

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

القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المكتب المسجل والمقر الرئيسي للعمل

ص.ب. ١٠٢٠، الرمز البريدي ٢١١

صلالة

سلطنة عمان



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company

تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

المحترمين

الأخوة الأفاضل... مساهمي الشركة

يسر مجلس إدارة شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. أن يرحب بكم جميعاً في الاجتماع السنوي الرابع والأربعين للجمعية العامة لشركتكم، وأن يقدم النتائج المالية لشركة ريسوت للأسمنت ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة").

يؤكد مجلس إدارة شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. ("ريسوت للأسمنت") أن المجلس الحالي قد تم انتخابه وتولى مهامه في 16 مارس 2025، وذلك عقب انتهاء السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

وبناءً عليه، فإن أعضاء المجلس الحالي لم يكونوا في مناصبهم خلال السنة المالية 2024، ولم يشاركوا في اتخاذ القرارات التشغيلية أو المالية خلال تلك الفترة سواء في ريسوت للأسمنت أو الشركات التابعة أو الزميلة.

تماشياً مع مسؤولياته بموجب قانون الشركات التجارية وامتثالاً لتوجيهات هيئة الخدمات المالية، فقد قام المجلس بمراجعة البيانات المالية المدققة، وتقرير مجلس الإدارة، وتقرير حوكمة الشركات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وقد اعتمد المجلس على التأكيدات المقدمة من المدققين الخارجيين المستقلين والإدارة التنفيذية فيما يتعلق بسلامة وشمولية هذه التقارير، ويقر المجلس بموجب ذلك البيانات المالية لاعتمادها من قبل المساهمين.

يصدر هذا البيان في إطار الشفافية والمساءلة والإدارة الرشيدة.

كما تعلمون، فقد أنهى مجلس الإدارة السابق، الذي تم تعيينه من قبل منظمنا هيئة الخدمات المالية، فترة ولايته في 16 مارس 2025. وقد بلغ إجمالي صافي خسائر المجموعة خلال عامي 2023 و 2024 نحو 24.06 مليون ريال عماني، منها 15.79 مليون ريال عماني تخص الشركة الأم. ويطمح المجلس الحالي إلى البناء على العديد من المبادرات التي أطلقها المجلس السابق، والمضي قدماً نحو ترسيخ أعمال مستدامة للمجموعة.

بعد تعييننا مباشرة، حدد المجلس خمس أولويات استراتيجية كخطة إنعاش للمجموعة لتعزيز وضعها المالي :

1. حل القضايا القديمة - ويشمل ذلك تسوية جميع الديون المستحقة والقضايا القانونية الجارية التي أثرت على أداء الشركة وسمعتها.
2. إعادة هيكلة الهيكل التنظيمي - يشمل ذلك بناء هيكل تنظيمي مرن ومهني بقيادة كفاءات مؤهلة ذات خبرة عملية في هذا المجال، وذلك لتحسين كفاءة الإدارة العامة.

ص



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.S.C

3. تحسين الأداء التشغيلي - التركيز على الربحية والكفاءة والإنتاجية وترشيد القوى العاملة لتحسين تخصيص الموارد وتعزيز مكانتنا التنافسية.
4. تطبيق حوكمة الشركات - ضمان ممارسات امتثال وحوكمة قوية على جميع مستويات المجموعة، بما يتماشى مع توقعات الجهات التنظيمية وتوقعات أصحاب المصلحة.
5. تعزيز إدارة التدفق النقدي - إعطاء الأولوية لتخطيط السيولة والضوابط المالية الحكيمة لإدارة التدفقات النقدية للمجموعة بفعالية خلال الاثني عشر شهراً القادم.

هدفنا هو إنجاز جميع ما سبق بحلول ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، لنبدأ عام ٢٠٢٦م باستراتيجية واضحة للربحية. نحن على ثقة بأنه من خلال اتباع نهج مركز والجهود التعاونية لجميع أصحاب المصلحة: الجهات الحكومية والهيئات التنظيمية والبنوك والموظفين والعملاء والموردين والمساهمين، فإن مجموعة ريسوت للأسمنت ستكون في وضع جيد للتغلب على تحدياتها الحالية وتحقيق أعمال مستدامة للمستقبل.

مراجعة الأداء خلال عام ٢٠٢٤م

على الرغم من التحديات الجسيمة، فقد واصلت مجموعة ريسوت للأسمنت عملياتها وحافظت على إدارة تدفقاتها النقدية.

الأداء المالي

تشمل أبرز المؤشرات المالية لعام ٢٠٢٤م ما يلي:

- الإيرادات: بلغت إيرادات الشركة الأم 38.43 مليون ريال عماني (2023: 37.47 مليون ريال عماني)، بينما بلغت الإيرادات المجمعة 70.27 مليون ريال عماني (2023: 65.54 مليون ريال عماني).
- الربح الإجمالي: كان الربح الإجمالي 5.16 مليون ريال عماني على مستوى الشركة الأم (2023: 4.42 مليون ريال عماني) 5.63 مليون ريال عماني على مستوى المجموعة (2023: 6.39 مليون ريال عماني).
- صافي الخسائر: سجلت الشركة الأم خسارة صافية بلغت 7.59 مليون ريال عماني (2023: 8.20 مليون ريال عماني)، بينما بلغت خسائر المجموعة الصافية 10.63 مليون ريال عماني (2023: 11.08 مليون ريال عماني).
- التدفقات النقدية: الشركة الأم جمعت تدفقات نقدية صافية بلغت 1.125 مليون ريال عماني (2023: -0.147 مليون ريال عماني)، بينما جمعت المجموعة تدفقات نقدية بلغت 1.071 مليون ريال عماني (2023: 0.028 مليون ريال عماني).
- صافي الأصول: بلغ صافي الأصول للمجموعة بتاريخ 31 ديسمبر 2024 حوالي 9.49 مليون ريال عماني، وبلغت قيمة صافي الأصول لكل سهم 0.043 ريال عماني.
- إجمالي الخسائر الصافية للمجموعة خلال العامين 2023 و2024 بلغت 24.06 مليون ريال عماني (الشركة الأم: 15.79 مليون ريال عماني).

ص



مراجعة العمليات والأعمال

الأسواق الرئيسية للشركة هي ظفار والوسطى وشمال عُمان، بينما تشمل أسواقنا التصديرية اليمن، وجزر المالديف، وشرق أفريقيا. كما تُعدّ شمال عُمان والإمارات العربية المتحدة مساهمين رئيسيين في مبيعات المجموعة الموحدة.

- **حجم المبيعات المحلية:** في عام 2024 شهد السوق المحلي نمواً، حيث انخفضت مبيعات الشركة الأم إلى 0.654 مليون طن متري (مقابل 0.629 مليون طن متري في عام 2023)، وبلغت مبيعات المجموعة الموحدة 2.472 مليون طن متري (مقابل 2.141 مليون طن متري في عام 2023).
- **حجم مبيعات التصدير:** في عام 2024 شهد سوق التصدير تحسناً طفيفاً، حيث ارتفعت مبيعات الشركة الأم إلى 1.293 مليون طن متري (مقابل 1.119 مليون طن متري في عام 2023)، وبلغت مبيعات المجموعة الموحدة 1.235 مليون طن متري (مقابل 1.058 مليون طن متري في عام 2023).
- **تبلغ الطاقة الإنتاجية السنوية للمجموعة من الكلنكر والأسمنت 3.47 مليون طن متري و5.70 مليون طن متري على التوالي. بينما تبلغ الطاقة الإنتاجية السنوية للشركة الأم 2.145 مليون طن متري و3 ملايين طن متري على التوالي.**

لا يزال السوق يواجه تحديات، بما في ذلك فائض الطاقة الإنتاجية في أسواق الأسمنت المجاورة، مما يؤدي إلى فائض في العرض وضغط هبوطي على الأسعار في عُمان. ولا تزال أسواق التصدير حيوية إلا أنها تتأثر بعدم الاستقرار السياسي الإقليمي وتقلبات أسعار الصرف والقيود اللوجستية والمنافسة الشديدة من المنتجين الآسيويين.

حوكمة الشركات والامتثال

يلتزم مجلس الإدارة الحالي بالحفاظ على أعلى معايير حوكمة الشركات. ومن أهم إجراءات الحوكمة ما يلي:

إشراف مجلس الإدارة: مراجعة دورية للتوجه الاستراتيجي للشركة وإدارة المخاطر والأداء المالي.

لجنة التدقيق: الإشراف على التقارير المالية والضوابط الداخلية وعمليات إدارة المخاطر.

الشفافية: الإفصاحات الدقيقة وفي الوقت المناسب للمساهمين والجهات التنظيمية.

إدارة المخاطر

تدرك المجموعة أهمية الإدارة الفعالة للمخاطر. وشملت المخاطر الرئيسية التي تم تحديدها خلال العام تقلبات السوق والتغيرات التنظيمية والتحديات التشغيلية. وقد اتخذ مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية التدابير المناسبة للتخفيف من حدة هذه المخاطر وسيواصلون تطبيقها.

نظرة مستقبلية

يظل مجلس الإدارة متفائلاً بالمستقبل. وسيتم التركيز خلال الأشهر المتبقية من عام ٢٠٢٥ على الأولويات الاستراتيجية الخمس الموضحة أعلاه.

ص



شركة ريسوت الأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C.

شكر وعرافان

نود أن نتقدم بخالص الشكر لمساهميننا الكرام ليس فقط على ثقتهم، بل على دعمهم المتواصل. ونعرب عن امتناننا لهيئة الخدمات المالية والجهات الحكومية وحكومة سلطنة عُمان على دعمهم المتواصل. كما نشكر عملائنا وبنوكنا ومورديننا وجميع موظفينا على ولائهم والتزامهم ودعمهم المتواصل لنجاح الشركة بشكل عام.

وأخيراً، نتقدم بخالص الشكر والعرافان لمولانا حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق حفظه الله ورعاه لقيادته الحكيمة وحكومته الرشيدة على دعمهم وتوجيهاتهم المتواصلة. وندعو الله عز وجل أن يمن عليه بالصحة والعافية والعمر المديد.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

Imansa

خالد مسعود أنصاري

نائب رئيس مجلس الإدارة





شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.G.

تحليلات الإدارة وتقييماتها:

يسر الإدارة تقديم هذا التقرير مرفقاً بالبيانات المالية المدققة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، ويتضمن ما يلي الأداء غير الموحد والموحد للشركة خلال هذا العام.

النتائج المالية:

شهد صافي خسارة المجموعة انخفاضاً نتيجة لارتفاع مصاريف الغاز في العام الماضي، وإطلاق أصول الضريبة المؤجلة في العام الحالي. خلال العام، كانت الإيرادات وكمية المبيعات للمجموعة كالتالي:

الإيرادات	2024	2023
	مليون ريال عماني	
شركة ريسوت للأسمنت (الشركة الأم)	38.43	37.47
شركة بايونير	17.66	18.31
شركة صحار	13.56	15.47
شركة ريسوت المالديف للأسمنت	2.64	2.98
تسوية المبيعات بين المجموعة	(2.02)	(8.69)
إجمالي إيرادات الموحدة	70.27	65.54
زيادة في إيرادات المجموعة:	7.22 %	

كمية المبيعات: الإسمنت والكلنكر	2024	2023
	مليون طن	
شركة ريسوت للأسمنت (الشركة الأم)	1.95	1.75
شركة بايونير	1.11	1.14
شركة صحار	0.73	0.78
شركة ريسوت المالديف للأسمنت	0.06	0.06
تسوية المبيعات بين المجموعة	(0.13)	(0.53)
إجمالي كميات المبيعات الموحدة	3.72	3.20
زيادة في كمية المبيعات:	16.25 %	

الأرباح:

- إجمالي الربح: مليون ريال عماني (العام الماضي: 6.39 مليون ريال عماني).
- الربح التشغيلي: 6.90 مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة 4.55 مليون ريال عماني).
- الخسارة قبل الضريبة: 12.88 مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة 10.95 مليون ريال عماني).
- الخسارة بعد الضريبة: 10.63 مليون ريال عماني (العام الماضي: خسارة 11.08 مليون ريال عماني).



شركة ريسوت الاسمنت
ملخص نتائج الأداء خلال الخمس سنوات الماضية:
Raysut Cement Company S.A.O.G

(مليون ريال عماني)

2019	2021	2022	2023	2024	
90.38	69.07	69.07	65.54	70.27	المبيعات
(15.89)	(41.85)	(41.85)	(4.45)	(6.90)	أرباح/(خسائر) التشغيل
(5.80)	(12.18)	(12.18)	3.17	2.57	الأرباح النقدية
(19.99)	(97.63)	(97.63)	(10.95)	(12.88)	الأرباح قبل الضرائب
(18.28)	(97.63)	(97.63)	(11.08)	(10.63)	الأرباح بعد الضرائب
127.86	16.61	16.61	0.50	9.28	حقوق الملكية والاحتياطي
39.77	46.61	46.61	48.57	44.94	القروض
(0.03)	(0.06)	(0.06)	0.02	0.01	العائد النقدي للسهم - ر.ع
(0.09)	(0.05)	(0.05)	(0.06)	(0.05)	العائد على السهم - ر.ع
-	-	-	-	-	نسب توزيع الأرباح %
					الإنتاج بآلاف الأطنان
3,599	3,004	3,004	3,144	2,687	كلنكر
4,110	3,160	3,160	3,090	3,595	اسمنت
					المبيعات بآلاف الأطنان
4,031	3,157	3,157	3,085	3,590	مبيعات الاسمنت
640	269	269	115	118	مبيعات الكلنكر

الإنتاج:

فيما يلي تفاصيل إنتاج الإسمنت والكلنكر: -

<u>كلنكر/الف طن متري</u>		<u>إسمنت/الف طن متري</u>		
2023	2024	2023	2024	
1,986	1,866	1,668	1,838	الشركة الام
1,158	821	637	1,023	شركة بابونير
-	-	785	734	شركة صحار
3,144	2,687	3,090	3,595	الاجمالي

شكر وتقدير

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

كما نشكر مساهمينا الأعضاء 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

د. هلال بن سيف الضامري
الرئيس التنفيذي بالإدارة



تقرير الإجراءات المتفق عليها حول النتائج الواقعية فيما يتعلق بتقرير حوكمة الشركات

إلى أعضاء مجلس إدارة شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع.ع

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها

إن تقريرنا صادر حصراً لغرض مساعدة أعضاء مجلس إدارة شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع.ع ("الشركة") في تحديد ما إذا كان تقرير حوكمة الشركات يمثل لميثاق حوكمة الشركات ("الميثاق") الصادر عن هيئة الخدمات المالية في سلطنة عمان ("الهيئة")، على النحو المنصوص عليه في تعميم الهيئة رقم هـ/٢٠١٦/١٠ بتاريخ ١ ديسمبر ٢٠١٦ (معاً "ميثاق الحوكمة")، وقد لا يكون مناسباً لغرض آخر.

مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة

قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بإعداد تقرير حوكمة الشركات ("التقرير")، وتقع عليهم المسؤولية عن التقرير دون غيرهم، كما يتحملون مسؤولية تحديد وضمان توافق محتويات التقرير مع الميثاق. كما يقع على عاتق أعضاء مجلس الإدارة مسؤولية تحديد ما إذا كان نطاق الإجراءات المتفق عليها مناسب وكافٍ لأغراض التكليف.

مسؤولياتنا

لقد قمنا بالإجراءات المتفق عليها مع الشركة، والمبينة أدناه، وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات الصلة رقم ٤٤٠٠ (المعدل)، تكليفات الإجراءات المتفق عليها. يتضمن تكليف الإجراءات المتفق عليها تنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة والإبلاغ عن النتائج، باعتبارها النتائج الواقعية للإجراءات المتفق عليها المنفذة. ولا نقدم أي إقرار فيما يتعلق بمدى ملاءمة أو كفاية الإجراءات المتفق عليها.

لا يشكل تكليف الإجراءات المتفق عليها هذا تكليف مراجعة أو تأكيد يتم إجراؤه وفقاً لمعايير المراجعة أو التأكيد المقبولة عموماً، والذي يكون الهدف منه التعبير عن تأكيد حول محتويات التقرير. وبناءً عليه، فإننا لا نعبر عن أي تأكيد.

فلو كنا قد قمنا بالمزيد من الإجراءات أو أجرينا تكليف مراجعة أو تأكيد على التقرير، لربما استرعت انتباهنا أمور أخرى كان من الممكن أن ندرجها في تقريرنا.

أخلاقيات المهنة ومراقبة الجودة

لقد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية، المشمولة في قواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين.

نطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١، والذي يتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ وتطبيق نظام لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات حول الامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية السارية.

الإجراءات والنتائج

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الشركة وفقاً لشروط خطاب التكليف المبرم في ٢٥ ديسمبر ٢٠٢٤، بشأن امتثال التقرير للميثاق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الرقم	الإجراءات	النتائج
(أ)	لقد حصلنا على تقرير حوكمة الشركات الصادر عن مجلس الإدارة وقارنًا محتوياته بالحد الأدنى لمتطلبات الهيئة على النحو المبين في الملحق (٣) من الميثاق.	لم نلاحظ وجود أي استثناءات.
(ب)	لقد حصلنا من الشركة على تفاصيل حول مجالات عدم الامتثال للميثاق التي حددتها الشركة، على النحو المبين في محاضر مجلس إدارة الشركة وفي القائمة المرجعية الخاصة بعدم الامتثال، وقارناها بتلك الواردة في التقرير في قسم "تفاصيل عدم الامتثال والعقوبات وأسباب عدم الامتثال للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤". إضافة إلى ذلك، حصلنا على إقرارات مكتوبة من أعضاء مجلس الإدارة تفيد بعدم وجود مجالات لعدم الامتثال للميثاق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والتي كان لديهم علم بها.	لم نلاحظ وجود أي استثناءات.

يقتصر الغرض من تقريرنا على الوصف المبين في الفقرة الأولى من هذا التقرير وهو لمعلوماتكم فقط ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

يتعلق هذا التقرير فقط بتقرير حوكمة الشركات للشركة المرفق الذي سيتم إدراجه في تقريرها السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ولا يمتد أثره إلى أي قوائم مالية للشركة ككل.



PricewaterhouseCoopers

مسقط، سلطنة عُمان
٦ يوليو ٢٠٢٥



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.S.C.

تقرير الإفصاح عن تنظيم وإدارة الشركة لعام 2024م

1. 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 (ش.م.ع.) 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 لخلق قيمة طويلة الأجل للمساهمين وأصحاب المصلحة والصناعة ككل.

2. مجلس الإدارة:

خلال العام 2022م قامت هيئة السوق المالية بحل مجلس إدارة الشركة آنذاك وتعيين مجلس إدارة مؤقت لمدة ثلاث سنوات من تاريخ 11 ديسمبر 2022م بموجب القرار الإداري رقم (2022/149). حيث أن خلال عام 2024م تم إعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة استناداً إلى القرار رقم (2022/149).

مجلس إدارة الشركة السابق يتكون من خمسة أعضاء ويتكون مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية من خمسة أعضاء. جميع أعضاء مجلس الإدارة الحاليين هم أعضاء مستقلون وغير تنفيذيين. وفقاً لمتطلبات هيئة الخدمات المالية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، كما لا يوجد من بين أعضاء مجلس الإدارة من يجمع بين عضوية عدد من مجالس إدارة الشركات العامة أو اللجان الأخرى أكثر مما هو منصوص عليه في قانون الشركات التجارية.

جميع أعضاء المجلس الحالي مستوفيين للشروط المطلوبة للعضوية، وفيما يلي تفاصيل تكوين وفئات أعضاء مجلس الإدارة:

تكوين مجلس الإدارة من 1 يناير 2024م إلى 5 مايو 2024م حسب تعيين هيئة الخدمات المالية:

الاسم	المنصب	التصنيف / طبيعة وصفة العضوية
1- الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
2- الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
3- الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
4- الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
5- الفاضل / مبین جلیل خان (حتى 15 فبراير)	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
6- الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمكي (15 فبراير الى 5 مايو)	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C

تم إعادة تشكيل مجلس الإدارة من قبل هيئة الخدمات المالية اعتباراً من 5 مايو 2024م

الاسم	المنصب	التصنيف / طبيعة وصفة العضوية
1- الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدر مكي	رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
2- الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي	نائب رئيس مجلس الإدارة	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
3- الفاضل / عبد الحميد بن أحمد البلوشي	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
4- الدكتور / علي بن راشد الشحي	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية
5- الفاضل / بدر بن عوض الشنفرى	عضو	غير تنفيذي و مستقل/بصفته الشخصية

3. دور مجلس الإدارة والإدارة:

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

4. اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق واللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

اجتماعات مجلس الإدارة:

خلال عام 2024م عقد مجلس الإدارة 11 اجتماع، لا تتجاوز الفترة بين الاجتماع والذي يليه أكثر من 4 شهور، وفيما يلي تفاصيلها:

تاريخ الاجتماع	إجمالي الأعضاء	عدد الحضور
2024/02/29	5	5
2024/03/12	5	5
مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية		
2024/05/07	5	4
2024/05/11	5	5
2024/05/14	5	5
2024/08/02	5	5
2024/08/22	5	5
2024/10/02	5	5
2024/11/09	5	5
2024/12/05	5	5
2024/12/29	5	4

اجتماعات لجنة التدقيق:

تفاصيل الاجتماعات التي عقدتها لجنة التدقيق خلال العام 2024م كالتالي:

تاريخ الاجتماع	إجمالي الأعضاء	عدد الحضور
----------------	----------------	------------

h



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company s.a.o.c

3	3	2024/02/25	اجتماع لجنة التدقيق الأول
2	3	2024/03/07	اجتماع لجنة التدقيق الثاني
3	3	2024/05/02	اجتماع لجنة التدقيق الثالث
لجنة التدقيق بعد إعادة تشكيل مجلس الإدارة الجديد من قبل هيئة الخدمات المالية			
3	3	2024/05/11	اجتماع لجنة التدقيق الرابع
3	3	2024/06/01	اجتماع لجنة التدقيق الخامس
2	3	2024/06/04	اجتماع لجنة التدقيق السادس
3	3	2024/06/08	اجتماع لجنة التدقيق السابع
3	3	2024/07/27	اجتماع لجنة التدقيق الثامن
3	3	2024/08/02	اجتماع لجنة التدقيق التاسع
3	3	2024/09/07	اجتماع لجنة التدقيق العاشر
3	3	2024/11/09	اجتماع لجنة التدقيق الحادي عشر

اجتماعات اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت:

خلال عام 2024م عقدت اللجنة 6 اجتماعات وفيما يلي تفاصيلها:

عدد الحضور	إجمالي الأعضاء	تاريخ الاجتماع	
3	3	2024/03/27	اجتماع اللجنة التنفيذية الأول
اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت التي شكلها مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية			
3	3	2024/09/30	اجتماع اللجنة التنفيذية الثاني
3	3	2024/10/21	اجتماع اللجنة التنفيذية الثالثة
3	3	2024/11/18	اجتماع اللجنة التنفيذية الرابعة
2	3	2024/12/03	اجتماع اللجنة التنفيذية الخامسة
2	3	2024/12/18	اجتماع اللجنة التنفيذية السادسة

تفاصيل حضور الأعضاء في اجتماعات مجلس الإدارة ولجنة التدقيق واللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات خلال عام 2024م:

الاسم	مرات الحضور في اجتماع مجلس الإدارة	مرات الحضور في اجتماع لجنة التدقيق	مرات الحضور في اجتماع اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت
1- الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	2	-	1
2- الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	2	-	1
3- الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	2	3	-
4- الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	2	2	1
5- الفاضل / مبین جلیل خان	-	-	-



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C

6-	الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني	2	3	-
مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية				
1	الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني	9	7	5
2	الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي	9	-	3
3	الفاضل / عبد الحميد بن أحمد البلوشي	9	7	5
4	الفاضل / علي بن راشد الشحي	8	8	-
5	الفاضل / بدر بن عوض الشنفرى	8	8	-

تفاصيل عدد مرات حضور كل عضو من أعضاء مجلس الإدارة في إجتماعات مجلس الإدارة خلال عام 2024م:

عدد الاجتماعات وتواريخ انعقادها											الاسم
11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
29 ديسمبر	5 ديسمبر	9 نوفمبر	2 أكتوبر	22 أغسطس	2 أغسطس	14 مايو	11 مايو	7 مايو	12 مارس	29 فبراير	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	1 الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	2 الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	3 الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني
-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	4 الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 الفاضل / مبین جلیل خان
-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	6 الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني
مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية											
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	1 الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	2 الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	3 الفاضل / عبد الحميد بن أحمد البلوشي
-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	4 الفاضل / علي بن راشد الشحي
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	-	-	5 الفاضل / بدر بن عوض الشنفرى

تفاصيل عدد مرات حضور كل عضو من أعضاء لجنة التدقيق في إجتماعات اللجنة خلال عام 2024:

عدد الاجتماعات و تواريخ انعقادها											الاسم
11	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1	
09 نوفمبر	02 سبتمبر	02 أغسطس	27 يوليو	08 يونيو	04 يونيو	01 يونيو	11 مايو	02 مايو	07 مارس	25 فبراير	
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	1 الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني
-	-	-	-	-	-	-	-	✓	✓	✓	2 الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 الفاضل / مبین جلیل خان



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.R.L.

4	الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني	✓	✓	✓	-	-	-	-	-	-	-	-	-
أعضاء لجنة التدقيق الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية													
1	الفاضل / بدر بن عوض الشنفرى	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
2	الفاضل /عبد الحميد بن احمد البلوشي	-	-	-	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓
3	الفاضل /علي بن راشد الشحي	-	-	-	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

تفاصيل عدد مرات حضور كل عضو من أعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت في اجتماعات اللجنة خلال عام 2024:

عدد الاجتماعات وتواريخ انعقادها						
6	5	4	3	2	1	
18 ديسمبر	03 ديسمبر	18 نوفمبر	21 أكتوبر	30 سبتمبر	27 مارس	
-	-	-	-	-	✓	1 الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي
-	-	-	-	-	✓	2 الفاضل / حمدان بن احمد حمود الشقصي
-	-	-	-	-	✓	3 الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي
أعضاء اللجنة التنفيذية ولجنة الترشيحات والمكافآت الجديد المعين من قبل الهيئة الخدمات المالية						
✓	✓	✓	✓	✓	-	1 الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني
✓	✓	✓	✓	✓	-	2 الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي
✓	✓	✓	✓	✓	-	3 الفاضل / عبد الحميد بن احمد البلوشي

جدول اجتماع الجمعية العام السنوي للعام 2024 سيعقد في 26 يونيو 2025.

5. لجنة التدقيق:

تعمل اللجنة كحلقة وصل بين المدققين القانونيين والداخليين ومجلس الإدارة. يقوم بمراجعة التقارير المختلفة المعروضة عليه من قبل إدارة الإدارة والتدقيق وبتناول 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 الإداري من 1 يناير 2024م الى 5 مايو 2024م:

mo



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C

الفاضل / أحمد بن سعود الزكواني (حتى 5 مايو 2024) رئيس اللجنة
الفاضل / مبین جلیل یاسین خان (حتى 15 فبراير 2024) عضو
الفاضل / علي بن عامر الغيثي (حتى 5 مايو 2024) عضو
الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرمني (حتى 15 فبراير 2024) عضو

تشكيل لجنة التدقيق المعاد تشكيلها من 5 مايو 2024 الى 31 ديسمبر 2024

الفاضل / بدر بن عوض الشنفری
الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي
الفاضل / عبد الحميد بن أحمد البلوشي
رئيس اللجنة
عضو
عضو

6- 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 الطوفي
الفاضل / حمدان بن أحمد الشقصي
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي
رئيس اللجنة
عضو
عضو

إعادة تشكيل اللجنة التنفيذية و الترشيحات و المكافآت الجديدة من قبل الخدمات المالية اعتباراً من 5 مايو 2024

الفاضل / شبيب بن محمد الدرمني
الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي
الفاضل / عبد الحميد بن أحمد البلوشي
رئيس اللجنة
عضو
عضو

7- لجنة المناقصات:

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

8- الأتعاب والمكافآت:



شركة ريسوت الأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C

خلال السنة المالية 2024، تم دفع مبلغ إجمالي قدره 62,000 ريال عماني لأعضاء مجلس الإدارة مقابل رسوم حضور اجتماعات مجلس الإدارة المختلفة واجتماعات لجنة التدقيق واجتماع اللجنة التنفيذية واجتماع لجنة الترشيحات والمكافآت مقارنة بمبلغ 50,000 ريال عماني في عام 2023.

اسم العضو	بدل حضور الجلسات ريال عماني
الفاضل / حمدان بن أحمد حمود الشقصي	2,500
الفاضل / ماجد بن سلطان سعيد الطوقي	2,500
الدكتور / علي بن عامر علي الغيثي	3,500
الفاضل / أحمد بن سعود سعيد الزكواني	3,500
مجلس الإدارة الجديد المعين من قبل هيئة الخدمات المالية	
الفاضل / شبيب بن محمد سيف الدرهمي	10,000
الفاضل / ناصر بن جمعة الزدجالي	10,000
الفاضل / بدر بن عوض الشنفري	10,000
الفاضل / عبد الحميد بن احمد البلوشي	10,000
الفاضل / علي بن راشد الشحي	10,000
الإجمالي	620,000

بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت الشركة بتكوين مخصص قدره 150,000 ريال عماني (2023: 150,000) وفقاً لموافقة الهيئة العامة لسوق المال لمكافأة أعضاء مجلس الإدارة للعام الحالي.

تبلغ مكافآت أعلى 5 موظفين في الشركة لعام 2024 بما في ذلك الرواتب والبدلات والمزايا والنفقات الأخرى 377,739 ريال عماني (2023: 392,420 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.

9- 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.

10- تقييم أداء مجلس الإدارة:

لم يتم إجراء أي تقييم أداء لمجلس الإدارة فيما يتعلق بعام 2024.

11- إجراءات وشروط اختيار أعضاء مجلس الإدارة:

تطبق المادة (6) من النظام الأساسي للشركة في انتخاب أعضاء مجلس الإدارة، ومع ذلك تم تعيين مجلس الإدارة الحالي من قبل الهيئة الخدمات المالية اعتباراً من 11 ديسمبر 2022 لمدة ثلاث سنوات. وفي 5 مايو 2024 أصدرت الهيئة قراراً (2024/27) بإعادة تشكيل مجلس إدارة الشركة.



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company

12- قنوات الاتصال بالمساهمين والمستثمرين:

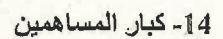
ترسل البيانات المالية السنوية والدعوة لحضور اجتماع الجمعية العمومية السنوي بالبريد إلى المساهمين حسب عناوينهم المسجلة. تم نشر النتائج السنوية والربع سنوية والنصف سنوية في الصحف المحلية وفقاً لتوجيهات هيئة الخدمات المالية وسوق مسقط للأوراق المالية. كما تم نشر البيانات المالية على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط ويُعد تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشات الإدارة وتحليلاتها جزءاً من التقرير السنوي.

13- بيان سعر الأسهم:

فيما يلي عدد الأسهم المتداولة وأعلى وأدنى سعر لسهم شركة ريسوت للأسمنت وذلك حسب أسعار التداول ببورصة مسقط خلال عام 2024م:

أدنى سعر	أعلى سعر	القيمة	عدد الأسهم المتداولة	
ر.ع - بيعة	ر.ع - بيعة	ريال عماني		
0,1190	0,1270	214,598	1,753,229	يناير 2024م
0,1190	0,1360	337,169	2,676,179	فبراير 2024م
0,1200	0,1300	416,180	3,379,547	مارس 2024م
0,1200	0,1490	1,046,400	7,854,567	أبريل 2024م
0,1170	0,1360	1,013,634	7,989,716	مايو 2024م
0,1250	0,1500	531,024	3,781,836	يونيو 2024م
0,1200	0,1420	72,197	542,659	يوليو 2024م
0,1220	0,1290	63,890	510,271	أغسطس 2024م
0,1180	0,1290	108,768	892,968	سبتمبر 2024م
0,1150	0,1230	63,818	544,945	أكتوبر 2024م
0,1090	0,1160	66,675	590,130	نوفمبر 2024م
0,1000	0,1150	69,618	662,235	ديسمبر 2024م

ص



اسم المساهم	نسبة المساهمة %
1- صندوق ابو ظبي للتنمية	15.00
2- صندوق الحماية الاجتماعية	14.97
3- البنك الاسلامي للتنمية	11.71
4- شركة الدولفين العالمية ش.م.م	10.33
5- شركة تشوينك للأسمنت	10.00
6- جهاز الاستثمار العماني	7.32
7- شركة سندباد للتجارة العالمية ش.م.م	5.94
المجموع	75.27

حصة الأسهم	عدد المساهمين	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %
أقل من 100,000	1555	14,115,964	7.057%
من 100,000 إلى 500,000	72	14,234,711	7.117%
من 500,001 إلى 1,000,000	14	10,075,271	5.037%
من 1,000,001 إلى 10,000,000	6	25,675,695	12.837%
أعلى من 10,000,001	6	135,898,359	67.949%
المجموع	1,653	200,000,000	100%



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company

15- لمحة مهنية عن المدقق القانوني:

عين مجلس إدارة الشركة برايس ووترهاوس كوبرز (PWC) كمدقق حسابات لها لعام 2024، وسيتم التصديق على هذا التعيين في اجتماعها العام القادم. ويأتي هذا التعيين تماشياً مع قرار هيئة الخدمات المالية رقم (2024/8) الصادر بتاريخ 25 أغسطس 2024، والذي قضى بتعليق أنشطة التدقيق الخارجي لشركة أبو تمام جرانت ثورنتون، والتي تمت الموافقة عليها كمدقق حسابات خارجي للشركة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

نبذة عن برايس ووترهاوس كوبرز (PWC)

براييس ووترهاوس كوبرز (PWC) هي شبكة شركات تضم أكثر من 370,393 موظفاً يعملون في 149 دولة في 656 مدينة حول العالم، مما يجعلنا أكبر مزود للخدمات المهنية في العالم. نحن ملتزمون بتقديم خدمات عالية الجودة في مجالات الضمان والضرائب والاستشارات (بما في ذلك الاستشارات والصفقات وممارسات الاستراتيجية) والخدمات الداخلية للشركة. وبذلك، نساهم في بناء الثقة في المجتمع، وتمكين عملائنا من اغتنام الفرص المتاحة، وحل مشاكل الأعمال المهمة.

تعمل بي دبليو سي في منطقة الشرق الأوسط منذ أكثر من 40 عاماً. وتوظف شبكتنا في الشرق الأوسط ما يقرب من 12,000 موظف، من بينهم أكثر من 499 شريكاً و766 مديراً، يعملون من 30 مكتباً (في 22 موقعاً) في 12 دولة: البحرين، مصر، العراق، الأردن، الكويت، لبنان، ليبيا، عُمان، الأراضي الفلسطينية، قطر، المملكة العربية السعودية، والإمارات العربية المتحدة. وتمثل النساء 41% من قوى العمل لدينا في الشرق الأوسط. وتعتبر من أسرع الشركات الأعضاء في بي دبليو سي نمواً حول العالم، وأكبر شركة خدمات مهنية في الشرق الأوسط (www.pwc.com/me).

تلتزم بي دبليو سي التزاماً راسخاً تجاه عُمان، حيث نعرف كواحدة من الشركات الرائدة في تقديم خدمات استشارية تجارية عالية الجودة. لدينا مكتب محلي في عُمان منذ عام 1971، ولدينا الآن 9 شركاء، أحدهم عُمانى، و 5 أعضاء مجلس إدارة، وحوالي 144 موظفاً يعملون من مكتبنا في مسقط. تشير PwC إلى شبكة PwC وأو واحدة أو أكثر من شركاتها الأعضاء، وكل منها كيان قانوني مستقل. لمزيد من التفاصيل، يرجى زيارة www.pwc.com/structure

أصدرت PwC فاتورة بمبلغ ٢١٥,٠٠٠ ريال عُمانى نحو الخدمات المهنية المقدمة الى الشركة للسنة المالية ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٤٥٠ ريال عُمانى للتدقيق).

16 - الانتخاب اللاحق لمجلس الإدارة:

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة الجديد من قبل المساهمين أثناء الجمعية العامة العادية بتاريخ 16 مارس 2025.

تشكيل مجلس الإدارة الجديد بعد الانتخاب اعتباراً من 16 مارس 2025:

الاسم	المسمى الوظيفي
الفاضل جمال شامس سعود الهوتي	رئيس مجلس الإدارة
الفاضل خالد مسعود أنصاري	نائب رئيس مجلس الإدارة
الفاضلة أسماء علي رمضان الزدجالي	عضو مجلس الإدارة
الفاضل عبدالله محمد مسلم العبري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل أحمد محمد عبد الله البحر الرواس	عضو مجلس الإدارة
المهندس علي عبد الله علي الزدجالي	عضو مجلس الإدارة
الفاضل سعيد حمد سعيد بن واقيش الظاهري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل راشد محمد الكعبي	عضو مجلس الإدارة
الفاضل خليل فضل خليل المنصوري	عضو مجلس الإدارة

hmo



شركة ريسوت للأسمنت
Raysut Cement Company S.A.O.C

تشكيل لجنة التدقيق الجديدة اعتباراً من 26 مارس 2025:

الاسم	المسمى الوظيفي
الفاضلة أسماء علي رمضان الزدجالي	رئيسة لجنة التدقيق
الفاضل خالد مسعود أنصاري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل عبدالله محمد مسلم العبري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل أحمد محمد عبد الله البحر الرواس	عضو مجلس الإدارة
الفاضل خليل فضل خليل المنصوري	عضو مجلس الإدارة

تشكيل اللجنة التنفيذية، الترشيح والمكافآت الجديدة اعتباراً من 26 مارس 2025:

الاسم	المسمى الوظيفي
المهندس علي عبد الله علي الزدجالي	رئيس اللجنة التنفيذية، الترشيح والمكافآت
الفاضل جمال شامس سعود الهوثي	عضو مجلس الإدارة
الفاضل عبدالله محمد مسلم العبري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل سعيد حمد سعيد بن واقيش الظاهري	عضو مجلس الإدارة
الفاضل راشد محمد الكعبي	عضو مجلس الإدارة

تماشياً مع مسؤولياتها بموجب قانون الشركات التجارية وامتثالاً لتوجيهات هيئة الخدمات المالية، قامت مجلس الإدارة بمراجعة البيانات المالية المدققة، وتقرير المديرين، وتقرير حوكمة الشركات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وقد استند المجلس إلى الضمانات المقدمة من المدققين الخارجيين المستقلين والإدارة التنفيذية بشأن اكتمال وعدالة هذه التقارير، وبموجب ذلك يوافق المجلس على البيانات المالية لرفعها إلى المساهمين.

يصدر هذا البيان في إطار روح الشفافية والمساءلة والحوكمة المسؤولة.



خالد مسعود أنصاري

نائب رئيس مجلس الإدارة



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

رأينا

في رأينا، فإن القوائم المالية لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") والقوائم المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة") تعبر بصورة عادلة، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائهما المالي وتدفقاتهما النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق المراجعة

تشمل القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية المجمعة للمجموعة (معاً "هذه القوائم المالية") ما يلي:

- قائمة الدخل الشامل للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول هذه القوائم المالية والتي تشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بعملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير موضحة في فقرة مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية من هذا التقرير.

نرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملانة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين (قواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة بمراجعتنا لهذه القوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات والقواعد.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

عدم اليقين الجوهرى المتعلق بمبدأ الاستمرارية

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢-١ (ج) حول القوائم المالية، والذي ينص على أن المجموعة قد تكبدت خسارة صافية بقيمة ١٢,٩٨٣,٣٣٢ ريال عماني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكما في ذلك التاريخ، فقد تجاوزت التزاماتها الجارية أصولها الجارية بمبلغ ٧٢,٤٦٤,٠٢٢ ريال عماني، وسجلت المجموعة خسائر متراكمة بقيمة ٥٠,٤٣٧,٦٩٥ ريال عماني. كما تكبدت الشركة الأم خسارة صافية بقيمة ٧,٥٨٩,٨٣١ ريال عماني خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكما في ذلك التاريخ، فقد تجاوزت التزاماتها الجارية أصولها الجارية بمبلغ ٧٤,٥٠٤,٢٦١ ريال عماني، وسجلت خسائر متراكمة بقيمة ٥١,٨١٦,٢٨٦ ريال عماني. تجاوزت الخسائر المتراكمة لدى المجموعة والشركة الأم نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر.

