢٧٠)	قروض لأجل (صافية من السداد)
(١٩٩,١٧١)	٣٩٨,٥٤٣	(١٣٤,٩٨٧)	(١٥٥,٠١٦)	(السداد) / إضافة الجزء الرئيسي من إلتزامات عقد الإيجار
(٤٩٥,٤٤٤)	(٤٩٣,٣٠٤)	(٢٠٢,٠٦٢)	(١٨٠,٣٦٢)	سداد الفائدة على الإيجار
(٥,٣٧٠,٧٠٠)	(٢,١٦٧,٣٩٦)	(٦,١٢٢,٠٣٦)	٨٨٠,١٩٠	الحركة في القروض قصيرة الأجل - بالصافي
(٣,٣٦١,٦٨٩)	(٤,٩٢٦,٢٢٤)	(٢,١٩٨,٣٩٤)	(٣,٢٣٦,٠٠٣)	الفوائد وتكاليف التمويل المدفوعة
(٦,٦٤٥,١٠٧)	(٧,٥٢٣,٤٩١)	(٧,٢٣٢,٥٣٧)	(٤,٠٠٥,٤٦١)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من أنشطة التمويل
٣,٣٢٦,٦٧٧	١,٤١٤,٦٥٠	٢,١٥١,٠٢١	١,٢٤٠,٠٢١	صافي التغيرات في النقد والنقد المعادل خلال السنة
(٣,٩١٠,٠٩٧)	(٥٨٣,٤٢٠)	(٣,٨٣٦,٠٢٨)	(١,٦٨٥,٠٠٧)	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
(٥٨٣,٤٢٠)	٨٣١,٢٣٠	(١,٦٨٥,٠٠٧)	(٤٤٤,٩٨٦)	٤٢ النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١٢ - ٥٥ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات

(للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وهي مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً باسم "المجموعة" (انظر أدناه).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط فئة G وأسمنت البوزولانا للآبار. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في صلالة، ص. ب. ١٠٢٠، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والزميلة مبينة أدناه:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة* شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة	جورجيا	١٠٠	١٠٠	محجر الحجر الجيري البيع بالجملة للأسمنت
ش.م.م شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع	سلطنة عُمان	٥١	٥١	والبلاستيك
(فرع)**	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	محجر الحجر الجيري
ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر	مدغشقر	٩٨	٩٨	نشاط التجارة
ريسوت جزر المالديف للأسمنت ش.م.م	جزر المالديف	٧٥	٧٥	نشاط التجارة
مصنع صحار للأسمنت ش.م.م (مصنع أسمنت صحار سابقاً)	سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت

الشركات الزميلة	بلد التأسيس	مساهمة النسبة المئوية %		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة ("MRTIC")	الجمهورية اليمنية	٤٩	٤٩	استيراد وتصدير وتغليف وتسويق المنتجات الأسمنتية

تمثل هذه القوائم المالية نتائج عمليات الشركة الأم على أساس منفصل وموحد مع الشركات التابعة لها ("المجموعة").

- ❖ شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م.
- ❖ الفرع أعلاه مملوك من قبل شركة بايونير لصناعة الأسمنت لصالح الشركة الأم. وبناءً عليه، تم توحيد نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة ريسوت بورواكو للأسمنت ذ.م.م ("RBCC") هي شركة غير نشطة وغير عاملة.

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (IFRS)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ بعض البيانات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣ وليس لها تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة أو على مركزها.

- ❖ الرجوع إلى الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية [٣]).
 - ❖ الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي [١٦]).
 - ❖ العقود المرهقة - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي [٣٧]).
 - ❖ التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠.
- هذه التعديلات ليس لها تأثير جوهري على النتائج المالية للمجموعة أو على مركزها.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة والموحدة)

٢. اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم اعتمادها ميكراً من قبل المجموعة

خلال العام، نشر مجلس معايير الاستدامة الدولية (ISSB) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S1 المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية S2 الإفصاحات المتعلقة بالمناخ، والذي يسري على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر. أعلنت هيئة سوق رأس المال العُماني عن تطبيق المعايير المذكورة أعلاه بشكل اختياري على جميع الشركات المدرجة لعام ٢٠٢٣. وبناءً على ذلك، اختارت المجموعة اعتماد المعايير المذكورة أعلاه اعتباراً من عام ٢٠٢٤.

في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات الجديدة الأخرى، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد، على المعايير والتفسيرات الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة ولم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق ويجب أن تؤخذ في الاعتبار من قبل المجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ التصريحات. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة باستخدام السياسات المحاسبية الهامة من قبل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. تم وصف أسس القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه. تم تطبيق السياسات المحاسبية الهامة الموضحة أدناه بشكل ثابت من قبل المجموعة على جميع السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية (IFRIC) التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ومتطلبات الإفصاح للهيئة العامة لسوق المال والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان لسنة ٢٠١٩.

فرض الإستمرارية

خلال العام، أعلنت المجموعة عن خسارة قدرها ٥,٠٧٩,٢٥٣ ريال عماني (مقارنة مع ٩٧,٦٣٤,٧٢٤ ريال عماني في عام ٢٠٢٢) وفي ذلك التاريخ، تجاوزت المطلوبات المتداولة الموجودات المتداولة بمبلغ ٣٩,٧٢١,٧٧١ ريال عماني (مقارنة مع ٤٣,٠٣٢,٠٢٧ ريال عماني). تعمل المجموعة بتوجيه من مجلس الإدارة على تحسين عملياتها وتعتقد أنه من المناسب إعداد القوائم المالية المنفصلة والمجموعة على أساس الاستمرارية بناءً على الأسباب التالية:

- ❖ صافي حقوق الملكية للمجموعة قيمة موجبة بمبلغ ١١,٥٣٩,٣٢٦ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- ❖ صافي التدفقات النقدية للمجموعة من الأنشطة التشغيلية قيمة موجبة بمبلغ ١١,٨٦٨,٢٨٩ ريال عماني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
- ❖ لا يوجد أي تقصير في سداد أقساط القرض خلال العام.
- ❖ الإدارة قيد المناقشة مع البنوك لإعادة هيكلة شروط سداد القروض بما يتماشى مع التقدير المعتمد للتدفقات النقدية المتوقعة.
- ❖ يقوم مجلس الإدارة بتقييم خيارات زيادة رأس المال الإضافي؛ و
- ❖ تم تنفيذ العديد من إجراءات التحكم في التكاليف من قبل مجلس الإدارة لتحسين ربحية المجموعة.

كما هو موضح أعلاه، لدى أعضاء مجلس الإدارة توقعات معقولة بأن المجموعة ستكون قادرة على تدبير موارد كافية أو تأجيل تدفقاتها التمويلية الخارجة للاستمرار في الوجود التشغيلي دون تقليص كبير في المستوى الحالي لأنشطتها في المستقبل المنظور. إذا كانت المجموعة لأي سبب من الأسباب غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على الاعتراف بالأصول بقيمتها المعترف بها، وسداد الإلتزامات في سياق الأعمال العادية بالمبالغ المذكورة في القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة و الموحدة على أساس الإستحقاق ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم إعداد هذه القوائم المالية المنفصلة و الموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة ، وحق استخدام الموجودات و التزمات الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية المنفصلة و الموحدة على هذا الأساس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة في مجملها، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- ❖ مدخلات المستوى ١ هي أسعار سوق مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزمات مماثلة يمكن للكيان الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- ❖ مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الإلتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- ❖ مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات غير قابلة للرصد للأصل أو الإلتزام.

أساس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وجميع الشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. جميع الشركات التابعة لها تاريخ تقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تتحقق السيطرة عندما تقوم المجموعة بما يلي:

- ❖ له سلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- ❖ معرضة، أو لها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- ❖ لديه القدرة على استخدام سلطته للتأثير على عوائده.

تعيد المجموعة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، يكون لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لإعطاء القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها الصلاحية، بما في ذلك:

- ❖ حجم حيازة المجموعة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم ونسبة حيازات حاملي الأصوات الآخرين؛
- ❖ حقوق التصويت المحتملة التي تحتفظ بها المجموعة أو أصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى؛
- ❖ الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- ❖ أي حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة لديها، أو ليس لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يلزم اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة

التابعة. يتم تضمين أصول و التزمات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة في قائمة الدخل الشامل الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الحقوق غير المسيطرة

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة و صافي الأصول التي لا تحتفظ بها المجموعة ويتم عرضها بشكل منفصل في القوائم الموحدة للدخل الشامل وضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحد وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحد، بشكل منفصل عن حقوق ملكية مساهمي المجموعة. التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا ينتج عنها فقدان السيطرة، يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية.

دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال التجارية باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم احتسابها كمجموع القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للأصول المحولة، والإلتزامات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المشتراة وحقوق الملكية الصادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المقتناة. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

في تاريخ الاقتناء، يتم الاعتراف بالأصول القابلة للتحديد المقتناة والإلتزامات المفترضة بقيمتها العادلة.

يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المشتراة (إن وجدت) على صافي الشراء - المبالغ المستمدة من الأصول القابلة للتحديد والإلتزامات المتكبدة. بعد إعادة التقييم، إذا تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول القابلة للتحديد المقتناة والإلتزامات المفترضة مجموع المقابل المحول، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المشتراة والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها مسبقاً في الشركة المقتناة (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في قائمة الدخل الشامل كأرباح شراء صفقة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حصص ملكية حالية والتي تخول حاملها في حصة متناسبة من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها من صافي الأصول المحددة للمشتري. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من حقوق الملكية غير المسيطرة بالقيمة العادلة أو، عند الاقتضاء، على الأساس المحدد في معيار دولي آخر للتقارير المالية.

عندما يشمل المقابل المحول من قبل المجموعة في عملية دمج الأعمال على أصول أو إلتزامات ناتجة عن ترتيب مقابل طارئ، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وإدراجه كجزء من المقابل المحول في دمج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل لتعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهرة. تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. لا يتم قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يعاد قياس المقابل الطارئ المصنف كأصل أو إلتزام في تواريخ إعداد التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩) أو معيار المحاسبة الدولي (٣٧) المخصصات والإلتزامات الطارئة والأصول الطارئة، حسب الاقتضاء، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المقابلة في قائمة الدخل الشامل.

عندما يتم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن حصة المجموعة المملوكة سابقاً في الشركة المقتناة يعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الدخل الشامل. المبالغ الناشئة من الحصص في الشركة المقتناة قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة حيث تكون هذه المعالجة مناسبة إذا تم استبعاد تلك الحصة.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة التقرير التي يتم فيها الدمج، تقوم المجموعة بإعداد تقارير عن المبالغ المؤقتة للبيانات التي لم تكتمل المحاسبة الخاصة بها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بالأصول أو الإلتزامات الإضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ كأصل ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في تكلفة دمج الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والمطلوبات المحتملة المعترف بها. بعد إعادة التقييم، إذا كانت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد تتجاوز تكلفة اندماج الأعمال، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في قائمة الدخل الشامل.

لأغراض اختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات وحدات توليد النقد) التي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

يتم اختبار إنخفاض قيمة الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها سنوياً، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد تنخفض قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تخصيص خسارة إنخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم إلى الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية مبلغ كل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة إنخفاض في قيمة الشهرة مباشرة في قائمة الدخل الشامل الموحد. لا يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند استبعاد وحدة توليد النقد ذات الصلة، يتم تضمين المبلغ المنسوب من الشهرة في تحديد الربح أو الخسارة عند البيع.

إستثمار في شركة زميلة

الشركة الزميلة هي شركة تمارس عليها الشركة الأم نفوذاً هاماً. التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

تم إدراج نتائج وأصول والالتزامات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية في المحاسبة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالإستثمار في الشركات الزميلة مبدئياً في قائمة المركز المالي المنفصل والوحد بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك للاعتراف بحصة المجموعة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر للشركات الزميلة. عندما تتجاوز حصة المجموعة في خسائر الشركات الزميلة حصة المجموعة في تلك الشركات الزميلة (والتي تشمل أي حصص طويلة الأجل تشكل، من حيث الجوهر، جزءاً من صافي إستثمار المجموعة في الشركات الزميلة)، تتوقف المجموعة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكبدهته المجموعة إلتزامات قانونية أو ضمنية أو سداد مدفوعات نيابة عن الشركات الزميلة.

يتم المحاسبة عن الإستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي تصبح فيه الشركة المستثمر فيها شركة زميلة. عند اقتناء الإستثمار في شركة زميلة، يتم الاعتراف بأي زيادة في تكلفة الشراء على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة المحددة في تاريخ الشراء كشهرة، والتي يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية للإستثمار. أي زيادة في حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات الطارئة القابلة للتحديد عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، يتم الاعتراف بها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصل والموحد في الفترة في الذي تم الحصول على الإستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة إنخفاض في القيمة فيما يتعلق بإستثمار المجموعة في الشركات الزميلة. عند الضرورة، يتم اختبار إجمالي القيمة الدفترية للإستثمار (بما في ذلك الشهرة) للتحقق من إنخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) إنخفاض قيمة الأصول كأصل واحد من خلال مقارنة المبلغ القابل للاسترداد (أعلى القيمة المستخدمة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) مع قيمتها الدفترية. تشكل أي خسارة إنخفاض معترف بها جزءاً من القيمة الدفترية للإستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة الإنخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للإستثمار لاحقاً.

الإيجار

تتوقف المجموعة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الإستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ المجموعة بحصتها في الشركة الزميلة السابقة وتكون الحصة المحتجزة أصلاً مالياً، تقيس المجموعة الحصة المحتجزة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة على أنها قيمتها العادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية (٩). يتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ إيقاف طريقة حقوق الملكية، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي متحصلات من استبعاد جزء من حصة الشركة الزميلة في تحديد المكسب أو الخسارة عند البيع. من المنتسب. بالإضافة إلى ذلك، فإن المجموعة تقوم بالمحاسبة عن جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من قبل تلك الشركة الزميلة سيتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصل والموحد عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة. لذلك، إذا تم إعادة تصنيف ربح أو خسارة معترف به سابقاً في الدخل الشامل الأخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر المنفصل والموحد عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة، فإن المجموعة تعيد تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل المنفصل والموحد (كإعادة تصنيف التعديل) عندما يتم إيقاف طريقة حقوق الملكية.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في شركة زميلة ولكن المجموعة تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بإعادة تصنيفها إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل والموحد إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الذي تم الاعتراف به مسبقاً بشكل منفصل. وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد المتعلق بهذا التخفيض في حصة الملكية إذا كان من الممكن إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصلة والموحدة عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة.

عندما تتعامل شركة المجموعة مع شركة زميلة للمجموعة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع الشركة الزميلة في القوائم المالية للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في الشركات الزميلة غير المرتبطة بالمجموعة.

تقوم المجموعة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن أو يحتوي على عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام عقد إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة إيجار مدتها (١٢) شهراً أو أقل) وعقود الإيجار. من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- ❖ مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- ❖ مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- ❖ المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- ❖ سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- ❖ دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين رأس المال وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على قائمة إثبات الملكية أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل فترة. يتم قياس التزام عقد الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد المجموعة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- ❖ تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- ❖ تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- ❖ يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة فإنه يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا قام عقد إيجار بتحويل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصول حق الاستخدام أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم عرض حق استخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات (تابع)

تطبق المجموعة معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٦) لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب خسارة انخفاض القيمة المحددة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦).

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في رسوم امتياز الخط في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

وكوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٦) للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار ومكونات غير إيجارية مرتبطة به كترتيب واحد.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً بالإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. تشمل التكاليف المصروفات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصل. تشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تُعزى مباشرة إلى وضع الأصل في حالة صالحة للاستخدام من أجل الاستخدام المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي قاموا فيه.

عندما يكون لأجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

تتم رسملة تكلفة استبدال جزء بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في هذا الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات مطروحاً منها قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، ويتم الاعتراف بها بشكل عام في قائمة الدخل الشامل. يتم إستهلاك الأصول المؤجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية الأقصر، إلا إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستحصل على الملكية بنهاية مدة الإيجار. لا يتم إستهلاك الأرض.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفتترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

السنوات	المباني والأعمال المدنية
٣٥-٥	المصنع والآلات
٣٢	السفن
١٥-٥	السيارات
٥	الأثاث والتجهيزات
٥	معدات المكتب
٥-٣	المركبات والمعدات والأدوات
٢٠-١٥	مناجم الحجر الجيري

يتم إعادة تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير. يتم تحديد أرباح وخسائر استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من البيع مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها، إذا كان ذلك مناسباً.

التغيير في التقديرات

وفقاً لسياستها، تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات بشكل مستمر. خلال عام ٢٠١٩، أشارت هذه المراجعة إلى أن الأعمار الفعلية لبعض الآلات والمنشآت المدنية كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لأغراض الإستهلاك في القوائم المالية المنفصلة والموحدة. نتيجة لذلك، إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية لمصنعها وآلاتها وهياكلها المدنية لتعكس بشكل أفضل، الفترات المقدرة التي ستظل خلالها هذه الأصول في الخدمة. تمت زيادة الأعمار الإنتاجية المقدرة للمصنع والآلات والهياكل المدنية التي تم تقييمها سابقاً على أنها (٢٥) عاماً و (٣٠) عاماً إلى (٣٢) عاماً و (٣٥) عاماً على التوالي.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العمل الرأسمالي قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ هياكل ومنشآت قيد الإنشاء وتدرج بالتكلفة. يتضمن ذلك تكلفة الإنشاءات والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى الوقت الذي تتوفر فيه الأصول ذات الصلة للاستخدام المقصود.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون وأصول الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على خسارة إنخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن إنخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها على الفور في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل والموحد.

