

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ وسجلت كشركة مساهمة عامة في سلطنة عمان. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة (أنظر أدناه) مجتمعة بـ "المجموعة".

الأنشطة الرئيسية للشركة الأم هي إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط درجة (G) وأسمنت البوزولانا للآبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %	الأنشطة الرئيسية
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	٩٩,٩٩	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")	بنما	١٠٠	شركة شحن بحري
ريبلك للملاحة اس. ايه ("ريبلك")	جزر مارشال	١٠٠	شركة شحن بحري
مصنع صحار للأسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	-	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)**	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م	سلطنة عُمان	٥١	البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك
شركة أر سي سي القابضة	الإمارات العربية المتحدة	-	شركة قابضة
شركة أر سي سي للتجارة	الإمارات العربية المتحدة	-	نشاط التداول
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	-	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
شركة أر سي سي ام اي جي إسمنت الصومال القابضة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٥٥	شركة قابضة

الشركات الشقيقة

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	الجمهورية اليمنية	٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية
------------------------------------	-------------------	----	---

تمثل هذه البيانات المالية النتائج التشغيلية للشركة الأم على أساس منفصل والموحدة مع شركاتها التابعة المذكورة أعلاه ("المجموعة").

* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت.

** إن الفرع المذكور أعلاه مملوك من قبل شركة بيونير لصناعة الأسمنت. لصالح الشركة الأم. وبالتالي، يتم توحيد نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ، في هذه البيانات المالية.

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار

طبقت المجموعة في السنة الحالية ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار (الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يناير ٢٠١٦) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بحاسبة عقد الإيجار. يقدم هذا المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي ، وبطلب إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار عند بدء الإيجار بالنسبة لجميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. على النقيض من محاسبة المستأجر ، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير.

تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة مبينة في إيضاح ٣. تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة الأم والموحدة مبينة أدناه.

تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩ .

إختارت المجموعة طريقة التطبيق بأثر رجعي التي يسمح بها معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عند تطبيق هذا المعيار الجديد.

(أ) تأثير التعريف الجديد للإيجار

قامت المجموعة بإعادة تقييم تعريف الإيجار بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ .

يتعلق تعديل تعريف الإيجار غالباً بمفهوم السيطرة. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل ، وهذا على العكس من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ .

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار). من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمرة الأولى ، أجرت المجموعة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود المجموعة التي تفي بتعريف عقد الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار (تابع)

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

(١) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيفية إحتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية.

من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار (بإستثناء ما هو وارد أدناه) ، تقوم المجموعة:

• بإدراج الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي ، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ، مع تعيل الحق في إستخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: سي(ب)(٢).

• بإدراج إستهلاك الحق في إستخدام الأصول والفائدة على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر.

• بعرض إجمالي المبلغ النقدي المدفوع عن أصل مبلغ التزامات الإيجار والفوائد ضمن أنشطة التمويل في بيان التدفقات النقدية.

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار ، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ، إدراج التزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، يتم إختبار إنخفاض قيمة الحق في إستخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن سيارات المكتب وأجهزة التصوير) ، فقد إختارت المجموعة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ .

إستخدمت المجموعة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ .

• إختارت المجموعة عدم إدراج الحق في إستخدام الأصول والتزامات الإيجار ، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

• استخدمت المجموعة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار (تابع)

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

لقد أثر التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في البيانات المالية على النحو التالي، وقد قامت المجموعة بـ:

• إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار التي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية بمبلغ ١٨,٦ مليون ريال عماني (الشركة الأم ٢٧,٥ مليون ريال عماني) عن الانتقال لتطبيق المعيار.

• إدراج إستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار بمبلغ ٣,١ مليون ريال عماني و ١,٢ مليون ريال عماني (الشركة الأم ٤,٥ مليون ريال عماني و ١,٧ مليون ريال عماني) على الترتيب للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و

• عرض إستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار كتعديل على التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل.

يوضح الجدول التالي مبلغ تعديل كل بند من بنود البيانات المالية التي تأثرت بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

التأثير على الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الام ريال عماني	الموحدة ريال عماني	
٤,٥١١,٧٨٦	٣,١٠٦,١٢٥	زيادة في مصروفات الاستهلاك والاطفاء
١,٦٩١,٦٧٧	١,١٩٨,٦١٦	الزيادة في تكاليف التمويل
(٥,٢٠٦,٧٥٧)	(٣,٨٥٥,٤٧٥)	النقص في الإيجارات
(٩٩٦,٧٠٦)	(٤٤٩,٢٦٦)	انخفاض في ربح السنة

التأثير على بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الام ريال عماني	الموحدة ريال عماني	
٥,٢٠٦,٧٥٧	٣,٨٥٥,٤٧٥	مدفوعات الإيجار التشغيلي
٥,٢٠٦,٧٥٧	٣,٨٥٥,٤٧٥	الزيادة في صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥,٢٠٦,٧٥٧	(٣,٨٥٥,٤٧٥)	دفع الجزء الرئيسي من التزامات الإيجار والفوائد
٥,٢٠٦,٧٥٧	(٣,٨٥٥,٤٧٥)	انخفاض في صافي التدفقات النقدية من أنشطة التمويل

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار (تابع)

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (تابع)

تمت تسوية التزامات عقد الإيجار خارج بنود الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع التزامات عقد الإيجار المدرجة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على النحو التالي:

الموحدة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	
١,٢٧٦,٢٣٥	٢٩٦,٧١٢	إلتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٣,١٤٥,٠٢٤	٣٤,٤٧٥,٩٩١	التعديل بسبب تعديل تعريف الإيجار
٢٤,٤٢١,٢٥٩	٣٤,٧٧٢,٧٠٣	قيمة عقد الإيجار التشغيلي المعدل
(٥,٧٨٦,٤٨٦)	(٧,٢٥٩,١٣٨)	القيمة المخفضة
١٨,٦٣٤,٧٧٣	٢٧,٥١٣,٥٦٥	إلتزام الإيجار عند الإدراج المبدئي
٦,٠٤٨,٩٤٧	٦,٠٤٨,٩٤٦	إلتزام الإيجار المدرج خلال السنة
(٢,٦٥٣,٤١٢)	(٣,٥١٥,٠٧٩)	ناقصاً: الجزء الرئيسي للسنة
٢٢,٠٣٠,٣٠٧	٣٠,٠٤٧,٤٣٢	إلتزام الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		منها:
٦,٥٩٥,٨٣٦	٦,٤٧٠,٨٢٨	إلتزامات إيجار متداولة
١٥,٤٣٤,٤٧١	٢٣,٥٧٦,٦٠٤	إلتزامات إيجار غير متداولة
٢٢,٠٣٠,٣٠٧	٣٠,٠٤٧,٤٣٢	

تم قياس الحق في استخدام الأصول على أساس مستقبلي. ويتم قياس الحق في استخدام الأصول بمبلغ يعادل إلتزام الإيجار.

إن المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض المتزايد للمستأجر والمطبق على التزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي هو ٦,٣٥%.

لم تكن هناك عقود إيجار شاقة تطلبت إجراء تعديل على الحق في استخدام الأصول في تاريخ التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية:

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ مميزات الدفع المسبق بتعويض سالب وتعديل الإلتزامات المالية
- توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أنه لأغراض تقييم ما إذا كانت مميزات الدفع المسبق تفي بشروط سداد أصل المبلغ والفوائد ، يمكن للطرف الذي يمارس هذا الخيار سداد أو إستلام تعويض معقول عن الدفع المسبق بغض النظر عن سبب الدفع المسبق. بمعنى آخر ، مميزات الدفع المسبق بتعويض سالب لا تؤدي تلقائياً للإخفاق في سداد أصل المبلغ والفوائد. يطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ ، مع السماح بالتطبيق المبكر. توجد أحكام إنتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات للمرة الأولى ، نسبة إلى التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.
- ١ يناير ٢٠١٩ التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة: متعلقة بالمصالح طويلة الأجل في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة.
- توضح هذه التعديلات بأن الشركة التي تطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية على المصالح طويلة الأجل في شركات شقيقة أو مشاريع مشتركة التي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في شركة شقيقة أو مشروع مشترك والتي لا تنطبق عليها طريقة حقوق الملكية.
- ١ يناير ٢٠١٩ التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.
- ١ يناير ٢٠١٩ التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض.
- تتعلق التعديلات السنوية بتعديل أربعة معايير.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية
(تابع)

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل

توضح التعديلات ما إذا كان ينبغي على الشركة إدراج تبعات ضريبة الدخل على توزيعات الأرباح في الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أدرجت فيه الشركة التعاملات المحققة للأرباح القابلة للتوزيع. هذا هو الوضع بغض النظر عما إذا كانت معدلات ضريبية مختلفة تنطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الإقتراض

توضح التعديلات أنه إذا ظل أي إقتراض محدد قائماً بعد أن يصبح الأصل والصلبة جاهزاً للإستخدام المخصص له أو لبيعه، يصبح ذلك الإقتراض جزءاً من الأموال التي تقترضها الشركة عموماً عند إحتساب معدل الرسملة على الإقتراضات العامة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إندماج الأعمال

توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ أنه عندما تسيطر المنشأة على نشاط تجاري يكون عبارة عن تشغيل مشترك، تطبق المنشأة متطلبات إندماج الأعمال المتحقق على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً في التشغيل المشترك بالقيمة العادلة. تتضمن إعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً أي أصول غير مدرجة والإلتزامات والشهرة المتعلقة بالتشغيل المشترك.

١ يناير ٢٠١٩

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١ أنه عندما يشارك أحد الأطراف، دون أن يملك سيطرة مشتركة، في تشغيل مشترك يكون عبارة عن عمل تجاري، فإنه يحصل على السيطرة المشتركة لذلك التشغيل المشترك، ولا تقوم المنشأة بإعادة قياس الفائدة المحتفظ بها سابقاً في التشغيل المشترك.

١ يناير ٢٠١٩

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تعديل أو إيقاف أو تسوية خطة منافع الموظفين
توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين إحتساب تعديلات أو إيقاف أو تسويات خطة المنافع المحددة.

١ يناير ٢٠١٩

معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل
يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والضريبة المستردة والمعدلات الضريبية، عند وجود شكوك حول معالجات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وهو يتناول تحديداً:

- ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي؛
- إفتراضات فحص السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الضريبية) الخسائر الضريبية غير المستخدمة والضريبة المستردة والمعدلات الضريبية؛ و
- تأثير التغيرات في الحقائق والظروف.

لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ التي تم الإفصاح عنها للسنة الحالية والسنوات السابقة، ولكن يمكن أن يؤثر على إحتساب التعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

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

٢,٣ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم تطبق بشكل مبكر

لم تطبق الشركة بعد معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠ تعريف المواد – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ينص التعريف الجديد على أنه " تكون المعلومات جوهرية إذا كان بالإمكان التوقع بشكل معقول أن يؤثر الإغفال أو التضليل على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون للبيانات المالية لأغراض عامة ، والتي تتيح معلومات مالية محددة حول الشركة".

١ يناير ٢٠٢٠ تعريف العمل التجاري – التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/ندماج الأعمال توضح التعديلات أنه لكي يعتبر عملاً تجارياً ، يجب أن تتضمن مجموعة كاملة من الأنشطة والأصول ، كحد أدنى ، مدخلات وإجراءات موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. كما يوضح مجلس المعايير المحاسبية الدولية بأنه يمكن أن يوجد العمل التجاري دون أن يتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإنشاء مخرجات. أي أنه يجب أن تكون المدخلات والإجراءات المطبقة على تلك المدخلات "قادرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية – التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.

١ يناير ٢٠٢٠ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ – الأدوات المالية

التعديلات حول مسائل ما قبل الاستبدال في إطار إصلاح معدل الفائدة بين البنوك

١ يناير ٢٠٢٢ معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة ، قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد اعتباراً من ١٧ ابريل ٢٠١٩ ويجب على الشركات الإلتزام بالقانون الجديد خلال سنة واحدة من تاريخ ١٧ ابريل ٢٠١٩.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، بإستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو سيتم دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره بإستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تأخذ المجموعة بعين الإعتبار خصائص الأصول أو الإلتزامات إذا أخذ المشاركون في السوق هذه الخصائص في الحسبان عند تسعير الأصول أو الإلتزامات في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف ثياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ و ٢ و ٣ بناء على درجة ملاحظة المدخلات على قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات على قياس القيمة العادلة بشكل عام ، وهي مبينة كما يلي:

- المستوى ١ - المدخلات هي أسعار مدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الإلتزامات ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - المدخلات غير الملحوظة لأصل أو التزم.

تعرض البيانات المالية للشركة الأم والموحدة بالريال العماني بإعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة الأم.

تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية بثبات لكافة السنوات المعروضة ، بإستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية كما هو مبين أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمستأجر

عند بدء التعاقد ، تقيّم المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج الشركة الحق في استخدام الأصول والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون المجموعة فيها بمثابة المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار بفترة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرج المجموعة مدفوعات الإيجار كمصروف تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار إلا إذا كانت هناك طريقة أكثر تنظيماً للنمط الزمني الذي تستهلك خلاله المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

تقاس التزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار ، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المضمّن في عقد الإيجار أو ، في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة ، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض المتزايد الخاص بها.

تتضمن مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزامات الإيجار:

- مدفوعات إيجار ثابتة (متضمنة مدفوعات موضوعية ثابتة)، مطروحاً منها أي حوافز إيجار؛
- مدفوعات إيجار متغيرة تعتمد على مؤشر أو معدّل، مقاسة مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدّل في تاريخ بدء الإيجار؛
- المبلغ المتوقع سداً من جانب المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- ممارسة خيارات سعر الشراء، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- مدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت أحكام عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

تعرض التزامات الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين تكلفة أصل المبلغ والتمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار لكي تنتج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للالتزام لكل فترة. تقاس التزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) ولتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

عقود الإيجار

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المجموعة كمتأجر (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة قياس إلتزامات الإيجار (وتجري التعديل المقابل على الحق في إستخدام الأصول) ، كلما:

• تغيرت مدة الإيجار أو عند وجود تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، حيث يتم عندها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.

• تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة لتغيرات في المعدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة ، حيث يتم عندها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة لتغير في معدل الفائدة العائم، حيث يتم عندها إستخدام معدل الخصم المعدل).

• تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم إحتساب تعديلات الإيجار كإيجار منفصل ، حيث يتم عندها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.
لم تجري المجموعة أي تعديلات من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يستهلك الحق في إستخدام الأصل على مدة فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الرئيسي ، أيهما أقصر. إذا حوّل عقد الإيجار ملكية الأصل الرئيسي أو إذا كان عقد الحق في إستخدام الأصل يعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء ، يستهلك الحق في إستخدام الأصل الرئيسي على مدى العمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. يبدأ الإستهلاك إعتباراً من تاريخ بدء الإيجار.
يعرض الحق في إستخدام الأصول كبند منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد إنخفاض قيمة الحق في إستخدام الأصول وتحتسب أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تحديدها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

لا يتم إدراج الإيجارات المتفاوتة التي لا تعتمد على معدّل ، في قياس إلتزامات الإيجار والحق في إستخدام الأصل. تدرج المدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط المرتبط بتلك المدفوعات ، وتدرج تحت بند "مصارييف التشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

كوسيلة عملية ، يسمح معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير الإيجارية ، بل بإحتساب أي إيجار والمكونات غير الإيجارية المصاحبة كترتيب واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

(السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩)

تدرج الأصول المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار التمويلي كأصول للمجموعة بقيمتها العادلة في تاريخ بدء الإيجار، أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. يتم إدراج الإلتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي كإلتزام إيجار تمويلي.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض الإلتزامات الإيجار من أجل تحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي للإلتزام. تدرج مصاريف الإلتزام فوراً في الأرباح أو الخسائر، إلا إذا كانت منسوبة مباشرة إلى أصول مؤهلة، حيث تتم رسملتها وفقاً للسياسة العامة للشركة بالنسبة لتكاليف الإقتراض. تدرج الإيجارات الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

تدرج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، إلا في حالة وجود أساس آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. تدرج الإيجارات الطارئة الناشئة بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة إستلام حوافز الإيجار من أجل الدخول في عقود إيجار تشغيلي، تدرج تلك الحوافز كإلتزام. يدرج إجمالي منافع الحوافز كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت، إلا في حالة وجود أساس آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي تستهلك فيه المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

أساس التوحيد

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة الأم والمنشآت المسيطر عليها من قبل الشركة الأم (شركاتها التابعة).

تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- القدرة على التحكم بالمنشأة المستثمر بها؛
- نشوء حق للشركة أو تعرضها للعوائد المتغيرة نتيجة لارتباطها بالمنشأة المستثمر بها؛ و
- القدرة على التحكم في المنشأة المستثمر بها بغرض التأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها أم لا، إذا ما كانت الحقائق والظروف تشير إلى حدوث تغييرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة المشار إليها أعلاه.

