

المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م

المحتويات

الصفحة

٣	قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
٥ - ٦	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
٧	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
٨ - ٣٩	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	المجموعة
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
الأصول							
الأصول غير المتداولة:							
الشهرة	٣	-	-	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٦٧,٩٣٧,٨٧٥	٧٠,٦٦٨,٤٣٦	١١٠,١٥٥,٥٤٣	١١٤,٣٨٢,٦٦٣	١١٤,٣٨٢,٦٦٣	١١٤,٣٨٢,٦٦٣
حق استخدام الأصول	٥	١,٩٣١,٥٠٨	٢,٠٩٩,٨١٠	٥,٣٠٠,٩٢١	٥,٦٣١,٩٦٦	٥,٦٣١,٩٦٦	٥,٦٣١,٩٦٦
استثمارات في شركات تابعة	٧	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	-	-	-	-
أصول ضريبية مؤجلة	-	-	-	١٣١,٣٦٠	١٢٥,١٦٥	١٢٥,١٦٥	١٢٥,١٦٥
مجموع الأصول غير المتداولة		٩٩,٦٤٦,٢٦٣	١٠٢,٥٤٥,١٢٦	١١٨,٧٧٦,٦٣٦	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦
الأصول المتداولة:							
المخزون	٩	١٤,٤١٤,٧٩٢	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٩,٩١٣,٩٣٧	٢٠,٧٥٥,٤٨١	٢٠,٧٥٥,٤٨١	٢٠,٧٥٥,٤٨١
ذمم تجارية مدينة	١٠	٢,٦٢٥,٣٥١	٢,١٦٧,٣٣٤	٥,٤٦١,٧٤٤	٤,٨٠١,٥٠٨	٤,٨٠١,٥٠٨	٤,٨٠١,٥٠٨
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١	٢,٧٧٤,١٢٩	٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٧٧٤,١٢٩	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,٠٩٧,٥٩٣
مدفوعات مقدماً، سلفيات ومديونيات أخرى	١٢	٢,٧٧١,١٩٠	٢,٣٠٩,٦٥٤	١,٦٣٥,٨٤٤	٨١٢,١٥٤	٨١٢,١٥٤	٨١٢,١٥٤
النقدية والأرصدة البنكية	١٣	٣١٨,٩٧٩	٤٠٠,٨٠٧	٢,٠٨١,٢١٦	١,٦٩٧,٣٣٨	١,٦٩٧,٣٣٨	١,٦٩٧,٣٣٨
مجموع الأصول المتداولة		٢٢,٩٠٤,٤٤١	٢٣,٨٨٨,٨٣٧	٣١,٨٦٦,٨٧٠	٣١,١٦٤,٠٧٤	٣١,١٦٤,٠٧٤	٣١,١٦٤,٠٧٤
مجموع الأصول		١٢٢,٥٥٠,٧٠٤	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥٠,٦٤٣,٥٠٦	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠
حقوق الملكية والإلتزامات							
حقوق الملكية:							
رأس المال	١٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار	١٥	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣
الاحتياطي القانوني	١٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧
إحتياطي فائض إعادة التقييم		١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٨,٩٨٧,٠٠٦	١٨,٩٨٧,٠٠٦	١٨,٩٨٧,٠٠٦	١٨,٩٨٧,٠٠٦
(خسائر متراكمة)		(٥٦,٠٣٥,٦٠٦)	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	(٥٤,٤٢٠,٠٤٨)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)
حقوق الملكية المنسوبة إلى ملاك الشركة الأم		(٢,٥٥٣,٤٦٣)	١,٦٦٥,٨٥٧	٤,٦٩٠,٤٩٨	٨,٦٧٢,٨٥١	٨,٦٧٢,٨٥١	٨,٦٧٢,٨٥١
الحقوق غير المسيطرة		-	-	٨٧٥,٧٩٥	٨٢١,٠٦٧	٨٢١,٠٦٧	٨٢١,٠٦٧
مجموع حقوق الملكية		(٢,٥٥٣,٤٦٣)	١,٦٦٥,٨٥٧	٥,٥٦٦,٢٩٣	٩,٤٩٣,٩١٨	٩,٤٩٣,٩١٨	٩,٤٩٣,٩١٨
الإلتزامات							
الإلتزامات غير المتداولة:							
قروض	١٩	١٥,٥٠٢,٩٢٠	١٩,٧٢٨,٢٤١	٢٤,٨٢٨,٠٦٠	٢٩,٥٤٦,٤٣٥	٢٩,٥٤٦,٤٣٥	٢٩,٥٤٦,٤٣٥
التزامات الإيجار	٢٠	١,٨٥٢,٤٥٥	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٦٦٦,١٦٢	٥,٩٦٩,١٢١	٥,٩٦٩,١٢١	٥,٩٦٩,١٢١
إلتزامات ضرائب مؤجلة		٣,٨٧٠,٤٠١	٣,٨٧٠,٤٠١	٤,٤٥٤,٨١٩	٤,٦٥٣,٩٠٣	٤,٦٥٣,٩٠٣	٤,٦٥٣,٩٠٣
مكافآت نهاية الخدمة	٢٢	٦٥٦,٢٢٦	٦٧٦,٤٢٣	١,١٩١,٠٣٥	١,٢٠١,٢٠٧	١,٢٠١,٢٠٧	١,٢٠١,٢٠٧
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٢١,٨٨٢,٠٠٢	٢٦,٣٧٥,٠٠٨	٣٦,١٤٠,٠٧٦	٤١,٣٧٠,٦٦٦	٤١,٣٧٠,٦٦٦	٤١,٣٧٠,٦٦٦
الإلتزامات المتداولة:							
قروض	١٩	١٢,٩٢٢,٢٩٨	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١٥,٦٤٨,٦٩١	١٥,٣٩٢,٥٦١	١٥,٣٩٢,٥٦١	١٥,٣٩٢,٥٦١
التزامات الإيجار	٢٠	٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٧٨,٥٩١	٥٨١,١٧٤	٥٨١,١٧٤	٥٨١,١٧٤
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٢٣	٣٢,٧٦٥,٧٩٧	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٣,٦١١,٨٤٤	٣١,٠١٩,٤٤٤	٣١,٠١٩,٤٤٤	٣١,٠١٩,٤٤٤
مستحقات لموردي الغاز	١/٢٣	٥٠,٧٧٧,٩٩٦	٤٨,١١٥,٢٨٨	٥٠,٧٧٧,٩٩٦	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,١١٥,٢٨٨
إقتراضات قصيرة الأجل	٢٤	٦,٤٢٦,٠٩٠	٦,٨٨٣,٧٤٤	٨,٢٤٢,٧٦٥	٨,٤٤٥,٥٥٢	٨,٤٤٥,٥٥٢	٨,٤٤٥,٥٥٢
ضريبة الدخل المستحقة		-	-	٧٧,٢٥٠	٧٤,٠٧٧	٧٤,٠٧٧	٧٤,٠٧٧
مجموع الإلتزامات المتداولة		١٠٣,٢٢٢,١٦٥	٩٨,٣٩٣,٠٩٨	١٠٨,٩٣٧,١٣٧	١٠٣,٦٢٨,٠٩٦	١٠٣,٦٢٨,٠٩٦	١٠٣,٦٢٨,٠٩٦
مجموع الإلتزامات		١٢٥,١٠٤,١٦٧	١٢٤,٧٦٨,١٠٦	١٤٥,٠٧٧,٢١٣	١٤٤,٩٩٨,٧٦٢	١٤٤,٩٩٨,٧٦٢	١٤٤,٩٩٨,٧٦٢
مجموع حقوق الملكية والإلتزامات		١٢٢,٥٥٠,٧٠٤	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥٠,٦٤٣,٥٠٦	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)	٣٣	(٠,٠١٣)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٢٣)	(٠,٠٤٣)	(٠,٠٤٣)	(٠,٠٤٣)

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة والمنفصلة والموحدة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة ووقعها نيابة عنهم:

راشد علي
الرئيس التنفيذي بالإتابة

خالد مسعود الأنصاري
نائب رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١-٣٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة والمنفصلة والموحدة

قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	الشركة الأم				المجموعة			
	فترة التسعة أشهر المنتهية		الربع المنتهية		فترة التسعة أشهر المنتهية		الربع المنتهية	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة
٢٥ الإيرادات من العقود مع العملاء	٣٢,٩٤٨,٦٢٣	٢٦,٦٢٨,٨١٢	١١,٣٠٨,٩٢٧	٩,٤٦٧,٨٤٢	٦٣,٢٣٦,٥٢٢	٤٨,٨٢١,٥٣٣	٢١,٨٣٢,٤٨٩	١٧,٢٤٩,٨٣٤
٢٦ تكلفة المبيعات	(٢٨,٤٩٧,٩٤٤)	(٢١,٧١٤,٥٢٦)	(٩,٦٢٥,٨٩٩)	(٧,٣٧٥,٤١٥)	(٥٥,٤٦٦,٧١٢)	(٤٣,٢٩٨,١١٤)	(١٩,١٠٢,٦٢٩)	(١٤,٣٩٧,٢٨٠)
إجمالي الربح	٤,٤٥٠,٦٧٩	٤,٩١٤,٢٨٦	١,٦٨٣,٠٢٨	٢,٠٩٢,٤٢٧	٧,٧٦٩,٨١٠	٥,٥٢٣,٤١٩	٢,٧٢٩,٨٦٠	٢,٨٥٢,٥٥٤
٢٧ مصروفات عمومية وإدارية	(٢,٨٣٨,٩٦٠)	(٢,٥٨٣,٠٨٠)	(٩٧٩,٧٠١)	(٨٠٦,٣٨٥)	(٤,٣١٧,٩٧٣)	(٤,١٥٣,١٦٤)	(١,٥١٧,٨٦٥)	(١,٥٠٨,٨١٣)
٢٩ مصروفات بيع وتوزيع	(٣,٣٦٢,٢٦٤)	(٢,٥٨٢,٤٢٨)	(١,١٧١,٨٨٢)	(٩١٣,٧٥٧)	(٣,٧٨١,٣٥٢)	(٣,٠٥٠,٤٢٩)	(١,٣١٧,١٧٥)	(١,٠٦٠,٨٧٢)
صافي (خسارة) انخفاض قيمة او عكسها على الأصول المالية	(٣,١٥٧)	-	-	-	١٤,٣٣٠	-	-	٣٧,٧٢٩
إيرادات أخرى	٣٩١	١٢٠,٠٦٠	٦٠	١١٢,٧٩٦	٩١,٥٠٨	١٣٨,١٦٧	٢١,٠٥١	١١٥,٦٤٠
ربح/(خسارة) التشغيل	(١,٧٥٣,٣١١)	(١٣١,١٦٢)	(٤٦٨,٤٩٥)	٤٨٥,٠٨١	(٢٢٣,٦٧٧)	(١,٥٤٢,٠٠٧)	(٨٤,١٢٩)	٤٣٦,٢٣٨
٣١ تكلفة التمويل - صافي	(٢,٢٦٥,٢٢٣)	(٣,١٠٩,٣٩٧)	(٧٠٠,٠٦٨)	(١,٠٤٣,٤٣٢)	(٣,٤٩٢,٥٢٦)	(٤,٣٥٧,٠٢٠)	(١,١١٠,٤١٤)	(١,٤٦٢,٤٢٧)
٣٢ دخل الاستثمار	١٥٨,٣٤٨	٢٠٢,٣٠٦	-	٥٨,٩٨٥	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	-	-
٦ حصة من أرباح الشركات الشقيقة	-	-	-	-	-	٢١٠,٣١٦	-	٢١٠,٣١٦
ربح/(خسارة) القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٣٥٩,١٣٤)	(٧٤,٢٧٥)	١٢٤,١٦٥	(١٣٣,٦٢٢)	(٣٥٩,١٣٤)	(٧٤,٢٧٥)	١٢٤,١٦٥	(١٣٣,٦٢٢)
(الخسارة) قبل الضريبة	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٣,٩١٦,٩٨٩)	(٥,٦١٩,٦٦٥)	(١,٠٧٠,٣٧٨)	(٩٤٩,٤٩٥)
مصروف ضريبة دخل	-	-	-	-	(١٠,٦٣٦)	-	(٩,٣٣٢)	١٣,٦٠٥
(الخسارة) للفترة	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	(٥,٦١٩,٦٦٥)	(١,٠٧٩,٧١٠)	(٩٣٥,٨٩٠)
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي(الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	(٥,٦١٩,٦٦٥)	(١,٠٧٩,٧١٠)	(٩٣٥,٨٩٠)
إجمالي(الخسارة) / الدخل للفترة المنسوب إلى:								
ملاك الشركة الأم	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٢,٩٨٢,٣٥٣)	(٥,٥٣٤,٤٤١)	(١,٠٥٨,٨١٨)	(٩١٨,٣٩٩)
الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	٥٤,٧٢٨	(٨٥,٢٢٤)	٢٦,١٠٨	(١٧,٤٩١)
إجمالي(الخسارة) / الدخل الشامل المنسوب إلى:	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	(٥,٦١٩,٦٦٥)	(١,٠٧٩,٧١٠)	(٩٣٥,٨٩٠)
ملاك الشركة الأم	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٢,٩٨٢,٣٥٣)	(٥,٥٣٤,٤٤١)	(١,٠٥٨,٨١٨)	(٩١٨,٣٩٩)
الحقوق غير المسيطرة	-	-	-	-	٥٤,٧٢٨	(٨٥,٢٢٤)	٢٦,١٠٨	(١٧,٤٩١)
إجمالي(الخسارة) / الدخل الشامل المنسوب إلى:	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(١,٠٤٤,٣٩٨)	(٦٣٢,٩٨٨)	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	(٥,٦١٩,٦٦٥)	(١,٠٧٩,٧١٠)	(٩٣٥,٨٩٠)
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد	(٠,٠٢١)	(٠,٠١٦)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٢٠)	(٠,٠٢٨)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٠٥)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٩-١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

الشركة الأم

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول	احتياطي اختياري	فائض إعادة التقييم	(خسائر متراكمة)	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٤,١٠٢,٩١٥)
-	-	-	-	-	-	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٧,٥٨٩,٨٣١)
-	-	-	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣
-	-	-	(٣,٦٤٧,٥٦٦)	(٦,٣٥٢,٤٣٤)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
-	-	-	-	-	-	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٤,٢١٩,٣٢٠)
-	-	-	-	-	-	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٤,٢١٩,٣٢٠)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥٦,٠٣٥,٦٠٦)	(٢,٥٥٣,٤٦٣)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الدخل الشامل الآخر

تحويل الاحتياطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدقق

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

خسارة السنة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - غير مدققة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١-٣٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

المجموعة										
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول اختياري	فائض إعادة التقييم	خسائر متراكمة	المجموع	الحقوق غير المسيطرة	المجموع	المجموع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	٢,٦٤٤,٢٨١	٤٣٥,٩٥٥	٣,٠٨٠,٢٣٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(٢٤,٨٩٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
-	-	-	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	٤١٠,٠٠٨	١٩,٣٩٧,٠١٤	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	(٣,٦٤٧,٥٦٦)	(٦,٣٥٢,٤٣٤)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	تحويل الاحتياطيات
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدقق
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	-	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	٥٤,٧٢٨	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	٥٤,٧٢٨	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٤,٤٢٠,٠٤٨)	٤,٦٩٠,٤٩٨	٨٧٥,٧٩٥	٥,٥٦٦,٢٩٣	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١-٣٩ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة	ع.ر. غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
(الخسارة) قبل الضرائب	(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,١١٢,٥٢٨)	(٣,٩١٦,٩٨٩)	(٥,٦١٩,٦٦٥)
تعديلات لـ:				
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٧,٢٦	٣,١٤٤,٦٥١	٢,٩٨٧,٧٧٠	٤,٦٥١,٥٨٧
استهلاك الحق في استخدام الأصول	٢٨,٢٧	١٦٨,٣٠٢	١٦٨,٣٠٢	٣٣٠,٩٥٩
عكس مخصص انخفاض قيمة الشركات الشقيقة	٣٠	-	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)
حصة من أرباح الشركات الشقيقة	٦	-	-	(٢١٠,٣١٦)
مخصص/(عكس) مخصص خسائر الائتمان متوقعة	٢٧	٣,١٥٧	-	٣٧,٧٢٩
مخصص مخزون بطيء الحركة	-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١١٣,٦٧٠
مكافأة نهاية الخدمة للسنة	-	-	-	٢٣,٧٢٨
مصروفات الفوائد	٣١	٢,١٥٤,٩٨١	٣,٠١٠,٦٦٧	٤,٠٢١,٨٦٦
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار	٣١	١١٥,٧٢٥	١٢٣,٤٨٠	٣٥١,٥٩٩
تسوية في الشهرة	-	-	-	-
دخل الاستثمار	٣٢	(١٢٢,٦٧٨)	(٢٠٢,٣٠٦)	(١٤٣,٣٢١)
أرباح الأسهم	-	(٣٥,٦٧٠)	-	-
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣٥٩,١٣٤	٧٤,٢٧٥	٣٥٩,١٣٤	٧٤,٢٧٥
التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل	١,٦٥٨,٢٨٢	٣,٠٢٦,٣١٧	٤,٩١٣,١٠٥	٣,٥١٨,٧٦٨
تغييرات في:				
ذمم تجارية مدينة	(٤٦١,١٧٤)	٥٦٣,٩٥٣	(٦٤٥,٩٠٦)	١,٥١٩,٥٠٢
المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى	(٤٦١,٥٣٦)	(٣٣٠,٦١٨)	(٨٢٣,٦٩٠)	٢٦٦,٢٧١
المخزون	١,٤٠٨,٦٥٧	(٢,٩٦٦,٦٠٧)	٧٢٧,٨٧٤	(٢,١٧٧,٧٩٣)
ذمم تجارية دائنة وأخرى	٤,٩٢٦,٠٠٠	٥,٩٧٣,٢٣٧	٥,١١٧,١١٨	٤,١٦٧,٠٩٤
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٧,٠٧٠,٢٢٩	٦,٢٦٦,٢٨٢	٩,٢٨٨,٥٠١	٧,٢٩٣,٨٤٢
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٢٠,١٩٧)	(٢٩,٢٥٥)	(٥٠,٦٣٠)	(١١٤,٥١٧)
ضريبة الدخل المدفوعة	-	-	(٢١٢,٧٤٢)	(٦١,٨٩٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٧,٠٥٠,٠٣٢	٦,٢٣٧,٠٢٧	٩,٠٢٥,١٢٩	٧,١١٧,٤٢٧
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية				
دخل توزيعات الأرباح	٣٢	١٢٢,٦٧٨	٢٠٢,٣٠٦	٢٠٢,٣٠٦
تعديلات / (إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات	(٤١٤,٠٩٠)	(٣٣٢,٧٨٩)	(٤٢٦,٨٨٠)	١,٢٤٦,٦٣٣
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٩١,٤١٢)	(١٣٠,٤٨٣)	(٣٠٤,٥٠٢)	١,٤٤٨,٩٣٩
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
قروض الأجل (بعد خصم السداد)	(٣,٤٢٨,٣٩٠)	(١,٧٤٨,١٣٦)	(٣,٨٦٩,١٨٩)	(٢,٨٣١,٣٦٥)
سداد التزامات الإيجار	(٣٣١,١٤٢)	(٢٤٥,٥٢٠)	(٣٨٩,٧٨٢)	(٢٩٧,٦٧٣)
سداد الفائدة على الإيجار	-	(١٢٣,٤٨٠)	(١١٧,٣٤٢)	(٣٥١,٥٩٩)
الحركة في القروض قصيرة الأجل - صافي	١٨,٤٩١	١١١,٧٤٧	٢٧٣,٣٥٨	(٦٥٧,٢٣٥)
تكاليف التمويل المدفوعة	(٢,٦٢٣,٢٦٢)	(٣,٥٩٣,٠٣٠)	(٣,٧٥٧,٩٤٩)	(٤,٦٩٨,٦٧٧)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٦,٣٦٤,٣٠٣)	(٥,٥٩٨,٤١٩)	(٧,٨٦٠,٩٠٤)	(٨,٨٣٦,٥٤٩)
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة	٣٩٤,٣١٧	٥٠٨,١٢٥	٨٦٠,٠٢٣	(٢٧٠,١٨٣)
النقد ما يعادل النقد في بداية الفترة	(٧٠٦,٦٠٢)	(٤٤٤,٩٨٦)	٥١٥,٠٠٠	٨٣١,٢٣٠
النقد ما يعادل النقد في نهاية الفترة	(٣١٢,٢٨٥)	٦٣,١٣٩	١,٣٧٥,٠٢٣	٥٦١,٠٤٧
يتكون النقد وما يعادله في نهاية الفترة مما يلي:				
النقد والأرصدة البنكية	١٣	٣١٨,٩٧٩	٢,٠٠٦,٢٨٧	١,٣٥٣,٣٣٨
القروض البنكية	٢٤	(٦٣١,٢٦٤)	(٧٩٢,٢٩١)	(٧٩٢,٢٩١)
	(٣١٢,٢٨٥)	٦٣,١٣٩	١,٣٧٥,٠٢٣	٥٦١,٠٤٧