عندما يتم عكس خسارة الإنخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ويتم الاعتراف بالزيادة كإيرادات على الفور، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة إنخفاض في القيمة بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء.

الأصول غير الملموسة

يتم الاعتراف بتكاليف برامج الكمبيوتر المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج الفريدة والمحددة التي تسيطر عليها المجموعة والتي لها فوائد إقتصادية محتملة تتجاوز التكاليف بعد عام واحد كأصل غير ملموس. تشمل التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرمجيات وجزءاً مناسباً من النفقات العامة ذات الصلة. يتم إطفاء تكاليف برامج الكمبيوتر المعترف بها كأصل باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

لا يتم إستهلاك الأعمال غير الملموسة قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى فئة الأصول غير الملموسة، والتي تحدث عندما يكون الأصل متاحاً للاستخدام المقصود. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق به.

المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل، حيث يكون صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ناقصاً أي تكاليف تقديرية للإكمال ومصاريف البيع المقدرة. تشمل تكلفة المواد الخام سعر الشراء وتكاليف التسليم والمصروفات المباشرة الأخرى المتكبدة في إيصال المخزون إلى حالته وموقعه الحاليين. تتضمن تكلفة السلع التامة الصنع حصة مناسبة من تكاليف المصروفات غير المباشرة للإنتاج على أساس الطاقة التشغيلية العادية. يتم تعيين التكاليف باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تمثل تكلفة المواد الخام سعر البضائع والمصاريف المباشرة ذات الصلة. تمثل تكلفة البضائع النهائية تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والمصاريف غير المباشرة الأخرى المنسوبة. تمثل تكلفة العمل تحت التنفيذ التكلفة النسبية للمواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات العامة الأخرى المنسوبة. يتم تقييم البضائع النهائية والعمل الجاري بالتكلفة القياسية، أي حسب الاستخدام القياسي والنفقات العامة القياسية. أي فرق كبير إن وجد في القيم الفعلية يتم التعامل معه وفقاً لذلك في تقييم المخزون.

المعيار الدولي للتقارير المالية الأدوات المالية (٩) IFRS

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف والقياس للأصول المالية والإلتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية.

التصنيف - الأصول المالية

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية (٩) على نهج تصنيف وقياس جديد للأصول المالية يعكس نموذج الأعمال الذي تدار فيه الأصول وخصائص التدفقات النقدية الخاصة بها.

يحتوي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVTOCI) والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية الأدوات المالية (٩) IFRS (تابع)

تقييم نموذج العمل

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس أفضل طريقة لإدارة مجموعة الأصول المالية لتحقيق أهداف أعمالها. لا يتم تقييم نموذج أعمال المجموعة على أساس كل أداة على حدة ولكن على مستوى أعلى من المحافظ الموحدة ويستند إلى عدد من العوامل التي يمكن ملاحظتها. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- ❖ السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وتشغيل تلك السياسات عملياً؛
- ❖ المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (و الأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛ و
- ❖ وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة (اختبار SPPI)

تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار SPPI. يتم تعريف "الأصل" لغرض هذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأساسي ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى بالإضافة إلى هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة، تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تفي بهذا الشرط.

تصنف المجموعة أصولها المالية عند الاعتراف المبدئي إلى الفئات التالية:

- ❖ الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة
- ❖ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)
- ❖ الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

يتم إثبات الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين:

- ❖ يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ❖ تؤدي شروطها التعاقدية، في تواريخ محددة، إلى تدفقات نقدية تكون فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأساسي القائم؛
- ❖ يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل المنفصلة والموحدة، ويتم إثبات أي مكسب أو خسارة من الاستبعاد في قائمة الدخل الشامل المنفصلة والموحدة.

تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة ودائع بنكية و ذمم مدينة تجارية ونقد لدى البنوك ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وفوائد مدينة وأصول مالية أخرى.

إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، تقوم المجموعة باختيار غير قابل للنقض لتصنيف بعض إستثماراتها في حقوق الملكية كإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا لم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة وتفي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٢) الأدوات المالية: العرض ولم يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة بهذا التصنيف يتم تحديده على أساس الأداة على أساس الأداة.

يتم لاحقاً قياس الإستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة - يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بما في ذلك مكون الصرف الأجنبي في الدخل الشامل الآخر ويتم عرضها في التغيرات المترجمة في القيمة العادلة في حقوق الملكية. يتم تحويل الأرباح والخسائر المترجمة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح المرحلة عند الاستبعاد ولا يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح على إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل الشامل ما لم تكن تمثل بوضوح استرداداً لتكلفة الإستثمار، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية الأدوات المالية (٩) IFRS (تابع)
الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة

تصنف المجموعة الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- ❖ أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للتداول ؛
 - ❖ إستثمارات حقوق الملكية التي لم تختار المنشأة الاعتراف بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛ و
 - ❖ أدوات الدين ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل فقط سداد أصل الدين والفائدة مطلوبة بشكل إلزامي ليتم قياسها بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.
 - ❖ بخلاف ما ورد أعلاه، قد تحدد الإدارة أصلاً مالياً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي الذي يلي المتطلبات التي سيتم قياسها بالتكلفة المضافة أو كقيمة مدرجة بالقيمة العادلة في قائمة الدخل، ولا يتم ذلك إلا إذا أُلغى أو قلل بشكل كبير، عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بطريقة أخرى.
- يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات حقوق الملكية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل عند ثبوت الحق في الدفع.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) الاطلاع على نموذج "خسارة الإئتمان المتوقعة". وهذا يتطلب حكماً كبيراً حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الإئتمانية المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس مرجح الاحتمالية. سيطبق نموذج انخفاض القيمة على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المضافة أو الدخل الشامل الآخر، باستثناء الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والمدينين التجاريين وأصول العقد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) ، سيتم قياس مخصصات الخسارة على أي من الأسس التالية:

- ❖ الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة (١٢) شهراً : هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة في غضون (١٢) شهراً بعد تاريخ التقرير ؛ و
- ❖ الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يتم تطبيق قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى الحياة إذا كانت مخاطر الإئتمان الخاصة بأصل مالي في تاريخ التقرير قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي ويتم تطبيق قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة لمدة (١٢) شهراً إذا لم يحدث ذلك. قد تحدد المنشأة أن مخاطر الإئتمان الخاصة بأصل مالي لم تزداد بشكل ملحوظ إذا كان الأصل ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

ومع ذلك، فإن قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة على مدى العمر ينطبق دائماً على الذمم المدينة التجارية وأصول العقد بدون عنصر تمويلي كبير. تم حساب الخسائر الاقتصادية المتوقعة المقدرة مع مراعاة المعايير التالية:

- ❖ تجربة خسارة الإئتمان الفعلية على مدى السنوات الأربع الماضية ؛
- ❖ تقادم الذمم المدينة التجارية ؛ و
- ❖ عامل الخصم المطبق على الذمم المدينة حيث توجد دائنة مقابلة لنفس الطرف وبالتالي تخفيف تعرض المجموعة.

التصنيف - الإلتزامات المالية

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩)، يتم عرض تغييرات القيمة العادلة للإلتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على النحو التالي:

- ❖ يتم عرض مبلغ التغير في القيمة العادلة الذي ينسب إلى التغيرات في مخاطر الإئتمان للإلتزامات في الدخل الشامل الآخر ؛
- ❖ يتم عرض المبلغ المتبقي للتغيير في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

لم تحدد المجموعة أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة وليس لديها نية حالية للقيام بذلك.

يتم تصنيف الإلتزامات المالية على أنها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تقاس بالقيمة العادلة والتغيرات فيها، بما في ذلك أي مصروفات فوائد، يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل المنفصلة و الموحدة.

يتم قياس الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف معاملات منسوبة مباشرة. بعد التحقق المبدئي، يتم قياس هذه الإلتزامات بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم تجارية دائنة وأخرى القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملة المتكبدة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إثبات أي فرق بين المتحصلات (بعد خصم تكاليف المعاملة) والقروض المستردة على مدى فترة الاقتراض في قائمة الدخل الشامل. يتم تصنيف القروض كإلتزامات متداولة ما لم يكن لدى المجموعة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة (١٢) شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

ذمم تجارية دائنة وأخرى

يتم قياس الذمم الدائنة التي ليس لها معدل فائدة محدد على أساس مبلغ الفاتورة الأصلية، في الحالات التي تكون فيها الفائدة المحتسبة غير جوهرية. ومع ذلك، في الحالات التي يكون فيها عامل معدل الفائدة المحسوب جوهرياً، يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفاة من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بسعر الفائدة السوقي المتاح على القروض قصيرة الأجل بمتوسط فترات إستحقاق مقارنة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفاة لإلتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي أو، عند اقتضاء، الفترة الأوفر.

النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، تعتبر جميع الأرصدة النقدية والبنكية، بما في ذلك الودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، معادلات نقدية.

مكافأة نهاية الخدمة

يتم الاعتراف بالإلتزامات الخاصة بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين، وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية العماني، كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين والتي تستحق الدفع عند استكمال فترة خدمتهم. يتم إحتساب المخصص وفقاً لقانون العمل في سلطنة عمان على أساس راتب الموظفين وفترة الخدمة المتركمة كما في تاريخ التقرير.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق من المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج للمنافع الإقتصادية يمكن تقديره بشكل معقول.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بدفع توزيعات الأرباح من الأرباح المحتجزة للشركة الأم. يأخذ المجلس في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية مع التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين.

تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض بشكل عام عند تكبدها. الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة الإنشاء على القروض المستخدمة لتمويل شراء وتطوير الممتلكات والآلات والمعدات المؤهلة تتم رسملتها كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الاقتراض عندما تكون الأنشطة لإعداد الأصل جارية وتكبذ نفقات وتكاليف الاقتراض. تتوقف رسملة تكاليف الاقتراض عند اكتمال جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصل للاستخدام المقصود. إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة.

الاعتراف بالإيرادات

تتبع المجموعة عملية من خمس خطوات:

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد إلتزام الأداء
٣. تحديد سعر الصفقة
٤. تخصيص سعر المعاملة لإلتزام الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عندما / عند الوفاء بالإلتزامات الأداء



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع مجموعة من منتجات الأسمنت. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل السيطرة على المنتجات، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة بشأن المنتجات، ولا يوجد إلتزام غير مستوفى يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى موقع محدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل.

يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق، بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً وصافي العوائد والخصومات التجارية وخصومات الحجم والضرائب أو الرسوم.

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلامها.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيراد الفوائد والمصروفات

يتم احتساب إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس مبدأ الإستحقاق باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية الخاصة بشركات المجموعة بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والإلتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والإلتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة الوظيفية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها بسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ومع ذلك، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناشئة عن تحويل البنود التالية في الدخل الشامل الآخر:

- ❖ إلتزام مالي مخصص كتحوط لصادفي الإستثمار في عملية أجنبية إلى الحد الذي تكون فيه التغطية فعالة) ؛ و
- ❖ تحوطات التندقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي تكون فيه التحوطات فعالة.

العمليات الخارجية

يتم تحويل أصول والإلتزامات العمليات الأجنبية، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ، إلى أسعار الصرف في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية بأسعار الصرف في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي صرافة العملات، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق التحويل للحقوق غير المسيطرة.

عندما يتم التخلص من عملية أجنبية كلياً أو جزئياً بحيث تفقد السيطرة أو التأثير الهام أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي الصرافة المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى قائمة الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة عند التخلص منها. إذا تخلصت المجموعة من جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة، فعندئذ يتم إعادة توزيع النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى NCI. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة زميلة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ هام أو سيطرة مشتركة، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى قائمة الدخل الشامل.

مجموعة شركات

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية للشركات التابعة، بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م و شركة آر سي سي ام اي جي بالدرهم الإماراتي (AED) بينما يتم الاحتفاظ بسجلات ريسوت جزر المالديف للأسمنت ش ذ م م و ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر بالدولار الأمريكي. تم تحويل مبالغ الريال العماني المدرجة في القوائم المالية المنفصلة والموحدة بسعر صرف ٠,١٠٥٢ (٢٠٢٢ : ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي، وسعر صرف ٠,٣٨٥٢ ريال عماني لكل دولار أمريكي لقائمة الدخل الشامل و بنود قائمة المركز المالي، حيث ظل سعر صرف الدرهم الإماراتي / الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني ثابتاً فعلياً خلال العام، حيث إن هذه العملات مرتبطة بالدولار الأمريكي.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العمليات المتوقعة

تعتبر العملية المتوقعة أحد مكونات أعمال المجموعة، ويمكن تمييز العمليات والتدفقات النقدية الخاصة بها بوضوح عن باقي المجموعة والتي:

- ❖ جزء من خطة منسقة واحدة للتخلص من خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات ؛ أو
- ❖ هي شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصرياً بهدف إعادة بيعها.

يحدث التصنيف كعملية متوقعة في وقت مبكر من البيع أو عندما تستوفي العملية معايير التصنيف على أنها محتفظ بها للبيع. عندما يتم تصنيف عملية ما كعملية متوقعة، يتم إعادة عرض قائمة الدخل الشامل المقارن وقائمة الدخل الشامل المقارن كما لو أن العملية قد توقفت منذ بداية سنة المقارنة.

ضريبة الدخل

ويتألف مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الدخل الشامل الآخر. يتم احتساب الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، بموجب معيار المحاسبة الدولي (٣٧) المخصصات والإلتزامات الطارئة والأصول المحتملة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب التي تم إصدارها أو سنها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح.

يتم تسوية الأصول والإلتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- ❖ الفروق المؤقتة في الاعتراف الأولي بالأصول أو الإلتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة أو الربح أو الخسارة الخاضعين للضريبة ؛
- ❖ الفروق المؤقتة المتعلقة بالإستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والترتيبات المشتركة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤقتة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور ؛ و
- ❖ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف الأولي بالشهرة.

الأرباح وصافي الأصول لكل سهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة وصافي الأصول لكل سهم لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الدخل الشامل المنسوب إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين تشمل ربحية السهم المخففة أيضاً على الأسهم العادية المحتملة المخففة (مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل) إذا استوفوا معايير معينة.

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ٢٠١٩ وفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

تقارير القطاعات

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تنخرط في أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد نفقات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاع التشغيلي بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للعمليات لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة .



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤ دمج الأعمال

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، إستحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لشركة شركة بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير") بمقابل إجمالي قدره ٦٦,٥ مليون ريال عماني. تتم المحاسبة عن عملية الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "دمج الأعمال". وبناءً على ذلك، يتم التعامل مع شركة ريسوت للأسمنت على أنها "المستحوذ" ويتم التعامل مع شركة بايونير لصناعة الأسمنت على أنها "الشركة المقتناة".

ر.ع	دفع مقابل الشراء عند الاستحواذ
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	ناقصاً: صافي الأصول المحددة التي تم الحصول عليها في دمج الأعمال
(٢٠,٧٣٣,٤٤٩)	ناقصاً: إنخفاض الشهرة
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	الشهرة
-	

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، إستحوذت المجموعة على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة ش ذ م م بمقابل إجمالي قدره ٣,٢ مليون ريال عماني. تتم المحاسبة عن عملية الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية (٣) "دمج الأعمال". وبناءً على ذلك، يتم التعامل مع شركة ريسوت للأسمنت على أنها "المستحوذ" ويتم التعامل مع ريسوت جزر المالديف على أنها "الشركة المقتناة".

ر.ع	دفع مقابل الشراء عند الاستحواذ
٣,٢٤٠,٢٦٥	ناقصاً: صافي الأصول المحددة التي تم الحصول عليها في دمج الأعمال
(٧٢٢,٨٧٥)	الشهرة
٢,٥١٧,٣٩٠	

في ١٩ مايو ٢٠١٩، حازت الشركة الأم على ريال عماني أسهم عادية بنسبة ١٠٠٪ في مصنع صحار للأسمنت ش.م.م ("صحار للأسمنت") بمقابل إجمالي قدره ١٢,٥ مليون. تم احتساب الإستحواذ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٣) دمج الاعمال. وبناءً على ذلك، يتم التعامل مع ريسوت للأسمنت على أنها "المستحوذ" وشركة أسمنت صحار تعامل على أنها "المستحوذ".

ر.ع	دفع مقابل الشراء عند الاستحواذ
١٢,٥٢٤,٥٦٦	ناقصاً: صافي الأصول المحددة التي تم الحصول عليها في دمج الأعمال
(١١,٧٠٦,٠٨٤)	الشهرة
٨١٨,٤٨٢	

لم تكن هناك عمليات استحواذ في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة ، وربما هامة ، من الأحكام وعدم اليقين ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الإلتزامات المقدرة.

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منتظم وترتكز على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف . فيما يلي توضيح للتقديرات والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ الدفترية للأصول والإلتزامات التي تقع ضمن السنة المالية التالية مبينة أدناه :

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول مطروحاً منه تالقيمة المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدر وفقاً لتقييم الإدارة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف العادي وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

حساب خسائر الإئتمان المتوقعة

عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة ومدعومة ، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحرركات إقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض . تستخدم المجموعة تقديرات لإحتساب معدلات الخسارة.