عندما تقل حقوق التصويت الخاصة بالشركة في المنشأة المستثمر بها عن أغلبية حقوق التصويت بها، فيكون للشركة سلطة على تلك المنشأة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها قدرة عملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر بها بشكل منفرد.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان للشركة حقوق التصويت في المنشأة المستثمر بها أم لا بشكل كافٍ لمنحها القدرة. تشمل تلك الحقائق والظروف ما يلي:

- حجم حقوق التصويت التي تمتلكها المجموعة بالنسبة لحجم ومدى ملكية حاملي حقوق للتصويت الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة وحاملي حقوق التصويت الآخرين والأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية قد تشير إلى أن المجموعة لها، أو ليست لديها، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة وقت الحاجة لاتخاذ قرارات، بما في ذلك كيفية التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

تبدأ عملية توحيد الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على تلك الشركات التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموحد من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي تنقطع فيه سيطرة المجموعة على الشركات التابعة.

حقوق الأقلية

حقوق الأقلية تمثل الحصة في الأرباح أو الخسائر وصافي الأصول التي تحتفظ بها المجموعة وتعرض بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وضمن حقوق المساهمين في بيان المركز المالي الموحد وبيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد ، بشكل منفصل عن حقوق مساهمي المجموعة. التغييرات في حقوق المجموعة في شركة تابعة الذي لا ينتج عنه فقدان السيطرة ، تحتسب كتعاملات حقوق مساهمين.

إندماج الأعمال

تتم محاسبة الإستحواذ على المنشآت باستخدام طريقة الإستحواذ. ويتم قياس البديل المقدم ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، والتي يتم حسابها على أنها مجموع القيم العادلة للأصول التي حولتها المجموعة بتاريخ الإستحواذ ، والإلتزامات التي تحملتها المجموعة لمصلحة مالكي المنشأة المشتراة السابقين بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية التي أصدرتها المجموعة في مقابل السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها. وبشكل عام، يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بعمليات الإستحواذ في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

في تاريخ الإستحواذ، يتم الاعتراف بالأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والإلتزامات التي تم تحملها بقيمتها العادلة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

إندماج الأعمال (تابع)

يتم قياس الشهرة بالزيادة في مجموع البديل المقدم، ومبلغ أي حقوق أقلية في المنشأة المستحوذ عليها، والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، على صافي مبالغ الأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والإلتزامات المتحملة بتاريخ الإستحواذ. في حال، بعد إعادة التقييم، تجاوز صافي مبالغ الأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد والإلتزامات المتحملة بتاريخ التملك مجموع البديل المقدم ومبالغ أي حقوق أقلية في المنشأة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية للشركة المشتريّة التي كانت تحتفظ بها سابقاً في المنشأة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في الربح أو الخسارة كربح شراء.

إن حقوق الأقلية والتي هي حصة ملكية حالية وتخول مالكيها في حصة تناسبية من صافي أصول المنشأة في حالة التصفية، يمكن قياسها بشكل أولي إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الأقلية من المبالغ المعترف بها لصافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حده. يتم قياس الأنواع الأخرى من حقوق الأقلية بالقيمة العادلة أو بناءً على الأسس المحددة في معيار دولي آخر لإعداد التقارير المالية، عندما يكون ذلك مناسباً.

عندما يشتمل البديل المقدم من قبل المجموعة في إندماج الأعمال على أصول أو إلتزامات ناتجة عن ترتيب بديل محتمل، يتم قياس البديل المحتمل تقديمه بالقيمة العادلة في تاريخ تملكه ويتم إدراجه كجزء من البديل المقدم في اندماج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل والتي يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس بأثر رجعي، مع عمل تعديلات مقابلة على الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ عن معلومات إضافية يتم الحصول عليها خلال " فترة القياس " (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة اعتباراً من تاريخ الإستحواذ) حول الوقائع والظروف السائدة بتاريخ التملك.

إن المحاسبة اللاحقة للتغييرات في القيمة العادلة للبديل المحتمل تقديمه والتي لا يمكن اعتبارها تعديلات فترة القياس تعتمد على كيفية تصنيف البديل المحتمل. لا تتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف كحقوق ملكية في تواريخ تقارير مالية لاحقة، ويتم حساب التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل المحتمل تقديمه والمصنف على أنه أحد الأصول أو المطلوبات في تواريخ تقارير مالية لاحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، الإلتزامات والأصول المحتملة، حسبما يكون ملائماً، مع الاعتراف بالربح أو الخسارة المقابلة في الأرباح أو الخسائر.

في حال تمت عملية اندماج الأعمال على مراحل، يعاد قياس مصالح المجموعة السابقة في المنشأة المستحوذ عليها لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ (أي بتاريخ انتقال السيطرة على المنشأة المستحوذ عليها إلى المجموعة)، ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة، إن وجدت، في الأرباح أو الخسائر. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناشئة عن المصالح في المنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ، والتي تم الاعتراف بها مسبقاً في بنود الدخل الشامل الأخرى، إلى أرباح أو خسائر إذا كانت المعالجة ملائمة في حال تم استبعاد هذه المصالح.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

إندماج الأعمال (تابع)

في حال عدم انتهاء المحاسبة الأولية عن اندماج الأعمال في نهاية الفترة المالية التي حصل فيها الاندماج، تسجل المجموعة المبالغ المؤقتة للبنود التي لم يتم إنتهاء عملية المحاسبة عنها. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه)، أو يتم الاعتراف بأصول أو إلتزامات إضافية لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف السائدة بتاريخ الاستحواذ، إن توفرت، والتي من شأنها التأثير على المبالغ المعترف بها كما في ذلك التاريخ.

الشهرة

يتم تسجيل الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال أولاً كأصل على أساس التكلفة، والمتمثلة بفائض تكلفة اندماج الأعمال عن حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة المحددة. وفي حال كانت حصة المجموعة، بعد إعادة التقييم، من صافي القيمة العادلة للأصول والإلتزامات والإلتزامات الطارئة المحددة للشركة المستحوذ عليها تزيد عن مجموع تكلفة اندماج الأعمال فإنه يتم تسجيل الزيادة فوراً في الأرباح أو الخسائر.

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة على كل الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة (أو الوحدات المنتجة للنقد في المجموعات) والتي يتوقع إستفادتها من عملية الإندماج.

يتم إجراء إختبار سنوي لإنخفاض القيمة للوحدات المنتجة للنقد والتي تم توزيع الشهرة عليها أو على فترات أكثر تقارباً إذا وجد ما يشير إلى إنخفاض قيمة الوحدة. إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة الدفترية لها يتم تحميل خسارة الإنخفاض أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على الوحدة ثم على الأصول الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. إن خسائر إنخفاض القيمة المسجلة للشهرة لا يمكن عكسها في فترات لاحقة.

عند استبعاد إحدى الشركات التابعة أو المنشآت بسيطرة مشتركة يتم إحتساب قيمة الشهرة المخصصة لها لتحديد الربح/ الخسارة الناتجة من الإستبعاد.

إستثمار في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي تلك المنشأة التي للشركة تأثيراً فعالاً عليها، ويمثل التأثير الفعال قدرة الشركة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة الشقيقة وليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

تم إدراج نتائج وأصول وإلتزامات الشركة الشقيقة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية. وطبقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالإستثمار في الشركة الشقيقة مبدئياً في بيان المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة أرباح أو خسائر الشركة والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الشقيقة. عندما تتخطى حصة الشركة من الخسائر أسهمها في الشركة الشقيقة (والتي تتضمن أي أسهم طويلة الأجل، والتي في جوهرها، تشكل جزءاً من صافي إستثمارات الشركة في الشركة الشقيقة)، توقف الشركة الاعتراف بحصتها في الخسائر اللاحقة. ولا يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية سوى إلى المدى الذي تحملت فيه الشركة الإلتزامات القانونية أو استنتاجية أو قامت بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

إستثمار في شركة شقيقة (تابع)

يُحتسب أي استثمار في أي شركة شقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ تحول الشركة المستثمر بها إلى شركة شقيقة. وعند الاستحواذ على الاستثمار في شركة شقيقة، فإن أية زيادة في تكلفة الشراء عن حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة الشقيقة والتي تم تسجيلها بتاريخ الشراء، يتم الاعتراف بها كشهرة، وهو ما يتم تضمينها في القيمة المدرجة للاستثمار. إن أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والالتزامات المحتملة عن تكلفة الشراء، بعد إعادة التقييم، فيتم الإقرار بها على الفور في بيان الدخل في الفترة التي تم فيها الحصول على الاستثمار.

تم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتحديد ما إذا كان من اللازم الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في شركة شقيقة. عند الضرورة، يتم إجراء اختبار على كامل مبلغ القيمة المدرجة للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) لتحديد ما إذا ما كان هناك انخفاض في القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" كأصل واحد وذلك بمقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى) مع قيمتها المدرجة. إن خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي استرجاع لخسائر انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد عنده القيمة القابلة لاسترداد الاستثمار.

توقف الشركة استخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ توقف اعتبار الاستثمار كشركة شقيقة. عندما تبقي الشركة على مصالحها في أي شركة شقيقة سابقة وكانت تلك المصالح المحتفظ بها عبارة عن أصل مالي، تقوم الشركة بقياس المصالح المحتفظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ، على أن تعتبر القيمة العادلة هي القيمة العادلة لتلك المصالح عند الاعتراف المبدئي. إن الفارق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة في تاريخ التوقف عن استخدام طريقة الملكية، والقيمة العادلة لأي مصالح محتفظ بها وأية متحصلات ناتجة عن استبعاد أي مصالح جزئية في الشركة الشقيقة يتم تضمينها في تحديد الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الشركة الشقيقة. كما تقوم الشركة بمحاسبة جميع القيم المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من قبل تلك الشركة الشقيقة من خلال الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة.

وعليه، فإذا ما كان الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من قبل تلك الشركة الشقيقة كان سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة، تعيد الشركة تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كتعديل إعادة تصنيف) عندما يتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس التوحيد (تابع)

إستثمار في شركة شقيقة (تابع)

عندما تقوم الشركة بتخفيض نسبة الملكية في الشركة الشقيقة ولكن لا تزال الشركة مستمرة في إستخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم الشركة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة المعترف به سابقاً في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى والمتعلق بتخفيض نسبة الملكية في حال أن الربح أو الخسارة سوف يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

عندما تبرم الشركة أي تعاملات مع شركة شقيقة، يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من المعاملات مع الشركة الشقيقة في البيانات المالية للشركة فقط إلى المدى الذي لا تتعلق فيه المصالح في الشركة الشقيقة بالشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة ، بإستثناء الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم إدراجها بالتكلفة مطروحاً منها خسائر انخفاض القيمة. تتضمن التكاليف النفقات التي يمكن أن تنسب مباشرة إلى الإستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخليا تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة صالحة للعمل المقصود، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة الموقع الذي تتواجد به.

عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة ، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم احتساب تكلفة استبدال جزء من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية ضمن الجزء سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم استبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم إدراج تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في بيان الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عند تكبدها.

يتم احتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات مطروحاً منها قيمها المتبقية المقدرة بإستخدام طريقة السقط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة ، وتدرج عادة في الأرباح أو الخسائر. تستهلك الأراضي المستأجرة على مدى فترة الإيجار وأعمارها الإنتاجية ، أيهما أقصر ، إلا إذا كان هناك يقين بأن المجموعة سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار. الأرض لا تستهلك.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترة الحالية وفترات المقارنة هي كما يلي:

السنوات	
٣٥ - ٥	مبان وأعمال مدنية
٣٢	آلات وماكينات
١٥-٥	سفن
٥	مركبات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب
٥ - ٣	مركبات ومعدات وأدوات المصانع
٢٠-١٥	مناجح الحجر الجيري

تتم إعادة تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير. تحدد الأرباح والخسائر عند إستبعاد أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات ، بمقارنة متحصلات الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل تقرير وتعُدّل إذا كان ذلك ملائماً.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

التغير في التقدير

وفقاً لسياساتها ، تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بشكل مستمر. أشارت هذه المراجعة إلى أن الأعمار الفعلية لبعض الآلات والمعدات والمنشآت المدنية كان أطول من الأعمار الإنتاجية المقدره المستخدمة لأغراض الإستهلاك في البيانات المالية للشركة. نتيجة لذلك ، وإعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، غيرت المجموعة تقديراتها للأعمار الإنتاجية لآلاتها ومعداتنا والمنشآت المدنية لتعكس بشكل أفضل الفترات المقدره التي ستبقى خلالها هذه الأصول في الخدمة. تم زيادة العمر الإنتاجي المقدر للآلات والمعدات والأعمال المدنية التي تم تقييمها سابقاً ب ٢٥ عاماً و ٣٠ عاماً إلى ٣٢ عاماً و ٣٥ عاماً على الترتيب. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ ، تم إدراج التغير في التقدير بأثر مستقبلي. إن تأثير هذا التغير في التقدير قد أدى إلى إنخفاض مصاريف الإستهلاك للسنة وزيادة في أرباح السنة بمبلغ ١,١ مليون ريال عماني للشركة الأم و ١,٨ مليون ريال عماني للبيانات المالية الموحدة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل الهياكل والمرافق قيد الإنشاء وتدرج بالتكلفة. ويشمل ذلك تكلفة البناء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم إستهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يحين الوقت الذي تكون فيه الأصول ذات الصلة جاهزة للإستخدام.

الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية (عدا عن المخزون وأصول الضريبة المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي إنخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة إنخفاض القيمة (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من إنخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الدخل الشامل للشركة الأم والموحد.

عندما يتم عكس خسارة إنخفاض القيمة لاحقاً ، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للإسترداد وتدرج الزيادة فوراً كدخل ، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل بعد الزيادة قيمته الدفترية فيما لو لم يتم إدراج خسائر إنخفاض في القيمة سابقاً بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء.

أصول غير ملموسة

تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي المرتبطة مباشرة بمنتجات البرامج المعروفة والفريدة والتي يتم التحكم بها من قبل الشركة وتنطوي على أرباح اقتصادية محتملة تتجاوز تكاليف السنة الواحدة كأصول غير ملموسة. تتضمن التكاليف المباشرة تكاليف الموظفين لفريق تطوير البرامج وحصّة مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل وتطفاً بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات.

لا يتم إستهلاك الأعمال غير الملموسة قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى فئة الأصول غير الملموسة والذي يحدث عندما يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الإقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تنتمي إليه.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخزون

يدرج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر مطروحاً منها أي تكاليف مقدّرة للإكمال ومصاريف البيع المقدّرة. تتضمن تكلفة المواد الخام من سعر الشراء وتكاليف التسليم ومصاريف مباشرة أخرى تم تكبدها في سبيل الوصول بالمخزون إلى حالته ومكانه الحاليين. تتضمن تكلفة البضاعة الجاهزة حصة ملائمة من تكاليف الإنتاج العامة بناء على سعة الإنتاج العادية. يتم تخصيص التكاليف باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

تمثل تكلفة المواد الخام سعر البضاعة والمصرفات المباشرة ذات العلاقة. تمثل تكلفة البضاعة الجاهزة تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة النفقات العامة ذات الصلة. تتمثل تكلفة الأعمال تحت التنفيذ في حصة من تكلفة المواد الخام والعمالة المباشرة والنفقات العامة الأخرى ذات الصلة. يتم تقييم البضاعة الجاهزة والأعمال تحت التنفيذ حسب التكاليف القياسية أي الاستخدام القياسي والنفقات العامة القياسية. يتم التعامل مع أي تباين هام ، إن وجد ، بالأرقام الفعلية في تقييم المخزون.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ متطلبات إدراج وقياس الأصول والالتزامات المالية وبعض عقود بيع بنود غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس.

التصنيف - الأصول المالية

يتضمن معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ منهجاً جديداً لتصنيف وقياس الأصول المالية يعكس نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الأصول وخصائص تدفقاتها النقدية.

يحتوي يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على ثلاث فئات لتصنيف الأصول المالية: التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة ، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وبالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستبعد هذا المعيار فئات تصنيف المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩: المحتفظ بها حتى الإستحقاق والقروض والديونيات والمتاحة للبيع.

تقييم نموذج العمل

تحدد الشركة نموذج عملها بمستوى يعكس كيفية إدارتها لمجموعة أصول مالية لتحقيق أهداف عملها. لا يتم تقييم نموذج العمل على أساس الأداة ، ولكن على مستوى أكبر لمجموع المحافظ ويستند على عدد من العوامل الملحوظة. تتضمن المعلومات التي يتم وضعها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحافظة وتطبيق تلك السياسات عملياً.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج العمل) وكيفية إدارة تلك المخاطر.
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في فترات سابقة ، وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد تجري الشركة تقييماً للشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تستوفي إختبار تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد. لأغراض الإختبار ، يُعرّف مصطلح "أصل المبلغ" بأنه القيمة العادلة للأصول المالية عند الإدراج المبدئي ويمكن أن

يتغير على مدى عمر الأصل المالي. يُعرّف مصطلح "الفائدة" بأنه المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المصاحبة لأصل المبلغ القائم خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر الإقراض الرئيسية الأخرى والتكاليف (أي: مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، إلى جانب هامش الربح. عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد ، تضع الشركة في الإعتبار ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شروط تعاقدية يمكن أن تغير توقيت وقيمة التدفقات النقدية التعاقدية مما يجعلها لا تستوفي هذا الشرط.