بالإضافة إلى ذلك، فقد أخلت كل من المجموعة والشركة الأم بالتعهدات المالية بشأن التسهيلات البنكية البالغة ٨,٧١٨,١٤٥ ريال عماني التي تم تصنيفها كالتزامات جارية. كما يوجد لدى المجموعة والشركة الأم رصيد متأخر السداد بقيمة ٤٨,١١٥,٢٨٨ ريال عماني لصالح المورد الرئيسي للغاز في المصنع الرئيسي، وتجرى معه حالياً مفاوضات لإعادة هيكلة هذا الالتزام. تعتمد قدرة المجموعة على تنفيذ خطة العمل الخاصة بها بشكل كبير على تحقيق بعض الافتراضات المتعلقة بالتشغيل والأداء.

إن هذه الظروف، إلى جانب الأمور الأخرى المفصّل عنها في الإيضاح ٢-١ (ج)، تشير إلى وجود عدم يقين مادي قد يلقي بشك جوهرى حول قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة.

إن رأينا غير معدل في هذا الشأن.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

• كميات المخزون من المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ	• أمور المراجعة الرئيسية
• التغيير في السياسة المحاسبية - نموذج إعادة التقييم للممتلكات والآلات والمعدات	

في إطار تصميمنا لعملية المراجعة، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية. وعلى وجه التحديد، أخذنا في الاعتبار المجالات التي قام فيها أعضاء مجلس الإدارة باجتهاادات وتقديرات ذاتية؛ على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تضمنت وضع الافتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية التي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال مع أعمال المراجعة التي نجرىها، فقد تناولنا مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراعاة ما إذا كان هناك دليل على تحيز يمثل مخاطر حدوث أخطاء جوهرية نتيجة للاحتيال.

قمنا بتصميم نطاق أعمال المراجعة لتنفيذ الإجراءات الكافية التي تمكننا من تقديم رأي حول هذه القوائم المالية ككل، مع مراعاة هيكلية المجموعة والشركة الأم والعمليات والصوابط المحاسبية وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة والشركة الأم أعمالها فيه.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نرى، وفقاً لتقديرنا المهني، أنها الأكثر أهمية في مراجعتنا لهذه القوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا لهذه القوائم المالية ككل وفي تشكيل رأينا حولها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً حول تلك الأمور. وبالإضافة إلى الأمر الموضح في فقرة عدم اليقين الجوهرى المتعلق بالاستمرارية، فقد حددنا الأمور الموضحة أدناه على أنها من أمور المراجعة الرئيسية التي يجب أن ندرجها في تقريرنا.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية	كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
كميات المخزون من المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٧-٧ حول هذه القوائم المالية، تحتفظ المجموعة بمخزون من المواد الخام بمبلغ ١,٧٢١,٣٦٧ ريال عماني (٢٠٢٣: ١,٤١٠,٧٩٤ ريال عماني) (يتكون بشكل رئيسي من الحجر الجيري وخام الحديد والصخر الزيتي والجبس)، ومخزون الأعمال قيد التنفيذ بمبلغ ١٠,٥٤٨,٦١٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ١١,٦٣٢,٨١٩ ريال عماني) (يتكون بشكل رئيسي من الكلنكر والحجر الجيري)، ويتم تخزين جميع المخزونات في أكوام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ونظرًا لعدم إمكانية تخمين وزن هذه المخزونات بطريقة عملية، تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات أكوام المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجمية باستخدام تقنيات المسح وأساليب أخرى مع حساب الكثافة. وعند القيام بذلك، تُعين الإدارة مساحين خارجيين لتقدير قياسات أكوام المخزون وتطبيق طريقة تحويل الكثافة، وهي طريقة شائعة الاستخدام لقياس حجم المخزون المستخدم في صناعة الأسمنت من أجل التوصل إلى أرصدة كميات المخزون. ونظرًا لأهمية أرصدة المخزون والتقديرات ذات الصلة التي تدخل في عملية تحديد كميات المخزون، فإن هذا الأمر يعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٢ حول هذه القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٣ للاطلاع على التقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم ١٧-٧ للاطلاع على تفاصيل المخزون.	شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • حصلنا على فهم عام لعملية جرد المخزون وأساس القياس، بما في ذلك معدات المسح وطرق التحويل المستخدمة في التحديد النهائي لكميات المخزون. • حضرنا الجرد الفعلي للمخزون الذي أجرته المجموعة والمساحون الخارجيون. • قيمنا مدى كفاءة وقدرة وموضوعية المساحين الخارجيين. • حصلنا واطلعنا على تقارير قياس أكوام المخزون الخاصة بالمساحين الخارجيين. • طبقنا، على أساس العينة، نتائج جرد المخزون مع تقارير المساحين الخارجيين مقابل القوائم النهائية المجمعة للمخزون لدى المجموعة. • قيمنا مدى معقولية عوامل تحويل الكثافة المطبقة من قبل الإدارة في حساب تحويل الكثافة. • اختبرنا الدقة الحسابية لحسابات تحويل الكثافة المستخدمة من قبل الإدارة في تحديد الكميات المتوفرة في نهاية السنة. • قيمنا مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في هذه القوائم المالية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

منهجنا في المراجعة (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)	كيف قمنا بمعالجة أمر المراجعة الرئيسي
<i>التغيير في السياسة المحاسبية - نموذج إعادة التقييم للممتلكات والألات والمعدات</i> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بقياس الممتلكات والألات والمعدات من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والألات والمعدات". تم تطبيق هذا التغيير بشكل مستقبلي وكان له تأثير على القيم الدفترية للأرض، والأعمال المدنية للمباني، والألات والماكينات، ومركبات ومعدات وأدوات المصنع الخاصة بالمجموعة. استندت عملية إعادة التقييم إلى تقييمات القيمة العادلة التي أجراها خبير تقييم خارجي، والتي أشارت إلى ارتفاع في قيم الأصول مقارنة بقيمها الدفترية السابقة بموجب نموذج التكلفة. وافق أعضاء مجلس الإدارة على هذا التغيير في السياسة المحاسبية في ضوء الأسباب المنطقية التي طرحتها الإدارة والتي تفيد بأن نموذج إعادة التقييم يقدم صورة أكثر مصداقية للوضع المالي للمجموعة، ويتماشى مع الممارسات المتبعة في القطاع، ويوفر مقارنة أفضل لأصحاب المصلحة. وبناءً عليه، فقد تم اعتبار هذا الأمر من الأمور الرئيسية في نطاق مراجعتنا. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢-١٤ حول هذه القوائم المالية للاطلاع على السياسة المحاسبية، والإيضاح رقم ٣ للاطلاع على التقديرات المحاسبية الجوهرية، والإيضاح رقم ١٧-١ للاطلاع على تفاصيل الممتلكات والألات والمعدات.	شملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها ما يلي: • تقييم مدى ملاءمة التغيير في السياسة المحاسبية ومدى امتثاله لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. • تقييم مدى كفاءة وقدرات وموضوعية خبير التقييم الخارجي المعين من قبل الإدارة. • الاستعانة بخبراء التقييم الداخلي لدينا لتقييم المنهجية والافتراضات المستخدمة في تقارير التقييم. • اختبار الدقة الحسابية لتعديلات إعادة التقييم ومدى تأثيرها على هذه القوائم المالية. • الاطلاع على موافقة أعضاء مجلس الإدارة والوثائق الداعمة لتغيير السياسة. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في هذه القوائم المالية، بما في ذلك طبيعة وتأثير التغيير في السياسة المحاسبية واحتياطي إعادة التقييم.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة وتقرير تحليل ومناقشة الإدارة وتقرير حوكمة الشركات (ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية وتقرير مراقب الحسابات الخاص بنا حولها)، والتي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع توفيره لنا بعد ذلك التاريخ.

لا يغطي رأينا حول هذه القوائم المالية المعلومات الأخرى وإننا لا ولن نقدم أي شكل من أشكال التأكيد حول هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعة هذه القوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهرياً مع هذه القوائم المالية أو مع اعتقادنا الذي حصلنا عليه في المراجعة، أو بخلاف ذلك تظهر بها أخطاء جوهريّة.

وإذا توصلنا، بناء على العمل المنفذ من قبلنا على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، إلى وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فإنه سيتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك. لا يوجد لدينا ما نبلي عنه في هذا الصدد.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة، فإننا مطالبون - إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهريّة فيه - بإبلاغ أعضاء مجلس الإدارة بذلك.

مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة عن هذه القوائم المالية

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات هيئة الخدمات المالية ذات العلاقة في سلطنة عمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وعن أنظمة الرقابة الداخلية كما يراها أعضاء مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهريّة سواء بسبب الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد هذه القوائم المالية، يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار في ممارسة أعمالهما والإفصاح، إذا اقتضى ذلك، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان أعضاء مجلس الإدارة يرغبون في تصفية الشركة الأم والمجموعة أو إيقاف أعمالهما، أو لا يملكون خياراً واقعياً آخر غير ذلك.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت هذه القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول يمثل مستوى عالياً من التأكيد، لكنه لا يمثل ضماناً بأن المراجعة المنفذة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تتمكن دائماً من اكتشاف الأخطاء الجوهرية عند حدوثها. يمكن أن تنشأ الأخطاء نتيجة للاحتيال أو الخطأ وهي تعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تتسبب، منفردة أو مجتمعة، في التأثير على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وفي إطار عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، فإننا نمارس اجتهادات مهنية ونتبع مبدأ الشك المهني طوال عملية المراجعة. كما أننا نقوم بالآتي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في هذه القوائم المالية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة بما يتناسب مع تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. إن المخاطر الناجمة عن عدم اكتشاف أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى منها لتلك الناتجة عن الخطأ، لأن الاحتيال يمكن أن ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المقصود أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف، ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة الأم و/أو المجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الشركة الأم و/أو المجموعة على الاستمرار بأعمالهما. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراقب الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في هذه القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراقب الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع الشركة الأم و/أو المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار بأعمالهما.
- تقييم العرض العام لهذه القوائم المالية وهيكلتها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت هذه القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث الأساسية على نحو يحقق العرض العادل.
- تخطيط وإجراء عملية مراجعة المجموعة للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل الشركة الأم و/أو المجموعة كأساس لتكوين رأي حول هذه القوائم المالية. كما أننا مسؤولون عن توجيه ورقابة وفحص أعمال المراجعة المنفذة لغرض مراجعة المجموعة، ونظراً لمسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول المراجعة.

نتواصل مع أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت المراجعة المقررين ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نحددها أثناء مراجعتنا.

نقدم أيضاً لأعضاء مجلس الإدارة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبذلهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو تطبيق سبل الحماية منها، إن لزم الأمر.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى المساهمين في شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤوليات مراقب الحسابات عن مراجعة هذه القوائم المالية (تابع)

ومن بين الأمور التي يتم إبلاغ أعضاء مجلس الإدارة بها، فإننا نحدد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة هذه القوائم المالية للفترة الحالية والتي تعتبر أمور مراجعة رئيسية. ونقدم وصفاً لهذه الأمور في تقرير مراقب الحسابات الصادر عنا ما لم يحظر القانون أو الأنظمة نشر هذه الأمور للعموم أو، في بعض الظروف النادرة جداً، قررنا أن الأمر ينبغي عدم إدراجه في تقريرنا نظراً لوجود احتمالية معقولة بأن تترتب عليه أضرار جسيمة بما يتجاوز المنافع العامة لذلك الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات هيئة الخدمات المالية ذات العلاقة في سلطنة عمان والأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، فإننا نفيديكم بأن هذه القوائم المالية قد تم إعدادها وتلتزم، من كافة جوانبها الجوهرية، بهذه المتطلبات والأحكام.


عمر الشريف
مسقط، سلطنة عُمان
٦ يوليو ٢٠٢٥



شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
			معاد بيانها	معاد بيانها
			[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]
٦ إيرادات من العقود مع العملاء	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٧٠,٢٦٩,٠٥٩	٦٥,٥٤٢,٤٤٠
٧ تكلفة المبيعات	(٣٣,٢٦٧,٤٣٧)	(٣٣,٠٤٢,٧٣٢)	(٦٤,٦٣٨,٠٥٨)	(٥٩,١٤٣,٩٨٨)
مجمول الربح	٥,١٦٢,٠٠٧	٤,٤٢٣,٨٤٦	٥,٦٣١,٠٠١	٦,٣٩٨,٤٥٢
٨ مصروفات عمومية وإدارية	(٣,٩٣٤,٠٦٢)	(٤,٤٧٩,٢٢٢)	(٦,٠٩٢,٧٠٨)	(٦,٦٣٨,٥٢٥)
١٠ مصروفات بيع وتوزيع	(٣,٧١٤,٩٤٢)	(٣,٦٥٠,٤٤٠)	(٤,٢٩٨,٥٣٧)	(٤,٣٢٦,١٤٥)
١-٤ صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية	(٥٨٥,٠٣١)	(١,٦٨٧,٢٤٩)	(١,٢٠٠,١٧٥)	(١,٩٠٩,٦٢٥)
خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	(٣١١,٣٨٧)	-	(١,٢٠٨,٩٢١)	-
١٦-١٧ خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة	(١٠٢,٠٠٠)	-	-	-
١١ إيرادات أخرى	٧,٥٦٢	١,٨٩٢,٢٠٣	٢٦٥,٣٧٠	١,٩٢٦,٨٧٠
خسارة التشغيل	(٣,٤٧٧,٨٥٣)	(٣,٥٠٠,٨٦٢)	(٦,٩٠٣,٩٧٠)	(٤,٥٤٨,٩٧٣)
١٢ تكاليف التمويل - بالصافي	(٤,٢٢٦,١٤٠)	(٤,٤٦٢,٩٨٥)	(٦,٠٩٣,٠٤٩)	(٦,٢٦١,٢١٠)
١٤ إيرادات الاستثمار	٢٠٢,٣٠٦	٩٦,٠١٤	٢٠٢,٣٠٦	٩٦,٠١٤
٤-١٦ خسارة القيمة العادلة على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(٨٨,١٤٤)	(٢٣١,٣٧٤)	(٨٨,١٤٤)	(٢٣١,٣٧٤)
١٥ الخسارة قبل الضريبة	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٨,٠٩٩,٢٠٧)	(١٢,٨٨٢,٨٥٧)	(١٠,٩٤٥,٥٤٣)
مصرف ضريبة الدخل	-	(١٠٣,٩٣٢)	(١٠٠,٤٧٥)	(١٣٣,٠٩٣)
خسارة السنة	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٨,٢٠٣,١٣٩)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)	(١١,٠٧٨,٦٣٦)
خسارة السنة المنسوبة إلى:				
حقوق المساهمين في الشركة الأم	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٨,٢٠٣,١٣٩)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١١,١٦٩,٩٦٩)
حقوق غير مسيطرة	-	-	(٢٤,٨٩٦)	٩١,٣٣٣
٢٤ خسارة السهم الواحد الأساسية والمعدلة	(٠,٠٣٨)	(٠,٠٤١)	(٠,٠٦٥)	(٠,٠٥٥)
الدخل الشامل الآخر				
١-١٧ البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة	١٥,٧١٦,٠٠٤	-	٢٢,٥٣٧,٩١٦	-
إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات	(٢,٣٥٧,٤٠١)	-	(٣,١٤٠,٩٠٢)	-
١٥ أثر الضريبة المؤجلة على إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات	١٣,٣٥٨,٦٠٣	-	١٩,٣٩٧,٠١٤	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٥,٧٦٨,٧٧٢	(٨,٢٠٣,١٣٩)	٦,٤١٣,٦٨٢	(١١,٠٧٨,٦٣٦)
إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:				
حقوق المساهمين في الشركة الأم	٥,٧٦٨,٧٧٢	(٨,٢٠٣,١٣٩)	٦,٠٢٨,٥٧٠	(١١,١٦٩,٩٦٩)
حقوق غير مسيطرة	-	-	٣٨٥,١١٢	٩١,٣٣٣
	٥,٧٦٨,٧٧٢	(٨,٢٠٣,١٣٩)	٦,٤١٣,٦٨٢	(١١,٠٧٨,٦٣٦)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٧.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي للشركة الأم والمجموعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموعة			الشركة الأم			إيضاح
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	
[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	
الأصول						
أصول غير جارية						
٣,٣٣٥,٨٧٢	٣,٣٣٥,٨٧٢	٣,١٨٨,٨١٢	-	-	-	٣-١٧
١٠٤,٢٧٥,٧٥٦	٩٨,٤٠٠,٢٢٣	١١٤,٣٨٢,٦٦٣	٦٢,٥١٥,٠٥٩	٥٨,٧٣٨,٣٤٩	٧٠,٦٦٨,٤٣٦	١-١٧
٥,٨١٩,٤٦٤	٦,٠٦٧,٥٣٤	٥,٦٣١,٩٦٦	٢,٥٤٨,٦١٥	٢,٣٢٤,٢١٣	٢,٠٩٩,٨١٠	٤-١٧
-	-	-	٣٠,٠٢٥,٩٤٠	٣٠,٠٢٥,٩٤٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٦-١٧
٢٢٧,٤٨٣	٢٢٥,٦٣٨	١٢٥,١٦٥	-	-	-	١٥
١١٣,٦٥٨,٥٧٥	١٠٨,٠٢٩,٢٦٧	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦	٩٥,٠٨٩,٦١٤	٩١,٠٨٨,٥٠٢	١٠٢,٥٤٥,١٢٦	
أصول جارية						
١٤,٥٧٥,٨١١	٢٠,٧١٦,٠٥٧	٢٠,٧٥٥,٤٨١	٩,٦٥١,٦٧٢	١٣,٥٥٥,٠١٠	١٥,٩١٣,٤٤٩	٧-١٧
٥,٦١٧,٨٠٣	٦,٣٢٤,٤٤٢	٤,٨٠١,٥٠٨	٢,٥٢١,٥٥١	٢,٤٢٥,٤٣٨	٢,١٦٧,٣٣٤	١-١٦
٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	٤-١٦
١,٧٣٨,٥٦٧	١,٩٣٧,٧٠٨	٨١٢,١٥٤	١,٣٨٥,٩٢٢	١,٨٦٢,١٣٣	٢,٣٠٩,٦٥٤	٨-١٧
١,٢٩١,٠١٠	١,٦٥١,١٠٥	١,٦٩٧,٣٣٨	١٣٧,٥١٤	٣٧٤,٨٥٤	٤٠٠,٨٠٧	٢-١٦
٢٦,٦٤٠,٣٠٢	٣٣,٨١٥,٠٤٩	٣١,١٦٤,٠٧٤	١٧,١١٣,٧٧٠	٢١,٤٠٣,١٧٢	٢٣,٨٨٨,٨٣٧	
١٤٠,٢٩٨,٨٧٧	١٤١,٨٤٤,٣١٦	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠	١١٢,٢٠٣,٣٨٤	١١٢,٤٩١,٦٧٤	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	
حقوق المساهمين والالتزامات						
حقوق المساهمين						
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨
١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٩
٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٢٠
٣,٦٤٧,٥٦٦	٣,٦٤٧,٥٦٦	-	٣,٦٤٧,٥٦٦	٣,٦٤٧,٥٦٦	-	٢١
٦,٣٥٢,٤٣٤	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	٦,٣٥٢,٤٣٤	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	٢٢
-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١-١٧
(٣٦,٣٠٩,٢٩٠)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	(٤٦,٠٢٣,٣١٦)	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	
١٣,٨١٤,٢٥٠	٢,٦٤٤,٢٨١	٨,٦٧٢,٨٥١	٤,١٠٠,٢٢٤	(٤,١٠٢,٩١٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	
٣٤٤,٦٢٢	٤٣٥,٩٥٥	٨٢١,٠٦٧	-	-	-	
١٤,١٥٨,٨٧٢	٣,٠٨٠,٢٣٦	٩,٤٩٣,٩١٨	٤,١٠٠,٢٢٤	(٤,١٠٢,٩١٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	
حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم						
حقوق غير مسيطرة						
إجمالي حقوق المساهمين						

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٧.

١٠٢ (تابع)

[illegible]

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة هذه القوانين المالية مع الإيضاحات من ١ إلى ١٦ والمحاكمات التفسيرية الأخرى بتاريخ ٠٢ يوليو ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عنهم:


أشرف عتمة
الرئيس المالي


الدكتور هلال سيف الضامري
الرئيس التنفيذي بالإنابة

شمال مسعود أنصاري
نائب رئيس الإدارة



شركة ريسوت للأسمدة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة الأم	رأس المال	إيضاح	رأس المال	رأس المال	إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول	احتياطي اختياري	احتياطي إعادة التقييم	مزاكاة	خسائر	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما هو مدرج سابقاً)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,١٦٦,٦١٧	-	٢,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	٦,١٣٦,٤٥٨
تأثير إعادة بيان الفترة السابقة	-	٢٩	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٠٣٦,٢٣٤)	(٢,٠٣٦,٢٣٤)	(٢,٠٣٦,٢٣٤)
في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل بيانه)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,١٦٦,٦١٧	-	٢,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٤٦,٠٢٣,٣١٦)	(٤٦,٠٢٣,٣١٦)	٤,١٠٠,٢٢٤
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٨,٢٠٣,١٣٩)	(٨,٢٠٣,١٣٩)	(٨,٢٠٣,١٣٩)
خسارة السنة (معدل بيانه)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٠٢٠,٩١٥)	(٤١,٠٢٠,٩١٥)	(٤١,٠٢٠,٩١٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,١٦٦,٦١٧	-	٢,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٤,١٠٠,٢٢٤)
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,١٦٦,٦١٧	-	٢,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٤,١٠٠,٢٢٤)
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٧,٥٨٩,٨٣١)
خسارة السنة:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
فائض إعادة التقييم (بعد خصم الضريبة)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
معاملات ضمن حقوق المساهمين:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,١٦٦,٦١٧	-	٢,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٢٢٥,٨٥٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات ١ - ٧.

شركة ريسوت للأسمتنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين لشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

الجمعة	رأس المال	إيضاح	رئال عماني	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	استبدال الأصول	احتياطي اختياري	إعادة التقييم	احتياطي مخاطر	إلى حقوق المساهمين	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي
مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم	مسنوية إلى مساهمي الشركة الأم
في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما هو مطرح سابقاً)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١,١٦٦,٦١٧	٢,٦٤٧,٥٦٦	١,٣٥٢,٤٣٤	١,٣٥٢,٤٣٤	١١,٧٧٣,٩٥٧	١١,٧٧٣,٩٥٧	٣٤٤,٦٢٢
تأثير إعادة بيان الفترة السابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢,٥٥١,٠٤٠)	-	(٢,٥٥١,٠٤٠)
في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل بيانه)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١,١٦٦,٦١٧	٢,٦٤٧,٥٦٦	١,٣٥٢,٤٣٤	١,٣٥٢,٤٣٤	١١,٧٧٣,٩٥٧	١١,٧٧٣,٩٥٧	٣٤٤,٦٢٢
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١١,٠٧٨,٦٣٦)	(١١,٠٧٨,٦٣٦)	(١٠,٩٨٧,٣٠٣)
خسارة السنة (معدل بيانه)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل بيانه)	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١,١٦٦,٦١٧	٢,٦٤٧,٥٦٦	١,٣٥٢,٤٣٤	١,٣٥٢,٤٣٤	١١,٧٧٣,٩٥٧	١١,٧٧٣,٩٥٧	٣٤٤,٦٢٢
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١,١٦٦,٦١٧	٢,٦٤٧,٥٦٦	١,٣٥٢,٤٣٤	١,٣٥٢,٤٣٤	١١,٧٧٣,٩٥٧	١١,٧٧٣,٩٥٧	٣٤٤,٦٢٢
الدخل الشامل:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)
خسارة السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)
الدخل الشامل الآخر:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)
فائض إعادة التقييم (بعد خصم الضريبة)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,٩٨٧,٠٠٦)	(١٨,٩٨٧,٠٠٦)	(١٨,٩٨٧,٠٠٦)
معاملات ضمن حقوق المساهمين:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)
تحويل الاحتياطيات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٩	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١,١٦٦,٦١٧	٢,٦٤٧,٥٦٦	١,٣٥٢,٤٣٤	١,٣٥٢,٤٣٤	١١,٧٧٣,٩٥٧	١١,٧٧٣,٩٥٧	٣٤٤,٦٢٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
			معاد بيانها	معاد بيانها
			[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٨,٠٩٩,٢٠٧)	(١٢,٨٨٢,٨٥٧)	(١٠,٩٤٥,٥٤٣)
الخسارة قبل الضرائب				
تعديلات لـ:				
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٩٩٦,٣٤٧	٤,١٩٤,٥٩٠	٦,٠٤٨,٠٦١	٦,٣٣٧,٥٦٢
استهلاك أصول حق الاستخدام	٢٢٤,٤٠٣	٢٢٤,٤٠٢	٤٤١,٤٧٠	٤٤١,٤٨٠
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية	٥٨٥,٠٣١	١,٦٨٧,٢٤٩	١,٢٠٠,١٧٥	١,٩٠٩,٦٢٥
عكس مخصصات قانونية	-	(١,٨٨٥,٧٤٣)	-	(١,٨٨٥,٧٤٣)
خسارة الانخفاض في قيمة الاستثمار في شركة تابعة	١٠٢,٠٠٠	-	-	-
خسارة الانخفاض في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	٣١١,٣٨٧	-	١,٢٠٨,٩٢١	-
مخصص مخزون بطيء الحركة	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	٤٤٥,٣١٨	٣٩٨,٣٣٠
مصرفات الفوائد	٤,٠٩٣,٨٤٠	٤,٣٤٠,٣٣٨	٥,٦٤٣,٩٧٤	٥,٨٢٣,٤٢٥
مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار	١٦٤,٦٤٠	١٨٠,٣٦٢	٤٦٨,٩٢٤	٤٩٣,٢٠٤
إيرادات الاستثمار	(٢٠٢,٣٠٦)	(٩٦,٠١٤)	(٢٠٢,٣٠٦)	(٩٦,٠١٤)
الزيادة في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٨٨,١٤٤	٢٣١,٣٧٤	٨٨,١٤٤	٢٣١,٣٧٤
مكافآت نهاية الخدمة المحملة للسنة	-	٢٠٣,٦٣١	٣٧,١٨٢	٢٨٢,٣٠٠
التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل	١,٨٩٣,٦٥٥	١,١٠٠,٩٨٢	٢,٤٩٧,٠٠٦	٢,٩٨٩,٩٠٠
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة	(٣٣,٨٨٠)	(٢٥,٩٢٣)	(١٢٩,٧٣١)	(١٠١,٤١٠)
التغيرات في رأس المال العامل:				
مديونيات تجارية	(١٥,٤٥١)	(٩١٣,٠٠٤)	١,٠٣٥,٦٢٧	(٣,٤٢٩,٩٧٦)
مبالغ مدفوعة مقدماً ومديونيات أخرى	(٧٥٨,٩٩٧)	(١,١٥٤,٣٤٣)	٤١٢,٦٨٦	٦١٤,٥٧١
مخزون	(٢,٤٧٨,٤٣٩)	(٤,٠٢٣,٣٣٨)	(٤٨٤,٧٤٢)	(٦,٦٢٩,٩٠٩)
داننات تجارية وأخرى	٩,٩٩٩,٠٢٧	٨,٢٤٠,٢٥٦	٨,٣١٧,٢٧٠	١٣,٨٧٢,٢٨٥
النقد الناتج من العمليات	٨,٦٠٥,٩١٥	٣,٢٢٤,٦٣٠	١١,٦٤٨,١١٦	٧,٣١٥,٤٦١
ضريبة الدخل المدفوعة	-	(١٠٣,٩٣٢)	(٦٠,٤٩٦)	(١٠٤,٥٢٣)
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل	٨,٦٠٥,٩١٥	٣,١٢٠,٦٩٨	١١,٥٨٧,٦٢٠	٧,٢١٠,٩٣٨
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار				
إيرادات توزيعات الأرباح	٢٠٢,٣٠٦	٩٦,٠١٤	٢٠٢,٣٠٦	٩٦,٠١٤
سداد شبه رأس المال من قبل شركة تابعة	١٤٧,٠٦٠	-	-	-
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٥٧,٦٠٤)	(٤١٧,٨٨٠)	(٧٣٧,٢٩٣)	(٤٧٦,٣٦٥)
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	(٢٠٨,٢٣٨)	(٣٢١,٨٦٦)	(٥٣٤,٩٨٧)	(٣٨٠,٣٥١)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل				
سداد قروض طويلة الأجل من البنوك التجارية	(٢,٠١٦,٥٩٢)	(٥١٦,٣٣٩)	(٣,٦٣٥,٥١٩)	(٢,٥٩١,٠٤٠)
قروض بنكية قصيرة الأجل - بالصفافي	(٨٤٧,٨٦٨)	٨٨٠,١٩٠	(٧٨٢,٣٨٣)	١,٠٩٤,٢٨٤
سداد قرض من شركة تابعة	(٤٦٣,١٣٩)	-	-	-
دفعات الإيجار	(٦٥,٦٠١)	(٧٣,٦١٢)	(٣٥٣,١٤٢)	(٣٧٩,٨٧٤)
فوائد وتكاليف تمويل مدفوعة	(٣,٨٧٩,١٤١)	(٣,٢٣٦,٠٠٢)	(٥,٢١٠,٩٠٢)	(٤,٩٢٦,٢٢٤)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٧,٢٧٢,٣٤١)	(٢,٩٤٥,٧٦٣)	(٩,٩٨١,٩٤٦)	(٦,٨٠٢,٨٥٤)
صافي التغيرات في النقد وما يماثل النقد خلال السنة	١,١٢٥,٣٣٦	(١٤٦,٩٣١)	١,٠٧٠,٦٨٧	٢٧,٧٣٣
النقد وما يماثل النقد في بداية السنة	(١,٨٣١,٩٣٨)	(١,٦٨٥,٠٠٧)	(٥٥٥,٦٨٧)	(٥٨٣,٤٢٠)
النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة	(٧٠٦,٦٠٢)	(١,٨٣١,٩٣٨)	٥١٥,٠٠٠	(٥٥٥,٦٨٧)
المعاملات غير النقدية:				
فائدة مستحقة على قرض من شركة تابعة	-	٣٠٦,٤٠٤	-	-
تعديلات عقود الإيجار	-	-	-	٦٨٨,١٠٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في سنة ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧، وهي مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة. ويُشار 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 من الفئة (جي) وأسمنت البوزولانا للآبار. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في صلالة، ص. ب. ١٠٢٠، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركة الشقيقة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ريال عماني	ريال عماني	
الشركات التابعة العاملة				
بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	جمهورية المالديف	٧٥	٧٥	نشاط التجارة
مصنع إسمنت صحار ش.ش.و	سلطنة عمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
الشركات التابعة غير العاملة				
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠	١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت بارواقو للأسمنت ش.م.م.***	سلطنة عُمان	٥١	٥١	البيع بالجملة
ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر**	مدغشقر	١٠٠	١٠٠	للاسمنت والبلاستيك
مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م.	سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	نشاط التجارة
ريسوت سيمينت هولدينغ كومباني بي تي إي ليمتد ***	سنغافورة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
الشركة الشقيقة				
	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ريال عماني	ريال عماني	
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة	اليمن	٤٩	٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية
فرع الشركة الأم				
	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		ريال عماني	ريال عماني	
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)	الإمارات العربية المتحدة			محجر الحجر الجيري

تمثل هذه القوائم المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم على أساس منفصل والقوائم المالية المجمعة للشركة الأم وشركاتها التابعة ("المجموعة").

* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بايونير لصناعة الأسمنت، وهي شركة غير عاملة.

** شركة ريسوت بارواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م. وشركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر هما شركتان غير نشطتين وغير عاملتين.

*** تأسست شركة ريسوت سيمينت هولدينغ كومباني بي تي إي ليمتد في سنة ٢٠٢١، وهي شركة غير عاملة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة، ما لم يُنص على غير ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

(أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة والقوائم المالية للشركة الأم (يشار إليها معاً باسم "هذه القوائم المالية") وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية المطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عُمان وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

نظراً للأنشطة الاحتياطية التي ارتكبها مجلس الإدارة والإدارة السابقان في سنة ٢٠٢٢، فقد تدهور الأداء المالي للشركة الأم بما أضر بمصالح المساهمين وأثر سلباً على استقرار السوق المالية. واستناداً إلى أحكام المادة ١٤٨ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ لسلطنة عُمان، أصدرت هيئة الخدمات المالية القرار الإداري رقم ٢٠٢٢/١٤٩ بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ بحل مجلس الإدارة السابق وتعيين مجلس إدارة مؤقت لمدة ثلاث سنوات قابلة للتديد بقرار من الهيئة. يُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٦ (ب) (١) للاطلاع على تفاصيل الدعوى الجنائية المرفوعة بحق مجلس الإدارة والإدارة السابقين، وإلى الإيضاح رقم ٣٠ بشأن تعيين مجلس الإدارة الجديد من قبل المساهمين.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعتيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية لهذه القوائم المالية بالإيضاح رقم ٣.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء ما تم تعديله من خلال إعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) مبدأ الاستمرارية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، واصلت المجموعة تكبد الخسائر حيث بلغت قيمتها ١٢,٩٨٣,٣٣٢ ريال عماني (٢٠٢٣: ١١,٠٧٨,٦٣٦ ريال عماني)، وبالمثل فقد تكبدت الشركة الأم خسائر قدرها ٧,٥٨٩,٨٣١ ريال عماني (٢٠٢٣: ٨,٢٠٣,١٣٩ ريال عماني). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، سجلت المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٥٠,٤٣٧,٦٩٥ ريال عماني (٢٠٢٣: خسائر متراكمة بمبلغ ٤٧,٤٧٩,٢٥٩ ريال عماني). كما سجلت الشركة الأم خسائر متراكمة بمبلغ ٥١,٨١٦,٢٨٦ ريال عماني (٢٠٢٣: خسائر متراكمة بمبلغ ٥٤,٢٢٦,٤٥٥ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وفي نفس التاريخ، تجاوزت الالتزامات الجارية للمجموعة أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٢,٤٦٤,٠٢١ ريال عماني (٢٠٢٣: ٦٧,٥٧٤,٨٣٧ ريال عماني). كما تجاوزت الالتزامات الجارية للشركة الأم أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٤,٥٠٤,٢٦١ ريال عماني (٢٠٢٣: ٦٧,٠١٥,٥٧٠ ريال عماني). بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، انتهكت المجموعة والشركة الأم التعهدات المالية بشأن بعض التسهيلات البنكية البالغة ٨,٧١٨,١٤٥ ريال عماني التي تم تصنيفها كالتزامات جارية.

وفقاً للمادة رقم ١٤٧ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، يتعين على أعضاء مجلس الإدارة عقد اجتماع عام غير عادي لمناقشة قرارات المساهمين بشأن خطط المعالجة المقترحة، حيث تجاوزت الخسائر المتراكمة لدى المجموعة والشركة الأم نسبة ٥٠٪ من رأس المال المصدر. إن مجلس الإدارة بصدد تحديد موعد وعقد الاجتماع العام غير العادي المطلوب وفقاً للأحكام المطبقة في قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

تشير الظروف المالية الموضحة أعلاه، إلى جانب الأمور الموضحة أدناه، إلى وجود عدم يقين مادي قد يلقي بشك جوهرى حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) مبدأ الاستمرارية (تابع)

١. الالتزام المستحق لمورد الغاز: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان على الشركة الأم والمجموعة رصيد متأخر السداد بقيمة ٤٨ مليون ريال عماني لمورد الغاز الرئيسي للمصنع الرئيسي في صلالة. يمثل الالتزام المستحق لمورد الغاز حوالي ٤٩٪ من إجمالي الالتزامات الجارية للمجموعة. بعد الإمداد المستمر بالغاز أمراً بالغ الأهمية لاستمرار تشغيل المصنع الرئيسي للشركة الأم والمجموعة، ولذا فقد اقترح مجلس الإدارة خطة تسوية طويلة الأجل لمورد الغاز. ومع ذلك، لم يتم التوصل إلى أي اتفاق تسوية مع مورد الغاز كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، وبالتالي فهناك خطر من أن مورد الغاز قد يطلب السداد الفوري، مما قد يؤثر بشكل جوهري على توقعات التدفقات النقدية للمجموعة ويتطلب دعماً رأسمالياً من المساهمين وهو ما لم يتم التخطيط له في الوقت الحالي. واستناداً إلى التقدم المحرز في المفاوضات، لا تزال الإدارة واثقة من قبول مورد الغاز خطة التسوية طويلة الأجل المقترحة، وعليه، يستند تقييم استمرارية الأعمال إلى افتراض عدم وجود التزام بالسداد خلال فترة الاثني عشر شهراً المقبلة. تظل التدفقات النقدية المتوقعة حساسة لهذا الافتراض، حيث إن سداد نسبة ١٠٪ سيؤدي إلى انخفاض النقد المتاح بقيمة ١,٢ مليون ريال عماني.

٢. عدم الامتثال لبعض التعهدات البنكية: كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، انتهكت المجموعة بعض التعهدات المالية على قروض بقيمة إجمالية تبلغ ١٥,٧ مليون ريال عماني. حصلت المجموعة على بعض التنازلات، كما أنها تظل واثقة ولا تتوقع من البنوك مطالبتها بالسداد الفوري، وذلك بناءً على المفاوضات الجارية مع المقرضين. وبالتالي، يستند تقييم الإدارة لاستمرارية الأعمال إلى افتراض استمرار سداد الأقساط وفقاً لجدول السداد الأصلي. ومع ذلك، فلا توجد اتفاقات ملزمة سارية كما في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية لتأجيل تسوية الأرصدة التي أصبحت مستحقة فوراً، ولذلك تم تصنيفها على أنها جارية.

٣. الافتراضات بشأن خطة العمل: وضع مجلس الإدارة خطة عمل لمدة خمس سنوات على مستوى المجموعة بالتعاون مع شركة استشارية خارجية. وتفترض الخطة زيادة القدرة الإنتاجية، واستقرار الأسعار، واستكشاف أسواق جديدة، وتحسين الكفاءة في العمليات الشاملة للمجموعة. تعتبر الخطة حساسة لظروف السوق الخارجية، وعدم اضطراب العمليات، بما في ذلك موظفي الإدارة العليا ذوي الخبرة والكفاءة، والاستفادة القصوى من القدرة الإنتاجية. إن أي تأخير في التنفيذ أو حدوث اضطرابات خارجية قد يؤثر بشكل جوهري على قدرة المجموعة على توليد التدفقات النقدية المتوقعة وتسوية التزاماتها الجارية بما في ذلك الالتزامات متأخرة السداد. وتظل التدفقات النقدية المتوقعة حساسة اتجاه أي تغيير بنسبة ٥٪ في متوسط سعر البيع أو زيادة التكاليف أو استغلال الطاقة الإنتاجية. إذ أن حدوث تدهور بنسبة ٥٪ في أي من هذه الافتراضات من شأنه أن يؤدي إلى تدفقات نقدية سلبية.

وبإيجاز، تستند توقعات السيولة لدى المجموعة لفترة الاثني عشر شهراً المقبلة إلى خطة تسوية الغاز المقترحة، والتنازل عن التعهدات المالية المخل بها التي لن ينتج عنها سداد فوري لأي قرض، والتنفيذ الناجح لاستراتيجية التحول. ولا تشمل هذه التوقعات حالياً أي خطط لضخ رأس المال.