مخصص إنخفاض قيمة أصول مالية

يستند احتساب الخسارة للأصول المالية على افتراضات حول إمكانية ومخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة . تستخدم الشركة أحكام محاسبية في إجراء هذه الافتراضات وتختار المدخلات لإحتساب إنخفاض القيمة ، بناء على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية إلى جانب معلومات مستقبلية مقدرة في نهاية فترة التقرير.

الشهرة والإستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) لتحديد متى تنخفض قيمة الشركة التابعة/الشركة الشقيقة . ويتطلب هذا التحديد إجراء تقديرات جوهرية . وعند إجراء هذه التقديرات ، تقوم الإدارة بتقييم ، من بين عوامل أخرى ، القيمة العادلة لصافي أصول الكيان والقدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها ، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع ، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية . يجري مجلس الإدارة تقييماً سنوياً حول ما إذا كانت الشهرة والإستثمارات في الشركات التابعة والشقيقة قد تعرضت لأي إنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٦) "إنخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات.

إنخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

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

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار ، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء . يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً بشكل معقول أن يتم تمديده (أو لم يتم إنهائه).

تتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث مهم أو تغيير جوهرى في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة ("IBR") . طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار.

٦ إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

مخاطر الأسعار

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

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

الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٤١,٧١١	٣١٨,٥٧٤	٣٤١,٧١١	٣١٨,٥٧٤

الأصول المالية في FVTPL

مخاطر معدل الفائدة

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

الاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع قروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت. خلال عام ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣، كانت قروض المجموعة مقومة بعملة الريال العماني. لكن خلال سنة ٢٠١٦، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطر معدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

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

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٦ إدارة المخاطر المالية (تابع)
عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

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

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

يتمثل التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدية حيث أنهم يتأثرون جميعاً بالتغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية أو السياسية أو بأي عوامل أخرى. ويدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. ويشتمل الإيضاح (١٥) على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء للمجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

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

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٥,٦١٧,٨٠٣	٦,٢٨٥,١٦٦	٢,٥٢١,٥٥١	٢,٤٣٦,٢٨٥	ذمم تجارية مدينة
٦٧٢,٦٨٢	٥٨٩,٣٨٧	٦٩٩,٥٤٦	١,٤٤٠,٨٨٨	ذمم مدينة أخرى
١,٢٥٤,٩٤١	١,٦٥٣,٤٤٤	١٣٣,٣٨٦	٤٠٢,٨٤٤	نقد لدى البنك
٧,٥٤٥,٤٢٦	٨,٥٢٧,٩٩٧	٣,٣٥٤,٤٨٣	٤,٢٨٠,٠١٧	

قدم معظم العملاء ضمانات بنكية للشركة الأم، والشركات التابعة، والشركات الشقيقة. إن المخاطر المحتملة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة على قيمتها الدفترية لأن الإدارة تقوم بشكل منتظم بفحص تلك الأرصدة التي تكون قابلية تحصيلها محل شك.

تطبق المجموعة النهج المبسط لتوفير الخسائر الائتمانية المتوقعة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية. ولقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة والأيام الماضية للإستحقاق وتتضمن أيضاً معلومات تطلعية. عمر الذمم المدينة التجارية والخسائر الائتمانية المتوقعة ذات الصلة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير هو:

مُخصَّص خسائر الائتمان المُتوقَّعة		الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
-	-	٣,٤٤٧,٤٠٢	٣,١١٢,١٥١	الشركة الأم
-	-	٤٦٠,٠٧١	١,١٨٦,٢٦٧	غير مُستحق حتى ١٨٠ يوماً
٤٨,٣٢٠,٥١٥	٥٠,٠٠٧,٧٦٤	٤٨,٣٢٠,٥١٥	٥٠,٠٠٧,٧٦٤	تجاوز موعد الإستحقاق ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٤٨,٣٢٠,٥١٥	٥٠,٠٠٧,٧٦٤	٥٢,٢٢٧,٩٨٨	٥٤,٣٠٦,١٨٢	أكثر من سنة
-	-	٤,٩٢٤,٣٨٥	٥,١٢٠,٦٣٠	المجموعة
-	-	٩٨١,٤٩٩	٣,١٥٢,٣٦٨	غير مُستحق حتى ١٨٠ يوماً
٤٦,٠٤٧,٥١٧	٤٦,٥٥٣,٨٧٧	٤٦,٠٤٧,٥١٧	٤٦,٥٥٣,٨٧٧	تجاوز موعد الإستحقاق ١٨١ إلى ٣٦٥ يوم
٤٦,٠٤٧,٥١٧	٤٦,٥٥٣,٨٧٧	٥١,٩٥٣,٤٠١	٥٤,٨٢٦,٨٧٥	أكثر من سنة



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)
عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في التأكد قدر الإمكان من أنه سيكون لديه سيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف المجهددة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

عادة، تضمن المجموعة أن لديها نقداً كافياً عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المتوقعة بما في ذلك خدمة الإلتزامات المالية. يستثنى هذا التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية بالإضافة إلى ذلك لدى المجموعة حق الوصول إلى التسهيلات الإئتمانية.

الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	أقل من سنة	أكثر من سنة	أقل من سنة	أكثر من سنة
نعم تجارية دائنة	٤٠,٢٤١,١٨٧	-	٣٥,٨٠٤,٧٥٣	-
وأخرى	٦,١٤٤,٧٥٤	-	٦,٢٣٠,٣٧٢	-
قروض قصيرة الأجل	٢٥,٣١٨,٩٢٦	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨
الإلتزامات أخرى	٢,٥٩٢,٦٥٤	١٦٢,٧٢٧	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٦١٣,٥٦٤
الإلتزامات الإيجار	٣٣,٣٦١,٠٦٨	٤,٩٧١,٥٣٨	٦,٧٧٣,٤٥٢	٢٧,٩٠١,٨٨٧
قروض طويلة الأجل	١٠٧,٦٥٨,٥٨٩	٦٣,٨٤٢,٣٦٤	١٠٤,٧٧٧,٠٦٠	٤٣,٥١٢,٢١٩

المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
	أقل من سنة	أكثر من سنة	أقل من سنة	أكثر من سنة
نعم تجارية دائنة وأخرى	٤٥,٢٤٥,٢٣٠	-	٣٣,٧٨٨,٢٢٩	-
قروض قصيرة الأجل	٨,٥٩٦,١١٠	-	١١,٧٨١,٢٢٣	-
الإلتزامات أخرى	٢٥,٣١٨,٩٢٦	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨
الإلتزامات الإيجار	٦,٨٣٧,٥٠٣	٤٠٣,٥٥٦	٦,٤٣٨,٩٦٠	٥,٩٩١,٤٩٦
قروض طويلة الأجل	٤٦,٢٧٥,٢٦٧	٦,٨٦٤,٣٩٣	٤٦,٦١٠,٣٧٧	٣٥,٤٧٤,٨٩٨
	١٣٢,٢٧٣,٠٣٦	٧٤,١٠٦,٠٥٧	١٢٣,٩٣٧,٧١٥	٥٤,٤٦٣,١٦٢

٧ إدارة مخاطر رأس المال

تتكون حقوق ملكية الشركة الأم والمجموعة من رأس المال، علاوة إصدار الأسهم، الإحتياطي القانوني والإحتياطيات الخاصة والأرباح المرحلة. تتمثل سياسة الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس المال المثالي للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق للحفاظ على النمو المستقبلي للأعمال وكذلك العائد على رأس المال.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم حساب هذه النسبة على أساس قسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم إحتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض كما هو موضح في قائمة المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. يتم إحتساب إجمالي رأس المال على أنه "حقوق الملكية" كما هو مبين في قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية كما في تاريخ التقرير على النحو التالي:

الموحددة	الشركة الأم			
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
القروض	٤٦,٦١٠,٣٧٧	٤٦,٢٧٥,٢٦٧	٣٤,٦٧٥,٣٣٩	٣٣,٣٦١,٠٦٨
الإلتزامات الإيجار	٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤
قروض قصيرة الأجل	١١,٧٨١,٢٢٣	٨,٥٩٦,١١٠	٦,٢٣٠,٣٧٢	٦,١٤٤,٧٥٤
إجمالي القروض	٦٤,٨٣٠,٥٦٠	٦١,٧٠٨,٨٨٠	٤٣,٦٥٣,٣٨١	٤٢,٠٩٨,٤٧٦
ناقصاً: التغذية والأرصدة البنكية (إبصاح ١٨)	(١,٢٩١,٠١٠)	(١,٦٨٧,٩٤٣)	(١٣٧,٥١٤)	(٤١١,٧٢٧)
صافي الديون	٦٣,٥٣٩,٥٥٠	٦٠,٠٢٠,٩٣٧	٤٣,٥١٥,٨٦٧	٤١,٦٨٦,٧٤٩
الحقوق	١٦,٦١٨,٥٧٩	١١,٥٣٩,٣٢٦	٦,١٣٦,٤٥٨	٣,٤١٣,٢٣١
إجمالي رأس مال	٨٠,١٥٨,١٢٩	٧١,٥٦٠,٢٦٣	٤٩,٦٥٢,٣٢٥	٤٥,٠٩٩,٩٨٠
نسبة المديونية	%٧٩,٢٧	%٨٣,٨٧	%٨٧,٦٤	%٩٢,٤٣

الإيضاحات

(تُشكّل جزء من القوائم المالية المفصلة والموحدة)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

الشهرة ٨

تم الاعتراف بالشهرة نتيجة الإستحواذ على شركة بايونير لصناعة الأسمنت ومصنع صحار للأسمنت ش.م.ع (المعروف سابقاً باسم مصنع صحار للأسمنت ش.م.ع (صحار للأسمنت) و ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة (ريسوت المالديف). تُمثّل الشهرة الزيادة في تكلفة إقتناء أسهم في هذه الشركات التابعة على إجمالي القيمة العادلة لصافي الأصول.

يتم توزيع القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير لكل وحدة من وحدات توليد النقد كما يلي:

الموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	بايونير لصناعة الأسمنت – الإمارات العربية المتحدة
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	ناقصاً : خسارة إنخفاض القيمة
-	-	
٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢	مصنع أسمنت صحار ش.ش.و (مصنع أسمنت صحار ش.م.ع سابقاً)، سلطنة عمان
٢,٥١٧,٣٩٠	٢,٥١٧,٣٩٠	ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة – جزر المالديف
٣,٣٣٥,٨٧٢	٣,٣٣٥,٨٧٢	

في تاريخ التقرير قامت الإدارة بإختبار إنخفاض قيمة الشهرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٦) "إنخفاض قيمة الأصول" وإحتساب خسائر إنخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥,٧٩٩ مليون ريال عُمانى مقابل شركة بايونير لصناعة الأسمنت المحدودة – الإمارات العربية المتحدة – كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ نظراً لأن المبلغ التقديري القابل للإسترداد للأعمال ذات الصلة التي تتعلق بها الشهرة أقل من قيمتها الدفترية.

يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد بناء على حساب القيمة المستخدمة ، باستخدام توقعات التدفق النقدي بناء على الموازنات المالية المعتمدة. كما قامت المجموعة بتحليل اختبار انخفاض القيمة بناء على مضاعف السوق للأرباح التاريخية.

الإقتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات توقعات التدفق النقدي المخصوم
الإقتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب المبالغ القابلة للإسترداد هي معدلات الخصم وحسابات القيمة النهائية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك وإطفاء الدين المدرجة في الموازنة. هذه الإقتراضات هي كما يلي:

معدل الخصم

يتراوح معدل الخصم المستخدم لحسابات القيمة قيد الاستخدام في عام ٢٠٢٣ من ١٢٪ إلى ٢٠٪ (٢٠٢٢ : ٢٠٪ إلى ٢٠٪) لمختلف وحدات توليد النقد.

الإقتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات توقعات التدفق النقدي المخصوم (تابع)

حسابات القيمة النهائية

تستند القيمة النهائية على افتراض أن التدفق النقدي المتوقع سوف ينمو بمعدل ثابت قدره ١٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٢ : ١٪ إلى ٣٪) سنوياً إلى الأبد.

معدل النمو

يعتمد معدل النمو على افتراض أن الأعمال التجارية يجب أن تنمو بنسبة ١,٧٪ إلى ١,٣٪ سنوياً (٢٠٢٢ : ١,٧٪ إلى ١,٣٪).

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن أي تغيير محتمل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيمة القابلة للإسترداد من شركة صحار للأسمنت و ريسوت المالديف لن يتسبب في إنخفاض إجمالي المبلغ القابل للإسترداد إلى أقل من إجمالي القيمة الدفترية للوحدات ذات الصلة.



الإيضاحات

تشكل جزء من القوائم المالية المفصلة والموعدة

الممتلكات والآلات والمعدات ٩

الشركة الأم	الأرض والمباني والأعمال المدنية والمناجم	مصنع وآلات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	مصنع ومعدات المركبات والأدوات	المركبات المستأجرة	المعمل الرأسمالي قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	التكلفة								
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٣٦,٩٥٠,٩٤٣	٨٧,٣٦٠,٣٠	٣١٤,١٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٩,٩٩٦,٠٤٤	٢٤٠,١٠٠	٦,٨١٥,١١٢	١٤٣,٦١٦,٦١١
الإضافات	٢٣٧,٩١٥	٢,٣٦١,٥٤٥	-	-	-	١٠٧,٧٧٩	-	٥,٨٦٩,٥١٠	٨,٥٧٦,٧٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٧,١٨٨,٨٥٨	٨٩,٧٢١,٥٧٥	٣١٤,١٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,١٠٣,٨٢٣	٢٤٠,١٠٠	١٢,٦٨٤,٦٢٢	١٥٢,١٩٣,٣٦٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٧,١٨٨,٨٥٨	٨٩,٧٢١,٥٧٥	٣١٤,١٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,١٠٣,٨٢٣	٢٤٠,١٠٠	١٢,٦٨٤,٦٢٢	١٥٢,١٩٣,٣٦٠
الإضافات	-	-	-	-	-	-	-	٤١٧,٨٨٠	٤١٧,٨٨٠
المحلول	-	٧٦٢,٠٦٩	-	-	-	١٤٥,٧١٦	-	(٩٠٧,٧٨٥)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧,١٨٨,٨٥٨	٩٠,٤٨٣,٦٤٤	٣١٤,١٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,٢٤٩,٥٣٩	٢٤٠,١٠٠	١٢,١٩٤,٧١٧	١٥٢,٦١١,٢٤٠
الإستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٢,١٦٣,٧٤٠	٥٤,٠٣٣,٤٤٢	٣٠١,٩٢١	٢٣١,٠٤٤	١,٢١١,٢٩٨	٦,٧٣٩,٧٥٦	١٥٧,٧٥٥	-	٨٤,٨٣٨,٩٥٦
محلول للسنة	٩٩١,٣٨٨	٢,١٤٨,٣١٦	٧,٢١٣	٧,٦٧٢	١٧٥,٣٣٨	٧٠٥,٦٦٩	٤٨,٠٢٠	-	٤,٠٨٣,٦١٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٣,١٥٥,١٢٨	٥٦,١٨١,٧٥٨	٣٠٩,١٣٤	٢٣٨,٧١٦	١,٣٨٦,٦٣٦	٧,٤٤٥,٤٢٥	٢٠٥,٧٧٥	-	٨٨,٩٢٢,٥٧٢
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٣,١٥٥,١٢٨	٥٦,١٨١,٧٥٨	٣٠٩,١٣٤	٢٣٨,٧١٦	١,٣٨٦,٦٣٦	٧,٤٤٥,٤٢٥	٢٠٥,٧٧٥	-	٨٨,٩٢٢,٥٧٢
محلول للسنة	٩٩٦,١٤٠	٢,٢٨١,٤٨٧	٥,٠٠١	٦,٩٥٧	١٧٠,٠٦٧	٧٠٠,٦١٣	٣٤,٣٢٥	-	٤,١٩٤,٥٩٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٤,١٥١,٢٦٨	٥٨,٤٦٣,٢٤٥	٣١٤,١٣٥	٢٤٥,٦٧٣	١,٥٥٦,٧٠٣	٨,١٤٦,٠٣٨	٢٤٠,١٠٠	-	٩٣,١١٧,١٦٢
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣,٠٣٧,٥٩٠	٣٢,٣٠٢,٣٩٩	-	٩,٩٢٨	١٢٧,٩٤٣	٢,١٠٣,٥٠١	-	١٢,١٩٤,٧١٧	٥٩,٤٩٤,٠٧٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٤,٠٣٣,٧٣٠	٣٣,٥٣٩,٨١٧	٥,٠٠١	١٦,٨٨٥	٢٩٨,٠١٠	٢,٦٥٨,٣٩٨	٣٤,٣٢٥	١٢,٦٨٤,٦٢٢	٦٣,٢٧٠,٧٨٨

تم رهن الممتلكات والآلات والمعدات مقابل قروض تم الحصول عليها من البنوك (إيضاح ٢٤).



