

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام ١٩٨١ بموجب القرار الوزاري رقم ٨١/٧ 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 للأبار. عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ١٠٢٠ صلالة، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة مبينة أدناه:

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة %		بلد التأسيس	الشركات التابعة
	٢٠٢٠	١		
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")
شركة شحن بحري	١٠٠	١٠٠	بنما	ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي")
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	-	١٠٠	سلطنة عُمان	مصنع صحار للأسمنت ش.م.م
محجر الحجر الجيري	١٠٠	١٠٠	جورجيا	بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*
محجر الحجر الجيري	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. (فرع)**
البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك	٥١	٥١	سلطنة عُمان	شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
شركة قابضة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شركة آر سي سي القابضة المحدودة
نشاط التداول	١٠٠	٩٨	الإمارات العربية المتحدة	شركة آر سي سي للتجارة
إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	١٠٠	١٠٠	سلطنة عُمان	مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م
شركة قابضة	٥٥	٥٥	الإمارات العربية المتحدة	شركة آر سي سي ام اي جي إسمنت الصومال القابضة المحدودة
نشاط التجارة	-	٧٥	جزر الملديف	شركة ريسوت المالديف للأسمنت المحدودة الخاصة
	-	٩٨	مدغشقر	ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر***
استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية	٤٩	٤٩	الجمهورية اليمنية	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
نشاط التجارة في زنجبار	-	٢٥	زنجبار	ريسوت للأسمنت للتجارة المحدودة بزنجبار****
نشاط التجارة	-	٣٠	شرق أفريقيا	ريسوت للأسمنت للتجارة المحدودة بشرق أفريقيا****

تمثل هذه القوائم 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 القوائم المالية الموحدة.

*** شركة ريسوت للأسمنت بمدغشقر هي شركة تابعة لـ آر سي سي للتجارة.

**** شركة ريسوت للأسمنت المحدودة بزنجبار وشركة ريسوت للأسمنت المحدودة بشرق أفريقيا تعتبر شركات شقيقة لـ آر سي سي للتجارة.

خلال العام الحالي، تمت تصفية إحدى الشركات التابعة في العام السابق وهي ريبلك للملاحة.

٢- أسس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (IFRS)

معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠، في حين قامت فقط بتطبيق والإفصاح عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣: تعريف الأعمال ؛
- التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧ و ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ تعريف المواد ؛
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨ ؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "امتيازات الإيجار ذات الصلة بمرض كوفيد ١٩"

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بـ كوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ كوفيد-١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بـ كوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الحسبان أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بـ كوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية التي لم تدخل بعد حيز التنفيذ

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية غير الفعالة والإلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢٠ ، والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات المعمول بها.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠: "القوائم المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك ؛
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
- التحسينات السنوية على تعديلات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ - التطبيق لأول مرة للمعايير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ معايير التقارير الدورية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة.

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على عرض البنود والإفصاح عنها في القوائم المالية للفترة المستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أساس الإعداد

هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء 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 باستخدام أسلوب تقييم آخر. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تأخذ الشركة 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 القوائم المالية وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف ثياسات القيمة العادلة إلى المسوى 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 التزام.

تعرض القوائم المالية المنفصلة والموحدة بالريال العماني بإعتباره العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة الأم والمجموعة.

تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية كما هو موضح أدناه:

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، ما لم يذكر خلاف ذلك.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه الشركة الأم والقوائم المالية الموحدة بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة الأم.

بيان الإلتزام

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الموحدة

تتضمن هذه القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم والكيانات التي تسيطر عليها الشركة الأم (الشركات التابعة لها).

تتحقق السيطرة عندما تقوم الشركة بما يلي:

- لها سلطة على الشركة المستثمر فيها .
- يتعرض ، أو لديه حقوق ، إلى عوائد متغيرة من مشاركته مع الشركة المستثمر فيها
- لديه القدرة على استخدام قوته للتأثير على عوائده.

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

عندما تمتلك الشركة أقل من أغلبية حقوق التصويت لشركة مستثمر فيها ، يكون لها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لإعطائها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد.

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

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

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد ، يتم إدراج إيرادات ومصروفات شركة تابعة تم شراؤها أو التصرف فيها خلال السنة في قائمة الدخل الموحد والقائمة الموحدة للدخل الشامل الآخر من تاريخ سيطرة المجموعة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

حقوق الأقلية

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

دمج الأعمال

يتم احتساب عمليات الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس المقابل المحول في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة ، والتي يتم احتسابها على أنها مجموع القيم العادلة في تاريخ الشراء للموجودات المحولة من قبل المجموعة والمطلوبات التي تكبدها المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحقوق الملكية. صادرة عن المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ بشكل عام في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

دمج الأعمال (تابع)

في تاريخ الحيازة ، يتم إثبات الموجودات المحددة المشتراة والمطلوبات المفترضة بقيمتها العادلة. يتم قياس الشهرة على أنها الزيادة في مجموع المقابل المحول ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها ، والقيمة العادلة لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي الاستحواذ -مبالغ الأصول المحددة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة. إذا ، بعد إعادة التقييم ، تجاوز صافي مبالغ تاريخ الاستحواذ للأصول المحددة المكتسبة والمطلوبات المفترضة مبلغ المقابل المحول ، ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها والقيمة العادلة للفائدة المحتفظ بها سابقاً للمشتري في الشركة المشتراة (إن وجدت) ، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح أو الخسارة كربح شراء صفقة.

يمكن قياس الحصص غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حاملها حصة نسبية من صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية للحصص غير المسيطرة من المبالغ المعترف بها صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس الأنواع الأخرى من الحصص غير المسيطرة بالقيمة العادلة ، أو ، عند الاقتضاء ، على الأساس المحدد في معايير دولية أخرى للتقارير المالية.

عندما يتضمن المقابل المحول من قبل المجموعة في دمج الأعمال موجودات أو مطلوبات ناتجة عن ترتيب مقابل محتمل ، يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إدراجه كجزء من المقابل المحول في اندماج الأعمال. يتم تعديل التغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل المؤهل كتسويات فترة القياس بأثر رجعي ، مع التعديلات المقابلة مقابل الشهرة. تسويات فترة القياس هي التسويات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (والتي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للمقابل المحتمل غير المؤهل كتسويات فترة القياس على كيفية تصنيف المقابل المحتمل. إن المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ال يتم قياسه في تواريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات في تواريخ التقارير اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ أو معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات المحتملة والأصول المحتملة ، حسب الاقتضاء ، مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المقابلة في الربح أو الخسارة.

عندما يتحقق اندماج الأعمال على مراحل ، يتم إعادة قياس حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ (أي التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة) ويتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة ، إن وجدت ، في الربح أو الخسارة. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الفوائد في الشركة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ والتي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر إلى الربح أو الخسارة حيث يكون هذا العلاج مناسباً إذا تم التخلص من هذه الفائدة.

إذا كانت المحاسبة الأولية لدمج الأعمال غير مكتملة بحلول نهاية فترة إعداد التقارير التي يحدث فيها الاندماج ، تقوم المجموعة بالإبلاغ عن المبالغ المؤقتة للعناصر التي تكون المحاسبة فيها غير مكتملة. يتم تعديل هذه المبالغ المؤقتة خلال فترة القياس (انظر أعلاه) ، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية ، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي ، إذا كانت معروفة ، قد أثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك تاريخ.

٣- ملخص السياسات المحاسبية العامة (تابع)

الشهرة

يتم الاعتراف بالشهرة الناتجة عن الاستحواذ كأصل ويتم قياسها مبدئيًا بالتكلفة ، وهي الزيادة في تكلفة اندماج الأعمال على حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة. إذا ، بعد إعادة التقييم ، تجاوزت حصة المجموعة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المحددة للشركة المستحوذ عليها تكلفة اندماج الأعمال ، يتم الاعتراف بالزيادة على الفور في الربح والخسارة.