تصنف الشركة أصولها المالية عند الإدراج المبدئي إلى الفئات التالية:

- أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة.
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يدرج الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا كان يستوفي كلاً من الشروط التالية:

- محتفظ به ضمن نموذج العمل بهدف الإحتفاظ بأصول لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
 - تنشئ شروطه التعاقدية ، في تواريخ محددة ، تدفقات نقدية تكون فقط لسداد أصل المبلغ والفوائد على أصل المبلغ القائم.
 - الأصول المالية مدرجة بالتكلفة المطفأة يعاد قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في بيان الدخل الشامل. اي ارباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في بيان الدخل.
- تتضمن الأصول المالية بالتكلفة المطفأة ودائع بنكية والذمم المدينة والنقد لدى البنك والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والفوائد المستحقة وأصول مالية أخرى.

إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

عند الإدراج المبدئي ، تختار الشركة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف إستثماراتها في الأسهم كأستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا لم تكن محتفظ بها للمتاجرة وتستوفي التعريف الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ، ولا يتم الإحتفاظ بها للمتاجرة. يحدد هذا التصنيف وفقاً لكل أداة على حده.

إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة – التغيرات في القيم العادلة متضمنة مكون سعر صرف العملات الأجنبية ، تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى وتعرض في التغيرات المتراكمة في القيم العادلة في حقوق المساهمين. الأرباح والخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى ، تحول إلى الأرباح المحتجزة عند إلغاء الإدراج ولا تدرج في بيان الدخل الشامل. إيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تدرج في بيان الدخل الشامل إلا إذا كانت تمثل بوضوح إسترداد تكلفة الإستثمار ، فتدرج في هذه الحالة في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم إنخفاض القيمة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
تصنف الشركة الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أدوات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة.
 - إستثمارات الأسهم التي لم تختار المنشأة إدراج ارباح وخسائر القيمة العادلة لها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
 - أدوات الدين ذات التدفقات النقدية التعاقدية التي لا تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد ، يجب قياسها بشكل إلزامي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.
 - عدا عما سبق ، يمكن للإدارة تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي الذي يفي بخلاف ذلك بمتطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، ويكون ذلك فقط عندما تستبعد أو تقلل بشكل كبير عدم التطابق المحاسبي الذي يمكن أن يحدث بخلاف ذلك.
- إيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات الأسهم التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تدرج في بيان الدخل عندما ينشأ الحق في تلك المدفوعات.

إنخفاض القيمة - الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". يتطلب ذلك تقديرات حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، والتي تحدد على أساس الاحتمالات المرجحة. يطبق نموذج إنخفاض القيمة على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، عدا الإستثمارات في أدوات حقوق الملكية والذمم المدينة وأصول العقد.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يقاس مخصص الخسارة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً؛ وهي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

يطبق قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة إذا كانت مخاطر الإئتمان للأصل المالي في تاريخ التقرير قد ارتفعت بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي وتطبق الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً إذا لم تكن كذلك. يمكن أن تحدد المنشأة بأن مخاطر الإئتمان للأصل المالي لم ترتفع بصورة جوهرية إذا كان لذلك الأصل قيمة إئتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

إلا أن قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة يطبق دائماً بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقد دون مكون تمويل جوهري. تم احتساب الخسائر الإئتمانية المقدرة مع الوضع في الاعتبار المعايير التالية:

- خبرة الخسارة الإئتمانية الفعلية على مدى الـ ٦ سنوات الماضية.
- أعمار الذمم المدينة؛ و
- عنصر الخصم المطبق على الذمم المدينة حيث توجد مبالغ دائنة مماثلة لنفس الطرف مما يؤدي إلى تخفيف تعرض الشركة للمخاطر.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف – الإلتزامات المالية

يحتفظ معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتصنيف الإلتزامات المالية. إلا أنه ، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ جميع تغيرات القيمة العادلة للإلتزامات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تدرج في الأرباح أو الخسائر ، في حين أنه بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ تعرض تغيرات القيمة العادلة عادة كما يلي:

- قيمة التغير في القيمة العادلة المنسوب إلى التغيرات في مخاطر الإلتزام ، تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى؛ و
- القيمة المتبقية للتغير في القيمة العادلة تعرض في الأرباح أو الخسائر.
- لم تصنف المجموعة أي إلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا تعترم القيام بذلك.

الإلتزامات المالية

يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كمحفظ به للمتاجرة أو إذا كان مصنفاً كذلك عند الإدراج المبدئي. تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة تدرج مباشرة في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وتدرج التغيرات عليها ، متضمنة أي فوائد وإيرادات توزيعات ، في الأرباح أو الخسائر.

الإلتزامات المالية غير المشتقة الأخرى تقاس مبدئياً بالقيمة العادلة مطروحاً منها أي تكاليف معاملة منسوبة مباشرة. إلحاقاً للإدراج المبدئي ، تقاس هذه الإلتزامات بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإقتراضات

تدرج الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يدرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) والإقتراضات المستردة على مدى فترة الإقتراضات في الأرباح أو الخسائر. تصنف الإقتراضات كإلتزامات متداولة إلا إذا كان للمجموعة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الإلتزام لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الذمم الدائنة التي لم يتم تحديد معدل فائدة لها بمبلغ الفاتورة الأصلي ، وذلك في الحالات التي يكون فيها معدل الفائدة المحتسب غير جوهري. إلا أنه ، في الحالات التي يكون فيها معدل الفائدة المحتسب جوهرياً ، تدرج الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة التدفقات النقدية المخصومة بمعدل الفائدة السائد فيا لسوق والمتاح على الإقتراضات قصيرة الأجل بمتوسط فترات إستحقاق قابلة للقارنة.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام المالي ولتخصيص مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي أو لفترة أقصر ، عندما يكون ذلك ملائماً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يعتبر النقد وكافة الأرصدة لدى البنوك ، متضمنة الودائع قصيرة الأجل والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع بمثابة نقد معادل.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تدرج التزامات المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لبرنامج التأمينات الإجتماعية العُماني ، كمصروف ببيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إلتزامات المجموعة بالنسبة لمكافآت نهاية الخدمة بالنسبة للموظفين غير العُمانيين ، وهي خطة تقاعد ذات مساهمات محددة غير مموله ، هي المبلغ الذي يستحقه الموظف مقابل خدماته في الفترة الحالية وفترات سابقة.

مخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى المجموعة إلتزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق خارج للمنافع الإقتصادية ويمكن تقديره بصورة موثوق بها.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة للمساهمين بتوزيعات الأرباح التي ستدفع من الأرباح المحتجزة المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الإعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وغيره من التعاميم ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند موافقة المساهمين عليها والإعلان عنها.

تكاليف الإقتراض

تصرف تكاليف الإقتراض عادة عند تكبدها. الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة إنشاء الإقتراضات المستخدمة في تمويل شراء وتطوير ممتلكات والألات ومعدات مؤهلة ، تتم رسملتها كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الإقتراضات عندما تبدأ أنشطة إعداد الأصول ويتم تكبد مصاريف وتكاليف إقتراضات. تتوقف رسملة الإقتراضات عند إكمال جميع الأنشطة الضرورية لإعداد الأصول للإستخدام. إذا كانت القيمة الدفترية للأصل تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد ، يتم تسجيل خسارة إنخفاض في القيمة.

تحقق الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يكون محتملاً معه تدفق منافع إقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياسها بصورة موثوق منها بغض النظر عن موعد السداد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، مع الأخذ في الإعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً وبالصافي من العوائد والخصومات التجارية والضرائب والرسوم.

تقاس الإيرادات من بيع في إطار سير العمل العادي بالقيمة العادلة للمقابل وتمثل سعر فاتورة المنتجات المسلمة للعملاء في نقطة التسليم بالصافي من الخصومات ، وحيث يتم عندها تحويل المخاطر الجوهرية وعوائد ملكية المنتجات إلى المشتري.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات (تابع)

تدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في إستلام الدفعات.

تدرج إيرادات الإيجار بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد وفقاً لمبدأ الإستحقاق بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

العملات الأجنبية

المعاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية لشركات المجموعة وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم تحويل الأصول والإلتزامات المنفذة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. ويتم تحويل الأصول والإلتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية التي تم قياسها بناء على التكلفة التاريخية بعملة أجنبية ، وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. تدرج فروقات العملة الأجنبية عادة في الأرباح أو الخسائر. إلا أن فروقات العملات الأجنبية الناشئة من تحويل البنود التالية ، تدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى:

- إستثمارات في أسهم متاحة للبيع (عدا إنخفاض القيمة ، ففي هذه الحالة فروقات العملات الأجنبية التي تم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر).
- إلتزام مالي مصنف كتحوط لصافي الإستثمار في عمليات أجنبية إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.
- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.

العمليات الأجنبية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية ، متضمنة الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة من الحيازة ، وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصاريف العمليات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

تدرج فروقات العملات الأجنبية في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في إحتياطي التحويل، عدا إلى الحد الذي يتم معه تخصيص فرق التحويل إلى حقوق الأقلية.

عند إستبعاد عملية أجنبية ويتم فقدان كامل أو جزء من السيطرة والنفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة ، فإن المبلغ المتراكم في إحتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية ، يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الأرباح أو الخسائر عند الإستبعاد. إذا قامت المجموعة بإستبعاد جزء من مصالحها في شركة تابعة ولكنها احتفظت بالسيطرة ، فإن حصة من المبلغ المتراكم يعاد تخصيصها لحقوق الأقلية. عندما تستبعد المجموعة فقط جزء من شركة شقيقة أو مشروع مشترك وتحفظ بالنفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة ، فإن حصة من المبلغ المتراكم يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية (تابع)

شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية لإحدى الشركات التابعة ، وهي بيونير لصناعة الأسمنت ، بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في البيانات المالية الموحدة بسعر صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٨: ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي في بنود بيان الدخل الشامل وبيان المركز المالي ، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال السنة بسبب ارتباط العملاتين بالدولار الأمريكي.

العمليات المتوقفة

إن العمليات المتوقفة هي إحدى مكونات عمل المجموعة ، ويمكن تمييز العمليات والتدفقات النقدية لها بشكل واضح عن باقي المجموعة. العمليات المتوقفة:

- تمثل مكون رئيسي منفصل للعمل التجاري أو منطقة جغرافية.
- جزءاً من خطة واحدة منسقة لإستبعاد مكون رئيسي أو منطقة جغرافية للعمليات.
- هي شركة تابعة تمت حيازتها فقط بغرض إعادة بيعها.

يحدث التصنيف "عمليات متوقفة" قبل الإستبعاد أو عندما تفي العمليات بمعايير إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. عندما يتم تصنيف العمليات كعمليات متوقفة ، تتم إعادة عرض بيان المقارنة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى كما لو أن العمليات قد توقفت منذ بداية السنة المقارنة.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. تدرج في الأرباح أو الخسائر بإستثناء الحد الذي تتعلق فيه بإندماج الأعمال أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين أو الإيرادات الشاملة الأخرى. الفوائد والجزاءات المتعلقة بضرائب الدخل ، متضمنة عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل ، يتم إحتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والإلتزامات والأصول الطارئة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة دفعها أو إستلامها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ التقرير وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة. مبلغ الضريبة الحالية الدائن أو المدين هو أفضل تقدير لقيمة الضريبة المتوقعة دفعها أو إستلامها الذي يعكس عدم اليقين المتعلق بضرائب الدخل ، إن وجد. يتم قياسها بإستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المتوقعة تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير. تتضمن الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة تنشأ من توزيعات الأرباح.

يتم إجراء مقاصة بين أصول وإلتزامات الضريبة الحالية فقط عند إستيفاء معايير معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لاغراض التقارير المالية والمبالغ لأغراض الضريبة.

تدرج الضريبة المؤجلة لـ:

- الفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الإلتزامات في معاملة ليست إندماج أعمال والتي لا تؤثر على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالإستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وترتيبات مشتركة إلى الحد الذي تكون معه المجموعة قادرة على السيطرة على توقيت وعكس قيد الفروقات المؤقتة ويحتمل أنه لن يتم عكس قيدها في المستقبل القريب.
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عند الإدراج المبدئي للشهرة.

ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تقوم المجموعة بعرض بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الاساسي للسهم بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين بالشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة، في حين تتضمن ربحية السهم المخفضة أيضاً الاسهم العادية المخفضة (مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل) إذا كانت تستوفي معايير معينة.

يتم إحتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم إحتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

تقرير القطاع

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تحقق منها المجموعة إيرادات وتتكبد مصروفات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات التشغيلية لإتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه ، والتي تتوفر لها معلومات مالية منفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤. اندماج الأعمال

في ١٩ مايو ٢٠١٩، حازت الشركة الأم على أسهم عادية بنسبة ١٠٠% في مصنع صحار للأسمنت ش.م.م ("صحار للأسمنت") بمقابل إجمالي قدره ١٢,٥ مليون ريال عماني. تم إحتساب الإستحواذ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. بناء عليه، فقد تم إعتبار شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع لأغراض محاسبية بمثابة "مستحوذ محاسبي" وصحار للأسمنت بمثابة "مستحوذ عليه محاسبي".

ريال عماني	مقابل الشراء المدفوع عند الاستحواذ
١٢,٥٢٤,٥٦٦	ناقص: صافي الاصول المحددة المستحوذ في اندماج الاعمال
(١١,٧٠٦,٠٨٤)	الشهرة
<u>٨١٨,٤٨٢</u>	

كانت القيم العادلة لأصول محددة مستحوذ عليها والإلتزامات المفترضة في ١٩ مايو ٢٠١٩، كما يلي:

القيمة العادلة المدرجة عند الإستحواذ ريال عماني	ممتلكات وآلات ومعدات مخزون ذمم تجارية مدينة ذمم مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً النقد والنقد المعادل الترخيص - ترخيص بيئي قروض طويلة الأجل ذمم تجارية مدينة وذمم تجارية دائنة
٢١,٥٣٨,٤٥٨	
١٥٨,٦٥٩	
١,٤٥٤,٨٨٢	
٢,٦٢٥	
١,٣٧١,٢٢٧	
١٥٣,٨٤٦	
(١٠,٧٨٥,٦٥١)	
(٢,١٨٧,٩٦٢)	
<u>١١,٧٠٦,٠٨٤</u>	صافي الاصول المحددة المستحوذ عليها

صافي مدفوعات الشراء

١٢,٥٢٤,٥٦٨	اجمالي مقابل الشراء المدفوع
(١,٣٧١,٢٢٧)	ناقصاً: النقدية التي تبتفظ بها مصنع صحار في تاريخ الإستحواذ
<u>١١,١٥٣,٣٤١</u>	

أدرجت المجموعة شهرة بمبلغ ٠,٨١٨ مليون ريال عماني من الإستحواذ على مصنع صحار للأسمنت ش.م.م بسبب التأزر المتوقع من العمليات المشتركة.

ساهم العمل التجاري المستحوذ عليه في تحقيق إيرادات بمبلغ ١٠,١٨ مليون ريال عماني وصافي ربح بمبلغ ٠,٦٣٠ مليون ريال عماني إلى المجموعة للفترة من ١٩ مايو إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إذا حدث الإستحواذ في ١ يناير ٢٠١٩، لكانت إيرادات ما قبل التوحيد وربح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ وقدره ٥,٧ مليون ريال عماني و ٠,٣٥٣ مليون ريال عماني على الترتيب. تم إحتساب هذه المبالغ بإستخدام نتائج الشركات التابعة والشركات الشقيقة.

لا يوجد إستحواذ في السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٥. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة القيام بتقديرات وإفتراضات تؤثر على قيمة الأصول والإلتزامات التي تم الإفصاح عنها في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة.

وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى إفتراضات حول عوامل متعددة تنطوي على درجات متباينة، وربما هامة، من الاجتهادات وعدم التيقن، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغيرات مستقبلية في الإلتزامات المقدره.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس العمر الإنتاجي المقدر. ويتم احتساب الأعمار الإنتاجية المقدره وفقاً لتقييم الإدارة بناءً على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص المخزون بطيء الحركة

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

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومؤيدة ، تستند على إفتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الإقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لإحتساب معدلات الخسارة.

مخصص انخفاض قيمة أصول مالية

يستند إحتساب مخصص للأصول المالية على إفتراضات حول إمكانية ومخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة إجتهادات محاسبية في إجراء هذه الإفتراضات وتختار المدخلات لإحتساب انخفاض القيمة ، بناء على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية إلى جانب معلومات مستقبلية مقدّرة في نهاية فترة التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥. التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

الشهرة والاستثمار في الشركات التابعة والشركات الشقيقة

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

انخفاض قيمة مناجم الحجر الجيري

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

تحديد مدة عقد الإيجار

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

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

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للشركة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض المتزايد عند بدء عقد الإيجار.

٦. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

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

مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتعلقة بتقلب قيمة أداة مالية نتيجة لتغيرات في أسعار السوق سواءً كانت تلك التغيرات سببها عوامل تتعلق بالورقة المالية تحديداً أو بمصدر تلك الورقة المالية أو كان سببها عوامل تؤثر على كافة الأوراق المالية بالسوق. تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار التي تنشأ بشكل رئيسي من تقلبات الأسعار في سوق مسقط للأوراق المالية بالنسبة للاستثمارات بالأوراق المالية المدرجة ضمن أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو المتاحة للبيع. ويلخص الجدول أدناه أثر زيادة/انخفاض المؤشرات على أرباح المجموعة وعلى العناصر الأخرى من حقوق الملكية. يتم إجراء التحليل على افتراض أن مؤشرات الأسهم ستزيد/تنخفض بنسبة ١٠٪ مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، وأن جميع أدوات حقوق ملكية المجموعة قد تحركت وفقاً للعلاقة التاريخية مع كل المؤشرات.