على الرغم من التحديات المذكورة أعلاه، فلا تزال الإدارة ومجلس الإدارة على ثقة في قدرة المجموعة والشركة الأم على الاستمرار كمنشأة عاملة استناداً إلى الإجراءات المتخذة لتحسين الأداء التشغيلي، والمفاوضات الجارية مع الموردين والمقرضين الرئيسيين، والدعم المقدم من المساهمين الرئيسيين. ويخطط مجلس الإدارة أيضاً لإعادة هيكلة القروض البنكية في المستقبل. انتُخب مجلس الإدارة الحالي وتولى مهامه في ١٦ مارس ٢٠٢٥، ورغم أنه لم يكن يشغل منصبه ولم يشارك في أي قرارات تشغيلية أو مالية للسنة المالية ٢٠٢٤، فقد وضع خطة عمل كما هو مذكور أعلاه. ولذلك، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة لديهم توقعات معقولة بأن المجموعة والشركة الأم سيكون لديهم الموارد الكافية للوفاء بالتزاماتهم المالية لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، دون الحاجة إلى ضخ رأس مال إضافي. وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، طبقت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس فيما يتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤:

- تصنيف الالتزامات كجارية أو غير جارية، والالتزامات غير الجارية مع التعهدات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تتطلب أي تعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(هـ) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترة المستقبلية.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).
- تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٩ - الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).
- معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

٢-٢ مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق المساهمين

(١) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت (بما فيها المنشآت المهيكلية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على المنشأة حيث تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالمنشأة وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها لإدارة أنشطة المنشأة. وتكون الشركات التابعة مجمعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً، إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على الانخفاض في قيمة الأصل المحول. وعند الضرورة، تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المعتمدة من قبل المجموعة.

يتم بيان الحقوق غير المسيطرة في النتائج وحقوق المساهمين الخاصة بالشركات التابعة بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل المجمعة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة، وقائمة المركز المالي المجمعة على التوالي.

(٢) الشركات الشقيقة

الشركات الشقيقة هي جميع المنشآت التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وهذا مصحوباً عادة بمساهمة المجموعة بنسبة ما بين ٢٠٪ و ٥٠٪ من حقوق التصويت. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية (انظر البند (٣) أدناه) بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

(٣) طريقة حقوق المساهمين

وحسب هذه الطريقة يتم إدراج الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة ثم يتم تعديلها لإدراج حصة المجموعة من أرباح أو خسائر ما بعد الاستحواذ على الشركة المستثمر فيها في الربح أو الخسارة، ويتم إدراج حصة المجموعة من الحركات في الدخل الشامل الآخر للشركة المستثمر فيها في الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج توزيعات الأرباح المقبوضة أو مستحقة القبض من الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

حيث تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق المساهمين مساوية لحصتها في المنشأة أو زائدة عنها، بما في ذلك أي مديونيات أخرى طويلة الأجل وغير مضمونة، فإن المجموعة لا تدرج أي خسائر أخرى، إلا إذا كانت قد تكبدت التزامات أو قامت بسداد دفعات بالنيابة عن المنشأة الأخرى.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الشقيقة ومشاريعها المشتركة إلى حد حصة المجموعة في هذه المنشآت. تستبعد الخسائر غير المحققة كذلك إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة الأصل المحول. تم تعديل السياسات المحاسبية للشركات المستثمر فيها عند الضرورة لتتماشى مع السياسات المطبقة من قبل المجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من مكونات المجموعة يرتبط بأنشطة الأعمال التي يمكن أن تكسب المجموعة منها إيرادات وتتكد عليها مصروفات، بما فيها الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. يراجع مجلس إدارة المجموعة كافة النتائج التشغيلية للقطاعات لاتخاذ القرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، ويجب أن تتوفر معلومات مالية منفصلة حول القطاع.

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة الأم والمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل المنشأة ضمنها ("العملة الوظيفية"). وتعرض القوائم المالية بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام معدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. تدرج أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن التحويل وفقاً لمعدلات الصرف بنهاية السنة للأصول والالتزامات النقدية المنفذة بمعاملات أجنبية في قائمة الدخل الشامل.

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات والدائنيات التجارية والنقد وما يماثل النقد في قائمة الدخل الشامل ضمن "أرباح / خسائر) صرف العملات الأجنبية - بالصافي".

(٣) شركات المجموعة

يتم تحويل النتائج والمركز المالي للعمليات الأجنبية (التي لا يحتوي أي منها على عملة اقتصاد مفرط التضخم)، والتي لها عملة وظيفية مختلفة عن عملة العرض، إلى عملة العرض على النحو التالي:

- يتم تحويل الأصول والالتزامات لكل قائمة مركز مالي معروض بسعر الإقفال في تاريخ قائمة المركز المالي.
- يتم تحويل الإيرادات والمصروفات لكل من قائمة الربح أو الخسارة وقائمة الدخل الشامل بمتوسط أسعار الصرف (إلا إذا كان متوسط السعر لا يمثل تقريباً معقولاً للتأثير المتراكم لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات، وفي هذه الحالة يتم تحويل الإيرادات والمصروفات في تواريخ المعاملات).
- يتم إدراج كافة فروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

وعند التجميع، يتم إدراج فروق الصرف الناشئة عن تحويل صافي الاستثمارات في المنشآت الأجنبية والاقتراضات والأدوات المالية الأخرى المصنفة كأدوات تحوط لهذه الاستثمارات في الدخل الشامل الآخر. عندما يتم بيع عملية أجنبية أو يتم سداد أي اقتراضات تشكل جزءاً من صافي الاستثمار، يتم إعادة تصنيف فروق الصرف المرتبطة بها إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة من البيع.

يتم التعامل مع تعديلات الشهرة والقيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ على عملية أجنبية على أنها أصول والتزامات للعملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الإقفال.

٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

تحقق المجموعة إيرادات من بيع الأسمنت، ويتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

فيما يلي بعض المؤشرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة في تحديد وقت انتقال السيطرة إلى العميل:

١. لدى الشركة حق في استلام الدفعات مقابل المنتج أو الخدمة.
٢. لدى العميل سند الملكية القانوني للمنتج.
٣. تحول الشركة الحيازة المادية للمنتج إلى العميل.
٤. يتحمل العميل المخاطر والعوائد الجوهرية لملكية المنتج.
٥. يقبل العميل المنتج.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

إيرادات من بيع الأسمنت

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض في السياق العادي لأنشطة المجموعة. وتعترف المجموعة بالإيرادات عند نقل السيطرة على الأسمنت، ويحدث ذلك عند تسليم الأسمنت إلى العميل، ويكون للعميل مطلق القرار بشأن استخدام أو بيع الأسمنت، ولا يوجد أي التزام لم يتم الوفاء به يمكن أن يؤثر على قبول العميل للبضائع.

يتم التسليم عندما يتم استلام الأسمنت من قبل العميل في مقر المجموعة وفقاً لشروط العقد، ويتم نقل مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل، وإما أن يكون العميل قد قبل المنتجات وفقاً لعقد البيع أو تكون شروط القبول قد انقضت.

يتم إدراج الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم إدراج الإيرادات من المبيعات الممنوح عليها خصومات، إن وجدت، على أساس السعر المحدد في العقد، بعد تنزيل الخصومات المقدرة على الكمية.

يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات ورصد مخصص لها باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير. يتم إدراج التزام الاسترداد، إن وجد، (المدرج في الدائنيات التجارية والأخرى) عن الخصومات المتوقعة على الكمية، إن وجدت، المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يوجد أي عنصر تمويلي جاري حيث يتم إجراء المبيعات لفترة ائتمان تبلغ ٣٠ يوماً بما يتماشى مع ممارسات السوق. ويتم إدراج المبلغ المستحق عند تسليم الأسمنت لأن ذلك هو النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

٦-٢ الضرائب

تتمثل مصروفات الضريبة للسنة في الضريبة الجارية والمؤجلة. ويتم إدراج الضريبة في قائمة الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق منها ببند مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين. وفي هذه الحالة، يتم إدراج الضريبة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق المساهمين، على التوالي.

تُدرج ضريبة الدخل الجارية بقائمة الدخل الشامل ضمن الضريبة المتوقعة مستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة للسنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة فعلياً أو ضمناً في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة الناتجة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية لأغراض التقارير المالية. وتستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة. وتُدرج أصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من الممكن توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدام الأصول مقابلها.

يتم تسوية أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني بالتسوية في سلطنة عُمان.

تنشأ الفروق المؤقتة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والألات والمعدات ومخصصات انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأقساط المدينة ومخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة.

تخضع شركة بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير")، وهي شركة تابعة، لضريبة الدخل وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تخضع شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، وهي شركة تابعة، لقانون ضريبة الدخل رقم ٢٠١٩/٢٥ لجمهورية المالديف.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار

(١) تحديد عقد الإيجار

عند إنشاء العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن إيجاراً. يمثل العقد أو يتضمن إيجاراً إذا كان ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي. ولتقييم ما إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد، تقيم المجموعة ما إذا كان:

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد، الأمر الذي يمكن تحديده بشكل صريح أو ضمني ويجب أن يكون مميزاً فعلياً أو يمثل بشكل جوهري كامل الطاقة الخاصة بالأصل المميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري، فلا يتم تحديد الأصل.
- يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.
- يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل، أي أن يكون لدى المجموعة حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض من استخدامه. إذا كان استخدام الأصل محدد مسبقاً، فإن المجموعة تعتبر لديها حق توجيه استخدامه إذا:
- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- كانت المجموعة قد صممت الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

يتم تطبيق هذه السياسة على العقود التي تمثل أو تتضمن إيجاراً، في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، تُدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشمل على المبلغ الأولي للتزامات الإيجار المعدلة لأي مدفوعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكلفة مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً منه أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقاً استهلاك/ إهلاك أصل حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى أقرب عمر إنتاجي لأصل حق الاستخدام أو في نهاية مدة الإيجار. يتم تحديد العمر الإنتاجي المقدر لأصول حق الاستخدام على أنها فترة الإيجار الأولية غير القابلة للإلغاء التي يتم تعديلها بواسطة أي من خيارات التمديد أو الإنهاء المتوفرة بموجب العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري عن طريق خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، وتعديلها من أجل بعض عمليات إعادة القياس للتزامات الإيجار. لم تكن هناك عقود تأجير مثقلة تطلبت إجراء تعديل على أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا كان هذا السعر غير متاح بسهولة، فباستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة، ناقصاً أي حوافز إيجارات مدينة.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المجموعة لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات الإيجار التي يجب سدادها بموجب خيار التمديد إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة الخيار.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لذلك الخيار.

تتم إعادة قياس التزام الإيجار عندما يكون هناك تغير في أي مما يلي:

- شروط الإيجار.
- تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار شراء الأصل المعني.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل.
- دفعات الإيجار الثابتة الضمنية.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر (تابع)

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل في القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إذا تم خفض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

يتم تخصيص دفعات الإيجار بين المبلغ الأساسي وتكلفة التمويل. ويتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام بكل فترة.

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتشمل ما يلي:

- مبلغ القياس المبني لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية.
- تكاليف التجديد.

تعرض المجموعة التزامات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي لا تفي بتعريف العقار الاستثماري كبنود مستقلة في قائمة المركز المالي، حيث تُصنف الالتزامات قصيرة وطويلة الأجل بشكل منفصل. وبالمثل، تم إدراج الاستهلاك/الإهلاك الناتج عن أصل حق الاستخدام ضمن "تكلفة المبيعات" و"المصروفات العمومية والإدارية" والفائدة على التزامات الإيجار ضمن "تكلفة التمويل" في قائمة الدخل الشامل.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

عند الإدراج المبني، يجب على المجموعة اختيار عدم إدراج أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الحالات التالية:

- أن يكون إجمالي مدة الإيجار أقل من أو يساوي ١٢ شهراً، أي يكون عقد الإيجار قصير الأجل.
- أن تكون قيمة الأصل المعني بمثابة إيجار منخفض القيمة.

تدرج المجموعة دفعات الإيجار المرتبطة بهذه العقود كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨-٢ تجميعات الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميعات الأعمال، بصرف النظر عما إذا كان قد تم الاستحواذ على أدوات حقوق المساهمين أو غيرها من الأصول أم لا. تشمل المبالغ المحولة عن الاستحواذ على شركة تابعة على الآتي:

- القيم العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات المتكيدة للمالكين السابقين للأعمال المستحوذ عليها.
- حصة حقوق المساهمين التي تصدرها المجموعة.
- القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات الناتجة عن ترتيبات المقابل العرضي.
- القيمة العادلة للحصة بحقوق المساهمين بالشركة التي تم الاستحواذ عليها.

تقاس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات العرضية المقترضة عند تجميع الأعمال، مع استثناءات محدودة، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تدرج المجموعة أي حقوق غير مسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها على أساس الاستحواذ إما بالقيمة العادلة أو الحصة المتناسبة للحقوق غير المسيطرة للمبالغ المدرجة لصافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها.

تدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في:

- المقابل المحول.
 - وقيمة الحقوق غير المسيطرة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها.
- القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حقوق مساهمين سابقة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها على القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد، يدرج الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كصفقة شراء.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ تجميعات الأعمال (تابع)

حيثما يتم تأجيل سداد أي جزء من المقابل النقدي، يتم تخفيض المبالغ مستحقة الدفع مستقبلاً إلى قيمها الحالية كما في تاريخ تحويل المعاملة. ويمثل معدل التخفيض المستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة؛ كونه المعدل الذي يمكن به الحصول على قروض مماثلة من الممولين المستقلين تحت شروط وأحكام مماثلة.

يتم تصنيف المقابل العرضي إما كحقوق مساهمين أو التزامات مالية. يتم إعادة قياس المبالغ المصنفة كالتزامات مالية لاحقاً بالقيمة العادلة، مع إدراج التغييرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

إذا تم تحقيق تجميع الأعمال على مراحل، يعاد قياس القيمة الدفترية بتاريخ الاستحواذ لحقوق المساهمين، التي كانت الشركة المستحوذة تحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. تدرج أي أرباح أو خسائر ناشئة من إعادة القياس في الربح أو الخسارة.

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الشهرة والأصول غير الملموسة التي لها أعمار إنتاجية غير محددة للإهلاك ويتم اختبارها سنوياً من أجل تحديد انخفاض القيمة، أو بشكل متكرر في حال وقوع أحداث أو تغيرات في الظروف تدل بأنه يمكن أن تنخفض قيمتها. ويتم مراجعة الأصول الأخرى لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم قابلية استرداد القيمة الدفترية. وتدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل المبلغ القابل للاسترداد. ويمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو قيمته المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي لها تدفقات نقدية منفصلة والتي تعد مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول (وحدات مولدة للنقد). ويتم فحص الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة، التي انخفضت قيمتها لتحديد عكس انخفاض القيمة المحتمل في نهاية كل فترة تقرير.

١٠-٢ النقد وما يماثل النقد

لغرض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يشتمل النقد وما يماثل النقد على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب المحتفظ بها لدى المؤسسات المالية والاستثمارات قصيرة الأجل الأخرى التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة، والسحوبات على المكشوف. تظهر السحوبات على المكشوف ضمن بند الاقتراضات في الالتزامات الجارية في قائمة المركز المالي.

١١-٢ مديونيات تجارية

تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. انظر الإيضاح رقم ١٦-١ لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة عن المديونيات التجارية والإيضاح رقم ٤-١ (ب) للحصول على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة بالمجموعة.

١٢-٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، حيث يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري، ناقصاً أي تكاليف مقدرة لإتمام العمل ومصروفات البيع المقدرة. تشمل تكلفة المواد الخام سعر الشراء وتكاليف التوصيل وغيرها من المصروفات المباشرة المتكبدة في سبيل الوصول بالمخزون إلى مكانه ووضعه الحاليين. تشمل تكلفة البضائع الجاهزة على حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج بناءً على الطاقة التشغيلية العادية. يتم تخصيص التكاليف باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة.

تتمثل تكلفة المواد الخام في سعر البضائع والمصروفات المباشرة ذات العلاقة. وتتمثل تكلفة البضائع الجاهزة في تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات العامة الأخرى ذات الصلة. كما تتمثل تكلفة الأعمال قيد التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تقييم البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والنفقات العامة القياسية. في حال وجود أي تباين جوهري في الأرقام الفعلية، يتم التعامل معه وفقاً لتقييم المخزون.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المهيكلية.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق المساهمين غير المحتفظ بها للمتاجرة، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً نهائياً عند الإدراج المبدئي لعرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف أدوات الدين عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

(٢) الإدراج والإلغاء والإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية.

(٣) القياس

عند الإدراج المبدئي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل المالي. وتدرج تكاليف المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن المصروفات في الربح أو الخسارة.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. هناك ثلاث فئات للقياس تقوم فيها المجموعة بتصنيف أدوات الدين الخاصة بها:

- التكلفة المهيكلية: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المهيكلية. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق المساهمين

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في حقوق المساهمين بالقيمة العادلة. وعندما تختار الإدارة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في حقوق المساهمين في الدخل الشامل الآخر، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إدراج الاستثمار. يستمر إدراج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى عندما ينشأ حق المجموعة في استلام الدفعات.

يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة كما ينطبق.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس (تابع)

إيرادات توزيعات الأرباح

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

(٤) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المرتبطة بأدوات الدين المحملة بالتكلفة المهلكة وبالقائمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط المسموح به بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات، انظر الإيضاح رقم ٤ (ب) لمزيد من التفاصيل.

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بقياس الأراضي والمباني والأعمال المدنية والآلات والماكينات ومركبات ومعدات وأدوات المصانع من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. يطبق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بائراً مستقبلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، وتتم المحاسبة عنه على أنه إعادة تقييم في الفترة الحالية.

يتم عرض فئات الممتلكات والآلات والمعدات أعلاه بالقيمة التي يحددها خبير تقييم مستقل محترف على أساس السوق المفتوح، ناقصاً الاستهلاك المتراكم منذ تاريخ آخر إعادة تقييم. عند تعديل القيمة الدفترية للأصل عند إعادة التقييم، تطبق المجموعة نهج "الصافي" حيث تحذف الاستهلاك المتراكم مقابل القيمة الدفترية للأصل ثم تعيد تقييم صافي القيمة الدفترية. ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم كل ثلاث إلى خمس سنوات للتأكد من أن القيمة الدفترية لا تختلف جوهرياً عن القيمة التي سيتم تحديدها باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. ويتم استهلاك مبالغ إعادة التقييم للأصول الفردية على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية المقدرة من تاريخ إعادة التقييم.

يتم تسجيل الزيادات في القيمة الدفترية الناشئة عن إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر مع زيادة فائض إعادة التقييم في حقوق المساهمين. أما الانخفاض الذي يعوض زيادات سابقة لنفس الأصل، فيتم إدراجه في الدخل الشامل الآخر ويؤدي إلى خفض فائض إعادة التقييم المدرج سابقاً ضمن حقوق المساهمين، في حين تُحمل جميع الانخفاضات الأخرى على الربح أو الخسارة خلال السنة. وفي كل سنة، يتم إعادة تصنيف الفرق بين الاستهلاك المحتسب على أساس القيمة الدفترية المعاد تقييمها للأصل المحمل على الربح أو الخسارة والاستهلاك المحتسب على أساس التكلفة الأصلية للأصل، بعد خصم الضريبة، من فائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات إلى الأرباح المحتجزة. يتم تحويل احتياطي إعادة التقييم للأراضي المدرجة في حقوق المساهمين مباشرة إلى الأرباح المحتجزة عندما يتم تحقيق فائض إعادة التقييم عند استبعاد الأصل.

تستمر باقي فئات الأصول، بما في ذلك المركبات والأثاث والتركيبات والمعدات المكتتية في القياس بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدرجة بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكاليف المصروفة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. وتشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى وضع الأصل في حالة صالحة للاستخدام المقصود وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي تتواجد فيه.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج التكاليف اليومية الخاصة بخدمات الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل المنفصلة والمجموعة عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات أو المبالغ المعاد تقييمها لتلك البنود، ناقصاً القيم المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم إدراجها بشكل عام في قائمة الدخل الشامل المنفصلة والمجموعة. ولا يتم استهلاك الأراضي.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترات الحالية وفترات المقارنة:

السنوات	مبان وأعمال مدنية
٣٥ - ٥	آلات وماكينات
٣٢	مركبات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكتبية
٥ - ٣	مركبات ومعدات وأدوات المصنع

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير. ويتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات الناتجة عن الاستبعاد بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية بتاريخ كل تقرير وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الهياكل والمنشآت قيد الإنشاء وتدرج بالتكلفة. يتضمن ذلك تكلفة الإنشاءات والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. ولا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يحين الوقت الذي تتوفر فيه الأصول ذات الصلة للاستخدام المقصود.

١٥-٢ أصول الاستكشاف والتقييم

الإدراج

يتم شطب جميع التكاليف المتكبدة قبل الحصول على الحق القانوني في تنفيذ أنشطة الاستكشاف والتقييم في أي مشروع عند تكبدها. وبعد منح حق التقييم، يتم تحميل التكاليف الإدارية العامة والنفقات الإضافية المنسوبة مباشرة إلى أنشطة الاستكشاف والتقييم ضمن المصروفات، ويتم رسملة جميع التكاليف الأخرى وتسجيلها بالتكلفة عند الإدراج المبدي.

التصنيف والقياس

تدرج المصروفات التالية في القياس المبدي واللاحق لأصول الاستكشاف والتقييم:

- الحصول على حقوق الاستكشاف
- الدراسات الطبوغرافية أو الجيولوجية أو الجيوكيميائية أو الجغرافية
- الحفر الاستكشافي
- حفر الخنادق
- أخذ العينات
- الأنشطة المتعلقة بتقييم كل من الجدوى الفنية والجدوى الاقتصادية لاستخراج المعادن
- تكاليف الموظفين المعنيين بالاستكشاف
- المعدات والبنية التحتية
- التكاليف الإدارية الأخرى

تُصنف تكاليف الاستكشاف والتقييم التي تم رسملتها ضمن الأصول الملموسة أو غير الملموسة حسب طبيعة الأصل المستحوذ عليه، ويُطبق هذا التصنيف بشكل متسق.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٥-٢ أصول الاستكشاف والتقييم (تابع)

تُصنف الأصول الملموسة لاحقاً ضمن الممتلكات والألات والمعدات وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك.

تُدرج الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة ويتم إهلاكها وصولاً إلى قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي الاقتصادي.

الانخفاض في القيمة

نظراً لأن أصول مصروفات الاستكشاف والتقييم المرسمة غير متاحة للاستخدام، فلا يتم استهلاكها.

وفقاً لطريقة التكلفة الشاملة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاستكشاف والتقييم، يتم رسملة هذه التكاليف في صورة أصول غير ملموسة ويتم تقييمها لتجري الانخفاض في القيمة على أساس الامتياز استناداً إلى مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦ "استكشاف وتقييم الموارد المعدنية".

يتم رصد جميع مصروفات الاستكشاف والتقييم المرسمة للتحقق من وجود مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦.

١٦-٢ أصول غير ملموسة

الشهرة

تدرج الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم إهلاك الشهرة ولكن يتم اختبارها لتجري الانخفاض في قيمتها سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمالية انخفاض قيمتها، وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشتمل أرباح وخسائر استبعاد منشأة على القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة. لا يمكن عكس الشهرة بعد حدوث الانخفاض في قيمتها، ويُرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٩-٢ للحصول على مزيد من التفاصيل.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد لغرض اختبار انخفاض القيمة. ويتم إجراء التخصيص للوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية التجميع التي نشأت عنها الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أقل مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية، وهو قطاعات التشغيل.

١٧-٢ الالتزامات المالية

التصنيف والقياس اللاحق

تتضمن الالتزامات المالية للشركة الدائنيات التجارية والأخرى والقرض من شركة تابعة والالتزامات الإيجار والاقتراضات طويلة وقصيرة الأجل التي يتم قياسها بالتكلفة المهيمنة.

يتم قياس الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم تعديلها بتكاليف المعاملة، إن لزم الأمر، ما لم تصنف الشركة الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المهيمنة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، باستثناء المشتقات والالتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم تسجيلها لاحقاً بالقيمة العادلة مع إدراج الأرباح أو الخسائر في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج جميع الرسوم المتعلقة بالفوائد، إن وجدت، والتغيرات في القيمة العادلة للأداة التي يتم تسجيلها في قائمة الدخل الشامل ضمن بنود "تكاليف التمويل" أو "إيرادات التمويل".

١٨-٢ دائنيات تجارية وأخرى

تمثل الدائنيات التجارية والأخرى الالتزامات غير المدفوعة عن البضائع والخدمات المقدمة إلى الشركة الأم والمجموعة قبل نهاية فترة التقرير. وهذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الدائنيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية ما لم يتم السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهيمنة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ دائنات تجارية وأخرى

تمثل الدائنيات التجارية والأخرى الالتزامات غير المدفوعة عن البضائع والخدمات المقدمة إلى الشركة الأم والمجموعة قبل نهاية فترة التقرير. وهذه المبالغ غير مضمونة. يتم عرض الدائنيات التجارية والأخرى كالتزامات جارية ما لم يتم السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. ويتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٢ الاقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ويتم إدراج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملات) وقيمة الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تُدرج الرسوم المدفوعة لإنشاء تسهيلات القرض كتكاليف معاملات للقرض إذا أصبح سحب بعض أو كل التسهيلات أمراً محتملاً. في هذه الحالة، تؤجل الرسوم حتى يحدث السحب. وعندما لا يكون هناك دليل على أن سحب بعض أو كل التسهيلات أمر محتمل، تتم رسملة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً لخدمات السيولة وتهلك على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

٢٠-٢ تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة خلال الفترة الزمنية المطلوبة لإنجاز وإعداد الأصل للبيع أو الاستخدام المقصود. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تتطلب بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها.

تُخصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لاقتراضات محدّدة، لحين صرفها على الأصول المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها.

٢١-٢ تعديل الالتزامات المالية

تعامل المجموعة إعادة هيكلة التزاماتها المالية أو جزء منها مع المقرض الحالي بشروط مختلفة جوهرياً على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإدراج للالتزام مالي جديد. ومن أجل تحديد ما إذا كان التعديل جوهرياً، تنظر الشركة في الخصائص النوعية للتعديل المعني.

٢٢-٢ مخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى الشركة الأم والمجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لسداد الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة للالتزامات، عندما يكون ذلك ملائماً.

وفي الحالات التي يكون فيها عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية لزوم التدفق الخارجي لإجراء التسوية بالأخذ بعين الاعتبار فئة الالتزامات ككل. يتم إدراج المخصص حتى لو كانت احتمالية التدفق الخارجي فيما يتعلق بأي بند مضمن في نفس فئة الالتزامات ضئيلة.

٢٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع الشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٢٣ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبذل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ. ويتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة الوحدة الانتمانية المتوقعة.

تُدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة وتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بتوزيعات الأرباح المقترح دفعها من الأرباح المحتجزة للشركة الأم. يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المقاييس المناسبة التي تتضمن متطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان، والتوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن هيئة الخدمات المالية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. ويتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين.

٢٥-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة بتطبيق قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن هيئة الخدمات المالية فيما يتعلق بتحديد قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. ويتم تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن قائمة الدخل الشامل في السنة التي ترتبط بها.

٢٦-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٧-٢ ربحية السهم الواحد

(١) ربحية السهم الواحد الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة:

- الربح المنسوب لمالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف حقوق المساهمين بخلاف الأسهم العادية على
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدل لعناصر المكافآت في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

(٢) ربحية السهم الواحد المعدلة

تعدل ربحية السهم الواحد المعدلة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الواحد الأساسية لتأخذ في عين الاعتبار:

- تأثير الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المعدلة بعد خصم ضريبة الدخل.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المعدلة.

(٣) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣ التقديرات والاجتهادات الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية استخدام التقديرات المحاسبية، والتي من المرجح أن تختلف عن النتائج الفعلية بطبيعتها. كما يتعين على الإدارة ممارسة الاجتهاد في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

يقدم هذا الإيضاح لمحة عامة عن المجالات التي تنطوي على درجة عالية من الاجتهاد أو التعقيد والبنود التي من المرجح أن يتم تعديلها بشكل كبير بسبب النتائج النهائية التي تختلف عن التقديرات والافتراضات التي تم وضعها. يتم إدراج المعلومات التفصيلية حول كل من هذه التقديرات والاجتهادات في الإيضاحات الأخرى مع المعلومات حول أساس احتساب كل بند متأثر في القوائم المالية. بالإضافة إلى ذلك، يشرح هذا الإيضاح أيضاً الحالات التي حدثت فيها تعديلات فعلية هذه السنة نتيجة حدوث خطأ وتغييرات في التقديرات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

فيما يلي المجالات التي تتضمن التقديرات أو الاجتهادات الجوهرية:

- افتراضات مبدأ الاستمرارية - إيضاح ١-٢ (ج)
 - الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
- يتم احتساب الاستهلاك لتوزيع تكلفة الأصول ناقصاً القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لتقييم الإدارة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

- مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
- تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للمديونيات التجارية. وتستند مصفوفة المخصصات مبدئياً إلى معدلات العجز التاريخية الملحوظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية بالمعلومات التطلعية. وبتاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات العجز السابقة الملحوظة، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التطلعية، ويتم استخدامها إذا ثبتت ملائمتها وأهميتها.
- قد لا تمثل تجربة خسارة الائتمان التاريخية للمجموعة والظروف الاقتصادية المتوقعة مؤشرات على العجز الفعلي للعملاء في المستقبل.

- الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة
- تتبع الإدارة التوجيهات المنصوص عليها في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد متى تنخفض قيمة الشركة التابعة والشركة الشقيقة. ويتطلب هذا التحديد اجتهادات جوهرية، وعند إجراء هذه الاجتهادات، تقوم الإدارة بتقييم، من بين عوامل أخرى، القيمة الدفترية لصافي أصول المنشأة والقدرة المالية للشركة المستثمر بها وتطلعات العمل قصيرة الأجل لها، متضمنة عوامل مثل أداء مجال العمل والقطاع، والتغيرات في التقنية والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية. يجري مجلس الإدارة تقييماً سنوياً حول ما إذا كانت الشهرة والاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة قد تعرضت لأي انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" والذي يتطلب استخدام التقديرات.

- انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري
- إن مناجم الحجر الجيري، المدرجة في بند الممتلكات والآلات والمعدات، يتم فحصها لتحري الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتطلب فحص انخفاض القيمة لهذه المناجم من الإدارة تقدير سعة هذه المناجم من الأحجار الجيرية ومبالغها القابلة للاسترداد. وعلى هذا النحو، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون القيمة الحالية الصافية و/أو القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية استناداً إلى أفضل تقديرات الإدارة.

- انخفاض قيمة الأصول غير المالية
- تعكس مراجعة الأصول غير المالية لتحري الانخفاض في القيمة أفضل تقدير للإدارة للقيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية التي تمثل قيمتها المستخدمة أو قيمتها العادلة، ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. تعكس تقديرات الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية اجتهادات تشمل التدفقات النقدية المستقبلية للوحدات المولدة للنقد والمعدلات المستخدمة لخصم هذه التدفقات النقدية، وكلاهما يخضع لعوامل غير مؤكدة مثل استخدام المعلومات المتاحة وتطبيق الاجتهادات وهي عناصر جوهرية في وضع التقديرات، وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن التقديرات التي تم إعداد المعلومات المالية على أساسها (راجع الإيضاح رقم ١٧-١).

- تقييم المخزون
- تنطوي عملية تقييم المخزون، خاصة البضائع الجاهزة والأعمال قيد التنفيذ في عمليات صناعة الأسمنت، على درجة من عدم اليقين في التقديرات وتتطلب من الإدارة بعض الاجتهادات. يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، حيث يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتشمل المواد الخام والعمالة المباشرة ونسبة من النفقات العامة للتصنيع على أساس القدرة التشغيلية العادية.

تقوم الإدارة بتقييم صافي القيمة البيعية للمخزون بانتظام، مع الأخذ بعين الاعتبار عدة عوامل مثل الطلب الحالي والمتوقع في السوق، وأسعار البيع، وتكاليف الإنتاج. وتعد هذه التقديرات شديدة الحساسية للتغيرات في أسعار بيع الأسمنت والكلنكر في السوق، والمخزون بطيء الحركة أو الراكد، وفروقات الإنتاج التي تؤثر على توزيع التكاليف.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

التقديرات والاجتهادات الجوهرية (تابع)

• تقييم المخزون (تابع)

قد يكون لأي تغيير في هذه الافتراضات أو في ظروف السوق أثر جوهري على القيمة الدفترية للمخزون. ترى الشركة الأم والمجموعة أن الافتراضات المستخدمة خلال السنة الحالية معقولة وتعكس الظروف السوقية والتشغيلية في تاريخ التقرير.

• كميات المخزون من المواد الخام والأعمال قيد التنفيذ

يتكون المخزون من المواد الخام (التي تمثل بشكل رئيسي الحجر الجيري وخام الحديد والصخر الزيتي والجبس) ومخزون الأعمال قيد التنفيذ (التي تمثل بشكل رئيسي الكلنكر والحجر الجيري) المخزنة في كومات. ونظرًا لعدم إمكانية قياس وزن هذه المخزونات بطريقة عملية، تقوم الإدارة بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة من خلال الحصول على قياسات لكميات المخزون وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجمية باستخدام تقنيات المسح وأساليب أخرى مع حساب الكثافة. وعند القيام بذلك، تُعين الإدارة مساحين خارجيين لتقدير الكميات باستخدام حسابات علمية ومنهجية محددة، ومن ثم تطبق الإدارة طريقة تحويل الكثافة، والتي تُستخدم في تقييم المخزون المماثل في صناعة الأسمنت. وفي نهاية السنة، فيما لو زادت / انخفضت الكميات المقدرة بنسبة ٥٪ مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن خسارة السنة لكل من الشركة الأم والمجموعة كانت ستزيد أو ستخفض بمبلغ ٥,٥٣٥ مليون ريال عماني ومبلغ ٥,٦١٣ مليون ريال عماني على التوالي.

• مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة

تحتفظ الشركة بمخزون من قطع الغيار الخاصة بماكينات المصنع لمدة تتجاوز فترة التقرير الواحدة، وهو ما قد يؤدي في نهاية المطاف إلى استبعادها أو بيعها بأقل من تكلفتها بسبب تقادمها أو إهلاكها. تقوم الإدارة بتقدير المستوى المناسب للمخصصات المتعلقة بقطع الغيار في نهاية كل فترة تقرير. وتشمل العوامل التي تؤثر على هذه التقديرات توقعات الإدارة بشأن الاستخدام المستقبلي أو خطط استبعاد أو بيع هذه القطع. وفي نهاية السنة، فيما لو زادت / انخفضت توقعات الإدارة بنسبة ٥٪ مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن خسارة السنة لكل من الشركة الأم والمجموعة كانت ستزيد أو ستخفض بمبلغ ٥,١٥٢ مليون ريال عماني ومبلغ ٥,٢١٧ مليون ريال عماني على التوالي.

• التقييم العادل لاستثمارات حقوق المساهمين غير المدرجة

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية التي لا تتم المتاجرة بها في سوق نشطة باستخدام أساليب التقييم. وتستخدم الشركة تقديرها لاختيار نهج صافي الأصول في نهاية كل فترة تقرير.

يتطلب تحديد تقييم استثمارات حقوق المساهمين غير المدرجة تقديرًا جوهرياً ويتم الإفصاح عنها في الإيضاح ٤-١ (أ) (١).

• التغيير في السياسة المحاسبية الخاصة بالتملكات والآلات والمعدات

واعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة بقياس الأراضي والمباني والأعمال المدنية والآلات والمكينات ومركبات ومعدات وأدوات المصنع من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ – التملكات والآلات والمعدات. ويتم عرض فئات التملكات والآلات والمعدات أعلاه بالقيمة التي يحددها خبير تقييم مستقل محترف على أساس السوق المفتوح، ناقصاً الاستهلاك المتراكم منذ تاريخ آخر إعادة تقييم. ويتم إجراء عمليات إعادة التقييم كل ثلاث إلى خمس سنوات. ويتم استهلاك مبالغ إعادة التقييم للمباني الفردية على مدى الأعمار الإنتاجية المتبقية المقدرة من تاريخ إعادة التقييم.

يتم قياس ممتلكات وآلات ومعدات المجموعة باستخدام نموذج إعادة التقييم وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦، والذي يتطلب إدراج الأصول بالقيمة العادلة، وهو ما ينطوي على استخدام تقديرات واجتهادات جوهرية من قبل الإدارة.

تم تحديد القيم العادلة لقياس التملكات والآلات والمعدات بناءً على تقييمات خارجية أجراها خبراء تقييم مستقلون ومؤهلون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وقد استخدمت هذه التقييمات بيانات سوقية قابلة للملاحظة، متى ما كانت متاحة، بالإضافة إلى مدخلات غير قابلة للملاحظة مثل الافتراضات المتعلقة بأحوال السوق والعوامل الخاصة بكل أصل واستمرار استخدام الأصل في مكانه ووضع الحالين.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣ التقديرات والاجتهادات الهامة (تابع)

التقديرات والاجتهادات الجوهرية (تابع)

تشمل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في عملية التقييم ما يلي:

- أدلة سوقية على القيمة العادلة لأصول مماثلة.
- الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المقدرة.
- وضع الأصول وموقعها.
- الاستخدام الحالي والمتوقع للأصل.

نظراً لطبيعة هذه التقديرات، فإن أي تغيير في أي من الافتراضات المذكورة أعلاه قد يؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات واحتياطي إعادة التقييم في حقوق المساهمين. وتقوم الإدارة بمراجعة هذه الافتراضات بشكل دوري وتحديثها حسب الحاجة لتعكس ظروف السوق الراهنة.

شملت عملية إعادة التقييم المجموعة وشركاتها التابعة، وهي شركة بابونير لصناعة الأسمنت ومصنع إسمنت صحار وشركة ريسوت المالديف للأسمنت، وقد تم اعتماد عملية إعادة التقييم من قبل مجلس الإدارة.

٤ إدارة المخاطر المالية

١-٤ عوامل المخاطر المالية

تتعرض أنشطة المجموعة لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية وهي: مخاطر السوق (وتشمل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة. وتستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لبعض المخاطر. وتتولى إدارة المجموعة إدارة المخاطر في إطار السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- (أ) مخاطر السوق
- (ب) مخاطر الائتمان
- (ج) مخاطر السيولة

(أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة وأسعار الأسهم، بما يؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق لكي يظل في حدود مقبولة مع زيادة العائد على المخاطر.

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المدرجة مقومة بعملة غير العملة الوظيفية للمنشأة. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة أساساً من المعاملات بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. وضعت الإدارة سياسة تلزم المجموعة بإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية مقابل عملتها الوظيفية. وفيما يتعلق بمعاملات العملة الأجنبية التي تتم إما بالدولار الأمريكي أو بالعملات المربوطة به، تعتقد الإدارة أنه في حال انخفاض أو ارتفاع قيمة هذه العملات مقابل الريال العماني، فسيكون لذلك تأثير غير جوهري أو عدم وجود تأثير على أرباح المجموعة قبل الضريبة نظراً لأن الريال العماني مربوط بالدولار الأمريكي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، أبرمت المجموعة معاملاتها فقط بالدولار الأمريكي و عملات دول مجلس التعاون الخليجي. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية، حيث إن عملات دول مجلس التعاون الخليجي مرتبطة بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار.

تخضع استثمارات الشركة الأم لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم اليقين حول الأسعار المستقبلية للأسهم. تتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات وبالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أوراق مالية معينة. وعلاوة على ذلك، تتم إدارة استثمارات الشركة الأم وفقاً لإرشادات مجلس الإدارة.

الاستثمارات المدرجة للشركة الأم مطروحة للتداول العام في بورصة مسقط. وإذا افترضنا التالي:

- تغير مؤشرات بورصة مسقط بنسبة ١٠٪.
- تحرك أدوات حقوق المساهمين للشركة الأم وفقاً للأداء التاريخي للمؤشر.
- بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

سيكون الأثر على صافي أرباح المجموعة والشركة الأم كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣١٨,٥٧٤	٣٠٩,٧٥٩	٣١٨,٥٧٤	٣٠٩,٧٥٩
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
(٣) مخاطر معدل الفائدة			

تنشأ مخاطر معدل الفائدة لدى الشركة الأم والمجموعة من الاقتراضات البنكية والقروض من الأطراف ذات العلاقة. تقوم المجموعة بالاقتراض من البنوك التجارية بمعدلات الفائدة التجارية، كما تنفذ معاملات القروض من / إلى الأطراف ذات العلاقة بالمعدلات المتفق عليها.

