ريسوت للأسمنت
Raysut Cement

الشريك الإستراتيجي للنمو
Strategic Partner for Growth

المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المكتب المسجل :
العذيبة - محافظة مسقط
ص.ب ٦٦٢ - الرمز البريدي ١١٤
مسقط
سلطنة عمان

المكان الرئيسي للأعمال :
صلالة - المنطقة الصناعية ريسوت
ص.ب ١٠٢٠ - الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عمان

المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة
لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع و شركاتها التابعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات

	الصفحة
قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة	١
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة	٢
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة	٣–٤
قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة	٥–٥
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة	٧–٤٨

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		الشركة الأم				المجموعة			
		التسعة أشهر المنتهية		الربع المنتهي		التسعة أشهر المنتهية		الربع المنتهي	
	إيضاح	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدقّقة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مدقّقة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدقّقة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مدقّقة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدقّقة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مدقّقة	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدقّقة**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مدقّقة
		£	£	£	£	£	£	£	£
الإيرادات من العقود مع العملاء	٣	**٣٤,٢٧٦,٥٤٣**	٣٢,٩٤٨,٦٢٣	١١,٤٨٣,٧٧٢	١١,٣٠٨,٩٢٧	**٧٦,٠٧٧,٩٨٧**	٦٣,٢٣٦,٥٢٢	٢٥,٤٩٤,٠٨٩	٢١,٨٣٢,٤٨٩
تكلفة المبيعات	٤	**(٢٦,٦٤٩,٤٥١)**	(٢٨,٤٩٧,٩٤٤)	**(٨,٣٨٦,٠٨٧)**	**(٩,٦٢٥,٨٩٩)**	**(٦٢,٤٥٥,٣٨٨)**	(٥٥,٤٦٦,٧١٢)	**(٢٠,٧٢٥,٥٦٨)**	(١٩,١٠٢,٦٢٩)
إجمالي الربح		**٧,٦٢٧,٠٩٢**	٤,٤٥٠,٦٧٩	٣,٠٩٧,٦٨٥	١,٦٨٣,٠٢٨	**١٣,٦٢٢,٥٩٩**	٧,٧٦٩,٨١٠	٤,٧٦٨,٥٢١	٢,٧٢٩,٨٦٠
المصروفات العمومية والإدارية	٥	**(٣,٥٣٤,٨٧٢)**	(٢,٨٣٨,٩٦٠)	**(١,٤٦٠,٣١٨)**	(٩٧٩,٧٠١)	**(٥,١٢١,٠٥٥)**	(٤,٣١٧,٩٧٣)	**(١,٩٦٨,٥٤٠)**	(١,٥١٧,٨٦٥)
مصروفات البيع والتوزيع	٧	**(٣,٤٨٦,٥١٩)**	(٣,٣٦٢,٢٦٤)	**(١,٣٠٩,٢٧٩)**	(١,١٧١,٨٨٢)	**(٣,٨٦٧,٠٩٨)**	(٣,٧٨١,٣٥٢)	**(١,٤٥٠,٨٦٦)**	(١,٣١٧,١٧٥)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية		**-**	(٣,١٥٧)	**-**	-	**٨,٩٧٥**	١٤,٣٣٠	**-**	-
إيرادات أخرى	٨	١٣٥,٦٣٥	٣٩١	٩٧	٦٠	١٧٨,٣٣١	٩١,٥٠٨	٢٠,٠٤٤	٢١,٠٥١
الربح / (الخسارة) التشغيلية		٧٤١,٣٣٦	(١,٧٥٣,٣١١)	٣٢٨,١٨٥	(٤٦٨,٤٩٥)	٤,٨٢١,٧٥٢	(٢٢٣,٦٧٧)	١,٣٦٩,١٥٩	(٨٤,١٢٩)
تكاليف التمويل - صافي	٩	**(٢,٠٣٩,٤٠٨)**	(٢,٢٦٥,٢٢٣)	**(٦٣٧,٤٥٠)**	(٧٠٠,٠٦٨)	**(٢,٩٠٣,٩٢٤)**	(٣,٤٩٢,٥٢٦)	**(٩٠٦,٤٤٣)**	(١,١١٠,٤١٤)
إيرادات الاستثمار	١٠	٢,٠١٢,٠٧٩	١٥٨,٣٤٨	١,٦٨٣,٢٠٠	-	٣٢٨,٨٧٩	١٥٨,٣٤٨	**-**	-
ربح من بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة		٢١٨,٦٠٠	-	**-**	-	٢١٨,٦٠٠	-	**-**	-
ربح / (خسارة) القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٩٣٧,٦١٥	(٣٥٩,١٣٤)	٥,٥١٤	١٢٤,١٦٥	٩٣٧,٦١٥	(٣٥٩,١٣٤)	٥,٥١٤	١٢٤,١٦٥
الربح / (الخسارة) قبل الضريبة		١,٨٧٠,٢٢٢	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٩,٤٤٩	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٤٠٢,٩٢٢	(٣,٩١٦,٩٨٩)	٤٦٨,٢٣٠	(١,٠٧٠,٣٧٨)
مصاريف ضريبة الدخل		**(٣,٠٦١)**	-	**(٣,٠٦١)**	-	**(٣٠٦,٩٥٩)**	(١٠,٦٣٦)	**(٨٥,٧٦٧)**	(٩,٣٣٢)
صافي الربح / (الخسارة) بعد الضريبة		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٩٥,٩٦٣	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	٣٨٢,٤٦٣	(١,٠٧٩,٧١٠)
ربح / (خسارة) الفترة المنسوب إلى:									
مساهمي الشركة الأم		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٥٦,٦٦٣	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	٣٦٣,٥٣٠	(١,١١٨,٧٦٤)
الحصص غير المسيطرة		**-**	-	**-**	-	٣٩,٣٠٠	٥٤,٧٢٨	١٨,٩٣٣	٣٩,٠٥٤
		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٩٥,٩٦٣	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	٣٨٢,٤٦٣	(١,٠٧٩,٧١٠)
أرباح / (خسائر) السهم الأساسية والمُخففة	١٨	٠,٠٠٩	(٠,٠٢١)	٠,٠٠٧	(٠,٠٠٥)	٠,٠١٥	(٠,٠٢٠)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٥)
خسارة شاملة أخرى									
بنود لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة									
أثر الضريبة المؤجلة على إعادة تقييم ممتلكات وآلات ومعدات		**-**	-	**-**	-	**(١,٢٣٣)**	-	**-**	-
		-	-	**-**	-	**(١,٢٣٣)**	-	**-**	-
إجمالي الدخل الشامل / (خسارة) الفترة		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٩٤,٧٢٩	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	٣٨٢,٤٦٣	(١,٠٧٩,٧١٠)
إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:									
مساهمي الشركة الأم		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٥٥,٤٢٩	(٣,٩٨٢,٣٥٣)	٣٧٩,٧٠٥	(١,١٠٥,٨١٧)
الحصص غير المسيطرة		**-**	-	**-**	-	٣٩,٣٠٠	٥٤,٧٢٨	٢,٧٥٨	٢٦,١٠٧
		١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	١,٣٧٦,٣٨٨	(١,٠٤٤,٣٩٨)	٣,٠٩٤,٧٢٩	(٣,٩٢٧,٦٢٥)	٣٨٢,٤٦٣	(١,٠٧٩,٧١٠)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التوضيحية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة.

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		الشركة الأم		المجموعة	
	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مدققة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مدققة
		£	£	£	£
الأصول					
الأصول غير المتداولة					
الشهرة	١٣/٣	-	-	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢
الممتلكات والآلات والمعدات	١٣/١	٦٠,٩٠٥,١١٤	٦٣,٧٤١,٢٤٩	٩٦,٢١٦,٠٨٣	١٠٠,٧٥٣,٦٦٨
أصول حق الاستخدام	١٣/٤	١,٧٠٧,١٠٩	١,٨٧٥,٤٠٧	٤,٩٠٣,٢٨٤	٥,٢٤٦,٢٤٢
الاستثمار في الشركات التابعة	١٣/٦	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	-	-
الأصول الضريبية المؤجلة		-	-	٩٢,٣٥٩	٩٩,٣٦٢
إجمالي الأصول غير المتداولة		٩٢,٢٣٩,١٠٣	٩٥,٢٤٣,٥٣٦	١٠٤,٤٠٠,٥٣٨	١٠٩,٢٨٨,٠٨٤
الأصول المتداولة					
المخزون	١٣/٧	١١,٧٣٦,٩٠٦	١٠,٧٣٥,١٤٦	١٩,٩٧٢,١٥٧	١٥,٩٥٨,٧٥٧
الذمم التجارية المدينة	١٢/١	٤,٥٤٣,٩٠٠	٣,٣١٧,٧٦٧	٦,٢٩٤,٢٤٦	٦,٥٩١,٥٧٨
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢/٤	٨٨٥,٤٣٠	٣,٠٠٨,٢٢١	٨٨٥,٤٣٠	٣,٠٠٨,٢٢١
المدفوعات المسبقة والسُلف والذمم المستحقة الأخرى	١٣/٨	٢,٤٧٤,٥٣٦	١,٩٢٧,٠٧١	٢,٤١٧,٦٧٧	١,٦٢٥,٦٦٤
الذمم المستحقة من ضريبة الدخل		-	-	-	٦,٠٥٩
النقد وما يعادله	١٢/٢	١,٣٢٨,٦٩٧	١,١٢٥,٢٠٢	٦,٩٦٧,٥٩١	٣,٨١٠,٩٠١
إجمالي الأصول المتداولة		٢٠,٩٦٩,٤٦٩	٢٠,١١٣,٤٠٧	٣٦,٥٣٧,١٠١	٣١,٠٠١,١٨٠
إجمالي الأصول		١١٣,٢٠٨,٥٧٢	١١٥,٣٥٦,٩٤٣	١٤٠,٩٣٧,٦٣٩	١٤٠,٢٨٩,٢٦٤
حقوق المساهمين والالتزامات					
حقوق المساهمين					
رأس المال	١٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
علاوة إصدار الأسهم	١٥	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
الفائض من إعادة التقييم		١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٨,٩٧٣,٣٠٢	١٨,٩٧٤,٥٣٥
الخسائر المتراكمة		(٦٧,٤٢١,٦٣٤)	**(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)**	(٦٣,٣٥٦,٤٩٧)	**(٦٦,٤١٣,١٦٠)**
حقوق المساهمين المنسوبة لحملة أسهم الشركة الأم		(١٣,٩٣٩,٤٩١)	**(١٥,٨٠٦,٦٥٢)**	(٤,٢٥٩,٦٥٥)	**(٧,٣١٥,٠٨٥)**
الحصص غير المسيطرة		-	-	٩٥٠,٧٥٤	٩١١,٤٥٤
إجمالي حقوق المساهمين		(١٣,٩٣٩,٤٩١)	**(١٥,٨٠٦,٦٥٢)**	(٣,٣٠٨,٩٠١)	**(٦,٤٠٣,٦٣١)**
الالتزامات					
الالتزامات غير المتداولة					
قروض لأجل	١٢/٦	١١,٨٥٤,٩٤٨	١٦,٩٤٤,٠٦٢	٢٣,٤٧٤,٩٥٤	٢٨,١٨٥,٨٩٠
قرض من شركة تابعة	٢١(د)	٥,٦٦٩,٩٦٦	٤,٢٨٤,٥٢٧	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	١٢/٩	١,٨١٥,١٤٢	٢,٠٦٤,٦٧٦	٥,٤٩٧,٤٨٢	٥,٨١٥,٩٧٦
التزامات الضريبة المؤجلة		٣,٨٧٠,٤٠١	٣,٨٧٠,٤٠١	٤,٢٧٨,٥٥٥	٤,٥٤٣,١٨٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٣/٩	٦٦٠,٧٥٦	٦٨٣,٣٧٤	١,١٩٦,٨٤٢	١,٢٢٢,٦٦٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٣,٨٧١,٢١٣	٢٧,٨٤٧,٠٤٠	٣٤,٤٤٧,٨٣٣	٣٩,٧٦٧,٧١٢
الالتزامات المتداولة					
الجزء المتداول من القروض لأجل	١٢/٦	٨,٧٧٦,٥٥٩	٧,٩٦٦,٧٥٩	٩,٧٧٩,٧٥٠	١٠,٥٠٤,٨٥٨
قرض من شركة تابعة	٢١(د)	٦٦٤,٤٧٦	٢,٠٤٩,٩١٥	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	١٢/٩	١٨٩,٥٦٨	١٨٩,٥٦٨	٤٥٧,٩٠٧	٤٦٥,٩٩٧
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٢/٥	٢٩,٣٠٢,١٢٣	٣١,٠٤٨,٨٩٥	٣٣,٨٤٢,٨٩٩	٣٢,٣٤٨,٣٠٣
ذمم تجارية دائنة ـ مورد الغاز	١٢/٨	٥٩,٨٠٥,٤٤٦	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٩,٨٠٥,٤٤٦	٥٥,٠٦٩,٧٢٧
اقتراضات قصيرة الأجل	١٢/٧	٤,٥٣٨,٦٧٨	٦,٩٩١,٦٩١	٥,٦٢٦,٤٢٩	٨,٥٣٦,٢٩٨
ضريبة الدخل المستحقة الدفع		-	-	٢٨٦,٢٧٦	-
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٠٣,٢٧٦,٨٥٠	١٠٣,٣١٦,٥٥٥	١٠٩,٧٩٨,٧٠٧	١٠٦,٩٢٥,١٨٣
إجمالي الالتزامات		١٢٧,١٤٨,٠٦٣	١٣١,١٦٣,٥٩٥	١٤٤,٢٤٦,٥٤٠	١٤٦,٦٩٢,٨٩٥
إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات		١١٣,٢٠٨,٥٧٢	١١٥,٣٥٦,٩٤٣	١٤٠,٩٣٧,٦٣٩	١٤٠,٢٨٩,٢٦٤
صافي الأصول للسهم الواحد	١٧	(٠,٠٧٠)	**(٠,٠٧٩)**	(٠,٠٢١)	**(٠)**

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية والإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التوضيحية الأخرى في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٦، ووقعت نيابة عنه من قبل:

المهندس عبدالله الزدجالي
رئيس مجلس الإدارة

راشد علي
المدير المالي

سالم عبدالقادر
الرئيس التنفيذي

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

الشركة الأم	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي القانوني	احتياطي إعادة التقييم	الخسائر المتراكمة	الإجمالي
	£	£	£	£	£	£
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
الدخل الشامل :						
خسارة السنة	-	-	-	-	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مُدقّقة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)
كما في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)
الدخل الشامل :						
الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١,٨٦٧,١٦١	١,٨٦٧,١٦١
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - غير مدققة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٧,٤٢١,٦٣٤)	(١٣,٩٣٩,٤٩١)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التوضيحية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة.