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٩-١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط 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
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني
الشركات التابعة العاملة			
بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير") ريسوت المالديف للأسمنت-الخاصة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة جمهورية المالديف	١٠٠ ٧٥	١٠٠ ٧٥
مصنع إسمنت صحار ش.ش.و	سلطنة عمان	١٠٠	١٠٠
الشركات التابعة غير العاملة			
شركة بايونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠	١٠٠
شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م.*** شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر**	سلطنة عُمان مدغشقر	٥١ ١٠٠	٥١ ١٠٠
مصنع الدقم للإسمنت ش.م.م. شركة ريسوت للأسمنت القابضة الخاصة المحدودة***	سلطنة عُمان سنغافورة	١٠٠ ١٠٠	١٠٠ ١٠٠
الشركة الشقيقة			
	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة	اليمن	٤٩	٤٩

فرع الشركة الأم

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

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

*** تأسست شركة ريسوت للأسمنت القابضة الخاصة المحدودة في سنة ٢٠٢١، وهي شركة غير عاملة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 ارتكبتها 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 للتمديد 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 مسببمرة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية. وقد تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، واصلت المجموعة تكبد الخسائر حيث بلغت قيمتها ٢,٨٤٧,٩١٥ ريال عماني (سبتمبر ٢٠٢٤: ٤,٦١٦,٠٤٢ ريال عماني)، وبالمثل فقد تكبدت الشركة الأم خسائر قدرها ٣,١٧٤,٩٢٢ ريال عماني (سبتمبر ٢٠٢٤: ٢,٤٧٩,٥٤٠ ريال عماني). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، سجلت المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٥٣,٣١٤,٢٣١ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥٠,٤٣٧,٦٩٥ ريال عماني). كما سجلت الشركة الأم خسائر متراكمة بمبلغ ٥٤,٩٩١,٢٠٨ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥١,٨١٦,٢٨٦ ريال عماني). كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. وفي نفس التاريخ، تجاوزت الالتزامات الجارية للمجموعة أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٤,٢٥٤,٦٩٥ ريال عماني (٢٠٢٤: ٧٢,٤٦٤,٠٢١ ريال عماني). كما تجاوزت الالتزامات الجارية للشركة الأم أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٧,٢٦٥,٥٣١ ريال عماني (٢٠٢٤: ٧٤,٥٠٤,٢٦١ ريال عماني).

وفقاً للمادة رقم ١٤٧ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، يتعين على أعضاء مجلس الإدارة عقد اجتماع جمعية عامة غير عادية 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.

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. 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 فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، طبقت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترات 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 (يسري 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 (يسري 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.

(2) 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 20٪ و 50٪ من حقوق التصويت. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة حقوق المساهمين المحاسبية (انظر البند (3) أدناه) بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

(3) 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 وتتكبد 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 بالعملات 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 بعملة أجنبية في قائمة الدخل الشامل.

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات والدائيات 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 تحتوي 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. 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 الدائيات 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 مسبتمرات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 المؤجلة الناتجة بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها 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 والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني بالتسوية في سلطنة عُمان.

تنشأ الفروق المؤجلة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والآلات 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.

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.

(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 يشتمل على المبلغ الأولي لالتزامات 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، مخصوماً 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 لالتزامات 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، فياستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر (تابع)

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 مسبتمرة خيار الشراء إذا كانت احتمالية مسبتمرة المجموعة لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات الإيجار التي يجب سدادها بموجب خيار التمديد إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من مسبتمرة الخيار.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس مسبتمرة 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 مسبتمرة 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.

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 المبدئي للالتزام بالإيجار.
- 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

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 المتكبدة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ تجميعات الأعمال (تابع)

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

تُدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصروفات عند تكبدها.
إن الزيادة في:

- المقابل المحول.
 - قيمة 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 المستحوز عليها القابلة للتحديد، يدرج الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كصفقة شراء.

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 المستحوزة تحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوز 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. وتتم 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.

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 ووضعها 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
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 المهلكة.

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 وإلغاء الإدراج

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 المهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المهلكة. 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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.

(4) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الانتمانية 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 الانتماء.

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.

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية المتعلقة بقياس الأراضي والمباني والأعمال المدنية والآلات والمكينات 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 بأثر مستقبلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، ويتم 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 المكتبية 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.

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند 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 تكديدها.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

السنوات	مبان وأعمال مدنية
35 - 5	آلات ومكينات
32	مركبات
5	أثاث وتركيبات
5	معدات مكتبية
5	مركبات ومعدات وأدوات المصنع
3 - 5	

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 المبدئي.

التصنيف والقياس

تدرج المصروفات التالية في القياس المبدئي 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 متنسق.

تُصنف الأصول الملموسة لاحقاً ضمن الممتلكات والآلات 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 المرسملة 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 المرسملة للتحقق من وجود مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ أصول غير ملموسة

الشهرة

تدرج الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم إهلاك الشهرة ولكن يتم اختبارها لتحري 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 والتزامات الإيجار والاقتراضات طويلة وقصيرة الأجل التي يتم قياسها بالتكلفة المهيكة.

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 المهيكة 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 المهيكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩-٢ الاقتراضات

تُدرج الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة، ثم تُدرج لاحقاً بالتكلفة المهيكة، 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج هذه الالتزامات ضمن الالتزامات الجارية بينما تدرج الالتزامات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ. ويتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة الوحدة الانتمائية 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.

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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣ الشهرة

تم الاعتراف بالشهرة نتيجةً للاستحواذ على شركة بایونیر لصناعات الأسمنت ، ومصنع اسمنت صحار ش.ش.و (المعروف سابقاً باسم مصنع صحار للأسمنت ش.ذ.م.م.)، وشركة ريسوت المالدیف للأسمنت الخاصة المحدودة. تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة شراء الأسهم في هذه الشركات التابعة عن إجمالي القيمة العادلة لصافي الموجودات.

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة بایونیر لصناعات الأسمنت مقابل مبلغ إجمالي قدره ٦٦,٥٣٢,٠٣٥ ريال عماني. تم احتساب الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال".

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت المجموعة على ٧٥٪ من الأسهم العادية في شركة ريسوت المالدیف للأسمنت الخاصة المحدودة مقابل مبلغ إجمالي صافي قدره ٣,٢ مليون ريال عماني. تم احتساب الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". وبناءً على ذلك، تُعامل شركة ريسوت للأسمنت كـ "المستحوذ"، وتُعامل شركة ريسوت المالدیف كـ "المستحوذ عليه".

علاوةً على ذلك، في ١٩ مايو ٢٠١٩، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة مصنع صحار للأسمنت ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم مصنع صحار للأسمنت ش.ذ.م.م.) مقابل مبلغ إجمالي صافي قدره ١٢,٥ مليون ريال عماني. ويُحتسب هذا الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال". وبناءً على ذلك، تُعامل شركة ريسوت للأسمنت كـ "المستحوذ عليه"، وتُعامل شركة صحار للأسمنت كـ "المستحوذ عليه".

تم توزيع القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير على كل وحدة من وحدات توليد النقد كما يلي:

الموحد		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدققة)	(مُدققة)	
ر.ع	ر.ع	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	بایونیر لصناعة الأسمنت ، الإمارات العربية المتحدة
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	ناقصاً : خسارة انخفاض القيمة
٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢	مصنع اسمنت صحار
٢,٣٧٠,٣٣٠	٢,٣٧٠,٣٣٠	ريسوت المالدیف للأسمنت الخاصة المحدودة، جزر المالدیف
٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة باختبار الشهرة للتأكد من انخفاض قيمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ المتعلق بانخفاض قيمة الأصول. في رأي الإدارة، لا يوجد تغيير في الشهرة في تاريخ التقرير.

خلال عام ٢٠٢٢، قامت الإدارة باختبار الشهرة للتحقق من انخفاض قيمتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ المتعلق بـ "انخفاض قيمة الأصول"، واحتسبت خسائر انخفاض القيمة البالغة ٤٥,٧٩٨,٥٨٦ ريالاً عمانيًا لشركة بایونیر لصناعات الأسمنتية المحدودة، الإمارات العربية المتحدة، في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نظراً لأن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للأعمال ذات الصلة التي تتعلق بها الشهرة التجارية أقل من قيمتها الدفترية.