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المفصلة والمؤكدة)

الموصدة	ر.ع	مصنع والآلات	ر.ع	تكاليف السفن	ر.ع	السيارات	ر.ع	المركبات المستأجرة	ر.ع	الأثاث والتجهيزات	ر.ع	معدات المكتب	ر.ع	مصنع ومعدات المركبات والآلات	ر.ع	العصل الرأسمالي قيد التنفيذ	ر.ع	الإجمالي	ر.ع
الامتلاك والآلات والمعدات (تابع)	٩																		
الارض والمباني والأعمال المدنية والمناجم	ر.ع	١٣٩,٨٧٥,٤٥٨	٦١٢,٧١٩	٦,٢٠٩,١٨٩	٢٤٠,١٠٠	٤٧٦,٦٨٢	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٤,٣٥٦	١٣,٢٩١,٦٥٧	٢,٣٣٣,١١٩	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٤,٣٥٦	١٣,٢٩١,٦٥٧	١٨,٥٢٠,٧٢٠	١٣,٢٩١,٦٥٧	١٨,٥٢٠,٧٢٠	١٣,٢٩١,٦٥٧	٢٣٤,٤١٧,٣٧	٢٣٤,٤١٧,٣٧
الاضافات	٢٤٠,٥١٥	٢,٣٠٠,٧٢٩	-	-	-	-	-	-	١٢٤,٣٢٢	٣,١٣٦	-	٣,١٣٦	١٢٤,٣٢٢	٩,٥٧٣,١٢٦	١٢٤,٣٢٢	٩,٥٧٣,١٢٦	١٢٤,٣٢٢	١٢,٢٧٦,٢٩٥	١٢,٢٧٦,٢٩٥
الاستبعادات	-	-	(٦,٢٠٩,١٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٢٠٩,١٨٩)	(٦,٢٠٩,١٨٩)
المحول	-	-	-	-	-	-	-	-	٦١,٩١٢	-	-	-	٦١,٩١٢	-	-	(٦١,٩١٢)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٣,٠٩٤,٣٧٤	١٤٢,١٧٦,١٨٧	-	-	٢٤٠,١٠٠	٦١٢,٧١٩	٤٧٦,٦٨٢	٤٧٦,٦٨٢	١٣,٤٧٧,٨٩١	٢,٣٦٤,٣٥٦	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٤,٣٥٦	١٣,٤٧٧,٨٩١	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٤٠,٤٨٤,٢٤٣	٢٤٠,٤٨٤,٢٤٣
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٥٣,٠٩٤,٣٧٤	١٤٢,١٧٦,١٨٧	-	-	٢٤٠,١٠٠	٦١٢,٧١٩	٤٧٦,٦٨٢	٤٧٦,٦٨٢	١٣,٤٧٧,٨٩١	٢,٣٦٤,٣٥٦	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٤,٣٥٦	١٣,٤٧٧,٨٩١	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٤٠,٤٨٤,٢٤٣	٢٤٠,٤٨٤,٢٤٣
الاضافات	-	٩٩٥	-	-	-	-	-	-	٣٦,٩٦٢	٤,٥٤٤	-	٤,٥٤٤	٣٦,٩٦٢	٢٣,٤٦٥	٢٣,٤٦٥	٢٣,٤٦٥	٢٣,٤٦٥	٢٣,٣٥١,١٤٨	٢٣,٣٥١,١٤٨
تعديل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٤,٣٣٦)	-	(١٤,٣٣٦)	(١٤,٣٣٦)
المحول	-	٧٦٢,٠٦٩	-	-	-	-	-	-	١٥٨,٠٠٣	-	-	-	١٥٨,٠٠٣	-	-	(٩٢,٠٠٧)	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٣,٠٩٤,٣٧٤	١٤٢,٩٣٩,٢٥١	-	-	٢٤٠,١٠٠	٦١٢,٧١٩	٤٨٠,٣٧٩	٤٨٠,٣٧٩	١٣,٦٣٥,٨٥٦	٢,٣٦٨,٩٠٠	٤٨٠,٣٧٩	٢,٣٦٨,٩٠٠	١٣,٦٣٥,٨٥٦	٢٩,٤١٢,٤٧٦	٢٩,٤١٢,٤٧٦	٢٩,٤١٢,٤٧٦	٢٩,٤١٢,٤٧٦	٢٤٢,٨٢١,٠٥٥	٢٤٢,٨٢١,٠٥٥
الإستهلاك المتراكم																			
كما في ١ يناير ٢٠٢٢	٢٧,١٧٠,٩٠٣	٧٣,٣٦٩,٤١٤	٦,٢٠٩,١٨٩	-	١٥٧,٧٥٥	٥١٠,٥٢٠	٤١٣,٤٠١	٤١٣,٤٠١	٩,١٩٢,٦٢٠	١,٦٤٧,٨٦٦	٤١٣,٤٠١	١,٦٤٧,٨٦٦	٩,١٩٢,٦٢٠	-	٩,١٩٢,٦٢٠	-	-	١١٨,٦٧١,٦٢٨	١١٨,٦٧١,٦٢٨
محمل السنة	١,٦٣٥,٧٧١	٣,٣٥٥,٢٨٢	-	-	٤٨,٠٢٠	٣١,٥٦٣	١٦,٢٨٢	١٦,٢٨٢	١,٠١٧,٤٥٦	١٩٧,٤١٤	١٦,٢٨٢	١٩٧,٤١٤	١,٠١٧,٤٥٦	-	١,٠١٧,٤٥٦	-	-	٦,٣٠١,٧٨٨	٦,٣٠١,٧٨٨
الإستبعادات	-	-	(٦,٢٠٩,١٨٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦,٢٠٩,١٨٩)	(٦,٢٠٩,١٨٩)
مخصص إنخفاض القيمة	٦,٧٢٤,٣٤٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٣٣٦	١٤,٣٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٥,٥٣١,٠١٦	٧٦,٧٢٤,٦٩٦	-	-	٢٠٥,٧٧٥	٥٤٢,٠٨٣	٤٢٩,٦٨٣	٤٢٩,٦٨٣	١٠,٢١٠,٠٧٦	١,٨٤٥,٢٤٠	٤٢٩,٦٨٣	١,٨٤٥,٢٤٠	١٠,٢١٠,٠٧٦	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٥,٥٣١,٠١٦	٧٦,٧٢٤,٦٩٦	-	-	٢٠٥,٧٧٥	٥٤٢,٠٨٣	٤٢٩,٦٨٣	٤٢٩,٦٨٣	١٠,٢١٠,٠٧٦	١,٨٤٥,٢٤٠	٤٢٩,٦٨٣	١,٨٤٥,٢٤٠	١٠,٢١٠,٠٧٦	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧	١٣٣,١٢٧,٤٢٧
محمل السنة	١,٦٦١,٥٠٥	٣,٥٩٢,٣٤٧	-	-	٣٤,٣٢٥	١٦,٧٤٥	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٩٣٠,٦٢٠	١٨٠,٧٧٢	١٥,٠٠٠	١٨٠,٧٧٢	٩٣٠,٦٢٠	-	٩٣٠,٦٢٠	-	-	٦,٤٣٠,٣١٤	٦,٤٣٠,٣١٤
الإستبعادات / المشطوبة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧,١٩١,٥٢١	٨٠,٣١٧,٠٤٣	-	-	٢٤٠,١٠٠	٥٥٨,٨٢٨	٤٤٤,٦٨٣	٤٤٤,٦٨٣	١١,١٤٠,٦٩٦	٢,٠٢٦,٠١٢	٤٤٤,٦٨٣	٢,٠٢٦,٠١٢	١١,١٤٠,٦٩٦	١٣٩,٥٥٧,٧٤١	١٣٩,٥٥٧,٧٤١	١٣٩,٥٥٧,٧٤١	١٣٩,٥٥٧,٧٤١	١٣٩,٥٥٧,٧٤١	١٣٩,٥٥٧,٧٤١
صافي القيمة الدفترية																			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥,٩٠٢,٨٥٣	٦٢,٦٢٢,٢٠٨	-	-	٥٣,٨٩١	٣٤٢,٨٨٨	٣٥,٦٩٦	٣٤٢,٨٨٨	٢,٥٣٢,١٦٠	٣٤٢,٨٨٨	٣٥,٦٩٦	٣٤٢,٨٨٨	٢,٥٣٢,١٦٠	١٠,٣٢٦,٣١٤	١٠,٣٢٦,٣١٤	١٠,٣٢٦,٣١٤	١٠,٣٢٦,٣١٤	١٠,٣٢٦,٣١٤	١٠,٣٢٦,٣١٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٧,٥١٦,٣٥٨	٦٥,٤٥١,٤٩١	-	-	٣٤,٣٢٥	٧٠,٦٣٦	٤٦,٩٩٩	٤٦,٩٩٩	٢,٢٦٧,٨١٥	٥١٩,١١٦	٤٦,٩٩٩	٥١٩,١١٦	٢,٢٦٧,٨١٥	١٠,٧٦٥,٦١٦	١٠,٧٦٥,٦١٦	١٠,٧٦٥,٦١٦	١٠,٧٦٥,٦١٦	١٠,٧٦٥,٦١٦	١٠,٧٦٥,٦١٦



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المفصلة والوحدات)

٩ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تقع حقوق تعدين الحجر الجيري لشركة بيونير للصناعات الأسمنتية في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا وهي مدرجة في الممتلكات والمصانع والمعدات بمبلغ ٥٩٣,٤٢٧ ريال عماني (٢٠٢٢: ٩٤٧,٨١٩ ريال عماني).

يتم توزيع الإستهلاك على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الام	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٥,٩٤٠,٥٨٠	٦,١٣٦,٣٧٦	٣,٨٨٢,٩٥٢	٣,٩٩٥,٨٨٧
٣٦١,٢٠٨	٢٩٣,٩٣٨	٢٠٠,٦٦٤	١٩٨,٧٠٣
٦,٣٠١,٧٨٨	٦,٤٣٠,٣١٤	٤,٠٨٣,٦١٦	٤,١٩٤,٥٩٠

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣١)

المصروفات العامة والإدارية (إيضاح ٣٢)

١٠ أصول - حق الإستخدام

مُخصَّص إنخفاض القيمة	الشركة الأم
ر.ع	التكلفة
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٧٣,٢١٠	الإستهلاك المتراكم
٢٢٤,٤٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٨٩٧,٦١٤	محمل للسنة
٨٩٧,٦١٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٤,٤٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,١٢٢,٠١٦	محمل للسنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٣٢٤,٢١٣	صافي القيمة الدفترية
٢,٥٤٨,٦١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	في ٣١ ديسمبر ٢١
	المُوَحَّدة
	التكلفة
٧,٢٨٩,٧١٦	في ١ يناير ٢٠٢٢
٧,٢٨٩,٧١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٢٨٩,٧١٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٨٩,٣٥٠	الإضافات
٧,٩٧٩,٠٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٦٥,٧٠٩	الإستهلاك المتراكم
٤٠٤,٥٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٤٧٠,٢٥٢	محمل للسنة
١,٤٧٠,٢٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٤١,٢٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٩١١,٥٣٢	محمل للسنة
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٠٦٧,٥٣٤	صافي القيمة الدفترية
٥,٨١٩,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة والموحدة)

١٠ أصول - حق الإستخدام (تابع)

تشمل أصول حق الاستخدام اتفاقيات الملكية المستأجرة للمصانع وعقود تأجير السفن لنقل منتجات المجموعة.

تم منح الشركة الأم حقوق الإيجار من قبل حضرة صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم، لاستخدام الأرض، التي أقيم عليها المصنع لمدة ثلاثين عاماً اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. تم تغيير السياسة الحالية للوزارة من فترة الإيجار طويلة الأجل إلى عقد الإيجار السنوي، تقدمت الشركة الأم بطلب لتمديد فترة الإيجار ويتم ذلك على أساس سنوي. راعت الشركة الأم مدة عقد الإيجار مع الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة.

يتم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بابونير للصناعات الأسمنتية، ويتم تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من هيئة رأس الخيمة للإستثمار لمدة ٢٥ عاماً. عند انتهاء صلاحيته، يمكن تجديد عقد الإيجار لفترة أخرى ووفقاً للشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

يتم إنشاء مباني الشركة التابعة لمصنع أسمنت صحار ش م م ويتم تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من الحكومة لمدة ٢٥ عاماً. عند انتهائه، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وبالشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

خلال العام ٢٠٢١، اعترفت الشركة التابعة الدقم للأسمنت ش م م بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المتعلقة بالأرض المستأجرة لمدة ٣٠ سنة. عند انتهائه، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وبشروط معينة.

يتم توزيع إستهلاك أصول حق الاستخدام على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٩١,٢٦٨	٣٢٨,٠٠٧	١٨٠,٨٨٩	١٨٠,٨٨٩
٦٩,٧٦٠	٦٩,٧٦٠	-	-
٤٣,٥١٥	٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٥	٤٣,٥١٣
٤٠٤,٥٤٣	٤٤١,٢٨٠	٢٢٤,٤٠٤	٢٢٤,٤٠٢

١١ إستثمار في شركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)

١٢ الإستثمار في الشركات التابعة

الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)
١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
٣,٢٤٠,٢٦٥	٣,٢٤٠,٢٦٥
٩٩	٩٩
(٩٩)	(٩٩)
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٣٠,٠٢٥,٩٤٠	٣٠,٠٢٥,٩٤٠

الإستثمارات

بابونير لصناعات الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة
ناقصاً: إنخفاض في قيمة الإستثمارات

مصنع صحار للأسمنت ش م م، سلطنة عمان
شركة ريسوت برواقو للأسمنت، الصومال
شركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت خاصة محدودة، المالديف
شركة ريسوت للأسمنت للتجارة، مدغشقر
ناقصاً: إنخفاض في قيمة الإستثمارات
مصنع الدقم للأسمنت ش م م، عمان



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة والموحدة)

١٢ الإستثمار في الشركات التابع (تابع)

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، إستحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير"). تأسست بايونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ١٩ مايو ٢٠١٩، إستحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في مصنع صحار للأسمنت. تأسست في ١٤ يونيو ٢٠١١ في صحار، سلطنة عمان كشركة ذات مسؤولية محدودة وتحولت إلى شركة الشخص الواحد في عام ٢٠٢٠.

يمثل الإستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت ('RBCC') نسبة ٥١٪ (٢٠٢٢ : ٥١٪) من حقوق الملكية. تأسست RBCC في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. لم يبدأ RBCC عملياته التجارية حتى في تاريخ التقرير.

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، إستحوذت الشركة الأم على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة والمعروفة سابقاً باسم Lafarge Maldives Cement Private Limited. تأسست ريسوت المالديف في ٢ يونيو ١٩٩٨ في K'Male، جمهورية جزر المالديف.

إستثمار في مصنع أسمنت الدقم ش م م يمثل ١٠٠٪ من حقوق الملكية. تأسس مصنع أسمنت الدقم في نوفمبر ٢٠١٩ في سلطنة عمان. مصنع أسمنت الدقم هو وحدة طحن في منطقة الدقم وهي قيد الإنشاء.

في ١ يوليو ٢٠٢١، إستحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت للأسمنت مدغشقر التجارية. تمارس الشركة نشاط تداول الأسمنت والمنتجات ذات الصلة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة :

إجمالي الأصول	إجمالي الإلتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
٤٤,٨٤٤,١٣٨	١٩,٥٨٠,٢٦٤	٢٥,٢٦٣,٨٧٤	١٨,٣١٢,٤١٠	(١,٨٠١,١٠٠)
٢٥,٣٣٥,٤٣٨	١٤,٦١٤,٢٥٥	١٠,٧٢١,١٨٣	١٥,٤٧٢,١٤٠	(٦٦٢,٦٢٨)
١٤٩,٠٧٤	٢,٠٠٠	١٤٧,٠٧٤	-	(٧٥١)
٢,٦٥٢,٧٩٢	١,١٨١,٢١٥	١,٤٧١,٥٧٧	٢,٩٨٦,٧٣٦	١٨٥,٣١٧
٧٦٨,٨٨٣	١,٨٩٧,٧٠٤	(١,١٢٨,٨٢١)	-	-
١٠,١٥٢,٥٦٣	١٢,٥٧٤,٠١٠	(٢,٤٢١,٤٤٧)	-	(١٩٣,٥٧٥)

إجمالي الأصول	إجمالي الإلتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
مُوعاد صياغته	مُوعاد صياغته	مُوعاد صياغته	مُوعاد صياغته	مُوعاد صياغته
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٤٦,٤٢٢,١٨٩	١٩,٣٥٧,٢١٧	٢٧,٠٦٤,٩٧٢	١٧,٢٨١,٠٠٣	(٩,٢٣٣,٩١٥)
٢٦,٣٠٦,٧٣٩	١٤,٩٢٢,٩٢٨	١١,٣٨٣,٨١١	١٤,٣٥٢,٨٠٧	(٣,٧٣٢,٨٦١)
١٥٠,٩٢٥	٣,١٠٠	١٤٧,٨٢٥	-	(١,٥٢٠)
٢,٤٠٦,٧٠٧	١,١٢٠,٤٤٥	١,٢٨٦,٢٦٢	٤,٧٣٢,٢٦٦	٣١,٢١٦
٨١١,٧٨٩	١,٩٤٠,٦١٠	(١,١٢٨,٨٢١)	٩٩٠,٠٣٩	(٤٨٨,٤٢٤)
٨,٢٤٢,٥٢٣	١٠,٤٧٠,٣٩٤	(٢,٢٢٧,٨٧٢)	-	(٢,١٠٤,٧٩٠)

١٣ الأصول ٣ المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	إستثمار في الأسهم المحلية غير المدرجة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	ناقصاً : مخصص لإنخفاض القيمة
-	-	-	-	