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المُوحدة	رأس المال	علاوة الإصدار	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي إعادة التقييم	الخسائر المتراكمة	الإجمالي المنسوب لمساهمي الأم	الشركة الحقوق غير المسيطرة	المجموع
	£	£	£	£	£	£	£	£
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨
الدخل الشامل :								
خسارة السنة	-	-	-	-	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	٩٠,٣٨٧	(١٥,٨٨٥,٠٧٨)
الدخل الشامل الآخر :								
فائض إعادة التقييم (صافي من الضريبة)	-	-	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)
الخسارة والدخل الشامل الكلي للسنة	-	-	-	(١٢,٤٧١)	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	(١٥,٩٨٧,٩٣٦)	٩٠,٣٨٧	(١٥,٨٩٧,٥٤٩)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مُدقّقة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٤,٥٣٥	(٦٦,٤١٣,١٦٠)	(٧,٣١٥,٠٨٥)	٩١١,٤٥٤	(٦,٤٠٣,٦٣١)
كما في ١ يناير ٢٠٢٦	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٤,٥٣٥	(٦٦,٤١٣,١٦٠)	(٧,٣١٥,٠٨٥)	٩١١,٤٥٤	(٦,٤٠٣,٦٣١)
الدخل الشامل :								
أرباح الفترة	-	-	-	-	٣,٠٥٦,٦٦٣	٣,٠٥٦,٦٦٣	٣٩,٣٠٠	٣,٠٩٥,٩٦٣
الدخل الشامل الآخر :								
فائض إعادة التقييم (صافي من الضريبة)	-	-	-	(١,٢٣٣)	-	(١,٢٣٣)	-	(١,٢٣٣)
الخسارة والدخل الشامل الكلي للفترة	-	-	-	(١,٢٣٣)	٣,٠٥٦,٦٦٣	٣,٠٥٥,٤٣٠	٣٩,٣٠٠	٣,٠٩٤,٧٣٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - غير مدققة	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٣,٣٠٢	(٦٣,٣٥٦,٤٩٧)	(٤,٢٥٩,٦٥٥)	٩٥٠,٧٥٤	(٣,٣٠٨,٩٠١)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التوضيحية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة.

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُدقّقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُدقّقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ غير مُدقّقة	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ غير مُدقّقة
		﷼	﷼	﷼	﷼
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية					
الربح / (الخسارة) قبل الضرائب		١,٨٧٠,٢٢٢	(٤,٢١٩,٣٢٠)	٣,٤٠٢,٩٢٢	(٣,٩١٦,٩٨٩)
تعديلات لـ :					
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	١٣/١	٣,٣٢٨,٥٨٣	٣,١٤٤,٦٥١	٥,٣١٥,١٠٢	٤,٦٥٤,٠٠٠
استهلاك أصول حق الاستخدام	١٣/٤	١٦٨,٣٠٢	١٦٨,٣٠٢	٣٤٢,٩٥٨	٣٣١,٠٤٥
صافي خسارة إنخفاض قيمة الأصول المالية		-	٣,١٥٧	(٨,٩٧٥)	(١٤,٣٣٠)
مخصص مخزون بطيء الحركة	١٣/٧	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	(١١٦,٥٠٦)	١١٣,٦٧٠
مصروفات الفوائد	٩	١,٩٣٥,٣٥٨	٢,١٥٤,٩٨١	٢,٥٧٧,١٤٩	٣,١٦٤,٨٩٣
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار	١٣/٤	١٠٧,٣٦٠	١١٥,٧٢٥	٣٢٤,٩٧٠	٣٣٩,٥٧٢
دخل الاستثمار	١٠	(٢,٠١٢,٠٧٩)	(١٢٢,٦٧٨)	(٣٢٨,٨٧٩)	(١٢٢,٦٧٨)
دخل توزيعات الأسهم	١٠	-	(٣٥,٦٧٠)	-	(٣٥,٦٧٠)
الربح من بيع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أوالخسارة		(٢١٨,٦٠٠)	-	(٢١٨,٦٠٠)	-
(زيادة) / إنخفاض القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢/٤	(٩٣٧,٦١٥)	٣٥٩,١٣٤	(٩٣٧,٦١٥)	٣٥٩,١٣٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للفترة	١٣/٩	٤٢,٣٣٨	-	٨٩,٢٦٢	٤٠,٤٥٨
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية قبل سداد مكافات نهاية الخدمة و التغيرات في رأس المال العامل		٤,٣٧٣,٨٦٩	١,٦٥٨,٢٨٢	١٠,٤٤١,٧٨٨	٤,٩١٣,١٠٥
الدفعيات من نهاية الخدمة		(٦٤,٩٥٦)	(٢٠,١٩٧)	(١١٥,٠٨٠)	(٥٠,٦٣٠)
التغيرات في رأس المال العامل :					
ذمم تجارية مدينة		(١,٢١٤,٠٨٧)	(٤٦١,١٧٤)	١٧٨,٥٦٨	(٦٤٥,٩٠٦)
دفعات مقدمة وذمم مدينة أخرى		٨٣,٧٣٥	(٤٦١,٥٣٦)	(٧٦٦,١٨٥)	(٨٢٣,٦٩٠)
المخزون		(١,٠٩١,٧٦٠)	١,٤٠٨,٦٥٧	(٣,٨٩٦,٨٩٤)	٧٢٧,٨٧٤
ذمم تجارية دائنة وأخرى		٤,٠٤٠,٩٤٧	٤,٩٢٦,٠٠٠	٦,٢٣٠,٣١٥	٥,١١٧,١١٨
النقد الناتج من العمليات		٦,١٢٧,٧٤٨	٧,٠٥٠,٠٣٢	١٢,٠٧٢,٥١٢	٩,٢٣٧,٨٧١
متحصلات مطالبات استرداد الضريبة		-	-	-	-
ضريبة الدخل المدفوعة	١١	(٣,٠٦١)	-	(٢٧٣,٤٨٦)	(٢١٢,٧٤٢)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٦,١٢٤,٦٨٧	٧,٠٥٠,٠٣٢	١١,٧٩٩,٠٢٧	٩,٠٢٥,١٢٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية					
دخل توزيعات الأرباح	١٠	٣٢٨,٨٧٩	١٢٢,٦٧٨	٣٢٨,٨٧٩	١٢٢,٦٧٨
متحصلات بيع أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٣,٢٦٦,٩٥٦	-	٣,٢٦٦,٩٥٦	-
صافي الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات	١٣/١	(٤٩٢,٤٤٨)	(٤١٤,٠٩٠)	(٧٧٧,٥١٧)	(٤٢٦,٨٨٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		٣,١٠٣,٣٨٧	(٢٩١,٤١٢)	٢,٨١٨,٣١٨	(٣٠٤,٢٠٢)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية					
سداد القروض طويلة الأجل من البنوك التجارية		(٤,٤٩٥,٢٣٩)	(٣,٤٢٨,٣٩٠)	(٥,٤٣٦,٠٤٤)	(٣,٨٦٩,١٨٩)
اقتراضات بنكية قصيرة الأجل ـ بالصافي		(١,٥٦١,٦٣٩)	١٨,٤٩١	(٢,٠١٨,٤٩٥)	٢٧٣,٣٥٨
مدفوعات الإيجار		(٣٥٦,٨٩٤)	(٣٣١,١٤٢)	(٦٥١,٥٥٤)	(٥٠٧,١٢٤)
الفوائد والتكاليف المالية المدفوعة		(١,٧١٩,٤٣٣)	(٢,٦٢٣,٢٦٢)	(٢,٣٨٣,٥٠٢)	(٣,٧٥٧,٩٤٩)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل		(٨,١٣٣,٢٠٥)	(٦,٣٦٤,٣٠٣)	(١٠,٤٨٩,٥٩٥)	(٧,٨٦٠,٩٠٤)
صافي التغيرات في النقد وما يعادله خلال الفترة		١,٠٩٤,٨٦٩	٣٩٤,٣١٧	٤,١٢٧,٧٤٩	٨٦٠,٠٢٣
النقد وما يعادله في بداية الفترة		١٥٤,٦١٧	(٧٠٦,٦٠٢)	٢,٧٦٠,٦٣٠	٥١٥,٠٠٠
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	١٢/٢ (ب)	١,٢٤٩,٤٨٦	(٣١٢,٢٨٥)	٦,٨٨٨,٣٧٩	١,٣٧٥,٠٢٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التوضيحية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركة الزميلة مبينة أدناه :

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (%)		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
الشركات التابعة العاملة :				
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير ")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسوت جزر المالديف للأسمنت ش م م	جزر الملديف	٧٥	٧٥	نشاط التجارة
مصنع صحار للاسمنت	سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
الشركات التابعة غير العاملة :				
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠	١٠٠	محجر الحجر الجيري
ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	سلطنة عُمان	٥١	٥١	البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك
ريسوت للاسمنت للتجارة مدغشقر	مدغشقر	١٠٠	١٠٠	نشاط التجارة
مصنع الدقم للاسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ثروات للطاقة والتعدين ش.ش.و	سلطنة عُمان	١٠٠	-	نشاط التجارة

الشركات الزميلة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة (٪)		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة ("MRTIC")	الجمهورية اليمنية	٤٩	٤٩	إستيراد وتصدير وتغليف وتسويق المنتجات الاسمنتية

فرع الشركة الأم	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)	الإمارات العربية المتحدة	محجر الحجر الجيري

تمثل هذه القوائم المالية نتائج عمليات الشركة الأم على أساس منفصل، وعلى أساس موحد مع شركاتها التابعة («المجموعة»).

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

** شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م (RBCC) وشركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر وهما شركتان غير نشطتان وغير عاملتان .

*** لم تقم المجموعة بإدراج حصتها من الربح/الخسارة من شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة (MRTIC) في هذه البيانات المالية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد القوائم المالية للشركة الأم والقوائم المالية الموحدة. وقد طُبقت هذه السياسات باتساق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١/٢ أساس الإعداد

(أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية IFRS

أُعدت القوائم المالية الموحدة للمجموعة والقوائم المالية للشركة الأم (ويشار إليهما معاً بـ «هذه القوائم المالية») وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقرير المالي (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB)، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS IC) المنطبقة على الشركات التي تعد تقاريرها وفقاً لهذه المعايير، والمتطلبات المنطبقة من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

نظراً للأنشطة الاحتيالية التي ارتكبها مجلس الإدارة السابق والإدارة السابقة في عام ٢٠٢٢، تدهور الأداء المالي للشركة الأم بما أضر بمصالح مساهميها وأثر سلباً في استقرار سوق رأس المال. ووفقاً لأحكام المادة ١٤٨ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، أصدرت هيئة الخدمات المالية القرار الإداري رقم ٢٠٢٢/١٤٩ بتاريخ ١١ ديسمبر ٢٠٢٢ بحل مجلس الإدارة آنذاك وتعيين مجلس إدارة مؤقت لمدة ثلاث سنوات قابلة للتمديد بقرار من الهيئة.
يتطلب إعداد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة اجتهادات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية .

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

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

(ج) مبدأ الاستمرارية

حققت المجموعة أداءً تشغيلياً أقوى بصورة ملحوظة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، إذ زادت إيرادات المبيعات بنسبة ٢٠٪ مقارنة بفترة التسعة أشهر المماثلة من عام ٢٠٢٥، وانخفضت الخسائر التشغيلية بصورة كبيرة. وتعكس هذه النتائج الأثر الأولي لإجراءات إعادة هيكلة المجموعة، وتحسن استغلال الطاقة التشغيلية للمصانع، وتعزيز التنسيق بين مرافقها الرئيسية.

على الرغم من هذه التحسينات التشغيلية المشجعة، لا تزال المجموعة تواجه ضغوطاً مالية تنشأ عنها حالات عدم تيقن جوهرية بشأن قدرتها على الاستمرار على أساس الاستمرارية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، وهو نهاية فترة التسعة أشهر، بلغت الخسائر المتراكمة للمجموعة والشركة الأم ٦٣,٣٦ مليون ريال عماني و٦٧,٤٢ مليون ريال عماني، على التوالي. وقد تآكل رأس مال الشركة الأم بالكامل.

وفقاً للمادة ١٤٧ من قانون الشركات التجارية العماني، عقد مجلس الإدارة جمعية عامة غير عادية في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥ لعرض أسباب تآكل رأس مال الشركة والإجراءات المتاحة لاستعادة وضع حقوق الملكية على المساهمين. ووافق المساهمون على جدول الأعمال وفوضوا مجلس الإدارة باستكمال استراتيجية استعادة رأس المال. وشملت الخيارات قيد الدراسة إصدار أسهم حقوق أولوية أو تمويلاً تجسيرياً، وتحويل الديون إلى حقوق ملكية أو إصدار أدوات قابلة للتحويل، وضخ رأس مال مباشر، والتصرف الاستراتيجي المحتمل في بعض الأصول. وفُوّض المجلس بتقييم هذه الخيارات تفصيلاً وتقديم دراسة شاملة إلى المساهمين خلال الستين يوماً المتفق عليها.

بعد انقضاء مهلة الستين يوماً التي وافق عليها المساهمون في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥، رأى أعضاء مجلس الإدارة ضرورة إتاحة وقت إضافي لاستكمال تقييم الخيارات المتاحة ووضع الصيغة النهائية لاستراتيجية استعادة رأس المال. وبناءً على ذلك، حُدد موعد جمعية عامة غير عادية أخرى في ٨ مارس ٢٠٢٦، لطلب موافقة المساهمين على تمديد إضافي لمدة ٩٠ يوماً، وعرض أداة زيادة التمويل المفضلة آنذاك، وهي قرض من المساهمين قابل للتحويل إلى أسهم بناءً على خيار المساهمين.

بعد انقضاء التمديد البالغ ٩٠ يوماً الذي وافق عليه المساهمون في الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ مارس ٢٠٢٦، رأى أعضاء مجلس الإدارة ضرورة إتاحة مزيد من الوقت لاستكمال تقييمهم ووضع الصيغة النهائية لاستراتيجية استعادة رأس المال. وفي جمعية عامة غير عادية لاحقة عُقدت في ٣٠ أغسطس ٢٠٢٦، طلب أعضاء المجلس موافقة المساهمين على تمديد إضافي لمدة ستة أشهر يبدأ بانقضاء فترة التمديد السابقة، وعرضوا أداة التمويل المفضلة، وهي قرض من المساهمين قابل للتحويل إلى أسهم بناءً على خيار المساهمين. ويرتبط النجاح في تنفيذ استراتيجية استعادة رأس المال، بما

فيها ترتيب التمويل المقترح، بقدرة الشركة على الاستمرار على أساس الاستمرارية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١/٢ أساس الإعداد (تابع)

تشير الظروف المالية المذكورة أعلاه ، إلى جانب الأمور الموضحة أدناه، إلى وجود حالة عدم يقين جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمؤسسة قائمة .

على الرغم من التحديات المذكورة أعلاه، يظل فريق الإدارة ومجلس الإدارة واثقين من قدرة المجموعة والشركة الأم على الاستمرار في العمل بناءً على الإجراءات المتخذة لتحسين الأداء التشغيلي، والمفاوضات الجارية مع الموردين والدائنين الرئيسيين ، والدعم من المساهمين الرئيسيين . لذلك ، لدى الإدارة وأعضاء المجلس توقع معقول بأن تكون لدى المجموعة والشركة الأم موارد كافية للوفاء بالتزاماتها المالية لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا من تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية . وبناءً عليه ، تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس الاستمرارية.