يُحدد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد بناءً على حساب القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع، باستخدام توقعات التدفقات النقدية المستندة إلى الميزانيات المالية المعتمدة. كما قامت المجموعة بتحليل اختبار انخفاض القيمة بناءً على مضاعف السوق للأرباح التاريخية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الشركة الام	الأرض	المباني والأعمال المنبئية والمناجم	مصنع وآلات	مركبات	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	مركبات ، معدات و أدوات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة أو القيمة العادلة									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٣٦,٩٨٣,٦٠٨	٩٠,٤٨٣,٦٤٤	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,٢٤٩,٥٣٩	١٢,١٩٤,٧١٧	١٥٢,٦١١,٢٤٠
الإضافات	-	٧٤,٩٩٦	٤٢٩,٠٨٣	-	-	-	٥٣,٥٢٥	-	٥٥٧,٦٠٤
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٢,١٥٥,٢٠٧	٩,٧٠٢,٤٥٦	-	-	-	٣,٩٨٨,٥٩١	-	١٥,٧١٦,٠٠٤
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
الإضافات	-	١١,٧٥٣	٦٣,٠١١	٢٠,٣٩٨	-	-	١٦,٥٨٤	٣٠٧,٧٩٩	٤١٩,٥٤٥
التعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
التحويلات	-	-	٢٣٧,٥٤٠	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٢٧٢,٥٣٠)	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٧٣,٧٠٦	٤٠,٢٣٨,٣٥٤	٥٧٤,٦٣٣	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٤٤,٦٨٢	١١,٩٠٨,٩٦٣	٧٣,٨٥٥,٥٨٥
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٤,٧٠٤,٠٦٩	٥٨,٦٥٠,٢٦٠	٥٥٤,٢٣٥	٢٤٥,٦٧٣	١,٥٥٦,٧٠٣	٨,١٦١,٩٥١	-	٩٣,٨٧٢,٨٩١
المحمل للسنة	-	٩٩٣,٨٨٢	٢,٢٦٠,٨٠٨	-	٥,٨٩٧	٩٩,١٦٤	٦٣٦,٥٩٦	-	٣,٩٩٦,٣٤٧
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	٣١١,٣٨٧	٣١١,٣٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
المحمل للفترة	-	٧٥٠,٦٩٣	١,٩٣٥,٥١٢	٣٤٠	٣,٦٢٨	١٧,٠١٧	٤٣٧,٤٦١	-	٣,١٤٤,٦٥١
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	٧٥٠,٦٩٣	١,٩٣٥,٥١٢	٥٥٤,٥٧٥	٢٥٥,١٩٨	١,٦٧٢,٨٨٤	٤٣٧,٤٦١	٣١١,٣٨٧	٥,٩١٧,٧١٠
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٢,٨٢٣,٠١٣	٣٨,٣٠٢,٨٤٢	٢٠,٠٥٨	٤٠٣	١١,٧٦٢	٥,١٠٧,٢٢١	١١,٥٩٧,٥٧٦	٦٧,٩٣٧,٨٧٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	-	٤,٠٣١	٢٨,٧٧٩	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٥٦٢,٣٠٧	٧٠,٦٦٨,٤٣٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
٤ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الموحدّة	الأرض	والأعمال المدنية للمباني	مصنع وآلات	سيارات ومركبات	المركبات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة أو القيمة العادلة									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٥٠,٩٩٥,٩٧٩	١٤٢,٥٤٦,٠٦٣	٨٥٢,٨١٩	٤٨٠,٣٧٩	٢,٣٢٤,٣٤٦	١٣,٦٩٠,٨١٩	٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٣٧,٠٠٣,٥٣٧
الاستحواذات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات	-	٧٨,٢١٩	٥٥٥,٩٩٠	٤٦,٠٩١	٢٧٢	٣,١٩٦	٥٣,٥٢٥	-	٧٣٧,٢٩٣
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٦,٧٢١,٩٩٠	١٠,١٥٢,٠٤١	-	-	-	٥,٧٩٤,١٣٥	-	٢٢,٥٣٧,٩١٦
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
الإضافات	-	١٣,٥٨٢	٦٣,٠١١	٢٠,٣٩٨	١,٣٦٤	١٠,١٢٩	١٦,٥٨٤	٣٠٧,٧٩٩	٤٣٢,٨٦٧
التعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
التحويلات	-	-	٢٣٧,٥٤٠	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٢٧٢,٥٣٠)	-
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٦٧,٢٠٠	٧٠,٢٤٩,٢٣٣	٩١٩,٣٠٨	٤٨٢,٠١٥	٢,٣٣٧,٦٧١	٧,٥٩٣,٨٩٤	٢٥,٦٢٢,١٢٨	١٢٧,٠٤٦,٤٤٩
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٣٦,٥٨٣,٢٩٧	٧٩,٩٥١,٧١٦	٧٩٨,٩٢٨	٤٤٥,٢٨٤	٢,٠١٠,٨٩٢	١١,١٧٤,٣٣٩	٧,٦٣٨,٨٥٨	١٣٨,٦٠٣,٣١٤
المحمل للسنة	-	١,٥٠٥,٣٦٦	٣,٥٨٧,٣٨٤	١١,١٧٧	١٤,٦٦٥	١٠٧,٦٤٩	٨٢١,٨٢٠	-	٦,٠٤٨,٠٦١
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	١٩,٣٨٢	-	٣,٧٤٨	-	١,١٨٥,٧٩١	١,٢٠٨,٩٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
المحمل للسنة	-	١,١٢٦,٥٩١	٢,٩٢٧,٣٩٥	٧,٨٥٢	٩,١٩٢	٢١,٦٦١	٥٦١,٣٠٩	-	٤,٦٥٤,٠٠٠
التخلص من الأصول / الشطب	-	-	-	-	-	٥٣٢	-	-	٥٣٢
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	-	١,١٢٦,٥٩١	٢,٩٢٧,٣٩٥	٨٣٧,٣٣٩	٤٦٩,١٤١	٢,١٤٤,٤٨٢	٥٦١,٣٠٩	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٦,٨٩٠,٩٠٦
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٨,٦٤٠,٦٠٩	٦٧,٣٢١,٨٣٨	٨١,٩٦٩	١٢,٨٧٤	١٩٣,١٨٨	٧,٠٣٢,٥٨٥	١٦,٧٩٧,٤٧٩	١١٠,١٥٥,٥٤٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٦٩,٤٢٣	٢٠,٧٠٢	٢٠٥,٢٥٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	١٦,٧٦٢,٢١٠	١١٤,٣٨٢,٦٦٣

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم توزيع الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣,١٠٣,٣٩٨	٣,٨٦٥,١٧٣	٤,٥١٧,٨٥٣	٥,٨٢٦,٧٨٨
٤١,٢٥٣	١٣١,١٧٤	١٣٦,١٤٧	٢٢١,٢٧٣
٣,١٤٤,٦٥١	٣,٩٩٦,٣٤٧	٤,٦٥٤,٠٠٠	٦,٠٤٨,٠٦١

٥ الحق في استخدام الأصول

الشركة الأم	العقارات المؤجرة
التكلفة	ر.ع
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣,٤٤٦,٢٢٩
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,١٢٢,٠١٦
محمل خلال السنة	٢٢٤,٤٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٤٦,٤١٩
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٣٤٦,٤١٩
محمل للفترة	١٦٨,٣٠٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٥١٤,٧٢١
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١,٩٣١,٥٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٠٩٩,٨١٠

الموحدّة

التكلفة	إضافات
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٩٧٩,٠٦٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٩٠٢
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٩٨٤,٩٦٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٧,٩٨٤,٩٦٨
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٩١١,٥٣٢
محمل للسنة	٤٤١,٤٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٣٥٣,٠٠٢
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٣٥٣,٠٠٢
محمل للفترة	٣٣١,٠٤٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢,٦٨٤,٠٤٧
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٥,٣٠٠,٩٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٦٣١,٩٦٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٥ الحق في استخدام الأصول (تابع)

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٣٥,٦٦٧	١٨٠,٨٨٩	٢٤٦,٠٩٠	٣٢٨,١٩٦
-	-	٥٢,٣٢٠	٦٩,٧٦٠
٣٢,٦٣٥	٤٣,٥١٤	٣٢,٦٣٥	٤٣,٥١٤
١٦٨,٣٠٢	٢٢٤,٤٠٣	٣٣١,٠٤٥	٤٤١,٤٧٠

٦ استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)
-	-	-	-

٧ الاستثمار في الشركات التابعة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)
١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)
٣,٠٩٣,٢٠٥	٣,٠٩٣,٢٠٥	٣,٠٩٣,٢٠٥	٣,٠٩٣,٢٠٥
٩٩	٩٩	٩٩	٩٩
(٩٩)	(٩٩)	(٩٩)	(٩٩)
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة بليونير لصناعة الأسمنت ("بليونير"). تأسست بليونير في ٢٤ سبتمبر ٢٠٠٤ في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة. وقد انخفضت قيمة هذا الاستثمار بمبلغ ٥٢,٥٢٢,٩٢٨ ريال عماني في عام ٢٠٢٢.

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

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت نسبة ٥١٪ (٢٠٢٤ : ٥١٪) من حقوق الملكية. تأسست الشركة في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو للأسمنت عملياتها التجارية حتى تاريخ إعداد التقرير. خلال العام، قامت الإدارة بتكوين مخصص كامل لانخفاض القيمة على أساس الحيطة.

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت الشركة الأم على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة المعروفة سابقاً باسم لافارج المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة. تأسست ريسوت جزر المالديف في ٢ سبتمبر ١٩٩٨ في كالي (Male)، جمهورية جزر المالديف. خلال العام، انخفض الاستثمار بمبلغ ١٤٧,٠٦٠ ريالاً عمانياً نتيجة سداد الشركة التابعة جزءاً من مساهمة رأس المال. ومع ذلك، لم يطرأ أي تغيير على نسبة المساهمة البالغة ٧٥٪ (٢٠٢٤ : ٧٥٪).

الإستثمار في مصنع اسمنت الدقم ش م م (خصم التدفقات النقدية) يمثل ١٠٠٪ من حقوق الملكية. تأسس مصنع اسمنت الدقم في نوفمبر ٢٠١٩ في سلطنة عمان. مصنع اسمنت الدقم هو وحدة طحن في منطقة الدقم وهي قيد الإنشاء.

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٧ الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة:

إجمالي الإلتزامات ر.ع	إجمالي الأصول ر.ع	صافي الأصول ر.ع	الإيرادات ر.ع	الربح (الخسارة) ر.ع	/
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥					
١٦,٢٨٥,٦١٣	٤٦,٨٢٣,٧٠٣	٣٠,٥٣٨,٠٩٠	١٨,٣٥٩,٨٣١	٤٢٦,٨٦٧	بايونير لصناعات الاسمنت
١٣,٢٣٤,٧٢٩	١٩,٦١٧,٤٩٧	٦,٣٨٢,٧٦٨	١٢,٧٦٥,٧٣١	٢٦,٠١٧	مصنع صحار للأسمنت ش.م.و
٣,٠٠٠	١٤٣,٠٥٣	١٤٠,٠٥٣	-	(٢,٠٠٠)	شركة ريسوت برواقو للأسمنت
١,٦١٣,٩٤٩	٣,٠٥٦,٢٢٢	١,٤٤٢,٢٧٣	٢,٤٥٠,٠٢٥	١١٨,٤٠٣	ريسوت جزر المالديف للأسمنت
-	-	-	-	-	ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر
١٠,١٨٠,٤٠٢	٥,٦٦٩,٦٩١	(٤,٥١٠,٧١١)	-	(٢٤٢,٢٧٩)	مصنع الدقم للأسمنت ش م م

إجمالي الأصول ر.ع	إجمالي الإلتزامات ر.ع	صافي الأصول ر.ع	الإيرادات ر.ع	الربح / (الخسارة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٦,٧٩١,٠٠٨	١٦,٤٢٢,٦٣٣	٣٠,٣٦٨,٣٧٩	١٧,٦٦١,٢٨١	(٢,٨٨١,٠١٠)	بايونير لصناعات الاسمنت
١٩,٧٦٢,٥٩٥	١٢,٩٨٦,٥٣٤	٦,٧٧٦,٠٦١	١٣,٥٦٣,٣١٥	(٤٢١,٤٣٢)	مصنع اسمنت صحار ش م م
١٤٧,٠٥٣	٤,٠٠٠	١٤٣,٠٥٣	-	(٤,٠٢١)	شركة ريسوت برواقو للأسمنت
٢,٥٧٣,٠٢٠	١,٣٥٥,٥٤٠	١,٢١٧,٤٨٠	٢,٦٣٦,٥٨٢	(٩١,٧٠٣)	ريسوت جزر المالديف للأسمنت
-	-	-	-	١,١٢٨,٨٢١	ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر
٥,٧١٤,٨٧٢	٩,٨٦١,٦٥٥	(٤,١٤٦,٧٨٣)	-	(١,٥١٢,٦٩٢)	مصنع الدقم للأسمنت ش م م