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

١٤ المخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٤٤١,٦٥١	١,٤١٠,٧٩٤	٢,٩٧١,٥١٩	١,٠٥٠,٧٩٨	مواد خام
٢,٨١٤,٤٧٩	١١,٦٣٢,٨١٩	٢,٤٥١,٧٨٠	٨,٩٣٩,٨٨٤	تحت التنفيذ
٤,١٣٣,٢٧٨	٤,٠٠٣,٠٩٤	٣,٣٤٣,٥١٥	٣,١٦٤,٥٣٨	السلع تامة الصنع
(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	ناقصاً : مخصص المخزون [إيضاح ١٤,١]
٦,٩٧٦,١٤١	١٣,٦٣٣,٤٤٠	٥,٣٥٣,٥٤٧	٩,٧٤١,٩٥٣	
١٠,٩٩٨,٨٧٤	١٠,٩٧١,٤٨٤	٧,١٠٦,١٩٧	٦,٧٤١,١٢٩	قطع الغيار والمواد الإستهلاكية
(٣,٤٩٠,٥٣٧)	(٣,٨٨٨,٨٦٧)	(٢,٨٠٨,٠٧٢)	(٢,٩٢٨,٠٧٢)	مخصص للمخزونات بطيئة الحركة [إيضاح ١٤,٢]
١٤,٤٨٤,٤٧٨	٢٠,٧١٦,٠٥٧	٩,٦٥١,٦٧٢	١٣,٥٥٥,٠١٠	

١/١٤ الحركة في مخصص مخصص المخزون هي كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤٦٠,٠٠٠	٣,٤١٣,٢٦٧	٤٦٠,٠٠٠	٣,٤١٣,٢٦٧	في ١ يناير
٢,٩٥٣,٢٦٧	-	٢,٩٥٣,٢٦٧	-	محمل للسنة [إيضاح ٣١]
٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	في ٣١ ديسمبر

٢/١٤ الحركة في مخصص قطع الغيار والمواد الإستهلاكية كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٣٠٤,٤٢٣	٣,٤٩٠,٥٣٧	٢,٦٨٨,٠٧٢	٢,٨٠٨,٠٧٢	في ١ يناير
١٨٦,١١٤	٣٩٨,٣٣٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	محمل للسنة [إيضاح ٣١]
٣,٤٩٠,٥٣٧	٣,٨٨٨,٨٦٧	٢,٨٠٨,٠٧٢	٢,٩٢٨,٠٧٢	في ٣١ ديسمبر

١٥ ذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٧,٢٦٦,١٨٦	١٩,٠١٢,٢٧٣	١٢,٠٧١,٧١٨	١٢,٣٢٩,٧٢٢	ذمم تجارية مدينة
١١,١٢٦,٢٩٤	١١,٨٢٠,٢٦٨	١٢,٩٠١,٦٤٨	١٣,٥٦٧,٤٩٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٤ (أ)]
٢٨,٣٩٢,٤٨٠	٣٠,٨٣٢,٥٤١	٢٤,٩٧٣,٣٦٦	٢٥,٨٩٧,٢١٧	
(١٢,١٨٨,١٩٥)	(١٣,٩٥٢,٨٠٦)	(١٠,٠٨٩,٩٨٠)	(١١,١١٩,١٣٦)	ناقصاً : مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة مقابل الذمم المدينة الأخرى
(١٠,٥٨٦,٤٨٢)	(١٠,٥٩٤,٥٦٩)	(١٢,٣٦١,٨٣٥)	(١٢,٣٤١,٧٩٦)	ناقصاً : مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة مقابل أطراف ذات علاقة
٥,٦١٧,٨٠٣	٦,٢٨٥,١٦٦	٢,٥٢١,٥٥١	٢,٤٣٦,٢٨٥	

في تاريخ التقرير ، ٦٦٪ (٢٠٢٢: ٧٢٪) من الذمم المدينة التجارية مستحقة من (٥) عملاء (٢٠٢٢: ٥ عملاء) للشركة الأم.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

١٥ ذمم تجارية مدينة (تابع)

تفاصيل التعرض الإجمالي للذمم المدينة التجارية مبينة أدناه :

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,١٨٥,٨١٨	٣,١٣٢,٧٩٨	٢,٠٦١,٤٨٠	١,٢٥٠,٠١٨	غير مستحق
٢,٤٣١,٩٨٥	٣,١٥٢,٣٦٨	٤٦٠,٠٧١	١,١٨٦,٢٦٧	تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن لم تنخفض قيمتها
٢٢,٧٧٤,٦٧٧	٢٤,٥٤٧,٣٧٥	٢٢,٤٥١,٨١٥	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	تجاوزت موعد إستحقاقها ولكن انخفضت قيمتها
٢٨,٣٩٢,٤٨٠	٣٠,٨٣٢,٥٤١	٢٤,٩٧٣,٣٦٦	٢٥,٨٩٧,٢١٧	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تأخر موعد إستحقاق الذمم التجارية المدينة المتعلقة بالشركة الأم بمبلغ ١,١٨٦,٢٦٧ ريال عماني (٢٠٢٢) ، : (٤٦٠,٠٧١ ريال عماني) والذمم التجارية المدينة للمجموعة بمبلغ ٣,١٥٢,٣٦٨ ريال عماني (٢٠٢٢) : (٩٨١,٤٩٩ ريال عماني) ، ولكنها لم تنخفض قيمتها . تتعلق هذه بعدد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حديث من التخلف عن السداد.

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال السنة :

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٠٤٢,٢٢٠	٢٢,٧٧٤,٦٧٦	٣,٠٨٠,٨٨٤	٢٢,٤٥١,٨١٥	في ١ يناير
١٩,٧٣٢,٤٥٦	١,٧٧٢,٦٩٩	١٩,٣٧٠,٩٣١	١,٠٠٩,١١٧	محمل للسنة [إيضاح ٣٢]
٢٢,٧٧٤,٦٧٦	٢٤,٥٤٧,٣٧٥	٢٢,٤٥١,٨١٥	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة والمستحق من الأطراف ذات العلاقة قبل مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة مقومة بالعملات التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٢,٤٤٨,٢٠٥	١٩,٥٧١,٦٢٧	١٤,٩٢٠,٢٣٣	١٧,٩٤٦,٠١٠	الريال العماني
٥,٩٤٤,٢٧٥	٧,٩٥١,٢٠٧	١٠,٠٥٣,١٣٣	٧,٩٥١,٢٠٧	الدولار الأمريكي
-	-	-	-	اليورو
-	٣,٣٠٩,٧٠٧	-	-	درهم إماراتي
٢٨,٣٩٢,٤٨٠	٣٠,٨٣٢,٥٤١	٢٤,٩٧٣,٣٦٦	٢٥,٨٩٧,٢١٧	

القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها الدفترية . الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

١٦ الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم والموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٣,٠١٠,٤٧٨	٢,٧٥٢,٤٣٧	القيمة العادلة
١٣٩,٣٣٣	١٦٦,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان
٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠	شركة ظفار للتأمين ش م ع، عمان
٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧	جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	التكلفة
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	شركة ظفار للتأمين ش م ع، عمان
١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

١٦ الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

الشركة الأم والموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٢,٥٦٢,٦١٦	٣,٤١٧,١١١	٢,٥٦٢,٦١٦	٣,٤١٧,١١١
٨٥٤,٤٩٥	(٢٣١,٣٧٤)	٨٥٤,٤٩٥	(٢٣١,٣٧٤)
٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧

في ١ يناير
تغيرات القيمة العادلة
في ٣١ ديسمبر

يتم رهن أسهم بنك ظفار ش.م.ع. وشركة ظفار للتأمين ش.م.ع. مقابل قروض قصيرة الأجل (إيضاح ٢٩).

١٧ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى

الموحدة		الشركة الأم			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٤,١٢٧,٤٦٧	٤,٦٩٤,٣٦٤	٢,٨٦٩,١٦٥	٣,٢٠٧,٥٧٢	٤,١٢٧,٤٦٧	٤,٦٩٤,٣٦٤
(٣,٧٠٦,٠٨٣)	(٣,٩٢٠,٠٤٨)	(٢,٢٨٨,١٥٠)	(٢,٩٨٥,٤٥١)	(٣,٧٠٦,٠٨٣)	(٣,٩٢٠,٠٤٨)
٤٢١,٣٨٤	٧٧٤,٣١٦	٥٨١,٠١٥	٢٢٢,١٢١	٤٢١,٣٨٤	٧٧٤,٣١٦
١٥,٨١٣,٧٤٤	١٥,٨٠٤,٦٣٢	٢١,٧٨٢,٨٦٣	٢٢,٦٦٣,٤٨٤	١٥,٨١٣,٧٤٤	١٥,٨٠٤,٦٣٢
(١٥,٨١٣,٧٤٤)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(٢١,٢٢١,٣٣٨)	(٢١,٢٢٢,٥٩٦)	(١٥,٨١٣,٧٤٤)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)
-	-	٥٦١,٥٢٥	١,٤٤٠,٨٨٨	-	-
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩
(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)
-	-	-	-	-	-
٧٨,٥٥٤	٨٣,٧٧٣	٥,٠٠٠	-	٧٨,٥٥٤	٨٣,٧٧٣
٥٠٩,٠٦٥	٤٨٣,٣٩٢	١٠٠,٣٦١	١٩٩,١٢٣	٥٠٩,٠٦٥	٤٨٣,٣٩٢
٥٦,٦٨٤	٥٦,٩٦٣	-	-	٥٦,٦٨٤	٥٦,٩٦٣
٢,٤٧٢,٧٥٥	٢,٣٦٩,٠٣٣	١,٩٣٨,٠٩٤	١,٧٧٩,٦٤٦	٢,٤٧٢,٧٥٥	٢,٣٦٩,٠٣٣
(١,٨٠٠,٠٧٣)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٨٠٠,٠٧٣)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٨٠٠,٠٧٣)	(١,٧٧٩,٦٤٦)
٦٧٢,٦٨٢	٥٨٩,٣٨٧	١٣٨,٠٢١	-	٦٧٢,٦٨٢	٥٨٩,٣٨٧
١,٧٣٨,٥٦٧	١,٩٨٧,٨٣٢	١,٣٨٥,٩٢٢	١,٨٦٢,١٣٣	١,٧٣٨,٥٦٧	١,٩٨٧,٨٣٢

الحركة في مخصص إنخفاض قيمة السلف و ذمم مدينة أخرى خلال السنة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٢١,٤٥٨,١٤٩	٢١,٨٧٩,٠٣٩	١٧,٧٩١,٦٩٧	٢٥,٨٦٨,٧٠٠	٢١,٤٥٨,١٤٩	٢١,٨٧٩,٠٣٩
٤٢٠,٨٩٠	١٨٤,٤٢٦	٨,٠٧٧,٠٠٣	٦٧٨,١٣٢	٤٢٠,٨٩٠	١٨٤,٤٢٦
٢١,٨٧٩,٠٣٩	٢٢,٠٦٣,٤٦٥	٢٥,٨٦٨,٧٠٠	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢١,٨٧٩,٠٣٩	٢٢,٠٦٣,٤٦٥

في ١ يناير
رسوم السنة
في ٣١ ديسمبر



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

١٨ النقد والأرصدة البنكية

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٦,٠٦٩	٣٤,٤٩٩	٤,١٢٨	٨,٨٨٣	نقد في الصندوق
				نقد في البنك:
				الحسابات الجارية
١,٢٥٣,١٠٣	١,٦٤٨,٩٦٢	١٣١,٥٤٨	٣٩٨,٣٦٢	ودائع تحت الطلب
١,٨٣٨	٤,٤٨٢	١,٨٣٨	٤,٤٨٢	
١,٢٩١,٠١٠	١,٦٨٧,٩٤٣	١٣٧,٥١٤	٤١١,٧٢٧	

يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح من ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠٢٢ : ٠,٥٪ = ١,٥٪) سنوياً. لا توجد قيود على الأرصدة البنكية في وقت الموافقة على المعلومات المالية المنفصلة والمجمعة.

١٩ رأس المال

الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

يمثل رأس مال الشركة الأم المصرح به ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٢ : ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني لكل منها ويمثل رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

كما في ٣١ ديسمبر، المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة الأم هم:

الشركة الأم والموحدة		% مساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبوظبي للتنمية، الإمارات العربية المتحدة
٢٣,٤١٥,٠٠٠	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	١١,٧١	البنك الإسلامي للتنمية
٢٠,٦٥٧,٧١٠	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	١٠,٣٣	دولفين انترناشيونال
٢٠,٠٠١,٠٠١	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	١٠,٠٠	أسمت شونيك، هولندا
٩٤,٠٧٣,٧١١	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٤٧,٠٤	
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	٥٢,٩٦	أخرى
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	

٢٠ علاوة إصدار

في الأعوام ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، قامت الشركة الأم بطرح أسهم للجمهور مقابل علاوة. ونتيجة لهذه العروض، تم إنشاء حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني. حساب قسط الأسهم غير متاح للتوزيع.

٢١ الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام ٢٠١٩ تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الإحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للشركة الأم. خلال السنة، لم تقم الشركة الأم بإضافة هذا الإحتياطي حيث تم الوصول بالفعل إلى الحد الأقصى.

٢٢ إحتياطي استبدال الأصول

قرر مجلس الإدارة تحويل ٥٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى إحتياطي لغرض استبدال الأصول الرأسمالية حتى يصل المبلغ مع أي إحتياطيات اختيارية أخرى إلى نصف رأس المال المصدر للشركة الأم. خلال السنة، لم تقم الشركة الأم بإضافة هذا الإحتياطي حيث تم الوصول بالفعل إلى الحد الأقصى.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٣ احتياطي اختياري

قرر مجلس الإدارة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى الاحتياطي الاختياري. خلال السنة، لم تقم الشركة الأم بإضافة هذا الاحتياطي حيث تم بالفعل الوصول إلى الحد المنصوص عليه كما هو مذكور في الإيضاح ٢٣ لاحتياطي استبدال الأصول.

٢٤ القروض

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				جزء غير متداول:
١١,٢٩٣,١٧٣	١١,١٦٥,٧٢٦	١١,٢٩٣,١٧٣	١١,١٦٥,٧٢٦	بنك نزوى
٥,١٩٤,١٦٧	٣,٨٩٩,٣٧٧	٢,٠٧٩,٠٠٠	٣,٨٩٩,٣٧٧	بنك ظفار
٥,٠٤٩,٦٣٨	٤,١١٢,٥٧٠	٥,٠٤٩,٦٣٨	٤,١١٢,٥٧٠	بنك صحار
٥,٠١٧,٠٣٠	٨,٤٧٥,٠٩٢	-	-	بنك المصرف
٧,١٤٤,١٠٩	٦,٨١٤,١٠٩	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	البنك الأهلي
-	٣,٦٤٦,٧٠٩	-	-	بنك العز
-	-	٤,٩٩٢,١٠٧	٦,٣٤٨,٦٠٩	قرض من شركة تابعة
٧٢٢,٢٢٥	١,٥٥٢,٦٧٤	٧٢٢,٢٢٥	٧٤٩,٢٤٩	تأجير للتمويل
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٣٢٨	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٣٢٨	صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة
٨٩٠	-	١٢,٠٧٨	-	تأجير المركبات
(٧٤٦,٣٣٤)	(٧٤٦,٣٣٤)	(٧٤٦,٣٣٤)	(٧٤٦,٣٣٤)	تكاليف المعاملات المؤجلة
٣٥,٤٧٤,٨٩٨	٤٠,٣١٠,٢٥١	٢٧,٩٠١,٨٨٧	٢٩,٢٨٩,٥٢٥	
				الجزء المتداول:
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	٤,٠١٥,١٦٧	١,٢٠٠,٦٢٣	بنك ظفار
-	٩٣٧,٠٦٨	-	٩٣٧,٠٦٨	بنك صحار
١,٦٩٩,١٠٥	٦٤٩,٦٢٥	-	-	بنك المصرف
٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	البنك الأهلي
٧,٤٦٦,٠٠٧	١,٦٧٣,٥١٩	-	-	بنك العز
-	-	١,٦٩٩,١٠٥	٦٤٩,٠٠٧	قرض من شركة تابعة
١٣٣,٣٣٢	٣٣٩,٠٢٧	١٣٣,٣٣٢	١١٩,٦٩١	تأجير للتمويل
٦٠٠,٠٠٠	٥٩٣,٤٩٩	٦٠٠,٠٠٠	٥٩٣,٤٩٩	صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة
٦٥,٣٨٠	-	٥٤,١٩٣	-	تأجير المركبات
(٢٨,٣٤٥)	(٢٨,٣٤٥)	(٢٨,٣٤٥)	(٢٨,٣٤٥)	تكاليف المعاملات المؤجلة
١١,١٣٥,٤٧٩	٥,٩٦٥,٠١٦	٦,٧٧٣,٤٥٢	٤,٠٧١,٥٤٣	
٤٦,٦١٠,٣٧٧	٤٦,٢٧٥,٢٦٧	٣٤,٦٧٥,٣٣٩	٣٣,٣٦١,٠٦٨	



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٤ القروض (تابع)