(د)المعايير الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

اعتمدت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) ولجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS IC) التابعة لـ (IASB) والتي لها صلة بعمليات المجموعة السارية التي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥.

وقد طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥:

- تصنيف الالتزامات كجارية أو غير جارية ، والالتزامات غير الجارية مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ (يسري تطبيقه في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١- نقص قابلية التبادل (يسري لتلك الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥) ;
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ (يسري تطبيقه في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤).

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

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إلزامية بالنسبة للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٦ أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة . تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير أو التعديلات أو التفسيرات على الفترة المستقبلية.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي (IFRS) رقم ٩ ومعيار التقارير المالية الدولي (IFRS) رقم ٧ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- تحسينات سنوية على المعايير الدولية للتقرير المالي - المجلد ١١ (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦).
- معيار التقارير المالية الدولي (IFRS) رقم ١٨، "العرض والإفصاح في القوائم المالية" - يحل معيار التقارير المالية الدولي (IFRS) رقم ١٨ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ، الذي يحدد متطلبات العرض والإفصاح الأساسي للقوائم المالية (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).
- معيار التقارير المالية الدولي (IFRS) رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة : الإفصاحات" (يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧).

(ا) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع المنشآت، بما فيها المنشآت المهيكلة، التي تسيطر عليها المجموعة. وتسيطر المجموعة على منشأة عندما تتعرض لعوائد متغيرة من ارتباطها بها، أو تكون لها حقوق في تلك العوائد، وتستطيع التأثير فيها من خلال سلطتها في توجيه أنشطة المنشأة. وتوحد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ انتقال السيطرة إلى المجموعة، ويتوقف توحيدها من تاريخ انتهاء السيطرة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢/٢ مبادئ التوحيد

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 الموحدة، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة، وقائمة المركز المالي الموحدة على التوالي.

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات التابعة في القوائم المالية المنفصلة باستخدام طريقة التكلفة التاريخية. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لتحري الانخفاض في القيمة، مع إدراج أي خسارة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد لأي استثمار أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الاستثمارات باستخدام طريقة التكلفة وتخضع لاختبار الانخفاض في القيمة، ويتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة إذا لم يكن من المتوقع أن تكون التدفقات النقدية المستقبلية من هذه الاستثمارات كافية لاسترداد القيمة الدفترية.

(٢)الشركات الزميلة

الشركات الزميلة هي جميع المنشآت التي تملك المجموعة نفوذاً جوهرياً عليها بدون سيطرة أو سيطرة مشتركة. وهذا مصحوباً عادة بمساهمة المجموعة بنسبة ما بين ٢٠٪ و٥٠٪ من حقوق التصويت. وتحتسب الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية الواردة أدناه بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الزميلة في القوائم المالية المنفصلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية لإدراج حصة الشركة الأم في أرباح أو خسائر الشركة الزميلة والدخل الشامل بعد الاستحواذ.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لإدراج أي انخفاض في قيمة الاستثمار الفردي. إذا تجاوزت حصة الشركة الأم في الخسائر حصتها في الاستثمار ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لذلك الاستثمار إلى صفر ويُلغى إدراج أي خسائر أخرى ما لم يكن على الشركة الأم التزام بتقديم مساهمات تمويل إضافية لتلك الشركة الزميلة.

حسب 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 الزميلة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

حيث تكون حصة المجموعة من خسائر الاستثمار المحتسب بطريقة حقوق الملكية 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 الكيانات الأخرى.

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

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 ماليّة منفصلة حول القطاع.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤/٢ تحويل العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة العرض

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية للشركة الأم والموحدة 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

تحول المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. وتثبت أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات، وعن ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المقومة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في قائمة الدخل الشامل.

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات والدائنيات التجارية والالنقد وما يعادله في قائمة الدخل الشامل ضمن "أرباح / (خسائر) صرف العملات الأجنبية - بالصافي".

(٣) شركات المجموعة

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

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

تحقق المجموعة الإيرادات من بيع الأسمنت ، ويتم إدراج الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

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

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

إيرادات من بيع الأسمنت

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق القبض في السياق العادي لأنشطة المجموعة. وتدرج المجموعة الإيرادات 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥/٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

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.

تستخدم الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتكوين مخصص لها بطريقة القيمة المتوقعة. ولا تثبت الإيرادات إلا بالقدر الذي يرجح جداً معه ألا يحدث عكس جوهري في الإيرادات المثبتة. ويثبت التزام برد مبالغ، إن وجد، ضمن الذمم التجارية الدائنة والأخرى، عن خصومات الكميات المتوقعة المستحقة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات المنفذة حتى نهاية فترة التقرير.

لا يعد عنصر تمويلي قائماً، إذ تتم المبيعات بأجل ائتمان مدته ٣٠ يوماً بما يتفق مع الممارسة السائدة في السوق. وتثبت الذمة المدينة عند تسليم الأسمنت، لأن المقابل يصبح غير مشروط في ذلك التاريخ، ولا يتبقى قبل استحقاق السداد سوى مرور الوقت.

٦/٢ الضرائب

تتمثل مصروفات الضريبة للسنة في الضريبة الحالية والمؤجلة . ويتم إدراج الضريبة في قائمة الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق منها ببنود 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.

تثبت ضريبة الدخل الحالية في قائمة الدخل الشامل بمقدار الضريبة المتوقع سدادها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المقررة أو المقررة من حيث الجوهر في تاريخ التقرير، وأي تعديل على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

تثبت ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام عن جميع الفروق المؤقتة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقرير المالي. وتستخدم معدلات الضريبة المقررة حالياً لتحديد الضريبة المؤجلة. ولا يثبت أصل ضريبة مؤجلة إلا بالقدر الذي يرجح معه توافر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامه مقابلها.

تجرى مقاصة بين أصول الضريبة المؤجلة والتزاماتها لوجود حق قانوني واجب النفاذ في ذلك في سلطنة عمان.

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

تخضع شركة بيونير لصناعة الأسمنت ("بيونير")، وهي شركة تابعة ، لضريبة الدخل وفقاً للمرسوم بالقانون الإتحادي 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 إيجارًا. 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 التالي :

- يتضمن العقد استخدام أصل محدد، يمكن تحديده صراحة أو ضمناً، ويجب أن يكون متميزاً مادياً أو أن يمثل ما يقارب كامل طاقة أصل متميز مادياً. وإذا كان للمورد حق فعلي في استبدال الأصل، فلا يعد الأصل أصلاً محدداً.
- يحق للمجموعة الحصول على ما يقارب جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧/٢ عقود الإيجار (تابع)

- 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 مسبقًا، فإن المجموعة تعتبر لديها حق توجيه استخدامه إذا :
  - كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل ؛ أو
  - كانت المجموعة قد صممت الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

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

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ ، تُدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة في تاريخ بدء الإيجار . يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة ، والذي يشتمل على المبلغ الأولي لالتزامات الإيجار المعدلة لأي دفعات 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.

يستهلك أو يطفأ أصل حق الاستخدام لاحقاً بطريقة القسط الثابت، من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة الإيجار، أيهما أسبق. وتحدد الأعمار الإنتاجية المقدرة لهذه الأصول على أساس مدة الإيجار الأولية غير القابلة للإلغاء، معدلة بأي خيارات تمديد أو إنهاء متاحة بموجب العقد. كما تخفض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام دورياً بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعدل مقابل بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار. ولم توجد عقود إيجار مثقلة بالأعباء تستلزم تعديل أصول حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

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

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي :

- دفعات الإيجار الثابتة، بما فيها الدفعات الثابتة في جوهرها، ناقصاً حوافز الإيجار المستحقة القبض.
- المبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المجموعة لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات الإيجار التي يجب سدادها بموجب خيار التمديد إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة الخيار.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة المجموعة لذلك الخيار.

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

- شروط الإيجار .
- تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار شراء الأصل المعني .
- المبالغ المتوقع 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 .

توزع دفعات الإيجار بين أصل الالتزام وتكلفة التمويل. وتحمل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدى مدة الإيجار بما يحقق معدل فائدة دورياً ثابتاً على الرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧/٢ عقود الإيجار (تابع)

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتشمل ما يلي :

- مبلغ القياس المبدئي لالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة .
- أي تكاليف مباشرة أولية وتكاليف إعادة الحال إلى ما كان عليه.

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

- أن يكون إجمالي مدة الإيجار أقل من أو يساوي ١٢ شهرًا، أي يكون عقد الإيجار قصير الأجل .
- أن يكون الأصل الأساسي لعقد الإيجار منخفض القيمة.

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

٨/٢تجميع الأعمال

يتم استخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية لحساب تجميع الأعمال ، بصرف النظر عمّا إذا كان قد تم الاستحواذ على أدوات حقوق المساهمين أو غيرها من الأصول أم لا . تشتمل 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 لأي أصل أو التزام ناشئ عن ترتيبات مقابل محتمل.
- القيمة العادلة لأي حصة حقوق مساهمين موجودة مسبقاً في الشركة التابعة.

تقاس الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات والالتزامات المحتملة المتحملة في تجميع الأعمال مبدئياً بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ، مع استثناءات محدودة. وتقيس المجموعة الحصص غير المسيطرة في المنشأة المستحوذ عليها، لكل عملية استحواذ على حدة، إما بالقيمة العادلة أو بحصتها النسبية في صافي الأصول القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها.

تثبت التكاليف المرتبطة بالاستحواذ ضمن المصروفات عند تكبدها. وتثبت شهرة بمقدار زيادة مجموع ما يلي على القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها:

- المقابل المحول.
- قيمة الحقوق غير المسيطرة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها ، و

القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لأي حصة ملكية محتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها. وإذا كان مجموع هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها، يثبت الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة بوصفه مكسباً من شراء بسعر مخفض.

إذا تأجلت تسوية أي جزء من المقابل النقدي، تخصم المبالغ المستحقة مستقبلاً إلى قيمتها الحالية في تاريخ المبادلة. ويمثل معدل الخصم المستخدم معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة، أي المعدل الذي يمكن به الحصول على اقتراض مماثل من ممول مستقل بشروط وأحكام مماثلة.

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩/٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

لا تخضع الشهرة والأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة للإطفاء، وتختبر سنوياً لتحري انخفاض القيمة، أو بوتيرة أكثر تكراراً إذا أشارت أحداث أو تغيرات في الظروف إلى احتمال انخفاض قيمتها. وتختبر الأصول الأخرى لتحري انخفاض القيمة عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى احتمال تعذر استرداد قيمتها الدفترية. وتثبت خسارة انخفاض القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل على مبلغه القابل للاسترداد. والمبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أو قيمة استخدامه، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم انخفاض القيمة، تجمع الأصول عند أدنى مستوى تتوافر له تدفقات نقدية داخلة يمكن تحديدها بصورة مستقلة، وتكون مستقلة بدرجة كبيرة عن التدفقات الداخلة من أصول أو مجموعات أصول أخرى، أي وحدات توليد النقد. وتراجع الأصول غير المالية التي سبق انخفاض قيمتها، باستثناء الشهرة، لتحري إمكان عكس خسارة الانخفاض في نهاية كل فترة تقرير.

١٠/٢ النقد وما يعادله

لأغراض العرض في قائمة التدفقات النقدية، يشمل النقد وما يعادله النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل التي لا تتجاوز آجال استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر، ويمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معلومة، وتتعرض لمخاطر غير جوهرية من تغير القيمة، والسحوبات المصرفية على المكشوف. وتعرض السحوبات على المكشوف ضمن الاقتراضات في الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١١/٢ المدينون التجاريون

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

١٢/٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، حيث يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري ، ناقصاً أي تكاليف مقدرة لإتمام العمل ومصروفات البيع المقدرة . تشمل تكلفة المواد الخام سعر الشراء وتكاليف التوصيل وغيرها من المصروفات المباشرة المتكبدة في سبيل الوصول بالمخزون إلى مكانه ووضعه الحاليين . تشتمل 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.

١٣/٢ الأصول المالية

(أ) 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). و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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.

لا تعيد المجموعة تصنيف أدوات الدين إلا عند تغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣/٢ الأصول المالية (تابع)

(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 ، وتكون المجموعة قد نقلت كافة مخاطر ومنافع الملكية الجوهرية .

(٣) القياس

عند الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة، في حال كان الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)، إلى تكاليف المعاملة التي تُنسب مباشرة إلى الحصول على الأصل المالي. أما تكاليف المعاملات للأصول المالية التي تُحمل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فتُسجّل كمصروف في الربح أو الخسارة.

تؤخذ الأصول المالية التي تتضمن مشتقات مدمجة في مجملها عند تحديد ما إذا كانت تدفقاتها النقدية تقتصر على دفعات من أصل المبلغ والفائدة.

أدوات الدين

يعتمد القياس اللاحق لأدوات الدين على نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. هناك ثلاث فئات قياس تصنف المجموعة أدوات الدين ضمنها:

• التكلفة المطفأة : الأصول التي تُحتفظ بغرض جمع التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية مدفوعات أصل وفوائد فقط، تُقاس بالتكلفة المطفأة. يتم تضمين إيرادات الفوائد من هذه الأصول المالية في الإيرادات المالية باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال. أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف تُسجل مباشرة في الربح أو الخسارة وتُعرض ضمن "أرباح/(خسائر) أخرى" جنبًا إلى جنب مع أرباح وخسائر الصرف الأجنبي. تُعرض خسائر الانخفاض في القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات الملكية

تقيس المجموعة لاحقاً جميع الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة. وإذا اختارت الإدارة عرض مكاسب وخسائر القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الدخل الشامل الآخر، فلا يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة عند إلغاء إثبات الاستثمار. ويستمر إثبات توزيعات أرباح تلك الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى عندما يثبت حق المجموعة في استلامها.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن "أرباح/(خسائر) أخرى" في قائمة الدخل حسب الاقتضاء.

دخل الأرباح الموزعة

يتم الاعتراف بدخل الأرباح الموزعة عند ثبوت الحق في تلقي الدفع.

(٤) الخسارة في القيمة

تقيّم المجموعة، على أساس استشرافي، الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI). وتتوقف منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بصورة جوهرية.

تطبق المجموعة على الذمم التجارية المدينة المنهج المبسط المسموح به بموجب المعيار الدولي للتقرير المالي ٩، والذي يتطلب إثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر منذ الإثبات الأولي للذمم المدينة. انظر الإيضاح ٤(ب) لمزيد من التفاصيل.