٨ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع	الشركة الأم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع	الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)
-	-	-	-	-	-

٩ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع	الشركة الأم ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع	الموحدة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ر.ع
١,٥١٠,٢٨٤	١,٢٥٢,٧٤٣	٣,٠٧١,٤١٣	١,٧٢١,٣٦٧	١,٧٢١,٣٦٧	١,٧٢١,٣٦٧
٨,١٣٢,٠١٠	٩,٤٤١,١٣٥	٨,٨٥٣,٧٩٥	١٠,٥٤٨,٦١٠	١٠,٥٤٨,٦١٠	١٠,٥٤٨,٦١٠
٨٩٠,٨١٨	١,٠٤٧,٥٦٥	١,٦٢٦,٧٠٥	١,٩٤٨,٢٠٠	١,٩٤٨,٢٠٠	١,٩٤٨,٢٠٠
١٠,٥٣٣,١١٢	١١,٧٤١,٤٤٣	١٣,٥٥١,٩١٣	١٤,٢١٨,١٧٧	١٤,٢١٨,١٧٧	١٤,٢١٨,١٧٧
٧,٠١٩,٧٥٢	٧,٢٢٠,٠٧٨	١٠,٨٠٩,٨٧٩	١٠,٨٧١,٤٨٩	١٠,٨٧١,٤٨٩	١٠,٨٧١,٤٨٩
(٣,١٣٨,٠٧٢)	(٣,٠٤٨,٠٧٢)	(٤,٤٤٧,٨٥٥)	(٤,٣٣٤,١٨٥)	(٤,٣٣٤,١٨٥)	(٤,٣٣٤,١٨٥)
١٤,٤١٤,٧٩٢	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٩,٩١٣,٩٣٧	٢٠,٧٥٥,٤٨١	٢٠,٧٥٥,٤٨١	٢٠,٧٥٥,٤٨١

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٩ المخزون (تابع)

١/٩ الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
-	٣,٤١٣,٢٦٧	-	٣,٤١٣,٢٦٧
-	(٣,٤١٣,٢٦٧)	-	(٣,٤١٣,٢٦٧)
-	-	-	-

في ١ يناير
شطب خلال الفترة/ السنة

٢/٩ الحركة في مخصص قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,٠٤٨,٠٧٢	٢,٩٢٨,٠٧٢	٤,٣٣٤,١٨٥	٣,٨٨٨,٨٦٧
٩٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١١٣,٦٧٠	٤٤٥,٣١٨
٣,١٣٨,٠٧٢	٣,٠٤٨,٠٧٢	٤,٤٤٧,٨٥٥	٤,٣٣٤,١٨٥

في ١ يناير
محمل للسنة

١٠ ذمم تجارية مدينة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٢,٠٥٥,٤٣٦	١٢,١٥١,١١٧	١٨,٨٠٢,٢٤٥	١٨,١٥٤,١٦٩
١٤,٣٠٤,٤٠٢	١٣,٧٥٠,٧٠٤	١١,٩٧٥,٥٩١	١١,٦٧٨,٢٧٨
ذمم تجارية مدينة			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة			
[إيضاح ٣٨ (أ)]			
٢٦,٣٥٩,٨٣٨	٢٥,٩٠١,٨٢١	٣٠,٧٧٧,٨٣٦	٢٩,٨٣٢,٤٤٧
(١١,٤١٢,٥٢٦)	(١١,٤١٢,٥٢٦)	(١٤,٧٢٣,١٧٨)	(١٤,٤٣٨,٠٢٥)
ناقصاً : مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
مقابل الذمم المدينة الأخرى			
(١٢,٣٢١,٩٦١)	(١٢,٣٢١,٩٦١)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
مقابل أطراف ذات علاقة			
٢,٦٢٥,٣٥١	٢,١٦٧,٣٣٤	٥,٤٦١,٧٤٤	٤,٨٠١,٥٠٨

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٣,٧٣٤,٤٨٧	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	٢٥,٠٣٠,٩٣٩	٢٤,٥٤٣,٦٣٢
(٣,١٥٧)	(٣,١٥٧)	(٣,١٥٧)	(٣,١٥٧)
٣,١٥٧	٢٧٣,٥٥٥	٢٨٨,٣١٠	٤٨٧,٣٠٧
٢٣,٧٣٤,٤٨٧	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	٢٥,٣١٦,٠٩٢	٢٥,٠٣٠,٩٣٩

في ١ يناير
شطب

محمل للفترة/ للسنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١١ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم والمجموعة			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
القيمة العادلة			
بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان	٢,٣٧٣,٤٩٦	٢,٦٨٣,٦٢٧	
شركة ظفار للتأمين ش م ع ع، عمان	١٣١,٣٣٣	١٤٦,٦٦٦	
جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان	٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠	
	٢,٧٧٤,١٢٩	٣,٠٩٧,٥٩٣	
التكلفة			
بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان	١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	
شركة ظفار للتأمين ش م ع ع، عمان	٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان	٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
	١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠	

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

الشركة الأم والمجموعة			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في ١ يناير			
٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,١٨٥,٧٣٧
(٣٥٩,١٣٤)	(٨٨,١٤٤)	(٣٥٩,١٣٤)	(٨٨,١٤٤)
٢,٧٣٨,٤٥٩	٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٧٣٨,٤٥٩	٣,٠٩٧,٥٩٣

١٢ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
السلف والودائع				
٣,٠٦٢,٩٧٩	٣,٢٥٣,٥٣٥	٤,٢٠٨,٩٧٠	(٣,٨٥٧,٠٣٦)	
(٢,٩١٦,١٥٥)	(٢,٩١٦,١٥٥)	(٣,٦٦٦,٣١٣)	(٣,٨٥٧,٠٣٦)	
١٤٦,٨٢٤	٣٣٧,٣٨٠	٨٤٦,٢٣٧	٣٥١,٩٣٤	
ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة				
٢٣,٦١٠,٢٨٨	٢٣,٢٧٠,٦٥٠	١٥,٨٠٤,٦٣٢	١٥,٨٠٤,٦٣٢	
(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	
٢,٠٠٦,٩٢٠	١,٦٦٧,٢٨٢	-	-	
مستحق من جهاز الضرائب				
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	
(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	
المدفوعات مُقدَّماً				
-	-	٣٥٢,٣٣٣	٩٣,٠٣٥	
٣٦٤,١٧١	٣٠٤,٩٩٢	٣٦٤,١٧١	٣٠٤,٩٩٢	
-	-	٤٤,١٣٧	٣٧,٦٣٨	
٢,٠٣٢,٩٢١	١,٧٧٩,٦٤٦	٢,٦٣٤,٦١٦	٢,٦٣٠,٢٠٥	
(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)	
٢٥٣,٢٧٥	-	٢٨,٩٦٦	٢٤,٥٥٥	
٢,٧٧١,١٩٠	٢,٣٠٩,٦٥٤	١,٦٣٥,٨٤٤	٨١٢,١٥٤	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٢ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى (تابع)

الحركة في مخصص انخفاض قيمة السلف وضم مدينة أخرى خلال السنة كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٢,١١٣,٥٨٩
-	٣١١,٤٧٦	(١٩٠,٧٢٣)	٧١٢,٨٦٨
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٢,٦٣٥,٧٣٤	٢٢,٨٢٦,٤٥٧

في ١ يناير
محمل للسنة

١٣ النقد والأرصدة البنكية

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٨,٨٨٣	٧,٩٤٨	٢٧,٩٩١	١٦,١٦٨
٣١٠,٠٩٦	٣٩١,٣٩٦	٢,٠٥٣,٢٢٥	١,٦٧٩,٧٠٧
-	١,٤٦٣	-	١,٤٦٣
٣١٨,٩٧٩	٤٠٠,٨٠٧	٢,٠٨١,٢١٦	١,٦٩٧,٣٣٨

نقد في الصندوق
نقد في البنك :
الحسابات الجارية
ودائع تحت الطلب

يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح من ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠٢٤: ٠,٥٪ - ١,٥٪) سنوياً. لا توجد فيود على الأرصدة البنكية في وقت اعتماد المعلومات المالية المختصرة المرحلية المنفصلة والموحدة.

١٤ رأس المال

الشركة الأم	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به
رأس المال المصدر والمدفوع

يمثل رأس مال الشركة الأم المصرح به ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٤: ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني لكل منها ويمثل رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة الأم هم:

الشركة الأم والموحدة		المساهمة	
الأسهم المملوكة		٪ مساهمة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠
١٤,٩٧	-	١٤,٩٧	-
١١,٧١	١١,٧١	١١,٧١	١١,٧١
١٠,٣٣	١٠,٣٣	١٠,٣٣	١٠,٣٣
١٠,٠٠	١٠,٠٠	١٠,٠٠	١٠,٠٠
٦٢,٠١	٤٧,٠٤	٦٢,٠١	٤٧,٠٤
٣٧,٩٩	٥٢,٩٦	٣٧,٩٩	٥٢,٩٦
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية ، الإمارات العربية المتحدة
صندوق الحماية الاجتماعية
البنك الإسلامي للتنمية
دولفين الدولية
شركة شونيك للأسمنت ، هولندا بي في

أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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

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

١٧ احتياطي إستبدال الأصول
قرر مجلس الإدارة تحويل ٥٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي لغرض استبدال الأصول الرأسمالية حتى يصل المبلغ مع أي احتياطي اختياري أخرى إلى نصف رأس المال المصدر للشركة الأم . خلال الفترة ، لم تقم الشركة الأم بتحويل هذا الاحتياطي حيث تم الوصول بالفعل إلى الحد الأقصى.

١٨ احتياطي اختياري
قرر مجلس الإدارة تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى الاحتياطي الاختياري . خلال الفترة ، لم تقم الشركة الأم بتحويل هذا الاحتياطي حيث تم بالفعل الوصول إلى الحد المنصوص عليه .