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٣٢٢,٩٠٠	٢٦١,٦١٠	٣٢٢,٩٠٠	٢٦١,٦١٠

سوق مسقط للأوراق المالية

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدل الفائدة

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

الاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. الاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع قروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت. خلال عام ٢٠١٩ و ٢٠١٨، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني. في عام ٢٠١٦، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطر معدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو ارتفع أو إنخفض معدل الفائدة بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ٤٠٨,٩٢٨ ريال عماني (٢٠١٨: ١٣٦,١٨٨ ريال عماني) في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

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

مخاطر الائتمان

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

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

ينشأ التركيز في مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة عمل مشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية تتشابه في الصفات الاقتصادية مما يؤدي إلى تعرض تلك الأطراف لنفس التأثيرات من حيث قدرتهم على الوفاء بالتزام تعاقدية حيث أنهم يتأثرون جميعاً بالتغيرات التي طرأت على الظروف الاقتصادية أو السياسية أو بأي عوامل أخرى. ويدل التركيز في مخاطر الائتمان على نسبة حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال عمل معين أو منطقة جغرافية معينة. ويشتمل الإيضاح ١٦ على تفاصيل تتعلق بتركز مخاطر الائتمان بالنسبة للشركة والمجموعة. وتحتوي تلك التفاصيل على مبالغ مستحقة على عملاء للمجموعة لم يسبق لهم أن تعثروا في عملية السداد ويتمتعون بعلاقة طويلة الأمد مع المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٨,٣٢٧,٨٤٣	٢٦,٠٤٥,٢٤٠	١١,٦٢٥,١٧٤	١٥,٤٦٢,٣٣٥	مديونيات تجارية
٣,٧٠٨,٠٣٠	٥,٧٩٠,٣٠٩	٥,٨٩٣,٤٦٨	٩,٦١٣,٨١٤	ذمم مدينة أخرى
٤,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	ودائع بنكية
١,٧٣٠,١٢٨	٨٧٢,٥٢١	١,٠٨٢,٨٤١	١٩٢,٦٢٩	نقدية لدى البنوك
<u>٢٨,٤٦٦,٠٠١</u>	<u>٣٢,٧٠٨,٠٧٠</u>	<u>٢٣,٣٠١,٤٨٣</u>	<u>٢٥,٢٦٨,٧٧٨</u>	

قدم معظم العملاء ضمانات بنكية للشركة الأم، والشركات التابعة، والشركات الشقيقة. إن المخاطر المحتملة فيما يتعلق بمبالغ المديونيات محدودة بالقيمة الدفترية لأن الإدارة تقوم بشكل منتظم بفحص تلك الأرصدة التي تكون قابلة تحصيلها محل شك.

تطبق المجموعة المنهج المبسط لوضع الخسائر الائتمانية المتوقعة الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، والذي يسمح باستخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة. من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تم وضع الذمم المدينة في مجموعات بناء على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام الاستحقاق كما قامت بتضمين المعلومات المستقبلية.

كانت أعمار المديونيات التجارية ومخصصات خسائر الانخفاض في القيمة ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة		الإجمالي		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
-	٢١٦,٦٥٢	١١,٦٢٥,١٧٤	١١,١٩٨,٧٦٨	الشركة الأم
١٨٠,٠٣١	١٥٥,٦٢٧	١٨٠,٠٣١	٤,٣٢٨,٢٠٨	غير مستحقة - حتى ١٨٠ يوماً
٢٩٧,٨٥٩	٢٤٣,٤٢٩	٢٩٧,٨٥٩	٥٥١,٠٦٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
<u>٤٧٧,٨٩٠</u>	<u>٦١٥,٧٠٨</u>	<u>١٢,١٠٣,٠٦٤</u>	<u>١٦,٠٧٨,٠٤٣</u>	أكثر من سنة
-	٥٤٥,٤٨٩	١٦,٥١٤,٤٥٧	١٧,٢٦٣,٤٣٠	الموحدة
٢١١,٩٣٠	١٧٠,٧٨٤	٢,٠٢٥,٣١٦	٩,٩٤٤,٧٨٩	غير مستحقة - حتى ١٨٠ يوماً
٢٩٧,٨٥٩	٩٩٧,٧٧٣	٢٩٧,٨٥٩	٥٥١,٠٦٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
<u>٥٠٩,٧٨٩</u>	<u>١,٧١٤,٠٤٦</u>	<u>١٨,٨٣٧,٦٣٢</u>	<u>٢٧,٧٥٩,٢٨٦</u>	أكثر من سنة

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواءً وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

وفي العادة، تتأكد المجموعة من أن لديها نقد كاف تحت الطلب للوفاء بالمصروفات التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالالتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القاسية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل معقول كالكوارث الطبيعية. وبالإضافة إلى ذلك، تملك المجموعة حق استخدام التسهيلات الائتمانية.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٦. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

٢٠١٨			٢٠١٩			
أكثر من سنة ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	أكثر من سنة ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	
-	١٧,٣١٥,٣٣٤	١٧,٣١٥,٣٣٤	-	١٨,٧٢٣,٧٦٣	١٨,٧٢٣,٧٦٣	الشركة الأم
-	-	-	-	١٤,٤١٧,٢٥٤	١٤,٤١٧,٢٥٤	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	٢٣,٥٧٦,٦٠٤	٦,٤٧٠,٨٢٨	٣٠,٠٤٧,٤٣٢	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٣٥٩,٥٨٦	٦,٩٠٥,١٧٩	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	٢٤,٠٦٤,٢٨٠	٩,١٠١,٥٢٨	٣٣,١٦٥,٨٠٨	إلتزامات إيجار
٢٠,٣٥٩,٥٨٦	٢٤,٢٢٠,٥١٣	٤٤,٥٨٠,٠٩٩	٤٧,٦٤٠,٨٨٤	٤٨,٧١٣,٣٧٣	٩٦,٣٥٤,٢٥٧	قروض لأجل
-	١٩,٥٢٥,٧٦٣	١٩,٥٢٥,٧٦٣	-	٢٢,٤٢٥,٤٥٢	٢٢,٤٢٥,٤٥٢	الموحدة
-	٢٤٣,٨٠٤	٢٤٣,٨٠٤	-	١٧,٠٠٩,٦١٣	١٧,٠٠٩,٦١٣	دائنيات تجارية وأخرى
-	-	-	١٥,٤٣٤,٤٧١	٦,٥٩٥,٨٣٦	٢٢,٠٣٠,٣٠٧	قروض قصيرة الأجل
٢٠,٣٥٩,٥٨٦	٦,٩٤٥,٣١٤	٢٧,٣٠٤,٩٠٠	١٥,٩٥٠,٨٢١	٢٥,٧٢١,٠٩٣	٤١,٦٧١,٩١٤	إلتزامات إيجار
٢٠,٣٥٩,٥٨٦	٢٦,٧١٤,٨٨١	٤٧,٠٧٤,٤٦٧	٣١,٣٨٥,٢٩٢	٧١,٧٥١,٩٩٤	١٠٣,١٣٧,٢٨٦	قروض لأجل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٧. إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلو الإصدار، والاحتياطات القانونية، والاحتياطات الخاصة والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة الإدارة على الاحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسب المديونية. وتحتسب هذه النسب كصافي الدين مقسماً على إجمالي رأس المال. يحسب صافي الدين كإجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٤١,٦٧١,٩١٤	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	٣٣,١٦٥,٨٠٨	إقتراضات
-	٢٢,٠٣٠,٣٠٧	-	٣٠,٠٤٧,٤٣٢	التزامات الإيجار
-	١٧,٠٠٩,٦١٣	-	١٤,٤١٧,٢٥٤	قروض قصيرة الأجل
٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٨٠,٧١١,٨٣٤	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	٧٧,٦٣٠,٤٩٤	مجموع القروض
(١,٧٥١,١٣١)	(٩٨٢,٤٦٤)	(١,٠٩٢,٨٤١)	(٢٠٣,٤٦٥)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (إيضاح ٢٠)
٢٥,٥٥٣,٧٦٩	٧٩,٧٢٩,٣٧٠	٢٦,١٧١,٩٢٤	٧٧,٤٢٧,٠٢٩	صافي الدين
١٤٦,١١٠,١٥٥	١٤٥,٨٦٩,٨٨٦	١٣١,٦٨٣,٧٧١	١٢٩,٣٦٨,٥٩٦	القيمة المالية
١٧١,٦٦٣,٩٢٤	٢٢٥,٥٩٩,٢٥٦	١٥٧,٨٥٥,٦٩٥	٢٠٦,٧٩٥,٦٢٥	إجمالي رأس المال
%١٥,٩١	%٣٥,٧٨	%١٧,٢٧	%٣٧,٥٤	نسبة المديونية

٨. الشهرة

الشهرة ناتجة من استحواذ شركة بيونير لصناعة الأسمنت (بايونير للأسمنت) ومصنع صحار للأسمنت ش.م.ع (صحار للأسمنت) وتتضمن الشهرة مصروفات معينة تم تكبدها كجزء من المعاملة. تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة شراء أسهم في بعض الشركات التابعة على القيمة العادلة الاجمالية لصافي الاصول المشتراة.

القيمة الدفترية للشهرة في ٣١ ديسمبر المخصصة لكل وحدة من وحدات توليد النقد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	بايونير لصناعة الأسمنت
-	٨١٨,٤٨٢	مصنع صحار للأسمنت ش.م.ع
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٦,٦١٧,٠٦٨	

٨. الشهرة (تابع)

في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة للانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "إنخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الإنخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بما أن القيمة المقدرة القابلة للإسترداد للأعمال ذات العلاقة تتجاوز قيمتها الدفترية.

يتم تحديد المبلغ القابل للإسترداد لكل وحدة مولدة للنقد استناداً الى حساب القيمة المستخدمة وذلك باستخدام توقعات التدفق النقدي استناداً الى الميزانيات المالية التي وافق عليها المجلس. كما قامت المجموعة بتحليل إختبار إنخفاض القيمة بناءً على مضاعفات السوق للأرباح التاريخية.

الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة
الإفتراضات الرئيسية المستخدمة في إحتساب المبالغ القابلة للإسترداد هي معدلات الخصم وإحتساب القيمة المتبقية والأرباح قبل الفوائد والضرائب والإستهلاك والإطفاء. هذه الإفتراضات هي كما يلي:

معدل الخصم

يتراوح عامل الخصم في تحديد المبلغ القابل للإسترداد في عام ٢٠١٩ من ٩٪ الى ١٣٪ (٢٠١٨ - ٩,٢٪) لمختلف الوحدات المنتجة للنقد.

حسابات القيمة النهائية

القيمة النهائية على افتراض نمو التدفقات النقدية بمعدل ثابت ٣٪ سنوياً.

معدل النمو

معدل النمو بناء على افتراض أن الأعمال سوف تنمو بمعدل ٩٪ سنوياً (٢٠١٨ - ٨٪).

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الإفتراضات الرئيسية التي استند إليها المبلغ القابل للإسترداد لبايونير للأسمنت وصحار للأسمنت قد لا يتسبب في إنخفاض إجمالي القيمة المبلغ القابل للإسترداد لأقل من إجمالي القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة. في بداية السنة المالية، كان المبلغ القابل للإسترداد لبايونير للأسمنت زائداً عن قيمته الدفترية. نتيجة لأوضاع السوق الحالية في نهاية السنة، إقترب المبلغ القابل للإسترداد من قيمته الدفترية. مع ذلك، فإن التغير في الإفتراضات الرئيسية بنسبة ٥٪ لن ينتج عنه أي خسارة إنخفاض في القيمة في تاريخ التقرير.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنيّة	آلات وماكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكاتب	آلات ومعدات وتركيبات	مركبات	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ	إجمالي
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٨	٣٦,٨٣٧,٣٠١	٩١,١٨١,٩٢٤	٣٧٧,٧٤٥	٢٢٢,٦٥٢	٨٠١,٩٣٤	٦,٨٥٣,٣٣٣	-	١,٥٠٨,١٩٣	١٣٧,٧٨٣,٠٨٢
إضافات	٢٦٠,٦٠٣	٤٦٥,٥٢٢	٣٠,٠٠٠	٣,٥٧٩	٦٢,٢٧١	٣١٢,٤٢٦	٢٢٢,٤٠٠	٨٠٥,٩٦٣	٢,١٦٢,٧٦٤
تحويلات	-	٤٣٩,٤١٩	-	-	-	-	-	(٤٣٩,٤١٩)	-
شطب	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥١,٥٦٠)
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٧,٠٩٧,٩٠٤	٩٢,٠٨٦,٨٦٥	٣٥٦,١٨٥	٢٢٦,٢٣١	٨٦٤,٢٠٥	٧,١٦٥,٧٥٩	٢٢٢,٤٠٠	١,٨٧٤,٧٣٧	١٣٩,٨٩٤,٢٨٦
إضافات	١٦٧,٢٥٠	٣٥٢,٤٢٢	-	١٠,٦٠١	٣٩٤,٤٦٨	٧٢٥,٩٠١	١٧,٧٠٠	٥,٥٥٧,٧٨٤	٧,٢٢٦,١٢٦
إستبعادات/شطب	-	-	-	-	٢٩٩,٣٠٢	١٨١,٦٣٨	-	(٤٨٠,٩٤٠)	-
تحويلات	(٥١٩,١٥١)	(٥,٠٧٩,٢٥٧)	(٤٢,٠٥٠)	(٥,٤١٥)	-	(٧٢,١٠٠)	-	-	(٥,٧١٧,٩٧٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٦,٧٤٦,٠٠٣	٨٧,٣٦٠,٠٣٠	٣١٤,١٣٥	٢٣١,٤١٧	١,٥٥٧,٩٧٥	٨,٠٠١,١٩٨	٢٤٠,١٠٠	٦,٩٥١,٥٨١	١٤١,٤٠٢,٤٣٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	مركبات ومعدات وتركيبات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى
الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	١٨,٥٠٧,٥١٨	٤٩,٠٦٤,٤٩٧	٣٢٥,٩٣٣	١٧٢,٤٢٩	٦٦٣,٨٤٣	٤,٩٠٧,٦٧٧	-	٧٣,٦٤١,٨٩٧
المحمل للسنة شطب	١,٠٨٧,٤١٩	٣,٢٩٠,٦٦١	٢١,٦٣٥	٣٧,٤٩٦	٤٢,٦٨٧	٣٤١,١٤٢	-	٤,٨٣٤,٧٣٥
	-	-	(٥١,٥٦٠)	-	-	-	-	(٥١,٥٦٠)
في ١ يناير ٢٠١٩	١٩,٥٩٤,٩٣٧	٥٢,٣٥٥,١٥٨	٢٩٦,٠٠٨	٢٠٩,٩٢٥	٧٠٦,٥٣٠	٥,٢٤٨,٨١٩	-	٧٨,٤٢٥,٠٧٢
المحمل للسنة استبعادات	٩٦٧,٣٧٥	٢,٣١٣,٦٣٧	٢٢,٠٧٣	١٣,٠٥٨	١١٣,٣٧٦	٤٠٩,٠٨٩	٤٨,٠٢٠	٣,٨٨٦,٦٢٨
	(٣٦٢,٠١٤)	(٤,٥٨٠,٩٧٧)	(٤٢,٠٥٠)	(٥,٤١٥)	-	(٧٢,١٠٠)	-	(٥,٠٦٢,٥٥٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠,٢٠٠,٢٩٨	٥٠,٠٨٧,٨١٨	٢٧٦,٠٣١	٢١٧,٥٦٨	٨١٩,٩٠٦	٥,٥٨٥,٨٠٨	٦١,٧١٥	٧٧,٢٤٩,١٤٤
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٦,٥٤٥,٧٠٥	٣٧,٢٧٢,٢١٢	٣٨,١٠٤	١٣,٨٤٩	٧٣٨,٠٦٩	٢,٤١٥,٣٩٠	١٧٨,٣٨٥	٦٤,١٥٣,٢٩٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٥٠٢,٩٦٧	٣٩,٧٣١,٧٠٧	٦٠,١٧٧	١٦,٣٠٦	١٥٧,٦٧٥	١,٩١٦,٩٤٠	٢٠٨,٧٠٥	٦١,٤٦٩,٢١٤