تتعرض الشركة الأم والمجموعة من خلال الاقتراضات ذات السعر المتغير لمخاطر معدل الفائدة على التدفقات النقدية. وخلال ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كانت اقتراضات الشركة الأم والمجموعة مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحليل تعرضها لمخاطر معدل الفائدة بشكل دوري مع إعادة تقييم مصدر الاقتراضات وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط مقبولة لدى الشركة الأم والمجموعة.

تخضع معدلات الفائدة على الاقتراضات قصيرة الأجل والسحوبات على المكشوف بمبلغ ٦,٨٨٣,٧٤٤ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٧,٤٩٤,٨٣٣ ريال عماني) للشركة الأم ومبلغ ٨,٤٤٥,٥٥٢ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٩,١٨٨,٧٨٤ ريال عماني) للمجموعة مع البنوك للتغير عند إعادة التفاوض على التسهيلات والذي يتم في العادة على أساس سنوي في حالة السحب على المكشوف وعلى فترات أكثر تكراراً في حالة القروض قصيرة الأجل. وفي حال تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪، لكان الحد الأقصى للزيادة أو النقص في صافي مصروفات الفائدة قد بلغ ٦٨,٨٣٧ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٧٤,٩٤٨ ريال عماني) للشركة الأم و ٨٤,٤٥٦ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٩١,٨٨٨ ريال عماني) للمجموعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة الأم والمجموعة إجمالي قروض طويلة الأجل بمبلغ ٢٥,٧٨٧,٤١٢ ريال عماني ومبلغ ٤٤,٩٣٨,٩٩٦ ريال عماني على التوالي (٢٠٢٣ - مبلغ ٢٧,٨٠٤,٠٠٤ ريال عماني ومبلغ ٤٨,٥٧٤,٥١٥ ريال عماني) وتحمل معدلات فائدة متغيرة، وبالتالي فهي عرضة لمخاطر معدل الفائدة للتدفقات النقدية. لو تغير معدل الفائدة بنسبة ١٪ على هذه القروض طويلة الأجل، لكان الحد الأقصى للزيادة أو النقص في مصروفات الفوائد للسنة الحالية قد بلغ ٢٥٧,٨٧٤ ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٧٨,٠٤٠ ريال عماني) للشركة الأم و ٤٤٩,٣٩٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٨٥,٧٤٥ ريال عماني) للمجموعة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى الشركة الأم قرض من شركة تابعة بمبلغ ٦,٥٣٤,٤٧٧ ريال عماني (٢٠٢٣: ٦,٩٩٧,٦١٦ ريال عماني) يخضع للتغيير عند إعادة التفاوض مع الشركة التابعة بشكل سنوي. وإذا تغير معدل الفائدة على هذا القرض من الشركة التابعة بنسبة ١٪، لكان الحد الأقصى للزيادة أو النقص في إيرادات الفوائد للسنة الحالية قد بلغ ٦٥,٣٤٥ ريال عماني (٢٠٢٣: ٦٩,٩٧٦ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

(١) إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد خسارة مالية في حال عدم تمكن أحد العملاء أو الأطراف المقابلة للأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية.

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يماثل النقد، والودائع طويلة الأجل، والقروض المقدمة للأطراف ذات العلاقة، والتعرض الائتماني للعملاء، بما في ذلك المدينين التجاريين وأقساط الديون القائمة والمعاملات الملزم بها.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

فيما يلي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في نهاية فترة التقرير:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
٦,٣٢٤,٤٤٢	٤,٨٠١,٥٠٨	٢,٤٢٥,٤٣٨	٢,١٦٧,٣٣٤	مديونيات تجارية
١,٣١٣,٥٧٩	٣٧٦,٤٨٩	١,٦٦٣,٠٠٩	٢,٠٠٤,٦٦٢	دفعات مقدمة ومديونيات أخرى
١,٦٥١,١٠٥	١,٦٩٧,٣٣٨	٣٧٤,٨٥٤	٤٠٠,٨٠٧	نقد وما يماثل النقد
٩,٢٨٩,١٢٦	٦,٨٧٥,٣٣٥	٤٤٦٣,٣٠١	٤,٥٧٢,٨٠٣	

(١) إدارة المخاطر

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو أن تكون لها صفات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى أن تتأثر قدرة تلك الأطراف على الوفاء بالتزامات التعاقدية بشكل مماثل لتأثرها بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. وتشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة الأم والمجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كانت نسبة ٦٦٪ (٢٠٢٣: ٦٦٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٥ عملاء (٢٠٢٣: ٥ عملاء) للشركة الأم، ونسبة ٦٦٪ (٢٠٢٣: ٦٦٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٥ عملاء (٢٠٢٣: ٥ عملاء) للمجموعة.

فيما يتعلق بالمديونيات التجارية، وفي حالة عدم وجود وكالة تصنيف ائتماني مستقلة في الدولة، يقوم فريق مراقبة الائتمان الذي يتمثل بالإدارة العليا بتقييم جودة ائتمان العملاء، مع الأخذ بعين الاعتبار مركزهم المالي وخبرتهم السابقة وعوامل أخرى.

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالشركة الأم والمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة ائتمان حتى ٦٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الائتمان لفترة ٦٠ يوماً إضافية. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية. ولا تتوفر التصنيفات الخارجية بالعادة ضمن بيئة العمل التي تعمل فيها الشركة الأم والمجموعة.

تتعلق المبالغ المخفضة بالمشكلات الخاصة بالإدارة السابقة، كما هو مبين في الإيضاح ٢٦(ب)(١). لقد كانت هذه المبالغ مستحقة القبض في الأصل، ولكن نتيجة للظروف الموضحة بالتفصيل في الإيضاح ٢٦(ب)(١)، أصبحت هذه المبالغ مطلوبة حصراً من الإدارة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

نقد لدى البنك وودائع بنكية قصيرة الأجل

التصنيف (وفقاً لتصنيف البنوك العالمي من قبل وكالة موديز لخدمات المستثمرين)

المجموعة	الشركة الأم		
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٢٦٤,٤٩٨	-	P-٢
٣٦٩,٧٢٦	٤٤٩,٩٩٨	٩٩,٠٢١	P-٣
٢٥٦,٨٧٢	١٢٧,٨٤٥	٢٥١,٩٥٢	NP
٩٨٩,٧٥٨	٨٣٨,٨٣١	١٤,٩٩٨	غير مصنف
١,٦١٦,٣٥٦	١,٦٨١,١٧٢	٣٦٥,٩٧١	٣٩٢,٨٥٩

العنصر المتبقي من بند "النقد وما يماثل النقد" في قائمة المركز المالي يمثل النقد بالصندوق.

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك المجموعة فقط مديونيات تجارية ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة كأصول مالية تخضع لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩. وفي حين أن النقد وما يماثل النقد يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩، فإن خسارة انخفاض القيمة المحددة كانت غير جوهرية.

المديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة

تطبق الشركة الأم والمجموعة النهج المبسط بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية.

بالنسبة للمستحق من الأطراف ذات العلاقة، تستخدم الشركة الأم والمجموعة نموذجاً عاماً وتأخذ في اعتبارها احتمالية العجز عن السداد عند الإدراج المبديني للأصل وما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان على أساس مستمر خلال كل فترة تقرير. ولتقييم ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان للأطراف ذات العلاقة، تتم مقارنة مخاطر العجز عن السداد على الأصل كما في تاريخ التقرير مع مخاطر العجز عن السداد كما في تاريخ الإدراج المبديني. كما يؤخذ في الاعتبار المعلومات المستقبلية المعقولة والداعمة. وعلى وجه الخصوص، فقد أدرجت المؤشرات التالية:

- التصنيف الائتماني الخارجي (إن كان متاحاً).
- التغييرات العكسية الفعلية أو المتوقعة في الأعمال أو الظروف المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تسبب تغييراً جوهرياً في قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته.
- التغييرات الجوهرية الفعلية أو المتوقعة في النتائج التشغيلية للعمليات.
- التغييرات الجوهرية في الأداء والسلوك المتوقعين للعمليات، بما في ذلك التغييرات في حالة السداد للعمليات والتغيرات في النتائج التشغيلية للعمليات.

المديونيات التجارية (بما في ذلك المستحق من الأطراف ذات العلاقة)

لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المديونيات التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

بالنسبة للمديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، تستند معدلات الخسائر المتوقعة إلى الخبرة السابقة لخسارة الائتمان ويتم تعديلها لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية على عوامل الاقتصاد الكلي وهي تتمثل في المقام الأول في الناتج المحلي الإجمالي ونصيب الفرد من الدخل في الدولة، والذي يؤثر مباشرة على قدرة العملاء على سداد المديونيات.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ كما يلي للمديونيات التجارية.

الشركة الأم

مخصص الخسارة ريال عماني	القيمة الدفترية للخسارة ريال عماني	معدل الخسارة المتوقعة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٨٥	٢٠٢,٠٠٩	%٠,٢٤	مستحقة من ٠ إلى ٣٠ يوماً
٥١١	١٧٠,١٣٦	%٠,٣٠	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٥٠١	٩٣,٥٩٢	%٠,٥٤	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٨٧١	٥٠,٩٦٤	%١,٧١	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٧,٣٠٦	٦٨,٢٠٩	%١٠,٧١	مستحقة من ١٢١ إلى ١٥٠ يوماً
٦,٥٠٧	٤٠,٢٠٧	%١٦,١٨	مستحقة من ١٥١ إلى ١٨٠ يوماً
٢,٧٧٢	١٧,٨٠٨	%١٥,٥٧	مستحقة من ١٨١ إلى ٢١٠ يوماً
٤,١٨١	١٢,٥٥١	%٣٣,٣١	مستحقة من ٢١١ إلى ٢٤٠ يوماً
٣,٢٣٠	٦,٤٦١	%٥٠,٠٠	مستحقة من ٢٤١ إلى ٢٧٠ يوماً
٦٧٢	٩٢٢	%٧٢,٨٢	مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٠٠ يوماً
٢٥,٠٢٠	٢٥,٨٠١	%٩٦,٩٧	مستحقة من ٣٠١ إلى ٣٣٠ يوماً
٣٤,٣٥٨	٣٥,٧٦٩	%٩٦,٠٦	مستحقة من ٣٣١ إلى ٣٦٠ يوماً
١,٣١٥,٤٦٧	١,٤١٦,٠٤٣	%٩٢,٩٠	مستحقة خلال ٣٦١ يوماً وأكثر
١,٤٠١,٨٨١	٢,١٤٠,٤٧٢		إجمالي مخصص الخسارة لمخاطر العجز عن السداد
١٠,٠١٠,٦٤٥	١٠,٠١٠,٦٤٥		مديونيات مخفضة على وجه التحديد*
١١,٤١٢,٥٢٦	١٢,١٥١,١١٧		مستحق من أطراف ذات علاقة*
١٢,٣٢١,٩٦١	١٣,٧٥٠,٧٠٤		الإجمالي
٢٣,٧٣٤,٤٨٧	٢٥,٩٠١,٨٢١		

مخصص الخسارة ريال عماني	القيمة الدفترية للخسارة ريال عماني	معدل الخسارة المتوقعة %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٨٧٣	١٣٧,٩٧٦	%١,٣٦	مستحقة من ٠ إلى ٣٠ يوماً
٢,٣٤٨	١٩٩,٩٥٩	%١,١٧	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً
٣,١٠٢	١٨٣,٥٦٤	%١,٦٩	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٤,٣٦٢	٩٥,٠٠٠	%٤,٥٩	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
١٠,٩٦٨	٦٩,٠٩٦	%١٥,٨٧	مستحقة من ١٢١ إلى ١٥٠ يوماً
٣,٠٦٩	٢٧,٥٨٣	%١١,١٣	مستحقة من ١٥١ إلى ١٨٠ يوماً
٣,١٩٤	٢٧,٠١٧	%١١,٨٢	مستحقة من ١٨١ إلى ٢١٠ يوماً
٢,٣٩٠	٣٤,١١٩	%٧,٠١	مستحقة من ٢١١ إلى ٢٤٠ يوماً
٢,١٩١	٣٩,٧٢٣	%٥,٥٢	مستحقة من ٢٤١ إلى ٢٧٠ يوماً
٦,٦٢٠	١٨,٢٥٠	%٣٦,٢٨	مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٠٠ يوماً
١٨,٤١٣	٢٠,١٥١	%٩١,٣٨	مستحقة من ٣٠١ إلى ٣٣٠ يوماً
٢٥,٠٩٨	٢٥,٦١٨	%٩٧,٩٧	مستحقة من ٣٣١ إلى ٣٦٠ يوماً
١,٠٢٤,٨٦٣	١,٤٣٠,١٧٤	%٧١,٦٦	مستحقة خلال ٣٦١ يوماً وأكثر
١,١٠٨,٤٩١	٢,٣٠٨,٢٣٠		إجمالي مخصص الخسارة لمخاطر العجز عن السداد
١٠,٠١٠,٦٤٥	١٠,٠١٠,٦٤٥		مديونيات مخفضة على وجه التحديد*
١١,١١٩,١٣٦	١٢,٣١٨,٨٧٥		مستحق من أطراف ذات علاقة*
١٢,٣٤١,٧٩٦	١٣,٥٦٧,٤٩٥		الإجمالي
٢٣,٤٦٠,٩٣٢	٢٥,٨٨٦,٣٧٠		

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الخسارة المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسارة	مخصص الخسارة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مستحقة من ٠ إلى ٣٠ يوماً	٠,٠٧ %	١,٧٨٠,٧٥٢	١,١٦١
مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	٠,٣٣ %	٢٦٤,٩٨٥	٨٨٠
مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	٠,٤٦ %	٣٦٤,٦٢٦	١,٦٨٥
مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٢,٤٦ %	٥٧,٣٣٢	١,٤١٣
مستحقة من ١٢١ إلى ١٥٠ يوماً	١٠,٧٢ %	٦٨,١٧١	٧,٣٠٦
مستحقة من ١٥١ إلى ١٨٠ يوماً	٩,٢١ %	٧٩,٠٦٨	٧,٢٨٤
مستحقة من ١٨١ إلى ٢١٠ يوماً	١٥,٣٦ %	١٨,٠٧٨	٢,٧٧٦
مستحقة من ٢١١ إلى ٢٤٠ يوماً	٢٩,٦٣ %	١٨,٤٢٢	٥,٤٥٩
مستحقة من ٢٤١ إلى ٢٧٠ يوماً	٤٥,٨٣ %	٧,١٢٢	٣,٢٦٤
مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٠٠ يوماً	١٠,٤٤ %	٢٤,٧٥١	٢,٥٨٣
مستحقة من ٣٠١ إلى ٣٣٠ يوماً	٩٦,٠٥ %	٢٦,٠٧٨	٢٥,٠٤٧
مستحقة من ٣٣١ إلى ٣٦٠ يوماً	٩٤,٥٥ %	٣٦,١٨٢	٣٤,٢٠٩
مستحقة خلال ٣٦١ يوماً وأكثر	٨٠,٣٠ %	٥,٣٩٧,٩٥٧	٤,٣٣٤,٣١٣
إجمالي مخصص الخسارة لمخاطر العجز عن السداد مديونيات مخفّضة على وجه التحديد*		٨,١٤٣,٥٢٤	٤,٤٢٧,٣٨٠
		١٠,٠١٠,٦٤٥	١٠,٠١٠,٦٤٥
		١٨,١٥٤,١٦٩	١٤,٤٣٨,٠٢٥
		١١,٦٧٨,٢٧٨	١٠,٥٩٢,٩١٤
		٢٩,٨٣٢,٤٤٧	٢٥,٠٣٠,٩٣٩

مستحق من أطراف ذات علاقة*
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الخسارة المتوقعة %	القيمة الدفترية للخسارة	مخصص الخسارة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مستحقة من ٠ إلى ٣٠ يوماً	٢,٩٥ %	١,٣٦٧,٦٩٣	٤٠,٣٧٤
مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوماً	٣,٤٦ %	٢٠٤,٦٩٨	٧,٠٨٧
مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوماً	٣,٤٠ %	٣٢٦,٥٣٢	١١,١١٠
مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً	٤,٥٩ %	٩٥,٠٠٠	٤,٣٦٢
مستحقة من ١٢١ إلى ١٥٠ يوماً	١٥,٨٧ %	٦٩,٠٩٦	١٠,٩٦٨
مستحقة من ١٥١ إلى ١٨٠ يوماً	٢٢,٨٤ %	٥٠,٠٠٠	١١,٤٢٢
مستحقة من ١٨١ إلى ٢١٠ يوماً	١١,٨٢ %	٢٧,٠١٧	٣,١٩٤
مستحقة من ٢١١ إلى ٢٤٠ يوماً	٧,٠١ %	٣٤,١١٩	٢,٣٩٠
مستحقة من ٢٤١ إلى ٢٧٠ يوماً	٥,٥٢ %	٣٩,٧٢٣	٢,١٩١
مستحقة من ٢٧١ إلى ٣٠٠ يوماً	٣٦,٢٨ %	١٨,٢٥٠	٦,٦٢٠
مستحقة من ٣٠١ إلى ٣٣٠ يوماً	٧١,١٩ %	٣٩,٣٣٨	٢٨,٠٠٧
مستحقة من ٣٣١ إلى ٣٦٠ يوماً	٩٧,٩٧ %	٢٥,٦١٨	٢٥,٠٩٨
مستحقة خلال ٣٦١ يوماً وأكثر	٥٦,١٧ %	٦,٧٤٠,٠٧٧	٣,٧٨٥,٥٩٥
إجمالي مخصص الخسارة لمخاطر العجز عن السداد مديونيات مخفّضة على وجه التحديد*		٩,٠٣٧,١٦١	٣,٩٣٨,٤١٨
		١٠,٠١٠,٦٤٥	١٠,٠١٠,٦٤٥
		١٩,٠٤٧,٨٠٦	١٣,٩٤٩,٠٦٣
		١١,٨٢٠,٢٦٨	١٠,٥٩٤,٥٦٩
		٣٠,٨٦٨,٠٧٤	٢٤,٥٤٣,٦٢٢

مستحق من أطراف ذات علاقة*
الإجمالي

تتعلق المبالغ المخفّضة بالمشكلات الخاصة بالإدارة السابقة، كما هو مبين في الإيضاح ٢٦(ب)(١). لقد كانت هذه المبالغ مستحقة القبض في الأصل، ولكن نتيجة للظروف الموضحة بالتفصيل في الإيضاح ٢٦(ب)(١)، أصبحت هذه المبالغ مطلوبة حصراً من الإدارة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المجموعة (تابع)

فيما يلي تسوية مخصصات الخسارة للمديونيات التجارية كما في ٣١ ديسمبر مع مخصصات الخسارة الافتتاحية:

الشركة الأم

الإجمالي	مديونيات تجارية من أطراف ذات علاقة		مديونيات تجارية من أطراف أخرى	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	٢٢,٤٥١,٨١٥	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	١٢,٣٦١,٨٣٥	١٢,٣٤١,٧٩٦
	١,٠٠٩,١١٧	٢٧٣,٥٥٥	(٢٠,٠٣٩)	(١٩,٨٣٥)
	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	١٢,٣٤١,٧٩٦	١٢,٣٢١,٩٦١
	١٠,٠٨٩,٩٨٠	١١,١١٩,١٣٦	١٠,٠٨٩,٩٨٠	١١,١١٩,١٣٦
	٢٩٣,٣٩٠	٢٩٣,٣٩٠	١,٠٢٩,١٥٦	١,٠٢٩,١٥٦
	١١,٤١٢,٥٢٦	١١,٤١٢,٥٢٦	١١,١١٩,١٣٦	١١,١١٩,١٣٦

في ١ يناير
الزيادة / (النقص) في مخصص
الخسارة المدرج في الربح أو
الخسارة خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

المجموعة

الإجمالي	مديونيات تجارية من أطراف ذات علاقة		مديونيات تجارية من أطراف أخرى	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	٢٢,٧٧٤,٦٧٧	٢٤,٥٤٣,٦٣٢	١٠,٥٨٦,٤٨٢	١٠,٥٩٤,٥٦٩
	١,٧٦٨,٩٥٥	٤٨٧,٣٠٧	٨,٠٨٧	(١,٦٥٥)
	٢٤,٥٤٣,٦٣٢	٢٥,٠٣٠,٩٣٩	١٠,٥٩٤,٥٦٩	١٠,٥٩٢,٩١٤
	١٢,١٨٨,١٩٥	١٣,٩٤٩,٠٦٣	١٢,١٨٨,١٩٥	١٣,٩٤٩,٠٦٣
	٤٨٨,٩٦٢	٤٨٨,٩٦٢	١,٧٦٠,٨٦٨	١,٧٦٠,٨٦٨
	١٤,٤٣٨,٠٢٥	١٤,٤٣٨,٠٢٥	١٣,٩٤٩,٠٦٣	١٣,٩٤٩,٠٦٣

في ١ يناير
الزيادة / (النقص) في مخصص
الخسارة المدرج في الربح أو
الخسارة خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

يتم شطب المديونيات التجارية (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة) عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، إفخاق المدين في المشاركة في خطة السداد مع المجموعة.

يتم عرض خسائر الانخفاض في القيمة على المديونيات التجارية (بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة) كصافي خسائر انخفاض في القيمة ضمن الأرباح الافتتاحية. وتدرج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً في نفس البند.

الدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى والنقد وما يماثل النقد والضمانات المالية الصادرة

تطبق المجموعة نموذج الثلاث مراحل بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة للدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى وما يماثل النقد. وبموجب نموذج الثلاث مراحل، تحلل الإدارة جودة ائتمان المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى وما يماثل النقد، وعليه تم اعتبار الأصول المالية التي ليس لديها زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ تاريخ الإدراج المبني كأصول المرحلة الأولى، وتتبع الإدارة طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وعندما يكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان عند الإدراج المبني، تندرج هذه الأصول ضمن المرحلة الثانية ويتم اتباع طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. أما بالنسبة للأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة في مرحلة التقرير (المرحلة ٣)، فيتم اتباع طريقة الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. قامت الإدارة بتحليل جودة ائتمان المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى وما يماثل النقد وقررت اتباع نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً. أصدرت الشركة الأم ضماناً مالياً لصالح شركاتها التابعة. يبلغ الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان والذي يمثل أقصى مبلغ قد تضطر الشركة الأم إلى دفعه في حال تم طلب الضمان ٧,٠٦٦,٦٠٧ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤,٨٦٥,٤٩١ ريال عماني). ولا يزال هذا الضمان يُصنّف ضمن المرحلة الأولى نظراً للوضع المالي الجيد للشركة التابعة وقدرتها المستمرة على الوفاء بالتزاماتها.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(٢) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المجموعة (تابع)

فيما يلي تسوية مخصص الخسارة للدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى كما في ٣١ ديسمبر مع مخصص الخسارة الافتتاحي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢١,٩٧٢,٩١٩	٢٢,١١٣,٥٨٩	٢٥,٨٦٨,٧٠٠	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	في ١ يناير
١٤٠,٦٧٠	٧١٢,٨٦٨	٦٧٨,١٣٢	٣١١,٤٧٦	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال السنة
٢٢,١١٣,٥٨٩	٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	في ٣١ ديسمبر

صافي تكلفة الانخفاض في القيمة على الأصول المالية المدرجة ضمن الربح أو الخسارة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٦٨,٩٥٥	٤٨٧,٣٠٧	١,٠٠٩,١١٧	٢٧٣,٥٥٥	الحركة في مخصص الخسارة للمديونيات التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة
١٤٠,٦٧٠	٧١٢,٨٦٨	٦٧٨,١٣٢	٣١١,٤٧٦	خسائر الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى
١,٩٠٩,٦٢٥	١,٢٠٠,١٧٥	١,٦٨٧,٢٤٩	٥٨٥,٠٣١	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الحالية والمتوقعة للأرباح أو رأس المال الناشئة من عدم تمكن الشركة الأم والمجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تصبح مستحقة. تقوم إدارة المالية بإعداد ومراقبة توقعات التدفقات النقدية ومتطلبات السيولة للشركة الأم والمجموعة لضمان احتفاظهما بنقد كافٍ للوفاء باحتياجاتهما التشغيلية بينما تحتفظ بسقف كافٍ على تسهيلات الاقتراض غير المسحوبة لديها في جميع الأوقات بحيث لا تتجاوز المجموعة حدود الاقتراض أو التعهدات على أي من تسهيلات الاقتراض الخاصة بها. تأخذ هذه التنبؤات بعين الاعتبار خطط الشركة الأم والمجموعة لتمويل الديون والالتزام بالتعهدات والالتزام بالنسب الداخلية المستهدفة لقائمة المركز المالي.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى الفترة المتبقية بتاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. وتمثل المبالغ المفصّل عنها بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصصة.

لمزيد من المعلومات حول الاستمرارية والتعهدات، يُرجى الرجوع إلى الإيضاح ١-٢ (ج) والإيضاح ٦-١٦ (ج) على التوالي.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

الشركة الأم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
قروض لأجل	٦,١٧٣,٣٩٨	٢٢,١٥١,٤٥١	-	٢٨,٣٢٤,٨٤٩	٢٥,٧٨٧,٤١٢
اقتراضات قصيرة الأجل	٦,٩٦٩,٧٩١	-	-	٦,٩٦٩,٧٩١	٦,٨٨٣,٧٤٤
قرض من شركة تابعة	٦,٥٣٤,٤٧٧	-	-	٦,٥٣٤,٤٧٧	٦,٥٣٤,٤٧٧
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٤٨,١١٥,٢٨٨	-	-	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,١١٥,٢٨٨
دائنيات تجارية وأخرى	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	-	-	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤
التزامات الإيجار	٤٨٤,٢٨٤	١,٨٤٤,٨٤٣	١,١٣٠,٩٦٨	٣,٤٦٠,٠٩٥	٢,٤٢٩,٩٢٧
الضمانات المالية الصادرة	٧,٠٦٦,٦٠٧	-	-	٧,٠٦٦,٦٠٧	-
إجمالي الالتزامات المالية	١٠٥,٨١٤,٢٧٩	٢٣,٩٩٦,٢٩٤	١,١٣٠,٩٦٨	١٣٠,٩٤١,٥٤١	١٢٠,٢٢١,٢٨٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]
قروض لأجل	٦,٠٠٧,٣٢٣	٢٧,٦٦٥,٣١٠	٩١,٣٨٥	٣٣,٧٦٤,٠١٨	٢٧,٨٠٤,٠٠٤
اقتراضات قصيرة الأجل	٧,٥٨٨,٥١٨	-	-	٧,٥٨٨,٥١٨	٧,٤٩٤,٨٣٣
قرض من شركة تابعة	٩,٤١١,٢١٨	-	-	٩,٤١١,٢١٨	٦,٩٩٧,٦١٦
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٤١,٨٧٤,١١٥	-	-	٤١,٨٧٤,١١٥	٤١,٨٧٤,١١٥
دائنيات تجارية وأخرى	٢٧,٦٠٨,٠٦٤	-	-	٢٧,٦٠٨,٠٦٤	٢٧,٦٠٨,٠٦٤
التزامات الإيجار	٤٩١,٩٩٤	١,٨٨٣,٤٢٥	١,٤١٢,٠٣٦	٣,٧٨٧,٤٥٥	٢,٥٩٢,٦٥٤
الضمانات المالية الصادرة	٤,٨٦٥,٤٩١	-	-	٤,٨٦٥,٤٩١	-
إجمالي الالتزامات المالية	٩٧,٨٤٦,٧٢٣	٢٩,٥٤٨,٧٣٥	١,٥٠٣,٤٢١	١٢٨,٨٩٨,٨٧٩	١١٤,٣٧١,٢٨٦

المجموعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
قروض لأجل	٨,٨٥٢,٧٠٣	٣٩,٤٤٠,٧٥٠	٧,٠٥٩,٤٨٥	٥٥,٣٥٢,٩٣٨	٤٤,٩٣٨,٩٩٦
اقتراضات قصيرة الأجل	٨,٥٥١,١٢١	-	-	٨,٥٥١,١٢١	٨,٤٤٥,٥٥٢
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٤٨,١١٥,٢٨٨	-	-	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,١١٥,٢٨٨
دائنيات تجارية وأخرى	٣١,٠١٩,٤٤٤	-	-	٣١,٠١٩,٤٤٤	٣١,٠١٩,٤٤٤
التزامات الإيجار	٨٢٧,٩٣٣	٣,١٧٨,٥٩٠	٥,٥٨٤,٧٤١	٩,٥٩١,٢٦٤	٦,٥٥٠,٢٩٥
إجمالي الالتزامات المالية	٩٧,٣٦٦,٤٨٩	٤٢,٦١٩,٣٤٠	١٢,٦٤٤,٢٢٦	١٥٢,٦٣٠,٠٥٥	١٣٩,٠٦٩,٥٧٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]
قروض لأجل	٨,٨١١,٥٤٥	٤٤,٥٤٨,٢٦٧	٧,٧١٩,١٦٩	٦١,٠٧٨,٩٨١	٤٨,٥٧٤,٥١٥
اقتراضات قصيرة الأجل	٩,٣٠٣,٦٤٤	-	-	٩,٣٠٣,٦٤٤	٩,١٨٨,٧٨٤
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٤١,٨٧٤,١١٥	-	-	٤١,٨٧٤,١١٥	٤١,٨٧٤,١١٥
دائنيات تجارية وأخرى	٢٩,٣٤٧,٨٣٥	-	-	٢٩,٣٤٧,٨٣٥	٢٩,٣٤٧,٨٣٥
التزامات الإيجار	٨٣٩,٢٤٢	٣,٢٣٤,٠٣٦	٦,١١٥,٤٣٣	١٠,١٨٨,٧١١	٦,٨٣٧,٥٠٣
إجمالي الالتزامات المالية	٩٠,١٧٦,٣٨١	٤٧,٧٨٢,٣٠٣	١٣,٨٣٤,٦٠٢	١٥١,٧٩٣,٢٨٦	١٣٥,٨٢٢,٧٥٢

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١-٤ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

تجري المجموعة حاليًا مناقشات مع كبار الموردين لإعادة هيكلة الدفعات بهدف إدارة السيولة، وقد تم الإفصاح عن ذلك في مبدأ الاستمرارية بالإيضاح رقم ١-٢ (ج). إذا أعادت الإدارة هيكلة الدائنيات التجارية لمورد الغاز والإيجار مستحق الدفع والقروض الأجل وتاريخ استحقاق الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة، ستكون التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة المتبقية على النحو التالي:

الشركة الأم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
قروض لأجل	٦,١٧٣,٣٩٨	٢٢,١٥١,٤٥١	-	٢٨,٣٢٤,٨٤٩	٢٥,٧٨٧,٤١٢
اقتراضات قصيرة الأجل	٦,٩٦٩,٧٩١	-	-	٦,٩٦٩,٧٩١	٦,٨٨٣,٧٤٤
قرض من شركة تابعة	٨,٣٠٧,٤٣١	-	-	٨,٣٠٧,٤٣١	٦,٥٣٤,٤٧٧
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٦,٨١٤,٨٦٦	٢٥,١٥٩,٨٩٠	٢٦,٧٢٥,٨٢٢	٥٨,٧٠٠,٥٧٨	٤٨,١١٥,٢٨٨
دائنيات تجارية وأخرى	٤٠,١٧٢,٨٥٤	-	-	٤٠,١٧٢,٨٥٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤
التزامات الإيجار	٤٨٤,٢٨٤	١,٨٤٤,٨٤٣	١,١٣٠,٩٦٨	٣,٤٦٠,٠٩٥	٢,٤٢٩,٩٢٧
إجمالي الالتزامات المالية	٦٨,٩٢٢,٦٢٤	٤٩,١٥٦,١٨٤	٢٧,٨٥٦,٧٩٠	١٤٥,٩٣٥,٥٩٨	١٢٠,٢٢١,٢٨٢

المجموعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أقل من سنة واحدة ريال عماني	١ - ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني
قروض لأجل	٨,٨٥٢,٧٠٣	٣٩,٤٤٠,٧٥٠	٧,٠٥٩,٤٨٥	٥٥,٣٥٢,٩٣٨	٤٤,٩٣٨,٩٩٦
اقتراضات قصيرة الأجل	٨,٥٥١,١٢١	-	-	٨,٥٥١,١٢١	٨,٤٤٥,٥٥٢
دائنيات تجارية - مورد الغاز	٦,٨١٤,٨٦٦	٢٥,١٥٩,٨٩٠	٢٦,٧٢٥,٨٢٢	٥٨,٧٠٠,٥٧٨	٤٨,١١٥,٢٨٨
دائنيات تجارية وأخرى	٤٠,٦٧١,٨٣١	-	-	٤٠,٦٧١,٨٣١	٣١,٠١٩,٤٤٤
التزامات الإيجار	٨٢٧,٩٣٣	٣,١٧٨,٥٩٠	٥,٥٨٤,٧٤١	٩,٥٩١,٢٦٤	٦,٥٥٠,٢٩٥
إجمالي الالتزامات المالية	٦٥,٧١٨,٤٥٤	٦٧,٧٧٩,٢٣٠	٣٩,٣٧٠,٠٤٨	١٧٢,٨٦٧,٧٣٢	١٣٩,٠٦٩,٥٧٥

تم أخذ مخاطر السيولة في الاعتبار مع مراعاة الضمانات المالية المقدمة من الشركة الأم نيابة عن الشركات التابعة للمجموعة.

٢-٤ قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأم والمجموعة أصولهما المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ كل تقرير. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام يتم إما عن طريق السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام. القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة اعتيادية بين مشاركين في السوق في تاريخ القياس.

تستند القيمة العادلة للأدوات المالية التي يتم المتاجرة بها في الأسواق النشطة في تاريخ التقرير على أسعارها المدرجة أو عروض أسعار الوسطاء الملزمة (سعر الشراء للمراكز الطويلة وسعر الطلب للمراكز القصيرة) دون أي خصم لتكاليف المعاملات.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ قياس القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى في السوق النشطة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي يعتقد أنها مناسبة للظروف. تتضمن أساليب التقييم نهج السوق (مثل استخدام المعاملات التجارية الأخيرة في السوق الاعتيادية المعدلة حسب الضرورة أو بالرجوع إلى القيمة العادلة الحالية لأداة أخرى مشابهة إلى حد كبير) وصافي قيمة الأصول ونهج الدخل (مثل تحليل التدفقات النقدية المخصومة ونماذج تسعير الخيارات بالاستفادة بأكبر قدر ممكن من معلومات السوق المتاحة والمثبتة).

تسلسل مستويات قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية بالقيمة العادلة من حيث أسلوب التقييم. تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

المستوى الأول - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول المماثلة.
المستوى الثاني - المدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة الواردة في المستوى الأول، التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل تلك المشتقة من الأسعار).
المستوى الثالث - مدخلات الأصول التي لا تركز على بيانات يمكن ملاحظتها في السوق (أي مدخلات غير قابلة للملاحظة).

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى الأول ريال عماني	المستوى الثاني ريال عماني	المستوى الثالث ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	٥٩,٠٧٣,٣١٩	٥٩,٠٧٣,٣١٩
استثمارات في أوراق مالية مدرجة	٢,٨٣٠,٢٩٣	-	-	٢,٨٣٠,٢٩٣
استثمارات في استثمارات محلية غير مدرجة	-	-	٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠
الإجمالي	٢,٨٣٠,٢٩٣	-	٥٩,٣٤٠,٦١٩	٦٢,١٧٠,٩١٢

المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المستوى الأول ريال عماني	المستوى الثاني ريال عماني	المستوى الثالث ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	٩٧,٣٢٥,٠٧٥	٩٧,٣٢٥,٠٧٥
استثمارات في أوراق مالية مدرجة	٢,٨٣٠,٢٩٣	-	-	٢,٨٣٠,٢٩٣
استثمارات في استثمارات محلية غير مدرجة	-	-	٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠
الإجمالي	٢,٨٣٠,٢٩٣	-	٩٧,٥٩٢,٣٧٥	١٠٠,٤٢٢,٦٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستوى الأول ريال عماني	المستوى الثاني ريال عماني	المستوى الثالث ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
الشركة الأم والمجموعة	-	-	-	-
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٢,٩١٨,٤٣٧	-	-	٢,٩١٨,٤٣٧
استثمارات في أوراق مالية مدرجة	-	-	٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠
استثمارات في أوراق مالية محلية غير مدرجة	-	-	٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠
الإجمالي	٢,٩١٨,٤٣٧	-	٢٦٧,٣٠٠	٣,١٨٥,٧٣٧

تتوفر للاستثمارات المصنفة ضمن المستوى الثالث مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة، لأنها تتداول بشكل غير منتظم. تشمل أدوات المستوى الثالث أسهم حقوق المساهمين الخاصة. نظرًا لعدم توفر أسعار ملحوظة لهذه الأسهم، فقد تم استخدام أساليب تقييم أخرى لاشتقاق القيمة العادلة. يتم تصنيف الأرض على أنها في المستوى الثاني حيث يتم إجراء التقييم في السوق المفتوحة باستخدام مدخلات السوق القابلة للملاحظة.

يمثل الجدول التالي الحركة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستويين الأول والثالث للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الشركة الأم والمجموعة			
٢٠٢٤		٢٠٢٣	
المستوى الأول	المستوى الثالث	المستوى الأول	المستوى الثالث
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٩١٨,٤٣٧	٢٦٧,٣٠٠	٣,١٤٩,٨١١	٢٦٧,٣٠٠
(٨٨,١٤٤)	-	(٢٣١,٣٧٤)	-
٢,٨٣٠,٢٩٣	٢٦٧,٣٠٠	٢,٩١٨,٤٣٧	٢٦٧,٣٠٠
في ١ يناير			
تغير القيمة العادلة			
في ٣١ ديسمبر			

لا توجد تحويلات للأدوات المالية بين المستويات خلال السنة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٤ قياس القيمة العادلة (تابع)

عملية التقييم

وصف المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة لتقييم الأصول المالية:

استثمارات حقوق مساهمين غير مدرجة

تستثمر الشركة الأم والمجموعة في شركات ذات حقوق ملكية خاصة غير مدرجة في سوق نشطة. تستخدم الشركة الأم والمجموعة القيمة العادلة القائمة على أساليب التقييم لهذه الاستثمارات كما هو مطلوب وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٣. إن مجلس الإدارة مسؤول عن تقييم استثمارات الشركة الأم والمجموعة.

كما تخضع التقييمات لإجراءات ضمان الجودة التي تقوم بها الإدارة. تتحقق الإدارة من المدخلات الأساسية المطبقة في آخر تقييم من خلال الموافقة على المعلومات الواردة في حساب التقييم للوثائق ذات الصلة ومعلومات السوق. بالإضافة إلى ذلك، يتم اختبار دقة الحساب. كما تتم مقارنة آخر تقييم بتقييمات الفترة السنوية السابقة.

ممتلكات وآلات ومعدات

تم إجراء إعادة التقييم من قبل خبير تقييم مهني مستقل مؤهل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة (نهج التكلفة) بشكل أساسي للفئات الأخرى من الممتلكات والآلات والمعدات المعاد تقييمها وطريقة المبيعات القابلة للمقارنة (نهج السوق) للأراضي.

فئة الأصل	نهج التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة
الأرض	نهج الدخل / نهج السوق	• إيجار السوق • رسوم التأجير • العمر الاقتصادي
أعمال مدنية للمباني	طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة	• القيمة المتبقية • العمر الاقتصادي
آلات وماكينات	طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة	• القيمة المتبقية • العمر الاقتصادي
مركبات ومعدات وأدوات المصنع	طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة	• القيمة المتبقية

المعلومات عن المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة - المستوى الثالث

فيما يلي معلومات عن المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة لجميع استثمارات حقوق المساهمين المباشرة:

البند	نهج التقييم	المدخلات الجوهرية غير القابلة للملاحظة
جامعة ظفار ش.م.ع.م	نهج صافي الأصول	لا ينطبق
٥ إدارة مخاطر رأس المال		

تتمثل أهداف الشركة الأم والمجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة الأم والمجموعة على المتابعة على أساس الاستمرارية من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والمحافظة على هيكل رأس مال مثالي لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم الشركة الأم والمجموعة بتعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتخفيض الدين. يتم تحديد متطلبات رأس المال للشركة الأم والمجموعة بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

يتألف رأس مال شركات المجموعة من رأس المال والخسائر المتراكمة والاقتراضات. وتقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية مثلى من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال.