١٩ القروض

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
جزء غير متداول :			
٨,٥٢٤,٠٠٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦	٨,٥٢٤,٠٠٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦
١,٧٩٨,٦٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠	١,٧٩٨,٦٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠
٢,٨٩٩,٧٨٤	٣,٦٤٧,٣٥٤	٢,٨٩٩,٧٨٤	٣,٦٤٧,٣٥٤
١,٥٩٠,٠٠٠	١,٧٧٠,٠٠٠	٥,٩٢٠,١٥٦	٥,٩٩٦,٨٤١
-	-	٤,٢٧٧,٩٦٠	٤,٧٧٣,٦١١
٥٠٠,٣٩٩	٦١٣,٧٠٨	١,٢١٧,٤٢٣	١,٤٣١,٤٥٠
١٩٠,٠٩٠	٧٣١,٤٥٣	١٩٠,٠٩٠	٧٣١,٤٥٣
١٥,٥٠٢,٩٢٠	١٩,٧٢٨,٢٤١	٢٤,٨٢٨,٠٦٠	٢٩,٥٤٦,٤٣٥
الجزء المتداول :			
٢,٤٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	٢,٤٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣
-	-	٨,٣١٧,٠١٠	٨,٧١٨,١٤٥
٤٨٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٤٩٧,٣٩٠	٩٣٩,٩٢٠
٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٥٣٤,٤٧٧	-	-
١٤٨,٧٩١	١٣٥,٥٤١	٢٧٢,٢٦٤	٢٤١,٢٣٧
٧١٢,٥٩١	٦٥٨,٨٧٥	٧١٢,٥٩١	٦٥٨,٨٧٥
٤١٢,٢٩١	٨٨٠,٥٧٢	٦٠٧,١٤٥	١,٢٠٠,٢٠١
١٢,٩٢٢,٢٩٨	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١٥,٦٤٨,٦٩١	١٥,٣٩٢,٥٦١
٢٨,٤٢٥,٢١٨	٣٢,٣٢١,٨٨٩	٤٠,٤٧٦,٧٥١	٤٤,٩٣٨,٩٩٦

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بقيمة ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع والذي يتم سداه على ٢٠ قسط نصف سنوي متغير ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٢. القرض مضمون برسوم متساوية القيمة على الأصول الثابتة للشركة الأم وتخصيص وثائق التأمين على طول مع البنوك الأخرى. وفي عام ٢٠١٦، تم تحويل القرض لأجل إلى الدولار الأمريكي دون تغيير جدول السداد. في أغسطس ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة القرض المستحق بقيمة ٥,١ مليون ريال عماني على ١١ قسطاً غير متساوٍ، يبدأ السداد من ديسمبر ٢٠٢١ إلى ديسمبر ٢٠٢٦. معدل الفائدة هو ٣ أشهر ليبور + ٤٠٠ نقطة أساس (حالياً ٤٠٠ + SOFR نقطة أساس) (مع حد أدنى للفائدة) (بمعدل ٥٪ سنوياً) يطبق ويدفع على أقساط ربع سنوية.

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة ٧٪ من صحار الدولي والذي يتم سداه على ١٤ قسط نصف سنوي متساوي ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٦، لسداد القروض المقدمة بمعدل فائدة أعلى. القرض مضمون برسوم متساوية على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين مع بنوك أخرى. في ديسمبر ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة القرض المستحق بمبلغ ٥,٠٤٩ ريال عماني على ٩ أقساط غير متساوية بدءاً من سبتمبر ٢٠٢٤، بمعدل فائدة ٧٪ سنوياً مطبق ويستحق السداد على أقساط ربع سنوية.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ القروض (تابع)

تم الحصول على الوكالة بالاستثمار (تمويل من وكالة الاستثمار) بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من أحد البنوك التجارية وتحمل معدل ربح قدره ٦,٣٥٪ سنوياً. التسهيل مضمون مقابل رسوم باري باسو الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم. في ديسمبر ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة التسهيلات القائمة على ٢٣ قسطاً غير متساو بدءاً من سبتمبر ٢٠٢٣، بمعدل ربح ٧٪ سنوياً يطبق ويستحق على أقساط ربع سنوية. تمت إعادة جدولة القرض مرة أخرى في عام ٢٠٢٣ مع سداد أصل القرض ابتداءً من سبتمبر ٢٠٢٥ على ١٤ قسط ربع سنوي غير متساو، بمعدل ربح ٧,٥٠٪.

تم تحويل تسهيلات السحب على المكشوف البالغة ٣ ملايين ريال عماني التي تم الحصول عليها كرأس مال عامل من البنك الأهلي ش.م.ع إلى قرض لأجل عند إعادة هيكلة التسهيل في سبتمبر ٢٠٢٢ لمدة ٦ سنوات ويستحق السداد على ٢٢ قسط ربع سنوي غير متساو تبدأ من نهاية فترة التجديد بدءاً من سبتمبر ٢٠٢٣. القرض مضمون برهن تجاري متساو على الأصول. معدل الفائدة هو ٦,٥٪ (حالياً ٧,٠٠٪) سنوياً ويتم مراجعته بشكل نصف سنوي.

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بمبلغ ١ مليون ريال عماني من شركة تأجير للتمويل في ديسمبر ٢٠٢١، مع فترة سماح مدتها ستة أشهر، يتم سداؤه على ٩٠ قسط متساوي، بمعدل فائدة سنوي قدره ١٢,٥٠٪. إن التسهيلات مضمونة مقابل رهن معدات الشركة.

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بقيمة ٣ مليون ريال عماني من صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، يتم سداؤه على ٦٠ قسطاً متساوياً، بمعدل فائدة سنوي قدره ١٠,٥٠٪ سنوياً. إن التسهيل مضمون مقابل رهن المصنع والآلات التابعة للشركة لمصنع أسمنت صحار ش.ش.و.

الشركات التابعة

شركة بايونير للصناعات الأسمنت - الإمارات العربية المتحدة

حصلت بايونير لصناعة الأسمنت، على تسهيل قرض تجاري أجل من بنك تجاري محلي يستحق السداد في ٨ سنوات مع استحقاق أول قسط ربع سنوي في سبتمبر ٢٠١٩. التسهيل مضمون مقابل الرهن التجاري لمصنع والآلات الشركة، السندات الإذنية وضمائن الشركة من قبل الشركة الأم وتحمل هامش ربح بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٤٪ سنوياً (بحد أدنى ٦٪ سنوياً). في يناير ٢٠٢٣، أعيدت هيكلة القرض لأجل، بإدخال أقساط ربع سنوية غير متساوية، ومددت فترة السداد حتى سبتمبر ٢٠٢٩.

مصنع / أسمنت صحار ش.ش.و، عمان

حصلت شركة مصنع أسمنت صحار ش.ش.و على تسهيلات إجارة متناقصة بقيمة ١٠,٧٨٦ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من بنكين إسلاميين كقرض مشترك. يحمل هذا التسهيل معدل ربح سنوي قدره ٦,٢٥٪، وهو حالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، على أساس الرصيد المتناقص. يُسدد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطاً ربع سنوياً، بقيمة ٤١٠,٧١٥ ريالاً عُمانياً لكل قسط، تبدأ من سبتمبر ٢٠١٩ وتنتهي في مارس ٢٠٢٧. التسهيل مضمون بتعهد بيع أصول ثابتة من قبل الدائنين، ورهن أو نقل حق الانتفاع أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع عائدات التكافل مع وكيل التسهيل المُعين كُمتسلم للخسارة، وضمائن شركة من الشركة الأم. في ديسمبر ٢٠٢٤، أعيدت هيكلة التسهيلات، مع تطبيق فترة سماح لمدة عامين تبدأ في سبتمبر ٢٠٢٤، مع تمديد فترة السداد حتى ديسمبر ٢٠٣١.

مصنع / أسمنت ش.م.ع، عمان

تم الحصول على قرض بمبلغ ٨,١ مليون ريال عماني من البنك الأهلي ش.م.ع لمدة ١٠ سنوات ويستحق السداد على ٣٢ قسط ربع سنوي غير متساو تبدأ من نهاية فترة الوقف لمدة ٢٤ شهراً تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠. وفي سبتمبر ٢٠٢٢ تمت إعادة هيكلة القرض لأجل المبلغ المستخدم وقدره ٤,٤٤٤ مليون ريال عماني مع تأجيل رأس المال لمدة عامين حتى سبتمبر ٢٠٢٤ وسيظل تاريخ استحقاق القرض وفقاً لإتفاقية القرض الأولية وسيتم السداد على أقساط ربع سنوية غير متساوية. القرض مضمون برهن حق الانتفاع على الأرض المستأجرة التي يُقام عليها المشروع، ورهن تجاري حصري على إجمالي أصول الشركة يغطي ١٠٠٪ من قيمة التسهيلات، وضمائن الشركات من شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع، ومصنع أسمنت صحار ش.ش.و، وشركة بايونير لصناعة الأسمنت. يبلغ معدل الفائدة ٦,٥٪ سنوياً، ويخضع للمراجعة نصف السنوية.

تتضمن التسهيلات المصرفية للمجموعة متطلبات عهد لبعض النسب المالية، بما في ذلك النسبة الحالية، ونسبة الرفع المالي، ونسبة تغطية خدمة الدين، ونسبة صافي القيمة الملموسة. في تاريخ إعداد التقرير، لم تكن الشركة الأم والمجموعة ملتزمتين بالتعهدات المالية المطلوبة. ومع ذلك، تم الحصول على خطابات تنازل من المؤسسات المالية قبل نهاية السنة المالية لبعض التعهدات التي تم خرقها. وقد أُعيد تصنيف تسهيلات الاقتراض التي لم يتم الحصول على خطابات تنازل عنها قبل نهاية السنة المالية، كخصوم متداولة. ويتم اختبار هذه العهود سنوياً في ٣١ ديسمبر/كانون الأول، وهناك خطر كبير من احتمال فشلها في نهاية عام ٢٠٢٥، مما يتطلب إجراء المزيد من المفاوضات مع البنوك ذات الصلة التي منحت الإعفاءات.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ التزامات الإيجار

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٧٨,٥٩١	٥٨١,١٧٤
١,٨٥٢,٤٥٥	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٦٦٦,١٦٢	٥,٩٦٩,١٢١
٢,١٨٢,٤٣٩	٢,٤٢٩,٩٢٧	٦,٢٤٤,٧٥٣	٦,٥٥٠,٢٩٥

جاري

غير جاري

٢١ ضريبة الدخل

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان (٢٠٢٤):
(١٥٪).