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الموحدة	أراض ومبان وأعمال مدنية ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	تكاليف السفن والحوض الجاف ريال عُمانى	مركبات ريال عُمانى	عقد ايجار المركبات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ريال عُمانى	معدات مكاتب ريال عُمانى	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عُمانى	إجمالي ريال عُمانى
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٨	٤٨,٥٤٤,٨٩٠	١١٨,٢٣٦,٩٦٤	٧,٨١٨,٩٩١	٦٥٥,٢٣٥	-	٣٨٧,٩٣٢	١,٢٠٧,١٨٨	٩,٤٠٧,١٢١	٤,٢٨٧,١٣٢	١٩٠,٥٤٥,٤٥٣
إضافات	٢٦٠,٦٠٣	٤٦٥,٥٢٢	٢,٢٣٣,٨٢٤	٣٠,٠٠٠	٢٢٢,٤٠٠	٤,٦٦٨	٧٧,٦٥١	٣١٢,٤٢٦	١,٨٤٢,٦٧٩	٥,٤٤٩,٧٧٣
إستبعادات	-	-	(٣,٨٤٣,٦٢٦)	(٧٦,٢١٥)	-	-	-	-	-	(٣,٩١٩,٨٤١)
تحويلات	٥٧,٤٣٢	٨٤٤,٨١٢	-	-	-	-	-	(٢٧٤,٠٨٨)	(٦٢٨,١٥٦)	-
في ١ يناير ٢٠١٩	٤٨,٨٦٢,٩٢٥	١١٩,٥٤٧,٢٩٨	٦,٢٠٩,١٨٩	٦٠٩,٠٢٠	٢٢٢,٤٠٠	٣٩٢,٦٠٠	١,٢٨٤,٨٣٩	٩,٤٤٥,٤٥٩	٥,٥٠١,٦٥٥	١٩٢,٠٧٥,٣٨٥
الاستحواذ	٣,٢٩٣,٠٩٠	١٨,٠٧٨,٠٠٤	-	٤٣,٠٧٨	-	٣٦,٦٦٨	١٦٤,٩٧٨	٧٦,٤٨٧	-	٢١,٦٩٢,٣٠٥
إضافات	١٩٣,٠٣٢	٣٥٢,٤٢٢	-	-	١٧,٧٠٠	١٩,٦٩٣	٤٣٩,٩٢٧	٧٢٥,٩٠١	٧,٤٥٩,٢٧٦	٩,٢٠٧,٩٥١
إستبعادات/شطب	(٥١٩,١٥١)	(٥,٠٧٩,٢٥٧)	-	(١٠٩,١٠١)	-	(٥,٤١٥)	-	(٧٢,١٠٠)	-	(٥,٧٨٥,٠٢٤)
تحويلات	٢٥٢,٨٨٤	٦٩٠,٤٨٩	-	١٠,٥٦٣	-	-	٢٩٩,٣٠٢	٤٦٠,٨٤٤	(١,٧١٤,٠٨٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٥٢,٠٨٢,٧٨٠	١٣٣,٥٨٨,٩٥٦	٦,٢٠٩,١٨٩	٥٥٣,٥٦٠	٢٤٠,١٠٠	٤٤٣,٥٤٦	٢,١٨٩,٠٤٦	١٠,٦٣٦,٥٩١	١١,٢٤٦,٨٤٩	٢١٧,١٩٠,٦١٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تقع مناجم الحجر الجيري لشركة بيونير لصناعة الأسمنت في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا، وهي مدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. قام مجلس إدارة المجموعة بمراجعة سعة هذه المناجم من الأحجار الحيرية حيث يرى المجلس أنه إستناداً إلى الكمية المتوقع إستخراجها والمصروفات، تم تسجيل مخصص إنخفاض في القيمة بمبلغ ١,٢ مليون ريال عماني مقابل مناجم الحجر الجيري التي تقع في جورجيا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نظراً لعدم إستغلالها. خلال السنة أبرمت المجموعة عقداً لاستئجار حقوق التعدين لفترة محددة والحصول على حقوق الملكية بناءً على الانتاج المستخرج من المقاول. لذلك تم عكس خسارة انخفاض القيمة البالغة ٠,٥٣ مليون ريال عماني خلال السنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

الإستهلاك موزع على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,١٤١,٢٤٩	٦,٢٠٣,١٨٨	٤,٧٠٣,٠٩٠	٣,٧٣٧,٥٤٨	
٢٨٤,٠٩٧	٢٧٩,٨١٠	١٣١,٦٤٥	١٤٩,٠٨٠	
٧,٤٢٥,٣٤٦	٦,٤٨٢,٩٩٨	٤,٨٣٤,٧٣٥	٣,٨٨٦,٦٢٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٠. الحق في استخدام الأصول

الشركة الأم	العقارات المؤجرة ريال عُماني	عقود السفن ريال عُماني	الإجمالي ريال عُماني
التكلفة			
مدرجة مبدئياً عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	٣,٤٤٦,٢٢٩	٢٤,٠٦٧,٣٣٦	٢٧,٥١٣,٥٦٥
إضافات	-	٦,٠٤٨,٩٤٧	٦,٠٤٨,٩٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٤٤٦,٢٢٩	٣٠,١١٦,٢٨٣	٣٣,٥٦٢,٥١٢
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
المحمل للسنة	٢٢٤,٤٠٢	٤,٢٨٧,٣٨٤	٤,٥١١,٧٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٢٤,٤٠٢	٤,٢٨٧,٣٨٤	٤,٥١١,٧٨٦
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣,٢٢١,٨٢٧	٢٥,٨٢٨,٨٩٩	٢٩,٠٥٠,٧٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-
الموحدة			
التكلفة			
مدرجة مبدئياً عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	٤,٩٢٥,٥٢١	١٣,٧٠٩,٢٥٢	١٨,٦٣٤,٧٧٣
إضافات	-	٦,٠٤٨,٩٤٧	٦,٠٤٨,٩٤٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٩٢٥,٥٢١	١٩,٧٥٨,١٩٩	٢٤,٦٨٣,٧٢٠
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
المحمل للسنة	٢٩٨,٤٦٨	٢,٨٠٧,٦٥٧	٣,١٠٦,١٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٩٨,٤٦٨	٢,٨٠٧,٦٥٧	٣,١٠٦,١٢٥
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٦٢٧,٠٥٣	١٦,٩٥٠,٥٤١	٢١,٥٧٧,٥٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	-	-

يتضمن الحق في استخدام الأصول الممتلكات المؤجرة اتفاقيات الانتفاع للمصانع وعقود السفن المؤجرة لنقل منتجات الشركة.

مُنحت الشركة الأم حقوق التأجير من قبل صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم ، وذلك لاستخدام الأرض التي تم بناء المصنع عليها لمدة ثلاثين عاماً اعتباراً من ١ يوليو ١٩٨٤. خلال العام الماضي ، تم تجديد عقد الإيجار لمدة عام ، على أساس سنوي ، تقدمت الشركة الأم بطلب تمديد فترة الإيجار ويتم ذلك على أساس سنوي. نظرت الشركة الأم في مدة عقد الإيجار مع مراعاة جميع العوامل ذات الصلة بما في ذلك العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع والآلات التي تم إنشاؤها على الأرض.

يتم إنشاء مباني الشركة الفرعية بايونير للأسمنت ويتم تنفيذ تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من أحد مساهمي الأقلية لمدة ٢٥ عاماً. عند انتهاء صلاحيته ، يمكن تجديد عقد الإيجار لفترة أخرى وعلى الشروط التي تقررها الأطراف في ذلك الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٠. الحق في استخدام الأصول (تابع)

تم إنشاء مباني الشركة التابعة مصنع صحار للأسمنت ويتم تنفيذ تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من الحكومة لمدة ٢٥ عامًا. عند انتهاء صلاحيته، يمكن تجديد عقد الإيجار لفترة أخرى وعلى الشروط التي تقررها الأطراف في ذلك الوقت.

يتم تخصيص إطفاء الحق في استخدام الأصول على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
-	٧٤,٠٦٥	-	-	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
-	٣,٠٣٢,٠٦٠	-	٤,٥١١,٧٨٦	مصروفات بيع وتوزيع (٣٧)
-	٣,١٠٦,١٢٥	-	٤,٥١١,٧٨٦	

١١. استثمار في شركة شقيقة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع التكلفة
١١٢,٠٢٦	١٢١,٤١٦	-	-	يضاف : حصة الأرباح في ١ يناير
(١,٠٥٧,٧٨٣)	-	-	-	تعديلات الحصة في أرباح السنة السابقة
-	(٢٣٤,٧٥٩)	-	(١١٣,٣٤٣)	إنخفاض قيمة استثمار في شركة شقيقة
١,٠٦٧,١٧٣	-	-	-	يضاف الحصة في الربح المدرجة خلال السنة
٢٣٤,٧٥٩	-	١١٣,٣٤٣	-	

يمثل الاستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩٪ (٢٠١٨: ٤٩٪) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن. لا توجد أرباح أو خسائر مدرجة خلال السنة نظراً لعدم توفر أحدث بيانات مالية للشركة الشقيقة وقت إصدار هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

تسوية المعلومات المالية المختصرة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في الشركات الشقيقة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٥٤,٩٣٧	٤٧٩,١٠٠	صافي الأصول في ١ يناير
٢,١٧٧,٩٠٤	-	ربح السنة
(٢,١٥٣,٧٤١)	(٤٧٩,١٠٠)	تعديلات السنة السابقة
٤٧٩,١٠٠	-	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر
٢٣٤,٧٥٩	-	الحصة في شركة شقيقة (٤٩٪)
٢٣٤,٧٥٩	-	القيمة الدفترية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٢. استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	الإستثمارات
-	١٢,٥٢٤,٥٦٨	بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	مصنع اسمنت صحار
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠	ريسي للملاحة اس. ايه
		ريبليك للملاحة اس. ايه
٦٦,٦٤١,٧٣٥	٧٩,١٦٦,٣٠٣	إجمالي الإستثمارات

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ ، قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ٩٩,٩٩٪ في شركة بيونير لصناعة الأسمنت ("بيونير"). تأسست شركة بيونير في ٢٤ يونيو ٢٠٠٤ في رأس الخيمة بالإمارات العربية المتحدة.

في ١٩ مايو ٢٠١٩ ، قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ٩٩,٩٩٪ في شركة مصنع صحار للأسمنت ش.م.م ("SCFL"). تأسست شركة بيونير في ١٤ يونيو ٢٠١١ في صحار بسلطنة عمان.

يمثل الإستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ما نسبته ٥١٪ (٢٠١٨: ٥١٪) في حقوق الملكية. تأسست ريسوت برواقو في يناير ٢٠١٧ في سلطنة عمان. ولم تبدأ شركة ريسوت برواقو بمزاولة أنشطتها التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

يمثل الإستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٨: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريسي في أكتوبر ٢٠٠٨ في بنما. تتمثل أصول ريسي في سفينة (ريسوت ١) يتم إستخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. بدأت شركة ريسي بمزاولة أنشطتها التجارية في يناير ٢٠١١.

يمثل الإستثمار في شركة ريبليك للملاحة ("ريبليك") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٨: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريبليك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبليك في سفينة (ريسوت ٢) تم إستخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٢. إستثمارات في شركات تابعة (تابع)

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركات التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول ريال عُمانى	إجمالي الالتزامات ريال عُمانى	صافي الأصول ريال عُمانى	الإيرادات ريال عُمانى	الربح/ (الخسارة) ريال عُمانى
٥٧,٣٥٩,٤٦٤	٢١,٥٠٢,٤١٧	٣٥,٨٥٧,٠٤٧	٢٧,٦٦٠,٨٤١	٨٩٥,٧٤١
٢٧,٤٢٥,٥٤٧	١٩,٩٩٩,٠٠٣	٧,٤٢٦,٥٤٤	١٠,١٨٠,٣٦٧	٧١٦,٩٦٥
٣,٢٢٤,٨٣١	٣,٣٧٢,٦١٩	(١٤٧,٧٨٨)	١,٤٣٠,١٨٨	١,٨٩٨٦٧٨
١٥١,٤٤٥	٣٠٥	١٥١,١٤٠	-	-
٨,٢٩٩	٣,٦٠٠	٤,٦٩٩	-	(٨١,٨٠٢)
٥٢,٠١٧,٥٢٠	١٧,٠٥٦,٢١٦	٣٤,٩٦١,٣٠٤	٣١,٥٤٥,٤٩٨	١,٢١٦,٨١٣
٤,٦١٨,١٦٥	٦,٦٦٤,٦٣١	(٢,٠٤٦,٤٦٦)	٢٨٦,١٨٨	(٩٥٦,٤٠٤)
١٥١,٤٤٥	٣٠٥	١٥١,١٤٠	-	(٣٠٥)
٢,٤٨٩,٨٩٣	٤١٨,٣٩٢	٢,٠٧١,٥٠١	٥٣٨,٨٢٣	٨٥,٨٠١

١٣. سلفيات لشركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم		السلفيات ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ٤٧ (أ))
٢٠١٨ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠١٨ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	

تمثل السلفيات الى ريسي تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل التشغيل وهي غير محملة بفوائد وغير مضمونة ومستحقة عند الطلب. أدرجت الشركة الأم خسارة انخفاض في القيمة قدرها ١,٩٨ مليون ريال عماني عن مدفوعات مقدماً لشركة ريسي.

١٤. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

الموحدة		الشركة الأم		إستثمارات أسهم محلية غير مدرجة
٢٠١٨ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠١٨ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	

ترى المجموعة بأن القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع في تاريخ التقرير لا تختلف جوهرياً عن تكلفتها.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٥. مخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٣٤٣,٢٢١	١٢,٧٤٨,٢٨٩	١١,٤٥٥,٢٦٥	١٠,٥١٣,٥٩٣	مواد خام
٤,٠٤١,٤٣٩	٧,٠٠٨,٥١٤	٢,٦٥٠,٤٨٨	٦,١٦١,٤٤٥	أعمال قيد التنفيذ
١,٥٣١,٧٧٥	٢,٥٥٤,٣٣٩	١,٢٠٤,٦٩٢	٢,٠٤٦,٥٩٤	بضائع جاهزة
١٨,٩١٦,٤٣٥	٢٢,٣١١,١٤٢	١٥,٣١٠,٤٤٥	١٨,٧٢١,٦٢٣	قطع غيار ومواد إستهلاكية
١٢,٨٥٠,٥٢٦	١٣,٢٢٧,٤٧٥	٩,٦٠٨,٥٨٦	١٠,٢٧٨,١١٩	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٢,٧٦٣,٥٦٨)	(٢,٧٧٤,٦٠٠)	(٢,٣١٠,٣٤٢)	(٢,٣٨٠,٣٦٩)	
٢٩,٠٠٣,٣٩٣	٣٢,٧٦٤,٠١٧	٢٢,٦٠٨,٦٨٩	٢٦,٦١٩,٣٨٢	

المواد الخام ليست لإعادة البيع ولكن للاستهلاك الداخلي فقط.

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٥٦٤,٧٣٤	٢,٧٦٣,٥٦٩	٢,١٩٠,٣٤٢	٢,٣١٠,٣٤٢	في ١ يناير
١٩٨,٨٣٤	١١,٠٣١	١٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٢٧	المحمل خلال السنة (إيضاح ٣٤)
٢,٧٦٣,٥٦٨	٢,٧٧٤,٦٠٠	٢,٣١٠,٣٤٢	٢,٣٨٠,٣٦٩	في ٣١ ديسمبر

١٦. مديونيات تجارية - بالصافي

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٨,١٣٣,٣٧٥	٢٧,٠٢٣,٤٦٢	١١,٣٩٨,٨٠٧	١٥,٣٤٢,٢١٩	مديونيات تجارية
٧٠٤,٢٥٧	٧٣٥,٨٢٤	٧٠٤,٢٥٧	٧٣٥,٨٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٨,٨٣٧,٦٣٢	٢٧,٧٥٩,٢٨٦	١٢,١٠٣,٠٦٤	١٦,٠٧٨,٠٤٣	[إيضاح ٤٧ (أ)]
(٥٠٩,٧٨٩)	(١,٧١٤,٠٤٦)	(٤٧٧,٨٩٠)	(٦١٥,٧٠٨)	مخصص الإخفاض قيمة مديونيات تجارية
١٨,٣٢٧,٨٤٣	٢٦,٠٤٥,٢٤٠	١١,٦٢٥,١٧٤	١٥,٤٦٢,٣٣٥	

بتاريخ التقرير، ٦٢٪ (٢٠١٨: ٦٦٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٦ عملاء (٢٠١٨):

٦ عملاء) للشركة الأم.

تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٢,٠٠٧,٥٩٩	١٢,١٨٩,٤٢٥	٩,٥٧٤,٦٣٧	٧,٩١٣,٢٩٣	غير مستحقة الدفع
٤,٥٠٦,٨٥٨	١٣,٨٥٥,٨١٥	٢,٠٥٠,٥٣٧	٧,٥٤٩,٠٤٢	تجاوزت موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
٢,٣٢٣,١٧٥	١,٧١٤,٠٤٦	٤٧٧,٨٩٠	٦١٥,٧٠٨	تجاوزت موعد إستحقاقها وانخفضت قيمتها
١٨,٨٣٧,٦٣٢	٢٧,٧٥٩,٢٨٦	١٢,١٠٣,٠٦٤	١٦,٠٧٨,٠٤٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٦. مديونيات تجارية (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٧,٥٤٩,٠٤٢ ريال عماني (٢٠١٨ - ٢,٠٥٠,٥٣٧ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١٣,٨٥٥,٨١٥ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤,٥٠٦,٨٥٨ ريال عماني) قد تجاوزت موعد استحقاقها دون أن تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ تعثر سداد سابق وجزء كبير من هذه الديون مضمون بضمانات بنكية.