تقوم الشركة الأم بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات ناقصاً النقد وما يماثل النقد. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أنه "إجمالي حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٥ إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

المجموعة			الشركة الأم			
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	
٥١,١٦٥,٥٥٥	٤٨,٥٧٤,٥١٥	٤٤,٩٣٨,٩٩٦	٢٨,٣٢٠,٣٤٣	٢٧,٨٠٤,٠٠٤	٢٥,٧٨٧,٤١٢	قروض لأجل
٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٦,٥٥٠,٢٩٥	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	التزامات الإيجار
-	-	-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	٦,٥٣٤,٤٧٧	قرض من شركة تابعة
٧,٨٦٢,٧٦٣	٩,١٨٨,٧٨٤	٨,٤٤٥,٥٥٢	٦,٢٣٠,٣٧٢	٧,٤٩٤,٨٣٣	٦,٨٨٣,٧٤٤	اقتراضات قصيرة الأجل
٦٥,٤٦٧,٢٧٨	٦٤,٦٠٠,٨٠٢	٥٩,٩٣٤,٨٤٣	٤٣,٩٨٩,٥٩٧	٤٤,٨٨٩,١٠٧	٤١,٦٣٥,٥٦٠	إجمالي الاقتراضات
(١,٢٩١,٠١٠)	(١,٦٥١,١٠٥)	(١,٦٩٧,٣٣٨)	(١٣٧,٥١٤)	(٣٧٤,٨٥٤)	(٤٠٠,٨٠٧)	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
٦٤,١٧٦,٢٦٨	٦٢,٩٤٩,٦٩٧	٥٨,٢٣٧,٥٠٥	٤٣,٨٥٢,٠٨٣	٤٤,٥١٤,٢٥٣	٤١,٢٣٤,٧٥٣	صافي الدين
١٤,٠٦٧,٥٣٩	٣,٠٨٠,٢٣٦	٩,٤٩٣,٩١٨	٤,١٠٠,٢٢٤	(٤,١٠٢,٩١٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	حقوق المساهمين
٧٨,٢٤٣,٨٠٧	٦٦,٠٢٩,٩٣٣	٦٧,٧٣١,٤٢٣	٤٧,٩٥٢,٣٠٧	٤٠,٤١١,٣٣٨	٤٢,٩٠٠,٦١٠	إجمالي رأس المال
%٨٢,٠٢	%٩٥,٣٤	%٨٥,٩٨٧	%٩١,٤٥	%١١٠,١٥	%٩٦,١٢	نسبة المديونية

٦ إيرادات من العقود مع العملاء

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	
٤٥,٥٦٧,٠٥٢	٤٩,٢٨١,٠١٥	١٦,٢٧٣,٥٠٠	١٦,٤٠٨,٤٣٨	مبيعات محلية
١٩,٩٧٥,٣٨٨	٢٠,٩٨٨,٠٤٤	٢١,١٩٣,٠٧٨	٢٢,٠٢١,٠٠٦	مبيعات تصدير
٦٥,٥٤٢,٤٤٠	٧٠,٢٦٩,٠٥٩	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	

(١) فصل الإيرادات من العقود مع العملاء

تحقق الشركة الأم والمجموعة الإيرادات من تحويل البضائع في نقطة زمنية معينة. وتتسق الإيرادات حسب المناطق الجغرافية مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات المفصّل عنها لكل قطاع في الإيضاح رقم ٢٨:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	
٦٥,٥٤٢,٤٤٠	٧٠,٢٦٩,٠٥٩	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	نوع الإيرادات بيع البضائع
٦٥,٥٤٢,٤٤٠	٧٠,٢٦٩,٠٥٩	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	توقيت إدراج الإيرادات في نقطة زمنية معينة
٤٢,٥٧٩,٨٣٧	٤٦,٦٤٤,٤٣٣	١٦,٢٧٣,٥٠٠	١٦,٤٠٨,٤٣٨	السوق الجغرافي
٢٢,٩٦٢,٦٠٣	٢٣,٦٢٤,٦٢٦	٢١,١٩٣,٠٧٨	٢٢,٠٢١,٠٠٦	داخل عمان والإمارات
٦٥,٥٤٢,٤٤٠	٧٠,٢٦٩,٠٥٩	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	خارج عمان والإمارات

يتم الإفصاح عن الإيرادات حسب القطاعات في الإيضاح رقم ٢٨.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٦ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ب) التزامات الأداء - بيع البضائع

تعمل الشركة الأم والمجموعة في تصنيع وبيع مجموعة من منتجات الأسمنت. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع عند استيفاء التزام الأداء وتحويل السيطرة على البضائع، ويكون ذلك عندما يشتري العميل البضائع ويتمتع بكامل السلطة على المنتجات ولا يتبقى أي التزام غير مستوف قد يؤثر على قبوله لها. ويتم التسليم عند استلام العميل للأسمنت في مقر المصنع بالنسبة للمبيعات المحلية، والتسليم في ميناء الشحن وفقاً لشروط الشحن بالنسبة لمبيعات التصدير، مع انتقال مخاطر التقادم والخسارة إلى العميل. ويُستحق دفع سعر المعاملة فوراً للعملاء المحليين، وخلال فترة ائتمان ٦٠ يوماً لعملاء التصدير، في وقت شراء العميل البضائع واستلامه لها.

٧ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
٣٤,٦٣٤,٦٨٥	٢٧,٥٢٨,٠٣٩	٢٠,٩٨١,٠٩٨	١٧,٢٣٩,٢٣٠	وقود وغاز وكهرباء
٥,٨١٦,١٧٨	٦,٥٥٢,٦١٣	٤,٤٧٩,٨٧٧	٥,١١٠,٩٥٥	تكاليف الموظفين [إيضاح ٩]
٦,٠٤٣,٦٢٤	٥,٨٢٦,٧٨٨	٣,٩٩٥,٨٨٧	٣,٨٦٥,١٧٣	استهلاك [إيضاح ١٧-١ (٣)]
٩,٤٤٩,٥٥٧	١٣,٤٤٤,٦٧٩	٣,٥٥٢,٠٧٥	٢,٨٦٠,٦٩٧	مواد خام مستهلكة
٣,٧٨٩,٦٥٥	٤,٢٦٣,٩٨٠	٢,٠١٦,٣٩٨	٢,٠٧١,٢٠٠	مصرفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٢,٦٤١,٤٧٥	٢,٣١٤,٢٧٧	١,٤٧٦,٣٣٩	١,٤٩٧,٠١٨	مواد تغليف
٣,١٩٨,٧١١	٢,٨٩٩,٤٦١	٢,٠٩٣,٢٧٥	١,٧٧٨,٤٢٣	قطع غيار ومواد استهلاكية
٢٩٢,٩٤١	٣٢٨,١٩٦	١٨٠,٨٨٩	١٨٠,٨٨٩	استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ١٧-٤]
١,٠٧٧,٤٥٤	٩٥٨,٢٠٢	-	-	شراء أسمنت
				مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة [إيضاح ٢٢-٢]
٤٠٣,٤٨٢	٤٤٥,٣١٨	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	
-	٣,٣٠٩	-	-	مخصص المخزون [إيضاح ٢٢-٢]
(٨,٢٠٣,٧٧٤)	٧٣,١٩٦	(٥,٨٥٣,١٠٦)	(١,٤٥٦,١٤٨)	الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة
٥٩,١٤٣,٩٨٨	٦٤,٦٣٨,٠٥٨	٣٣,٠٤٢,٧٣٢	٣٣,٢٦٧,٤٣٧	

٨ مصرفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	
[إيضاح ٢٩]				
٣,٣٤٠,٥٥٥	٣,٠١٢,٣١٤	٢,٣٥٦,٢٤٨	٢,١١١,٩٠٣	تكاليف الموظفين [إيضاح ٩]
١,٤٣٧,٢٨٥	٨٣٨,١٦٦	١,١١٧,٩٧٤	٨٠٨,٧٦٤	أتعاب مهنية
				مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢٧ (و)]
٢٠٤,٤٢٤	٢٢٦,٨٣٣	٢٠٤,٤٢٤	٢١٤,٢٤٣	مصرفات سفر
١٤٠,٨٤٢	٢٢٤,٣٥٥	١٢٠,٤٧٣	١٩٩,٦٥٧	مصرفات قانونية
١٥١,٨٨٨	٤٣١,٩٦٢	١٤٨,١٣٤	١٥٧,٠١٥	استهلاك [إيضاح ١٧-١ (٣)]
٢٩٣,٩٣٨	٢٢١,٢٧٣	١٩٨,٧٠٣	١٣١,١٧٤	مصرفات اتصالات
٦٣,٥٢٤	١٦٧,١٥٩	١٥,٥١١	١١٥,٨١٦	مصرفات إيجار ومنافع
٢٣٤,٦٣١	٢٤٢,٦٤٦	١١١,١٩٥	١٠٧,٠٢٩	رسوم بنكية
١٢٨,٤٦٨	٨١,٠٩٥	٤٥,٤٤٨	٣١,٩٨٧	توظيف وتدريب وندوات
٦,٤٩٠	٨,٣٣٨	٦,٤٩٠	٨,٣٣٨	إعلانات وترويج الأعمال
٤٠,٠٦٥	٢٧,٨٤٠	١٩,٩٨٢	٨,٢٤٦	شطب دفعات مقدمة
-	١٥٣,٨٣٠	-	-	تبرعات
٣٢,٧٤٠	-	٣٢,٧٤٠	-	استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ١٧-٤]
٦٩,٧٦٠	٦٩,٧٦٠	-	-	مصرفات متنوعة
٤٩٣,٩١٥	٣٨٧,١٣٧	١٠١,٩٠٠	٣٩,٨٩٠	
٦,٦٣٨,٥٢٥	٦,٠٩٢,٧٠٨	٤,٤٧٩,٢٢٢	٣,٩٣٤,٠٦٢	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٩ تكاليف الموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها			
[إيضاح ٢٩]			
٧,١٢٢,٨٢٦	٨,٢٧٧,٦٥٤	٥,٥٥١,٣٢٢	٦,٣٣٣,٢٨٧
١,٣٥٤,٤٩٧	٧٨٦,٢٨٠	٧١٤,٧٢١	٤٩١,١٦٥
٤٠٦,٩٧٤	٤٦٣,٨١١	٣٧٦,٣١٥	٣٩٨,٤٠٦
٢٧٢,٤٣٦	٣٧,١٨٢	١٩٣,٧٦٧	-
٩,١٥٦,٧٣٣	٩,٥٦٤,٩٢٧	٦,٨٣٦,١٢٥	٧,٢٢٢,٨٥٨

أجور ورواتب
منافع أخرى
مصرفات التأمينات الاجتماعية
مكافآت نهاية الخدمة [إيضاح ٩-١٧]

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها			
[إيضاح ٢٩]			
٥,٨١٦,١٧٨	٦,٥٥٢,٦١٣	٤,٤٧٩,٨٧٧	٥,١١٠,٩٥٥
٣,٣٤٠,٥٥٥	٣,٠١٢,٣١٤	٢,٣٥٦,٢٤٨	٢,١١١,٩٠٣
٩,١٥٦,٧٣٣	٩,٥٦٤,٩٢٧	٦,٨٣٦,١٢٥	٧,٢٢٢,٨٥٨

تكلفة المبيعات [إيضاح ٧]
مصرفات عمومية وإدارية [إيضاح ٨]

عدد الموظفين كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٧٩	٢٩٣	٢٣٦	٢٤٣
٣٩٣	٣٨٦	١٣٦	١٢٩
٦٧٢	٦٧٩	٣٧٢	٣٧٢

عماني
غير عماني

١٠ مصرفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها			
[إيضاح ٢٩]			
١,٨٨٢,٩٨٢	٢,١٤٩,٢١١	١,٨٨٢,٩٨٢	٢,١٤٩,٢١١
١,٩٠٠,١٠٥	١,٥٦٣,٥٥٠	١,٢٨٦,٤٤٤	١,٠٨٤,٧١٧
٤٣٧,٥٠١	٤٣٧,٥٠٠	٤٣٧,٥٠١	٤٣٧,٥٠٠
٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٤	٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٤
٦٢,٠٤٤	١٠٤,٧٦٢	-	-
٤,٣٢٦,١٤٥	٤,٢٩٨,٥٣٧	٣,٦٥٠,٤٤٠	٣,٧١٤,٩٤٢

مصرفات التصدير
رسوم نقل
مصرفات شحن / نقل
استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ٤-١٧]
أخرى

١١ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها			
[إيضاح ٢٩]			
-	١٩٥,٨٣٧	-	-
١,٨٨٥,٧٤٣	-	١,٨٨٥,٧٤٣	-
٤١,١٢٧	٦٩,٥٣٣	٦,٤٦٠	٧,٥٦٢
١,٩٢٦,٨٧٠	٢٦٥,٣٧٠	١,٨٩٢,٢٠٣	٧,٥٦٢

استرداد التزامات*
عكس مخصص قضايا قانونية
إيرادات متنوعة أخرى

* خلال السنة، أعادت الإدارة قيد التزامات شركة تابعة غير نشطة، شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ تكاليف التمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
٥,٥٥٣,٢٩٩	٤,٥٧٨,٢٩٥	٣,٥٠١,٦٤٨	٢,٤٠٤,٤٤٢	مصرفات فوائد:
-	٧٧٤,٦٧٩	-	٧٧٤,٦٧٩	قروض لأجل
-	-	٥٦٨,٥٦٤	٦٢٣,٧١٩	إهلاك تكاليف معاملة مؤجلة
٢٧٠,١٢٦	٢٩١,٠٠٠	٢٧٠,١٢٦	٢٩١,٠٠٠	قرض من شركة تابعة [إيضاح ٢٧ (ج)]
٤٩٣,٣٠٤	٤٦٨,٩٢٤	١٨٠,٣٦٢	١٦٤,٦٤٠	قروض قصيرة الأجل
				التزامات الإيجار (إيضاح ١٧-٤)
(٥٥,٥١٩)	(١٩,٨٤٩)	(٥٧,٧١٥)	(٣٢,٣٤٠)	أرباح صرف العملات الأجنبية - بالصافي
٦,٢٦١,٢١٠	٦,٠٩٣,٠٤٩	٤,٤٦٢,٩٨٥	٤,٢٢٦,١٤٠	[إيضاح ١٣]

١٣ أرباح صرف العملات الأجنبية - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
١٩٠,٩٠٨	١٤٦,٢٠٧	١٨٥,٧٣٣	١٣٦,٠١٣	أرباح صرف العملات الأجنبية
(١٣٥,٣٨٩)	(١٢٦,٣٥٨)	(١٢٨,٠١٨)	(١٠٣,٦٧٣)	خسائر صرف العملات الأجنبية
٥٥,٥١٩	١٩,٨٤٩	٥٧,٧١٥	٣٢,٣٤٠	أرباح صرف العملات الأجنبية - بالصافي

١٤ إيرادات الاستثمار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٦,٠١٤	١٤٣,٣٢١	٩٦,٠١٤	١٤٣,٣٢١	إيرادات توزيعات الأرباح على الأصول المالية
-	٥٨,٩٨٥	-	٥٨,٩٨٥	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٦,٠١٤	٢٠٢,٣٠٦	٩٦,٠١٤	٢٠٢,٣٠٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة

١٥ الضرائب

(أ) فيما يلي الضريبة المحملة للسنة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
(١٣٣,٠٩٣)	(١٠٠,٤٧٥)	(١٠٣,٩٣٢)	-	الضريبة الجارية
(١٣٣,٠٩٣)	(١٠٠,٤٧٥)	(١٠٣,٩٣٢)	-	- السنة السابقة
-	-	-	-	الضريبة المؤجلة
(١٣٣,٠٩٣)	(١٠٠,٤٧٥)	(١٠٣,٩٣٢)	-	- السنة الحالية

(ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ألغت الشركة الأم والمجموعة إدراج خسائر ضريبية بمبلغ ٣٨,٥٥٢,١٢٩ ريال عماني ومبلغ ٤٣,٢٤٩,٨٠٧ ريال عماني على التوالي (٢٠٢٣: مبلغ ٣٧,٨٦٤,٤٩١ ريال عماني ومبلغ ٣٨,٢٦٧,٩٠٣ ريال عماني).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ الضرائب (تابع)

(ج) تسوية الضريبة على الخسارة المحاسبية حسب المعدل المطبق بواقع ١٥٪ (٢٠٢٣ - ١٥٪) مع الضريبة المحملة بالقوائم المالية كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها				
[إيضاح ٢٩]				
(١٠,٩٤٥,٥٤٣)	(١٢,٨٨٢,٨٥٧)	(٨,٠٩٩,٢٠٧)	(٧,٥٨٩,٨٣١)	الخسارة المحاسبية
(١,٦٤١,٨٣١)	(١,٩٣٢,٤٢٩)	(١,٢١٤,٨٨١)	(١,١٣٨,٤٧٥)	الضريبة على الخسارة المحاسبية
				يضاف الأثر الضريبي لـ:
٥٨,٣٩٧	١١٢,٦٦٢	٥٨,٣٩٧	١١٢,٦٦٢	مصروفات غير مسموح بها
				أصول ضريبة مؤجلة غير مدرجة على
١,٤٥٠,٣٤١	١,٧١٩,٢٩٢	١,٠٥٢,٥٥٢	١,٠٢٥,٨١٣	الخسائر الضريبية
(١٣٣,٠٩٣)	(١٠٠,٤٧٥)	(١٠٣,٩٣٢)	-	الضريبة المستردة في قائمة الدخل الشامل

(د) تتألف حركة مخصص الضريبة الجارية خلال السنة مما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها				
[إيضاح ٢٩]				
١٠٥,١٦٣	١٣٤,٥٧٢	-	-	في ١ يناير
١٣٣,٩٣٢	-	-	-	المحمل للسنة
(١٠٤,٥٢٣)	(٦٠,٤٩٥)	-	-	المدفوع خلال السنة
١٣٤,٥٧٢	٧٤,٠٧٧	-	-	في ٣١ ديسمبر

(هـ) فيما يلي حالة الربوط الضريبية:

- تم الاتفاق مع سلطات الضرائب العمانية على الضرائب الخاصة بالشركة الأم لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- تخضع شركة بايونير لصناعة الأسمنت (شركة تابعة) لضريبة الدخل وفقا للمرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ والتعديلات التي أدخلتها دولة الإمارات العربية المتحدة ابتداءً من سنة ٢٠٢٤.
- تخضع شركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة (شركة تابعة) لقانون ضريبة الدخل رقم ٢٠١٩/٢٥ لجمهورية المالديف. وقد تم الاتفاق على الضرائب مع سلطات الضرائب لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- مصنع إسمنت صحار ش.م.ع. (شركة تابعة) مسجل كشركة شخص واحد في منطقة صحار الصناعية ويخضع للضرائب في سلطنة عمان. ومع ذلك، فإن الشركة معفاة من الضرائب لمدة خمس سنوات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. وخلال السنة انقضت مدة الإعفاء، وتم الاتفاق مع سلطات الضرائب على الضرائب عن جميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- مصنع الدقم للأسمنت ش.م.ع. (شركة تابعة) مسجل في سلطنة عمان، ومقر العمل هو المنطقة الاقتصادية الخاصة في الدقم. ولم تبدأ العمليات التجارية حتى تاريخه لأن الشركة التابعة لا تزال قيد الإنشاء، وبالتالي، لم يتم تسجيل الشركة لدى جهاز الضرائب في عمان حتى تاريخه.
- شركة ريسوت بارواق للأسمنت ش.م.ع. (شركة تابعة) مسجلة في سلطنة عمان. ومع ذلك، لم تبدأ العمليات التجارية حتى تاريخه. إن الشركة التابعة مسجلة للضرائب وقد تم الاتفاق مع سلطات الضرائب لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة (شركة تابعة) مسجلة في جورجيا. ومع ذلك، لم تبدأ العمليات التجارية حتى تاريخه ولم يتم التسجيل لدى جهاز الضرائب.
- شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. (الفرع) (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة. ومع ذلك، لم يتم تسجيل الشركة التابعة حتى تاريخه في نظام الضرائب.
- تعد الشركتين التابعتين، شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر وشركة ريسوت سيمينت هولدينغ كومباني بي تي إي ليمتد، شركات غير جوهرية بالنسبة للشركة الأم والمجموعة.

١٥ الضرائب (تابع)

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٣).
١٥٪). يتعلق صافي التزام الضريبة المؤجلة في قائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة على قائمة الدخل الشامل بالبنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	المحمل / (المسترد) للسنة - الدخل الشامل الآخر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٧٤٨,٧٨٦	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
(٣,١٤٠,٩٠٣)	-	(٣,١٤٠,٩٠٣)	(٣,١٤٠,٩٠٣)
(٧,٨٨٩,٦٨٩)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٣,١٤٠,٩٠٣)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
٢,٣٥٧,٤٠١	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
٣,٢٣٥,٧٨٦	٣,٢٣٥,٧٨٦	-	٣,٢٣٥,٧٨٦
(٤,٦٥٣,٩٠٣)	(١,٥١٣,٠٠٠)	(٣,١٤٠,٩٠٣)	(١,٥١٣,٠٠٠)

لم تُدرج الإدارة أصول الضريبة المؤجلة على الخسائر الضريبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بعد مراعاة عدم اليقين بشأن الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ الضرائب (تابع)

(و) الضريبة المؤجلة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	المحمل / (المسترد) للسنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	(١,٥١٣,٠٠٠)

الشركة الأم
التزام الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لفائض المخصصات الضريبية على الاستهلاك الدفترية

أصول الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لمخصص المخزون
الأثر الضريبي لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الأثر الضريبي للخسائر
صافي التزام الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	المحمل / (المسترد) للسنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
(١,٥١٣,٠٠٠)	(١,٥١٣,٠٠٠)	-	(١,٥١٣,٠٠٠)

المجموعة
التزام الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لفائض المخصصات الضريبية على الاستهلاك الدفترية

أصول الضريبة المؤجلة
الأثر الضريبي لمخصص المخزون
الأثر الضريبي لمخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
الأثر الضريبي للخسائر
صافي التزام الضريبة المؤجلة

١٦ الأصول والالتزامات المالية

- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة.
- معلومات خاصة حول كل نوع من الأدوات المالية.
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

الشركة الأم		المجموعة	
٣١ ديسمبر	١ يناير	٣١ ديسمبر	١ يناير
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
إيضاح			
١٦-١	١٦-١	١٦-١	١٦-١
٤٠٠,٨٠٧	٣٧٤,٨٥٤	١,٦٥١,١٠٥	١,٢٩١,٠١٠
٢,١٦٧,٣٣٤	٢,٤٢٥,٤٣٨	٢,٣٢٤,٤٤٢	٥,٦١٧,٨٠٣
٢,٥٦٨,١٤١	٢,٨٠٠,٢٩٢	٧,٩٧٥,٥٤٧	٦,٩٠٨,٨١٣
١٦-٤	١٦-٣	١٦-٣	١٦-٣
٥,٢٦٥,٧٣٤	٥,٩٨٦,٠٢٩	١١,١٦١,٢٨٤	١٠,٣٢٥,٩٢٤
٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,٤١٧,١١١
١٦-٤	١٦-٣	١٦-٣	١٦-٣
٦,٠٧٦,١٧٦	٦,٠٧٦,١٧٦	٩,٥٩٦,٤٣٩	١٠,٣٢٥,٩٢٤

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح		الالتزامات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	
التزامات بالتكلفة						
المهلكة						
دائنيات تجارية						
وأخرى (باستثناء						
الدفعات المقدمة من						
العملاء وضريبة						
٢٨,٩١٢,٦٠١	٢٨,٦٦٢,٩٦٥	٢٨,٩٤٢,٤٣٩	٣٤,٤٠١,٥٠٩	٢٦,٩٤٧,٩٦٧	٢٨,٩١٢,٦٠١	٥-١٦
٥١,١٦٥,٥٥٥	٤٨,٥٧٤,٥١٥	٤٤,٩٣٨,٩٩٦	٢٨,٣٢٠,٣٤٣	٢٧,٨٠٤,٠٠٤	٢٥,٧٨٧,٤١٢	٦-١٦
٧,٨٦٢,٧٦٣	٩,١٨٨,٧٨٤	٨,٤٤٥,٥٥٢	٦,٢٣٠,٣٧٢	٧,٤٩٤,٨٣٣	٦,٨٨٣,٧٤٤	٧-١٦
٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٤١,٨٧٤,١١٥	٤٨,١١٥,٢٨٨	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٤١,٨٧٤,١١٥	٤٨,١١٥,٢٨٨	٨-١٦
٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٦,٥٥٠,٢٩٥	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	٩-١٦
-	-	-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	٦,٥٣٤,٤٧٧	٢٧ (ج)
١٢٢,٠٤٦,٣٣٨	١٣٥,١٣٧,٨٨٢	١٣٦,٩٩٢,٥٧٠	١٠٦,٠٥٧,٥٦٥	١١٣,٧١١,١٨٩	١١٨,٦٦٣,٤٤٩	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

١-١٦ مديونيات تجارية

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
١٩,٠٤٧,٨٠٦	١٨,١٥٤,١٦٩	١٢,٣١٨,٨٧٥	١٢,١٥١,١١٧	مديونيات تجارية
(١٣,٩٤٩,٠٦٣)	(١٤,٤٣٨,٠٢٥)	(١١,١١٩,١٣٦)	(١١,٤١٢,٥٢٦)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة /
٥,٠٩٨,٧٤٣	٣,٧١٦,١٤٤	١,١٩٩,٧٣٩	٧٣٨,٥٩١	مديونيات مخفّضة [إيضاح ١-٤ (ب)]
١١,٨٢٠,٢٦٨	١١,٦٧٨,٢٧٨	١٣,٥٦٧,٤٩٥	١٣,٧٥٠,٧٠٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢٧]
(١٠,٥٩٤,٥٦٩)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)	(١٢,٣٤١,٧٩٦)	(١٢,٣٢١,٩٦١)	[(أ)]
١,٢٢٥,٦٩٩	١,٠٨٥,٣٦٤	١,٢٢٥,٦٩٩	١,٤٢٨,٧٤٣	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة /
٦,٣٢٤,٤٤٢	٤,٨٠١,٥٠٨	٢,٤٢٥,٤٣٨	٢,١٦٧,٣٣٤	مديونيات مخفّضة [إيضاح ١-٤ (ب)]

حركة مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٢,٧٧٠,٩٣٣	٢٤,٥٤٣,٦٣٢	٢٢,٤٥١,٨١٥	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	في ١ يناير
١,٧٧٢,٦٩٩	٤٨٧,٣٠٧	١,٠٠٩,١١٧	٢٧٣,٥٥٥	المحمل للسنة [إيضاح ١-٤ (ب)]
٢٤,٥٤٣,٦٣٢	٢٥,٠٣٠,٩٣٩	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	في ٣١ ديسمبر

إن القيم الدفترية للمجموعة فيما يتعلق بالمديونيات التجارية والمستحق من الأطراف ذات العلاقة قبل مخصص الخسائر الانتمائية المتوقعة مقومة بالعملة التالية:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
١٩,٥٧١,٦٢٧	١٩,١٩٢,٨٢٠	١٧,٩٤٦,٠١٠	١٧,٥٩١,٥٢٦	ريال عماني
٧,٩٥١,٢٠٧	٧,٩٥١,٢٠٧	٧,٩٥١,٢٠٧	٨,٣١٠,٢٩٥	دولار أمريكي
٣,٣٠٩,٧٠٧	٢,٦٨٨,٤٢٠	-	-	درهم إماراتي
٣٠,٨٣٢,٥٤١	٢٩,٨٣٢,٤٤٧	٢٥,٨٩٧,٢١٧	٢٥,٩٠١,٨٢١	

(١) التصنيف كمديونيات تجارية

إن المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال ٦٠ يوماً، وبالتالي، تُصنف على أنها تجارية. وتُدرج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتو على مكونات تمويل جوهريّة، وفي هذه الحالة تُدرج بالقيمة العادلة بعد خصم أثر مكون التمويل.

تحتفظ الشركة الأم والمجموعة بهذه المديونيات بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المملّكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات الانخفاض في القيمة لدى الشركة الأم والمجموعة وحساب مخصص الخسارة في الإيضاح رقم ١-٤ (ب).

(٢) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

إن القيم الدفترية للمديونيات التجارية بالمجموعة مقومة بالريال العماني والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي. ونظراً لطبيعة المديونيات الجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمها الدفترية مماثلة لقيمتها العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

١-١٦ مديونيات تجارية (تابع)

(٣) الانخفاض في القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية وتعرض المجموعة لمخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة في الإيضاح رقم ٤.

٢-١٦ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
٣٤,٧٤٩	١٦,١٦٨	٨,٨٨٣	٧,٩٤٨	نقد في الصندوق
١,٦١١,٨٧٤	١,٦٧٩,٧٠٧	٣٦١,٤٨٩	٣٩١,٣٩٦	نقد لدى البنك:
٤,٤٨٢	١,٤٦٣	٤,٤٨٢	١,٤٦٣	حسابات جارية
١,٦١٦,٣٥٦	١,٦٨١,١٧٠	٣٦٥,٩٧١	٣٩٢,٨٥٩	ودائع تحت الطلب
١,٦٥١,١٠٥	١,٦٩٧,٣٣٨	٣٧٤,٨٥٤	٤٠٠,٨٠٧	

(أ) الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠٢٣: ٠,٥٪ إلى ١,٥٪) سنوياً.

(ب) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

فيما يلي تسوية الأرقام المذكورة أعلاه مع مبالغ النقد الوارد في قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والمجموعة في نهاية السنة المالية.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها		معاد بيانها		
[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]		
١,٦٥١,١٠٥	١,٦٩٧,٣٣٨	٣٧٤,٨٥٤	٤٠٠,٨٠٧	الأرصدة كما وردت أعلاه
-	(٧٤,٩٢٩)	-	-	ناقصاً: النقد المقيّد [إيضاح ٢-١٦ (ج)]
١,٦٥١,١٠٥	١,٦٢٢,٤٠٩	٣٧٤,٨٥٤	٤٠٠,٨٠٧	
(٢,٢٠٦,٧٩٢)	(١,١٠٧,٤٠٩)	(٢,٢٠٦,٧٩٢)	(١,١٠٧,٤٠٩)	سحوبات بنكية على المكشوف (إيضاح ٧-١٦)
(٥٥٥,٦٨٧)	٥١٥,٠٠٠	(١,٨٣١,٩٣٨)	(٧٠٦,٦٠٢)	الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

(ج) النقد المقيّد

تبلغ قيمة النقد وما يماثل النقد المُفصّل عنه أعلاه ٧٤,٩٢٩ ريال عماني، وهو محتفظ به نيابةً عن المساهمين السابقين في الشركة. ويخضع هذا المبلغ لارتباطات قانونية وتنظيمية، وبالتالي فهو مقيد الاستخدام.

(د) التصنيف كما يماثل النقد

يشتمل النقد وما يماثل النقد على النقد في الصندوق، وكافة الأرصدة البنكية متضمنة الودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. وتُعرض السحوبات البنكية على الكشوف ضمن الالتزامات الجارية في قائمة المركز المالي.

(هـ) تسوية صافي الدين

انظر الإيضاح رقم ٦-١٦ (ج).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٣-١٦ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	استثمار في أسهم محلية غير مدرجة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
-	-	-	-	

تم تخفيض القيمة العادلة للاستثمار في صندوق ظفار للشباب إلى لا شيء خلال سنة ٢٠٢٢ حيث لم تكن هناك تدفقات تمثل منافع اقتصادية للشركة الأم والمجموعة، ولم تكن المعلومات المالية متاحة.

التقديرات المحاسبية الجوهرية

تم تخفيض القيمة العادلة للاستثمار في صندوق ظفار للشباب إلى لا شيء خلال سنة ٢٠٢٢ بناءً على تقدير الإدارة بعدم إمكانية تحديد تقييم موثوق به، وعدم توقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية. تضمن هذا التقييم اجتهاذاً مهماً ويعكس أفضل تقدير للإدارة استناداً إلى الحقائق والظروف المتاحة.

٤-١٦ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(أ) كما في تاريخ التقرير، تشمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ما يلي:

الشركة الأم والمجموعة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
		القيمة العادلة
		استثمارات مدرجة
٢,٧٥٢,٤٣٧	٢,٦٨٣,٦٢٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع، عُمان
١٦٦,٠٠٠	١٤٦,٦٦٦	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع، عُمان
٢,٩١٨,٤٣٧	٢,٨٣٠,٢٩٣	
		استثمارات غير مدرجة
٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع، عُمان
٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	
		التكلفة
		استثمارات مدرجة
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
١,٢٥٩,٣٠٠	١,٢٥٩,٣٠٠	
		استثمارات غير مدرجة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	

(ب) تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في أوراق مالية محلية قابلة للتداول في السوق وتقاس بالقيمة العادلة في نهاية عمل يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

(ج) فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الشركة الأم والمجموعة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٣,٤١٧,١١١	٣,١٨٥,٧٣٧	في ١ يناير
(٢٣١,٣٧٤)	(٨٨,١٤٤)	خسارة القيمة العادلة
٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣١ ديسمبر

(د) القيم العادلة للأوراق المالية غير المدرجة تستند إلى نهج صافي الأصول.

(هـ) يتم تقديم معلومات حول الطرق والافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإيضاح رقم ٣.

(و) تم رهن أسهم بنك ظفار ش.م.ع.ع وشركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع مقابل اقتراضات قصيرة الأجل (الإيضاح ١٦-٦).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٥-١٦ دائنات تجارية وأخرى

المجموعة			الشركة الأم			
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	
[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]		
١٧,٥٩٦,٣١٧	٢١,٤٤١,٣٨٧	٢٢,٣٢١,٨٤٨	١٤,٨٣٠,٩٤٦	١٦,٦٢٨,٥٩٨	١٨,٧٩٦,٢٩٧	دائنيات تجارية
١١,٩٤٤,١٠٩	٦,٤٩٣,٤٠٧	٥,٨٩٤,١٥٨	١١,٧٩١,٥٨٨	٥,٦٢٤,٧٤٤	٦,٠٣٦,٣٩٤	مصروفات مستحقة
-	٩١,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٧,٣٦٦,٦٢٢	٤,٣٢٤,٩٣١	٣,٨١٠,٧٧١	مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٢ (ج)]
١٢٤,٥٥٦	٦٨٤,٨٧٠	٢,٠٦٢,٢٦٨	-	٦٦٠,٠٩٧	١,٥٥٧,٨٣٣	دفعات مقدمة من العملاء*
-	-	١٤,٧٣٦	-	-	-	ضريبة القيمة المضافة
٦٠٨,٩٧٦	٦٣٧,١٧١	٧٠٦,٩٣٤	٤١٢,٣٥٣	٣٦٩,٦٩٤	٢٦٩,١٣٩	دائنيات أخرى
٣٠,٢٧٣,٩٥٨	٢٩,٣٤٧,٨٣٥	٣١,٠١٩,٤٤٤	٣٤,٤٠١,٥٠٩	٢٧,٦٠٨,٠٦٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	

* تمثل الدفعات المقدمة من العملاء المبالغ التي يتم استلامها مقدماً مقابل بيع الأسمنت. يسدد عملاء المجموعة قيمة مشترياتهم من الأسمنت مقدماً، ولكن يتم استلام الأسمنت من قبل العميل خلال فترة تتراوح من ١ إلى ١٠ أيام. ومن ثم، يُتوقع إدراج الدفعات المقدمة من العملاء كإيرادات في غضون ١٠ أيام من تاريخ الدفعة المقدمة.