أسعار الفائدة على القروض المذكورة أعلاه وجدول السداد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	نسبة الفائدة %	إجمالي ر.ع.	سنة واحدة ر.ع.	سنتين إلى ٣ سنوات ر.ع.	٤ إلى ١٠ سنوات ر.ع.
الشركة الأم					
بنك نزوى	٧,٠٠%	١١,١٦٥,٧٢٦	-	٣,٣٠٠,٠٠٠	٧,٨٦٥,٧٢٦
بنك ظفار					
ليبور + ٤٠٠		٥,١٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	٣,٨٩٩,٣٧٧	-
بنك صحار الدولي	٧,٠٠%	٥,٠٤٩,٦٣٨	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٣,١٧٥,٥٠٢
البنك الأهلي	٦,٥٠%	٢,٩٧٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
قرض من شركة تابعة					
تاجير للتمويل	٤ + %	٦,٩٩٧,٦١٦	٦٤٩,٠٠٧	٢,٦٤٦,١٧٣	٣,٧٠٢,٤٣٦
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٨,٠٦%	٨٦٨,٩٤١	١١٩,٦٩١	٢٨٩,٠٣٠	٤٦٠,٢٢٠
تكاليف المعاملات المؤجلة	٥,٧٩%	١,٩٨٣,٨٢٧	٥٩٣,٤٩٩	١,٣٩٠,٣٢٨	-
		(٧٧٤,٦٧٩)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٤٤)
		٣٣,٣٦١,٠٦٩	٤,٠٧١,٥٤٤	١٣,٢٤٥,٢٨٥	١٦,٠٤٤,٢٤٠

الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الفائدة %	إجمالي ر.ع.	سنة واحدة ر.ع.	سنتين إلى ٣ سنوات ر.ع.	٤ إلى ١٠ سنوات ر.ع.
بنك المصرف					
بنك نزوى	٤ + %	٩,١٢٤,٧١٧	٦٤٩,٦٢٥	٢,٥٩٨,٥٠٠	٥,٨٧٦,٥٩٢
بنك ظفار					
ليبور + ٤٠٠		٥,١٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	٣,٨٩٩,٣٧٧	-
بنك صحار الدولي	٤,٥٠%	٥,٠٤٩,٦٣٨	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٣,١٧٥,٥٠٢
البنك الأهلي	٦,٥٠%	٧,٤١٤,١٠٩	٦٠٠,٠٠٠	-	٦,٨١٤,١٠٩
تاجير للتمويل	٨,٠٦%	١,٨٩١,٧٠٢	٣٣٩,٠٢٧	٤٣٨,٦٧٢	١,١١٤,٠٠٣
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٥,٧٩%	١,٩٨٣,٨٢٧	٥٩٣,٤٩٩	١,٣٩٠,٣٢٨	-
بنك العز الإسلامي	٦,٢٥%	٥,٣٢٠,٢٢٨	١,٦٧٣,٥١٩	١,٨٧٥,٧٧٠	١,٧٧٠,٩٣٩
تكاليف المعاملات المؤجلة		(٧٧٤,٦٧٩)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٤٤)
		٤٦,٢٧٥,٢٦٨	٥,٩٦٥,٠١٧	١٤,٣٨٣,٠٢٤	٢٥,٩٢٧,٨٤٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الفائدة %	إجمالي ر.ع.	سنة واحدة ر.ع.	سنتين إلى ٣ سنوات ر.ع.	٤ إلى ١٠ سنوات ر.ع.
الشركة الأم					
بنك نزوى	٧,٠٠%	١١,٢٩٣,١٧٣	-	٣,٥٨١,٦٥٦	٧,٧١١,٥١٧
بنك ظفار					
بنك صحار الدولي	٣ أشهر ليبور + ٢٦٠	٦,٠٩٤,١٦٧	٤,٠١٥,١٦٧	١,٣٨٦,٠٠٠	٦٩٣,٠٠٠
البنك الأهلي	٧,٠٠%	٥,٠٤٩,٦٣٨	-	٩٣٧,٠٦٨	٤,١١٢,٥٧٠
بنك صحار الدولي	٦,٥٠%	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	-
قرض من شركة تابعة	٣ أشهر ليبور + ٣%	٦,٦٩١,٢١٢	١,٦٩٩,١٠٥	٣,٣٩٨,٢١٠	١,٥٩٣,٨٩٧
تاجير للتمويل	٨,٠٦%	٨٥٥,٥٥٧	١٣٣,٣٣٢	٢٦٦,٦٦٤	٤٥٥,٥٦١
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٥,٧٩%	٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
تأجير المركبات	١٩,٦٦% - ٢٦,٥%	٦٦,٢٨٠	٥٤,١٩٣	١٢,٠٨٧	-
تكاليف المعاملات المؤجلة		(٧٧٤,٦٨٨)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٥٣)
		٣٤,٦٧٥,٣٣٩	٦,٧٧٣,٤٥٢	١٣,٤٢٤,٩٩٥	١٤,٤٧٦,٨٩٢

الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	نسبة الفائدة %	إجمالي ر.ع.	سنة واحدة ر.ع.	سنتين إلى ٣ سنوات ر.ع.	٤ إلى ١٠ سنوات ر.ع.
بنك المصرف					
بنك نزوى	٣ أشهر ليبور + ٣%	٦,٧١٦,١٣٤	١,٦٩٩,١٠٥	٣,٣٩٨,٢١٠	١,٦١٨,٨١٩
بنك ظفار					
بنك صحار الدولي	٦,٣٥%	١١,٢٩٣,١٧٣	-	٣,٥٨١,٦٥٦	٧,٧١١,٥١٧
بنك صحار الدولي	٣ أشهر ليبور + ٢٦٠	٦,٠٩٤,١٦٧	٤,٠١٥,١٦٧	١,٣٨٦,٠٠٠	٦٩٣,٠٠٠
بنك صحار الدولي	٤,٥٠%	٥,٠٤٩,٦٣٨	-	٩٣٧,٠٦٨	٤,١١٢,٥٧٠
البنك الأهلي	٦,٥٠%	٧,٤٤٤,١٠٩	٣٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٠٠٠	٤,٤٤٤,١٠٩
تاجير للتمويل	٨,٠٦%	٨٥٥,٥٥٧	١٣٣,٣٣٢	٢٦٦,٦٦٤	٤٥٥,٥٦١
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٥,٧٩%	٢,٤٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
بنك العز الإسلامي	٦,٢٥%	٧,٤٦٦,٠٠٧	٧,٤٦٦,٠٠٧	-	-
تأجير المركبات	١٩,٦٦% - ٢٦,٥%	٦٦,٢٨٠	٥٤,١٩٣	١٢,٠٨٧	-
تكاليف المعاملات المؤجلة		(٧٧٤,٦٨٨)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٥٣)
		٤٦,٦١٠,٣٧٧	١٤,٢٣٩,٤٥٩	١٣,٤٢٤,٩٩٥	١٨,٩٤٥,٩٢٣

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٤ القروض (تابع)

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بقيمة ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار المساهمة المحدودة والذي يجب سداه على دفعات نصف سنوية متغيرة تبدأ من ديسمبر ٢٠١٢. يتم تأمين القرض برهن باري باري على الأصول الثابتة للشركة الأم وتحويل وثائق التأمين بالإضافة إلى بنوك أخرى. في عام ٢٠١٦، تم تحويل القرض الأجنبي إلى الدولار الأمريكي دون تغيير في جدول السداد. في أغسطس ٢٠٢١، تم إعادة جدولة مبلغ القرض المتبقي البالغ ٥,١ مليون ريال عماني في ١١ دفعة غير متساوية، بدءاً من ديسمبر ٢٠٢١ حتى ديسمبر ٢٠٢٦. سعر الفائدة هو ٣ أشهر LIBOR + ٤٠٠ نقطة أساس (حالياً ٤٠٠ + SOFR نقطة أساس) (مع أدنى معدل فائدة شامل بنسبة ٥٪ سنوياً) يُطبق ويدفع على دفعات ربع سنوية. لم يبدأ سداد الرأس المدين بعد، وتم تمديد تأجيل سداد الرأس المدين من قبل البنك حتى يونيو ٢٠٢٤.

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بنسبة فائدة ٧٪ من بنك صحار الدولي والذي يجب سداه على ١٤ دفعة نصف سنوية متساوية تبدأ من ديسمبر ٢٠١٦، لسداد القروض التي كانت بنسبة فائدة أعلى. يتم تأمين القرض برهن باري باري على الأصول الثابتة للشركة الأم وتحويل وثائق التأمين بالإضافة إلى بنوك أخرى. في ديسمبر ٢٠٢١، تم إعادة جدولة مبلغ القرض المتبقي البالغ ٥,٠٤٩ مليون ريال عماني في ٩ دفعات غير متساوية تبدأ من يونيو ٢٠٢٤، بسعر فائدة بنسبة ٧٪ سنوياً يُطبق ويدفع على دفعات ربع سنوية.

تم الحصول على وكالة بالإستثمار بقيمة ١٢ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من مصرف تجاري ويحمل معدل ربحي بنسبة ٦,٣٥٪ سنوياً. يتم تأمين السلبية ضد شهرة باري باري على الأصول الثابتة للشركة الأم. في ديسمبر ٢٠٢١، تم إعادة جدولة السلبية المتبقية في ٢٣ دفعة غير متساوية تبدأ من مارس ٢٠٢٣، بمعدل ربحي بنسبة ٧٪ سنوياً يُطبق ويدفع على دفعات ربع سنوية. تم إعادة جدولة القرض مرة أخرى في عام ٢٠٢٣ مع بدء سداد الرأس المدين ابتداءً من يونيو ٢٠٢٥ ب ١٤ دفعة ربع سنوية غير متساوية، بمعدل ربحي بنسبة ٧,٥٠٪.

حصلت الشركة الأم على قرض من إحدى الشركات التابعة، وهي شركة الخرسانة الرائدة، والذي يجب سداه على مدى ٨ سنوات مع أول دفعة ربع سنوية مستحقة في يونيو ٢٠١٩. يحمل هذا التسهيل نسبة فائدة بمعدل ٣٪ في السنة فوق مؤشر إيور لثلاثة أشهر (EIBOR) (بحد أدنى ٥٪ سنوياً).

تم تحويل منشأة السحب الزائد بقيمة ٣ مليون ريال عماني المحصلة كرأس مال عملياتي من بنك الأهلي المساهمة المحدودة إلى قرض أجل خلال إعادة هيكلة المنشأة في سبتمبر ٢٠٢٢ لمدة ٦ سنوات ويتم سداه على ٢٢ دفعة ربع سنوية غير متساوية تبدأ من نهاية فترة التمهل التي تبدأ من يونيو ٢٠٢٣. يتم تأمين القرض برهن تجاري باري باري على الأصول. يبلغ معدل الفائدة ٦,٥٪ (حالياً ٧,٠٠٪) في السنة يتم مراجعته نصف سنوياً.

حصلت الشركة الأم على قرض أجل بقيمة مليون ريال عماني من شركة تاجير للتمويل، قابل للسداد في ٩٠ دفعة متساوية، بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٨,٠٦٪. يتم تأمين التسهيل ضد رهن تجاري لمعدات الشركة.

حصلت الشركة الأم على قرض أجل بقيمة ٣ ملايين ريال عماني من صندوق تطوير الشركات الصغيرة والمتوسطة، قابل للسداد في ٦٠ دفعة متساوية، بمعدل فائدة سنوي يبلغ ٥,٧٩٪. يتم تأمين التسهيل ضد رهن تجاري لمصنع ومعدات الشركة التابعة

الشركات التابعة

بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة

حصلت إحدى الشركات التابعة، بايونير لصناعة الأسمنت، على تسهيل قرض تجاري أجل من بنك تجاري محلي يستحق السداد في ٨ سنوات مع إستحقاق أول قسط ربع سنوي في يونيو ٢٠١٩. التسهيل مضمون مقابل الرهن التجاري لمصنع وآلات الشركة، السندات الإذنية و ضمان الشركة من قبل الشركة الأم وتحمل هامش ربح بمعدل ٣ أشهر إيور + ٣٪ سنوياً (بحد أدنى ٥٪ سنوياً).

مصنع صحار للأسمنت ش م م، عمان

تم الحصول على تسهيلات إجارة متناقصة بقيمة ١١,٥ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من بنك تجاري من قبل شركة أسمنت صحار، والتي تحمل معدل ربح ٦,٢٥٪ سنوياً على أساس أرصدة متناقصة. يتم سداد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسط ربع سنوي بمبلغ ٤١٠,٧١٥ ريال عماني كل دفعة تبدأ من يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في مارس ٢٠٢٧. إن تسهيل الإجارة مضمون مقابل: (١) تعهد بيع الأصول الثابتة من قبل الدائنين؛ (٢) الرهن / نقل حق الإنتفاع / التنازل عن حق الإنتفاع بالأصول (٣) التنازل عن جميع عائدات التكافل أو الإضافات الخاصة بوكيل التسهيلات كاستفيد للخسارة؛ و (٤) ضمان الشركة من الشركة الأم. لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لشروط الانفاقية في تاريخ التقرير، وبالتالي، تم تصنيف رصيد القرض على أنه متداول لأن المجموعة ليس لديها حق غير مشروط في تأجيل السداد لأكثر من سنة واحدة.



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٤ القروض (تابع)

مصنع النقم للأسمنت ش م م، عمان

تم الحصول على قرض بمبلغ ٨ مليون ريال عماني من البنك الأهلي ش.م.ع. لمدة ١٠ سنوات ويستحق السداد على ٣٢٠ قسط ربع سنوي غير متساوي تبدأ من نهاية فترة الوقف لمدة ٢٤ شهراً تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠. في سبتمبر ٢٠٢٢، تمت إعادة هيكلة القرض لأجل بمبلغ مستخدم قدره ٤,٤٤٤ مليون ريال عماني مع تأجيل رأس المال لمدة عامين حتى سبتمبر ٢٠٢٤. وسيظل تاريخ إستحقاق القرض وفقاً لاتفاقية القرض الأولية وسيكون السداد على فترات ربع سنوية غير متساوية. أقساط.

القرض مضمون بـ (١) رهن حق الإنفعا على أرض مؤجرة حيث يتم إنشاء المشروع؛ (٢) الرهن التجاري الحصري على إجمالي أصول الشركة التي تغطي ١٠٠٪ من تعرض المنشأة؛ (٣) ضمانات الشركات لشركة ريسوت للأسمنت، شركة ش.م.ع.، مصنع أسمنت صحار ش م م وشركة بايونير لصناعة الأسمنت. معدل الفائدة ٦,٥٪ سنوياً على أن تتم مراجعته على أساس نصف سنوي.

لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لشروط بعض البنوك وفقاً لاتفاقية المدة في تاريخ التقرير واستمر تصنيف أرصدة القروض بشكل ثابت من العام الماضي حيث أكد المقرضون أن التسهيلات لن يتم سحبها.

٢٥ التزامات الإيجار

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١٢,٣٧٤,٠٠٧	١٢,٣٧٣,٨٠٨	٤,١١٦,٦٧٠	٣,٧٨٧,٤٥٥	إجمالي التزامات الإيجار المتعلقة بالحق في استخدام رسوم مالية مستقبلية
(٥,٩٣٥,٠٤٧)	(٥,٥٣٦,٣٠٤)	(١,٣٦٩,٠٠٠)	(١,١٩٤,٨٠١)	القيمة الحالية للالتزامات الإيجار
٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤	تحليل إستحقاق للالتزامات الإيجار:
٤٤٧,٤٦٤	٤٠٣,٥٥٦	١٣٤,١٠٦	١٦٢,٧٢٧	المستحق خلال سنة المتداول
٣,٢٧١,٣٣٠	٣,٢٧١,٣٢٩	٢,٦١٣,٥٦٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
٢,٧٢٠,١٦٦	٣,١٦٢,٦١٨	-	-	المستحق بعد خمس سنوات
٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤	

٢٦ ضريبة الدخل

قائمة الدخل الشاملة الموحدة و المنفصلة

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
(١١,٠٦٨)	(١٣٤,٤٩٦)	-	(١٠٣,٩٣٢)	ضريبة جارية:
(١١,٠٦٨)	(١٣٤,٤٩٦)	-	(١٠٣,٩٣٢)	- السنة السابقة
٤,٦١٠	-	-	-	ضريبة مؤجلة:
(٦,٤٥٨)	(١٣٤,٤٩٦)	-	(١٠٣,٩٣٢)	- السنة الحالية

قائمة المركز المالي الموحدة و المنفصلة

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١٠٦,٤٤٣	١٥٣,٠٥٩	-	-	إلتزام متداول
-	-	-	-	ضريبة دخل مُستحقة
٢٢٧,٤٨٣	٢٤٢,٧٢٢	-	-	غير متداولة:
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	أصول ضريبية مؤجلة
				إلتزامات ضريبية مؤجلة

تم الانتهاء من تقييمات ضريبة الدخل للشركة الأم للسنوات الضريبية حتى ٢٠٢٠ من قبل جهاز الضرائب، ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم للسنوات من ٢٠٢١ إلى ٢٠٢٢. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، التي يمكن تقييمها عند استكمال التقييمات للسنوات الضريبية المذكورة لن تكون ذات تأثير جوهري على الشركة الأم وقائمة المركز المالي الموحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٦ ضريبة الدخل (تابع)

تم إغلاق الشركات التابعة ريسي للملاحة ولا يزال التقييم النهائي معلقاً مع إدارة الضرائب.
شركة بايونير لصناعة الأسمنت (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة رأس الخيمة، وهي ليست خاضعة للضريبة في الإمارات.
شركة مصنع أسمنت صحار ش م ع (شركة تابعة) مسجلة كشركة شخص واحد في منطقة صحار الصناعية وهي خاضعة للضرائب في سلطنة عمان، ومع ذلك، فإن الشركة معفاة من الضرائب لمدة خمس سنوات من ١ يناير ٢٠١٩.