الغرض اختبار انخفاض القيمة ، يتم تخصيص الشهرة لكل من وحدات توليد النقد للمجموعة (أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد) التي من المتوقع أن تستفيد من التآزر في المجموعة.

يتم اختبار انخفاض القيمة سنويًا للوحدة المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها ، أو بشكل أكثر تكرارًا عندما يكون هناك مؤشر على أن الوحدة قد انخفضت قيمتها. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية ، فإن خسارة الانخفاض في القيمة يتم تخصيصها أولاً لتقليل القيمة الدفترية لأي شهرة تم تخصيصها للوحدة ثم للأصول الأخرى للوحدة بالتناسب بناءً على القيمة الدفترية مقدار كل أصل في الوحدة. يتم إثبات أي خسارة تدني في القيمة للشهرة مباشرة في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل المجمع. ال يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في الفترات اللاحقة.

عند التخلص من الوحدة المنتجة للنقد ذات الصلة ، يتم تضمين المبلغ المنسوب للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد.

استثمار في الشركات الزميلة

الشركة الشقيقة هي كيان يكون للشركة تأثير هام عليه. التأثير الهام هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها ولكنها ليست سيطرة أو سيطرة مشتركة على تلك السياسات.

يتم إدراج نتائج وأصول والالتزامات الشركات الزميلة في هذه القوائم المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. بموجب طريقة حقوق الملكية ، يتم الاعتراف بالاستثمار في الشركات الزميلة مبدئيًا في قائمة المركز المالي بالتكلفة ويتم تعديله بعد ذلك لإثبات حصة الشركة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركات الزميلة. عندما تتجاوز حصة الشركة في خسائر الشركات الزميلة حصة الشركة في تلك الشركات الزميلة (والتي تشمل أي مصالح طويلة الأجل تشكل ، من حيث المضمون ، جزءًا من صافي استثمار الشركة في الشركات الزميلة) ، تتوقف الشركة عن الاعتراف بحصتها في الخسائر الإضافية. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية فقط إلى الحد الذي تكون فيه الشركة قد تحملت التزامات قانونية أو بناءً أو دفعت نيابة عن الشركات الزميلة.

يتم احتساب الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يصبح فيه المستثمر فيه شركة زميلة. عند الاستحواذ على الاستثمار في شركة زميلة ، فإن أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات والمحتملة للشركات الزميلة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ يتم الاعتراف بها كشهرة ، والتي يتم تضمينها ضمن القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي زيادة في حصة الشركة في صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد على تكلفة الشراء بعد إعادة التقييم مباشرة في قائمة الدخل في الفترة التي تم فيها شراء الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٩ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار الشركة في الشركات الزميلة. عند الضرورة ، يتم اختبار انخفاض القيمة الدفترية للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ انخفاض قيمة الأصول كأصل واحد بمقارنة قيمته القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع) مع قيمته الدفترية. تشكل أي خسارة تدني معترف بها جزءًا من القيمة الدفترية للاستثمار. يتم إثبات أي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقًا.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمار في الشركات الزميلة (تابع)

تتوقف الشركة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه شركة زميلة. عندما تحتفظ الشركة بحصتها في الشركة الزميلة السابقة وتكون الفائدة المحفوظ بها أصل مالي ، تقوم الشركة بقياس الفائدة المحفوظ بها بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ وتعتبر القيمة العادلة كقيمة عادلة عند الاعتراف المبدئي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٩. يتم تضمين الفرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة في تاريخ توقف طريقة حقوق الملكية ، والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها وأي عائدات من استبعاد حصة جزئية في الشركة الزميلة في تحديد الربح أو الخسارة عند استبعاد الشركة الزميلة. بالإضافة إلى ذلك ، تحتسب الشركة جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر من قبل تلك الشركة الزميلة والتي سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة. لذلك ، إذا تم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة. المعترف به سابقاً في الدخل الشامل الأخر من قبل تلك الشركة الزميلة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد أصول أو الإلتزامات ذات الصلة ، فإن الشركة تعيد تصنيف الربح أو الخسارة من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة (كإعادة تصنيف التعديل) عند توقف طريقة حقوق الملكية.

عندما تقلل الشركة من حصتها في شركة زميلة لكن الشركة تواصل استخدام طريقة حقوق الملكية ، تعيد الشركة تصنيف أرباح أو خسائر نسبة الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الأخر المتعلق بهذا الانخفاض في حصة الملكية. إذا كان سيتم إعادة تصنيف هذا الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الأصول أو الإلتزامات ذات الصلة.

عندما

عندما يتم الاعتراف بكيان شركة عبر القطع مع شركة زميلة لأرباح الشركة وخسائرها الناتجة عن المعاملات مع الشركة في القوائم المالية للشركة فقط إلى مدى الفوائد في الشركات الزميلة التي لا علاقة لها بالشركة.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

عند بدء التعاقد ، تقم المجموعة ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يحتوي على إيجار. تدرج المجموعة الحق في استخدام الأصول و الإلتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون الشركة 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 الشركة 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 الإلتزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لتكاليف الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو ، في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة .

تكاليف الإيجار المضمنة في قياس إلتزامات الإيجار ، تتكون من:

- تكاليف إيجار ثابتة (متضمنة تكاليف موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها حوافز الإيجار
- تكاليف إيجار متغيرة تعتمد على المعدل ، وتقاس مبدئياً باستخدام المعدل في تاريخ بدء الإيجار.
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية
- سعر ممارسة خيارات الشراء ، إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة الخيارات
- دفع غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ممارسة خيار لإنهاء الإيجار.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

تعرض إلتزامات الإيجار كبنء في قائمة المركز المالي.

يتم تخصيص تكاليف 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 للإلتزام لكل فترة. تقاس إلتزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على إلتزامات الإيجار (باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي) ولتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

تقوم الشركة 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 عنءها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخضم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة لتغيرات في المعدل أو تغير في المدفوعات المتوقعة بموجب القيمة المتبقية المضمونة ، حيث يتم عنءها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخضم المبدئي (إلا إذا تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة لتغير في معدل الفائدة العائم ، حيث يتم عنءها إستخدام معدل الخضم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم إحتساب تعديلات الإيجار كإيجار منفصل ، حيث يتم عنءها إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخضم 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 خيارا لشراء ، يستهلك الحق في إستخدام الأصل الرئيسي على مدى العمر الإنتاجي للأصل الرئيسي. يبدأ الإستهلاك إعتباراً من تاريخ بدء الإيجار.

يعرض الحق في إستخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي .

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد إنخفاض قيمة الحق في إستخدام الأصول وتحتسب أي خسارة إنخفاض في القيمة تم تحديءها وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.

لا يتم إدراج الإيجارات المتفاوتة التي لا تعتمد على معدل ، 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 "مصاريء التشغيل" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

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

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 تتوجد 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 قائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عند تكبدها.

يتم إحتساب الإستهلاك من أجل شطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات مطروحاً منها قيمها المتبقية المقدرة بغستخدام 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	مبان وأعمال مدنية
٥ - ٣٥	آلات وماكينات
٣٢	سفن
٥ - ١٥	مركبات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب
٥ - ٣	مركبات ومعدات وأدوات المصانع
١٥ - ٢٠	مناجم 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 وتعديل إذا كان ذلك ملائماً.