١٤/٢ الممتلكات والآلات والمعدات

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية المتعلقة لقياس الأراضي والمباني والأعمال المدنية والآلات والماكينات ومركبات ومعدات وأدوات المصنع من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم، وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. يطبق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر مستقبلي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ، ويتم الإعتراف به كإعادة تقييم

في الفترة الحالية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤/٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الفئات المذكورة أعلاه من الممتلكات والآلات والمعدات مسجلة حسب قيمة يحددها مثمن محترف مستقل على أساس السوق المفتوحة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم منذ تاريخ آخر إعادة تقييم. عند تعديل القيمة الدفترية للأصل أثناء إعادة التقييم ، تطبق المجموعة نهج 'صافي' حيث يتم حذف الاستهلاك المتراكم مقابل القيمة الدفترية للأصل ثم إعادة تقييم القيمة الدفترية الصافية . تتم عمليات إعادة التقييم كل ثلاث إلى خمس سنوات لضمان أن القيمة الدفترية لا تختلف بشكل جوهري عن القيمة التي يمكن تحديدها باستخدام القيمة العادلة في نهاية فترة التقرير. وتُستهلك المبالغ المعاد تقييمها للأصول الفردية على مدى مدة العمر الافتراضي المتبقي المقدرة من ثلاث إلى خمس سنوات 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 تُحمّل 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 والخسارة المتراكمة من الانخفاض في القيمة ، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجيّة مختلفة ، يتم التعامل معها كعناصر منفصلة (مكونات رئيسيّة) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم رسملة تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للأصل عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بدقة . يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل . ويتم إدراج تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمنشآت والمعدات في بيان الدخل الشامل المنفصل والموحدة عند حدوثها.

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 والمجمع .

لا تهلك الأراضي. واعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، أعادت الشركة تقدير الأعمار الإنتاجية لفئات معينة من الممتلكات والآلات والمعدات استناداً إلى أفضل تقديرات خبير مستقل.

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

	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	العمر الإفتراضي (بالسنوات)	العمر الإفتراضي (بالسنوات)
مباني وأعمال مدنية	٦ ـ ٦٠	٥ ـ ٣٥
آلات وماكينات	٣ ـ ٦٢	٣٢
مركبات	٥	٥
أثاث وتركيبات	٥	٥
معدات مكتبية	٥	٥
مركبات المصنع ومعدات وأدوات	٥ ـ ٢٠	٣ ـ ٥

يتم إعادة تقييم طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير . يتم تحديد الأرباح والخسائر من بيع أي أصل من الموجودات والعقارات والمعدات بمقارنة عائدات البيع بالقيمة الدفترية للأصول والمعدات.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)
١٤/٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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
جميع التكاليف المتكبدة قبل الحصول على الحق القانوني في تنفيذ أنشطة الاستكشاف والتقييم في أي مشروع تُسجّل كمصروفات عند تكبدها. وبعد منح حق الإستكشاف ، تُصرف تكاليف الإدارية العامة والنفقات المنسوبة مباشرة إلى أنشطة الاستكشاف والتقييم ، 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 متسق.

تصنف الأصول الملموسة لاحقاً ضمن الممتلكات والآلات والمعدات وتدرج بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك. وتدرج الأصول غير الملموسة لاحقاً بالتكلفة وتطفأ إلى قيمتها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجي الاقتصادي.

الانخفاض في القيمة
لأن أصل نفقات الاستكشاف والتقييم المرسملة غير متاح للاستخدام، فإنه لا يهلك.
وفقاً لطريقة التكلفة الشاملة المحاسبية المتعلقة بتكاليف الاستكشاف والتقييم ، يتم رسملة هذه التكاليف في صورة أصول غير ملموسة ويتم تقييمها لتحري الخسارة في القيمة على أساس الامتياز استنادًا إلى مؤشرات الخسارة في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦ (IFRS ٦) "استكشاف وتقييم الموارد المعدنية".

يتم رصد جميع مصروفات الاستكشاف والتقييم المرسملة للتحقق من وجود مؤشرات الخسارة في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦ (IFRS ٦).

١٦/٢ أصول غير ملموسة

الشهرة
تدرج الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة ضمن الأصول غير الملموسة. لا يتم استهلاك 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 المتراكمة . وتشتمل الأرباح والخسائر الناتجة عن بيع كيان ما القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالكيان المباع. بمجرد انخفاض القيمة ، لا يتم عكس الشهرة ، إيضاح ٩/٢ للتفاصيل.

يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدات المولدة للنقد بغرض 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧/٢الالتزامات 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 المُطفأة.

بدءً يتم قياس الالتزامات المالية 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 المُطفأة 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.

تعرض جميع التكاليف المتعلقة بالفوائد، وكذلك التغيرات في القيمة العادلة للأداة، حيثما ينطبق ذلك، في قائمة الدخل الشامل ضمن بندي «تكاليف التمويل» أو «إيرادات التمويل».

١٨/٢الذمم التجارية الدائنة والأخرى

تمثل الذمم التجارية الدائنة والأخرى الالتزامات عن السلع والخدمات المقدمة إلى الشركة الأم والمجموعة قبل نهاية فترة التقرير ولم تسدد بعد. وهذه المبالغ غير مضمونة. وتعرض هذه الذمم ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يحل موعد سدادها بعد أكثر من ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير. وتثبت مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩/٢ القروض

تثبت الاقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملات المتكبدة، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة. ويثبت أي فرق بين المتحصلات، بالصافي من تكاليف المعاملات، ومبلغ الاسترداد في الربح أو الخسارة على مدى مدة الاقتراض باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. وتثبت الرسوم المدفوعة لإنشاء تسهيلات الاقتراض ضمن تكاليف معاملات القرض بالقدر الذي يرجح معه سحب التسهيل كله أو بعضه، وتؤجل هذه الرسوم حتى السحب. وإذا لم يتوافر دليل على رجحان السحب، ترسمل الرسوم بوصفها دفعات مقدمة مقابل خدمات السيولة وتطفأ على مدى مدة التسهيل الذي تتعلق به.

٢٠/٢تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض العامة والمحددة المنسوبة مباشرةً 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 محدَّدة، لحين صرفها على الأصول المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة.

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها.

٢١/٢تعديل الالتزامات المالية

تعد المجموعة إعادة هيكلة التزام مالي أو جزء منه مع المقرض الحالي بشروط تختلف جوهرياً إطفاءً للالتزام المالي الأصلي وإثباتاً لالتزام مالي جديد. ولتحديد ما إذا كان التعديل جوهرياً، تنظر الشركة في الخصائص النوعية للتعديل المعني.

٢٢/٢ المخصصات

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 السوقيّة الحاليّة للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة للالتزامات ، عندما يكون ذلك ملائماً.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٢/٢ المخصصات (تابع)

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 العُماني لسنة ٢٠٢٣ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ "مكافآت الموظفين". تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر للموظَّفين عند استحقاقها، ويتم تكوين استحقاق عن الالتزام المقدر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تُدرج هذه المستحقات ضمن الالتزامات الجارية بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزامٍ غير جارٍ. ويتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

تثبت المساهمات في خطة تقاعد ذات اشتراكات محددة والتأمين ضد المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني لسنة ١٩٩١ ضمن المصروفات في قائمة 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.

يحق لحاملي الأسهم العادية في الشركات التابعة الحصول على توزيعات أرباح عندما يتم الإعلان عنها وفقاً للقوانين واللوائح المحلية المعمول بها. ويحق للمساهمين العاديين الحصول على صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركات المعنية. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل الهيئة التنظيمية المختصة وفقاً للمتطلبات القانونية ذات الصلة.

٢٥/٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٦/٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

٢٧/٢ ربحية السهم الواحد

(١) ربحية السهم الواحد الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة :

- الربح المنسوب إلى مالكي الشركة، بعد استبعاد أي تكاليف لخدمة أدوات حقوق الملكية بخلاف الأسهم العادية، على
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، بعد تعديله بعناصر المنحة في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

(٢)ربحية السهم المخفضة

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

- أثر الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة ذات الأثر التخفيضي، بعد ضريبة الدخل؛ و
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي كانت ستكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة ذات الأثر التخفيضي.

(٣) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط

المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٣ إيرادات من العقود مع العملاء

	الشركة الأم		المجموعة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مبيعات محلية	**١٥,١١٥,٧٢٦**	١٣,٠٦٧,٥٦٥	**٥٧,٦٧٥,٧٨٥**	٤٤,١٤١,٥٤١
مبيعات تصدير	**١٩,١٦٠,٨١٧**	١٩,٨٨١,٠٥٨	**١٨,٤٠٢,٢٠٢**	١٩,٠٩٤,٩٨١
	٣٤,٢٧٦,٥٤٣	٣٢,٩٤٨,٦٢٣	**٧٦,٠٧٧,٩٨٧**	٦٣,٢٣٦,٥٢٢

٤ تكلفة المبيعات

	الشركة الأم		المجموعة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
وقود وغاز وكهرباء	**١٣,٩٠٣,٤٨٢**	١٢,٩٧٣,٣٥٢	**٢٣,٠٦٧,٣١٩**	٢٢,٤١٢,١٤٩
تكاليف الموظفين [إيضاح ٦]	**٣,٧٣٦,٦٥٤**	٣,٧٧١,٠٧٧	**٤,٩٤٣,٤٢٠**	٤,٨٩٠,٢٣٧
استهلاك [إيضاح ١/١٣]	**٣,٣١١,٤٢٢**	٣,١٠٣,٣٩٨	**٥,٢١٣,٨٢٩**	٤,٥١٧,٨٥٣
مواد خام مستهلكة	**٢,٩٤٣,٤٧٦**	٢,٦٣٩,٩٦٧	**١٦,٥٠٩,٧٨٥**	١٢,٢٦٤,٥٦٥
مصروفات عامة أخرى للمصنع	**١,٤٠٤,٢٥٩**	١,٥٥٠,٦٩٠	**٣,٦٥٨,٤٨٨**	٣,٤٦٤,١٧٩
مواد تغليف	**٨٦٠,٨١١**	١,٢٩٤,٢٩٥	**١,٣٩٨,٩٤٣**	١,٧٩٠,٨٢٥
قطع غيار ومواد استهلاكية	**١,١٨٦,٧٩٠**	١,٤٧٠,٢٠٨	**١,٩٨٥,٨٤٦**	٢,٤٤٤,٢٨٢
استهلاك حق إستخدام الأصول [إيضاح ٤/١٣]	١٣٥,٦٦٧	١٣٥,٦٦٧	٢٥٦,٦٠٧	٢٤٦,٠٩٠
شراء الكلنكر	-	-	**٥,٣٣٦,٣٠٥**	٣٧٧,٦٨٨
شراء أسمنت	-	-	**١,٠٧١,٦٨٢**	١,١٩٤,٦٥٨
مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة	**٩٠,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠	**(١١٦,٥٠٦)**	١١٣,٦٧٠
الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة	**(٩٢٣,١١٠)**	١,٤٦٩,٢٩٠	**(٨٧٠,٣٣٠)**	١,٧٥٠,٥١٦
	٢٦,٦٤٩,٤٥١	٢٨,٤٩٧,٩٤٤	**٦٢,٤٥٥,٣٨٨**	٥٥,٤٦٦,٧١٢

٥ مصروفات عمومية وإدارية

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
تكاليف الموظفين [إيضاح ٦]	٢,١١٩,٧٠٩	١,٧٨٥,٥٦٩	٣,٠٠٥,١٦١	٢,٥٣٠,٨٧٥
أتعاب مهنية	٤٨٦,٥٧٩	٤٩١,٠٤٠	٥٤٩,٩٤٦	٥٩٧,١١١
أتعاب ومكافآت مجلس الإدارة [إيضاح ٢١ (ز)]	٩٢,١٨٨	٩٦,٣٠٠	١٠٠,٩٣١	١٠٥,٧٤٣
مصاريف سفر	٦٦,٩٥٦	١١٦,٣٣٥	٨٩,٠٠١	١٤٠,٨٦٥
مصاريف قانونية	١٩٦,٨٠٢	٨٦,٨٧٦	٢٢٥,٥٧٧	١٤٠,٩٦٥
الاستهلاك [إيضاح ١٣/١]	١٧,١٦١	٤١,٢٥٣	١٠١,٢٧٠	١٣٦,١٤٧
مصاريف إتصالات	٤٩,٤٨٥	٦٠,٧٧١	٨٤,٧٧٨	٩٨,٨٦٢
مصاريف إيجار وفواتير خدمات	٣٦٦,١٤٧	٧٥,٢٦١	٤٦١,٢٢٨	١٨٢,٨٢٨
رسوم بنكية	٤٣,١٤٦	١٦,٠٣٨	١٣٤,٢٦٧	١٤٥,٨٨٣
توظيف ، تدريب وندوات	٢,٢٦٩	٢,٤٩٠	١٥,٩٧٣	٢,٤٩٠
إعلانات وترويج الأعمال	١٤,٣٠٨	٥,١٩٠	١٤,٨٥٥	٩,٢٩٤
استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ١٣/٤]	-	-	٥٣,٧١٦	٥٢,٣٢٠
مصاريف متنوعة	٨٠,١٢٢	٦١,٨٣٧	٢٨٤,٣٥٢	١٧٤,٥٩٠
	٣,٥٣٤,٨٧٢	٢,٨٣٨,٩٦٠	٥,١٢١,٠٥٥	٤,٣١٧,٩٧٣

٦ تكاليف الموظفين

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
أجور ورواتب	٥,٠٦٩,٣٢٦	٥,٠٠٩,٨٨٩	٦,٢٩٧,٧٦٩	٥,٩٨٨,٧٤٠
منافع أخرى	٣٧٨,٩١٥	٢١٩,٩٢٧	١,١٤٠,٤٧٩	١,٠٣٢,٠٠٤
مصروف التأمينات الاجتماعية	٣٦٥,٧٨٤	٣٢٦,٨٣٠	٤٢١,٠٧١	٣٥٩,٩١٠
مكافآت نهاية الخدمة [إيضاح ٩/١٣]	٤٢,٣٣٨	-	٨٩,٢٦٢	٤٠,٤٥٨
	٥,٨٥٦,٣٦٣	٥,٥٥٦,٦٤٦	٧,٩٤٨,٥٨١	٧,٤٢١,١١٢

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي :

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
تكلفة المبيعات [إيضاح ٤]	٣,٧٣٦,٦٥٤	٣,٧٧١,٠٧٧	٤,٩٤٣,٤٢٠	٤,٨٩٠,٢٣٧
مصروفات عمومية وإدارية [إيضاح ٥]	٢,١١٩,٧٠٩	١,٧٨٥,٥٦٩	٣,٠٠٥,١٦١	٢,٥٣٠,٨٧٥
	٥,٨٥٦,٣٦٣	٥,٥٥٦,٦٤٦	٧,٩٤٨,٥٨١	٧,٤٢١,١١٢