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الإلتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪). صافي إلتزام الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضرائب المؤجلة المحملة في قائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	محمل / (مدین خلال السنة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
			الشركة الأم
			إلتزام ضريبة مؤجلة:
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الإستهلاك الدفترى
			أصول ضريبية مؤجلة:
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	الأثر الضريبي للخسائر
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	صافي إلتزام الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	محمل / (مدین خلال السنة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
			الشركة الموحدة
			إلتزام ضريبة مؤجلة:
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الإستهلاك الدفترى
			أصول ضريبية مؤجلة:
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	الأثر الضريبي للخسائر
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	صافي إلتزام الضريبة المؤجلة

(١,٥١٣,٠٠٠)			الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة الأم
٢٤٢,٧٢٢			الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بشركة تابعة
(١,٢٧٠,٢٧٨)			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١ يناير ٢٠٢٢	محمل / (مدین خلال السنة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
			الشركة الأم
			إلتزام ضريبة مؤجلة:
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	الأثر الضريبي لفائض السموات الضريبية عن الإستهلاك الدفترى
			أصول ضريبية مؤجلة:
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	الأثر الضريبي للخسائر
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	صافي إلتزام الضريبة المؤجلة



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٦ ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الموحدة	١ يناير ٢٠٢٢	محمل / (مدین خلال السنة) ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ر.ع	ر.ع	ر.ع
إلتزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض السموات الضريبية عن الإستهلاك الدفترى	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبية مؤجلة:			
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي للخسائر	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	(١,٥١٣,٠٠٠)

(١,٥١٣,٠٠٠)	إلتزام الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركة الأم
(١,٥١٣,٠٠٠)	
(١,٥١٣,٠٠٠)	إلتزام الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركة الأم
٢٢٧,٤٨٣	أصول الضريبة المؤجلة المتعلقة بواحدة من شركاتها التابعة
(١,٢٨٥,٥١٧)	

٢٧ مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ر.ع	ر.ع		ر.ع	ر.ع
في ١ يناير	١,٠٦٤,٥١٩	١,١١٢,٨٦٦		٥٢٣,١٠٣	٥٣٢,٥٩٥
المحمل للسنة (إيضاح ٣٣)	١٣٨,٨٧٨	٢٧٢,٤٣٦		٥٥,٣٦٢	١٩٣,٧٦٧
تعديل	-	٩,٨٦٤		-	٩,٨٦٤
مدفوع خلال السنة	(٩٠,٥٣٠)	(١٠١,٤١٠)		(٤٥,٨٧٠)	(٢٥,٩٢٣)
في ٣١ ديسمبر	١,١١٢,٨٦٧	١,٢٩٣,٧٥٦		٥٣٢,٥٩٥	٧١٠,٣٠٣

٢٨ ذمم تجارية دائنة وأخرى

الشركة الموحدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ر.ع	ر.ع		ر.ع	ر.ع
ذمم تجارية دائنة	١٩,٨٥٧,٧٦١	٣٣,٩٣٦,٤١١		٢٦,٨٤٥,١٤٢	١٤,٨٣٠,٩٤٦
مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٤ (ج)]	-	-		٥,٣٠٠,٩٥٩	٨,٤٣٣,٦٥٠
المصاريف المستحقة	١٢,٥٦٠,٢١٨	٨,٥٧٩,٩٨٩		٥,٦٢٤,٧٤٤	١١,٧٩١,٥٨٨
دفعات مقدمة للعملاء	١٢٤,٥٥٦	٦٨٤,٨٧٠		٦٦٠,٠٩٧	-
مصروفات فوائد مستحقة	٦٣٦,٧١٨	١,٥٣٥,٠٠٠		١,٤٤٠,٥٥٢	٣٣٦,٢١٦
ذمم دائنة أخرى	٦٠٨,٩٧٦	٥٠٨,٩٦٠		٣٦٩,٦٩٤	٤١٢,٣٥٢
في ٣١ ديسمبر	٣٣,٧٨٨,٢٢٩	٤٥,٢٤٥,٢٣٠		٤٠,٢٤١,١٨٧	٣٥,٨٠٤,٧٥٣

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٢٨ ذمم تجارية دائنة وأخرى (تابع)

١/٢٨ إلتزامات أخرى

الشركة الموحدة		الشركة الأم		المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات المستحق خلال سنة - الجزء المتداول
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨	١٢,٩٩٦,٧٦٨	
١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	١٢,٣٢٢,١٥٨	
٢٥,٣١٨,٩٢٦	٢٥,٣١٨,٩٢٦	٢٥,٣١٨,٩٢٦	٢٥,٣١٨,٩٢٦	

٢٩ قروض قصيرة الأجل

الشركة الموحدة		الشركة الأم		قروض قصيرة الأجل سحب على المكشوف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٩,٩٠٦,٧٩٣	٧,٧٣٩,٣٩٧	٤,٤٠٧,٨٥١	٥,٢٨٨,٠٤١	
١,٨٧٤,٤٣٠	٨٥٦,٧١٣	١,٨٢٢,٥٢١	٨٥٦,٧١٣	
١١,٧٨١,٢٢٣	٨,٥٩٦,١١٠	٦,٢٣٠,٣٧٢	٦,١٤٤,٧٥٤	

الشركة الأم

يتم الحصول على القرض قصير الأجل من البنوك التجارية بفائدة تتراوح من ٦٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠٢٢ : ٦٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً ويتم الحصول على السحب على المكشوف من البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح من ٥,٥٪ إلى ٦,٥٪ (٢٠٢٢) : من ٥,٥٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً القرض مضمون برهن الأوراق المالية التالية:

- ١/ اسهم بنك ظفار وشركة ظفار للتأمين ١٥,٣٩١,١٤٣ و ٥٥٥,٥٥٥ على التوالي. (إيضاح ١٦)
- ٢/ رسوم Pari-Passu على الرهن التجاري على أصول المقترض.
- ٣/ جميع التأمين لجميع الأصول الثابتة (Par-passu مع المقرضين الآخرين).

الشركة التابعة

يتم الحصول على القرض قصير الأجل من البنوك التجارية بفائدة ٦٪ (٢٠٢٢ : ٦٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً.

٣٠ الإيرادات

الشركة الموحدة		الشركة الأم		مبيعات محلية مبيعات تصدير
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٥,٦٤٢,٨٦٠	٤٥,٥٦٧,٥٣١	١٥,٧٠٧,٨٥٤	١٦,٢٧٣,٥٠٠	
٣٣,٤٣٦,٤٧٧	١٩,٩٧٥,٣٨٨	٢٩,٦٥٥,٤٩٢	٢١,١٩٣,٠٧٨	
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحصل الشركة الأم والمجموعة على إيراداتها من تحويل البضائع في نقطة زمنية معينة في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية وتتوافق مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع بموجب إيضاح ٤٥:



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣٠ الإيرادات (تابع)

المقطع

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	نوع الخدمات
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	بيع البضائع
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	في وقت معين
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء
٣٥,٦٤٢,٨٦٠	٤٥,٥٦٧,٥٣١	١٥,٧٠٧,٨٥٤	١٦,٢٧٣,٥٠٠	السوق الجغرافي
٣٣,٤٣٦,٤٧٧	١٩,٩٧٥,٣٨٨	٢٩,٦٥٥,٤٩٢	٢١,١٩٣,٠٧٨	داخل عمان والإمارات
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	خارج عمان والإمارات
				إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء

التزامات الأداء

مبيعات السلع

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتصنيع وبيع مجموعة من منتجات الأسمنت. يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء وعندما يتم نقل السيطرة على البضائع، في الوقت الذي يشترط فيه العميل البضائع، يكون للعميل حرية التصرف الكاملة بشأن المنتجات، ولا يوجد التزام غير مستوف يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى موقع محدد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل. يستحق دفع سعر المعاملة على الفور عند شراء العميل للبضائع واستلامها.

٣١ تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات تشمل على ما يلي:

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧,٩٨٢,٢٤٢	٩,٦٠٤,٢١٤	٤,٤٧٠,٦٢٧	٣,٥٥٢,٠٧٥	إستهلاك المواد الخام
٢,٧٠٧,٢١٧	٢,٦٤٦,٩٦٨	٢,٥٧٩,٨٤٨	١,٤٧٦,٣٣٩	مواد التعبئة والتغليف
٢,٩٢٢,٣٩٢	٣,١٩٨,٧١١	٢,٢٥٦,٥٠٦	٢,٠٩٣,٢٧٥	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٢٨,٣١٦,٩٨٨	٢٩,١٥٨,٨٣٠	١٥,٤٨٨,٤٤٩	١٥,٥٠١,١٨٦	وقود وغاز وكهرباء
٦,٤١٦,٧٩٣	٥,٨٠٠,٤٣١	٥,٠٦٣,٤٣٩	٤,٤٧٩,٨٧٧	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٣)
٥,٩٤٠,٥٨٠	٦,١٣٦,٣٧٦	٣,٨٨٢,٩٥٢	٣,٩٩٥,٨٨٧	الإستهلاك (إيضاح ٩)
٢٩١,٢٦٨	٣٢٨,٠٠٧	١٨٠,٨٨٩	١٨٠,٨٨٩	إهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ١٠)
٣,٨٣٥,٦٩٢	٣,٤٩٦,٣٩٢	٣,١١٩,٠٢٤	٢,٠١٦,٣٩٨	مصاريف المصانع الأخرى
١,٨٠٧,٧٨٩	١,٠٩٤,١١٠	-	-	الأسمنت المشتري
١٨٦,١١٤	٣٩٨,٣٣٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	مخصص للمخزون البطي الحركة (إيضاح ٢/١٤)
٢,٩٥٣,٢٦٧	-	٢,٩٥٣,٢٦٧	-	الاعتماد المخصص لقوائم الجرد [إيضاح ١/١٤]
٣,٩٠٣,٤٣٤	(٨,٣٣٣,٦٥١)	٧٩٠,٠٥٨	(٥,٨٥٣,١٠٦)	حركة البضائع تامة الصنع و نصف المصنعة
٦٧,٢٦٣,٧٧٦	٥٣,٥٢٨,٧١٨	٤٠,٩٠٥,٠٥٩	٢٧,٥٦٢,٨٢٠	

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣٢ مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٠٦٦,٤٨٣	٣,٣٣٧,٤٧٦	٢,١٥٢,٨٨٨	٢,٣٥٦,٢٤٨	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٣)
١٢,٣١٠	٣٢,٧٤٠	١٢,٣١٠	٣٢,٧٤٠	تبرعات
١٥١,٠٢٥	٢٠٤,٤٢٤	٨٥,٠٠٠	٢٠٤,٤٢٤	مكافآت و أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٤٤ (هـ))
٤,٨٩٠	٦,٤٩٠	٤,٦٩٠	٦,٤٩٠	توظيف و تدريب و ندوات سفر
١٩,١٨٥	١٩,٩٨٢	١٦,٩٨٤	١٩,٩٨٢	مصاريف الإعلانات و ترويج الاعمال
٤٢٢,٨٠٦	١٤٠,٨٤٢	٣٣٢,٥٧٨	١٢٠,٤٧٣	مصاريف السفر
١٦٩,٩١٦	٦٣,٥٢٤	١٠٥,٨٣٩	١٥,٥١١	مصاريف الاتصالات
٢٨٠,١٦٨	٢٣٤,٦٣٠	٨٣,٨٥٠	١١١,١٩٥	إيجار و مرافق
٣٦١,٢٠٨	٢٩٣,٩٣٩	٢٠٠,٦٦٤	١٩٨,٧٠٣	إستهلاك (إيضاح ٩)
٦٩,٧٦٠	٦٩,٧٦٠	-	-	إستهلاك الأصول بحق الإستخدام (إيضاح ١٠)
١,٢٦٧,٧٨٥	١,٤٢٩,٣٩٥	١,٠٤٥,٠٣٥	١,١١٧,٩٧٤	أتعاب مهنية
٢,٦٨٩,٣٧٠	١٦٠,٠٦٠	٢,٦٨٩,٣٧٠	١٤٨,١٣٤	مصاريف قانونية
٧٠,٣٧٠	١٢٨,٢٧٢	٢٣,٢٠٨	٤٥,٤٤٨	رسوم بنكية
٢٥,٠٣١,١٨٠	١,٩٥٨,٣٨٠	٢٧,٤٤٧,٩٣٤	١,٦٨٧,٢٤٨	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة (إيضاح ١٥ و ١٧)
٧,٨٦٣,٢٥٨	-	-	-	خسارة انخفاض القيمة مقابل القيمة الدفترية للأصول
٨١٩,٣٨٤	٢٠٠,٦٩٠	٣٩٩,٢٨٥	١٠١,٨٩٩	أخرى
٤٢,٢٩٩,٠٩٨	٨,٢٨٠,٦٠٤	٣٤,٥٩٩,٦٣٥	٦,١٦٦,٤٧٠	

٣٣ تكاليف متعلقة بالموظفين

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٨,٥٠٤,٦٤٦	٧,١٠٤,٠٠٠	٦,٤٦٠,٦٩٥	٥,٥٥١,٣٢١	أجور و رواتب
٤٧٢,٦٨٤	١,٣٥٤,٤٩٧	٣٥٤,٠٨٤	٧١٤,٧٢١	منافع أخرى
٣٦٧,٠٦٨	٤٠٦,٩٧٤	٣٤٦,١٨٦	٣٧٦,٣١٥	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٣٨,٨٧٨	٢٧٢,٤٣٦	٥٥,٣٦٢	١٩٣,٧٦٧	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٧)
٩,٤٨٣,٢٧٦	٩,١٣٧,٩٠٧	٧,٢١٦,٣٢٧	٦,٨٣٦,١٢٥	

توزع رواتب و تكاليف الموظفين كالتالي:

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٦,٤١٦,٧٩٣	٥,٨٠٠,٤٣١	٥,٠٦٣,٤٣٩	٤,٤٧٩,٨٧٧	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣١)
٣,٠٦٦,٤٨٣	٣,٣٣٧,٤٧٦	٢,١٥٢,٨٨٨	٢,٣٥٦,٢٤٨	مصاريف عمومية و إدارية (إيضاح ٣٢)
٩,٤٨٣,٢٧٦	٩,١٣٧,٩٠٧	٧,٢١٦,٣٢٧	٦,٨٣٦,١٢٥	

٣٤ مصروفات بيع و توزيع

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٩٤٣,١١٠	١,٨٨٢,٩٨٢	٤,٩٤٣,١١٠	١,٨٨٢,٩٨٢	مصروفات تصدير
٢,٠١٨,٧٦٩	-	٢,٠١٨,٧٦٩	-	تكلفة انهاء السفن
١,١٠٢,٧٢٦	٤٣٧,٥٠١	١,١٠٢,٧٢٦	٤٣٧,٥٠١	الشحن / مصاريف المحطة
٣,٦١٢,٥٣٣	٢,٠٨٢,٠٤٣	١,٥٦٤,١٩٦	١,٢٨٦,٤٤٦	رسوم نقل
٤٣,٥١٥	٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٥	٤٣,٥١٣	إستهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ١٠]
١١٦,٥٨٩	٨٢,١٢٨	-	-	أخرى
١١,٨٣٧,٢٤٢	٤,٥٢٨,١٦٧	٩,٦٧٢,٣١٦	٣,٦٥٠,٤٤٢	



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٣٥ إيرادات أخرى

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٨٧٧,٨٣٥	-	-	-	الربح من عدم دمج شركة تابعة
-	١,٢٤٩	-	-	عكس مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة [إيضاح ١٥ و ١٧]
-	١,٨٨٥,٧٤٣	-	١,٨٨٥,٧٤٣	عكس مخصص للتكلفة القانونية
٥,٥٨٩,٩٨٦	٣٦٠,٢٠٥	١٨٦,٨١٧	٦,٤٦١	إيرادات متنوعة أخرى
١٠,٤٦٧,٨٢١	٢,٢٤٧,١٩٧	١٨٦,٨١٧	١,٨٩٢,٢٠٤	

٣٦ تكاليف تمويل- بالصافي

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢,٧٣٦,٣٧١	٥,٥٥٤,٣٨١	١,٦١١,٨٦١	٤,٠٧٠,٢١٢	مصروفات فوائد على اقتراضات
٦٢٧,٢١٠	٢٧٠,١٢٦	٥٨٦,٥٣٣	٢٧٠,١٢٦	الفائدة على السحب على المكشوف
٤٩٥,٤٤٣	٤٩٣,٣٠٤	٢٠٢,٠٦٢	١٨٠,٣٦٢	فائدة من التزامات الأيجار
١٦٧,٢٥٦	(٥٥,٧٨٧)	(١٤,٨٦٣)	(٥٧,٧١٥)	صافي عائد/ (خسارة) صرف العملة
٤,٠٢٦,٢٨٠	٦,٢٦٢,٠٢٤	٢,٣٨٥,٥٩٣	٤,٤٦٢,٩٨٥	

٣٧ إيرادات استثمار

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال
٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	الربح أو الخسارة

٣٨ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٦,٢٧٣,٩٥٧	١١,٠٩٩,٣٦٥	٦,١٣٦,٤٥٨	٣,٤١٣,٢٣١	صافي الأصول (ريال عُمان)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠,٠٨١	٠,٠٥٥	٠,٠٣١	٠,٠١٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)

٣٩ الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
(٩٧,٦٤١,٧٨٣)	(٥,١٧٤,٥٩٢)	(٩٣,٧٦١,٤٦٨)	(٢,٧٢٣,٢٢٧)	صافي خسارة السنة (ريال عُمان)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٤٨٨)	(٠,٠٢٦)	(٠,٤٦٩)	(٠,٠١٤)	(خسارة) السهم الواحد: الأساسية والمخفضة (ر.ع)

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٠ التزامات

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٤,٨٩٠	٣٩٣,٥٠٢	٩٠,٧٤٠	٣٩٣,٥٠٢	التزامات رأسمالية:
١,٣٠٥,١٦٢	٣٨,٠٠٠	٤٩٩,٢١٧	٣٨,٠٠٠	أعمال مدنية وهيكلية
٤٥,٤٥٠	١٨,٥٨٠	٥٩,٥٦٠	١٨,٥٨٠	آلات وماكينات
١,٣٨٥,٥٠٢	٤٥٠,٠٨٢	٦٤٩,٥١٧	٤٥٠,٠٨٢	أخرى
٧,٠٣٢,٨٤٧	٧,٠٧٦,٧١٥	٢,١٠٧,٥٣٦	٣,٩٦٦,٥١٥	التزامات الشراء

التزامات الشراء تتعلق بأوامر الشراء للمواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة.