٦-١٦ قروض لأجل

المجموعة			الشركة الأم			
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	
[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]		[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]		
٥,١٩٤,١٦٧	٣,٨٩٩,٣٧٧	٢,٧٠٠,٠٠٠	٥,١٩٤,١٦٧	٣,٨٩٩,٣٧٧	٢,٧٠٠,٠٠٠	الجزء غير الجاري
-	-	-	-	-	-	بنك ظفار ش.م.ع. (قرض ١)
-	-	-	-	-	-	بنك صحار الدولي ش.م.ع.
٥,٠٤٩,٦٣٨	٤,١١٢,٥٧٠	٣,٦٤٧,٣٥٤	٥,٠٤٩,٦٣٨	٤,١١٢,٥٧٠	٣,٦٤٧,٣٥٤	(قرض ٢)
١١,٢٩٣,١٧٣	١١,١٦٥,٧٢٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦	١١,٢٩٣,١٧٣	١١,١٦٥,٧٢٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦	بنك نزوى ش.م.ع. (قرض ٣)
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	٥,٩٩٦,٨٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٣٧٠,٠٠٠	١,٧٧٠,٠٠٠	البنك الأهلي ش.م.ع. (قرض ٤)
-	٣,٦٤٦,٧٠٩	٤,٧٧٣,٦١١	-	-	-	بنك العز الإسلامي ش.م.ع.
-	-	-	-	-	-	شركة تاجير للتمويل ش.م.ع.
٧٢٣,١١٥	١,٥٥٢,٦٧٤	١,٤٣١,٤٥٠	٧٣٤,٣٠٣	٧٤٩,٢٤٩	٦١٣,٧٠٨	(قرض ٥)
-	-	-	-	-	-	صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (قرض ٦)
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٣٢٨	٧٣١,٤٥٣	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٣٩٠,٣٢٨	٧٣١,٤٥٣	
٢٦,٧٦٠,٠٩٣	٢٨,١٣٧,٣٨٤	٢٩,٥٤٦,٤٣٥	٢٦,٧٧١,٢٨١	٢٣,٦٨٧,٢٥٠	١٩,٧٢٨,٢٤١	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٦ قروض لأجل (تابع)

المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بياناتها	معاد بياناتها	معاد بياناتها	معاد بياناتها	معاد بياناتها	معاد بياناتها
[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	١,٨٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	١,٨٠٠,٠٠٠
-	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٤,١٨٣	-	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٤,١٨٣
-	-	٩٠٠,٠٠٠	-	-	٩٠٠,٠٠٠
٤,٧٤٤,١٠٩	٥,٠٤٤,١٠٩	٩٣٩,٩٢٠	٣٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
١٠,٦٣٤,٥٩٥	٩,٨٨٢,١٥٧	٨,٧١٨,١٤٥	-	-	-
٧,٤٦٦,٠٠٧	١,٦٧٣,٥١٩	-	-	-	-
١٩٨,٧١٢	٣٣٩,٠٢٧	٢٤١,٢٣٧	١٨٧,٥٢٥	١١٩,٦٩١	١٣٥,٥٤١
٦٠٠,٠٠٠	٥٩٣,٤٩٩	٦٥٨,٨٧٥	٦٠٠,٠٠٠	٥٩٣,٤٩٩	٦٥٨,٨٧٥
(٧٧٤,٦٧٩)	(٧٧٤,٦٧٩)	-	(٧٧٤,٦٧٩)	(٧٧٤,٦٧٩)	-
٦٣٦,٧١٨	١,٥٤١,٨٠٨	١,٢٠٠,٢٠١	٣٣٦,٢١٦	١,٤٤٠,٥٥٢	٨٨٠,٥٧٢
٢٤,٤٠٥,٤٦٢	٢٠,٤٣٧,١٣١	١٥,٣٩٢,٥٦١	١,٥٤٩,٠٦٢	٤,١١٦,٧٥٤	٦,٠٥٩,١٧١
٥١,١٦٥,٥٥٥	٤٨,٥٧٤,٥١٥	٤٤,٩٣٨,٩٩٦	٢٨,٣٢٠,٣٤٣	٢٧,٨٠٤,٠٠٤	٢٥,٧٨٧,٤١٢
إجمالي القروض لأجل					

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢ إلى ٣ سنوات ريال عماني	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عماني
بنك نزوى ش.م.ع	٧,٠٠ %	١١,١٦٥,٧٢٦	٩٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٦,٩٦٥,٧٢٦
بنك ظفار ش.م.ع	٤٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	-
بنك صحار الدولي	٧,٠٠ %	٤,٥٨١,٥٣٧	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٢,٧٠٧,٤٠١
البنك الأهلي ش.م.ع	٦,٥٠ %	٢,٥٢٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١,٠٨٠,٠٠٠
شركة تاجير للتمويل ش.م.ع	٨,٠٦ %	٧٤٩,٢٥٠	١٣٥,٥٤١	٢٨٩,٠٣٠	٣٢٤,٦٧٩
صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة	٥,٧٩ %	١,٣٩٠,٣٢٨	٦٥٨,٨٧٥	٧٣١,٤٥٣	-
		٢٤,٩٠٦,٨٤١	٤,٤٣١,٤٨٤	٩,٣٩٧,٥٥١	١١,٠٧٧,٨٠٦
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢ إلى ٣ سنوات ريال عماني	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عماني
بنك المصرف	٤ + ٣ أشهر	٨,٧١٨,١٤٥	٨,٧١٨,١٤٥	-	-
بنك نزوى ش.م.ع	٦,٣٥ %	١١,١٦٥,٧٢٦	٩٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	٦,٩٦٥,٧٢٦
بنك ظفار ش.م.ع	٤٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٠,٠٠٠	-
بنك صحار الدولي	٤,٥٠ %	٤,٥٨١,٥٣٧	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٢,٧٠٧,٤٠١
البنك الأهلي ش.م.ع	٦,٥٠ %	٦,٩٣٦,٧٦١	٧٨٩,٩٢٠	-	٦,١٤٦,٨٤١
شركة تاجير للتمويل ش.م.ع	٨,٠٦ %	١,٦٧٢,٦٨٧	٢٤١,٢٣٧	٤٣٨,٦٧٢	٩٩٢,٧٧٨
صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة	٥,٧٩ %	١,٣٩٠,٣٢٨	٦٥٨,٨٧٥	٧٣١,٤٥٣	-
بنك العز الإسلامي	٦,٢٥ %	٤,٧٧٣,٦١١	٢,٠٠٠,٦٧٣	١,٨٧٥,٧٧٠	٨٩٧,١٦٨
		٤٣,٧٣٨,٧٩٥	١٥,٤٤٥,٩١٨	١٠,٥٨٢,٩٦٣	١٧,٧٠٩,٩١٤

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٦ قروض لأجل (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عماني	سنة واحدة ريال عماني	٢ إلى ٣ سنوات ريال عماني	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عماني
الشركة الأم					
بنك نزوى ش.م.ع.	٧,٠٠ %	١١,١٦٥,٧٢٦	-	٣,٣٠٠,٠٠٠	٧,٨٦٥,٧٢٦
معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة ٣ أشهر	٤٠٠ +	٥,١٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	٣,٨٩٩,٣٧٧	-
بنك ظفار ش.م.ع.	٧,٠٠ %	٥,٠٤٩,٦٣٨	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٣,١٧٥,٥٠٢
بنك صحرار الدولي	٦,٥٠ %	٢,٩٧٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٨٤٠,٠٠٠	١,٥٣٠,٠٠٠
البنك الأهلي ش.م.ع.	٨,٠٦ %	٨٦٨,٩٤١	١١٩,٦٩١	٢٨٩,٠٣٠	٤٦٠,٢٢٠
شركة تاجير للتمويل ش.م.ع.	٥,٧٩ %	١,٩٨٣,٨٢٧	٥٩٣,٤٩٩	١,٣٩٠,٣٢٨	-
صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة		(٧٧٤,٦٧٩)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٤٤)
تكاليف المعاملة المؤجلة		٢٦,٣٦٣,٤٥٣	٣,٤٢٢,٥٣٦	٧,٢٩٩,١١٣	١٢,٣٤١,٨٠٤
المجموعة					
بنك المصرف	٤٠٠ +	٩,٨٨٢,١٥٧	٩,٨٨٢,١٥٧	-	-
بنك نزوى ش.م.ع.	٦,٣٥ %	١١,١٦٥,٧٢٦	-	٣,٣٠٠,٠٠٠	٧,٨٦٥,٧٢٦
معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) لمدة ٣ أشهر	٤٠٠ +	٥,١٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٦٢٣	٣,٨٩٩,٣٧٧	-
بنك ظفار ش.م.ع.	٤,٥٠ %	٥,٠٤٩,٦٣٨	٩٣٧,٠٦٨	٩٣٧,٠٦٨	٣,١٧٥,٥٠٢
بنك صحرار الدولي	٦,٥٠ %	٧,٤١٤,١٠٩	٦٤٨,٢٨٢	-	٦,٧٦٥,٨٢٧
البنك الأهلي ش.م.ع.	٨,٠٦ %	١,٨٩١,٧٠٢	٣٣٩,٠٢٧	٤٣٨,٦٧٢	١,١١٤,٠٠٣
شركة تاجير للتمويل ش.م.ع.	٥,٧٩ %	١,٩٨٣,٨٢٧	٥٩٣,٤٩٩	١,٣٩٠,٣٢٨	-
صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة	٦,٢٥ %	٥,٣٢٠,٢٢٨	١,٦٧٣,٥١٩	١,٨٧٥,٧٧٠	١,٧٧٠,٩٣٩
بنك العز الإسلامي		(٧٧٤,٦٧٩)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٦٨٩,٦٤٤)
تكاليف المعاملة المؤجلة		٤٧,٠٣٢,٧٠٨	١٥,٢٤٥,٨٣٠	١١,٧٨٤,٥٢٥	٢٠,٠٠٢,٣٥٣

(أ) الشركة الأم

(١) حصلت الشركة الأم على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع، ويُستحق السداد على ٢٠ قسطاً متغيراً بشكل نصف سنوي ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٢. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. وفي ٢٠١٦، تم تحويل القرض إلى دولار أمريكي دون تغيير مدة السداد. وفي أغسطس ٢٠٢١، أعيدت جدولة الرصيد القائم بمبلغ ٥,١ مليون ريال عماني إلى ١١ قسطاً غير متساوٍ، مع فترة سماح من سداد أصل القرض لمدة سنة واحدة تبدأ من يونيو ٢٠٢١ إلى يونيو ٢٠٢٢. وأعيدت جدولة القرض مرة أخرى في أغسطس ٢٠٢٣، مما أدى إلى منح فترة سماح أخرى لسداد أصل القرض لمدة سنة واحدة تبدأ من يونيو ٢٠٢٣ إلى يونيو ٢٠٢٤، دون تعديل مدة السداد. وبدأ سداد أصل القرض بمعدل فائدة على أساس سعر ليور لمدة ثلاثة أشهر + ٤٠٠ نقطة أساس، وتم تعديله لاحقاً إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) + ٤٠٠ نقطة أساس، بحد أدنى لمعدل فائدة إجمالي يبلغ ٥٪ سنوياً. ويُستحق سداد أصل القرض على أساس نصف سنوي، بينما تُسدد دفعات الفائدة على أساس ربع سنوي.

(٢) القرض (٢) - تم الحصول على قرض بمبلغ ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بمعدل فائدة ثابت قدره ٢,٤٠٪ لمدة ثلاث سنوات من بنك صحرار الدولي ش.م.ع.ع. من أجل سداد القروض ذات معدلات الفائدة الأعلى. وتم هيكلة السداد على ١٤ قسطاً متساوياً بشكل نصف سنوي، بدءاً من ديسمبر ٢٠١٦. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم، بالإضافة إلى التنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. وفي ديسمبر ٢٠٢١، أعيدت جدولة الرصيد القائم بمبلغ ٥,٠٤٩ مليون ريال عماني إلى تسعة أقساط نصف سنوية غير متساوية، مع فترة سماح من سداد أصل القرض لمدة ثلاث سنوات تبدأ من يوليو ٢٠٢١. ويحمل القرض المعدل معدل فائدة بنسبة ٧٪ سنوياً. ويُستحق سداد أصل القرض على أساس نصف سنوي، بينما تُسدد دفعات الفائدة على أساس ربع سنوي.

(٣) القرض (٣) - تم الحصول على تسهيل تمويل وكالة بالاستثمار بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من بنك نزوى ش.م.ع.ع. بمعدل ربح يبلغ ٦,٣٥٪ سنوياً. والتسهيل مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢١، أعيدت جدولة التسهيل القائم على ٢٣ قسطاً غير متساوٍ، وبدأ سداد أصل القرض في مارس ٢٠٢٣، بمعدل ربح معدل يبلغ ٧٪ سنوياً، يُستحق السداد بشكل ربع سنوي. وفي ٢٠٢٣، أعيدت جدولة القرض مرة أخرى، مع بداية سداد أصل القرض في يونيو ٢٠٢٥. يتكون جدول السداد الآن من ١٤ قسطاً ربع سنوي غير متساوٍ، بمعدل ربح يبلغ ٧,٥٠٪ سنوياً دون تغيير مدة السداد.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٦ قروض لأجل (تابع)

(٤) القرض (٤) - تم تحويل تسهيل السحب البنكي على المكشوف بمبلغ ٣ مليون ريال عماني، الذي تم الحصول عليها بالأصل كرأس مال عامل من البنك الأهلي ش.م.ع.ع، إلى قرض لأجل خلال إعادة هيكلة التسهيل في سبتمبر ٢٠٢٢. إن المدة المحددة للقرض هي ست سنوات ويُستحق الدفع على ٢٢ قسطاً ربع سنوي غير متساو، ويبدأ سداد أصل القرض في نهاية فترة السماح في يونيو ٢٠٢٣. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم، بالإضافة إلى التنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ومعدل الفائدة هو ٦,٥٪ سنوياً، وحالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، ويخضع لمراجعة نصف سنوية.

(٥) القرض (٥) - حصلت الشركة الأم على تسهيل إيجار طويل الأجل بمبلغ ١ مليون ريال عماني من شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع في ديسمبر ٢٠٢١، بفترة سماح مدتها ستة أشهر. ويُسدّد هذا التسهيل على ٩٠ قسطاً شهرياً متساوياً بمعدل فائدة يبلغ ١٢,٥٠٪ سنوياً. والقرض مضمون مقابل رهن معدات الشركة.

(٦) القرض (٦) - حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بمبلغ ٣ مليون ريال عماني من صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة. يُستحق القرض على ٦٠ قسطاً شهرياً متساوياً، بمعدل فائدة يبلغ ١٠,٥٠٪ سنوياً. ويتم ضمان التسهيل برهن على آلات وماكينات الشركة التابعة، مصنع إسمنت صحار ش.ش.و.

(ب) الشركات التابعة

(١) شركة بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة

حصلت شركة بايونير لصناعة الأسمنت على تسهيل قرض تجاري لأجل محدد من بنك تجاري محلي، ويُسدّد على مدى ثماني سنوات، على أن يُستحق القسط الربع سنوي الأول في يونيو ٢٠١٩. إنَّ التسهيل مضمون برهن تجاري على معدات الشركة وآلاتها وسندات إذنية وضمنان مؤسسي من الشركة الأم. ويحمل القرض هامش ربح بمعدل إيبور لمدة ٣ أشهر + ٤٪ سنوياً، بحد أدنى ٦٪ سنوياً. وفي يناير ٢٠٢٣، أعيدت هيكلة القرض لأجل، حيث أُدخلت أقساط ربع سنوية غير متساوية ومُدّدت فترة السداد حتى سبتمبر ٢٠٢٩.

(٢) مصنع إسمنت صحار ش.ش.و، عمان

حصل مصنع إسمنت صحار ش.م.ع. على تسهيل إجارة متناقصة بمبلغ ١٠,٧٨٦ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من بنكين إسلاميين كقرض مشترك. يحمل التسهيل معدل ربح يبلغ ٦,٢٥٪ سنوياً، وحالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، على أساس متناقص. يُستحق سداد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطاً ربع سنوي بمبلغ ٤١٠,٧١٥ ريال عماني للقسط الواحد، بدءاً من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٧. إنَّ التسهيل مضمون بتعهد الدائنين ببيع الأصول الثابتة، ورهن أو نقل حق الانتفاع، أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع متحصلات التكافل مع تحديد وكيل التسهيل كمستفيد في حالة الخسارة، وضمنان مؤسسي من الشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢٤، أعيدت هيكلة التسهيل، مع إدخال فترة سماح لمدة سنتين تبدأ من يونيو ٢٠٢٤، وتمديد فترة السداد حتى ديسمبر ٢٠٣١.

(٣) مصنع الدقم للأسمنت ش.م.ع، عُمان

حصل مصنع الدقم للأسمنت ش.م.ع. على قرض بمبلغ ٨,١ مليون ريال عماني من البنك الأهلي ش.م.ع.ع لمدة ١٠ سنوات، وستحق السداد على ٣٢ قسطاً ربع سنوي غير متساو بعد فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠. وفي سبتمبر ٢٠٢٢، أعيدت هيكلة القرض لأجل فيما يتعلق بالمبلغ المستخدم ٤,٤٤٤ مليون ريال عماني، مع منح فترة سماح لأصل القرض لمدة سنتين حتى سبتمبر ٢٠٢٤. سيظل تاريخ استحقاق القرض كما هو وفقاً لاتفاقية القرض الأولية وسيتم السداد على أقساط ربع سنوية غير متساوية. ويتم ضمان القرض مقابل رهن حق الانتفاع على الأرض المؤجرة التي يُبنى عليها المشروع، ورهن تجاري حصري على إجمالي أصول الشركة يغطي ١٠٠٪ من قيمة التسهيلات، وضمنات مؤسسية من شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ومصنع إسمنت صحار ش.ش.و وشركة بايونير لصناعة الأسمنت. ويبلغ معدل الفائدة ٦,٥٪ سنوياً، وتخضع لمراجعة نصف سنوية.

(ج) تتضمن التسهيلات البنكية للمجموعة متطلبات التعهدات بالنسبة لبعض النسب المالية، بما في ذلك نسبة التداول، ونسبة الرفع المالي، ونسبة تغطية خدمة الدين، ونسبة صافي قيمة الأصول الملموسة. وكما في تاريخ التقرير، لم تلتزم كل من الشركة الأم والمجموعة بالتعهدات المالية المطلوبة. ومع ذلك، فقد تم الحصول على خطابات تنازل من المؤسسات المالية قبل نهاية السنة لبعض التعهدات التي تم مخالفتها. وفيما يتعلق بتسهيلات الاقتراض التي لم يتم الحصول على خطابات التنازل بشأنها قبل نهاية السنة، فقد تم إعادة تصنيفها ضمن الالتزامات الجارية. يتم فحص هذه التعهدات سنوياً في ٣١ ديسمبر، وهناك مخاطر جوهرية من إمكانية عدم الوفاء بها بحلول نهاية سنة ٢٠٢٥، مما قد يتطلب إجراء مفاوضات إضافية مع البنوك المعنية التي منحت التنازلات. وقد تم الإفصاح عن أثر ذلك على الاستمرارية في الإيضاح ١-٢ (ج).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٦ قروض لأجل (تابع)

(ج) تسوية صافي الدين

صافي الدين	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
				معاد بيانها [إيضاح ٢٩]
نقد وما يماثل النقد	٤٠٠,٨٠٧	٣٧٤,٨٥٤	١,٦٥١,١٠٥	١,٦٥١,١٠٥
قروض لأجل	(٢٥,٧٨٧,٤١٢)	(٢٧,٨٠٤,٠٠٤)	(٤٤,٩٣٨,٩٩٦)	(٤٨,٥٧٤,٥١٥)
اقتراضات قصيرة الأجل	(٦,٨٨٣,٧٤٤)	(٧,٤٩٤,٨٣٣)	(٨,٤٤٥,٥٥٢)	(٩,١٨٨,٧٨٤)
التزامات الإيجار	(٢,٤٢٩,٩٢٧)	(٢,٥٩٢,٦٥٤)	(٦,٥٥٠,٢٩٥)	(٦,٨٣٧,٥٠٣)
قرض من شركة تابعة	(٦,٥٣٤,٤٧٧)	(٦,٩٩٧,٦١٦)	-	-
	(٤١,٢٣٤,٧٥٣)	(٤٤,٥١٤,٢٥٣)	(٥٨,٢٣٧,٥٠٥)	(٦٢,٩٤٩,٦٩٧)
نقد وما يماثل النقد	٤٠٠,٨٠٧	٣٧٤,٨٥٤	١,٦٥١,١٠٥	١,٦٥١,١٠٥
مجمل الدين - معدل فائدة ثابت	(٣٤,٧٥١,٨١٦)	(٣٧,٣٩٤,٢٧٤)	(٥١,٤٨٩,٢٩١)	(٥٥,٤١٢,٠١٨)
مجمل الدين - معدل فائدة متغير	(٦,٨٨٣,٧٤٤)	(٧,٤٩٤,٨٣٣)	(٨,٤٤٥,٥٥٢)	(٩,١٨٨,٧٨٤)
صافي الدين	(٤١,٢٣٤,٧٥٣)	(٤٤,٥١٤,٢٥٣)	(٥٨,٢٣٧,٥٠٥)	(٦٢,٩٤٩,٦٩٧)

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	التزامات من أنشطة التمويل					أصول أخرى نقد وما يماثل النقد ريال عماني	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ الحركة في النقد متحصلات مبالغ مسددة دفوعات الفائدة غير النقدية فوائد مستحقة أخرى
	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني		
	٣٧٤,٨٥٤	(٢٧,٨٠٤,٠٠٤)	(٧,٤٩٤,٨٣٣)	(٦,٩٩٧,٦١٦)	(٢,٥٩٢,٦٥٤)	(٤٤,٥١٤,٢٥٣)	٢٥,٩٥٣
	-	-	-	-	-	٢٥,٩٥٣	-
	-	-	(١٥,٤٥٧,٦١٧)	-	-	(١٥,٤٥٧,٦١٧)	-
	-	٢,٠١٦,٥٩٢	١٦,٣٠٥,٤٨٥	٤٦٣,١٣٩	٦٥,٦٠١	١٨,٨٥٠,٨١٧	-
	-	٢,٨٢٤,١٢٠	٤٣١,٣٠٢	٦٢٣,٧١٩	-	٣,٨٧٩,١٤١	-
	(٢,٨٢٤,١٢٠)	(٦٦٨,٠٨١)	(٦٦٨,٠٨١)	(٦٢٣,٧١٩)	(٩٧,١٢٦)	(٢,٦٨٢,٦٣٢)	-
	-	-	-	-	١٩٤,٢٥٢	١٩٤,٢٥٢	-
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٤٠٠,٨٠٧	(٢٥,٧٨٧,٤١٢)	(٦,٨٨٣,٧٤٤)	(٦,٥٣٤,٤٧٧)	(٢,٤٢٩,٩٢٧)	(٤١,٢٣٤,٧٥٣)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التزامات من أنشطة التمويل					أصول أخرى نقد وما يماثل النقد ريال عماني	صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣ متحصلات مبالغ مسددة دفوعات الفائدة غير النقدية فوائد مستحقة أخرى
	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني	قروض من شركة تابعة ريال عماني		
	١٣٧,٥١٤	(٢٨,٣٢٠,٣٤٣)	(٦,٢٣٠,٣٧٢)	(٦,٦٩١,٢١٢)	(٢,٧٤٧,٦٧٠)	(٤٣,٨٥٢,٠٨٣)	٣,٨٨٨,٨١٧
	-	-	(١٦,٧٠٥,٦٧٢)	-	-	(١٢,٨١٦,٨٥٥)	-
	(٣,٦٥١,٤٧٧)	٥١٦,٣٣٩	١٥,٨٢٥,٤٨٢	٧٣,٦١٢	٧٣,٦١٢	١٢,٧٦٣,٩٥٦	-
	-	٢,٢١٤,٦٣٧	٤٥٢,٨٠١	٥٦٨,٥٦٤	-	٣,٢٣٦,٠٠٢	-
	(٢,٢١٤,٦٣٧)	(٨٣٧,٠٧٢)	(٨٣٧,٠٧٢)	(٨٧٤,٩٦٨)	(٨١,٤٠٤)	(٤,٠٠٨,٠٨١)	-
	-	-	-	-	١٦٢,٨٠٨	١٦٢,٨٠٨	-
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧٤,٨٥٤	(٢٧,٨٠٤,٠٠٤)	(٧,٤٩٤,٨٣٣)	(٦,٩٩٧,٦١٦)	(٢,٥٩٢,٦٥٤)	(٤٤,٥١٤,٢٥٣)	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٦ قروض لأجل (تابع)

المجموعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	أصول أخرى نقد وما يمثل النقد ريال عماني	قروض لأجل ريال عماني	التزامات من أنشطة التمويل اقتراضات قصيرة الأجل ريال عماني	التزامات الإيجار ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٦٥١,١٠٥	(٤٨,٥٧٤,٥١٥)	(٩,١٨٨,٧٨٤)	(٦,٨٣٧,٥٠٣)	(٦٢,٩٤٩,٦٩٧)
الحركة في النقد	٤٦,٢٣٣	-	-	-	٤٦,٢٣٣
متحصلات	-	-	(١٧,٣٨٣,٠٨٤)	-	(١٧,٣٨٣,٠٨٤)
مبالغ مسددة	-	٣,٦٣٥,٥١٩	١٨,١٦٥,٤٦٧	١٥٨,٨٩٠	٢٢,١٥٤,١٢٨
دفعات الفائدة	-	٤,٦٨٠,٧٨٦	٥٣٠,١١٦	-	٥,٢١٠,٩٠٢
غير النقدية	-	-	-	-	-
قوائد مستحقة	-	(٤,٦٨٠,٧٨٦)	(٥٦٩,٢٦٧)	(٦٥,٩٣٤)	(٥,٣١٥,٩٨٧)
أخرى	-	-	-	١٩٤,٢٥٢	١٩٤,٢٥٢
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٦٩٧,٣٣٨	(٤٤,٩٣٨,٩٩٦)	(٨,٤٤٥,٥٥٢)	(٦,٥٥٠,٢٩٥)	(٥٨,٢٣٧,٥٠٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	أصول أخرى نقد وما يمثل النقد ريال عماني	قروض لأجل ريال عماني	التزامات من أنشطة التمويل اقتراضات قصيرة الأجل ريال عماني	التزامات الإيجار ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
صافي الدين كما في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٢٩١,٠١٠	(٥١,١٦٥,٥٥٥)	(٧,٨٦٢,٧٦٣)	(٦,٤٣٨,٩٦٠)	(٦٤,١٧٦,٢٦٨)
الحركة في النقد	٣٦٠,٠٩٥	-	-	-	٣٦٠,٠٩٥
متحصلات	-	-	(١٨,٥٧٠,٨١٩)	-	(١٠,٩٧٤,٥٠٢)
مبالغ مسددة	-	٢,٥٩١,٠٤٠	١٧,٤٧٦,٥٣٥	٣٧٩,٨٧٤	١٣,٢١١,٢٢٧
دفعات الفائدة	-	٤,٤٢٥,٤٢٣	٥٠٠,٨٠١	-	٤,٩٢٦,٢٢٤
غير النقدية	-	-	-	-	-
قوائد مستحقة	-	(٤,٤٢٥,٤٢٣)	(٧٣٢,٥٣٨)	(٩٤١,٢٢٥)	(٦,٠٩٩,١٨٦)
أخرى	-	-	-	١٦٢,٨٠٨	١٦٢,٨٠٨
صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٦٥١,١٠٥	(٤٨,٥٧٤,٥١٥)	(٩,١٨٨,٧٨٤)	(٦,٨٣٧,٥٠٣)	(٦٢,٩٤٩,٦٩٧)

٧-١٦ اقتراضات قصيرة الأجل

الشركة الأم	المجموعة
٢٠٢٣	٢٠٢٣
٢٠٢٤	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	معاد بيانها [إيضاح ٢٩]
٥,٧٧٦,٣٣٥	٦,٩٨١,٩٩٢
١,١٠٧,٤٠٩	٧,٣٣٨,١٤٣
٦,٨٨٣,٧٤٤	٨,٤٤٥,٥٥٢
٧,٤٩٤,٨٣٣	٩,١٨٨,٧٨٤
٢,٢٠٦,٧٩٢	٢,٢٠٦,٧٩٢
١٥,٣٩١,١٤٣	١٥,٣٩١,١٤٣
٥٥٥,٥٥٥	٥٥٥,٥٥٥

(أ) الشركة الأم

يتم الحصول على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من بنوك تجارية بمعدل فائدة يتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٥٪ (٢٠٢٣: ٦٪ من ٦٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً. إن القروض مضمونة برهن الأوراق المالية التالية:

- أسهم بنك ظفار ش.م.ع وشركة ظفار للتأمين ش.م.ع ع.ع. ١٥,٣٩١,١٤٣ و ٥٥٥,٥٥٥ على التوالي (إيضاح ٦-١٦).
- رهن تجاري متساو على أصول المقترض.
- التنازل عن جميع عقود التأمين على كافة الأصول الثابتة (بالتساوي مع المقرضين الآخرين).

(ب) الشركة التابعة

تم الحصول على قرض قصير الأجل من بنوك تجارية بمعدل فائدة ٧٪ (٢٠٢٣: ٦٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٨-١٦ دائنات تجارية - مورد الغاز

المجموعة			الشركة الأم			
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	
٢٥,٣١٨,٩٢٦	٣٤,٠٤٦,٦٧٠	٣٨,٤١٢,٨٦٨	٢٥,٣١٨,٩٢٦	٣٤,٠٤٦,٦٧٠	٣٨,٤١٢,٨٦٨	مستحق الدفع حسب الفواتير
٢,٣٤٧,٥٣٣	٧,٨٢٧,٤٤٥	٩,٧٠٢,٤٢٠	٢,٣٤٧,٥٣٣	٧,٨٢٧,٤٤٥	٩,٧٠٢,٤٢٠	مصرفات مستحقة
٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٤١,٨٧٤,١١٥	٤٨,١١٥,٢٨٨	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٤١,٨٧٤,١١٥	٤٨,١١٥,٢٨٨	الإجمالي

٩-١٦ التزامات الإيجار

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن عقود الإيجار التي تكون فيها الشركة مستأجرًا.

(أ) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٠٧,٤٤٩	٥٨١,١٧٤	٣٢٧,٣٦٠	٣٢٩,٩٨٤	جارية
٦,٤٣٠,٠٥٤	٥,٩٦٩,١٢١	٢,٢٦٥,٢٩٤	٢,٠٩٩,٩٤٣	غير جارية
٦,٨٣٧,٥٠٣	٦,٥٥٠,٢٩٥	٢,٥٩٢,٦٥٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	الإجمالي

(ب) الحركة في التزامات الإيجار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٤٣٨,٩٦٠	٦,٨٣٧,٥٠٣	٢,٧٤٧,٦٧٠	٢,٥٩٢,٦٥٤	في ١ يناير
٤٩٣,٣٠٤	٤٦٨,٩٢٤	١٨٠,٣٦٢	١٦٤,٦٤٠	الفائدة المحملة
(٩٤,٧٦١)	(٧٥٦,١٣٢)	(٣٣٥,٣٧٨)	(٣٢٧,٣٦٧)	دفعات خلال السنة
٦,٨٣٧,٥٠٣	٦,٥٥٠,٢٩٥	٢,٥٩٢,٦٥٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٩-١٦ التزامات الإيجار (تابع)

(ج) الالتزامات بموجب ترتيبات الإيجار

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨٣٩,٢٤٢	٨٢٧,٩٣٣	٤٩١,٩٩٤	٤٨٤,٢٨٤	خلال سنة واحدة
٣,٢٣٤,٠٣٦	٣,١٧٨,٥٩٠	١,٨٨٣,٤٢٥	١,٨٤٤,٨٤٣	من سنتين إلى خمس سنوات
٦,١١٥,٤٣٤	٥,٥٨٤,٧٤١	١,٤١٢,٠٣٦	١,١٣٠,٩٦٨	أكثر من خمس سنوات
١٠,١٨٨,٧١٢	٩,٥٩١,٢٦٤	٣,٧٨٧,٤٥٥	٣,٤٦٠,٠٩٥	
(٣,٣٥١,٢٠٩)	(٣,٠٤٠,٩٧٠)	(١,١٩٤,٨٠١)	(١,٠٣٠,١٦٨)	ناقصاً: المبالغ التي تمثل مصروفات التمويل
٦,٨٣٧,٥٠٣	٦,٥٥٠,٢٩٥	٢,٥٩٢,٦٥٤	٢,٤٢٩,٩٢٧	القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار
(٤٠٧,٤٤٩)	(٥٨١,١٧٤)	(٣٢٧,٣٦٠)	(٣٢٩,٩٨٤)	ناقصاً: الجزء الجاري من التزامات الإيجار
٦,٤٣٠,٠٥٤	٥,٩٦٩,١٢١	٢,٢٦٥,٢٩٤	٢,٠٩٩,٩٤٣	الجزء غير الجاري من التزامات الإيجار

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأصول والالتزامات غير المالية للشركة، بما في ذلك:

- معلومات محددة حول كل نوع من الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية.
 - ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٧-١)
 - أصول الاستكشاف والتقييم (إيضاح ١٧-٢)
 - الشهرة (إيضاح ١٧-٣)
 - أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٧-٤)
 - استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين (إيضاح ١٧-٥)
 - استثمار في شركات تابعة (إيضاح ١٧-٦)
 - مخزون (إيضاح ١٧-٧)
 - مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (إيضاح ١٧-٨)
 - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧-٩)
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

شركة ريسوت للأسمدة ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)
١-١٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أعمال مدنية للمباني	ألات ومكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	معدات وآلات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
أرض	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني	ريال عصاني
في ١ يناير ٢٠٢٣ (كما هو مدرج سابقاً)	-	٥٣,٠٩٤,٣٧٤	١٤٢,١٧٦,١٨٧	٨٥٢,٨١٩	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٤,٣٥٦	١٣,٤٧٧,٨٩١	٢٨,٠٤١,٩٣٤	٢٤٠,٤٨٤,٢٤٣
محول إلى أصول الاستهلاك والتقييم (إيضاح ١٧-٢)	-	(٢,٣٠٧,٢٩٢)	-	-	-	-	-	-	(٢,٣٠٧,٢٩٢)
إعادة تصنيف الأرض # وإعادة التصنيف ضمن فئات الأصول - المالديف	٢٠٥,٢٥٠	(٢٠٥,٢٥٠)	-	-	-	-	-	-	-
عكس الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في القم	-	٤١٤,١٤٧	(٣٩٣,١٨٨)	-	-	(٤٤,٥٥٤)	١٧,٩٦٣	-	(٥,١٣٢)
في ١ يناير ٢٠٢٣ (معدل بيانه)	-	-	-	-	-	-	-	(١,٦٢٩,٨١١)	(١,٦٢٩,٨١١)
إضافات	٢٠٥,٢٥٠	٥٠,٩٩٥,٩٧٩	١٤١,٧٨٢,٩٩٩	٨٥٢,٨١٩	٤٧٦,٦٨٢	٢,٣٦٩,٨٠٢	١٣,٤٩٥,٨٥٤	٢٦,٤١٢,١٢٣	٢٣٦,٥٤١,٥٠٨
عكس القم	-	-	٩٩٥	-	٣,٦٩٧	٤,٥٤٤	٣٦,٩٦٢	٢,٣٠٤,٩٥٠	٢,٣٥١,١٤٨
استعدادات تحويلات	-	-	-	-	-	-	-	(١,٨٧٤,٧٨٣)	(١,٨٧٤,٧٨٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معدل بيانه)	-	-	٧٦٢,٠٦٩	-	-	-	١٥٨,٠٠٣	(١٤,٣٣٦)	(١٤,٣٣٦)
عكس	-	-	-	-	-	-	-	(٩٢٠,٠٧٢)	-
إضافات	٢٠٥,٢٥٠	٥٠,٩٩٥,٩٧٩	١٤٢,٥٤٦,٠٦٣	٨٥٢,٨١٩	٤٨٠,٣٧٩	٢,٣٢٤,٣٤٦	١٣,٦٩٠,٨١٩	٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٣٧,٠٣٥,٥٢٧
عكس	-	-	٥٥٥,٩٩٠	٤٦,٠٩١	٢٧٢	٣,١٩٦	٥٣,٥٢٥	-	٧٣٧,٢٩٣
حذف التكلفة (نتج الصافي)*	-	(٣٨٠,٠٨٨,٦٦٣)	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
إعادة التقييم (إيضاح ٣) تحويلات	(١٣٠,٢٥٠)	٦,٧٢١,٩٩٠	١٠,١٥٢,٠٤١	-	-	-	٥,٧٩٤,١٣٥	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٧٨٥,٢٣٦)	٢٢,٥٣٧,٩١٦
	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١-١٧ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(١) أصول غير جارية مرهونة كضمانات

يتم رهن الأصول غير الجارية كضمانات مقابل اقتراضات تم الحصول عليها من بنوك تجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ (إيضاح ١٦-٦).

(٢) خسارة الانخفاض في القيمة

تم إدراج مخصص الانخفاض في القيمة بمبلغ ١,٠٦٧,١١٦ ريال عماني في الشركة الأم ومبلغ ١,٩٤٥,٢٦٨ ريال عماني في المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ويتعلق بشكل أساسي بالممتلكات والآلات والمعدات في محطة صحار والمشاريع الأخرى المتأخرة ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

(٣) إعادة التقييم

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اعتمدت المجموعة نموذج إعادة التقييم لفئات الأراضي، والأعمال المدنية للمباني، والآلات والماكينات، ومركبات ومعدات وأدوات المصنع التي كانت تُقاس سابقاً باستخدام نموذج التكلفة. ويهدف هذا التغيير في السياسة المحاسبية إلى توفير معلومات أكثر دقة بشأن القيمة العادلة لأصول المجموعة ومركزها المالي.

تم إجراء إعادة التقييم من قبل خبير تقييم مهني مستقل مؤهل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ باستخدام طريقة تكلفة الاستبدال المستهلكة (نهج التكلفة) للفئات الأخرى من الممتلكات والآلات والمعدات المعاد تقييمها وطريقة المبيعات القابلة للمقارنة (نهج السوق) للأراضي.

لو تم تحميل الأرض والأعمال المدنية للمباني، والآلات والماكينات، ومركبات ومعدات وأدوات المصنع بموجب نموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	
٢٠٢٤	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٠٥,٢٥٠	٢٠٥,٢٥٠	أرض
١٣,٠٣١,٦٢٩	١١,٤٠٦,٧٤٧	أعمال مدنية للمباني
٥٩,٨٠٢,٠٩٥	٣٠,٢٤٠,٨٠٢	آلات وماكينات
١,٧٤٨,١٨٦	١,٥٠٤,٥١٦	مركبات ومعدات وأدوات المصنع
٧٤,٧٨٧,١٦٠	٤٣,٣٥٧,٣١٥	

وقد تم إدراج فائض إعادة التقييم (مجمّل الضريبة) البالغ ١٥,٧١٦,٠٠٤ ريال عماني و ٢٢,٥٣٧,٩١٦ ريال عماني في الدخل الشامل الآخر واحتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق المساهمين للشركة الأم والمجموعة. *يتعلق هذا بحذف التكلفة والاستهلاك المتراكم قبل التغيير في نهج التقييم من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم.

#تتعلق بنقل الأراضي الشاغرة للتطوير لاستخدامها من قبل الشركة.

(٤) يتم توزيع الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦,٠٤٣,٦٢٤	٥,٨٢٦,٧٨٨	٣,٩٩٥,٨٨٧
٢٩٣,٩٣٨	٢٢١,٢٧٣	١٩٨,٧٠٣
٦,٣٣٧,٥٦٢	٦,٠٤٨,٠٦١	٤,١٩٤,٥٩٠
		٣,٨٦٥,١٧٣
		١٣١,١٧٤
		٣,٩٩٦,٣٤٧

تكلفة المبيعات [إيضاح ٧]
مصروفات عمومية وإدارية [إيضاح ٨]

(٥) في الفترات السابقة، كانت الأراضي تُصنّف ضمن الأراضي والمباني والأعمال المدنية وأصول المناجم. وتُعرض الأرقام المقارنة لتصنيف الأراضي بشكل منفصل عن المباني والأعمال المدنية.

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٢١٧ أصول الاستكشاف والتقييم

يتم إهلاك أصول الاستكشاف والتقييم باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة الترخيص.

٣١٧ - الشهره

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لشركة بايونير لصناعة الأسمت ("بايونير") بمقابل إجمالي قدره ٦٦,٥٣٢,٠٣٥ ريال عُمان. وتم احتساب الاستحواذ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميعات الأعمال".

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت المالديف للاستثمارات الخاصة المحدودة ("ريسوت المالديف") بمقابل إجمالي صافي قدره ٣,٢ مليون ريال عُُماني. يُحتسب الاستحواذ وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميع الأعمال". وبناءً على ذلك، تُعامل شركة ريسوت للاستثمارات باعتبارها "الشركة المستحوذة"، وتُعامل شركة ريسوت المالديف باعتبارها الشركة "المستحوذ عليها".

ريال عماني	
٣,٢٤٠,٢٦٥	مقابل الشراء المدفوع عند الاستحواذ
(٧٢٢,٨٧٥)	ناقصاً: صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال
<u>٢,٥١٧,٣٩٠</u>	الشهرة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٣-١٧ الشهرة (تابع)

علاوة على ذلك، في ١٩ مايو ٢٠١٩، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لمصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع (المعروف سابقاً باسم مصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع) (إسمنت صحار) بمقابل إجمالي صافي قدره ١٢,٥ مليون ريال عُُماني. يُحتسب الاستحواذ وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٣ "تجميع الأعمال". وبناءً على ذلك، تُعامل شركة ريسوت للأسمنت باعتبارها "الشركة المستحوذة"، ويُعامل مصنع إسمنت صحار باعتباره "الشركة المستحوذ عليها".