٧ مصروفات بيع وتوزيع

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مصروفات التصدير	١,٧٣٤,٧٠٧	١,٩٧٨,٩٤٤	١,٧٣٤,٧٠٧	١,٩٧٨,٩٤٤
رسوم نقل	١,٣٩١,٠٥٢	١,٠٢٢,٥٦٠	١,٧٤٤,٠٧٨	١,٤١١,٦٩١
مصروفات شحن / محطة الشحن	٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥	٣٢٨,١٢٥
استهلاك أصول حق الاستخدام [إيضاح ٤-١٣]	٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥	٣٢,٦٣٥
أخرى	-	-	٢٧,٥٥٣	٢٩,٩٥٧
	٣,٤٨٦,٥١٩	٣,٣٦٢,٢٦٤	٣,٨٦٧,٠٩٨	٣,٧٨١,٣٥٢

٨ إيرادات أخرى

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مطالبة تأمينية	١٣٤,٩٩٠	-	١٣٤,٩٩٠	-
إيرادات متنوعة أخرى	٦٤٥	٣٩١	٤٣,٣٤١	٩١,٥٠٨
	١٣٥,٦٣٥	٣٩١	١٧٨,٣٣١	٩١,٥٠٨

٩ تكاليف التمويل - بالصافي

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مصروفات فوائد:				
قروض لأجل	١,٢٥٧,٣٥٧	١,٤٦٨,٠٨٠	٢,٢٦٤,٥٦٣	٢,٨٨٤,٨٩٣
قرض من شركة تابعة [إيضاح ٢١-٣٦٥,٤١٥ (د)]	٣٦٥,٤١٥	٤٠٦,٩٠١	-	-
قروض قصيرة الأجل	٣١٢,٥٨٦	٢٨٠,٠٠٠	٣١٢,٥٨٦	٢٨٠,٠٠٠
التزامات الإيجار (إيضاح ١٣-٤)	١٠٧,٣٦٠	١١٥,٧٢٥	٣٢٤,٩٧٠	٣٣٩,٥٧٢
أرباح صرف العملات الأجنبية بالصافي	(٣,٣١٠)	(٥,٤٨٣)	١,٨٠٥	(١١,٩٣٩)

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
٢,٠٣٩,٤٠٨	٢,٢٦٥,٢٢٣	**٢,٩٠٣,٩٢٤**	٣,٤٩٢,٥٢٦

١٠ إيرادات الاستثمار

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
١٤٢,٥٥٨	١٢٢,٦٧٨	١٤٢,٥٥٨	١٢٢,٦٧٨
١,٦٨٣,٢٠٠	-	-	-
١٨٦,٣٢١	-	١٨٦,٣٢١	-
-	٣٥,٦٧٠	-	٣٥,٦٧٠
٢,٠١٢,٠٧٩	١٥٨,٣٤٨	**٣٢٨,٨٧٩**	١٥٨,٣٤٨

إيرادات توزيعات الأرباح على الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات توزيعات أرباح من شركة تابعة [إيضاح ٢١ (و)]
إيرادات توزيعات أرباح من شركة زميلة [إيضاح ٢١ (و)]
توزيعات أرباح أسهم

١١ الضرائب

(أ) فيما يلي الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
الضريبة الحالية			
-	-	**(٢٩٦,٨٩٥)**	-
(٣,٠٦١)	-	**(٣,٠٦١)**	(١٠,٦٣٦)
(٣,٠٦١)	-	**(٢٩٩,٩٥٦)**	(١٠,٦٣٦)
الضريبة المؤجلة			
-	-	**(٨,٢٣٦)**	-
(٣,٠٦١)	-	**(٣٠٨,١٩٣)**	(١٠,٦٣٦)

- السنة الحالية
- السنة السابقة
- السنة الحالية

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٥: ١٥٪).

١٢ الأصول والالتزامات المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية للشركة الأم والمجموعة، بما في ذلك:

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

		الشركة الأم		الموحدة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الأصول المالية	**إيضاح**				
أصول مالية بالتكلفة المطفأة					
مديونيات تجارية	١٢-١	٤,٥٤٣,٩٠٠	٣,٣١٧,٧٦٧	٦,٢٩٤,٢٤٦	٦,٥٩١,٥٧٨
النقد وما يعادله	١٢-٢	١,٣٢٨,٦٩٧	١,١٢٥,٢٠٢	٦,٩٦٧,٥٩١	٣,٨١٠,٩٠١
		٥,٨٧٢,٥٩٧	٤,٤٤٢,٩٦٩	١٣,٢٦١,٨٣٧	١٠,٤٠٢,٤٧٩
أصول مالية بالقيمة العادلة (غير مصنفة)					
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٢-٤	٨٨٥,٤٣٠	٣,٠٠٨,٢٢١	٨٨٥,٤٣٠	٣,٠٠٨,٢٢١
		٦,٧٥٨,٠٢٧	٧,٤٥١,١٩٠	١٤,١٤٧,٢٦٧	١٣,٤١٠,٧٠٠

١٢ الأصول والالتزامات المالية

		الشركة الأم		الموحدة	
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الالتزامات المالية	**إيضاح**				
التزامات بالتكلفة المطفأة					
دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وضريبة القيمة المضافة)	١٢-٥	٢٨,٦٣٣,٦٣٨	٢٩,١٤٧,٤٣٣	٣٢,٢٧٧,١٣٨	٢٩,٦١٥,٦٦٣
قروض لأجل	١٢-٦	٢٠,٦٣١,٥٠٧	٢٤,٩١٠,٨٢١	٣٣,٢٥٤,٧٠٤	٣٨,٦٩٠,٧٤٨
اقتراضات قصيرة الأجل	١٢-٧	٤,٥٣٨,٦٧٨	٦,٩٩١,٦٩١	٥,٦٢٦,٤٢٩	٨,٥٣٦,٢٩٨
دائنيات تجارية - مورّد الغاز	١٢-٨	٥٩,٨٠٥,٤٤٦	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٩,٨٠٥,٤٤٦	٥٥,٠٦٩,٧٢٧
التزامات الإيجار	١٢-٩	٢,٠٠٤,٧١٠	٢,٢٥٤,٢٤٤	٥,٩٥٥,٣٨٩	٦,٢٨١,٩٧٣
قرض من شركة تابعة	٢١ (د)	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢	-	-
		١٢١,٩٤٨,٤٢١	١٢٤,٧٠٨,٣٥٨	١٣٦,٩١٩,١٠٦	١٣٨,١٩٤,٤٠٩

١/١٢ المديونيات التجارية

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
مديونيات تجارية	١٢,٦٨٣,٠٧٤	١٢,٠٨٠,٦٨٩	١٩,٤٩٧,٦٠٢	١٩,٤٢٥,٤٤٩
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة / مديونيات مخفّضة	(١١,٢٥١,٢٠١)	(١١,٢٥١,٢٠١)	(١٤,٣٠٨,٥٤٠)	(١٤,٣٨٤,٨٥٨)
	١,٤٣١,٨٧٣	٨٢٩,٤٨٨	٥,١٨٩,٠٦٢	٥,٠٤٠,٥٩١
مستحق من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢١ (أ)]	١٥,٤٤٤,١٦٨	١٤,٨٢٠,٤٢٠	١١,٧٠٣,٥٨٩	١٢,١٤٩,٣٩٢

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة / مديونيات مخفّضة	(١٢,٣٣٢,١٤١)	(١٢,٣٣٢,١٤١)	(١٠,٥٩٨,٤٠٥)	(١٠,٥٩٨,٤٠٥)
	٣,١١٢,٠٢٧	٢,٤٨٨,٢٧٩	**١,١٠٥,١٨٤**	١,٥٥٠,٩٨٧
	٤,٥٤٣,٩٠٠	٣,٣١٧,٧٦٧	**٦,٢٩٤,٢٤٦**	٦,٥٩١,٥٧٨

حركة مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية على النحو التالي:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
في ١ يناير	**٢٣,٥٨٣,٣٤٢**	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	**٢٤,٩٨٣,٢٦٣**	٢٥,٠٣٠,٩٣٩
مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة	-	(٣,١٥٧)	-	٧٠,٩٩٣
(المعكوس) / المحمل للفترة/ للسنة	-	(١٤٧,٩٨٨)	(٧٦,٣١٨)	(١١٨,٦٦٩)
	٢٣,٥٨٣,٣٤٢	٢٣,٥٨٣,٣٤٢	**٢٤,٩٠٦,٩٤٥**	٢٤,٩٨٣,٢٦٣

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)
١٢/١ النقد وما يعادله (تابع)

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
نقد في الصندوق	**٨,٨٨٥**	٨,٨٨٣	**٢٠,٢٢٧**	١٨,١٦٥
نقد لدى البنك:				
حسابات جارية	**١,٢٠٤,٨١٢**	١,١١٦,٣١٩	**٤,٣٨٤,٩٨٠**	٣,٧٩٢,٧٣٦
ودائع تحت الطلب	-	-	-	-
ودائع ثابتة	**١١٥,٠٠٠**	-	**٢,٥٦٢,٣٨٤**	-
	١,٣٢٨,٦٩٧	١,١٢٥,٢٠٢	**٦,٩٦٧,٥٩١**	٣,٨١٠,٩٠١

(أ) تودع الودائع الثابتة لدى البنوك التجارية بمعدل فائدة يبلغ ٥,١٪ سنوياً (٢٠٢٥: لا ينطبق).

(ب) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

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

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
الأرصدة كما وردت أعلاه	١,٣٢٨,٦٩٧	٣١٨,٩٧٩	٦,٩٦٧,٥٩١	٢,٠٨١,٢١٦
سحوبات بنكية على المكشوف	**(٧٩,٢١١)**	(٦٣١,٢٦٤)	**(٧٩,٢١١)**	(٦٣١,٢٦٤)
الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية	١,٢٤٩,٤٨٦	(٣١٢,٢٨٥)	٦,٨٨٨,٣٨٠	١,٤٤٩,٩٥٢

٣/١٢ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
استثمار في أسهم محلية غير مدرجة	**١٢٥,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠	**١٢٥,٠٠٠**	١٢٥,٠٠٠
ناقصاً: مخصّص خسارة الانخفاض في القيمة	**(١٢٥,٠٠٠)**	(١٢٥,٠٠٠)	**(١٢٥,٠٠٠)**	(١٢٥,٠٠٠)
	-	-	**-**	-

٤/١٢ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

	الشركة الأم والموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ **(مدققة)**
القيمة العادلة		
استثمارات مدرجة		
بنك ظفار ش.م.ع.ع.، عُمان	**٣٩١,٤٦٤**	٢,٥٨٢,٩٢٢
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع.، عُمان	**٢٢٦,٦٦٦**	١٥٧,٩٩٩
	٦١٨,١٣٠	٢,٧٤٠,٩٢١
استثمارات غير مدرجة		
جامعة ظفار ش.م.ع.م.، عُمان	**٢٦٧,٣٠٠**	٢٦٧,٣٠٠
	٨٨٥,٤٣٠	٣,٠٠٨,٢٢١

٥/١٢ دائنيات تجارية وأخرى

الشركة الأم	الموحدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
دائنيات تجارية	١٨,٦١٩,٦٧٦	١٩,٣٧٧,١٦٣	٢٠,٩٢١,١٧٨	٢٠,٣٩٥,٧٠٦
مصروفات مستحقة	٧,٦٤٧,٣٢٩	٦,٩٣٣,١٢١	١٠,٧٥٧,٣٧٤	٨,٨٥٤,٥٧٦
مستحق إلى أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢١ (هـ)]	١,٨٣٥,٤٤٥	٢,٥٥٠,٦٥٩	-	٣,٨٠٠
دفعات مقدمة من العملاء*	٦٦٨,٤٨٥	١,٩٠١,٤٦٢	١,٣٦٠,٦٧٤	٢,٥٣٥,٤٧٧
ضريبة القيمة المضافة	-	-	٢٠٥,٠٨٧	١٩٧,١٦٢
دائنيات أخرى	٥٣١,١٨٨	٢٨٦,٤٩٠	٥٩٨,٥٨٦	٣٦١,٥٨٢
	٢٩,٣٠٢,١٢٣	٣١,٠٤٨,٨٩٥	٣٣,٨٤٢,٨٩٩	٣٢,٣٤٨,٣٠٣

٦/١٢ قروض لأجل

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الجزء غير المتداول				
بنك صحار الدولي ش.م.ع (قرض ٢)	١,٣١١,٣٩١	٢,٧١٣,١٧١	١,٣١١,٣٩١	٢,٧١٣,١٧١
بنك نزوى ش.م.ع (قرض ٣)	٤,٨٦٥,٧٢٥	٧,٨٦٥,٧٢٥	٤,٨٦٥,٧٢٥	٧,٨٦٥,٧٢٥
بنك المصرف (قرض ٧)	-	-	٦,٨٥٠,٢٦٩	٥,٧٤٨,١٥١
البنك الأهلي ش.م.ع (قرض ٤)	٥,٣٤٢,٥٢٣	٥,٩٧٠,٧٨٢	٥,٣٤٢,٥٢٣	٥,٩٧٠,٧٨٢
بنك العز الإسلامي ش.م.ع.م (قرض ٩)	-	-	٤,١٥٦,١٥١	٤,٧٧٣,٦١١
شركة تأجير للتمويل ش.م.ع (قرض ٥)	٣٣٥,٣٠٩	٣٩٤,٣٨٤	٩١٢,٤١٨	١,٠٧٧,٩٧٤
بنك الإمارات دبي الوطني (قرض ٨)	-	-	٣٦,٤٧٧	٣٦,٤٧٦
	١١,٨٥٤,٩٤٨	١٦,٩٤٤,٠٦٢	٢٣,٤٧٤,٩٥٤	٢٨,١٨٥,٨٩٠

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦/١٢ قروض لأجل (تابع)

الجزء المتداول				
بنك نزوى ش.م.ع (قرض ٣)	٤,٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٧,٥٦٥	٤,٢٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٧,٥٦٥
بنك ظفار ش.م.ع (قرض ١)	١,٦٤٩,٦٦٤	٣,٠٦٧,٥١٢	١,٦٤٩,٦٦٤	٣,٠٦٧,٥١٢
بنك صحار الدولي ش.م.ع (قرض ٢)	١,٤٠١,٧٨٠	٩٣٤,١٨٣	١,٤٠١,٧٨٠	٩٣٤,١٨٣
بنك المصرف (قرض ٧)	-	-	٢٢٥,٣٣٥	٢,٣٥٢,٢٤٤
البنك الأهلي ش.م.ع (قرض ٤)	٧٦٣,٤٧٥	٢٢٦,١٨٧	٧٦٣,٤٧٥	٢٢٦,١٨٧
بنك العز الإسلامي ش.م.ع.م	-	-	٦١٧,٤٦٠	-
شركة تأجير للتمويل ش.م.ع (قرض ٥)	١٦٥,٠٩٠	٢١٩,٣٢٤	٣٠٤,٩١٥	٣٤٦,٦٩٧
بنك الإمارات دبي الوطني (قرض ٨)	-	-	٥,٢١١	٢٠,٨٤٤
صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (قرض ٦)	١٩٠,٠٩٠	٧٣١,٤٥٣	١٩٠,٠٩٠	٧٣١,٤٥٣
فوائد مستحقة	٤٠٦,٤٦٠	١٩٠,٥٣٥	٤٢١,٨٢٠	٢٢٨,١٧٣
	٨,٧٧٦,٥٥٩	٧,٩٦٦,٧٥٩	٩,٧٧٩,٧٥٠	١٠,٥٠٤,٨٥٨
إجمالي القروض لأجل	٢٠,٦٣١,٥٠٧	٢٤,٩١٠,٨٢١	٣٣,٢٥٤,٧٠	٣٨,٦٩٠,٧٤٨

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

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

(٣) القرض (٣) - حصلت الشركة على تسهيل وكالة بالاستثمار بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من بنك نزوى ش.م.ع.ع بصيغة التمويل الإسلامي، وبمعدل ربح ٦,٣٥٪ سنوياً. والتسهيل مضمون برهن من الدرجة الأولى متساوي المرتبة على الأصول الثابتة للشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢١، حُوّل التسهيل القائم، عند إعادة هيكلته، إلى قرض لأجل بصيغة المشاركة المتناقصة على ٢٣ قسطاً غير متساوٍ، مع مهلة لسداد أصل التمويل وبدء السداد في مارس ٢٠٢٣، بمعدل ربح معدل يبلغ ٧٪ سنوياً يستحق ربع سنوي. وفي عام ٢٠٢٣، مددت مهلة سداد أصل التمويل سنتين إضافيتين، وبدأ سداد الأصل في يونيو ٢٠٢٥. ويتكون جدول السداد من ١٤ قسطاً ربع سنوي غير متساوٍ دون تغيير أجل القرض، بمعدل ربح ٧,٥٠٪ سنوياً.