تغيير في التقديرات

وفقاً لسياستها ، تقوم الشركة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا بشكل مستمر. خلال عام ٢٠١٩ ، أشارت هذه المراجعة إلى أن العمر الفعلي لبعض المصانع والآلات والهيكل المدنية كانت أطول من العمر الإنتاجي المقدر المستخدم لأغراض الإستهلاك في القوائم المالية للشركة. ونتيجة لذلك ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ ، غيرت الشركة تقديراتها للأعمار الإنتاجية لمصنعها وآلاتها وهيكلها المدنية لتعكس بشكل أفضل الفترات المقدرة التي ستبقى خلالها هذه الأصول في الخدمة. تم زيادة العمر الإنتاجي التقديري للمصنع والآلات والهيكل المدنية التي كانت قدرت سابقاً بأنها ٢٥ سنة و ٣٠ سنة إلى ٣٢ سنة و ٣٥ سنة على التوالي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الأصول

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 انخفاض قيمة الأصول على أنها الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل الموحد وللشركة الأم.

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 وحصص مناسبة من النفقات العامة ذات العلاقة. تدرج تكاليف برامج الحاسب الآلي كأصل وتطفأ بإستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المقدر بخمس سنوات.

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

المخزون

يدرج المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدر مطروحاً منها أي تكاليف مقدرة للإكمال ومصاريف البيع المقدرة. 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 حصص ملاءمة من تكاليف الإنتاج العامة بناء على سعة الإنتاج العادية. يتم تخصيص التكاليف بإستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ متطلبات إدراج وقياس الأصول والإلتزامات المالية وبعض عقود بيع بنود غير مالية.

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.

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 الإعتبار:

- 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.

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 هذا 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 الإنتمان 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 باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. إيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في قائمة الدخل الشامل. أي ارباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في قائمة الدخل.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

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 كإستثمارات 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 قائمة الدخل الشامل. إيرادات توزيعات الأرباح من إستثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى تدرج في قائمة 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.

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 أرباح 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.

توزيع إيرادات الأرباح من حقوق إستثمارات التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تدرج في قائمة 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 الإنتمانية المتوقعة". يتطلب ذلك تقديرات حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الإقتصادية على الخسائر الإنتمانية 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 العقدة.

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

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 الـ٤ 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.

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 الإئتمان للإلتزام ، تعرض في الإيرادات الشاملة الأخرى.
- 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 تعتمزم القيام بذلك.

يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كمحتفظ 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 باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

الإقتراضات

تدرج الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة ، بالصافي من تكاليف المعاملة المتكبدة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام 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 والتمتع على الإقتراضات قصيرة الأجل بمتوسط فترات إستحقاق قابلة للقارنة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب 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.

النقد والنقد المعادل

لأغراض قائمة 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

يتم إثبات المساهمات في خطة التقاعد المحددة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمينات الاجتماعية العماني كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها.

إن التزام المجموعة فيما يتعلق باستحقاقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين ، وهي خطة تقاعد محددة غير ممولة ، هو المبلغ الذي كسبه هؤلاء الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة.

مخصصات

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

يوصي مجلس إدارة المجموعة للمساهمين بتوزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان وغيره من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند موافقة المساهمين عليها والإعلان عنها.

تكاليف الإقراض

تصرف تكاليف الإقراض عادة عند تكبدها. الفوائد والتكاليف الأخرى المتكبدة خلال فترة إنشاء الإقراضات المستخدمة في تمويل شراء وتطوير ممتلكات الآلات ومعدات مؤهلة ، تتم رسمتها كجزء من التكاليف. تبدأ رسملة تكاليف الإقراضات عندما تبدأ أنشطة إعداد الأصول ويتم تكبد مصاريف وتكاليف إقراضات. تتوقف رسملة الإقراضات 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

تقوم الشركة بتصنيع وبيع مجموعة من منتجات الأسمنت. يتم الاعتراف بالمبيعات عندما يتم نقل التحكم في المنتجات ، وعندما يتم تسليم المنتجات إلى العميل ، يكون للعميل سلطة تقديرية كاملة على المنتجات ، ولا يوجد التزام غير مستوفٍ يمكن أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يحدث التسليم عندما يتم شحن المنتجات إلى الموقع المحدد ، وحيث يتم عندها تحويل المخاطر الجوهرية وعوائد ملكية المنتجات إلى المشتري.

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يكون محتملاً معه تدفق منافع اقتصادية 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.

يتم الاعتراف بإيرادات أرباح الأسهم عندما يثبت الحق في استلامها.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات ومصروفات الفوائد

تحتسب إيرادات ومصروفات الفوائد وفقاً لمبدأ الاستحقاق باستخدام 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:

ومع ذلك ، يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية الناتجة عن معاملة البنود التالية في الدخل الشامل الآخر.

- إلتزام مالي مصنف كتحوط لصادفي الإستثمار في عمليات أجنبية إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.

- تحوطات التدفقات النقدية المؤهلة إلى الحد الذي يكون معه التحوط فعالاً.

العمليات الخارجية

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية ، بما في ذلك الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الاستحواذ إلى أسعار الصرف في تاريخ التقرير. ويتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية في الدخل الشامل الآخر ويتم تجميعها في احتياطي الترجمة ، باستثناء الحد الذي يتم فيه تخصيص فرق الترجمة إلى الحصص غير المسيطرة.

عندما يتم التصرف في عملية أجنبية بشكل كلي أو جزئي بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة ، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي المعاملات المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة على تصرف. إذا قامت المجموعة بالتخلص من جزء من حصتها في شركة تابعة ولكنها تحتفظ بالسيطرة ، يتم إعادة نسب النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الحصة غير المسيطرة عليها. عندما تتخلص المجموعة من جزء فقط من شركة شقيقة أو مشروع مشترك مع الاحتفاظ بنفوذ كبير أو سيطرة مشتركة ، يتم إعادة تصنيف النسبة ذات الصلة من المبلغ التراكمي إلى الربح أو الخسارة.

شركات المجموعة

يتم الاحتفاظ بالسجلات المحاسبية للشركات التابعة ، وهي بيونير لصناعة الأسمنت وأر سي سي للتجارة ، بالدرهم الإماراتي بينما يتم الاحتفاظ بسجلات شركة ريسوت جزر الملديف للأسمنت التي تم الحصول عليها حديثاً بالدولار الأمريكي. تم تحويل المبالغ الظاهرة بالريال العماني في القوائم المالية الموحدة بسعر صرف يبلغ ٠,١٠٥٢ (٢٠١٩): ٠,١٠٥٢) ريال عماني لكل درهم إماراتي و معدل صرف ٠,٣٨٥٢ ريال عماني لكل دولار أمريكي في بنود قائمة الدخل الشامل وقائمة المركز المالي ، حيث بقي معدل صرف الدرهم الإماراتي إلى الريال العماني ثابتاً خلال السنة بسبب ارتباط العملتين بالدولار الأمريكي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العمليات المتوقعة

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

- 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 متوقعة" قبل الإستبعاد أو عندما تفي العمليات بمعايير إعادة تصنيفها كمحتفظ بها للبيع. عندما يتم تصنيف العمليات كعمليات متوقعة ، 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 و الإلتزامات الضريبة الحالية فقط عند إستيفاء معايير معينة.

الضريبة المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 احتساب 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 احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ووفقاً لمتطلبات 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 وتتكدب 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.

٤- إندماج الأعمال

في ١٢ أغسطس ٢٠٢٠ ، حازت الشركة الأم على أسهم عادية بنسبة ٧٥% في جزر المالديف للأسمنت الخاصة بمقابل إجمالي قدره ٣,٢ مليون ريال عماني. تم احتساب الإستحواذ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. بناء عليه ، فقد تم اعتبار شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع لأغراض محاسبية بمثابة "مستحوذ محاسبي" وجزر المالديف للأسمنت بمثابة "مستحوذ عليه محاسبي".