ريال عماني	مقابل الشراء المدفوع عند الاستحواذ
١٢,٥٢٤,٥٦٦	ناقصاً: صافي الأصول المحددة المستحوذ عليها عند تجميع الأعمال
(١١,٧٠٦,٠٨٤)	الشهرة
٨١٨,٤٨٢	

لم تكن هناك أي عمليات استحواذ في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم توزيع القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير لكل وحدة من الوحدات المولدة للنقد على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة
ريال عماني	ريال عماني	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	مصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع، عمان
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، المالديف
-	-	
٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢	
٢,٥١٧,٣٩٠	٢,٣٧٠,٣٣٠	
٣,٣٣٥,٨٧٢	٣,١٨٨,٨١٢	

خلال سنة ٢٠٢٢، قامت الإدارة باختبار الشهرة لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الأصول" وقامت باحتساب خسائر انخفاض في القيمة بمبلغ ٤٥,٧٩٨,٥٨٦ ريال عماني عن شركة بايونير لصناعة الأسمنت المحدودة بالإمارات العربية المتحدة، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حيث إن المبلغ القابل للاسترداد المقدر للأعمال ذات الصلة التي تتعلق بها الشهرة أقل من قيمتها الدفترية.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مولدة للنقد، بناءً على حساب القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الموازنات المالية المعتمدة. كما قامت المجموعة بتحليل اختبار الانخفاض في القيمة بناءً على مضاعفات السوق مقارنة بالأرباح التاريخية.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات توقعات التدفقات النقدية المخصومة

تمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب المبالغ القابلة للاسترداد معدلات الخصم وحسابات القيمة النهائية والأرباح المقدرة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإهلاك. وفيما يلي هذه الافتراضات:

شركة ريسوت المالديف	مصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع	٢٠٢٤
للأسمنت الخاصة المحدودة	ش.م.ع.ع	
٢٦,٨	١٢,٥	معدل الخصم (%)
٢	٢	القيمة النهائية (%)
٢	٢	معدل النمو (%)
شركة ريسوت المالديف	مصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع	٢٠٢٣
للأسمنت الخاصة المحدودة	ش.م.ع.ع	
٢٠	١٢	معدل الخصم (%)
٢	٢	القيمة النهائية (%)
٢	٢	معدل النمو (%)

تُصنف الافتراضات الرئيسية للشهرة ضمن المستوى الثالث حيث تحتوي على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة. يرى أعضاء مجلس الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي يستند إليها المبلغ القابل للاسترداد من مصنع إسمنت صحار ش.م.ع.ع وشركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة لن يتسبب في انخفاض إجمالي المبلغ القابل للاسترداد إلى ما دون إجمالي القيمة الدفترية للوحدات المولدة للنقد ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤-١٧ أصول حق الاستخدام

الشركة الأم	التكلفة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٤٤٦,٢٢٩
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٨٩٧,٦١٤
المحتمل للسنة	٢٢٤,٤٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٢٢,٠١٦
المحتمل للسنة	٢٢٤,٤٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٤٦,٤١٩
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٠٩٩,٨١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢,٣٢٤,٢١٣
المجموعة	
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٣	٧,٢٨٩,٧١٦
إضافات	٦٨٩,٣٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧,٩٧٩,٠٦٦
إضافات	٥,٩٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٩٨٤,٩٦٨
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٤٧٠,٢٥٢
المحتمل للسنة	٤٤١,٢٨٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٩١١,٥٣٢
المحتمل للسنة	٤٤١,٤٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٣٥٣,٠٠٢
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٦٣١,٩٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٦,٠٦٧,٥٣٤

المجموعة	الشركة الأم
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني
١,٦٢٨,٠٠٠	١,٤٤٧,١١١
٦٩٦,٢١٣	٦٥٢,٦٩٩
٢,٣٢٤,٢١٣	٢,٠٩٩,٨١٠
١,٢٩١,١٤٥	١,٢١٧,٥٤٦
١,٥٦٦,٢٩١	١,٥٠٦,٠٤٩
٤٦٧,٩٣٥	٤٢٩,٤٨٢
٣٨٩,٢٨٩	٣٥٩,٩٣٦
٢٨,٦٦١	١٩,١٤٣
٣,٧٤٣,٣٢١	٣,٥٣٢,١٥٦
٦,٠٦٧,٥٣٤	٥,٦٣١,٩٦٦

الشركة الأم
أرض مصنع صلالة [انظر (أ) أدناه]
أرض محطة الدقم [انظر (ب) أدناه]

الشركات التابعة
أرض مصنع صحار [انظر (د) أدناه]
أرض مصنع الدقم للأسمنت [انظر (هـ) أدناه]
أرض مصنع بانيونير للأسمنت [انظر (و) أدناه]
أرض مصنع ريسوت المالديف [انظر (ز) أدناه]
مبنى مكاتب ريسوت المالديف [انظر (ز) أدناه]

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤-١٧ أصول حق الاستخدام (تابع)

- (أ) منح المغفور له صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد الشركة الأم حقوق الإيجار لاستخدام الأرض، التي أقيم عليها المصنع، لمدة ثلاثين سنة اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. تم تجديد عقد الإيجار بعد انتهاء مدته، وتبلغ مدة عقد الإيجار المتجددة ٣٠ سنة.
- (ب) لدى الشركة الأم عقد إيجار لمدة ٣٠ سنة مع شركة الدقم للأراضي الصناعية ش.م.م. لتشغيل المحطة في منطقة ميناء الدقم.
- (ج) لدى الشركة الأم عقد إيجار مع شركة سي. ستانويخ عمان ش.م.م. يتعلق بالمحطة في ميناء صحار لمدة ١٨ سنة منذ ٢٠٠٨. ومع ذلك، لم يتم إدراج أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار بسبب النزاع القائم مع المؤجر بشأن حقوق الوصول.
- (د) تم تشييد مباني الشركة التابعة، مصنع إسمنت صحار ش.و، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من الوزارة لمدة ٢٥ سنة. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وفقاً للشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.
- (هـ) في سنة ٢٠٢١، أدرجت الشركة التابعة، مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م، أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المتعلقة بالأرض المستأجرة لدى شركة الدقم للأراضي الصناعية لمدة ٣٠ سنة. وعند انتهاء عقد الإيجار، يمكن تجديده لمدة أخرى وببنفس الشروط.
- (و) تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بانونير لصناعة الأسمنت، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من هيئة رأس الخيمة للاستثمار لمدة ٢٥ سنة. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وفقاً للشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.
- (ز) تبلغ مدة إيجار أرض المصنع الخاصة بالشركة التابعة، شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، ١٥ سنة اعتباراً من ٢٠٢٠ مع شركة هاوسنج ديفولبمنت كوربوريشن بي إل سي، كما تبلغ مدة عقد إيجار مبنى المكاتب في مدينة ماليه ٥ سنوات اعتباراً من ٢٠٢١ مع شركة فامدهيريج ديفيلوبمنت بي في تي إل دي.
- (ح) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٤١,٢٨٠	٤٤١,٤٧٠	٢٢٤,٤٠٢	٢٢٤,٤٠٣	مصرف استهلاك أصول حق الاستخدام
٤٩٣,٣٠٤	٤٦٨,٩٢٤	١٨٠,٣٦٢	١٦٤,٦٤٠	مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٢)
٦٥,٤٠٠	٧٦,٤٠٠	٦٥,٤٠٠	٧٦,٤٠٠	مصرف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)

فيما يلي توزيع الاستهلاك:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٢٨,٠٠٧	٣٢٨,١٩٦	١٨٠,٨٨٩	١٨٠,٨٨٩	تكلفة المبيعات [إيضاح ٧]
٦٩,٧٦٠	٦٩,٧٦٠	-	-	مصرفات عمومية وإدارية [إيضاح ٨]
٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٤	٤٣,٥١٣	٤٣,٥١٤	مصرفات بيع وتوزيع [إيضاح ١٠]
٤٤١,٢٨٠	٤٤١,٤٧٠	٢٢٤,٤٠٢	٢٢٤,٤٠٣	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٧٠

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤-١٧ أصول حق الاستخدام (تابع)

(ط) خلال السنة، بلغ إجمالي التدفقات النقدية الصادرة للشركة الأم والمجموعة عن عقود الإيجار ما قيمته ٣٢٧,٣٦٧ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٣٣٥,٣٧٨ ريال عماني) و ٧٥٦,١٣٢ ريال عماني (٢٠٢٣ - ٩٤,٧٦١ ريال عماني) على التوالي.

٥-١٧ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق المساهمين

(أ) تطبق المجموعة طريقة حقوق المساهمين المحاسبية على الاستثمار في الشركات الشقيقة.

المجموعة		الشركة الأم		التكلفة ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة
٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	
(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	
-	-	-	-	

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع حصة بنسبة ٤٩٪ (٢٠٢٣: ٤٩٪) في حقوق المساهمين، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في الجمهورية اليمنية. لم يتم إدراج أي ربح أو خسارة خلال السنة نظراً لعدم توفر أحدث القوائم المالية للشركة الشقيقة وقت إصدار هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة. وبناءً على ذلك، تم إدراج مخصص انخفاض في القيمة بمبلغ ١١٣,٣٤٣ ريال عماني لدى الشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٦-١٧ استثمار في شركات تابعة

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	شركة بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة [انظر (أ) أدناه]
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧	مصنع إسمنت صحار ش.م.و، سلطنة عُمان [انظر (ب) أدناه]
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨	
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	شركة ريسوت بروفو للأسمنت ش.م.م [انظر (ج) أدناه]
-	(١٠٢,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
١٠٢,٠٠٠	-	
٣,٢٤٠,٢٦٥	٣,٠٩٣,٢٠٥	شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة [انظر (د) أدناه]
٩٩	٩٩	شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر [انظر (هـ) أدناه]
(٩٩)	(٩٩)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
-	-	
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م، سلطنة عُمان [انظر (و) أدناه]
٣٠,٠٢٥,٩٤٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	

(أ) في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لشركة بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير"). تأسست بايونير في ٢٤ سبتمبر ٢٠٠٤ في رأس الخيمة، دولة الإمارات العربية المتحدة. وانخفضت قيمة الاستثمار بمبلغ ٥٢,٥٢٢,٩٢٨ ريال عماني في سنة ٢٠٢٢.

(ب) في ١٩ مايو ٢٠١٩، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية لمصنع إسمنت صحار ش.م.و. تأسس مصنع إسمنت صحار في ١٤ سبتمبر ٢٠١١ في مدينة صحار بسلطنة عمان كشركة ذات مسؤولية محدودة وتحولت إلى شركة شخص واحد في سنة ٢٠٢٠.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦-١٧ استثمار في شركات تابعة (تابع)

(ج) يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت حصة بنسبة ٥١٪ (٢٠٢٣: ٥١٪) في حقوق المساهمين. تأسست شركة ريسوت برواقو للأسمنت في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو للأسمنت عملياتها التجارية كما في تاريخ التقرير. وخلال السنة، رصدت الإدارة مخصصاً كاملاً للانخفاض في القيمة على أساس احترازي.

(د) في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت الشركة الأم على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة ("ريسوت المالديف")، المعروفة سابقاً باسم لافارج المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة. تأسست ريسوت المالديف في ٢ سبتمبر ١٩٩٨ في جزيرة ماليه، جمهورية جزر المالديف. وخلال السنة، انخفض الاستثمار بمبلغ ١٤٧,٠٦٠ ريال عماني نتيجة سداد الشركة التابعة جزءاً من مساهمة رأس المال. ومع ذلك، لم يطرأ أي تغيير على نسبة المساهمة التي تبلغ ٧٥٪ (٢٠٢٣: ٧٥٪).

(هـ) يمثل الاستثمار في مصنع الدقم للإسمنت ش.م.ع. حصة بنسبة ١٠٠٪ في حقوق المساهمين. تأسس مصنع الدقم للإسمنت في نوفمبر ٢٠١٩ في سلطنة عمان. ويعد مصنع الدقم للإسمنت وحدة طحن تقع في منطقة الدقم ولا يزال قيد الإنشاء.

(و) في ١ يوليو ٢٠٢١، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر. وتعمل الشركة في تجارة الأسمنت والمنتجات ذات الصلة.

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة

الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٢,٥٢٣,٠٢٧	٥٢,٥٢٣,٠٢٧	في ١ يناير
-	١٠٢,٠٠٠	مخصص السنة
٥٢,٥٢٣,٠٢٧	٥٢,٦٢٥,٠٢٧	في ٣١ ديسمبر

في تاريخ التقرير، قامت الإدارة بفحص الاستثمارات في الشركات التابعة لتحري الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الأصول"، وتم تحديد وتسجيل انخفاضاً في القيمة بمبلغ ١٠٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٣: لا شيء)، حيث إن المبالغ القابلة للاسترداد المقدرة لهذه الاستثمارات أقل من قيمها الدفترية.

ستزداد / ستخفّض القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار في الشركات التابعة التي تم تقييمها على أن بها مؤشرات على انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وستزداد/ ستخفّض خسارة الانخفاض في القيمة الناتجة خلال السنة وحقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بالمبالغ التالية، على افتراض أن المدخلات الرئيسية تتغير مع بقاء جميع المدخلات الأخرى دون تغيير:

التأثير على القيمة القابلة للاسترداد وخسارة الانخفاض في القيمة	التغير في المدخلات الرئيسية
معدل النمو النهائي	
زيادة في القيمة القابلة للاسترداد بقيمة ١,٣٩ مليون ريال عماني، دون تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة.	- تغير مطلق بنسبة +٠,٥٪
انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد بقيمة ١,٢٦ مليون ريال عماني، دون تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة.	- تغير مطلق بنسبة -٠,٥٪
معدل الخصم	
انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد بقيمة ٣,٥١ مليون ريال عماني، دون تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة.	- تغير مطلق بنسبة +١٪
زيادة في القيمة القابلة للاسترداد بقيمة ٤,٢٥ مليون ريال عماني، دون تسجيل أي انخفاض إضافي في القيمة.	- تغير مطلق بنسبة -١٪

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٧-٢ استثمار في شركات تابعة (تابع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بالشركات التابعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي الأصول غير جارية ريال عماني	إجمالي الأصول جارية ريال عماني	إجمالي الالتزامات غير جارية ريال عماني	إجمالي الالتزامات جارية ريال عماني	صافي الأصول ريال عماني	الإيرادات ريال عماني	الربح / (الخسارة) ريال عماني
شركة بايونير لصناعة الأسمنت	٢٩,٩٩٦,٥٣١	١٦,٧٩٤,٤٧٧	٩٤٢,٤٨٤	١٥,٤٨٠,١٤٩	٣٠,٣٦٨,٣٧٩	١٧,٦٦١,٢٨١	(٢,٨٨١,٠١٠)
مصنع إسمنت صحار ش.ش.و	١٦,٧٤٥,٤٦٤	٣,٠١٧,١٣١	٦,٨٦٧,٨٣٠	٦,١١٨,٧٠٤	٦,٧٧٦,٠٦١	١٣,٥٦٣,٣١٥	(٤٢١,٤٣٢)
شركة ريسوت برواقو للأسمنت	-	١٤٧,٠٥٣	-	٤,٠٠٠	١٤٣,٠٥٣	-	(٤,٠٢١)
شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	٨٠٦,٩٤٩	١,٧٦٦,٠٧١	٥٩٣,٥٩٥	٧٦١,٩٤٥	١,٢١٧,٤٨٠	٢,٦٣٦,٥٨٢	(٩١,٧٠٣)
شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر	-	-	-	-	-	-	١,١٢٨,٨٢١
مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م	٥,٧١٣,٣٢٣	١,٥٤٩	٥,٨٠٨,٢٤٦	٤,٠٥٣,٤٠٩	(٤,١٤٦,٧٨٣)	-	(١,٥١٢,٦٩٢)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إجمالي الأصول غير جارية ريال عماني	إجمالي الأصول جارية ريال عماني	إجمالي الالتزامات غير جارية ريال عماني	إجمالي الالتزامات جارية ريال عماني	صافي الأصول ريال عماني	الإيرادات ريال عماني	الربح / (الخسارة) ريال عماني
شركة بايونير لصناعة الأسمنت	٢٣,١٠٩,٠١١	٢٠,٥٠١,٦٨١	١,٠٢٦,٤٣٢	١٧,٥٤٢,٥٩٧	٢٥,٠٤١,٦٦٤	١٨,٢٤٢,٧٨١	(١,٨٨٦,٠٧٠)
مصنع إسمنت صحار ش.ش.و	٢٠,٩٤٨,٧٥٢	٤,٣٨٦,٦٨٧	٥,٥٨٤,٠٣٨	٩,٠٣٠,٢١٨	١٠,٧٢١,١٨٣	١٥,٤٧٢,١٤٠	(٦٦٢,٦٢٨)
شركة ريسوت برواقو للأسمنت	١٤٩,٠٧٤	-	٢,٠٠٠	-	١٤٧,٠٧٤	-	(٧٥١)
شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	٨٢٠,٨٩٢	١,٧٩٧,١٩٥	٦٢٨,٢٤١	٥٣٥,٠٤٣	١,٤٥٤,٨٠٣	٢,٩٨٤,٧٠٧	١٦٩,٢١٠
شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر	١٣٩,٧٥٦	٦٢٩,١٢٧	١,٨٩٧,٧٠٤	-	(١,١٢٨,٨٢٢)	-	-
مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م	١٠,١٥٢,٥٦٣	-	٦,٠٥٢,٩٨٢	٦,٥٢١,٠٢٩	(٢,٤٢١,٤٤٨)	-	(١٩٣,٥٧٦)

١٧-٧ مخزون

المجموعة	الشركة الأم	مواد خام	أعمال قيد التنفيذ	بضائع تامة الصنع	مخصص المخزون [إيضاح ٧-١٧ (أ)]	قطع غيار ومواد استهلاكية	مخصص قطع غيار بطينة الحركة [إيضاح ١٧-٧ (ب)]
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٤١٠,٧٩٤	١,٧٢١,٣٦٧	١,٠٥٠,٧٩٨	١,٢٥٢,٧٤٣	١١,٦٣٢,٨١٩	٨,٩٣٩,٨٨٤	٩,٤٤١,١٣٥	٩,٤٤١,١٣٥
٤,٠٠٣,٠٩٤	١,٩٤٨,٢٠٠	٣,١٦٤,٥٣٨	١,٠٤٧,٥٦٥	(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	-	-
١٣,٦٣٣,٤٤٠	١٤,٢١٨,١٧٧	٩,٧٤١,٩٥٣	١١,٧٤١,٤٤٣	١٠,٩٧١,٤٨٤	٦,٧٤١,١٢٩	٧,٢٢٠,٠٧٨	٧,٢٢٠,٠٧٨
(٣,٨٨٨,٨٦٧)	(٤,٣٣٤,١٨٥)	(٢,٩٢٨,٠٧٢)	(٣,٠٤٨,٠٧٢)	٢٠,٧١٦,٠٥٧	١٣,٥٥٥,٠١٠	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٥,٩١٣,٤٤٩

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

المجموعة	الشركة الأم	مواد خام	أعمال قيد التنفيذ	بضائع تامة الصنع	مخصص المخزون [إيضاح ٧-١٧ (أ)]	قطع غيار ومواد استهلاكية	مخصص قطع غيار بطينة الحركة [إيضاح ١٧-٧ (ب)]
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	٣,٤١٣,٢٦٧	-	-	-	-
(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	(٣,٤١٣,٢٦٧)	-	-	-	-

في ١ يناير
شطب خلال السنة [إيضاح ٧]

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧-١٧ مخزون (تابع)

(ب) الحركة في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة كالتالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٤٩٠,٥٣٧	٣,٨٨٨,٨٦٧	٢,٨٠٨,٠٧٢	٢,٩٢٨,٠٧٢
٣٩٨,٣٣٠	٤٤٥,٣١٨	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
٣,٨٨٨,٨٦٧	٤,٣٣٤,١٨٥	٢,٩٢٨,٠٧٢	٣,٠٤٨,٠٧٢

في ١ يناير
المحمل للسنة [إيضاح ٧]
في ٣١ ديسمبر

(ج) تم إدراج مخزون بمبلغ ٦,٢٥٦,١٣٨ ريال عماني (٢٠٢٣: ٧,٢٤١,٦٨٨ ريال عماني) ومبلغ ١٩,١٠٣,٧٣٥ ريال عماني (٢٠٢٣: ١٥,٦٩٣,٢٢٥ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة على التوالي كمصروف خلال السنة وتم تسجيله في تكلفة المبيعات.

٨-١٧ مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها	معاد بيانها
[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]	[إيضاح ٢٩]
٤,١٢٧,٤٦٧	٤,٦٩٤,٣٦٤	٤,٢٠٨,٩٧٠	٣,٢٠٧,٥٧٢
(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)
(١,١٦٠,٤٤٧)	(١,٤٢٤,٥٣٦)	(١,٣١١,٤٠٠)	(٤٣٩,٨١٥)
(٣,٧٠٦,٠٨٣)	(٣,٩٧٠,١٧٢)	(٣,٨٥٧,٠٣٦)	(٢,٩٨٥,٤٥١)
٤٢١,٣٨٤	٧٢٤,١٩٢	٣٥١,٩٣٤	٢٢٢,١٢١
١٥,٨١٣,٧٤٤	١٥,٨٠٤,٦٣٢	١٥,٨٠٤,٦٣٢	٢٢,٦٦٣,٤٨٤
(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)
(٥,٢٢٧,٠٠٩)	(٥,٢١٧,٨٩٧)	(٥,٢١٧,٨٩٧)	(١٠,٦٣٥,٨١١)
(١٥,٨١٣,٧٤٤)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(٢١,٢٢٢,٥٩٦)
-	-	-	١,٤٤٠,٨٨٨
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩
(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)
-	-	-	-
٧٨,٧٥٢	٨٣,٧٧٣	٩٣,٠٣٥	-
٥٠٩,٠٦٥	٤٨٣,٣٩٣	٣٠٤,٩٩٢	١٩٩,١٢٤
٥٦,٦٨٤	٥٦,٩٦٣	٣٧,٦٣٨	-
٢,٤٧٢,٧٥٥	٢,٣٦٩,٠٣٣	٢,٦٣٠,٢٠٥	١,٧٧٩,٦٤٦
(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)
(٢٠,٤٢٧)	-	(٨٢٦,٠٠٤)	-
(١,٨٠٠,٠٧٣)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)	(١,٧٧٩,٦٤٦)
٦٧٢,٦٨٢	٥٨٩,٣٨٧	٢٤,٥٥٥	-
١,٧٣٨,٥٦٧	١,٩٣٧,٧٠٨	٨١٢,١٥٤	١,٨٦٢,١٣٣

دفعات مقدمة وودائع
ناقصاً: المبالغ المخفضة - يُرجى الرجوع
إلى الإيضاح ٢٦ (أ)*
ناقصاً: مخصص الاسترداد

مديونيات أخرى من أطراف ذات علاقة
[إيضاح ٢٧ (ب)]
ناقصاً: المبالغ المخفضة - يُرجى الرجوع
إلى الإيضاح ٢٦ (أ)*
ناقصاً: مخصص الاسترداد

مستحق القبض من السلطات الضريبية
ناقصاً: تعديلات متعلقة بسنوات سابقة

مبالغ مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض
سلفيات للموظفين

مديونيات أخرى
ناقصاً: المبالغ المخفضة - يُرجى الرجوع
إلى الإيضاح ٢٦ (أ)*
ناقصاً: مخصص الاسترداد

*تتعلق الأرصدة المبينة أعلاه والمبالغ المخفضة بالمشكلات الخاصة بالإدارة السابقة كما هو مبين في الإيضاح ٢٦ (ب) (١). وتتعلق التصنيفات المدرجة بالأصول الأصلية، ولكن نتيجة للظروف الموضحة بالتفصيل في الإيضاح ٢٦ (ب) (١)، أصبحت هذه المبالغ مطلوبة حصراً من الإدارة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٨-١٧ مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (تابع)

الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الدفعات المقدمة والمديونيات الأخرى على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيانها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢١,٤٥٨,١٤٩	٢١,٨٧٩,٠٣٩	٢٢,١١٣,٥٨٩	٢٥,٨٦٨,٧٠٠	٢٦,٥٤٦,٨٣٢
٤٢٠,٨٩٠	٢٣٤,٥٥٠	٧١٢,٨٦٨	٦٧٨,١٣٢	٣١١,٤٧٦
٢١,٨٧٩,٠٣٩	٢٢,١١٣,٥٨٩	٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢٦,٨٥٨,٣٠٨

في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر

٩-١٧ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,١١٢,٨٦٦	١,٢٩٣,٧٥٦	٥٣٢,٥٩٥	٧١٠,٣٠٣	في ١ يناير
٢٧٢,٤٣٦	٣٧,١٨٢	١٩٣,٧٦٧	-	المحمل للسنة [إيضاح ٩]
٩,٨٦٤	-	٩,٨٦٤	-	تعديلات
(١٠١,٤١٠)	(١٢٩,٧٣١)	(٢٥,٩٢٣)	(٣٣,٨٨٠)	المدفوع خلال السنة
١,٢٩٣,٧٥٦	١,٢٠١,٢٠٧	٧١٠,٣٠٣	٦٧٦,٤٢٣	

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩، قامت الإدارة بإجراء تقييماً لصافي القيمة الحالية للالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة بالنسبة لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين مستحقة الدفع وفقاً لقانون العمل العماني لسنة ٢٠٢٣ وقانون التأمينات الاجتماعية لسنة ١٩٩١. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي القيمة الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ ٦٪ (٢٠٢٣ - ٦٪) سنوياً. ووفقاً لهذه الطريقة، تم تقييم عمر الخدمة المتوقع لكل موظف في الشركة الأم والمجموعة والراتب الأساسي المتوقع بتاريخ نهاية الخدمة. وافترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة/ترقية بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣ - ٥٪) سنوياً.

١٨ رأس المال

الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٣: ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١,٠٠٠ ريال عماني للسهم الواحد، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١,٠٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ رأس المال (تابع)

فيما يلي المساهمون الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة الأم:

نسبة المساهمة (%)		عدد الأسهم المملوكة	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق أبوظبي للتنمية، الإمارات العربية المتحدة		-	٢٩,٩٤٦,٠٠٩
١٤,٩٧	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	٢٣,٤١٥,٠٠٠
صندوق الحماية الاجتماعية، عُمان		٢٠,٦٥٧,٧١٠	٢٠,٦٥٧,٧١٠
١١,٧١	١٠,٣٣	٢٠,٠٠١,٠٠١	٢٠,٠٠١,٠٠١
البنك الإسلامي للتنمية		٩٤,٠٧٣,٧١١	١٢٤,٠١٩,٧٢٠
١٠,٣٣	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٧٥,٩٨٠,٢٨٠
شركة دولفين الدولية ش.م.ع، عُمان		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٠,٠٠	١٠٠,٠٠		
شركة شويك سيمنت ندرلاند بي في، هولندا			
٦٢,٠١	٣٧,٩٩		
أخرى			
١٠٠,٠٠			

١٩ علاوة إصدار الأسهم

خلال السنوات ١٩٨٨ و ١٩٩٤ و ٢٠٠٥ و ٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. ونتيجة لطرح هذه الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عماني. إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

٢٠ احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لسنة ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المصدر للشركة الأم.

٢١ احتياطي استبدال الأصول

قرر مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥٪ من صافي أرباح الشركة الأم للسنة إلى احتياطي لغرض استبدال الأصول الرأسمالية حتى يصل المبلغ مع أي احتياطيات اختيارية أخرى إلى نصف رأس المال المصدر للشركة الأم. وخلال السنة، قرر مجلس الإدارة تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٢٢ احتياطي اختياري

قرر مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي اختياري. وخلال السنة، قرر مجلس الإدارة تحويل الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٢٣ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية سنة التقرير على عدد الأسهم القائمة في ذلك التاريخ كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٦٦٥,٨٥٧	١,٦٦٥,٨٥٧	١٣,٧٢٢,٩١٧	٢,٦٤٤,٢٨١
صافي الأصول (ريال عُمان)		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
عدد الأسهم القائمة		٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٨	٠,٠٠٨	٠,٠٦٩	٠,٠١٣
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)		٠,٠٤٣	٠,٠٢١

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ خسارة السهم الواحد الأساسية والمعدلة

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني معاد بيانها (إيضاح ٢٩)	ريال عماني	ريال عماني معاد بيانها (إيضاح ٢٩)	ريال عماني	
(١١,١٦٩,٩٦٩)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(٨,٢٠٣,١٣٩)	(٧,٥٨٩,٨٣١)	صافي الخسارة للسنة (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٥٥)	(٠,٠٦٥)	(٠,٠٤١)	(٠,٠٣٨)	خسارة السهم الواحد الأساسية والمعدلة

٢٥ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٩٣,٥٠٢	٢١,٧٦٠	٣٩٣,٥٠٢	٢١,٧٦٠	ارتباطات رأسمالية
٣٨,٠٠٠	٢٢,١٠٠	٣٨,٠٠٠	٢٢,١٠٠	أعمال مدنية وهيكلية
١٨,٥٨٠	٥,٥٠٠	١٨,٥٨٠	٥,٥٠٠	آلات ومكينات
٤٥٠,٠٨٢	٤٩,٣٦٠	٤٥٠,٠٨٢	٤٩,٣٦٠	أخرى
٧,٠٧٦,٧١٥	٤,٠٩٣,٦٠٥	٣,٩٦٦,٥١٥	١,٤٧٧,١٤٩	ارتباطات شراء

تتعلق ارتباطات الشراء بأوامر شراء المواد الخام والمخازن وقطع الغيار ومواد التعبئة.

٢٦ التزامات عرضية

(أ) ضمانات وخطابات اعتماد وارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٧٠٤	٤,٦٠٨,٦٤٩	٢٧,٧٠٤	٤٩١,٤١٦	خطابات اعتماد
٥٣٣,٦٥٨	٥٣٣,٦٥٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	ضمانات وسندات أداء
٦٢٧,٧٩٣	-	٥٠٠,٠٠٠	-	التزامات متعلقة بدعاوى قضائية*
١,١٨٩,١٥٥	٥,١٤٢,٣٠٧	١,٠١٧,٧٠٤	٩٨١,٤١٦	

*أعيد تقييم بعض الالتزامات العرضية المتعلقة بالموردين وتم حذفها بعد إجراء تحقيقات أخرى في المعاملات التاريخية، راجع الإيضاح رقم ٢٦ لمزيد من المعلومات.

قدمت الشركة الأم ضمانات فيما يتعلق بالتسهيلات البنكية المقدمة للشركات التابعة في سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
٣١,٥٠٩,٦٠١	٣١,٥٠٩,٦٠١	مبلغ الضمان
١٩,٦٤٦,٤٩٤	١٧,٩٠٨,٥١٧	الاستخدام في تاريخ التقرير

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٦ التزامات عرضية (تابع)

(ب) الدعاوى القضائية والتحكيم

١. الدعوى الجنائية ضد مجلس الإدارة والإدارة السابقين

رفعت الشركة الأم والنيابة العامة دعوى جنائية ضد مجلس الإدارة والإدارة السابقين في سنة ٢٠٢٢ بتهمة اختلاس الأموال بطريق الاحتيال. وبدأت النيابة العامة التحقيق الجنائي مع المتهمين عقب تحقيق أجرته هيئة الخدمات المالية ("الهيئة"). وقد بدأت الهيئة تحقيقها في ٣١ يوليو ٢٠٢٢ بشأن التدهور المالي المفاجئ للشركة الأم. وفي ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٢، قدمت الهيئة تقريرها، حيث حددت فيه مشكلات هامة تتعلق بعمليات الشركة الأم.

في ٢ أكتوبر ٢٠٢٣، أحالت النيابة العامة الدعوى إلى محكمة الاستئناف في مسقط (القسم الجنائي) ووجهت للمتهمين تهماً جنائية مختلفة.

وقد تقدم المستشار القانوني للشركة الأم بطلب إلى المحكمة للانضمام إلى الادعاء العام في طلبه بمحاكمة المتهمين، كما رفع دعوى مدنية ضد المتهمين أمام المحكمة، وطالب بإلزامهم، بالتكافل أو التضامن، بأداء الحقوق المدنية للشركة الأم بمبلغ ٥٠,٦٩١,٨٧٤ ريال عماني عن أعمالهم غير القانونية المشتركة التي ألحقت خسائر فادحة بالشركة الأم.

في ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قضت المحكمة بإدانة المتهمين عن الجرائم المختلفة التي ارتكبوها وأصدرت أحكاماً بالسجن والغرامة وألزمهم، بالتكافل والتضامن، بأداء مبلغ إجمالي قدره ٥٠,١٤٠,٤١٦ ريال عماني للشركة الأم فيما يتعلق بالدعوى المدنية.

عقب صدور حكم المحكمة الابتدائية بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، استأنف المتهمون على الحكم أمام المحكمة العليا. وفي ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤، قضت المحكمة العليا بقبول بعض الطعون المقدمة بحق الشركة الأم والادعاء العام، وأحالت المحكمة العليا الدعوى المدنية إلى محكمة الاستئناف في مسقط.

ومع ذلك، فمن السابق لأوانه معرفة ما قد تؤول إليه نتائج الدعوى كما في تاريخ التقرير.

٢. التحكيم في قضية محطة صحار

بدأت الشركة الأم والمؤجر لمنشأة الأسمنت في صحار (محطة صحار) إجراءات تحكيم لدى غرفة التجارة الدولية ضد ادعاء المؤجر بأن الشركة الأم لم تدفع رسوم الخدمات التي قدمها المؤجر وفقاً لاتفاقية الخدمات بالإضافة إلى التعويض عن عدم إزالة المنشأة من أرض المؤجر وتكلفة ترميم الأرض. وقد حدد المؤجر جزءاً من قيمة مطالبته بمبلغ ٢,٥٤٩,٩٥٧ ريال عماني وهو ما قامت الشركة الأم بقيد استحقاق له. ومع ذلك، فإن الشركة الأم لا تزال بصدد تحديد قيمة دعواها المقابلة. وبالتالي، لا يمكن تقييم نتيجة التحكيم كما في تاريخ التقرير. ومع ذلك، سجلت الإدارة انخفاضاً في قيمة أصول محطة صحار بمبلغ ٧٥٥,٧٢٩ ريال عماني، وأعدت بيان قوائمها المالية للسنة السابقة حيث تم إلغاء حقوق الوصول إلى المنشأة في السنوات السابقة (راجع الإيضاح رقم ١٧-١ والإيضاح رقم ٢٩).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة للمجموعة من المساهمين والمنشآت ذات العلاقة وموظفي الإدارة العليا وأفراد العائلة المقربين لموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يسيطر عليها موظفو الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربين بصورة كاملة أو مشتركة أو يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً. تم تعريف موظفي الإدارة العليا على أنهم أولئك الأشخاص الذي يملكون الصلاحية والمسؤولية عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، ومن بينهم أعضاء مجلس إدارة المجموعة.

أبرمت المجموعة معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتها التابعة والشقيقة والمنشآت التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة مصلحة فيها.

تبيع المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بضائع لأطراف ذات علاقة، كما تشتري بضائع منهم، وتشغل مقراتهم، وتتلقى خدمات منهم. وتُبرم هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

فيما يلي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في نهاية سنة التقرير:

(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية):

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٢٢,٢٢٩	٣٤٧,٤٢٨	الشركات التابعة:
-	-	(٢٢,٢٢٩)	(٤,٠٤٩)	ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة
-	-	-	٣٤٣,٣٧٩	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٢٤,٩٩٨	شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر
-	-	(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٢٤,٩٩٨)	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	
-	-	-	٣٤٣,٣٧٩	الإجمالي
١,٢٤٠,١٥٣	١,٠٩٨,١٦٣	١,٢٤٠,١٥٣	١,٠٩٨,١٦٣	الشركة الشقيقة:
(١٤,٤٥٤)	(١٢,٧٩٩)	(١٤,٤٥٤)	(١٢,٧٩٩)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
١,٢٢٥,٦٩٩	١,٠٨٥,٣٦٤	١,٢٢٥,٦٩٩	١,٠٨٥,٣٦٤	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	الإجمالي
١,٠٥٨,١١٥	١,٠٥٨,١١٥	١,٠٥٨,١١٥	١,٠٥٨,١١٥	أطراف أخرى ذات علاقة:
(١,٠٥٨,١١٥)	(١,٠٥٨,١١٥)	(١,٠٥٨,١١٥)	(١,٠٥٨,١١٥)	أر سي سي ترينينغ م.د.م.س
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
١,٢٢٥,٦٩٩	١,٠٨٥,٣٦٤	١,٢٢٥,٦٩٩	١,٤٢٨,٧٤٣	الإجمالي

* تتعلق الأرصدة المبينة أعلاه والمبالغ المخفضة بالمشكلات الخاصة بالإدارة السابقة كما هو مبين في الإيضاح ٢٦(ب)(١). وتتعلق التصنيفات المدرجة بالأصول الأصلية، ولكن نتيجة للظروف الموضحة بالتفصيل في الإيضاح ٢٦(ب)(١)، أصبحت هذه المبالغ مطلوبة حصراً من الإدارة السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ب) مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات أخرى):

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٤٧٠,٩٦٤	٥٩٠,٠٠٧	الشركات التابعة:
-	-	(٥,٤٨٩)	(٦,٨٧٧)	مصنع إسمنت صحار ش.ش.و.
-	-	٤٦٥,٤٧٥	٥٨٣,١٣٠	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	٦,٣٨٧,٨٨٨	٦,٨٧٦,٠١١	مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م.
-	-	(٥,٤١٢,٤٧٥)	(٥,٧٩١,٨٥٩)	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	٩٧٥,٤١٣	١,٠٨٤,١٥٢	
-	-	١,٤٤٠,٨٨٨	١,٦٦٧,٢٨٢	الإجمالي
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	الشركة الشقيقة:
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	الإجمالي
٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	أطراف أخرى ذات علاقة:
(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	ريسي للملاحة أس. إيه.
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	أر سي سي تريندينغ م.د.م.س
(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	أر سي سي هولدينج كومباني
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	أر سي سي إم إس جي، الصومال
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	ناقصاً: المبالغ المخفضة*
-	-	-	-	الإجمالي
-	-	١,٤٤٠,٨٨٨	١,٦٦٧,٢٨٢	الإجمالي

* تتعلق الأرصدة المبينة أعلاه والمبالغ المُخفّضة بالمشكلات الخاصة بالإدارة السابقة كما هو مبين في الإيضاح ٢٦(ب)(١). وتتعلق التصنيفات المدرجة بالأصول الأصلية، ولكن نتيجة للظروف الموضحة بالتفصيل في الإيضاح ٢٦(ب)(١)، أصبحت هذه المبالغ مطلوبة حصراً من الإدارة السابقة.

فيما يلي المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة في نهاية سنة التقرير:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) قرض من شركة تابعة:

المجموعة		الشركة الأم			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	معاد بيائها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيائها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	
-	-	٧,٧٧٥,٧٤٨	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	في ١ يناير
-	-	-	٣٠٦,٤٠٤	-	فائدة مرسمة عن تعديل قرض
-	-	(١,٠٨٤,٥٣٦)	-	(٤٦٣,١٣٩)	مسدد خلال السنة
-	-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	٦,٥٣٤,٤٧٧	٣١ ديسمبر

المجموعة		الشركة الأم			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	معاد بيائها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني معاد بيائها [إيضاح ٢٩]	ريال عماني	
-	-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	٦,٥٣٤,٤٧٧	جارية
-	-	-	-	-	غير جارية
-	-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٩٩٧,٦١٦	٦,٥٣٤,٤٧٧	

حصلت الشركة الأم على قرض من إحدى الشركات التابعة، وهي شركة بايونير لصناعة الأسمنت، ويُستحق السداد على مدى ٨ سنوات، على أن يستحق القسط الربع سنوي الأول في يونيو ٢٠١٩. ويحمل التسهيل هامش بمعدل إيبور لمدة ٣ أشهر + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٥٪ سنوياً).

(ج) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٤,٠٨٩,٧٤٠	٣,٦٤٩,٠٨٠	الشركات التابعة:
-	-	١٤٤,١٩١	١٤٢,١٩١	شركة بايونير لصناعة الأسمنت
-	-	٤,٢٣٣,٩٣١	٣,٧٩١,٢٧١	شركة ريسوت برفاقو للأسمنت ش.م.م
٩١,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٩١,٠٠٠	١٩,٥٠٠	أطراف أخرى ذات علاقة:
٩١,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٤,٣٢٤,٩٣١	٣,٨١٠,٧٧١	مجلس الإدارة

إن المبالغ المستحقة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تحمل فوائد ولها شروط متفق عليها بصورة مشتركة.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	١,٢١٧,٦٩٠	١,٠٣٢,٩٦٢	بيع البضائع والخدمات: الشركات التابعة: ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة الشركة الشقيقة: شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
٥,٣٩٢,٥٩٩	٢,٩٣٠,٠٩٠	٥,٣٩٢,٥٩٩	٤,٣٩٢,٩٦١	
٥,٣٩٢,٥٩٩	٢,٩٣٠,٠٩٠	٦,٦١٠,٢٨٩	٥,٤٢٥,٩٢٣	

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٧,٤٦١	٤,٠٠٨	١٧,٤٦١	٤,٠٠٨	منشآت متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع. جلفار أسباير للخرسانة الجاهزة ش.م.م.
١٧٣,٩٩٥	١٢,٤٣١	١٧٣,٩٩٥	١٢,٤٣١	
١٩١,٤٥٦	١٦,٤٣٩	١٩١,٤٥٦	١٦,٤٣٩	
-	-	-	٢١,٢٩٦	شراء البضائع والخدمات: الشركات التابعة: شركة بايونير لصناعة الأسمنت منشآت متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة جلفار للغازات ش.م.م. شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.
-	-	٧,٨٢٩	-	
١,١٩٩,٩٦٩	٧٥٥,١٣٥	١,١٦٧,٦٨٦	-	
١,٢٠٧,٧٩٨	٧٥٥,١٣٥	١,١٧٥,٥١٥	٢١,٢٩٦	
-	-	١٣١,٠٩٣	١١٧,٦٢٣	مصروفات مدفوعة: الشركات التابعة: مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م. مصنع إسمنت صحار ش.ش.و. شركة ريسوت بارواقو للأسمنت ش.م.م.
-	-	١٩,١٥٤	٢,٣٥٠	
-	-	١,٢٠٠	٢,٠٠٠	
-	-	٢٠,٤٨٥	١٢١,٩٧٣	

(هـ) مستحق من وإلى المنشآت المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٢,٠٧٥	-	٥٢,٠٧٥	-	مستحق من المنشآت المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة جلفار للهندسة والمقاولات ش.م.ع.* جلفار أسباير للخرسانة الجاهزة ش.م.م.*
١٤٣,٠٤٧	-	١٤٣,٠٤٧	-	
١٩٥,١٢٢	-	١٩٥,١٢٢	-	
١,٢١٦,١٧٦	-	١,٢١٦,١٧٦	-	مستحق إلى المنشآت المتعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.*
١,٢١٦,١٧٦	-	١,٢١٦,١٧٦	-	

* كانت الشركة طرفاً ذا علاقة خلال الفترة الممتدة حتى مايو ٢٠٢٤، كما كانت طرفاً ذا علاقة خلال الفترة المنتهية في ٢٠٢٣.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(و) تعويضات الإدارة العليا:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
				أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	[إيضاح ٨]
٤,٤٢٤	١,٢٤٣	٤,٤٢٤	١,٢٤٣	مخصص سفر أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٨]
١٥٠,٠٠٠	١٦٢,٥٩٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٨]
٢٠٤,٤٢٤	٢٢٦,٨٣٣	٢٠٤,٤٢٤	٢١٤,٢٤٣	
				منافع الموظفين قصيرة الأجل:
٢٢٤,٨٥٤	٢١٥,٩٤٦	٢٢٤,٨٥٤	٢١٥,٩٤٦	رواتب وبدلات
٢٢٤,٨٥٤	٢١٥,٩٤٦	٢٢٤,٨٥٤	٢١٥,٩٤٦	
٣,٠٣٥	-	٣,٠٣٥	-	مكافآت نهاية الخدمة
٣,٠٣٥	-	٣,٠٣٥	-	
٢٢٧,٨٨٩	٢١٥,٩٤٦	٢٢٧,٨٨٩	٢١٥,٩٤٦	

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

٢٨ معلومات القطاعات

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ "قطاعات التشغيل". يتطلب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية لتخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها.