(٤) القرض (٤) - تم تحويل تسهيل السحب على المكشوف بمبلغ ٣ ملايين ريال عُماني، والذي تم الحصول عليه أصلاً كرأس مال عامل من البنك الأهلي ش.م.ع.ع، إلى قرض لأجل خلال إعادة هيكلة التسهيلات في سبتمبر ٢٠٢٢. تبلغ مدة القرض ست سنوات، ويتم سداده على ٢٢ قسطاً ربع سنوي غير متساوٍ، على أن يبدأ سداد أصل القرض في نهاية فترة السماح في يونيو ٢٠٢٣.

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)
٦/١٢ قروض لأجل (تابع)

القرض مضمون برهن متساوي المرتبة على الأصول الثابتة للشركة الأم، إلى جانب التنازل عن وثائق التأمين المشتركة مع البنوك الأخرى. ويبلغ معدل الفائدة ٦,٥٪ سنوياً، ويبلغ حالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، ويخضع للمراجعة نصف السنوية.

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

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

(ب) الشركات التابعة

(١)شركة بيونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة

القرض (٧) - حصلت الشركة على تسهيل قرض تجاري لأجل محدد من بنك تجاري محلي، ويُسدد على مدى ثماني سنوات، على أن يُستحق القسط الربع سنوي الأول في يونيو ٢٠١٩. إنّ التسهيل مضمون برهن تجاري على معدات الشركة وآلاتها وسندات إذنية وضمان مؤسسي من الشركة الأم. ويحمل القرض هامش ربح بمعدل إيبور لمدة ٣ أشهر + ٤٪ سنويًا، بحد أدنى ٦٪ سنويًا. وفي يناير ٢٠٢٣، أعيدت هيكلة القرض لأجل، حيث أُدخلت أقساط ربع سنوية غير متساوية ومُددت فترة السداد حتى سبتمبر ٢٠٢٩.

القرض (٨) - أبرمت الشركة اتفاقية مع بنك دبي الوطني (Dubai National Bank)، من خلال الفطيم للسيارات، لتمويل جرافة ذات عجلات (مركبة) بمعدل فائدة ٤,٣٪ سنوياً، يسدد على ١٢ قسطاً ربع سنوي متساوياً من ديسمبر ٢٠٢٥ إلى سبتمبر ٢٠٢٨.

(٢) مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، عمان

القرض (٩) - حصل مصنع أسمنت صحار ش.ش.و على تسهيل إجارة متناقصة بمبلغ ١٠,٧٨٦ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي مشترك من بنكين إسلاميين. ويحمل التسهيل معدل ربح ٦,٢٥٪ سنوياً، ويبلغ حالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، على أساس الرصيد المتناقص. ويسدد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطاً ربع سنوي بقيمة ٤١٠,٧١٥ ريال عماني لكل قسط، بدءاً من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٧. والتسهيل مضمون بتعهد ببيع الأصول الثابتة من الدائنين، ورهن أو نقل أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع متحصلات التكافل مع تسمية وكيل التسهيل مستفيداً من التعويض، وضمان من الشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢٤، أعيدت هيكلة التسهيل مع مهلة لسداد أصل التمويل مدتها سنتان، واستئناف السداد في سبتمبر ٢٠٢٦، وتمديد أجل السداد إلى ديسمبر ٢٠٣١.

٧/١٢ اقتراضات قصيرة الأجل

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
قروض قصيرة الأجل	**٤,٤٥٩,٤٦٧**	٦,٠٢١,١٠٦	**٥,٥٤٧,٢١٨**	٧,٥٦٥,٧١٣
سحوبات بنكية على المكشوف	**٧٩,٢١١**	٩٧٠,٥٨٥	**٧٩,٢١١**	٩٧٠,٥٨٥
	٤,٥٣٨,٦٧٨	٦,٩٩١,٦٩١	**٥,٦٢٦,٤٢٩**	٨,٥٣٦,٢٩٨

يتم الحصول على قروض قصيرة الأجل وسحوبات على المكشوف من بنوك تجارية بمعدل فائدة يتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٥٪ (٢٠٢٥: ٦,٢٥٪ إلى ٧,٥٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً. إن القروض مضمونة برهن الأوراق المالية التالية

٨/١٢ دائنيات تجارية - مورّد الغاز

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
مستحقات وفقاً للفواتير	**٤٦,٤٩٢,٠١٣**	٤٢,٠٥٧,٤٧٧	**٤٦,٤٩٢,٠١٣**	٤٢,٠٥٧,٤٧٧
مصروفات مستحقة	**١٣,٣١٣,٤٣٣**	١٣,٠١٢,٢٥٠	**١٣,٣١٣,٤٣٣**	١٣,٠١٢,٢٥٠
الإجمالي	**٥٩,٨٠٥,٤٤٦**	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	**٥٩,٨٠٥,٤٤٦**	٥٥,٠٦٩,٧٢٧

٩/١٢ التزامات الإيجار

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

(أ) المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي
(ب)

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	ج.م	**ج.م**	**ج.م**	**ج.م**
متداولة	**١٨٩,٥٦٨**	١٨٩,٥٦٨	**٤٥٧,٩٠٧**	٤٦٥,٩٩٧
غير متداولة	**١,٨١٥,١٤٢**	٢,٠٦٤,٦٧٦	**٥,٤٩٧,٤٨٢**	٥,٨١٥,٩٧٦
الإجمالي	**٢,٠٠٤,٧١٠**	٢,٢٥٤,٢٤٤	**٥,٩٥٥,٣٨٩**	٦,٢٨١,٩٧٣

١٣الأصول والالتزامات غير المالية

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

- معلومات محددة حول كل نوع من الأصول غير المالية والالتزامات غير المالية.
  - ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣-١)
  - أصول الاستكشاف والتقييم (إيضاح ١٣-٢)
  - الشهرة (إيضاح ١٣-٣)
  - أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٣-٤)
  - استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (إيضاح ١٣-٥)
  - استثمار في شركات تابعة (إيضاح ١٣-٦)
  - مخزون (إيضاح ١٣-٧)
  - مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (إيضاح ١٣-٨)
  - مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣-٩)
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-١ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أرض	أعمال مباني مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مركبات ومعدات وأدوات مصنع	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة أو القيمة العادلة									
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
إضافات	-	١٥٣,٤٥٧	٢٣٨,٧٧٨	-	-	-	٣٨,٢٤٢	١,٧٨٨,٧١٠	٢,٢١٩,١٨٧
تعديل	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
تحويلات	-	٢٣,٦٦٠	٦٦٣,٤٨٤	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٧٢٢,١٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٨٤٠,٠٦٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٦٦,٣٤٠	١٢,٩٤٠,٢٧٠	٧٥,٦٥٥,٢٢٧
في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٨٤٠,٠٦٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٦٦,٣٤٠	١٢,٩٤٠,٢٧٠	٧٥,٦٥٥,٢٢٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	١٣٤,٠٣٢	٣٥٨,٤١٦	٤٩٢,٤٤٨
تحويلات	-	-	١٣٥,٠٦٤	-	-	٤٨,٢٦٢	٤٩,٠٧٣	(٢٣٢,٣٩٩)	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٩٧٥,١٢٩	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٧٣٢,٩٠٨	٥,٧٤٩,٤٤٥	١٣,٠٦٦,٢٨٧	٧٦,١٤٧,٦٧٥
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
المحمّل للسنة	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٣,٤٤٢,٥٥١	-	٤,٠٣١	١٧,٣٧١	١,٧٠٥,٠٤٣	-	٦,٤٣٢,٦٣٦
مخصص الانخفاض في القيمة	-	-	١,٤٨١,٤٦٧	-	-	-	٤٧,٧٣٧	١,١٧٩,٠٧٩	٢,٧٠٨,٢٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٤,٩٢٤,٠١٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٣,٢٣٨	١,٧٥٢,٧٨٠	١,٤٩٠,٤٦٦	١١,٩١٣,٩٧٨
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٤,٩٢٤,٠١٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٣,٢٣٨	١,٧٥٢,٧٨٠	١,٤٩٠,٤٦٦	١١,٩١٣,٩٧٨
المحمّل للسنة	-	٧٧٥,٩٨٦	١,٧١٦,١٥٧		-	٦,٠٦٧	٨٣٠,٣٧٣	-	٣,٣٢٨,٥٨٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	-	٢,٠٣٩,٦٢٦	٦,٦٤٠,١٧٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٩,٣٠٥	٢,٥٨٣,١٥٣	١,٤٩٠,٤٦٦	١٥,٢٤٢,٥٦١
صافي القيمة الدفترية									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	٧٥,٠٠٠	١١,٦٩٩,٤٤٤	٣٤,٣٣٤,٩٥٤	-	-	٥٣,٦٠٣	٣,١٦٦,٢٩٢	١١,٥٧٥,٨٢١	٦٠,٩٠٥,١١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	٧٥,٠٠٠	١٢,٤٧٥,٤٣٠	٣٥,٩١٦,٠٤٧	-	-	١١,٤٠٨	٣,٨١٣,٥٦٠	١١,٤٤٩,٨٠٤	٦٣,٧٤١,٢٤٩

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الموحدة	أرض	أعمال مباني مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مركبات ومعدات وأدوات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
التكلفة أو القيمة العادلة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
إضافات	-	١٦٢,٥٦٤	٢٣٩,٠٧٥	-	١,٨٣٤	١١,٥١٩	١٠٨,٣٠٥	١,٧٨٨,٧١٠	٢,٣١٢,٠٠٧
إعادة التقييم	-	-	-	-	-	-	(١٣,٧٠٤)	-	(١٣,٧٠٤)
استبعاد	-	-	-	-	-	(٥٣١)	(٣٨,٨١٠)	-	(٣٩,٣٤١)
تعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
تحويلات	-	٢٣,٦٦٠	٦٦٣,٤٨٤	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٧٢٢,١٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥- مدققه	٧٥,٠٠٠	١٩,٩٣٩,٨٤٢	٧٠,٨٥١,٢٤١	٨٩٨,٩١٠	٤٨٢,٤٨٥	٢,٣٣٨,٥٣٠	٧,٦٣٣,١٠١	٢٦,٦٥٣,٤٣٥	١٢٨,٨٧٢,٥٤٤
في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٥,٠٠٠	**١٩,٩٣٩,٨٤٢**	**٧٠,٨٥١,٢٤١**	**٨٩٨,٩١٠**	**٤٨٢,٤٨٥**	**٢,٣٣٨,٥٣٠**	**٧,٦٣٣,١٠١**	**٢٦,٦٥٣,٤٣٥**	**١٢٨,٨٧٢,٥٤٤**
إضافات	-	**٢,٥٢٤**	**٨٣,١٥٤**	**٢١٤**	**٦,٠٠٧**	**٣٢,٦٩٧**	**١٧٧,٥٦٠**	**٤٧٥,٣٦٢**	**٧٧٧,٥١٧**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦- غير مدققه	٧٥,٠٠٠	**١٩,٩٤٢,٣٦٦**	**٧١,٠٦٩,٤٥٩**	**٨٩٩,١٢٤**	**٤٨٨,٤٩٢**	**٢,٤١٩,٤٨٩**	**٧,٨٥٩,٧٣٤**	**٢٦,٨٩٦,٣٩٨**	**١٢٩,٦٥٠,٠٦١**
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
المحمّل للسنة	-	٢,٢٤٢,٣٥٦	٤,٨٣٧,٣٥٨	٨,٨١٢	١٠,١١٥	٢٤,٢٩٦	٢,٢٣٦,٢٤٤	-	٩,٣٥٩,١٨١
استبعادات	-	-	-	-	-	(٤٤)	(٣٢,٣٨٠)	-	(٣٢,٤٢٤)
مخصص الانخفاض في القيمة	-	١,٤٨١,٤٦٧	-	-	-	-	٤٧,٧٣٧	٥,٠٢٦,٥٤١	٦,٥٥٥,٧٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥- مدققة	-	٣,٧٢٣,٨٢٣	٤,٨٣٧,٣٥٨	٨٣٨,٢٩٩	٤٧٠,٠٦٤	٢,١٤٦,٥٤١	٢,٢٥١,٦٠١	١٣,٨٥١,١٩٠	٢٨,١١٨,٨٧٦
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	**٣,٧٢٣,٨٢٣**	**٤,٨٣٧,٣٥٨**	**٨٣٨,٢٩٩**	**٤٧٠,٠٦٤**	**٢,١٤٦,٥٤١**	**٢,٢٥١,٦٠١**	**١٣,٨٥١,١٩٠**	**٢٨,١١٨,٨٧٦**
المحمّل للسنة	-	١,٣١٢,٠٣٠	٢,٧٥٩,٤١٠	٣,٨٩٤	٢,٦٢٣	١٤,٣٥٠	١,٢٢٢,٧٩٥	-	٥,٣١٥,١٠٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦- غير مدققة		٥,٠٣٥,٨٥٣	٧,٥٩٦,٧٦٨	٨٤٢,١٩٣	٤٧٢,٦٨٧	٢,١٦٠,٨٩١	٣,٤٧٤,٣٩٦	**١٣,٨٥١,١٩٠**	٣٣,٤٣٣,٩٧٨

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ م

الموحدة	أرض	أعمال مباني مدنية	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مركبات ومعدات وأدوات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
	£	£	£	£	£	£	£	£	£
صافي القيمة الدفترية									
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦- غير مدققه	٧٥,٠٠٠	١٤,٩٠٦,٥١٣	٦٣,٤٧٢,٦٩١	٥٦,٩٣١	١٥,٨٠٥	٢٥٨,٥٩٧	٤,٣٨٥,٣٣٨	١٣,٠٤٥,٢٠٨	٩٦,٢١٦,٠٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥-مدققه	٧٥,٠٠٠	١٦,٢١٦,٠١٩	٦٦,٠١٣,٨٨٣	٦٠,٦١١	١٢,٤٢١	١٩١,٩٨٨	٥,٣٨١,٥٠٠	١٢,٨٠٢,٢٤٥	١٠٠,٧٥٣,٦٦٨

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-١ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم توزيع الاستهلاك للفترة/ للسنة على النحو التالي:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
تكلفة المبيعات	٣,٣١١,٤٢٢	٣,٨٦٥,١٧٣	٥,٢١٣,٨٢٩	٥,٨٢٦,٧٨٨
مصروفات عمومية وإدارية	١٧,١٦١	١٣١,١٧٤	١٠١,٢٧٠	٢٢١,٢٧٣
	٣,٣٢٨,٥٨٣	٣,٩٩٦,٣٤٧	٥,٣١٥,٠٩٩	٦,٠٤٨,٠٦١

١٣-٢ أصول الاستكشاف والتقييم

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
حقوق تعدين الحجر الجيري				
التكلفة				
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر	-	-	٢,٣٠٧,٢٩٢	٢,٣٠٧,٢٩٢
الإهلاك				
في ١ يناير	-	-	٢,٣٠٧,٢٩٢	٢,٣٠٧,٢٩٢
٣٠ سبتمبر/ ٣١ ديسمبر	-	-	٢,٣٠٧,٢٩٢	٢,٣٠٧,٢٩٢
اجمالي	-	-	-	-

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

تتعلق حقوق تعدين الحجر الجيري بشركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة في جورجيا وفرع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولم تكن هذه المحاجر عاملة، ولذلك أثبتت الإدارة انخفاض قيمتها في سنوات سابقة.