٣,٢٤٠,٢٦٥	الشراء المدفوع عند الاستحواذ
(٧٢٢,٨٧٥)	ناقص: صافي الاصول المحددة المستحوذة في اندماج الاعمال
٢,٥١٧,٣٩٠	الشهرة

٣٦٨,٥٣١	الشراء المدفوع عند الاستحواذ
٨١٨,٣٨٨	ناقص: صافي الاصول المحددة المستحوذة في اندماج الاعمال
(٤٦٤,٠٤٤)	الشهرة
٧٢٢,٨٧٥	

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

١٢,٥٢٤,٥٦٦	الشراء المدفوع عند الاستحواذ
(١١,٧٠٦,٠٨٤)	ناقص: صافي الاصول المحددة المستحوذة في اندماج الاعمال
٨١٨,٤٨٢	الشهرة

٥- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بالتقديرات والافتراضات التي تؤثر على الأصول والالتزامات المقررة في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. وتستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات 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 الالتزامات المقدره.

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

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الاستهلاك 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 استناداً إلى الحركات السابقة.

حساب بدل الخسارة

عند قياس الخسائر الانتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة ومدعومة، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لحساب معدلات الخسارة.

مخصص انخفاض قيمة أصول مالية

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

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.

٥- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

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 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 تكاليف الإيجار

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

٦ - إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر المالية نتيجة لممارستها لأنشطتها وتتمثل تلك المخاطر في تأثيرات التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر 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 سواء 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. ويُلخص الجدول أدناه أثر زيادة/انخفاض المؤشرات على أرباح المجموعة وعلى العناصر الأخرى من حقوق الملكية.

٦ - إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٦١,٦١٠	٢٢٤,٤٥٩	٢٦١,٦١٠	٢٢٤,٤٥٩

سوق مسقط للأوراق المالية

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 ٢٠٢٠، كانت قروض المجموعة منمفة بعملة الريال العماني. لكن خلال سنة ٢٠١٦، قامت الشركة الأم بتحويل القرض بالريال العماني إلى قرض بالدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطر معدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ٣٢٢,١٦٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٤٠٨,٩٢٨ ريال عماني) في القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم.

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 التعاقدية. وتنشأ مخاطر الائتمان بشكل أساسي من النقد وما يمثله والإيداعات 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٦,٠٤٥,٢٤٠	١٩,٢٩٠,٤١٢	١٥,٤٦٢,٣٣٥	١٣,٧٦١,٥٠٣	مديونيات تجارية
٥,٧٩٠,٣٠٩	٥,٦٢٤,٨٠٥	٩,٦١٣,٨١٤	١٠,١٨٣,٦٧٢	ذمم مدينة أخرى
٨٧٢,٥٢١	١,٣٥٣,٧٦٥	١٩٢,٦٢٩	٣٧,١١٧	نقدية لدى البنوك
<u>٣٢,٧٠٨,٠٧٠</u>	<u>٢٦,٢٦٨,٩٨٢</u>	<u>٢٥,٢٦٨,٧٧٨</u>	<u>٢٣,٩٨٢,٢٩٢</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 الإستحقاق 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		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢١٦,٦٥٢	٦١,٤٦٦	٧,٩١٣,٢٩٣	١١,٤١٥,١٧٨	الشركة الأم
١٥٥,٦٢٧	٢٠٤,٧٤٧	٧,٦١٣,٦٨٣	١,٥١٧,١٠٢	غير مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٢٤٣,٤٢٩	٥٠٧,٠٤٢	٥٥١,٠٦٧	١,٦٠٢,٤٧٨	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
<u>٦١٥,٧٠٨</u>	<u>٧٧٣,٢٥٥</u>	<u>١٦,٠٧٨,٠٤٣</u>	<u>١٤,٥٣٤,٧٥٨</u>	أكثر من سنة
٥٤٥,٤٨٩	٧١,٥٤٩	١٢,١٨٩,٤٢٥	٨,٢٠٥,٥٠٥	الموحدة
١٧٠,٧٨٤	١,٥٩٨,٣٣٣	١٥,٠١٨,٧٩٤	١١,٠٨٤,٩٠٧	غير مستحقة من ٠ إلى ١٨٠ يوماً
٩٩٧,٧٧٣	٧٧٣,٢٥٥	٥٥١,٠٦٧	٢,٤٤٣,١٣٧	تجاوزت موعد استحقاقها من ١٨١ إلى ٣٦٥ يوماً
<u>١,٧١٤,٠٤٦</u>	<u>٢,٤٤٣,١٣٧</u>	<u>٢٧,٧٥٩,٢٨٦</u>	<u>٢١,٧٣٣,٥٤٩</u>	أكثر من سنة

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 بالتزامات 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 وشركاتها التابعة

إيضاحات حول التقارير المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧ - إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، وعلاوة الإصدار، والاحتياطيات القانونية، والاحتياطيات 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 في سلطنة عمان 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 قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. يحتسب إجمالي رأس المال كـ "حقوق المساهمين" كما هو مبين في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤١,٦٧١,٩١٤	٣٩,٧٧٦,٩٤٥	٣٣,١٦٥,٨٠٨	٣٠,٦٣٥,١٤٢	قروض طويلة الأجل
٢٢,٠٣٠,٣٠٧	٥,٢٥٦,٢١٤	٣٠,٠٤٧,٤٣٢	١١,٣٢٦,٥٤٠	التزامات الإيجار
١٧,٠٠٩,٦١٣	١٩,٣٩٩,٩٠٥	١٤,٤١٧,٢٥٤	١٤,٣١٥,٨٠٩	قروض قصيرة الأجل
٨٠,٧١١,٨٣٤	٦٤,٤٣٣,٠٦٤	٧٧,٦٣٠,٤٩٤	٥٦,٢٧٧,٤٩١	مجموع القروض
(٩٨٢,٤٦٤)	(١,٤١٤,٢١٠)	(٢٠٣,٤٦٥)	(٤٩,٥٤٣)	ناقصاً: النقد والأرصدة البنكية (إيضاح ١٩)
٧٩,٧٢٩,٣٧٠	٦٣,٠١٨,٨٥٤	٧٧,٤٢٧,٠٢٩	٥٦,٢٢٧,٩٤٨	صافي الدين
١٤٥,٨٦٩,٨٨	١٣٢,٠٨٤,١٢	١٢٩,٣٦٨,٥٩	١١٦,٩٨٦,٥٢	القيمة المالية
٦	٤	٦	٨	
٢٢٥,٥٩٩,٢٥	١٩٥,١٠٣,٩٧	٢٠٦,٧٩٥,٦٢	١٧٣,٢١٤,٤٧	إجمالي رأس المال
٦	٨	٥	٦	
<u>٣٥,٣٤%</u>	<u>٣٢,٣٠%</u>	<u>٣٧,٤٤%</u>	<u>٣٢,٤٦%</u>	نسبة المديونية

٨ - الشهرة

الشهرة ناتجة من استحواذ شركة بيونير لصناعة الأسمنت ومصنع 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 الإجمالية لصافي الأصول المشتراة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	بايونير لصناعة الاسمنت
٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢	مصنع صحار للأسمنت
-	٢,٥١٧,٣٩٠	ريسوت جزر المالديف للأسمنت
<u>٤٦,٦١٧,٠٦٨</u>	<u>٤٩,١٣٤,٤٥٨</u>	

٨ - الشهرة (تابع)

في تاريخ التقرير، كانت الإدارة قد قامت بفحص الشهرة لانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبية الدولية رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ولم تحتسب أي خسائر من الإنخفاض في القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 اختبار انخفاض القيمة بناءً على مضاعفات السوق للأرباح التاريخية.

الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب توقعات التدفقات التقديرية المحصورة.

افتراضات الرئيسية المستخدمة في احتساب المبالغ القابلة للإسترداد هي معدلات الخصم، وحسابات القيمة النهائية، والأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك وإطفاء الدين. هذه الافتراضات هي كما يلي:

معدل الخصم

يتراوح معدل الخصم المستخدم لحسابات القيمة المستخدمة في ٢٠٢٠ من ٩٪ إلى ١٣٪ (٢٠١٩ - ٩٪ إلى ١٣٪) للوحدات المختلفة لتوليد النقد.