قائمة الدخل الشاملة الموحدة والمنفصلة

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
-	-	-	(١,٤٩٧)
-	-	(١٠,٦٣٦)	-
-	-	(١٠,٦٣٦)	(١,٤٩٧)

ضريبة جارية:

- السنة الحالية

- السنة السابقة

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
-	-	٧٧,٢٥٠	١٥٣,٠٥٩
-	-	١٣١,٣٦٠	٢٤٢,٧٢٢
(٣,٨٧٠,٤٠١)	(٤,٠٨٩,٠٠٩)	(٣,٨٧٠,٤٠١)	(٤,٠٨٩,٠٠٩)

إلتزام متداول

ضريبة دخل مستحقة

غير متداولة:

أصول ضريبية مؤجلة

إلتزامات ضريبية مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الإلتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٤: ١٥٪). صافي التزام الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضرائب المؤجلة المحملة في قائمة الدخل الشامل متنسوبة إلى البنود التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		١ يناير ٢٠٢٥		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
الشركة الأم		الشركة الأم		الشركة الموحدة	
ع.ع		ع.ع		ع.ع	
٤٠٥,٨٥٨		٤٠٥,٨٥٨		٤٠٥,٨٥٨	
٢٥٣,٩١٩		٢٥٣,٩١٩		٢٥٣,٩١٩	
(٢,٣٥٧,٤٠١)		(٢,٣٥٧,٤٠١)		(٢,٣٥٧,٤٠١)	
٢,٥٧٦,٠٠٩		٢,٥٧٦,٠٠٩		٢,٥٧٦,٠٠٩	
(٣,٨٧٠,٤٠١)		(٣,٨٧٠,٤٠١)		(٣,٨٧٠,٤٠١)	

إلتزام ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الاستهلاك

الدفري

أصول ضريبة مؤجلة:

الأثر الضريبي على مخصص المخزون

الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة

الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات

الأثر الضريبي للخسائر

صافي إلتزام الضريبة المؤجلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢١ ضريبة الدخل (تابع)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة (تابع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٥	محمل / (مدین خلال السنة) ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
الشركة الموحدة	ع.ع	ع.ع	ع.ع
إلتزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الاستهلاك الدفتری	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات	(٣,١٤٠,٩٠٣)	-	(٣,١٤٠,٩٠٣)
الأثر الضريبي للخسائر	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	(٤,٦٥٣,٩٠٣)	-	(٤,٦٥٣,٩٠٣)
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة الأم	(٤,٦٥٣,٩٠٣)		
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة التابعة	١٩٩,٠٨٤		
الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بشركة تابعة	١٣١,٣٦٠		
	(٤,٣٢٣,٤٥٩)		

فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ريسوت المالديف.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	محمل / (مدین خلال السنة) ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة الأم	ع.ع	ع.ع	ع.ع
إلتزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض مخصصات الضريبية عن الاستهلاك الدفتری	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات	-	(٢,٣٥٧,٤٠١)	(٢,٣٥٧,٤٠١)
الأثر الضريبي للخسائر	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	(١,٥١٣,٠٠٠)	(٢,٣٥٧,٤٠١)	(٣,٨٧٠,٤٠١)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١ يناير ٢٠٢٤	محمل / (مدین خلال السنة) ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة الموحدة	ع.ع	ع.ع	ع.ع
إلتزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الاستهلاك الدفتری	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات	(٣,١٤٠,٩٠٣)	-	(٣,١٤٠,٩٠٣)
الأثر الضريبي للخسائر	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	(٤,٦٥٣,٩٠٣)	-	(٤,٦٥٣,٩٠٣)
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة الأم	(٤,٦٥٣,٩٠٣)		

*متعلق باستحواذ شركة ريسوت المالديف

(٤,٦٥٣,٩٠٣)	إلتزام الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركة الأم
١٢٥,١٦٥	أصول الضريبة المؤجلة المتعلقة بواحدة من شركاتها التابعة
(٤,٥٢٨,٧٣٨)	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٧٦,٤٢٣	٧١٠,٣٠٣	١,٢٠١,٢٠٧	١,٢٩٣,٧٥٦
-	-	٤٠,٤٥٨	٣٧,١٨٢
(٢٠,١٩٧)	(٣٣,٨٨٠)	(٥٠,٦٣٠)	(١٢٩,٧٣١)
٦٥٦,٢٢٦	٦٧٦,٤٢٣	١,١٩١,٠٣٥	١,٢٠١,٢٠٧

في ١ يناير
المحمل للفترة /للسنة
مدفوع خلال الفترة

٢٣ ذمم تجارية دائنة وأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٨,٠٠٢,٣٢٩	١٨,٧٩٦,٢٩٧	١٩,٩٧٢,٣١٤	٢٢,٣٢١,٨٤٨
٣,٦٠١,٩٠٠	٣,٨١٠,٧٧١	١٦,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٨,٤٢١,٧٢٠	٦,٠٣٦,٣٩٤	١٠,١٥١,٩٩٩	٥,٨٩٤,١٥٨
٢,٦٥٠,٠٦٢	١,٥٥٧,٨٣٣	٣,١٦٨,٧٢٢	٢,٠٦٢,٢٦٨
-	-	١٠٣,١٩٥	١٤,٧٣٦
٨٩,٧٨٦	٢٦٩,١٣٩	١٩٩,١١٤	٧٠٦,٩٣٤
٣٢,٧٦٥,٧٩٧	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٣,٦١١,٨٤٤	٣١,٠١٩,٤٤٤

ذمم تجارية دائنة
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٨ ج)
المصاريف المستحقة
دفعات مقدمة للعملاء
ضريبة القيمة المضافة
ذمم دائنة أخرى

١/٢٣ مستحقات لموردي الغاز

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٤٠,٩٩٧,٢١٠	٣٨,٤١٢,٨٦٨	٤٠,٩٩٧,٢١٠	٣٨,٤١٢,٨٦٨
٩,٧٨٠,٧٨٦	٩,٧٠٢,٤٢٠	٩,٧٨٠,٧٨٦	٩,٧٠٢,٤٢٠
٥٠,٧٧٧,٩٩٦	٤٨,١١٥,٢٨٨	٥٠,٧٧٧,٩٩٦	٤٨,١١٥,٢٨٨

المبالغ المستحقة الدفع حسب الفواتير
المصروفات المستحقة

٢٤ قروض قصيرة الأجل

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٥,٧٩٤,٨٢٦	٥,٧٧٦,٣٣٥	٧,٦١١,٥٠١	٧,٣٣٨,١٤٣
٦٣١,٢٦٤	١,١٠٧,٤٠٩	٦٣١,٢٦٤	١,١٠٧,٤٠٩
٦,٤٢٦,٠٩٠	٦,٨٨٣,٧٤٤	٨,٢٤٢,٧٦٥	٨,٤٤٥,٥٥٢

قرض قصير الأجل
سحب على المكشوف

الشركة الأم

يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف من البنوك التجارية والتي تحمل فائدة تتراوح من ٧,٥٪ إلى ٦,٢٤٪ (٢٠٢٤ : ٦٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً. القرض مضمون برهن الأوراق المالية التالية:

- ١/ اسهم بنك ظفار وشركة ظفار للتأمين ١٤٣,٣٩١,١٤٣ و ٥٥٥,٥٥٥ على التوالي .
- ٢/ رسوم متساوية على الرهن التجاري على أصول المقترض.
- ٣/ التنازل عن التأمين لجميع الأصول الثابتة (بالتساوي مع المقرضين الآخرين).

شركة تابعة - يتم الحصول على القرض قصير الأجل من البنوك التجارية بفائدة ٧٪ (٢٠٢٤ : ٦٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٥ الإيرادات

الموحدة	الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
مبيعات محلية	١٣,٠٦٧,٥٦٥	١١,٧٦٦,٩١٩	٤٤,١٤١,٥٤١	٣٤,٦١٠,٤٤٧
مبيعات تصدير	١٩,٨٨١,٠٥٨	١٤,٨٦١,٨٩٣	١٩,٠٩٤,٩٨١	١٤,٢١١,٠٨٦
	٣٢,٩٤٨,٦٢٣	٢٦,٦٢٨,٨١٢	٦٣,٢٣٦,٥٢٢	٤٨,٨٢١,٥٣٣

٢٦ تكلفة المبيعات

الموحدة	الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
استهلاك المواد الخام	٢,٦٣٩,٩٦٧	٢,٠١٧,٢٩٢	١٢,٢٦٤,٥٦٥	٨,٩٤٢,٤٩٣
مواد التعبئة والتغليف	١,٢٩٤,٢٩٥	١,٠١٣,٨٤١	١,٧٩٠,٨٢٥	١,٦٢٣,٨١٦
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية	١,٤٧٠,٢٠٨	١,٠٧٥,٣٥٠	٢,٤٤٤,٢٨٢	١,٨٩٤,٦٣٣
وقود وغاز وكهرباء	١٢,٩٧٣,٣٥٢	١١,٧٩٩,٩٧٨	٢٢,٤١٢,١٤٩	١٩,٥٠٦,٣٦١
مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٨)	٣,٧٧١,٠٧٧	٣,٥٢٠,١٦٥	٤,٨٩٠,٢٣٧	٤,٥٩٢,٦٧٠
الإهلاكات	٣,١٠٣,٣٩٨	٢,٨٧٠,٧٨٨	٤,٥١٧,٨٥٣	٤,٤٦٦,٤١٧
إهلاكات حق استخدام الأصول	١٣٥,٦٦٧	١٣٥,٦٦٧	٢٤٦,٠٩٠	٢٤٦,٠٠٥
مصاريف عامة أخرى للمصنع	١,٥٥٠,٦٩٠	١,٧١١,٢٧٥	٣,٤٦٤,١٧٩	٢,٧٩٧,٦٥٩
شراء كلنكر	-	-	٣٧٧,٦٨٨	-
شراء إسمنت	-	-	١,١٩٤,٦٥٨	٧٢١,٨١١
مخصص للمخزون البطي الحركة	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١١٣,٦٧٠	١١٣,٦٧٠
حركة البضائع تامة الصنع ونصف المصنعة	١,٤٦٩,٢٩٠	(٢,٥١٩,٨٣٠)	١,٧٥٠,٥١٦	(١,٦٠٧,٤٢١)
	٢٨,٤٩٧,٩٤٤	٢١,٧١٤,٥٢٦	٥٥,٤٦٦,٧١٢	٤٣,٢٩٨,١١٤