١٣-٣ الشهرة

تمّ إدراج الشهرة نتيجة الاستحواذ على شركة بيونير لصناعة الأسمنت (بيونير للأسمنت) ومصنع أسمنت صحار ش.ش.و (المعروف سابقاً باسم مصنع أسمنت صحار ش.م.م (أسمنت صحار) وشركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة (ريسوت المالديف). تُمثّل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ على الأسهم في هذه الشركات التابعة على إجمالي القيمة العادلة لصافي الأصول.

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼
بيونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)
	-	-
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، عمان	٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢
شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، المالديف	٢,٣٧٠,٣٣٠	٢,٣٧٠,٣٣٠
	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-٤ أصول حق الاستخدام

الشركة الأم	أرض مستأجرة
	﷼
التكلفة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	**٣,٤٤٦,٢٢٩**
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٣٤٦,٤١٩
المحمّل للسنة	٢٢٤,٤٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة	**١,٥٧٠,٨٢٢**
المحمّل للفترة	**١٦٨,٣٠٢**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	**١,٧٣٩,١٢٠**
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	١,٧٠٧,١٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة	١,٨٧٥,٤٠٧

الموحدة	أرض مستأجرة
	﷼
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٩٨٤,٩٦٨
إضافات	٦١,٦١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ـ مدققة	٨,٠٤٦,٥٧٨
إضافات	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	**٨,٠٤٦,٥٧٨**
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٣٥٣,٠٠٢
المحمّل للسنة	٤٤٧,٣٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ـ مدققة	**٢,٨٠٠,٣٣٦**
المحمّل للفترة	٣٤٢,٩٥٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	٣,١٤٣,٢٩٤
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	**٤,٩٠٣,٢٨٤**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ـ مدققة	٥,٢٤٦,٢٤٢

(أ) منح المغفور له صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد الشركة الأم حقوق الإيجار لاستخدام الأرض، التي أقيم عليها المصنع، لمدة ثلاثين سنة اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. تم تجديد عقد الإيجار بعد انتهاء مدته، وتبلغ مدة عقد الإيجار المجدَّدة ٣٠ سنة.

(ب) لدى الشركة الأم عقد إيجار لمدة ٣٠ سنة مع شركة الدقم للأراضي الصناعية ش.م.م لتشغيل المحطة في منطقة ميناء الدقم.

(ج) لدى الشركة الأم عقد إيجار مع شركة سي. شتاينفج عمان ش.م.م يتعلق بالمحطة في ميناء صحار لمدة ١٨ سنة منذ ٢٠٠٨. ومع ذلك، لم يتم إدراج أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار بسبب النزاع القائم مع المؤجر بشأن حقوق الوصول.

(د) تم تشييد مباني الشركة التابعة، مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من الوزارة لمدة ٢٥ سنة. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وفقاً للشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-٤ أصول حق الاستخدام (تابع)

(هـ) في سنة ٢٠٢١، أدرجت الشركة التابعة، مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م، أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المتعلقة بالأرض المستأجرة لدى شركة الدقم للأراضي الصناعية لمدة ٣٠ سنة. وعند انتهاء عقد الإيجار، يمكن تجديده لمدة أخرى وبنفس الشروط.

(و)تم تشييد مباني الشركة التابعة، شركة بيونير لصناعة الأسمنت، وتطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من هيئة رأس الخيمة للاستثمار لمدة ٢٥ سنة. وعند انتهاء المدة، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وفقاً للشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

(ز) تبلغ مدة إيجار أرض المصنع الخاصة بالشركة التابعة، شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، ١٥ سنة اعتبارًا من ٢٠٢٠ مع شركة هاوسنج ديفولبمنت كوربوريشن بي ال سي، كما تبلغ مدة عقد إيجار مبنى المكاتب في مدينة ماليه ٥ سنوات اعتبارًا من ٢٠٢١ مع شركة فامدهيريج ديفيلوبمنت بي في تي إل تي دي.

(ح) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل.

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مصروف استهلاك أصول حق الاستخدام	١٦٨,٣٠٢	١٦٨,٣٠٢	**٣٤٢,٩٥٨**	٣٣١,٠٤٥
مصروف الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٢)	١٠٧,٣٦٠	١١٥,٧٢٥	**٣٢٤,٩٧٠**	٣٣٩,٥٧٢
مصروف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)	٧٦,٨٠٠	٧٦,٤٠٠	**٨٩,٦٤٠**	٨٩,٢٤٠
	٣٥٢,٤٦٢	٣٦٠,٤٢٧	**٧٥٧,٥٦٨**	٧٥٩,٨٥٧

فيما يلي توزيع الاستهلاك:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
تكلفة المبيعات	١٣٥,٦٦٧	١٨٠,٨٨٩	٢٥٦,٦٠٧	٣٢٨,١٩٦
مصروفات عمومية وإدارية	-	-	٥٣,٧١٦	٦٩,٧٦٠
مصروفات بيع وتوزيع	٣٢,٦٣٥	٤٣,٥١٤	٣٢,٦٣٥	٤٣,٥١٤
	١٦٨,٣٠٢	٢٢٤,٤٠٣	٣٤٢,٩٥٨	٤٤١,٤٧٠

١٣-٥ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

(أ) تطبق المجموعة طريقة حقوق الملكية المحاسبية على الاستثمار في الشركات الزميلة.

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
التكلفة	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)
	-	-	-	-

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع حصةً بنسبة ٤٩٪ (٢٠٢٥: ٤٩٪) في حقوق المساهمين، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة، تأسست في الجمهورية اليمنية.

٦/١٣ استثمار في شركات تابعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼
شركة بيونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة [انظر (أ) أدناه]	**٦٦,٥٣٢,٠٣٥**	٦٦,٥٣٢,٠٣٥
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	**(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)**	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)
	١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، سلطنة عُمان [انظر (ب) أدناه]	**١٢,٥٢٤,٥٦٨**	١٢,٥٢٤,٥٦٨
شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م [انظر (ج) أدناه]	**١٠٢,٠٠٠**	١٠٢,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	**(١٠٢,٠٠٠)**	(١٠٢,٠٠٠)
	-	-
شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	**٣,٠٩٣,٢٠٥**	٣,٠٩٣,٢٠٥
شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر	**٩٩**	٩٩
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	**(٩٩)**	(٩٩)
	-	-
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م، سلطنة عُمان	**١٥٠,٠٠٠**	١٥٠,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة	**(١٥٠,٠٠٠)**	(١٥٠,٠٠٠)
	-	-
	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	٢٩,٦٢٦,٨٨٠

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

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

(ج) يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١٪ (٢٠٢٥: ٥١٪) في حقوق المساهمين. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في تاريخ التقرير.

(د) في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠، استحوذت الشركة الأم على ٧٥٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة ("ريسوت المالديف")، المعروفة سابقاً باسم لافارج المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة. تأسست ريسوت المالديف في ٢ سبتمبر ١٩٩٨ في جزيرة ماليه، جمهورية جزر المالديف.

(هـ) يمثل الاستثمار في مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪. وتأسس المصنع في نوفمبر ٢٠١٩ في سلطنة عمان، وهو وحدة طحن في منطقة الدقم لا تزال في مرحلة الإنشاء.

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

(ز) تأسست شركة ثروات للطاقة والتعدين ش.ش.و في ١٦ مارس ٢٠٢٦، كشركة تابعة مملوكة بالكامل (١٠٠٪) لشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع. في مسقط، سلطنة عمان. ويتمثل النشاط الرئيسي للشركة في التجارة، ولم تبدأ عملياتها التجارية بعد.

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-٦ استثمار في شركات تابعة (تابع)

فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بالشركات التابعة:

	إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)
	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦					
شركة بيونير لصناعة الأسمنت	٤٧,٢٨٢,٩١٢	١٧,٠٨٥,٧٧٥	٣٠,١٩٧,١٣٧	٢٤,٧٥١,٩٨٢	٢,٢٠٠,٧١٨
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و	١٩,٩٩٣,٣٦١	١٣,٣٦٦,٢٦٦	٦,٦٢٧,٠٩٦	١٥,٧٢٩,٥٧٩	٦٩٠,٦٠٠
شركة ريسوت برواقو للأسمنت	١٤١,٥١٩	١,١٢٥	١٤٠,٣٩٤	-	(١,١٢٥)
شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	٤,١٢٣,١٦٧	٢,٣٨١,٧٢٥	١,٧٤١,٤٤٢	٢,٦٥١,٨٦٧	١٥٩,٤٠٥
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	١,٧٦٢,٧٩٤	١٠,٣٧٥,٩٨٥	(٨,٦١٣,١٩١)	-	(١٣٧,٦٠٠)

١٣-٧ مخزون

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
مواد خام	١,٣٣٣,٠٧٩	١,٦٧٢,٤٥٦	٥,٧٠٤,١٨٦	٣,٠٨٥,٧٧٧
أعمال قيد التنفيذ	٥,٢٢١,٢٥٥	٤,٢٤٧,٨٤٠	٦,٠١٧,٥٧٨	٥,٢٧٦,٤٤٣
بضائع تامة الصنع	١,٠١٥,٥٧٢	١,١٠٧,٨٠٧	١,٥٧٠,٧٨٩	١,٥٢٧,٠٤٤
مخصص المخزون [إيضاح ١٣-٧(أ)]	(٢٣٠,٣٠٢)	(٢٣٠,٣٠٢)	(٢٥٦,٤٨١)	(٢٥٦,٤٨١)
	٧,٣٣٩,٦٠٤	٦,٧٩٧,٨٠١	١٣,٠٣٦,٠٧٢	٩,٦٣٢,٧٨٣
قطع غيار ومواد استهلاكية	٧,٦٥٥,٣٧٤	٧,١٠٥,٤١٧	١١,٤٥٦,٠١٠	١٠,٩٦٢,٤٠٦
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة [إيضاح ١٣-٧ (ب)]	(٣,٢٥٨,٠٧٢)	(٣,١٦٨,٠٧٢)	(٤,٥١٩,٩٢٦)	(٤,٦٣٦,٤٣٢)
	١١,٧٣٦,٩٠٦	١٠,٧٣٥,١٤٦	١٩,٩٧٢,١٥٧	١٥,٩٥٨,٧٥٧

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
في ١ يناير	٢٣٠,٣٠٢	-	٢٥٦,٤٨١	-
المحمّل للفترة / السنة [إيضاح ٤]	-	٢٣٠,٣٠٢	-	٢٥٦,٤٨١

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٢٣٠,٣٠٢**	٢٣٠,٣٠٢	**٢٥٦,٤٨١**	٢٥٦,٤٨١

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-٧ مخزون (تابع)

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

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
في ١ يناير	**٣,١٦٨,٠٧٢**	٣,٠٤٨,٠٧٢	**٤,٦٣٦,٤٣٢**	٤,٣٣٤,١٨٥
المحمّل للسنة [إيضاح ٤]	**٩٠,٠٠٠**	١٢٠,٠٠٠	**(١١٦,٥٠٦)**	٣٠٢,٢٤٧
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٣,٢٥٨,٠٧٢**	٣,١٦٨,٠٧٢	**٤,٥١٩,٩٢٦**	٤,٦٣٦,٤٣٢

١٣-٨ مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
دفعات مقدمة وودائع	**٣,١٤٤,٦٥٠**	٣,٣٠١,٤٥٧	**٥,٠٣٨,٥٠٧**	٤,٣٢٧,١٥٨
ناقصاً: المبالغ المخفضة	**(٢,٥٤٥,٦٣٦)**	(٢,٥٤٥,٦٣٦)	**(٢,٥٤٥,٦٣٦)**	(٢,٥٤٥,٦٣٦)
ناقصاً: مخصص عدم الاسترداد	**(٤٣١,٣١٩)**	(٤٣١,٣١٩)	**(١,٠٨٤,٧٦٣)**	(١,٠٩٣,٦٧٥)
	(٢,٩٧٦,٩٥٥)	(٢,٩٧٦,٩٥٥)	**(٣,٦٣٠,٣٩٩)**	(٣,٦٣٩,٣١١)
	١٦٧,٦٩٥	٣٢٤,٥٠٢	**١,٤٠٨,١٠٨**	٦٨٧,٨٤٧
مديونيات أخرى من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢١ (ب)]	**٢٣,٧٤٨,٤٦٤**	٢٣,٦٥٤,٧٤٩	**١٥,٨٠٤,٦٣٢**	١٥,٨٠٤,٦٣٢
ناقصاً: المبالغ المخفضة	**(١٠,٥٨٦,٧٣٥)**	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	**(١٠,٥٨٦,٧٣٥)**	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)
ناقصاً: مخصص عدم الاسترداد	**(١٢,٠٦٧,٢٢١)**	(١٢,٠٦٧,٢٢١)	**(٥,٢١٧,٨٩٧)**	(٥,٢١٧,٨٩٧)
	(٢٢,٦٥٣,٩٥٦)	(٢٢,٦٥٣,٩٥٦)	**(١٥,٨٠٤,٦٣٢)**	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)
	١,٠٩٤,٥٠٨	١,٠٠٠,٧٩٣	**-**	-
مستحق القبض من السلطات الضريبية	**٥٥٩,١٣٩**	٥٥٩,١٣٩	**٥٥٩,١٣٩**	٥٥٩,١٣٩
ناقصاً: تعديلات متعلقة بسنوات سابقة	**(٥٥٩,١٣٩)**	(٥٥٩,١٣٩)	**(٥٥٩,١٣٩)**	(٥٥٩,١٣٩)
	-	-	**-**	-
مبالغ مدفوعة مقدماً	**-**	٥٠,٠٠٠	**١٩١,٢١٤**	٣٣٥,٠٠٠
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض	**٤٢٣,٦٥٦**	٤٠٠,٢٨٨	**٤٤٢,٨٣٤**	٤٠٨,٩٥٠