حسابات القيمة النهائية

تستند القيمة النهائية على افتراض أن التدفق النقدي المتوقع سينمو بمعدل ثابت قدره ٢,٤٪ (٢٠١٩ : ٣٪) سنوياً إلى الأبد.

معدل النمو

معدل النمو بناءً على افتراض نمو الأعمال بنسبة ٣,٧٪ إلى ٧,١٪ سنوياً (٢٠١٩ - ٩٪)

يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيمة القابلة للإسترداد من شركة بايونير للأسمنت و صحار للأسمنت وشركة ريسوت مالديفلن يؤدي إلى انخفاض المبلغ الإجمالي القابل للإسترداد إلى أقل من القيمة الدفترية الإجمالية لوحدات توليد النقد ذات الصلة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات

إجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	عقد ايجار المركيبات ريال عماني	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني	أرض ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات تحويلات شطب
١٣٩,٨٩٤,٢٨٦	١,٨٧٤,٧٣٧	٢٢٢,٤٠٠	٧,١٦٥,٧٥٩	٨٦٤,٢٠٥	٢٢٦,٢٣١	٣٥٦,١٨٥	٩٢,٠٨٦,٨٦٥	٣٧,٠٩٧,٩٠٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٧,٢٢٦,١٢٦	٥,٥٥٧,٧٨٤ (٤٨٠,٩٤٠)	١٧,٧٠٠	٧٢٥,٩٠١	٣٩٤,٤٦٨	١٠,٦٠١	-	٣٥٢,٤٢٢	١٦٧,٦٥٠	إضافات
-	-	-	١٨١,٦٣٨ (٧٢,١٠٠)	٢٩٩,٣٠٢	-	-	-	-	تحويلات
(٥,٧١٧,٩٧٣)	-	-	(٧٢,١٠٠)	-	(٥,٤١٥)	(٤٢,٠٥٠)	(٥,٠٧٩,٢٥٧)	(٥١٩,١٥١)	شطب
١٤١,٤٠٢,٤٣٩	٦,٩٥١,٥٨١	٢٤٠,١٠٠	٨,٠٠١,١٩٨	١,٥٥٧,٩٧٥	٢٣١,٤١٧	٣١٤,١٣٥	٨٧,٣٦٠,٠٣٠	٣٦,٧٤٦,٠٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٤٤١,١٥٢	٥٦٩,٩٠٢	-	٥٥٣,٦٦٢	٨٩,٨٤٤	٢٤,١٨٤	-	-	٢٠٣,٥٦٠	إضافات
(٨٣٨,٥٢٠)	(١,٤٨٢,٠٣٦)	-	٦٠٥,٣٠٩	٣٦,٨٢٧	-	-	-	١,٣٨٠	تحويلات
١٤٢,٠٠٥,٠٧١	٦,٠٣٩,٤٤٧	٢٤٠,١٠٠	٩,١٦٠,١٦٩	١,٦٨٤,٦٤٦	٢٥٥,٦٠١	٣١٤,١٣٥	٨٧,٣٦٠,٠٣٠	٣٦,٩٥٠,٩٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة للشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	عقد ايجار المركبات ريال عماني	آلات ومعدات وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	آلات ومكينات ريال عماني	أراضٍ ومبانٍ وأعمال مدنية ريال عماني	الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٩ المحمل للسنة شطب في ١ يناير ٢٠٢٠ المحمل للسنة استبعادات
٧٨,٤٢٥,٠٧٢	-	١٣,٦٩٥	٥,٢٤٨,٨١٩	٧٠,٦٥٣	٢٠٩,٩٢٥	٢٩٦,٠٠٨	٥٢,٣٥٥,١٥٨	١٩,٥٩٤,٩٣٧	٢٠١٩
٣,٨٨٦,٦٢٨	-	٤٨,٠٢٠	٤٠٩,٠٨٩	١١٣,٣٧٦	١٣,٠٥٨	٢٢,٠٧٣	٢,٣١٣,٦٣٧	٩٦٧,٣٧٥	المحمل للسنة
(٥,٦٢,٥٥٦)	-	-	(٧٢,١٠٠)	-	(٥,٤١٥)	(٤٧,٥٠٠)	(٤,٥٨٠,٩٧٧)	(٣٦٢,٠١٤)	شطب
٧٧,٢٤٩,١٤٤	-	٦١,٧١٥	٥,٥٨٥,٨٠٨	٨١٩,٩٠٦	٢١٧,٥٦٨	٢٧٦,٠٣١	٥٠,٠٨٧,٨١٨	٢٠,٢٠٠,٢٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣,٦٤٩,٦١٤	-	٤٨,٠٢٠	٥٤٣,٤١٧	١٩٤,٦٣٢	٥,١٤٤	١٣,٠٢٠	١,٨٧٦,٠٢٧	٩٦٩,٣٥٤	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٨٠,٨٩٨,٧٥٨	-	١٠٩,٧٣٥	٦,١٢٩,٢٢٥	١,٠١٤,٥٣٨	٢٢٢,٧١٢	٢٨٩,٠٥١	٥١,٩٦٣,٨٤٥	٢١,١٦٩,٦٥٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦١,١٠٦,٣١٣	٦,٠٣٩,٤٤٧	١٣٠,٣٦٥	٣,٠٣٠,٩٤٤	٦٧٠,١٠٨	٣٢,٨٨٩	٢٥,٠٨٤	٣٥,٣٩٦,١٨٥	١٥,٧٨١,٢٩١	صافي القيمة الذخرية
٦٤,١٥٣,٢٩٥	٦,٩٥١,٥٨١	١٧٨,٣٨٥	٢,٤١٥,٣٩٠	٧٣٨,٠٦٩	١٣,٨٤٩	٣٨,١٠٤	٣٧,٢٧٢,٢١٢	١٦,٥٤٥,٧٠٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الموحدة	التكلفة	في ١ يناير ٢٠١٩	في ١ يناير ٢٠٢٠	الموحدة	التكلفة	في ١ يناير ٢٠٢٠
أرض ومبان وأعمال مدنية	ريال عماني	٤٨,٨٦٢,٩٢٥	٤٨,٨٦٢,٩٢٥	أرض ومبان وأعمال مدنية	ريال عماني	٤٨,٨٦٢,٩٢٥
آلات ومكينات	ريال عماني	١١٩,٥٤٧,٢٩٨	١١٩,٥٤٧,٢٩٨	آلات ومكينات	ريال عماني	١١٩,٥٤٧,٢٩٨
سفن	ريال عماني	٦,٢٠٩,١٨٩	٦,٢٠٩,١٨٩	سفن	ريال عماني	٦,٢٠٩,١٨٩
مركبات	ريال عماني	٦٠٩,٠٢٠	٦٠٩,٠٢٠	مركبات	ريال عماني	٦٠٩,٠٢٠
عقد ايجار المركبات	ريال عماني	٢٢٢,٤٠٠	٢٢٢,٤٠٠	عقد ايجار المركبات	ريال عماني	٢٢٢,٤٠٠
أثاث وتركيبات	ريال عماني	٣٩٧,٦٠٠	٣٩٧,٦٠٠	أثاث وتركيبات	ريال عماني	٣٩٧,٦٠٠
معدات مكاتب	ريال عماني	١,٢٨٤,٨٢٩	١,٢٨٤,٨٢٩	معدات مكاتب	ريال عماني	١,٢٨٤,٨٢٩
آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	ريال عماني	٩,٤٤٥,٤٥٩	٩,٤٤٥,٤٥٩	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات	ريال عماني	٩,٤٤٥,٤٥٩
تحت التنفيذ	ريال عماني	٥,٥٠١,٦٥٥	٥,٥٠١,٦٥٥	تحت التنفيذ	ريال عماني	٥,٥٠١,٦٥٥
إجمالي	ريال عماني	١٩٢,٠٧٥,٣٨٥	١٩٢,٠٧٥,٣٨٥	إجمالي	ريال عماني	١٩٢,٠٧٥,٣٨٥
إضافات	ريال عماني	٣,٢٩٣,٠٩٠	٣,٢٩٣,٠٩٠	إضافات	ريال عماني	٣,٢٩٣,٠٩٠
إستبعادات	ريال عماني	١٩٣,٠٣٢	١٩٣,٠٣٢	إستبعادات	ريال عماني	١٩٣,٠٣٢
نحويلات	ريال عماني	(٥١٩,١٥١)	(٥١٩,١٥١)	نحويلات	ريال عماني	(٥١٩,١٥١)
في ١ يناير ٢٠٢٠	ريال عماني	٥٢,٠٨٢,٧٨٠	٥٢,٠٨٢,٧٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٠	ريال عماني	٥٢,٠٨٢,٧٨٠
الإستحواد	ريال عماني	٦٣,٠٤٠	٦٣,٠٤٠	الإستحواد	ريال عماني	٦٣,٠٤٠
إضافات	ريال عماني	٢١٤,٠٦٠	٢١٤,٠٦٠	إضافات	ريال عماني	٢١٤,٠٦٠
نحويلات	ريال عماني	٤٦٦,٥٧١	٤٦٦,٥٧١	نحويلات	ريال عماني	٤٦٦,٥٧١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال عماني	٥٢,٨٢٦,٤٥١	٥٢,٨٢٦,٤٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	ريال عماني	٥٢,٨٢٦,٤٥١