٢٧ مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة	الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨)	١,٧٨٥,٥٦٩	١,٧٣٣,١٦٠	٢,٥٣٠,٨٧٥	٢,٤١٥,٧٥٧
مكافآت وأتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٣٨ هـ)	٩٦,٣٠٠	٢٥,٧٤٣	١٠٥,٧٤٣	٣٥,١٨٦
التوظيف والتدريب والندوات	٢,٤٩٠	٥,٦١٤	٢,٤٩٠	٥,٦١٤
مصاريف الإعلانات وترويج الاعمال	٥,١٩٠	٤,١٥٥	٩,٢٩٤	٤,١٥٥
مصاريف السفر	١١٦,٣٣٥	١١٦,٢٢٢	١٤٠,٨٦٥	١٣٢,٩٨٩
مصاريف الاتصالات	٦٠,٧٧١	٣٤,٠٨٩	٩٨,٨٦٢	٧٢,٢١٥
مصاريف الإيجار والمرافق	٧٥,٢٦١	٦١,٥٤٤	١٨٢,٨٢٨	١٧٠,١٦٩
استهلاك	٤١,٢٥٣	١١٦,٩٨٢	١٣٦,١٤٧	١٨٥,١٧٠
إستهلاك الأصول بحق الإستخدام	-	-	٥٢,٣٢٠	٥٢,٣١٩
أتعاب مهنية	٤٩١,٠٤٠	٣٣١,٥٨٠	٥٩٧,١١١	٣٣٩,٥٨٦
مصاريف قانونية	٨٦,٨٧٦	١١٢,٩١٣	١٤٠,٩٦٥	٢٤٤,٥٤١
رسوم بنكية	١٦,٠٣٨	٦,٨٥٤	١٤٥,٨٨٣	٤٥,٠٩٧
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٦١,٨٣٧	٣٤,٢٢٤	١٧٤,٥٩٠	٤١٢,٦٣٧
	٢,٨٣٨,٩٦٠	٢,٥٨٣,٠٨٠	٤,٣١٧,٩٧٣	٤,١٥٣,١٦٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٨ تكاليف متعلقة بالموظفين

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٥,٠٠٩,٨٨٩	٤,٣٧٨,٥٢٥	٥,٩٨٨,٧٤٠	٥,١٩٥,٧٠٠
٢١٩,٩٢٧	٥٨٨,٤٣٠	١,٠٣٢,٠٠٤	١,٤٦٧,٦٠١
٣٢٦,٨٣٠	٢٨٦,٣٧٠	٣٥٩,٩١٠	٣٢١,٣٩٩
-	-	٤٠,٤٥٨	٢٣,٧٢٨
٥,٥٥٦,٦٤٦	٥,٢٥٣,٣٢٥	٧,٤٢١,١١٢	٧,٠٠٨,٤٢٧

توزع تكاليف الموظفين كالآتي :

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
٣,٧٧١,٠٧٧	٣,٥٢٠,١٦٥	٤,٨٩٠,٢٣٧	٤,٥٩٢,٦٧٠
١,٧٨٥,٥٦٩	١,٧٣٣,١٦٠	٢,٥٣٠,٨٧٥	٢,٤١٥,٧٥٧
٥,٥٥٦,٦٤٦	٥,٢٥٣,٣٢٥	٧,٤٢١,١١٢	٧,٠٠٨,٤٢٧

٢٩ مصاريف البيع والتوزيع

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١,٠٢٢,٥٦٠	٥٧٩,١٢٣	١,٤١١,٦٩١	٩٥٣,١٣٩
١,٩٧٨,٩٤٤	١,٦٤٢,٥٤٥	١,٩٧٨,٩٤٤	١,٦٤٢,٥٤٥
٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥
٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥
-	-	٢٩,٩٥٧	٩٣,٩٨٥
٣,٣٦٢,٢٦٤	٢,٥٨٢,٤٢٨	٣,٧٨١,٣٥٢	٣,٠٥٠,٤٢٩

٣٠ إيرادات أخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
-	١١٣,٣٤٣	-	١١٣,٣٤٣
٣٩١	٦,٧١٧	٩١,٥٠٨	٢٤,٨٢٤
٣٩١	١٢٠,٠٦٠	٩١,٥٠٨	١٣٨,١٦٧

٣١ تكاليف تمويل - صافي

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
١,٨٧٤,٩٨١	٢,٨٣٩,٦٦٧	٢,٨٨٤,٨٩٣	٣,٨٥٠,٨٦٦
٢٨٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	١٧١,٠٠٠
١١٥,٧٢٥	١٢٣,٤٨٠	٣٣٩,٥٧٢	٣٥١,٥٩٩
(٥,٤٨٣)	(٢٤,٧٥٠)	(١١,٩٣٩)	(١٦,٤٤٥)
٢,٢٦٥,٢٢٣	٣,١٠٩,٣٩٧	٣,٤٩٢,٥٢٦	٤,٣٥٧,٠٢٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٢ إيرادات استثمار

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١
-	-	٥٨,٩٨٥	-
١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	٢٠٢,٣٠٦	١٤٣,٣٢١

توزيعات الأرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
توزيعات الأرباح من الشركات الشقيقة

٣٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
(٢,٥٥٣,٤٦٣)	١,٦٦٥,٨٥٧	٤,٦٩٠,٤٩٨	٨,٦٧٢,٨٥١
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠١٣)	٠,٠٠٨	٠,٠٢٣	٠,٠٤٣

صافي الأصول (ريال عُماني)

عدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

٣٤ الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
(٤,٢١٩,٣٢٠)	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	(٥,٥٣٤,٤٤١)	(٥,٥٣٤,٤٤١)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٢١)	(٠,٠٢٠)	(٠,٠١٦)	(٠,٠٢٨)

صافي خسارة الفترة (ريال عُماني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

٣٥ الإلتزامات

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢١,٧٦٠	٢١,٧٦٠	٢١,٧٦٠	٢١,٧٦٠
٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠
١,٤٧٧,١٤٩	١,٤٧٧,١٤٩	١,٤٧٧,١٤٩	١,٤٧٧,١٤٩

إلتزامات الرأسمالية:

أعمال مدنية والإنشاءات

آلات وماكينات

أخرى

إلتزامات الشراء

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

٣٦ الإلتزامات المُحتملة

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٤٩١,٤١٦	٤٩١,٤١٦	٤٩١,٤١٦	٤٩١,٤١٦
٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠
٩٨١,٤١٦	٩٨١,٤١٦	٩٨١,٤١٦	٩٨١,٤١٦

خطابات الائتمان

الضمان وكفالة الأداء

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٧ النقد والنقد المعادل

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)	(غير مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٨,٨٨٣	١١,٣٦٢	٢٧,٩٩١	٢٩,٠٠٥
نقد في الصندوق			
تقديري لدى البنوك:			
حسابات جارية			
ودائع تحت الطلب			
النقد المقيّد			
٣١٠,٠٩٦	٨٤٢,٦٢٠	٢,٠٥٣,٢٢٥	١,٣٢٢,٨٨٥
-	١,٤٤٨	-	١,٤٤٨
-	-	(٧٤,٩٢٩)	-
٣١٨,٩٧٩	٨٥٥,٤٣٠	٢,٠٠٦,٢٨٧	١,٣٥٣,٣٣٨
(٦٣١,٢٦٤)	(٧٩٢,٢٩١)	(٦٣١,٢٦٤)	(٧٩٢,٢٩١)
(٣١٢,٢٨٥)	٦٣,١٣٩	١,٣٧٥,٠٢٣	٥٦١,٠٤٧
مجموع النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٣)			
سحب على المكشوف (إيضاح ٢٤)			
النقد والنقد المعادل			

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين، كبار موظفي الإدارة، الشركات التابعة والشركات الشقيقة والشركات تحت السيطرة المشتركة. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة الذين يملكون حقوقاً فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف ذات العلاقة. يتم إبرام تلك المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بشكل متبادل.

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

٣٨ (أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (ذمم مدينة):

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٣٩٥,٤٧٦	١,٠٩٨,١٦٣	١,٣٩٥,٤٧٦	١,٠٩٨,١٦٣
(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)
شركة المكل ريسوت للتجارة والتصنيع			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
الشركة التابعة:			
٥٢٨,٣١٢	٣٤٧,٤٢٨	-	-
(٤,٠٤٩)	(٤,٠٤٩)	-	-
٧٥,٥٠١	-	-	-
-	-	-	-
١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٢٤,٩٩٨	-	-
(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٢٤,٩٩٨)	-	-
١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥
(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)
١,٩٨٢,٤٤١	١,٤٢٨,٧٤٣	١,٣٨٢,٦٧٧	١,٠٨٥,٣٦٤
مالديف ريسوت			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
مصنع اسمنت صحار			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
ريسوت مدغشقر			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
آر سي سي للتجارة			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣٨ (ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (ذمم مدينة أخرى) :

الشركة الأم		الموحد	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
الشركات التابعة:			
ريسي للملاحة			
٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩
(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)
٦٠٥,٢٤٠	٥٩٠,٠٠٧	-	-
(٦,٨٧٧)	(٦,٨٧٧)	-	-
١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤
(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)
٧,٢٠٠,٤١٦	٦,٨٧٦,٠١١	-	-
(٥,٧٩١,٨٥٩)	(٥,٧٩١,٨٥٩)	-	-
الشركات الشقيقة :			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع			
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)
٢,٠٠٦,٩٢٠	١,٦٦٧,٢٨٢	-	-

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية الفترة كما يلي:

٣٨ (ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

الشركة الأم		الموحد	
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
الشركات التابعة:			
بانونير لصناعة الأسمنت			
٣,٤٤٧,٢٠٩	٣,٦٤٩,٠٨٠	-	-
١٣٩,٥٩١	١٤٢,١٩١	-	-
ريسوت بروفو للأسمنت المحدودة			
مجلس الإدارة:			
مجلس الإدارة			
١٦,٥٠٠	١٩,٥٠٠	١٦,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٣,٦٠١,٩٠٠	٣,٨١٠,٧٧١	١٦,٥٠٠	١٩,٥٠٠

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

الشركة الأم		الموحد	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
بيع سلع وخدمات :			
الشركات التابعة:			
أسمنت ريسوت جزر المالديف			
٧٨٦,٠٧٧	٦٥٠,٨٠٧	-	-
٣٤١,٨١٤	-	-	-
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و			
الشركة الشقيقة :			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع			
٣,٩٥٢,٣٤٢	٢,٩٣٠,٠٩٠	٣,٩٥٢,٣٤٢	٢,٩٣٠,٠٩٠

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣٨ (و) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
(مُدَقَّعة)	(غير مُدَقَّعة)	(مُدَقَّعة)	(غير مُدَقَّعة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٣,٩٤٣	١٠٠,٧٩٦	٢٤,٥٠٠	٩٤,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
١,٢٤٣	١,٨٠٠	١,٢٤٣	١,٨٠٠	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
-	٣,١٤٧	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
٣٥,١٨٦	١٠٥,٧٤٣	٢٥,٧٤٣	٩٦,٣٠٠	
١٤٣,٩٦١	٢٥٤,٥٠٥	١٤٣,٩٦١	٢٥٤,٥٠٥	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
٤,٨٧٥	٤٣,٠٦٦	٤,٨٧٥	٤٣,٠٦٦	مكافآت نهاية الخدمة
١٤٨,٨٣٦	٢٩٧,٥٧١	١٤٨,٨٣٦	٢٩٧,٥٧١	

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