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
سلفيات للموظفين	٥,٩٨٩	-	٥٩,٢٩٥	٤٢,٣٧٩
مديونيات أخرى	٢,٥٦٤,١٢١	١,٩٣٢,٩٢١	٢,٦٢٨,٧٩٥	٢,٤٦٤,٠٥٧
ناقصاً: المبالغ المخفضة	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)
ناقصاً: مخصص عدم الاسترداد	(١,٧٨٧)	(١,٧٨٧)	(٥٣٢,٩٢٣)	(٥٣٢,٩٢٣)
	(١,٧٨١,٤٣٣)	(١,٧٨١,٤٣٣)	(٢,٣١٢,٥٦٩)	(٢,٣١٢,٥٦٩)
	٧٨٢,٦٨٨	١٥١,٤٨٨	٣١٦,٢٢٦	١٥١,٤٨٨
	٢,٤٧٤,٥٣٦	١,٩٢٧,٠٧١	٢,٤١٧,٦٧٧	١,٦٢٥,٦٦٤

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١٣-٨ مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى (تابع)

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

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
في ١ يناير	٢٧,٩٧١,٤٨٣	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٢,٣١٥,٦٥١	٢٢,٨٢٦,٤٥٧
المحمّل للسنة	-	١,١١٣,١٧٥	(٨,٩١٢)	(٥١٠,٨٠٦)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٢٧,٩٧١,٤٨٣	٢٧,٩٧١,٤٨٣	٢٢,٣٠٦,٧٣٩	٢٢,٣١٥,٦٥١

١٣-٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
في ١ يناير	٦٨٣,٣٧٤	٦٧٦,٤٢٣	١,٢٢٢,٦٦٠	١,٢٠١,٢٠٧
المحمّل للسنة [إيضاح ٦]	٤٢,٣٣٨	٤٠,٠٠٠	٨٩,٢٦٢	٩٢,١١٨
المدفوع خلال السنة	(٦٤,٩٥٦)	(٣٣,٠٤٩)	(١١٥,٠٨٠)	(٧٠,٦٦٥)
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	٦٦٠,٧٥٦	٦٨٣,٣٧٤	١,١٩٦,٨٤٢	١,٢٢٢,٦٦٠

١٤ رأس المال

	الشركة الأم	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼
رأس المال المصرح به	**٢١,٠٠٠,٠٠٠**	٢١,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع	**٢٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

يبلغ رأس مال الشركة الأم المصرح به ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٥: ٢١٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُماني للسهم الواحد، ويبلغ رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عُماني للسهم الواحد.

١٤ رأس المال (تابع)

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

	نسبة المساهمة (٪)		عدد الأسهم المملوكة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ %	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
صندوق أبوظبي للتنمية، الإمارات العربية المتحدة	**١٥,٠٠**	١٥,٠٠	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
صندوق الحماية الاجتماعية، عُمان	**١٤,٩٧**	١٤,٩٧	**٢٩,٩٤٦,٠٠٩**	٢٩,٩٤٦,٠٠٩
البنك الإسلامي للتنمية، المملكة العربية السعودية	**١١,٧١**	١١,٧١	**٢٣,٤١٥,٠٠٠**	٢٣,٤١٥,٠٠٠
شركة دولفين الدولية ش.م.م، عُمان	**١٠,٣٣**	١٠,٣٣	**٢٠,٦٥٧,٧١٠**	٢٠,٦٥٧,٧١٠
شركة شوينك سيمنت ندرلاند بي في، هولندا	**١٠,٠٠**	١٠,٠٠	**٢٠,٠٠١,٠٠١**	٢٠,٠٠١,٠٠١
	٦٢,٠١	٦٢,٠١	**١٢٤,٠١٩,٧٢٠**	١٢٤,٠١٩,٧٢٠
أخرى	**٣٧,٩٩**	٣٧,٩٩	**٧٥,٩٨٠,٢٨٠**	٧٥,٩٨٠,٢٨٠
	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	**٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٥ علاوة إصدار الأسهم

خلال السنوات ١٩٨٨ و١٩٩٤ و٢٠٠٥ و٢٠٠٦، طرحت الشركة الأم أسهمها للاكتتاب العام بعلاوة إصدار. ونتيجة لطرح هذه الأسهم في الاكتتاب العام، فقد تم تكوين حساب علاوة إصدار بمبلغ ١٣,٤٥٦,٨٧٣ ريال عُماني. إن حساب علاوة الإصدار غير قابل للتوزيع.

١٦ الاحتياطي القانوني

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

١٧ صافي الأصول للسهم الواحد

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

التاريخ كما يلي:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
صافي الأصول (ريال عُماني)	(١٣,٩٣٩,٤٩١)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)	(٤,٢٥٩,٦٥٥)	(٧,٣١٥,٠٨٥)
عدد الأسهم القائمة	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
صافي الأصول للسهم الواحد (﷼)	(٠,٠٧٠)	(٠,٠٧٩)	(٠,٠٢١)	(٠,٠٣٧)

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
صافي الربح / (الخسارة) للفترة / السنة (ريال عماني)	١,٨٦٧,١٦١	(٤,٢١٩,٣٢٠)	٣,٠٥٦,٦٦٣	(٣,٩٨٢,٣٥٣)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم الأساسية والمخفضة	٠,٠٠٩	(٠,٠٢١)	٠,٠١٥	(٠,٠٢٠)

١٩ ارتباطات

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
ارتباطات رأسمالية				
أعمال مدنية وهيكلية	١٨٢,٠٤٨	٣٢٩,٢٥١	١٨٢,٠٤٨	٣٢٩,٢٥١
آلات وماكينات	٢٥٥,١٩٣	-	٣,٢٨٨,٨٦٦	٣٠٧,٢٤٨
أخرى	-	١٤٠,٠٠٠	-	١٨٧,٣١٤
	٤٣٧,٢٤٠	٤٦٩,٢٥١	٣,٤٧٠,٩١٤	٨٢٣,٨١٣
ارتباطات شراء	١,٥٠٨,٠٥٥	١,٦١٢,٣٥١	١٠,٧٤٣,٠١١	٤,٣٣٥,٠٠٤

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

٢٠ التزامات محتملة

(أ) ضمانات وخطابات اعتماد وارتباطات

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
خطابات اعتماد	٧,٧٠٤	٣٣٠,٥١٧	**٤,٧٧٥,١٣٣**	٧,٩٥٨,٢٢٦
ضمانات وسندات أداء	-	٤٩٠,٠٠٠	**٤٣,٦٥٨**	٥٣٣,٦٥٨
	٧,٧٠٤	٨٢٠,٥١٧	**٤,٨١٨,٧٩١**	٨,٤٩١,٨٨٤

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وكبار موظفي الإدارة والشركات التابعة والشركات الزميلة والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة.

وقد أبرمت المجموعة معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتها التابعة والشقيقة والمنشآت التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة مصلحة فيها. تبيع المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بضائع لأطراف ذات علاقة، كما تشتري بضائع منهم، وتشغل مقرّاتهم، وتتلقى خدمات منهم. وتُبرم هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الشركات التابعة:				
ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	**١,٤٣١,٣٩٧**	٧٤٩,٦٩٦	-	-
ناقصاً: المبالغ المخفضة	**(٨,٧٣٨)**	(٨,٧٣٨)	-	-
	١,٤٢٢,٦٥٩	٧٤٠,٩٥٨	-	-
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و	**٥٨٤,١٨٤**	١٩٦,٣٣٤	-	-
ناقصاً: المبالغ المخفضة	**(٢,٢٨٨)**	(٢,٢٨٨)	-	-
	٥٨١,٨٩٦	١٩٤,٠٤٦	-	-
شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر	**١,٧٢٤,٩٩٨**	١,٧٢٤,٩٩٨	-	-
ناقصاً: المبالغ المخفضة	**(١,٧٢٤,٩٩٨)**	(١,٧٢٤,٩٩٨)	-	-
	-	-	-	-

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الإجمالي	**٢,٠٠٤,٥٥٥**	٩٣٥,٠٠٤	-	-
الشركة الزميلة:				
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة	١,١٢٣,٤٧٤	١,٥٦٩,٢٧٧	١,١٢٣,٤٧٤	١,٥٦٩,٢٧٧
ناقصاً: المبالغ المخفضة	(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)
الإجمالي	**١,١٠٥,١٨٤**	١,٥٥٠,٩٨٧	١,١٠٥,١٨٤	١,٥٥٠,٩٨٧
أطراف أخرى ذات علاقة:				
آر سي سي تريدينغ م.د.م.س	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥
ناقصاً: المبالغ المخفضة	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)
	-	-	-	-
الإجمالي	**٣,١٠٩,٧٣٩**	٢,٤٨٥,٩٩١	١,١٠٥,١٨٤	١,٥٥٠,٩٨٧

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

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

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الشركات التابعة:				
		٧٣١,٧٩٨		
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و		٦٤٨,٥٤٠	-	-
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٧,٥٥٩)	(٧,٥٥٩)	-	-
	٧٢٤,٢٣٩	٦٤٠,٩٨١	-	-
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	٧,٢١٢,٠٣٤	٧,٢٠١,٥٧٧	-	-
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٦,٨٤١,٧٦٥)	(٦,٨٤١,٧٦٥)	-	-
	٣٧٠,٢٦٩	٣٥٩,٨١٢	-	-
الإجمالي	**١,٠٩٤,٥٠٨**	١,٠٠٠,٧٩٣	-	-
الشركة الزميلة:				
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)
الإجمالي	-	-	-	-
أطراف أخرى ذات علاقة:				
ريسي للملاحة اس. ايه.	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)
	-	-	-	-
آر سي سي تريدينغ م.د.م.س	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)
	-	-	-	-
آر سي سي هولدنج كومباني	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)
	-	-	-	-

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
آر سي سي ام اس جي، الصومال	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣
ناقصاً: المبالغ المخفضة*	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)
الإجمالي	-	-	-	-
الإجمالي	**١,٠٩٤,٥٠٨**	**١,٠٠٠,٧٩٣**	**-**	**-**

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

(ج) قرض إلى شركة تابعة:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	£	£	£	£
في ١ يناير	-	-	-	-
محوّل خلال السنة	-	٤,٤٦٩,٠٤١	-	-
ناقصاً: مخصص عدم الاسترداد	-	(٤,٤٦٩,٠٤١)		
في ٣٠ سبتمبر /٣١ ديسمبر	-	-	-	-

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	£	£	£	£
غير متداولة	-	-	-	-
متداولة	-	-	-	-
	-	-	-	-

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

(د) قرض من شركة تابعة:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
	£	£	£	£
في ١ يناير	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٥٣٤,٤٧٧	-	-
المسدّد خلال السنة	-	(٢٠٠,٠٣٥)	-	-
في ٣٠ سبتمبر /٣١ ديسمبر	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢	-	-
غير متداولة	٥,٦٦٩,٩٦٦	٤,٢٨٤,٥٢٧	-	-
متداولة	٦٦٤,٤٧٦	٢,٠٤٩,٩١٥	-	-
	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢	-	-

(هـ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)
الشركات التابعة:				
شركة بيونير لصناعة الأسمنت	١,٦٩٨,٧٥٤	٢,٤٠٨,٦٦٨	-	-
شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م	١٣٦,٦٩١	١٣٨,١٩١	-	-
	١,٨٣٥,٤٤٥	٢,٥٤٦,٨٥٩	-	-
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مجلس الإدارة	-	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠
	١,٨٣٥,٤٤٥	٢,٥٥٠,٦٥٩	-	٣,٨٠٠

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

(و) تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
بيع البضائع والخدمات:				
الشركات التابعة:				
ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	٧٥٨,٦١٥	٧٨٦,٠٧٧	-	-
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و	٥٧٣,٣٦٩	٣٤١,٨١٤	-	-
	١,٣٣١,٩٨٤	١,١٢٧,٨٩١	-	-
الشركة الزميلة:				
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة	٣,٧٢٣,٢٦٦	٣,٩٥٢,٣٤٢	٣,٧٢٣,٢٦٦	٣,٩٥٢,٣٤٢
شراء البضائع والخدمات:				
منشآت ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:				
قبس الدولية للتجارة ش.م.م (Qabas International Trading LLC)	٩٦,٧٠١	١٧٥,٦٧٤	٩٦,٧٠١	١٧٥,٦٧٤
إيرادات توزيعات الأرباح:				
الشركات التابعة:				
بيونير لصناعة الأسمنت	١,٦٨٣,٢٠٠	-	-	-
الشركة الزميلة:				
المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة	١٨٦,٣٢١	-	١٨٦,٣٢١	-
	٧,٠٢١,٤٧٢	٥,٢٥٥,٩٠٧	٤,٠٠٦,٢٨٨	٤,١٢٨,٠١٦

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
مصروفات مدفوعة:				

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
الشركات التابعة:				
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	١٠,٤٥٧	-	-	-
شركة بيونير لصناعة الأسمنت	٢٨,٠٢٧	-	-	-
مصنع أسمنت صحار ش.ش.و	١١٤,٣٧١	-	-	-
شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م	١,٥٠٠	-	-	-
	١٥٤,٣٥٥	-	-	-

(ز) تعويضات كبار موظفي الإدارة:

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)
	﷼	﷼	﷼	﷼
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٥]	٧٤,٠٠٠	٩٤,٥٠٠	٧٤,٠٠٠	١٠٠,٧٩٦
بدل سفر أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٥]	١٨,١٨٨	١,٨٠٠	١٨,١٨٨	١,٨٠٠
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٥]	-	-	٨,٧٤٣	٣,١٤٧
	٩٢,١٨٨	٩٦,٣٠٠	**١٠٠,٩٣١**	١٠٥,٧٤٣
منافع الموظفين قصيرة الأجل:				
رواتب وبدلات	٢٨٨,١٧٥	٢٥٤,٥٠٥	٢٨٨,١٧٥	٢٥٤,٥٠٥
	٢٨٨,١٧٥	٢٥٤,٥٠٥	٢٨٨,١٧٥	٢٥٤,٥٠٥
مكافآت نهاية الخدمة	٩,٦٨٥	٤٣,٠٦٦	٩,٦٨٥	٤٣,٠٦٦
	٢٩٧,٨٦٠	٢٩٧,٥٧١	**٢٩٧,٨٦٠**	٢٩٧,٥٧١

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