يوجد لدى المجموعة قطاع أعمال واحد وهو قطاع بيع الأسمنت. ويستخدم مجلس إدارة المجموعة صافي الربح كمقياس لربح المجموعة.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي في سلطنة عمان (السوق المحلية) واليمن وغيرها من دول مجلس التعاون الخليجي ("دول مجلس التعاون الخليجي")، وأفريقيا (التصدير)، وهي موزعة حسب البلد / المنطقة.

(أ) إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية.

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٧,٧٩٧,٥٠١	٤٥,٨٩٩,٣٧٩	٢٦,٧٨٥,١١٣	٢٧,٣٨٠,٣٠٩	الأسمنت البورتلاندي العادي
١٣,٨٢٠,٥٣٤	١٥,٣٦٦,١٣٤	٤,٨٩٨,٤١٢	٥,٦٣٦,٧٥٢	أسمنت الحجر الجيري البورتلاندي
				أخرى (أسمنت آبار النفط، والأسمنت المقاوم للكبريت، والأسمنت المتوافق مع علامة المطابقة الأوروبية/العلامة الفرنسية، والأسمنت البوزولاني)
١٢,٧٤٦,٣٠٧	٦,٨٣٤,٩٤١	٤,٢٥٩,٠٤٣	٣,٣٥٩,٩٤٧	كلنكر
١,١٧٨,٥٧٧	٢,١٦٨,٦٠٦	١,٥٢٤,٠١٠	٢,٠٥٢,٤٣٦	
٦٥,٥٤٢,٩١٩	٧٠,٢٦٩,٠٦٠	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات المحققة من عملاء خارجيين. لم يتم توزيع أصول والتزامات، باستثناء المديونيات التجارية، على القطاعات التي تم إعداد التقارير عنها لأغراض التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بشكل دوري من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية.

(ب) معلومات عن كبار العملاء

تبلغ الإيرادات من مبيعات المجموعة لأكثر عشرة عملاء ما قيمته ٤٢,٧ مليون ريال عُُماني (٢٠٢٣: ٢٥,٧ مليون ريال عُُماني). وتبلغ الإيرادات من مبيعات الشركة الأم لأكثر عشرة عملاء ما قيمته ٢٦,٧ مليون ريال عُُماني (٢٠٢٣: ٢٥,٧ مليون ريال عُُماني). بلغت الإيرادات من عميل واحد ١٢,٥٥٥,٤٤٦ ريال عُُماني (٢٠٢٣: ١٠,١٦٤,٢٨٧ ريال عُُماني) للمجموعة و ١٢,٥٥٥,٤٤٦ ريال عُُماني (٢٠٢٣: ١٠,١٦٤,٢٨٧ ريال عُُماني) للشركة الأم.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ معلومات القطاعات (تابع)

(ج) فيما يلي المبيعات حسب الدولة:

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٧٣٥,٦٧٦	٣٣,٧٣٠,٩٨١	١٦,٢٧٣,٥٠٠	١٦,٤٠٨,٤٣٨	سلطنة عمان
١١,٧٥٣,٤٠٢	١٤,٦٨٤,٧٢٣	١١,٧٥٣,٤٠٢	١٤,٦٨٤,٧٢٣	الصومال
٧,٨٤٥,١١٩	١٢,٥٥٢,٣٣٢	-	-	الإمارات العربية المتحدة
٦,٩٧٠,٧٧١	٥,١٥٣,١٤٦	٦,٩٧٠,٧٧١	٥,١٥٣,١٤٦	اليمن
١,٠٣٣,٦٥٤	١,١٣٨,٩٤٥	١,٠٣٣,٦٥٤	١,١٣٨,٩٤٥	تنزانيا
٢,٩٨٦,٧٣٦	٢,٩٩٨,٠٧٨	١,٢١٧,٦٩٠	١,٠٣٢,٩٦٢	المالديف
١٩٣,٣٦١	-	١٩٣,٣٦١	-	سيشل
٢٤,٢٠٠	-	٢٤,٢٠٠	-	السودان
-	١١,٢٣٠	-	١١,٢٣٠	الهند
٦٥,٥٤٢,٩١٩	٧٠,٢٦٩,٤٣٥	٣٧,٤٦٦,٥٧٨	٣٨,٤٢٩,٤٤٤	

٢٩ إعادة البيان

أعادت الإدارة تقييم عرض بعض المعاملات والأرصدة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية، لتحديد ما إذا كانت تلك المعاملات والأرصدة قد عُرضت بشكل مناسب وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية. وعند الضرورة، أُجريت تغييرات في العرض وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء".

١-٢٩ القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم

(أ) تحتفظ الشركة بحساب مقاصة للنقد وما يعادله للتدفقات النقدية الفعلية المدفوعة لتسوية الذمم التجارية الدائنة حتى يتم تخصيص المبالغ رسمياً للدائنين في دفتر الأستاذ. كما يوجد حساب مقاصة للذمم المدينة يعمل كحساب مقاصة للذمم المدينة المقابلة حتى يتم تخصيص مبالغ لتسوية ذمم مدينة محددة. وقد تم ربط هذين الحسابين المقاصيين بشكل غير صحيح أثناء إعداد البيانات المالية في السنة السابقة، حيث تم اعتبار كليهما جزءاً من الذمم التجارية الدائنة بدلاً من النقد والذمم المدينة على التوالي. في بيان التدفقات النقدية، يكمن التعديل التعويضي للتغير في النقد المذكور أعلاه في التغيرات في مبالغ رأس المال العامل.

(ب) انتهكت الشركة فحوصات تعهدات القرض لأجل وقرض من شركة تابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي، لم يكن للشركة الحق في نهاية فترة التقرير بتأجيل تسوية الالتزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. ومع ذلك، صُنفت أرصدة القرض لأجل ذات الصلة كالقرضات غير جارية بدلاً من التزامات جارية في قائمة المركز المالي للفترتين المعنيتين.

(ج) علاوة على ذلك، صُنفت الشركة بشكل غير صحيح بعض القروض الأجلة على أنها اقتراض قصير الأجل ضمن الالتزامات المتداولة، كما عُرضت بعض القروض قصيرة الأجل (وخاصة السحب على المكشوف من البنوك) بشكل غير صحيح كحسابات دائنات تجارية وأخرى مستحقة الدفع في بيان المركز المالي. ومع ذلك، تُعد جميع المبالغ التزامات متداولة، حتى القروض الأجلة، وذلك بسبب خرق العقد الموضح في الفقرة (٢) أعلاه. وبالتالي، عُرضت القروض الأجلة بشكل غير صحيح كقروض جارية قصيرة الأجل بدلاً من قروض جارية، كما عُرضت القروض قصيرة الأجل (السحب على المكشوف من البنوك) بشكل غير صحيح كحسابات دائنات تجارية وأخرى مستحقة الدفع بدلاً من اقتراض قصير الأجل. في بيان التدفقات النقدية، يكمن التعديل التعويضي للتغير في النقد (السحب على المكشوف) الموصوف أعلاه في التغيرات في مبالغ رأس المال العامل.

(د) في السنوات السابقة، صُنفت إدارة الشركة الدائنيات التجارية والأخرى قصيرة الأجل لمورد الغاز ضمن الالتزامات غير الجارية بدلاً من الالتزامات الجارية في قائمة المركز المالي. إضافة إلى ذلك، تم إدراج الرصيد بقيمة أقل من القيمة الفعلية بسبب عدم تحديد فواتير المورد التي لم تكن مطابقة للأسعار المتفق عليها تعاقدياً، وإغفال إدراج الالتزامات المتعلقة برسوم الفوائد المترتبة على الفواتير متأخرة السداد لفترة طويلة. وقد تم تعديل الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

١-٢٩ القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم (تابع)

هـ) تمتلك الشركة أصولًا بمحطة الميناء تتمثل في تحسينات غير منقولة مشيدة على الأرض المستأجرة، وقد تم إلغاء حق الشركة في الوصول إلى المباني من قبل المؤجر بسبب تأخرها في سداد دفعات الإيجار لفترة طويلة. وقد أصبح استعادة الوصول إلى المباني مشروطًا بتسوية تلك الدفعات المتأخرة. ومنذ تعليق حق الوصول إلى المباني، لم يتم سداد دفعات الإيجار متأخرة السداد، ولا تزال الشركة غير قادرة على الوصول إلى المباني. ورغم وجود مؤشرات تستدعي إجراء اختبار انخفاض القيمة وفقًا لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، إلا أن هذا الموقع لم يخضع لمثل هذا الاختبار من قبل. وقد توفرت موازنات تاريخية لكل موقع، ما أتاح إمكانية إجراء اختبارات انخفاض القيمة في تواريخ سابقة دون الاعتماد على معلومات لاحقة. وبناءً عليه، أجرت الشركة اختبار انخفاض القيمة لهذا الموقع باستخدام بيانات معاصرة في بداية أقرب فترة مقارنة كان من الممكن عملها إجراء إعادة البيان فيها، وذلك وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. قامت الإدارة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء. وتمثل أثر انخفاض القيمة في شطب الأصل بالكامل كما في ١ يناير ٢٠٢٣، بالإضافة إلى عكس مصروف الاستهلاك ذي الصلة والذي تم إدراجه خلال فترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. لم يتم عرض الانخفاض في قيمة الأصول المالية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

و) تم تجميع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من "القروض لأجل" و"الاقتراض قصير الأجل" وعرضها على أساس صافٍ. يستمر عرض التدفقات النقدية للاقتراض قصير الأجل على أساس صافٍ، ولكن بشكل منفصل عن التدفقات النقدية من القروض لأجل، والتي تم تصحيحها وعرضها على أساس إجمالي. علاوة على ذلك، تم عرض تكلفة التمويل المدفوعة على بنود عقود الإيجار بشكل خاطئ في السنة السابقة، مع وجود خطأ تعويضي في حركة المبالغ المستحقة الدفع. تم تصحيح المبالغ، وعرض تكلفة فائدة الإيجار مع مصروفات الفائدة الأخرى.

تم عرض قائمة ثالثة للمركز المالي، نظرًا لاعتبار التغييرات جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي في بداية الفترة المقارنة.

بالإضافة إلى إعادة البيان المذكورة أعلاه، قامت الشركة أيضًا بتغيير سياستها المحاسبية لقياس فئات معينة من الممتلكات والآلات والمعدات بمبالغ مُعاد تقييمها بدلاً من التكلفة. ووفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، يُجرى هذا التغيير في السياسة بأثر مستقبلي. لمزيد من المعلومات، يُرجى مراجعة الإيضاح رقم ٢-١٤.

لقد تم تصحيح الأخطاء الواردة أعلاه عن طريق إعادة بيان بنود القوائم المالية المتأثرة للفتترات السابقة على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

١-٢٩ القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم (تابع)

إعادة بيان الأرقام المقارنة في قائمة المركز المالي للشركة الأم

قائمة المركز المالي (مستخلص)

٢٠٢٣ - كما هو مدرج سابقاً	٢٠٢٣ - معاد بيانها	المرجع	التعديل
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني
٥٩,٤٩٤,٠٧٨	٥٨,٧٣٨,٣٤٩	أصول غير جارية	(٧٥٥,٧٢٩)
٩١,٨٤٤,٢٣١	٩١,٠٨٨,٥٠٢	ممتلكات وألات ومعدات	(٧٥٥,٧٢٩)
		إجمالي الأصول غير الجارية	
٢,٤٣٦,٢٨٥	٢,٤٢٥,٤٣٨	أصول جارية	(١٠,٨٤٧)
٤١١,٧٢٧	٣٧٤,٨٥٤	مديونيات تجارية	(٣٦,٨٧٣)
٢١,٤٥٠,٨٩٢	٢١,٤٠٣,١٧٢	نقد وما يماثل النقد	(٤٧,٧٢٠)
١١٣,٢٩٥,١٢٣	١١٢,٤٩١,٦٧٤	إجمالي الأصول الجارية	(٨٠٣,٤٤٩)
		إجمالي الأصول	
(٤٦,٧١٠,٣٠٩)	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة	(٧,٥١٦,١٤٥)
٣,٤١٣,٢٣١	(٤,١٠٢,٩١٥)	إجمالي حقوق المساهمين	(٧,٥١٦,١٤٥)
٢٩,٢٨٩,٥٢٥	٢٣,٦٨٧,٢٥٠	التزامات غير جارية	(٥,٦٠٢,٢٧٥)
١٢,٩٩٦,٧٦٨	-	قرض من شركة تابعة	(١٢,٩٩٦,٧٦٨)
٤٦,٩٣٩,٥٢٣	٢٨,١٧٥,٨٤٧	التزامات أخرى	(١٨,٥٩٩,٠٤٣)
		إجمالي الالتزامات غير الجارية	
٤,٠٧١,٥٤٣	٤,١١٦,٧٥٤	التزامات جارية	٤٥,٢١١
-	٦,٩٩٧,٦١٦	قروض لأجل	٦,٩٩٧,٦١٦
٤٠,٢٤١,١٨٧	٢٧,٦٠٨,٠٦٤	قرض من شركة تابعة	(١٢,٦٣٣,١٢٣)
١٢,٣٢٢,١٥٨	-	دائنيات تجارية وأخرى	(١٢,٣٢٢,١٥٨)
-	٤١,٨٧٤,١١٥	التزامات أخرى	٤١,٨٧٤,١١٥
٦,١٤٤,٧٥٤	٧,٤٩٤,٨٣٣	دائنيات تجارية - مورد الغاز	١,٣٥٠,٠٧٩
٦٢,٩٤٢,٣٦٩	٨٨,٤١٨,٧٤٢	اقتراضات قصيرة الأجل	٢٥,٣١١,٧٤٠
١٠٩,٨٨١,٨٩٢	١١٦,٥٩٤,٥٨٩	إجمالي الالتزامات الجارية	٦,٧١٢,٦٩٧
١١٣,٢٩٥,١٢٣	١١٢,٤٩١,٦٧٤	إجمالي الالتزامات	(٨٠٣,٤٤٨)
		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات	

٢٩ إعادة البيان (تابع)

١-٢٩ القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم (تابع)

إعادة بيان الأرقام المقارنة في قائمة المركز المالي للشركة الأم (تابع)

قائمة المركز المالي (مستخلص) (تابع)

التعديلات كما في ١ يناير ٢٠٢٣

٢٠٢٢ - كما هو مدرج	سابقاً	التعديل	٢٠٢٢ - معاد بيانها
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٣,٢٧٠,٧٨٨	(٧٥٥,٧٢٩)	٦٢,٥١٥,٠٥٩	أصول غير جارية
٩٥,٨٤٥,٣٤٣	(٧٥٥,٧٢٩)	٩٥,٠٨٩,٦١٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١١١,٩٥٩,١١٣	(٧٥٥,٧٢٩)	١١٢,٢٠٣,٣٨٤	إجمالي الأصول غير الجارية
١١٢,٩٥٩,١١٣		١١٢,٢٠٣,٣٨٤	إجمالي الأصول
(٤٣,٩٨٧,٠٨٢)	(٢,٠٣٦,٢٣٤)	(٤٦,٠٢٣,٣١٦)	(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة
٦,١٣٦,٤٥٨	(٢,٠٣٦,٢٣٤)	٤,١٠٠,٢٢٤	إجمالي حقوق المساهمين
٢٧,٩٠١,٨٨٧	(١,١٣٠,٦٠٦)	٢٦,٧٧١,٢٨١	التزامات غير جارية
١٢,٩٩٦,٧٦٨	(١٢,٩٩٦,٧٦٨)	-	قروض لأجل
٤٥,٥٥٧,٨١٤	(١٤,١٢٧,٣٧٤)	٣١,٤٣٠,٤٤٠	التزامات أخرى
			إجمالي الالتزامات غير الجارية
٦,٧٧٣,٤٥٢	(٥,٢٢٤,٣٩٠)	١,٥٤٩,٠٦٢	التزامات جارية
-	٦,٦٩١,٢١٢	٦,٦٩١,٢١٢	قروض لأجل
٣٥,٨٠٤,٧٥٣	(١,٤٠٣,٢٤٤)	٣٤,٤٠١,٥٠٩	قرض من شركة تابعة
١٢,٣٢٢,١٥٨	(١٢,٣٢٢,١٥٨)	-	دائنيات تجارية وأخرى
-	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	التزامات أخرى
٦١,٢٦٤,٨٤١	١٥,٤٠٧,٨٧٩	٧٦,٦٧٢,٧٢٠	مستحق الدفع لمورد الغاز
١٠٦,٨٢٢,٦٥٥	١,٢٨٠,٥٠٥	١٠٨,١٠٣,١٦٠	إجمالي الالتزامات الجارية
١١٢,٩٥٩,١١٣	(٧٥٥,٧٢٩)	١١٢,٢٠٣,٣٨٤	إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

قائمة الدخل الشامل (مستخلص)

المرجع	سابقاً	التعديل	٢٠٢٣ - كما هو مدرج
تكلفة المبيعات	د (٢٧,٥٦٢,٨٢٠)	ريال عماني (٥,٤٧٩,٩١٢)	٢٠٢٣ - معاد بيانها
مصروفات عمومية وإدارية	و (٦,١٦٦,٤٧٠)	١,٦٨٧,٢٤٩	(٤,٤٧٩,٢٢٢)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية	و	(١,٦٨٧,٢٤٩)	(١,٦٨٧,٢٤٩)
الخسارة قبل الضريبة	(٢,٦١٩,٢٩٥)	(٥,٤٧٩,٩١٢)	(٨,٠٩٩,٢٠٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

١-٢٩ القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم (تابع)

إعادة بيان الأرقام المقارنة في قائمة المركز المالي للشركة الأم (تابع)

قائمة التدفقات النقدية (مستخلص)

٢٠٢٣ - كما هو مدرج سابقاً	إعادة البيان	٢٠٢٣ - معاد بيانها	المرجع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
(٢,٦١٩,٢٩٥)	(٥,٤٧٩,٩١٢)	(٨,٠٩٩,٢٠٧)	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الخسارة قبل الضرائب
أ، ز ٨٥,٢٦٦	(٩٩٨,٢٧٠)	(٩١٣,٠٠٤)	التغيرات في رأس المال العامل:
أ، ز (٤٧٦,٢١١)	(٦٧٨,١٣٢)	(١,١٥٤,٣٤٣)	مديونيات تجارية
أ، ز (٢,١٣٧,٥٩٥)	(١,٨٨٥,٧٤٣)	(٤,٠٢٣,٣٣٨)	مبالغ مدفوعة مقدماً ومديونيات أخرى
ب، ج، د، ز ١,٦٤٤,٨٥٠	٦,٥٩٥,٤٠٦	٨,٢٤٠,٢٥٦	مخزون
٥,٦٧١,٢٨١	(٢,٤٤٦,٦٥١)	٣,٢٢٤,٦٣٠	دائنيات تجارية وأخرى
			النقد الناتج من العمليات
ب، ج (١,٣١٤,٢٦٩)	٧٩٧,٩٣٠	(٥١٦,٣٣٩)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
ز (١٨٠,٢٦٢)	١٨٠,٢٦٢	-	سداد قروض طويلة الأجل من البنوك التجارية
ز (٣,٢٣٦,٠٠٢)	(٥٣,٨٦٢)	(٣,٢٨٩,٨٦٤)	سداد الفائدة على التزامات الإيجار
ز (١٥٥,٠١٦)	١٣٥,٢٦٦	(١٩,٧٥٠)	الفوائد والتكاليف المالية المدفوعة
(٤,٠٠٥,٣٥٩)	١,٠٥٩,٥٩٦	(٢,٩٤٥,٧٦٣)	دفعات الإيجار
			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١,٢٤٠,١٢٤	(١,٣٨٧,٠٥٥)	(١٤٦,٩٣١)	صافي التغيرات في النقد وما يماثل النقد خلال السنة
أ، ج، ز (٤٤٤,٨٨٣)	(١,٣٨٧,٠٥٥)	(١,٨٣١,٩٣٨)	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

٢-٢٩ القوائم المالية المجمعة

(أ) تحتفظ المجموعة بحسابات مقاصة للنقد وما يماثل النقد لتسجيل التدفقات النقدية الفعلية المدفوعة والمستلمة المتعلقة بتسوية الدائنيات التجارية والمديونيات التجارية حتى يتم تخصيص المبالغ رسمياً في دفتر الأستاذ العام. وقد تم تصنيف حسابي المقاصة هذين بشكل غير صحيح أثناء إعداد القوائم المالية في السنة السابقة، حيث تم معاملتهما كجزء من الدائنيات والمديونيات بدلاً من معاملتهما كتسوية للنقد. بالإضافة إلى ذلك، تم الإبلاغ بشكل غير صحيح عن بعض مستحقات التجارة كجزء من الدفعة المقدمة والسلف والمستحقات الأخرى والتي تم تصحيحها الآن.

(ب) انتهكت المجموعة فحوصات تعهدات القرض لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي، لم يكن للمجموعة الحق في نهاية فترة التقرير بتأجيل تسوية الالتزامات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير. ومع ذلك، صُنفت أرصدة القرض لأجل ذات الصلة كاللزامات غير جارية بدلاً من التزامات جارية في قائمة المركز المالي للفترتين المعنيتين.

(ج) في السنوات السابقة، أدرجت الفوائد المستحقة على القروض لأجل والاقتراضات قصيرة الأجل ضمن بند "دائنيات تجارية وأخرى"، بدلاً من عرضها كجزء من التزامات القروض ذات الصلة المدرجة بالتكلفة المهلكة. أعادت المجموعة تصنيف هذه الأرصدة من "دائنيات تجارية وأخرى" إلى "قروض طويلة الأجل - الجزء الجاري" و"اقتراضات قصيرة الأجل - الجزء الجاري" في قائمة المركز المالي المجمعة، وغدلت أرقام المقارنة وفقاً لذلك. بالإضافة إلى ذلك، تم تصنيف بعض بنود "القروض طويلة الأجل - الجزء الجاري" بشكل غير صحيح ضمن الاقتراضات قصيرة الأجل - الجزء الجاري، وقد ظهر هذا الخطأ في قائمة المركز المالي المجمعة المقارنة.

(د) علاوة على ذلك، صُنفت المجموعة بشكل غير صحيح بعض القروض لأجل ضمن الالتزامات المتداولة كقروض قصيرة الأجل، كما عُرضت بعض القروض قصيرة الأجل (وخاصة السحب على المكشوف من البنوك) بشكل غير صحيح كحسابات تجارية وأخرى مستحقة الدفع في بيان المركز المالي. ومع ذلك، تُعد جميع المبالغ التزامات متداولة، حتى القروض لأجل، وذلك بسبب خرق بنود العقد الموضحة في الفقرة (أ) أعلاه. وبالتالي، عُرضت القروض لأجل بشكل غير صحيح كقروض جارية قصيرة الأجل بدلاً من قروض جارية، كما عُرضت القروض قصيرة الأجل (السحب على المكشوف من البنوك) بشكل غير صحيح كحسابات تجارية وأخرى مستحقة الدفع بدلاً من اقتراض قصير الأجل. في بيان التدفقات النقدية، يمكن التعديل التعويضي للتغير في النقد (السحب على المكشوف) الموصوف أعلاه في التغيرات في مبالغ رأس المال العامل.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

٢-٢٩ القوائم المالية المجمعة (تابع)

(هـ) في السنوات السابقة، صنفت إدارة المجموعة الدائنيات التجارية والأخرى قصيرة الأجل لمورد الغاز ضمن الالتزامات غير الجارية بدلاً من الالتزامات الجارية في قائمة المركز المالي. إضافةً إلى ذلك، تم إدراج الرصيد بقيمة أقل من القيمة الفعلية بسبب عدم تحديد فواتير المورد التي لم تكن مطابقة للأسعار المتفق عليها تعاقدياً، وإغفال إدراج الالتزامات المتعلقة برسوم الفوائد المترتبة على الفواتير متأخرة السداد لفترة طويلة. وقد تم تعديل الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء.

(و) تمثلت أصول الاستكشاف والتقييم الخاصة بالمجموعة في رخصة حق التعدين لموقع لم يُطور أو يُستكشف لفترة طويلة، ولم تكن لدى الإدارة أي نية أو خطة لتطويره. إضافةً إلى ذلك، تم تعليق وصول المجموعة إلى محطة الميناء، ومنذ ذلك الحين، لم يتخذ أي إجراء لاستعادة حق الوصول إلى الميناء. ورغم وجود مؤشرات تستدعي إجراء اختبار انخفاض القيمة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦، إلا أن هذا الموقع لم يخضع لمثل هذا الاختبار من قبل. وقد توفرت موازنات تاريخية لكل موقع، ما أتاح إمكانية إجراء اختبار انخفاض القيمة في تواريخ سابقة دون الاعتماد على معلومات لاحقة. وبناءً عليه، أجرت المجموعة اختبار انخفاض القيمة لهذا الموقع باستخدام بيانات معاصرة في بداية أقرب فترة مقارنة كان من الممكن عملياً إجراء إعادة البيان فيها، وذلك وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨. قامت الإدارة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء. وتمثل أثر انخفاض القيمة في شطب الأصل بالكامل كما في ١ يناير ٢٠٢٣، بالإضافة إلى عكس مصروف الاستهلاك ذي الصلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(ز) أبرمت المجموعة عقداً مع أحد الموردين لتقديم خدمات لإنشاء لمصنعها. وخلال الفترة السابقة، قامت إدارة المجموعة بإدراج أصل قيد التنفيذ مقابل رصيد دائن، وذلك استناداً إلى أمر شراء صادر للمقاول، قبل سداد أي دفعة من قبل المجموعة أو تقديم أي خدمات أو توريد مواد. ونظراً لكون العقد عقداً تنفيذياً، لم يكن من المناسب عرض هذه المبالغ ضمن قائمة المركز المالي بشكل إجمالي. وقد أدى هذا الخطأ إلى المبالغة في رصيد الأصل قيد التنفيذ ورصيد الدائنيات الأخرى في قائمة المركز المالي المجمعة. بالإضافة إلى ذلك، تم رسملة غرامة تأخير ناجمة عن تأخر المجموعة في استلام المواد الخام من الميناء بشكل غير صحيح كجزء من تكلفة المواد الخام ضمن الأصل قيد التنفيذ بدلاً من تحميلها كمصروف استثنائي غير مرتبط بشكل مباشر بإنشاء الأصل. وقد تم تعديل الأرقام المقارنة لتصحيح هذه الأخطاء.

(ح) خلال ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتخفيض الدائنيات التجارية والأخرى لعدم قدرتها على تخصيص هذه المبالغ لأي من موردي المجموعة. إلا أنه خلال عملية التخصيص للسنة الحالية، تبين أن عملية التخفيض في السنة السابقة كانت غير مناسبة، ويجب عكسها. وقد أدى تصحيح هذا الخطأ إلى عكس الإيرادات الأخرى وإدراج الدائنيات التجارية والأخرى. علاوة على ذلك، لم تُدرج الإدارة الدائنيات التجارية والأخرى المتعلقة برسوم التأخير والاحتجاز (المصروفات) التي تم إصدار فواتير بها من قبل مورد المجموعة فيما يتعلق بإنشاء المصنع.

(ز) لم يتم عرض الانخفاض في قيمة الأصول المالية بشكل منفصل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(ح) تم تجميع التدفقات النقدية الداخلة والخارجة من "القروض لأجل" و"الاقتراض قصير الأجل" وعرضها على أساس صافٍ. يستمر عرض التدفقات النقدية للاقتراض قصير الأجل على أساس صافٍ، ولكن بشكل منفصل عن التدفق النقدي من القروض لأجل، والذي تم تصحيحه وعرضه على أساس إجمالي. علاوة على ذلك، تم تحريف تكلفة التمويل المدفوعة على بنود عقود الإيجار في السنة السابقة، مع وجود خطأ تعويضي في حركة المبالغ المستحقة الدفع. تم تصحيح المبالغ، وعرض تكلفة فائدة الإيجار مع مصروفات الفائدة الأخرى. أخيراً، تم التعامل مع إضافات حقوق الاستخدام غير النقدية كتدفقات نقدية خارجة مع وجود خطأ تعويضي في حركة المبالغ المستحقة الدفع.

تم عرض قائمة ثالثة للمركز المالي، نظراً لاعتبار التغييرات جوهرية بالنسبة لقائمة المركز المالي في بداية الفترة المقارنة.

بالإضافة إلى إعادة البيان المذكورة أعلاه، قامت الشركة أيضاً بتغيير سياستها المحاسبية لقياس فئات معينة من الممتلكات والآلات والمعدات بمبالغ مُعاد تقييمها بدلاً من التكلفة. ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨، يُجرى هذا التغيير في السياسة بأثر مستقبلي. لمزيد من المعلومات، يُرجى مراجعة الإيضاح رقم ٢-١٤.

لقد تم تصحيح الأخطاء الواردة أعلاه عن طريق إعادة بيان بنود القوائم المالية المتأثرة للفتترات السابقة على النحو التالي:

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

٢-٢٩ القوائم المالية المجمعة (تابع)

قائمة المركز المالي المجمعة (مستخلص)

٢٠٢٣ - كما هو	التعديل	٢٠٢٣ - معاد بيانها	المرجع	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٠٣,٢٦٣,٣١٤	(٤,٨٦٣,٠٩١)	٩٨,٤٠٠,٢٢٣	هـ، و، ز	أصول غير جارية
١١٢,٩٠٩,٤٤٢	(٤,٨٦٣,٠٩١)	١٠٨,٠٢٩,٢٦٧		ممتلكات وألات ومعدات
		-		إجمالي الأصول غير الجارية
٦,٢٨٥,١٦٦	٣٩,٢٧٦	٦,٣٢٤,٤٤٢	ا	أصول جارية
١,٩٨٧,٨٣٢	(٥٠,١٢٤)	١,٩٣٧,٧٠٨	ا	مديونيات تجارية
١,٦٨٧,٩٤٣	(٣٦,٨٣٨)	١,٦٥١,١٠٥	ا	مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى
٣٣,٨٦٢,٧٣٥	(٤٧,٦٨٦)	٣٣,٨١٥,٠٤٩		نقد وما يماثل النقد
١٤٦,٧٧٢,١٧٧	(٤,٩٢٧,٨٦١)	١٤١,٨٤٤,٣١٦		إجمالي الأصول الجارية
		-		إجمالي الأصول
(٣٩,٠٢٤,١٧٥)	(٨,٤٥٥,٠٨٤)	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)		حقوق المساهمين
١١,٠٩٩,٣٦٥	(٨,٤٥٥,٠٨٤)	٢,٦٤٤,٢٨١		(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة
٤٣٩,٩٦١	(٤,٠٠٦)	٤٣٥,٩٥٥		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
١١,٥٣٩,٣٢٦	(٨,٤٥٩,٠٩٠)	٣,٠٨٠,٢٣٦		حقوق غير مسيطرة
		-		إجمالي حقوق المساهمين
٤٠,٣١٠,٢٥١	(١٢,١٧٢,٨٦٧)	٢٨,١٣٧,٣٨٤	ب	التزامات غير جارية
١٢,٩٩٦,٧٦٨	(١٢,٩٩٦,٧٦٨)	-	د	قروض لأجل
٦٢,٥٤٧,٧٢٢	(٢٥,١٧٣,٥٢٨)	٣٧,٣٧٤,١٩٤		التزامات أخرى
		-		إجمالي الالتزامات غير الجارية
٥,٩٦٥,٠١٦	١٤,٤٧٢,١١٥	٢٠,٤٣٧,١٣١	ب، ج	التزامات جارية
٤٥,٢٤٥,٢٣٠	(١٥,٨٩٧,٣٩٥)	٢٩,٣٤٧,٨٣٥	ج، د	قروض لأجل
١٢,٣٢٢,١٥٨	(١٢,٣٢٢,١٥٨)	-	د	دائنيات تجارية وأخرى
-	٤١,٨٧٤,١١٥	٤١,٨٧٤,١١٥	د	التزامات أخرى
٨,٥٩٦,١١٠	٥٩٢,٦٧٤	٩,١٨٨,٧٨٤	ج	مستحق الدفع لمورد الغاز
٧٢,٦٨٥,١٢٩	٢٨,٧٠٤,٧٥٧	١٠١,٣٨٩,٨٨٦		اقتراضات قصيرة الأجل
١٣٥,٢٣٢,٨٥١	٣,٥٣١,٢٢٩	١٣٨,٧٦٤,٠٨٠		إجمالي الالتزامات الجارية
١٤٦,٧٧٢,١٧٧	(٤,٩٢٧,٨٦١)	١٤١,٨٤٤,٣١٦		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

٣-٢٩ القوائم المالية المجمعة (تابع)

التعديلات كما في ١ يناير ٢٠٢٣
قائمة المركز المالي المجمعة (مستخلص)

٢٠٢٢ - كما هو مدرج سابقاً	التعديل	٢٠٢٢ - معاد بيانها	المرجع	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٠٧,٣٥٦,٨١٦	(٣,٠٨١,٠٦٠)	١٠٤,٢٧٥,٧٥٦	هـ، و، ز	أصول غير جارية
١١٦,٧٣٩,٦٣٥	(٣,٠٨١,٠٦٠)	١١٣,٦٥٨,٥٧٥		ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٣,٢٨٨,٦٠٤	(٣,٠٨١,٠٦٠)	١٤٠,٢٩٨,٨٧٧		إجمالي الأصول غير الجارية
				إجمالي الأصول
(٣٣,٨٤٩,٥٨٣)	(٢,٥٥١,٠٤٠)	(٣٦,٣٠٩,٢٩٠)		(خسائر مترakمة) / أرباح محتجزة
١٦,٦١٨,٥٧٩	(٢,٥٥١,٠٤٠)	١٤,١٥٨,٨٧٢		إجمالي حقوق المساهمين
		-		
		-		
٣٥,٤٧٤,٨٩٨	(٨,٧١٤,٨٠٥)	٢٦,٠١٣,٧٥٩	ب	التزامات غير جارية
١٢,٩٩٦,٧٦٨	(١٢,٩٩٦,٧٦٨)	-	د	قروض لأجل
٥٧,٠٨٩,٠٢٩	(٢١,٦٧٨,٢٨٢)	٣٥,٤١٠,٧٤٧		التزامات أخرى
		-		إجمالي الالتزامات غير الجارية
		-		
١١,١٣٥,٤٧٩	١٣,٢٦٩,٩٨٣	٢٤,٤٠٥,٤٦٢	ب، ج	التزامات جارية
٣٣,٧٨٨,٢٢٩	(٣,٥١٤,٢٧١)	٣٠,٢٧٣,٩٥٨	ج، د	قروض لأجل
١٢,٣٢٢,١٥٨	(١٢,٣٢٢,١٥٨)	-	د	دانننيات تجارية وأخرى
	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	٢٧,٦٦٦,٤٥٩	د	التزامات أخرى
١١,٧٨١,٢٢٣	(٣,٩١٨,٤٦٠)	٧,٨٦٢,٧٦٣	ج	مستحق الدفع لمورد الغاز
٦٩,٥٨٠,٩٩٦	٢١,١٤٨,٢٦٢	٩٠,٧٢٩,٢٥٨		اقتراضات قصيرة الأجل
١٢٦,٦٧٠,٠٢٥	(٥٣٠,٠٢٠)	١٢٦,١٤٠,٠٠٥		إجمالي الالتزامات الجارية
١٤٣,٢٨٨,٦٠٤	(٣,٠٨١,٠٦٠)	١٤٠,٢٩٨,٨٧٧		إجمالي الالتزامات
				إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

قائمة الدخل الشامل المجمعة (مستخلص)

٢٠٢٣ - كما هو مدرج سابقاً	إعادة البيان	٢٠٢٣ - معاد بيانها	المرجع	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
(٥٣,٥٢٨,٧١٨)	(٥,٦١٥,٢٧٠)	(٥٩,١٤٣,٩٨٨)	د	تكلفة المبيعات
١٢,٠١٤,٢٠١	(٥,٦١٥,٧٤٩)	٦,٣٩٨,٤٥٢		مجمول الربح
(٨,٢٨٠,٦٠٤)	١,٦٤٢,٠٧٩	(٦,٦٣٨,٥٢٥)	هـ، ز، ح	مصروفات عمومية وإدارية
(٤,٥٢٨,١٦٧)	٢٠٢,٠٢٢	(٤,٣٢٦,١٤٥)	ز	مصروفات بيع وتوزيع
-	(١,٩٠٩,٦٢٥)	(١,٩٠٩,٦٢٥)	ح	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية
٢,٢٤٧,١٩٧	(٣٢٠,٣٢٧)	١,٩٢٦,٨٧٠	ز	إيرادات أخرى
(٥,٠٧٩,٢٥٣)	(٥,٩٩٩,٣٨٣)	(١١,٠٧٨,٦٣٦)		خسارة السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ إعادة البيان (تابع)

٤-٢٩ القوائم المالية المجمعة (تابع)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة (مستخلص)

٢٠٢٣ - كما هو مدرج سابقاً	إعادة البيان	٢٠٢٣ - معاد بيانها	المرجع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
(٤,٩٤٤,٧٥٧)	(٦,٠٠٠,٧٨٦)	(١٠,٩٤٥,٥٤٣)	الخسارة قبل الضرائب
٦,٥٨٠,٨٩٣	(٣,٥٩٠,٩٩٣)	٢,٩٨٩,٩٠٠	
التغيرات في رأس المال العامل:			
أ، ط (٦٦٧,٣٦٣)	(٢,٧٦٢,٦١٣)	(٣,٤٢٩,٩٧٦)	مديونيات تجارية
أ، ط (٢٤٩,٢٦٥)	٨٦٣,٨٣٦	٦١٤,٥٧١	مبالغ مدفوعة مقدماً ومديونيات أخرى
ط (٤,٧٤٤,١٦٩)	(١,٨٨٥,٧٤٠)	(٦,٦٢٩,٩٠٩)	مخزون
ب، ج، د، ط ٨,٦٠١,٥٨٨	٥,٢٧٠,٦٩٧	١٣,٨٧٢,٢٨٥	دائنيات تجارية وأخرى
١١,٨٣٠,٠٦٧	(٤,٦١٩,١٢٩)	٧,٢١٠,٩٣٨	النقد الناتج من العمليات
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ز (٢,٣٣٦,٨١٢)	١,٨٦٠,٤٤٧	(٤٧٦,٣٦٥)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
ط (٦٨٩,٣٥٠)	٦٨٩,٣٥٠	-	سداد شبه رأس المال من قبل شركة تابعة
(٢,٩٣٠,١٤٨)	٢,٥٤٩,٧٩٧	(٣٨٠,٣٥١)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
ج، ط (٣٣٥,١١٠)	(٢,٢٥٥,٩٣٠)	(٢,٥٩١,٠٤٠)	سداد قروض طويلة الأجل من البنوك التجارية
ج، ط (٢,١٦٧,٣٩٦)	٣,٢٦١,٦٨٠	١,٠٩٤,٢٨٤	اقتراضات بنكية قصيرة الأجل - بالصافي
ط ٣٩٨,٥٤٣	(٣٩٨,٥٤٣)	-	سداد الفائدة على التزامات الإيجار
ط (٤٩٣,٣٠٤)	١١٣,٤٣٠	(٣٧٩,٨٧٤)	دفعات الإيجار
(٧,٥٢٣,٤٩١)	٧٢٠,٦٣٧	(٦,٨٠٢,٨٥٤)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
أ، ج، ط ٦٨٨,٤٨٥	(١,٢٤٤,١٧٢)	(٥٥٥,٦٨٧)	النقد وما يماثل النقد في نهاية السنة

٣٠ الأحداث اللاحقة

خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٥، قرر المساهمون تعيين مجلس إدارة جديد للشركة الأم.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - الصفحات من ١ إلى ٧.