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	آلات ومركبات ومعدات وتركيبات ريال عماني			عقد ايجار المركبات ريال عماني	مركبات ريال عماني	سفن ريال عماني	آلات وماكينات ريال عماني		أراض ومبان وأعمال مننية ريال عماني	الموحدة الإستهلاك في ١ يناير ٢٠١٩ المحصل للسنة عكس خسارة انخفاض القيمة استيعادات في ١ يناير ٢٠٢٠ المحصل للسنة تأثير التعبيرات الإستهلاك المعدلة مباشرة في حقوق الملكية إستيعادات
		أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات مكاتب ريال عماني	مركبات وتركيبات ريال عماني				ريال عماني	ريال عماني		
١٠٢,٠٣٤,٣٧٢	-	٦,٢٧٦,١٦٣	١,٠٤٧,١٥٢	٣٥,٩٠٤	١٣,٦٩٥	٤٦٩,٢٥٣	٢,٢٦٠,٨٤٦	٦٨,٢٢٦,١٢١	٢٣,٣٩٠,٢٣٨		
٦,٤٨٢,٩٩٨	-	٧٦٣,٣٩٨	١٤٣,٦٥٠	٢٨,١١٨	٤٨,٠٢٠	٥١,٤١٥	٧٤١,٣٠٠	٣,٢١٨,٧٥٢	١,٤٨٨,٣٤٥		
(٥٥٣,٥٣٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥٥٣,٥٣٦)		
(٥,١٢٩,٦٠٥)	-	(٧٦,١٠٠)	-	(٥,٤١٣)	-	(١٠٩,١٠١)	-	(٤,٥٨٠,٩٧٧)	(٣٦٢,٠١٤)		
١٠٢,٨٣٤,٢٢٩	-	٦,٩٦٧,٤٦١	١,١٩٠,٨٠٢	٣٧٣,٦٠٩	٦١,٧١٥	٤١١,٥٦٧	٣,٠٠٢,١٤٦	٦٦,٨٢٣,٨٩٦	٢٣,٩٦٣,٠٣٣		
٦,٦٩٦,١٩٣	-	١,٠٠٢,١١٧	٢٣,٩٢٤	١٨,١٧٣	٤٨,٠٢٠	٥١,٧٩١	٦٨٩,٦٣٣	٣,٠٩٨,٩٥٦	١,٥٥٦,٥٧٩		
٢,٥١٧,٤١٠	-	-	-	-	-	-	٢,٥١٧,٤١٠	-	-		
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
١١٢,٠٤٧,٨٣٢	-	٧,٩٦٩,٥٧٨	١,٤٢١,٧٢٦	٣٩١,٧٨٢	١٠٩,٧٣٥	٤٦٣,٣٥٨	٦,٢٠٩,١٨٩	٦٩,٩٦٢,٨٥٢	٢٥,٥١٩,٦١٢		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١٥,٠٢٢,٧٤٦	١٢,٠٦٤,١٦٣	٤,٤٦٨,٦٢١	٩١٤,٣٤٧	٧٨,٤٩٥	١٣٠,٣٦٥	١٣٦,٤٩٧	-	٦٩,٩٢٣,٤١٩	٢٧,٣٠٦,٨٣٩		صافي القيمة الدفترية
١١٤,٣٥٦,٣٨٨	١١,٢٤٦,٨٤٩	٣,٦٦٩,١٣٠	٩٩٨,٢٤٤	٦٩,٩٣٧	١٧٨,٣٨٥	١٤١,٩٩٣	٣,٢٠٧,٠٤٣	٦٦,٧٢٥,٠٦٠	٢٨,١١٩,٧٤٧		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٩ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تقع حقوق تعدين الحجر الجيري لشركة Pioneer Cement في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا وهي مدرجة في الممتلكات والمنشآت والمعدات. قام مجلس إدارة المجموعة بمراجعة سعة الحجر الجيري لهذه المناجم واستناداً إلى المخرجات والنفقات المتوقعة. خلال عام ٢٠١٩ ، أبرمت المجموعة عقداً لتأجير حقوق التعدين في جورجيا من الباطن لفترة محددة واستلام مدفوعات بناءً على الإنتاج المستخرج من قبل المقاول. لذلك ، تم عكس خسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,٥٣ مليون ريال عماني في السنة السابقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦.

الإستهلاك موزع على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٢) مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٣)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦,٢٠٣,١٨٨	٦,٢٧٩,٩١٨	٣,٧٣٧,٥٤٨	٣,٤٣٧,٣٨٩	
٢٧٩,٨١٠	٤١٦,٢٧٥	١٤٩,٠٨٠	٢١٢,٢٢٥	
<u>٦,٤٨٢,٩٩٨</u>	<u>٦,٦٩٦,١٩٣</u>	<u>٣,٨٨٦,٦٢٨</u>	<u>٣,٦٤٩,٦١٤</u>	

١٠ - حق استخدام الاصول

العقارات المؤجرة		الشركة الأم	التكلفة
عقود تأجير السفن	الإجمالي		
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٤,٠٦٧,٣٣٦	٢٧,٥١٣,٥٦٥	٣,٤٤٦,٢٢٩	معترف به في البداية عند اعتماد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية ١٦
٦,٠٤٨,٩٤٧	٦,٠٤٨,٩٤٧	-	الإضافات
<u>٣٠,١١٦,٢٨</u>	<u>٣٣,٥٦٢,٥١٢</u>	<u>٣,٤٤٦,٢٢٩</u>	في ١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٠,١١٦,٢٨٣	٣٣,٥٦٢,٥١٢	٣,٤٤٦,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١٩,٧٥٨,١٩٨)	(١٩,٧٥٨,١٩٨)	-	الاستبعاد
<u>١٠,٣٥٨,٠٨٥</u>	<u>١٣,٨٠٤,٣١٤</u>	<u>٣,٤٤٦,٢٢٩</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤,٢٨٧,٣٨٤	٤,٥١١,٧٨٦	٢٢٤,٤٠٢	الاستهلاك
٤,٢٨٧,٣٨٤	٤,٥١١,٧٨٦	٢٢٤,٤٠٢	المحمل للفترة
٤,٢٨٧,٣٨٤	٤,٥١١,٧٨٦	٢٢٤,٤٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٧٠٤,١٣١	١,٧٠٤,١٣١	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٨٠٧,٦٥٦)	(٢,٨٠٧,٦٥٦)	-	المحمل للفترة
<u>٣,١٨٣,٨٥٩</u>	<u>٣,٤٠٨,٢٦١</u>	<u>٢٢٤,٤٠٢</u>	الغاء الاعتراف
٧,١٧٤,٢٢٦	١٠,٣٩٦,٠٥٣	٣,٢٢١,٨٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,٨٢٨,٨٩٩	٢٩,٠٥٠,٧٢٦	٣,٢٢١,٨٢٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٠ - حق استخدام الأصول (تابع)