فيما يلي الحركة في مخصص إنخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال السنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦٦٥,٣٢٩	٥٠٩,٧٨٩	٤٤١,٨١٧	٤٧٧,٨٩٠	في ١ يناير
٧٣,٤٨٦	-	٦٣,٣٦٧	-	تعديل ناشيء من التطبيق المبني لمعيار
(٢٢٩,٠٢٦)	١,٢٠٤,٢٥٧	(٢٧,٢٩٤)	١٣٧,٨١٨	التقارير المالية الدولية رقم ٩
٥٠٩,٧٨٩	١,٧١٤,٠٤٦	٤٧٧,٨٩٠	٦١٥,٧٠٨	محمل/مسترد) خلال السنة
				في ٣١ ديسمبر

القيم الدفترية للمديونيات التجارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة لدى المجموعة قبل مخصص الإنخفاض في القيمة مقومة بالعملة التالية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٤٨٧,٩٥١	١٢,٢٧٠,٦٠٦	٦,٤٨٧,٩٥١	١٠,٥٥٦,٨٠١	ريال عُماني
٥,٦١٥,١١٣	٥,٥٢١,٢٤٢	٥,٦١٥,١١٣	٥,٥٢١,٢٤٢	دولار أمريكي
٦,٧٣٤,٥٦٨	٩,٩٦٧,٤٣٨	-	-	درهم إماراتي
١٨,٨٣٧,٦٣٢	٢٧,٧٥٩,٢٨٦	١٢,١٠٣,٠٦٤	١٦,٠٧٨,٠٤٣	

يفترض أن القيمة العادلة للمديونيات التجارية مساوية لقيمها الدفترية. الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإنتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٧. أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
		أوراق مالية متداولة
		القيمة العادلة
٢,٦٦٨,٨٣٦	٢,١١٥,٩٣٦	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١١٤,٦٦٦	١١٤,٦٦٦	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٤٤٥,٥٠٠	٣٨٥,٥٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
<u>٣,٢٢٩,٠٠٢</u>	<u>٢,٦١٦,١٠٢</u>	
		التكلفة
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.ع
<u>١,٥٥٩,٣٠٠</u>	<u>١,٥٥٩,٣٠٠</u>	

فيما يلي حركة الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الأرباح أو الخسائر:

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤,٠١٦,٩٥٠	٣,٢٢٩,٠٠٢	في ١ يناير
(٧٨٧,٩٤٨)	(٦١٢,٩٠٠)	تغيرات القيمة العادلة
<u>٣,٢٢٩,٠٠٢</u>	<u>٢,٦١٦,١٠٢</u>	في ٣١ ديسمبر

يمثل الإستثمار في قطاع البنوك ٨١٪ (٢٠١٨: ٨٣٪) من محفظة إستثمارات المجموعة أعلاه.

١٨. مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٨١٠,٨٣٠	٣,٠٦٣,٥٤٤	٦٩٥,٥٢٢	٢,٢٦٤,٧٩١	سلفيات وودائع
(١١٩,٠٨٦)	(١١٩,٠٨٦)	-	-	ناقصاً: مخصصات إنخفاض القيمة
<u>١,٦٩١,٧٤٤</u>	<u>٢,٩٤٤,٤٥٨</u>	<u>٦٩٥,٥٢٢</u>	<u>٢,٢٦٤,٧٩١</u>	
٢,٣٥٦,٩٤٨	٣,٣٢٢,١١٨	٤,٩٠٢,٢٢٤	٧,٥٢٦,٦١٣	مديونيات أخرى من أطراف ذات علاقة
١,٠٠٦,٤٥٩	-	٩٨٩,٥٦٦	-	(إيضاح ٤٧ (ب))
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مطالبات تأمين مستحقة
٥٣٢,٥٥٣	٣٦٥,٠٧٧	٢٤٣,٢٨٠	٢٠١,٠١٣	مستحق القبض من السلطات الضريبية
١,٦٧٨	-	١,٦٧٨	-	مدفوعات مقدماً
٦٧,٤٨٥	٩٨,٤٥٥	٣١,٢٦١	٧٧,٦٤٣	إيرادات فوائد مستحقة
-	-	١٨,٩٠٠	-	سلفيات للموظفين
٣٤٢,٩٤٥	٢,٤٦٨,١٩١	-	٢,٠٨٧,٢٠١	مصرفات مؤجلة
<u>٦,٥٥٨,٩٥١</u>	<u>٩,٧٥٧,٤٣٨</u>	<u>٧,٤٤١,٥٧٠</u>	<u>١٢,٧١٦,٤٠٠</u>	ذمم مدينة أخرى
-	-	-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	ناقص: مستحق من طرف نو علاقة معاد
<u>٦,٥٥٨,٩٥١</u>	<u>٩,٧٥٧,٤٣٨</u>	<u>٧,٤٤١,٥٧٠</u>	<u>١١,٤١٦,٤٠٠</u>	تصنيفه إلى غير متداول

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٩. ودائع قصيرة الأجل

الشركة الأم والموحدة	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٤,٧٠٠,٠٠٠	-

ودائع قصيرة الأجل

الودائع قصيرة الأجل للشركة الأم مودعة لدى بنك تجاري بمعدل فائدة ٢,٦٪ سنوياً وتستحق خلال شهر واحد من تاريخ الإيداع.

٢٠. النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢١,٠٠٣	١٠٩,٩٤٣	١٠,٠٠٠	١٠,٨٣٦
٨٨٥,٠٢٥	٨٦٩,١٨٣	٢٣٧,٧٣٨	١٨٩,٢٩١
٨٤٥,١٠٣	٣,٣٣٨	٨٤٥,١٠٣	٣,٣٣٨
١,٧٥١,١٣١	٩٨٢,٤٦٤	١,٠٩٢,٨٤١	٢٠٣,٤٦٥

نقد في الصندوق
نقدية لدى البنوك:
حسابات جارية
ودائع تحت الطلب

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٨: ٠,٥٪ - ١,٥٪) سنوياً.

٢١. رأس المال

الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عمانى للسهم الواحد.

فيما يلي أسماء مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر:

الشركة الأم والموحدة			
٢٠١٨		٢٠١٩	
عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم	نسبة الحيازة %
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧٢
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٤
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٦
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية
البنك الإسلامى للتنمية
دولفين الدولية
بنك بادر ش.م.ع

آخرون

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٢. علاوة الإصدار

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

٢٣. الإحتياطي القانوني

ينص قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ أن يتم تحويل ١٠٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الإحتياطي ثلث رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي بسبب تحقق الحد الأدنى المطلوب.

٢٤. إحتياطي إستبدال الأصول

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ٥٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي بغرض إستبدال الأصول الرأسمالية إلى أن يعادل هذا الإحتياطي مع أي إحتياطي إختياري آخر نصف رأسمال الشركة الأم المصدر. لم تقم الشركة الأم خلال العام بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب.

٢٥. الإحتياطي الإختياري

قرر أعضاء مجلس الإدارة تحويل نسبة ١٠٪ من صافي ربح الشركة الأم إلى إحتياطي إختياري. لم تقم الشركة الأم خلال السنة بأي إضافات إلى هذا الإحتياطي بسبب تحقق الحد المطلوب كما هو مبين في الإيضاح ٢٤ حول إحتياطي إستبدال الأصول.

٢٦. توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠ توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٢,٥ بيسة للسهم الواحد لسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٢,٥ بيسة للسهم الواحد). سيتم تقديم المقترح للمساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوي للموافقة على توزيعات الأرباح.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

٦٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧. إقتراضات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	١١,١٦٥,٧٢٦	-	١١,١٦٥,٧٢٦	الجزء غير المتداول
٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك نزوى
٤,٦٨٧,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٩,٤٨٥,٧٢٨	-	-	-	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	-	٩,٤٨٥,٧٢٨	٨,١١٣,٤٥٩	بنك المصرف
١٨٦,٣٥٨	١٤٢,٦٧٠	١٨٦,٣٥٨	١٤٢,٦٧٠	قرض من شركة تابعة
-	(١٧٠,٠٧٥)	-	(١٧٠,٠٧٥)	مركبات مستأجرة
٢٠,٣٥٩,٥٨٦	١٥,٩٥٠,٨٢١	٢٠,٣٥٩,٥٨٦	٢٤,٠٦٤,٢٨٠	تكاليف المعاملات المؤجلة
-	٨٣٤,٢٧٤	-	٨٣٤,٢٧٤	الجزء المتداول
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	بنك نزوى
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٠٣٤,٢٧٢	٩,٥٠١,٩٣٦	-	-	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	٩,٦٣٠,٠٠١	-	-	بنك المصرف
-	-	٩٩٤,١٣٧	٢,٣٦٦,٤٠٦	بنك العز
٣٦,٠٤٢	٥٤,١٩٣	٣٦,٠٤٢	٥٤,١٩٣	قرض من شركة تابعة
-	(١٧٤,٣١١)	-	(٢٨,٣٤٥)	مركبات مستأجرة
٦,٩٤٥,٣١٤	٢٥,٧٢١,٠٩٣	٦,٩٠٥,١٧٩	٩,١٠١,٥٢٨	تكاليف المعاملات المؤجلة
٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٤١,٦٧١,٩١٤	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	٣٣,١٦٥,٨٠٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إلى ١٠ سنوات	سنتان إلى ٣ سنوات	سنة واحدة	الإجمالي	معدل الفائدة %	الشركة الأم
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى		
٩,٤٩٧,١٧٨	١,٦٦٨,٥٤٨	٨٣٤,٢٧٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٥%	بنك نزوى
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦,٠+	بنك ظفار ش.م.ع.ع
-	٢,٨١٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٥	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	٨,١١٣,٤٥٩	٢,٣٦٦,٤٠٦	١٠,٤٧٩,٨٦٥	٣,٠+	قرض من شركة تابعة
٣٤,٢٨٤	١٠٨,٣٨٦	٥٤,١٩٣	١٩٦,٨٦٣	١٩,٦٦-%	مركبات مستأجرة
(١١٣,٣٨٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٢٨,٣٤٥)	(١٩٨,٤٢٠)	٢٦,٥%	تكاليف المعاملات
٩,٤١٨,٠٧٧	١٤,٦٤٦,٢٠٣	٩,١٠١,٥٢٨	٣٣,١٦٥,٨٠٨		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧. إقتراضات (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	معدل الفائدة % ثلاثة أشهر ايبور ٣+%	الموحدة
-	-	٩,٥٠١,٩٣٦	٩,٥٠١,٩٣٦	٦,٣٥	بنك المصرف بنك نزوى
٩,٤٩٧,١٧٨	١,٦٦٨,٥٤٨	٨٣٤,٢٧٤	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٦,٣٥	
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠+	بنك ظفار ش.م.ع.ع
-	٢,٨١٢,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٤,٦٨٧,٥٠٠	٤,٥	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	-	٩,٦٣٠,٠٠١	٩,٦٣٠,٠٠١	٣+%	بنك العز
٣٤,٢٨٤	١٠٨,٣٨٦	٥٤,١٩٣	١٩٦,٨٦٣	١٩,٦٦-%	مركبات مستأجرة
(١١٣,٣٨٥)	(٥٦,٦٩٠)	(١٧٤,٣١١)	(٣٤٤,٣٨٦)	٢٦,٥%	تكاليف المعاملات المؤجلة
٩,٤٩٨,٠٧٧	٦,٥٣٢,٧٤٤	٢٥,٧٢١,٠٩٣	٤١,٦٧١,٩١٤		

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	معدل الفائدة % ثلاثة أشهر ليبور ٢٦٠+ <th>الشركة الأم</th>	الشركة الأم
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠+	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٧,٥٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠	٤,٥	بنك صحار ش.م.ع.ع
٦,٧٧٠,٨٩٠	٢,٧١٤,٨٣٨	٩٩٤,١٣٧	١٠,٤٧٩,٨٦٥	٣+%	قرض من شركة تابعة
٤٥,٣٨٥	١٤٠,٩٧٣	٣٦,٠٤٢	٢٢٢,٤٠٠	١٩,٦٦-%	مركبات مستأجرة
٧,٧٥٣,٧٧٥	١٢,٦٠٥,٨١١	٦,٩٠٥,١٧٩	٢٧,٢٦٤,٧٦٥	٢٦,٥%	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى	معدل الفائدة % ثلاثة أشهر ليبور ٢٦٠+ <th>الموحدة</th>	الموحدة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٦٠+	بنك ظفار ش.م.ع.ع
٩٣٧,٥٠٠	٣,٧٥٠,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٦,٥٦٢,٥٠٠	٤,٥	بنك صحار ش.م.ع.ع
٦,٧٧٠,٨٩٠	٢,٧١٤,٨٣٨	١,٠٣٤,٢٧٢	١٠,٥٢٠,٠٠٠	٣+%	بنك المصرف
٤٥,٣٨٥	١٤٠,٩٧٣	٣٦,٠٤٢	٢٢٢,٤٠٠	١٩,٦٦-%	مركبات مستأجرة
٧,٧٥٣,٧٧٥	١٢,٦٠٥,٨١١	٦,٩٤٥,٣١٤	٢٧,٣٠٤,٩٠٠	٢٦,٥%	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧. إقتراضات (تابع)

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع، والذي يستحق السداد على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيمة متغيرة اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٢. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. يسدد القرض بمبلغ مليون ريال عماني لكل قسط من الأقساط الخمسة الأولى، ويزداد المبلغ إلى ١,٢٥ مليون ريال عماني من القسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً الأخيرة بمبلغ ٢ مليون ريال عماني للقسط الواحد. في سنة ٢٠١٦، تم تحويل القرض لأجل إلى دولار أمريكي دون تغيير جدول السداد. وتم تعديل معدل الفائدة من ٣% إلى ٣,٥% اعتباراً من ٦ أكتوبر ٢٠١٧ وربطه بمعدل ٣ أشهر ليبور.

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٢,٤% من بنك صحار ش.م.ع.ع، والذي يستحق السداد على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيمة متساوية اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٦، وذلك من أجل الدفع المسبق للقروض التي كانت بمعدل فائدة أعلى. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ويعاد تسعير معدل الفائدة بعد ثلاث سنوات على أساس التفاوض.

تم الحصول على تمويل وكالة بالاستثمار بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من بنك تجاري، ويحمل معدل ربح قدره ٦,٣٥% سنوياً. يتم سداد التمويل على ١٢ قسطاً نصف سنوي بعد سنة واحدة من السماح بمبلغ ١,٢١٨,٤٠٥ ريال عماني لكل منها ابتداءً من نوفمبر ٢٠٢٠ وتنتهي في مايو ٢٠٢٦. هذا التمويل مضمون برهن من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم.

حصلت الشركة الأم على قرض من إحدى الشركات التابعة، بايونير لصناعة الأسمنت، والذي يستحق السداد على ٨ سنوات ويستحق القسط الأول ربع السنوي في يونيو ٢٠١٩. لم يتم سداد الأقساط المستحقة في سنة ٢٠١٩ وتم إدراجها في الجزء المتداول للقرض. يحمل التسهيل فائدة ٣ أشهر ايبور + ٣% سنوياً (بما لا يقل عن ٥% سنوياً).

الشركات التابعة

بايونير لصناعة الأسمنت

حصلت إحدى الشركات التابعة، بايونير لصناعة الأسمنت، على تسهيل قرض تجاري لأجل من بنك تجاري ويتم سداؤه على ٨ سنوات ويستحق القسط الأول ربع السنوي في يونيو ٢٠١٩. القرض مضمون برهن تجاري على مصنع وماكينات الشركة وسندات إذنية وضمانات تجارية من الشركة الأم ويحمل فائدة ٣ أشهر ايبور + ٣% سنوياً (بما لا يقل عن ٥% سنوياً). لم يتم الوفاء ببعض الموائيق وفقاً لشروط الاتفاقية في تاريخ التقرير، وبالتالي تم تصنيف رصيد القرض على انه ساري حيث أن الشركة لا تتمتع بحق غير مشروط في تأجيل الدفع بعد سنة واحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧. إقتراضات (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

مصنع صحار للأسمنت

تم الحصول على تسهيل إجارة متناقصة بقيمة ١١,٥ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من أحد البنوك التجارية من قبل شركة صحار للأسمنت ، وتحمل معدل ربح قدره ٦,٢٥ ٪ سنوياً على أساس الأرصدة المتناقصة. يتم سداد تسهيلات الإجارة في ٢٨ قسط ربع سنوي بقيمة ٤١٠,٧١٥ ريال عماني لكل منها ابتداءً من يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في مارس ٢٠٢٦. تسهيل الإجارة مضمون مقابل :

- (١) تعهد الدائنين ببيع الأصول الثابتة ؛
- (٢) الرهن / نقل حق الانتفاع / التنازل عن حق الانتفاع من الأصول ؛
- (٣) التنازل عن جميع عائدات التكافل أو إضافات وكيل المنشأة كمستفيد للخسارة ؛
- (٤) وضمن الشركات من الشركة الأم.

لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لأحكام الإتفاقية في تاريخ التقرير. لذا، فقد تم تصنيف رصيد القرض كمتداول حيث لا تملك المجموعة حقاً غير مشروط لتأجيل السداد لأكثر من سنة واحدة.