٤١ التزامات عرضية

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٠٠٨,٢٥٠	٢٧,٧٠٤	١,٠٠٨,٢٥٠	٢٧,٧٠٤	خطابات الإنتمان
٩٠٥,٦٥٨	٥٣٣,٦٥٨	٨٦٢,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	الضمان وكفالة الأداء
١,٠٩٨,٠٠٠	٦٢٧,٧٩٣	١,٠٩٨,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	فيما يتعلق بالنزاعات
٣,٠١١,٩٠٨	١,١٨٩,١٥٥	٢,٩٦٨,٢٥٠	١,٠١٧,٧٠٤	

٤٢ النقد والنقد المعادل

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٦,٠٦٩	٣٤,٤٩٩	٤,١٢٨	٨,٨٨٣	نقد في الصندوق
١,٢٥٣,١٠٣	١,٦٤٨,٩٦٢	١٣١,٥٤٨	٣٩٨,٣٦٢	نقدية لدى البنوك:
١,٨٣٨	٤,٤٨٢	١,٨٣٨	٤,٤٨٢	حسابات جارية
١,٢٩١,٠١٠	١,٦٨٧,٩٤٣	١٣٧,٥١٤	٤١١,٧٢٧	ودائع تحت الطلب
(١,٨٧٤,٤٣٠)	(٨٥٦,٧١٣)	(١,٨٢٢,٥٢١)	(٨٥٦,٧١٣)	مجموع النقد والرصيد البنكي (إيضاح ١٨)
(٥٨٣,٤٢٠)	٨٣١,٢٣٠	(١,٦٨٥,٠٠٧)	(٤٤٤,٩٨٦)	سحب على المكشوف (إيضاح ٢٩)
				النقد والنقد المعادل

٤٣ تقدير القيمة العادلة

يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية للمجموعة باستثناء الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالتكلفة المطفأة. تقارب القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية قيمتها الدفترية كما هو موضح في قائمة المركز المالي.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، والمجمعة في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- ❖ قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ هي تلك المشتقة من الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- ❖ قياسات القيمة العادلة من المستوى ٢ هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٣ تقدير القيمة العادلة (تابع)

- قياسات القيمة العادلة المستوى (٣) هي تلك المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة الأم والموحدة				
المجموع	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,١٨٥,٧٣٧	٢٦٧,٣٠٠	-	٢,٩١٨,٤٣٧	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,١٨٥,٧٣٧	٢٦٧,٣٠٠	-	٢,٩١٨,٤٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢				
٣,٤١٧,١١١	٢٦٧,٣٠٠	-	٣,١٤٩,٨١١	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٤١٧,١١١	٢٦٧,٣٠٠	-	٣,١٤٩,٨١١	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال العام (٢٠٢١): لا يوجد).

٤٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة والارصدة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة للشركة الأم والكيانات التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حقوقاً فيها. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة الذين يملكون حقوقاً فيها. في إطار النشاط الإعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف ذات العلاقة. يتم إبرام تلك المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بشكل متبادل.

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

٤٤ (أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (نم مدينة):

الشركة الأم		الشركة المتحدة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١,٢٤٠,١٥٣	٥٤٦,١٧٩	١,٢٤٠,١٥٣	٥٤٦,١٧٩
(١٤,٤٥٤)	(٦,٣٦٦)	(١٤,٤٥٤)	(٦,٣٦٦)
الشركة الشقيقة:			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع			
ناقصاً: مخصص إنخفاض القيمة			
٢٢,٢٢٩	٢١,٣٢٢	-	-
(٢٢,٢٢٩)	(٢١,٣٢٢)	-	-
١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٥٤,٠٣١	-	-
(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٥٤,٠٣١)	-	-
١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥
(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)
١,٢٢٥,٦٩٩	٥٣٩,٨١٣	١,٢٢٥,٦٩٩	٥٣٩,٨١٣

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة والارصدة (تابع)

٤٤ (ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (نم مدينة أخرى) :

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢,٣٢٦,٥٧١	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٦,٥٧١	٢,٣٢٢,٧١٩	الشركات التابعة:
(٢,٣٢٦,٥٧١)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٦,٥٧١)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	ريسي للملاحة
-	-	-	٤٧٠,٩٦٤	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
-	-	-	(٥,٤٨٩)	مصنع صحار للأسمنت
-	-	١,١٠٠	-	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
-	-	(١٣)	-	ريسوت برواق للأسمنت المحدودة
١٠,٤٨٠,٨٢٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٨٠,٨٢٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
(١٠,٤٨٠,٨٢٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٨٠,٨٢٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	أر سي سي للتجارة
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	أر سي سي القابضة
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	أر سي سي ام اس جي الصومال
-	-	٥,٩٦٨,٠١٩	٦,٣٨٧,٨٨٨	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
-	-	(٥,٤٠٧,٥٨١)	(٥,٤١٢,٤٧٥)	مصنع الدقم للأسمنت
				ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	الشركات الشقيقة :
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	-	٥٦١,٥٢٥	١,٤٤٠,٨٨٨	ناقصاً: مخصص لإنخفاض القيمة

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي :

٤٤ (ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
-	-	٦,٦٣٤,٠٧٠	٥,١٥٦,٧٦٨	الشركات التابعة:
-	-	-	١٤٤,١٩١	بيونير لصناعة الأسمنت
-	-	١,٧٩٩,٥٨٠	-	ريسوت برواق للأسمنت المحدودة
-	-	٨,٤٣٣,٦٥٠	٥,٣٠٠,٩٥٩	مصنع صحار للأسمنت

المبالغ المستحقة من أو المستحقة لأطراف ذات علاقة غير مضمونة وبدون فوائد وليس لها شروط سداد محددة.

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

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
-	-	١,٩٤١,٣٢٠	١,٢١٧,٦٩٠	بيع بضائع وخدمات:
٢,٨٦٢,٥٧٣	٥,٣٩٢,٥٩٩	٢,٨٦٢,٥٧٣	٥,٣٩٢,٥٩٩	الشركة التابعة:
٢,٨٦٢,٥٧٣	٥,٣٩٢,٥٩٩	٤,٨٠٣,٨٩٣	٦,٦١٠,٢٨٩	أسمنت ريسوت جزر المالديف
				الشركة الشقيقة:
				شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٤ معاملات مع أطراف ذات العلاقة والارصدة (تابع)

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

الشركة الموحدة		الشركة الأم	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	١٧,٤٦١	-	١٧,٤٦١
-	١٧٣,٩٩٥	-	١٧٣,٩٩٥
-	١٩١,٤٥٦	-	١٩١,٤٥٦

إستحقاقات مُتعلّقة بأعضاء مجلس الإدارة :
 جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.
 جلفار أسباير للخرسانة الجاهزة ش.م.م.

٤٤ (هـ) تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١٦,٩٢٥	-	٣١٦,٩٢٥	-
-	٧,٨٢٩	-	٧,٨٢٩
-	١,١٩٩,٩٦٩	-	١,١٦٧,٦٨٦
٣١,٠٤٤	-	٣١,٠٤٤	-
-	-	١٢٤,٠٦٠	-
٣٤٧,٩٦٩	١,٢٠٧,٧٩٨	٤٧٢,٠٢٩	١,١٧٥,٥١٥

شراء بضائع وخدمات :
 كيانات متعلّقة بأعضاء مجلس الإدارة :
 القبس الدولية ش.م.م.
 شركة جلفار للغازات ش.م.م.
 شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.
 جبر هارد هوجو هيرت
 الشركة التابعة:
 مصنع صحار للأسمنت

٤٤ (و) تعويضات الإدارة العليا :

الشركة الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
-	٤,٤٢٤	-	٤,٤٢٤
٦٦,٠٢٥	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
١٥١,٠٢٥	٢٠٤,٤٢٤	٨٥,٠٠٠	٢٠٤,٤٢٤
٣٦٢,٠٥٣	٣٦١,٣٨٠	٣٦٢,٠٥٣	٣٦١,٣٨٠
٣٠,٣٦٧	١٦,٣٥٩	٣٠,٣٦٧	١٦,٣٥٩
٣٩٢,٤٢٠	٣٧٧,٧٣٩	٣٩٢,٤٢٠	٣٧٧,٧٣٩

أتعاب حضور إجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)
 بدل سفر أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)
 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٢)
 رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤوليين تنفيذيين
 مكافآت نهاية الخدمة

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).

الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٥ المعلومات القطاعية

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

المجموعة لديها قطاع أعمال واحد فقط. وبناءً عليه، تم عرض المعلومات القطاعية فيما يتعلق بالقطاعات الجغرافية بالمجموعة، والتي تستند إلى هيكل تقارير الإدارة. وبناءً عليه، فإن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ لم ينتج عنه إعادة تحديد القطاعات التي يتم التقرير عنها.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي في منطقتين جغرافيتين هما سلطنة عمان (السوق المحلي) واليمن وغيرها من دول مجلس التعاون الخليجي ("دول مجلس التعاون الخليجي")، وبنغلاديش، وأفريقيا (التصدير). تستند المعلومات التي تشمل على إيرادات القطاع ونتائجه والذمم المدينة المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

الشركة الأم

إجمالي		تصدير		محلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٢٩,٦٥٥,٤٩٢	٢١,١٩٣,٠٧٨	١٥,٧٠٧,٨٥٤	١٦,٢٧٣,٥٠٠	إيرادات القطاع
٤,٤٥٨,٢٨٧	٩,٩٠٣,٧٥٨	٦٤٩,٣٠٠	(٢,٠٦٨,٠٧٣)	٣,٨٠٨,٩٨٧	١١,٩٧١,٨٣١	إجمالي ربح (خسارة) القطاع
(٧,٦٥٣,٥٤٩)	(٣,٦٥٠,٤٤٢)	(٦,٠٨٩,٣٥٣)	(١,٨٨٢,٩٨٢)	(١,٥٦٤,١٩٦)	(١,٧٦٧,٤٦٠)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٩,٠٠٣,٩٩٥)	(١٠,٦٢٩,٤٥٤)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١٨٦,٨١٧	١,٨٩٢,٢٠٤	-	-	-	-	إيرادات أخرى
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	-	-	-	-	-	خسارة إنخفاض قيمة الإستثمار في الشركة التابعة
(١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إنخفاض قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	-	-	-	-	عائد أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-	-	-	دخل توزيعات الأرباح من شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	تعديل نتيجة عدم توحيد شركة تابعة
-	-	-	-	-	-	أرباح القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨٥٤,٤٩٥	(٢٣١,٣٧٥)	-	-	-	-	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
(٩٣,٧٦١,٤٦٨)	(٢,٦١٩,٢٩٥)	(٥,٤٤٠,٠٥٣)	(٣,٩٥١,٠٥٦)	٢,٢٤٤,٧٩١	١٠,٢٠٤,٣٧١	أصول القطاع متضمنة ذمم مدينة تجارية وأطراف ذات العلاقة
٢٤,٩٧٣,٣٦٦	٢٥,٨٩٧,٢١٧	٢٢,٢٢٨,٥٥١	٢٣,٣٢٣,٣٣٢	٢,٧٤٤,٨١٥	٢,٥٧٣,٨٨٦	

الشركة الموحدة

إجمالي		تصدير		محلي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٩	٣٣,٤٣٦,٤٧٧	١٩,٩٧٥,٣٨٨	٣٥,٦٤٢,٨٦٠	٤٥,٥٦٧,٥٣١	إيرادات القطاع
١,٦٨٦,٨٥٦	١٢,٠١٤,٢٠١	١,٠٤١,٣٣٤	(١,٦١٤,٢٢٦)	٦٤٥,٥٢٢	١٣,٦٢٨,٤٢٧	إجمالي ربح (خسارة) القطاع
(١٣,٧٦١,٦١٤)	(٤,٥٢٨,١٦٧)	(١٠,١٢٦,٨٩٠)	(٢,٣٦٣,٩٩٦)	(٣,٦٣٤,٧٢٤)	(٢,١٦٤,١٧١)	مصروفات بيع وتوزيع
(٤٤,٢٧٢,٣٠١)	(١٤,٥٤٢,٦٢٧)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
٥,٥٨٩,٩٨٦	٢,٢٤٧,١٩٧	-	-	-	-	إيرادات أخرى
٤٤,٤٠٥	٩٦,٠١٤	-	-	-	-	توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	-	-	-	-	-	حصة الخسارة في شركة زميلة
(٦,٧٢٤,٣٤٢)	-	-	-	-	-	خسارة إنخفاض القيمة مقابل القيمة الدفترية للأصول
(١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	إنخفاض قيمة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٤,٨٧٧,٨٣٥	-	-	-	-	-	تعديل في إلغاء توحيد الشركة التابعة
٨٥٤,٤٩٥	(٢٣١,٣٧٥)	-	-	-	-	أرباح القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٧,٦٢٨,٢٦٦)	(٤,٩٤٤,٧٥٧)	(٩,٠٨٥,٥٥٦)	(٣,٩٧٨,٢٢٢)	(٢,٩٨٩,٢٠٢)	١١,٤٦٤,٢٥٦	الربح (الخسارة) قبل الضريبة
٢٦,٩٤١,٩٩٣	٣٠,٨٣٢,٥٤١	١٢,٥٤٠,٤٧٤	١٦,٤٣١,٠٢٢	١٤,٤٠١,٥١٩	١٤,٤٠١,٥١٩	أصول القطاع متضمنة ذمم مدينة تجارية وأطراف ذات العلاقة



الإيضاحات

(تشكل جزء من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة)

٤٥ المعلومات القطاعية (تابع)

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

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٨,٧٢٠,٠٩٩	٣٧,٧٩٧,٥٠١	١٩,٩٣٧,٨٩٦	٢٦,٧٨٥,١١٣	الأسمنت البورتلاندي العادي
١٣,٩٥٦,١٠١	١٣,٨٢٠,٥٣٤	١٥,٢٢٩,٣٨٧	٤,٨٩٨,٤١٢	الأسمنت المقاوم للكبريت
١٤,١٣٥,٠٩٥	١٢,٧٤٦,٣٠٦	٧,٩٢٨,٠٢١	٤,٢٥٩,٠٤٣	أخرى
٢,٢٦٨,٠٤٢	١,١٧٨,٥٧٧	٢,٢٦٨,٠٤٢	١,٥٢٤,٠١٠	كلنكر
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٦٥,٥٤٢,٩١٨	٤٥,٣٦٣,٣٤٦	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات مبيعات المجموعة لأعلى (١٠) عملاء قيمة ٢٥,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ : ٢٧,٩ مليون ريال عماني). تبلغ مبيعات أعلى ١٠ عملاء للشركة الام قيمة ٢٥,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢ : ٢٧,٩ مليون ريال عماني).

٤٦ الاحداث الاحقة

لم تحدث أية أحداث قابلة للتعديل أو أحداث جوهرية غير قابلة للتعديل بين تاريخ التقرير وتاريخ التفويض.

٤٧ أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اكتشفت الإدارة أن بعض أرقام المقارنة للسنوات السابقة في مصنع أسمنت صحار ش.م.ع. لم يتم تصنيفها بشكل صحيح ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر الموحدة والإضافات في معدات المصانع العقارية والتصنيف بين الدائنين التجاريين والذمم التجارية الدائنة مستحق. تم تصحيح تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة من خلال إعادة بيان كل بند ذي صلة في القوائم المالية الموحدة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

ممثل مجددا	التعديلات/ اعاده التصنيف	كما ورد سابقا	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٠٧,٣٥٦,٨١٦	١٧,٨٥٤	١٠٧,٣٣٨,٩٦٢	قائمة المركز المالي الموحدة
٧,٣٥٦,٣٧٠	١,٤٥٠,٦٨٤	٥,٩٠٥,٦٨٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٢٩١,٠١٠	١,٣٩٣	١,٢٨٩,٦١٧	الممتلكات والالات والمعدات
٣٣,٧٨٨,٢٢٩	١,٤٦٠,٢٧٨	٣٢,٣٢٧,٩٥١	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٣,٨٤٩,٥٨٣	٩,٦٥٤	٣٣,٨٥٩,٢٣٧	النقد والبنك
٦٩,٠٧٩,٣٣٧	٣٤,٧٤٨	٦٩,٠٤٤,٥٨٩	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٦٧,٢٦٣,٧٧٦	٣٥,٤٣٨	٦٧,٢٩٩,٢١٤	قائمة التغيرات الموحدة في حقوق الملكية
٤٢,٢٩٩,٠٩٨	(٣٢,٤١٦)	٤٢,٢٦٦,٦٨٢	الخسائر المتراكمة
١٠,٤٦٧,٨٢١	(٣٥,٦٩٧)	١٠,٥٠٣,٥١٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
٤,٠٢٦,٢٨٠	(١,٨٩٢)	٤,٠٢٤,٣٨٨	عائد
			تكلفة المبيعات
			المصاريف العمومية والإدارية
			إيرادات أخرى
			تكلفة التمويل - صافي

٤٨ اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها في ٢٩ فبراير ٢٠٢٤.