الموحدة	العقارات المؤجرة ريال عُمانى	ميثاق السفن ريال عُمانى	الإجمالى ريال عُمانى
التكلفة			
معترف به في البداية عند اعتماد المعيار الدولي لاعداد التقارير المالية ١٦	٤,٩٢٥,٥٢١	١٣,٧٠٩,٢٥٢	١٨,٦٣٤,٧٧٣
الإضافات	-	٦,٠٤٨,٩٤٦	٦,٠٤٨,٩٤٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٩٢٥,٥٢١	١٩,٧٥٨,١٩٨	٢٤,٦٨٣,٧١٩
في ١ يناير ٢٠٢٠	٤,٩٢٥,٥٢١	١٩,٧٥٨,١٩٨	٢٤,٦٨٣,٧١٩
الإضافات	٥٥٦,٩٣٦	-	٥٥٦,٩٣٦
الإستبعاد	-	(١٩,٧٥٨,١٩٨)	(١٩,٧٥٨,١٩٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥,٤٨٢,٤٥٧	-	٥,٤٨٢,٤٥٧
الاستهلاك	٢٩٨,٤٦٨	٢,٨٠٧,٦٥٧	٣,١٠٦,١٢٥
في ١ يناير ٢٠١٩	٢٩٨,٤٦٨	٢,٨٠٧,٦٥٧	٣,١٠٦,١٢٥
المحمل للفترة	٢٩٨,٤٦٩	-	٢٩٨,٤٦٩
الغاء الاعتراف	-	(٢,٨٠٧,٦٥٧)	(٢,٨٠٧,٦٥٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٥٩٦,٩٣٧	-	٥٩٦,٩٣٧
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٤,٨٨٥,٥٢٠	-	٤,٨٨٥,٥٢٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤,٦٢٧,٠٥٣	١٦,٩٥٠,٥٤١	٢١,٥٨٧,٥٩٤

تشمل الممتلكات المؤجرة اتفاقيات الانتفاع للمصانع والأصول الأخرى.

منحت الشركة الأم حقوق التأجير من قبل صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم ، وذلك لاستخدام الأرض التي تم بناء المصنع عليها لمدة ثلاثين عامًا بدءًا 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 عامًا. عند انتهاء صلاحيته ، يمكن تجديد عقد الإيجار لفترة أخرى وعلى الشروط التي تقررها الأطراف في ذلك الوقت.

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.

خلال السنة الحالية ، ألغت الشركة الأم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المتعلقة بالسفن المستأجرة الثلاث على حساب اتفاقية التجديد المبرمة خلال يناير ٢٠٢٠ مع شركتها الفرعية حيث تم نقل المستأجر إلى شركة تابعة. وتم إلغاء الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات الإيجار بمبلغ ١٦,٩٥٠,٥٤٢ ريال عماني و ١٧,٢٦٠,٦٧٥ ريال عماني.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٠ - حق استخدام الأصول (تابع)

على التوالي. وايضا تم النظر في التأثير الصافي على إلغاء التثبيت البالغ ٣١٠,١٣٣ ريال عماني في قائمة الدخل الشامل. في دفاتر الشركات التابعة، لم يتم الاعتراف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار منذ أن قررت الإدارة إنهاء عقد الإيجار مع المؤجر.

يتم تخصيص إطفاء أصول حق الاستخدام على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	-	تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٣)
٧٤,٠٦٥	٧٠,٣٣٨	-	-	مصروفات عمومية وإدارية
٣,٠٣٢,٠٦٠	٢٢٨,١٣١	٤,٥١١,٧٨٦	١,٧٠٤,١٣	١
٣,١٠٦,١٢٥	٢٩٨,٤٦٩	٤,٥١١,٧٨٦	١,٧٠٤,١٣	١
				مصروفات بيع وتوزيع (٣٥)

١١ - إستثمارات في شركات الزميلة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	التكلفة
١٢١,٤١٦	-	-	-	يضاف : حصة الأرباح في ١ يناير
-	٥٣٤	-	-	استثمارات رأسمالية خلال السنة
-	(٦,٥٨٧)	-	-	خسائر في استثمارات الشركات الزميلة
-	٦,٠٥٣	-	-	صافي خلال السنة
(٢٣٤,٧٥٩)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	الأنخفاض في استثمارات الشركات الزميلة
-	-	-	-	

يمثل الإستثمار في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع نسبة ٤٩% (٢٠١٩: ٤٩%) من حصة الملكية في شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في اليمن.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١١ - إستثمارات في شركات الزميلة (تابع)

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

الموحدة	٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى
اجمالي الأصول	١,٢٤٥	-
اجمالي الالتزامات	(١٠,٣١٧)	-
صافي الاصول	(٩,٠٧٢)	-
السهم في صافي الصول (٢٥%)	(٢,٢٦٨)	-
اجمالي الخسارة المتراكمة	(١٠,٧٥٤)	-
الخسارة للسهم (٢٥%)	(٢,٦٨٩)	-
تقرير النهائي للارباح او الخسارة و دخل الشامل آخر	(١٠,٧٣٨)	-
خسارة السنة	(١٠,٧٣٨)	-
اجمالي الخسارة الشاملة خلال السنة	(١٠,٧٣٨)	-
الخسارة المتراكمة سهم (٢٥%)	(٢,٦٨٥)	-

تقرير النهائي في قائمة الدخل

الموحدة	٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى
اجمالي الأصول	٣١٠,٩٧٤	-
اجمالي الالتزامات	(٣٢٣,٦٢٩)	-
صافي الأصول	(١٢,٦٥٥)	-
السهم في صافي الأصول (٢٥%)	(٣,٧٩٧)	-
اجمالي الخسارة المتراكمة	(١٣,٠٠٨)	-
الخسارة للسهم (٢٥%)	(٣,٩٠٢)	-
خسارة السنة	٢٣٣,٤٧٥	-
اجمالي الخسارة الشاملة خلال السنة	(١٣,٠٠٨)	-
	(١٣,٠٠٨)	-
الخسارة المتراكمة سهم (٢٥%)	(٣,٩٠٢)	-

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٢ - إستثمارات في شركات تابعة

الشركة الأم		- الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	ريال عُمانى	ريال عُمانى
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥		
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨		
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠		
٣,٨٥٠	٣,٨٥٠		
٣,٨٥٠	-		
٥,٢٦٠	٥,٢٦٠		
-	٣,٢٤٠,٢٦٥		
-	١٥٠,٠٠٠		
<u>٧٩,١٧١,٥٦٣</u>	<u>٨٢,٥٥٧,٩٧٨</u>		
			الإستثمارات
			بيونير لصناعة الأسمنت ش.م.م
			مصنع أسمنت صحار
			ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م
			ريسي للملاحة اس. ايه
			ريبلك للملاحة
			ارسي سي للتجارة
			ريسوت جزر الملديف للاسمنت المحدودة
			مصنع الدقم للاسمنت
			إجمالي الإستثمارات

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠ ، قامت الشركة الأم بحيازة أسهم عادية بنسبة ١٠٠٪ 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 ١٠٠٪ (٢٠١٩: ٩٩,٩٩%) في شركة مصنع صحار للاسمنت 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٪ (٢٠١٩: 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 ٢٠٢٠.