٢٨. إلتزامات الإيجار

(أ) عند الاعتراف المبدئي بإلتزامات الإيجار – ١ يناير ٢٠١٩

الموحدة ٢٠١٩	الشركة الأم ٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٢٤,٤٢١,٢٥٩	٣٤,٧٧٢,٧٠٣	إجمالي إلتزامات الإيجار المتعلقة بالحق في إستخدام الأصول
(٥,٧٨٦,٤٦٨)	(٧,٢٥٩,١٣٨)	رسوم مالية مستقبلية
<u>١٨,٦٣٤,٧٧٣</u>	<u>٢٧,٥١٣,٥٦٥</u>	القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧,٤٨١,٧٥٠	٣٦,٤٣١,٨٦٧	إجمالي إلتزامات الإيجار المتعلقة بالحق في إستخدام الأصول
(٥,٤٥١,٤٤٣)	(٦,٣٨٤,٤٣٥)	رسوم مالية مستقبلية
<u>٢٢,٠٣٠,٣٠٧</u>	<u>٣٠,٠٤٧,٤٣٢</u>	القيمة الحالية لإلتزامات الإيجار

(ج) تحليل استحقاق التزمات الايجار:

٦,٥٩٥,٨٣٦	٦,٤٧٠,٨٢٨	المستحق خلال سنة – الجزء الحالي
١١,٤٤٣,١٧٤	١٨,٨٨٤,٠٩٨	المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
٣,٩٩١,٢٩٧	٤,٦٩٢,٥٠٦	المستحق بعد خمس سنوات
<u>٢٢,٠٣٠,٣٠٧</u>	<u>٣٠,٠٤٧,٤٣٢</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٩. ضرائب مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الإلتزام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٨ - ١٥٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة ببيان المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة ببيان الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ريال عُماني	المحمل/ (المسترد) للسنة ريال عُماني	١ يناير ٢٠١٩ ريال عُماني	الشركة الأم والموحدة
			إلتزام ضريبة مؤجلة:
			الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الإستهلاك الدفترية
(٤,٧٢٥,٠٢٣)	(٢٧٧,٨٢٤)	(٤,٤٤٧,١٩٩)	أصول ضريبة مؤجلة
			الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٣٨٢,٢٢٦	٣٥,٠٠٩	٣٤٧,٢١٧	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٢٩,٧٩٧	٧٩,٨١٥	١٤٩,٩٨٢	صافي إلتزام الضريبة المؤجلة
<u>(٤,١١٣,٠٠٠)</u>	<u>(١٦٣,٠٠٠)</u>	<u>(٣,٩٥٠,٠٠٠)</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ريال عُماني	المحمل/ (المسترد) للسنة ريال عُماني	١ يناير ٢٠١٨ ريال عُماني	الشركة الأم والموحدة
			إلتزام ضريبة مؤجلة:
			الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الإستهلاك الدفترية
(٤,٤٤٧,١٩٩)	٢٠,٦٢٤	(٤,٤٦٧,٨٢٣)	أصول ضريبة مؤجلة
			الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٣٤٧,٢١٧	١٨,٦٦٦	٣٢٨,٥٥١	الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
١٤٩,٩٨٢	٨٣,٧١٠	٦٦,٢٧٢	صافي إلتزام الضريبة المؤجلة
<u>(٣,٩٥٠,٠٠٠)</u>	<u>١٢٣,٠٠٠</u>	<u>(٤,٠٧٣,٠٠٠)</u>	

٣٠. مكافآت نهاية الخدمة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
١,٤١٢,٩٦٥	١,٤٥٦,٠٥١	٨٢٩,٨٥٣	٨٢٤,٦٩٨
٢٩٨,٤٧٦	١٦٠,٨٣٤	١٥٠,٨٠٣	٩١,٧١٩
<u>(٢٥٥,٣٨٩)</u>	<u>(٣٤٩,٧٤٦)</u>	<u>(١٥٥,٩٥٨)</u>	<u>(٢٤٤,٢٦٢)</u>
<u>١,٤٥٦,٠٥٢</u>	<u>١,٢٦٧,١٣٩</u>	<u>٨٢٤,٦٨٩</u>	<u>٦٧٢,١٥٥</u>

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٣٦)
مدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣١. دائنيات تجارية وأخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١١,٢٣٢,٧٦٠	١٨,٨٨٧,٠٢١	٧,١٤٠,٧٦٩	٨,٩٨٢,٧٤٩	دائنيات تجارية
-	-	٤,٧٥٩,٩٤٤	٧,٢٧٩,٧١١	مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٧(ج)]
٧,٠٠١,٧٢٧	٢,٨٥٦,٥٨٨	٤,٢٨٧,٨٩٨	٢,٠٣١,٧١١	مصروفات مستحقة
١,٠٣٠,٩٥٠	٤١٠,٨٠٤	٩١٤,٧٠٩	٣٤٥,١٨٢	دفعات مقدمة للعملاء
٧٤,٩١٨	١٥٩,٩٣٨	٧٤,٩١٨	٧٥,٤١٢	مصروفات فوائد مستحقة
٩٠,٨٢٩	-	٩٠,٨٢٩	١٧,٩٨٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٤٧(و)]
٩٤,٥٧٩	٩٣,١١٤	٤٦,٢٦٧	٨,٩٩٨	دائنيات أخرى
١٩,٥٢٥,٧٦٣	٢٢,٤٢٥,٤٥٢	١٧,٣١٥,٣٣٤	١٨,٧٢٣,٧٦٣	

٣٢. صافي الأصول للسهم الواحد

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
١٤٦,١١٠,١٥٥	١٤٥,٨٦٩,٨٨٦	١٣١,٦٨٣,٧٧١	١٢٩,٣٦٨,٥٩٦	صافي الأصول (ريال عُُماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠,٧٣١	٠,٧٢٩	٠,٦٥٨	٠,٦٤٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُُماني)

٣٣. الإيرادات

٥٢,٩٩٠,٥٨٠	٥٠,٥٨٧,٩١٧	٣٦,٢٥٠,٦١٥	٣٣,٧٩٧,٧٤٦	مبيعات محلية - عمان/ الإمارات
٣٧,٩٨٩,٤٤٦	٣٣,٤٦٧,٨٤٣	٢٥,٨٦٩,٨٢٣	٢٦,٥٣٥,٨٤٥	مبيعات تصدير
٩٠,٩٨٠,٠٢٦	٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٦٢,١٢٠,٤٣٨	٦٠,٣٣٣,٥٩١	

٣٤. تكلفة المبيعات

تتضمن تكلفة المبيعات ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢٨,٩٥٩,٨٥٥	٢٧,٨٢٥,٤١٨	١٤,٩١٩,٢٧٣	١٥,١٩٢,٦٣٨	وقود وغاز وكهرباء
٦,٣١٩,٣٠٦	٦,٩١٩,٥٣٧	٤,٨٩٥,٠٢٢	٤,٧٨٦,٦٩٨	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٦)
٧,١٤١,٢٤٩	٦,٢٠٣,١٨٨	٤,٧٠٣,٠٩٠	٣,٧٣٧,٥٤٨	الإستهلاك (إيضاح ٩)
٤,٦٩٧,٦٢٢	٤,٢٤٨,٠٢٢	٢,٩٦٣,٨٧٤	٢,٥١٧,١٦٣	قطع غيار ومواد إستهلاكية
٩,٠٠٣,٧٨٧	٩,٧١٠,٢٤٢	٤,٧٣٩,٩٣٧	٤,٩٣١,٢٢٣	مواد خام مستهلكة
٦٧٧,٦٤٤	٧٣٠,٦٥٤	٣,٣٦٣,٥٥٤	٩,٢٢٦,٣٦٢	أسمنت مستورد
١٩٨,٨٣٤	١١,٠٣١	١٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٢٧	مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣٥. مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣,٨٥٣,٨١٤	٣,٨٩٤,٩٩٤	٢,٤٥٩,٤١٦	٢,٧٢٢,٨٠٢	تكاليف العاملين (إيضاح ٣٦)
٣٧٩,٢١٥	٢٧٤,١٦١	٣٧٩,٢١٥	٢٧٤,١٦١	تبرعات
١٣٨,٨٢٩	٦٧,٩٨٧	١٣٨,٨٢٩	٦٧,٩٨٧	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٩٣,٩٥٤	٥٨,٥٣٣	٨٣,٤٤٩	٤٥,٨٥١	[إيضاح ٤٧(و)]
٤١٦,٥٢٤	٤٤٧,٢١٦	٣٤٩,٦٢٣	٣٢٨,٠٠٤	توظيف وتدريب وندوات
١٥٦,٣٨٨	٢٠١,٣٧٩	١١٦,٧٢٠	١٤٢,٥٠٠	مصروفات سفر
٣٢٩,٨٠٨	٢٨٥,٤٠٩	١١٣,٧٧٣	١١٢,٧٩٣	هاتف/فاكس/إنترنت
٢٨٤,٠٩٧	٢٧٩,٨١٠	١٣١,٦٤٥	١٤٩,٠٨٠	إيجار ومرافق
-	٧٤,٠٦٥	-	-	استهلاك (إيضاح ٩)
٤٤٩,٧٥٠	٢٧٤,٠٧٢	٢٧٩,٠٥٦	٢٠٢,٨٤١	اطفاء الحق في استخدام الأصول
٤٩,٦٩٩	٩٠,٨٤٤	٤٩,٢٥٢	٦٣,٨٦٢	أتعاب مهنية
٥٩,٦٠٩	١١١,٥١١	٢٩,٧٩٦	٣٦,٣٥٣	مصروفات قانونية
(٢٢٩,٠٢٦)	١,٢٠٤,٢٥٧	(٢٧,٢٩٤)	١٣٧,٨١٨	رسوم بنكية
-	-	-	١,٩٨٥,٠٠٠	مخصص/(إسترداد)/ الخسائر الإئتمانية المتوقعة
١,٠٩٨,٣٥١	٧٤٦,٩٤٩	٤٤٨,٦٩٧	٢٧٤,٥٤٩	[إيضاح ١٦]
٧,٠٨١,٠١٢	٨,٠١١,١٨٧	٤,٥٥٢,١٧٧	٦,٥٤٣,٦٠١	شطب حساب اطراف ذات علاقة
				أخرى

٣٦. تكاليف العاملين

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٨,٩٩١,٤٧١	٩,٥٠٨,١٤٩	٦,٤٥٦,٧١٩	٦,٥٨٥,٦٥٢	أجور ورواتب
٦٣١,٢٧٢	٧٧٥,٨٢٥	٤٥٢,٦٣٦	٤٧٩,٨٩٢	منافع أخرى
٢٥١,٩٠١	٣٦٩,٧٢٣	٢٩٤,٢٨٠	٣٥٢,٢٣٧	مصروفات التأمينات الاجتماعية
٢٩٨,٤٧٦	١٦٠,٨٣٤	١٥٠,٨٠٣	٩١,٧١٩	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٣٠)
١٠,١٧٣,١٢٠	١٠,٨١٤,٥٣١	٧,٣٥٤,٤٣٨	٧,٥٠٩,٥٠٠	

توزع تكاليف العاملين كالاتي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٣١٩,٣٠٦	٦,٩١٩,٥٣٧	٤,٨٩٥,٠٢٢	٤,٧٨٦,٦٩٨	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٤)
٣,٨٥٣,٨١٤	٣,٨٩٤,٩٩٤	٢,٤٥٩,٤١٦	٢,٧٢٢,٨٠٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٥)
١٠,١٧٣,١٢٠	١٠,٨١٤,٥٣١	٧,٣٥٤,٤٣٨	٧,٥٠٩,٥٠٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣٧. مصروفات بيع وتوزيع

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧,١٥٨,٧٥٠	٤,٠٤٦,١٦٥	٦,٤٧٨,٩٨٩	٢,٦٤١,٠٤٦
٤٦١,١٢٢	١,٣٩٩,٢٩٨	٤٦١,١٢٢	٤٣٤,٠١٩
-	٣,٠٣٢,٠٦٠	-	٤,٥١١,٧٨٦
٧,٦١٩,٨٧٢	٨,٤٧٧,٥٢٣	٦,٩٤٠,١١١	٧,٥٨٦,٨٥١

مصروفات تصدير
رسوم نقل
إطفاء الحق في استخدام الأصول (ايضاح ١٠)

٣٨. إيرادات أخرى

٧٥٨,٤٠٤	١,٢٨٠,٦٢٧	٤,٧٥٠	١,٢٧٠,٦٣٣
-	٣,١٢٠,٦٩٤	-	٣,١٢٠,٦٩٤
-	٥٥٣,٥٣٦	-	-
١,٠٢٣,١٨٨	٢٣٥,٤٩١	١,٠٠٧,٢٦١	١١٨,٥٥٣
١,٧٨١,٥٩٢	٥,١٩٠,٣٤٨	١,٠١٢,٠١١	٤,٥٠٩,٨٨٠

الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
دخل استئجار السفن
عكس انخفاض الحجر الجيري
(مصروفات)/إيرادات متنوعة أخرى

٣٩. تكاليف تمويل – بالصافي

١,١٣٢,٦٨٤	٣,١٧٦,٤٦١	١,١٠٩,٣٧٤	٢,٦٠٠,٤٦٣
(٥٨,٢٨١)	(٢٣,٣٢٥)	(٤١,٧٢٨)	(٢٣,٣٢٥)
-	١,١٩٨,٦١٦	-	١,٦٩١,٦٧٧
(٣٠,٢٤٥)	(١١٦,١٨٤)	(٢٩,٣٨٩)	(١٢٥,٦٥٢)
١,٠٤٤,١٥٨	٤,٢٣٥,٥٦٨	١,٠٣٨,٢٥٧	٤,١٤٣,١٦٣

مصروفات فوائد على إقتراضات
إيرادات فوائد على ودائع بنكية
الفائدة على التزامات الإيجار
صافي أرباح صرف العملة

٤٠. إيرادات استثمار

١٥٩,٨٢٥	١٩٩,٢٧٣	١٥٩,٨٢٥	١٩٩,٢٧٣
-	-	٣,٦٦٧,٩٢٣	١,٩٨٥,٠٠٠
١٥٩,٨٢٥	١٩٩,٢٧٣	٣,٨٢٧,٧٤٨	٢,١٨٤,٢٧٣

توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة
العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات من شركة تابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤١. الضرائب

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,١٧٩,٠٠٤	٤٥٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	٤٥٤,٠٠٠	ضريبة جارية:
(٥٠,٣٨١)	٥,٥٢٧	(٥٠,٢٣١)	٥,٥٢٧	- السنة الحالية
١,١٢٨,٦٢٣	٤٥٩,٥٢٧	٧٩١,٧٦٩	٤٥٩,٥٢٧	- السنة السابقة
(٤٣١,٧٥٠)	١٦٣,٠٠٠	(١٢٣,٠٠٠)	١٦٣,٠٠٠	ضريبة مؤجلة:
٦٩٦,٨٧٣	٦٢٢,٥٢٧	٦٦٨,٧٦٩	٦٢٢,٥٢٧	- السنة الحالية

تسوية الضريبة على الربح المحاسبي حسب المعدل المطبق بواقع ١٥٪ المحملة في بيان الدخل
الشامل كما يلي:

١,٠٤٠,٥٢٥	٢,٨٨٢,٢٥٨	٤,٣١٦,٥٨٩	٨٠٧,٣٥٢	الربح/(الخسارة) قبل ضريبة الدخل من العمليات المستمرة
(٩,٩٨٨,٣٦٥)	(٨,٣٠٠,٣٥٨)	-	-	الخسارة قبل ضريبة الدخل لشركات المجموعة التي تعمل في جهات غير خاضعة للضريبة
(٨,٩٤٧,٨٤٠)	(٥,٤١٨,١٠٠)	٤,٣١٦,٥٨٩	٨٠٧,٣٥٢	الربح/(الخسارة) قبل ضريبة الدخل لشركات المجموعة التي تعمل في جهات خاضعة للضريبة
٥١,٥٧٠	٤٣٢,٣٣٩	٦٤٧,٤٨٨	١٢١,١٠٣	الضريبة وفقاً لمعدل الضريبة المحلي يضاف/(يطرح) الأثر الضريبي لـ:
(٥٠,٣٨١)	٥,٥٢٧	(٥٠,٢٣١)	٥,٥٢٧	ضريبة جارية متعلقة بالسنة السابقة
٦٩٥,٦٨٤	١٨٤,٦٦١	٧١,٥١٢	٤٩٥,٨٩٧	الأثر الضريبي للمصروفات/الأرباح غير المؤهلة
٦٩٦,٨٧٣	٦٢٢,٥٢٧	٦٦٨,٧٦٩	٦٢٢,٥٢٧	مخصص الضرائب للسنة

حركة إلتزام الضريبة الجارية كما يلي:

١,٣١٤,٠٠٠	١,١٧٩,٠٠٤	١,٣١٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	في ١ يناير
١,١٧٩,٠٠٤	٤٥٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	٤٥٤,٠٠٠	محمل للسنة
(١,٢٦٣,٧٦٩)	(١,١٨٤,٥٣١)	(١,٢٦٣,٧٦٩)	(٨٤٧,٥٢٧)	مدفوع خلال السنة
(٥٠,٢٣١)	٥,٥٢٧	(٥٠,٢٣١)	٥,٥٢٧	محمل لضرائب سنوات سابقة
١,١٧٩,٠٠٤	٤٥٤,٠٠٠	٨٤٢,٠٠٠	٤٥٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

إنتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٤ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على بيان المركز المالي للشركة الأم والموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤١. الضرائب (تابع)

تخضع الشركتان التابعتان (ريسي للملاحة وريبلك للملاحة) لضريبة الدخل بنسبة ١٥٪ من الدخل الخاضع للضريبة طبقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عمان.

شركة بيونير لصناعة الأسمنت (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة محدودة المسؤولية في إمارة رأس الخيمة، وهي ليست خاضعة للضريبة في الإمارات.

شركة مصنع صحار للأسمنت (شركة تابعة) مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في منطقة صحار الصناعية ولا تخضع للضريبة في سلطنة عمان.

شركة أر سي سي للتجارة (شركة تابعة) مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة ذات مسؤولية محدودة في ٢٩ أبريل ٢٠١٩ ولا تخضع للضريبة في الإمارات العربية المتحدة.

وفيما يتعلق بالسنتين ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩، قامت السلطات الضريبية بتضمين إيرادات توزيعات الأرباح البالغة ٤,٦٥٩,٤٩٢ ريال عماني المستلمة من شركة شقيقة، شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة في الدخل الخاضع للضريبة الذي قدمت ضده الشركة الأم استثناءً ودفعت مطالبات دائرة الضرائب وحسابها كمدين من دائرة الضرائب.

قررت لجنة ضريبة الدخل رفض الطعن وقد تقدمت الشركة بطعن في المحكمة العليا لإعادة النظر في الدعوى.

٤٢. الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب الربحية الأساسية والمخفضة للسهم بقسمة صافي الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤٣,٦٥٢	٢,٢٥٩,٧٣١	٣,٦٤٧,٨٢٠	١٨٤,٨٢٥	صافي ربح السنة (ريال عماني)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠٠٢	٠,٠١١	٠,٠١٨	٠,٠٠١	ربحية السهم الواحد: الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

٤٣. إرتباطات

٢٠٠,٢٥٠	١٤٣,٨٦٩	٢٠٠,٢٥٠	١٤٣,٨٦٩	أعمال مدنية وهيكلية
١١,٠٤٦,٧٧٢	١٤,٤٢٦,٤١٥	٩,٣١٧,٠٣٩	١٣,٠٩٣,٣٣٠	آلات وماكينات
٦٥٩,٢٧٧	٥٨,٦٢٣	٦٥٩,٢٧٧	٥٨,٦٢٣	أخرى
١١,٩٠٦,٢٩٩	١٤,٦٢٨,٩٠٧	١٠,١٧٦,٥٦٦	١٣,٢٩٥,٨٢٢	
١٥,١٨٨,٣٩١	١٠,٣٢٢,٩٩٥	٦,٧٧٥,٩٧٧	٥,٠٦٢,٦٥٩	إرتباطات مشتريات

إرتباطات المشتريات تتعلق بأوامر الشراء للمواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٤. التزامات عرضية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	٢,١١٥,٧٤٥	-	٣٢,٨١٠	خطابات الإعتمادات والضمانات
١,٥٢٨,٢٣٠	٢٠٦,٤٦٨	٩٨٢,٤٠١	١٣٠,٠٠٠	ضمانات حُسن الأداء
١,٥٢٨,٢٣٠	٢,٣٢٢,٢١٣	٩٨٢,٤٠١	١٦٢,٨١٠	

٤٥. النقد والنقد المعادل

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١,٠٠٣	١٠٩,٩٤٣	١٠,٠٠٠	١٠,٨٣٦	نقد في اليد
٨٨٥,٠٢٥	٨٦٩,١٨٣	٢٣٧,٧٣٨	١٨٩,٢٩١	نقدية لدى البنوك:
٨٤٥,١٠٣	٣,٣٣٨	٨٤٥,١٠٣	٣,٣٣٨	حسابات جارية
٤,٧٠٠,٠٠٠	-	٤,٧٠٠,٠٠٠	-	ودائع تحت الطلب
٦,٤٥١,١٣١	٩٨٢,٤٦٤	٥,٧٩٢,٨٤١	٢٠٣,٤٦٥	ودائع لأمد محدد
(٢٤٣,٨٠٤)	(٤,٤٠٠,١٣٨)	-	(٣,٨٩٨,٨٤٤)	مجموع النقد والارصدة البنكية
٦,٢٠٧,٣٢٧	(٣,٤١٧,٦٧٤)	٥,٧٩٢,٨٤١	(٣,٦٩٥,٣٧٩)	قرض قصير الاجل وسحب على المكشوف
				النقد والنقد المعادل

٤٦. تقدير القيمة العادلة

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

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

- قياسات القيمة العادلة من المستوى ١ هي تلك المشتقة من الأسعار المعروضة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.
- قياسات القيمة العادلة من المستوى ٢ هي تلك المستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام ، إما مباشرة (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)
- قياسات القيمة العادلة من المستوى ٣ هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٦. تقدير القيمة العادلة (تابع)

الشركة الأم والموحدة			
مرحلة ١ ريال عُمانى	مرحلة ٢ ريال عُمانى	مرحلة ٣ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
٢٠١٩			
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
-	-	-	١٢٥,٠٠٠
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر			
٢,٢٣٠,٦٠٢	٣٨٥,٥٠٠	-	٢,٦١٦,١٠٢
٢,٢٣٠,٦٠٢	٣٨٥,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	٢,٧٤١,١٠٢
٢٠١٨			
أصول مالية متاحة للبيع			
-	-	-	١٢٥,٠٠٠
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر			
٢,٧٨٣,٥٠٢	٤٤٥,٥٠٠	-	٣,٢٢٩,٠٠٢
٢,٧٨٣,٥٠٢	٤٤٥,٥٠٠	١٢٥,٠٠٠	٣,٣٥٤,٠٠٢

لم تكن هناك اي تحويلات بين المستويات خلال السنة.

٤٧. الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة للشركة الأم والكيانات التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا بالمجموعة حقوقاً فيها. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة حقوقاً فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف. يتم إبرام تلك المعاملات ببندود وشروط يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى مستقلة.

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

الموحدة		الشركة الأم		٤٧ (أ) سلفيات
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	سلفيات لشركة تابعة
				ريسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ١٣)

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		في ١ يناير
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٢,٨٣٤,٠٠٠	سلفيات مسددة خلال السنة
-	-	-	(١,٩٨٥,٠٠٠)	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٧. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في نهاية السنة هي كما يلي:

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (نم مدينة):

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	٣,٤٨٠	-	٣,٤٨٠
٧٠٤,٢٥٧	٧٣٢,٣٤٤	٧٠٤,٢٥٧	٧٣٢,٣٤٤
٧٠٤,٢٥٧	٧٣٥,٨٢٤	٧٠٤,٢٥٧	٧٣٥,٨٢٤

كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركة الشقيقة:
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

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

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	-	٢,٥٤٤,٩٧١	٢,٤٣١,١٣٧
-	-	٣٠٥	٣٠٥
-	-	-	١,٧٠٧,٣٢٨
-	-	-	٣٧,٢٨٩
-	-	-	٢٨,٤٣٦
٢,٣٥٦,٩٤٨	٣,٣٢٢,١١٨	٢,٣٥٦,٩٤٨	٣,٣٢٢,١١٨
٢,٣٥٦,٩٤٨	٣,٣٢٢,١١٨	٤,٩٠٢,٢٢٤	٧,٥٢٦,٦١٣

الشركات التابعة
ريسي للملاحة اس. ايه
ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
ار سي سي للتجارة
ار سي سي القابضة
شركة أر سي سي ام اي جي إسمنت الصومال
القابضة المحدودة
الشركة الشقيقة
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
-	-	٢,٣٠٨,٤٤١	٢,٢٠٢,١٧٢
-	-	٢,٤٥١,٥٠٣	٨,٢٩٩
-	-	-	٥,٠٦٩,٢٥٣
-	١٧,٩٨٧	٤,٧٥٩,٩٤٤	٧,٢٧٩,٧٢٤

٤٧ (ج) مستحق لأطراف ذات علاقة:
الشركات التابعة:
ببونير لصناعة الأسمنت
ريبلك للملاحة اس. ايه
مصنع صغار للأسمنت ش.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٧. الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
١١,٥٠٠	٥,٨٠٠	١١,٥٠٠	٥,٨٠٠
-	-	-	٢,٨٥٤,١٣١
٦,٠٣٢,٥٢٤	٣,٥١٦,٥٣٧	٦,٠٣٢,٥٢٤	٣,٥١٦,٥٣٧
٦,٠٤٤,٠٢٤	٣,٥٢٢,٣٣٧	٦,٠٤٤,٠٢٤	٦,٣٧٦,٤٦٨

بيع بضائع وخدمات:

كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
شركة المقاولات الحديثة

الشركات التابعة:

شركة ريسوت للتجارة

الشركات الشقيقة:
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

شراء بضائع وخدمات:

كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:

مؤسسة قيس العمانية

سالم بن أحمد البرعي

القيس الدولية ش.م.م

الشركات التابعة:

بيونير لصناعة الأسمنت

مصنع صحار للأسمنت ش.م.م

ار سي سي للتجارة

ريسي للملاحة اس. ايه

ريبلك للملاحة اس. ايه

٦,٢٥٠	-	٦,٢٥٠	-
٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠
١٨٦,٠٠٩	٣٢٢,٠٣٨	١٨٦,٠٠٩	٣٢٢,٠٣٨
-	-	٢,٧٩٤,٥٨٥	١,٥٧٤,١٧٢
-	-	-	٧,٠٠١,٥٩٠
-	-	-	٣١,٥٠٠
-	-	٢٨٦,١٨٨	١,٤٣٠,١٨٨
-	-	٥٣٨,٨٢٣	-
٢٣١,٢٥٩	٣٦١,٠٣٨	٣,٨٥٠,٨٥٥	١٠,٣٩٨,٤٨٨

٤٧ (و) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٩٠,٨٢٩	١٧,٩٨٧	٩٠,٨٢٩	١٧,٩٨٧
١٣٨,٨٢٩	٦٧,٩٨٧	١٣٨,٨٢٩	٦٧,٩٨٧
٤٩٤,٣٠٦	٥٥٤,٣٥٣	٤٩٤,٣٠٦	٥٥٤,٣٥٣
٨,٢٨٠	٢٢,٦٩٤	٨,٢٨٠	٢٢,٦٩٤
٥٠٢,٥٨٦	٥٧٧,٠٤٧	٥٠٢,٥٨٦	٥٧٧,٠٤٧

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)

رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة

لمسؤولين تنفيذيين

مكافآت نهاية الخدمة

أفراد الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه أنشطة الشركة الأم والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (تنفيذي أو غير ذلك).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٨. المعلومات القطاعية

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

للمجموعة قطاع أعمال واحد، لذا فقد تم عرض معلومات القطاع تبعاً للقطاعات الجغرافية بالمجموعة والتي تستند إلى هيكل تقارير الإدارة. لذا فإن تبني معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ لم ينتج عنه إعادة تحديد القطاعات التي يتم التقرير عنها.

تقوم المجموعة ببيع منتجاتها بشكل رئيسي في منطقتين جغرافيتين هما سلطنة عمان (السوق المحلي) واليمن ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى (التصدير). تستند المعلومات التي تشتمل على إيرادات القطاع ونتائجه والمديونيات المتعلقة به على الموقع الجغرافي للعملاء.

الشركة الأم		تصدير		محلي		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٦٢,١٢٠,٤٣٨	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٢٥,٨٦٩,٨٢٣	٢٦,٥٣٥,٨٤٥	٣٦,٢٥٠,٦١٥	٣٣,٧٩٧,٧٤٦	إيرادات القطاع
١٢,٧٩٥,٣٢٣	١٣,١١٣,٠٥٧	٥,٩٤٠,٦٧٤	٧,٢٨٨,٠٥٩	٦,٨٥٤,٦٤٩	٥,٨٢٤,٩٩٨	إجمالي ربح القطاع
(٦,٩٤٠,١١١)	(٧,٥٨٦,٨٥١)	(٦,٤٧٨,٩٨٩)	(٧,١٥٢,٨٣٢)	(٤٦١,١٢٢)	(٤٣٤,٠١٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٥,٥٩٠,٤٣٤)	(١٠,٦٨٦,٧٦٤)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١,٠١٢,٠١١	٤,٥٠٩,٨٨٠	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٥٩,٨٢٥	١٩٩,٢٧٣	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-	-	-	إيرادات توزيعات من شركة شقيقة
-	-	-	-	-	-	أرباح بيع استثمارات في شركة شقيقة
٣,٦٦٧,٩٢٣	١,٩٨٥,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات توزيعات من شركات تابعة
-	(١١٣,٣٤٣)	-	-	-	-	انخفاض استثمارات في شركة شقيقة
(٧٨٧,٩٤٨)	(٦١٢,٩٠٠)	-	-	-	-	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٣١٦,٥٨٩	٨٠٧,٣٥٢	(٥٣٨,٣١٥)	١٣٥,٢٢٧	٦,٣٩٣,٥٢٧	٥,٣٩٠,٩٧٩	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
١٢,١٠٣,٠٦٤	١٦,٠٧٨,٠٤٣	٥,٦٦٠,١٩٥	٥,٨٠٠,٢١٦	٦,٤٤٢,٨٦٩	١٠,٢٧٧,٨٢٧	أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة

الموحدة		تصدير		محلي		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩٠,٩٨٠,٠٢٦	٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٣٧,٩٨٩,٤٤٦	٣٣,٤٦٧,٨٤٣	٥٢,٩٩٠,٥٨٠	٥٠,٥٨٧,٩١٧	إيرادات القطاع
١٥,٦٢٢,٧٠٨	١٩,٠٦٤,٥٧٤	٦,٨٧٣,٣٤٧	٨,٤٨٥,٧٠٠	٨,٦٢٤,٣٦٨	١٠,٥٧٨,٨٧٤	إجمالي ربح القطاع
(٧,٦١٩,٨٧٢)	(٨,٤٧٧,٥٢٣)	(٧,١٥٨,٧٥٠)	(٨,٠٤١,٤٧٤)	(٤٦١,١٢٢)	(٤٣٦,٠٤٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٨,١٢٥,١٧٠)	(١٢,٢٤٦,٧٥٥)	-	-	-	-	تكاليف غير موزعة
١,٧٨١,٥٩٢	٥,١٩٠,٣٤٨	-	-	-	-	إيرادات أخرى
١٥٩,٨٢٥	١٩٩,٢٧٣	-	-	-	-	إيرادات توزيعات أرباح من أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩,٣٩٠	-	-	-	-	-	حصة من أرباح شركة شقيقة
-	(٢٣٤,٧٥٩)	-	-	-	-	انخفاض استثمارات في شركة شقيقة
(٧٨٧,٩٤٨)	(٦١٢,٩٠٠)	-	-	-	-	ربح القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٠٤٠,٥٢٥	٢,٨٨٢,٢٥٨	(٢٨٥,٤٠٣)	٤٤٤,٢٢٦	٨,١٦٣,٢٤٦	١٠,١٤٢,٨٢٥	الربح/(الخسارة) قبل الضريبة
١٨,٨٣٧,٦٣٢	٢٧,٧٥٩,٢٨٦	٥,٤٤٧,١٥٤	-	١٣,٣٩٠,٤٧٨	٢٥,٨٠١,٥٣٤	أصول القطاع، متضمنة المديونيات التجارية والأطراف ذات العلاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٨. المعلومات القطاعية (تابع)

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

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٥٨,٤٢٢,٠٠٢	٣٤,٣٣٤,٠٤٢	٤١,٧٨٠,٨٨٢	٢٤,٠١٤,٠٣٣	الأسمنت البورتلاندي العادي
٥,٤٦٢,٢٨٥	٥,٤١٣,٩٠٤	٣,٤٥٢,٩٨٧	٣,١١٧,٩٦١	الأسمنت المقاوم للكبريت
٩,٧٢٢,٢١٧	٢٦,٨١٤,١٧٨	٨,١٩٦,٩٤٧	٢٥,٠٨٧,٥٠٣	أخرى
١٧,٣٧٣,٥٢٢	١٧,٤٩٣,٦٣٦	٨,٦٨٩,٦٢٢	٨,١١٤,٠٩٤	كلنكر
<u>٩٠,٩٨٠,٠٢٦</u>	<u>٨٤,٠٥٥,٧٦٠</u>	<u>٦٢,١٢٠,٤٣٨</u>	<u>٦٠,٣٣٣,٥٩١</u>	

معلومات عن كبار العملاء

تتضمن إيرادات المجموعة مبيعات لأعلى ١٠ عملاء بمبلغ ٦١,٧ مليون ريال عماني (٢٠١٨):
٣,٥١ ريال عماني). تتضمن إيرادات الشركة الام مبيعات لأعلى ١٠ عملاء بمبلغ ٣٠,٨٦
مليون ريال عماني (٢٠١٨): ٢٧,٣ ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤٩. قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	١٢,٦٠٩,٤٧٥	-	١٠,٥١٨,٤١٠	قروض قصيرة الأجل
٢٤٣,٨٠٤	٤,٤٠٠,١٣٨	-	٣,٨٩٨,٨٤٤	سحب على المكشوف
٢٤٣,٨٠٤	١٧,٠٠٩,٦١٣	-	١٤,٤١٧,٢٥٤	

الشركة الام

يتم الحصول على قرض قصير الأجل من البنوك التجارية التي تحمل معدلات فائدة من ٥,٢٥% إلى ٦% سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً ويتم الحصول على السحب على المكشوف من البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح بين ٥,٢٥% إلى ٥,٥% سنوياً.
لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لأحكام الإتفاقية في تاريخ التقرير.

شركة تابعة

يتم الحصول على قرض قصير الأجل من البنوك التجارية التي تحمل أسعار فائدة قدرها ٦% سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً.

٥٠. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٧ فبراير ٢٠٢٠.