يمثل الإستثمار في شركة ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٩: 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 ريبلك للملاحة ("ريبلك") ما نسبته ١٠٠٪ (٢٠١٩: ١٠٠٪) في حقوق الملكية. تأسست ريبلك في أكتوبر ٢٠١٠ في جزر مارشال. تتمثل أصول ريبلك في سفينة (ريسوت ٢) تم إستخدامها في نقل أسمنت الشركة الأم إلى وجهات مختلفة. دُمّرت السفينة نتيجة لإعصار خلال السنة وقدمت الشركة مطالبة تأمين بمبلغ ٢,٩ مليون ريال عماني ، والتي تم إستلامها خلال السنة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (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
٥٧,٢٨١,٣٠٧	٢١,٢١٨,٧٥١	٣٦,٠٦٢,٥٥٦	٢٤,٠٢٦,٣٨٩	٣٦٨,٣٦١
١٥٠,٩٤٥	٢٤١	١٥٠,٧٠٤	-	-
١٧,٨٥٦	٢,٦٣٣,٠٣٦	(٢,٦١٥,١٨٠)	١,٤٥٥,٦٥٠	(٢,٤٦٧,٣٩١)
٢٦,٢٢٠,٠٣٦	١٧,٤٠١,٢١٢	٨,٨١٨,٨٢٤	٢٣,٧٠٥,٦١٩	١,٣٩٤,٩٥١
٩,٠٧٥,٦٢٩	١٢,٧٩٣,١١٠	(٣,٧١٧,٤٨١)	٢٨,٦٥٤,٠١١	(٣,٨٣٥,٨٨٧)
١,٩٨٨,٠٢٦	١,٠١٠,١٢٣	٩٧٧,٩٠٣	٥٩٢,٢٣٢	١٤,١٥٥
٥,٣٧٧,١٣١	٥,٢٢٧,١٣١	١٥٠,٠٠٠	-	-
٥٧,٣٥٩,٤٦٤	٢١,٥٠٢,٤١٧	٣٥,٨٥٧,٠٤٧	٢٧,٦٦٠,٨٤١	٨٩٥,٧٤١
٣,٢٢٤,٨٣١	٣,٣٧٢,٦١٩	(١٤٧,٧٨٨)	١,٤٣٠,١٨٨	١,٨٩٨,٦٧٨
١٥١,٤٤٥	٣٠٥	١٥١,١٤٠	-	-
٨,٢٩٩	٣,٦٠٠	٤,٦٩٩	-	(٨١,٨٠٢)
٢٧,٤٢٥,٥٤٧	١٩,٩٩٩,٠٠٣	٧,٤٢٦,٥٤٤	١٠,١٨٠,٣٦٧	٧١٦,٩٦٥

١٣ - سلفيات لشركات تابعة

الموحدة		الشركة الأم		السلفيات ريسي للملاحة اس. آيه (إيضاح ٤٥ (أ))
٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠٢٠ ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	
		(١,٩٨٥,٠٠٠)	(٨٤٩,٠٠٠)	
		٨٤٩,٠٠٠		

السلفيات الى ريسي تمثل تكلفة شراء السفن والمصروفات المتكبدة خلال مرحلة ما قبل التشغيل وهي غير محملة بفوائد وغير مضمونة ومستحقة عند الطلب. اعترفت الشركة الأم بخسارة انخفاض في القيمة قدرها ٠,٨٤ (٢٠١٩:١,٩٨) مليون ريال عماني مقدماً لشركة ريسي.

١٤ - أصول مالية متاحة للبيع

الموحدة		الشركة الأم		إستثمارات أسهم محلية غير مدرجة
٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠٢٠ ريال عُمانى	٢٠١٩ ريال عُمانى	٢٠٢٠ 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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٥ - مخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,٧٤٨,٢٨٩	١٠,٤٢٦,٦٥٨	١٠,٥١٣,٥٩٣	٨,٣٤٨,٠٥٤	مواد خام
٧,٠٠٨,٥١٤	٧,١١٩,٠٠١	٦,١٦١,٤٤٥	٦,٣٧٠,٠٧٠	أعمال قيد التنفيذ
٢,٥٥٤,٣٣٩	٧,٧٧٥,٨٦٤	٢,٠٤٦,٥٩٤	٢,٣٥٢,٨٧٨	بضائع جاهزة
٢٢,٣١١,١٤٢	٢٥,٣٢١,٥٢٣	١٨,٧٢١,٦٣٢	١٧,٠٧١,٠٠٢	
١٣,٢٢٧,٤٧٥	١١,٨٢١,١٥١	١٠,٢٧٨,١١٩	٨,٩٦١,٦٩٣	قطع غيار ومواد إستهلاكية
(٢,٧٧٤,٦٠٠)	(٣,٠٠٠,٩٤١)	(٢,٣٨٠,٣٦٩)	(٢,٥٤٧,٨٥٠)	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣٢,٧٦٤,٠١٧	٣٤,١٤١,٧٣٣	٢٦,٦١٩,٣٨٢	٢٣,٤٨٤,٨٤٥	

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٧٦٣,٥٦٩	٢,٧٧٤,٦٠٠	٢,٣١٠,٣٤٢	٢,٣٨٠,٣٦٩	في ١ يناير
١١,٠٣١	٢٢٦,٣٤١	٧٠,٠٢٧	١٦٧,٤٨١	المحمل خلال السنة (إيضاح ٣٢)
٢,٧٧٤,٦٠٠	٣,٠٠٠,٩٤١	٢,٣٨٠,٣٦٩	٢,٥٤٧,٨٥٠	في ٣١ ديسمبر

١٦ - مديونيات تجارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٧,٠٢٣,٤٦٢	٢٠,٧٦٢,١٢١	١٥,٣٤٢,٢١٩	٦,٣٢٦,٧٥٣	مديونيات تجارية
٧٣٥,٨٢٤	٩٧١,٤٢٨	٧٣٥,٨٢٤	٨,٢٠٨,٠٠٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٤٥ (ب)]
٢٧,٧٥٩,٢٨٦	٢١,٧٣٣,٥٤٩	١٦,٠٧٨,٠٤٣	١٤,٥٣٤,٧٥٨	
(١,٧١٤,٠٤٦)	(٢,٤٤٣,١٣٧)	(٦١٥,٧٠٨)	(٧٧٣,٢٥٥)	مخصص الخصايس قيمة مديونيات تجارية
٢٦,٠٤٥,٢٤٠	١٩,٢٩٠,٤١٢	١٥,٤٦٢,٣٣٥	١٣,٧٦١,٥٠٣	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٦ - مديونيات تجارية (تابع)

بتاريخ التقرير، ٦٥٪ (٢٠١٩: ٦٢٪) من المديونيات التجارية مستحقة من ٥ عملاء (٢٠١٩: ٦ عملاء) للشركة الأم. تفاصيل إجمالي التعرض للمديونيات التجارية موضحة أدناه:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,١٨٩,٤٢٥	٨,٢٠٥,٥٠٥	٧,٩١٣,٢٩٣	١١,٤١٥,١٧٨	غير مستحقة الدفع تجاوزت موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها
١٣,٨٥٥,٨١٥	١١,٠٨٤,٩٠٧	٧,٥٤٩,٠٤٢	٢,٣٤٦,٣٢٥	تجاوزت موعد إستحقاقها وانخفضت قيمتها
١,٧١٤,٠٤٦	٢,٤٤٣,١٣٧	٦١٥,٧٠٨	٧٧٣,٢٥٥	
٢٧,٧٥٩,٢٨٦	٢١,٧٣٣,٥٤٩	١٦,٠٧٨,٠٤٣	١٤,٥٣٤,٧٥٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت مديونيات تجارية للشركة الأم قدرها ٢,٣٤٦,٣٢٥ ريال عماني (٢٠١٩ - ٧,٥٤٩,٠٤٢ ريال عماني) وللمجموعة قدرها ١١,٤٩٩,٦٥٥ ريال عماني (٢٠١٩ - ١٣,٨٥٥,٨١٥ 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 انخفاض القيمة للمديونيات التجارية خلال السنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٥٠٩,٧٨٩	١,٧١٤,٠٤٦	٤٧٧,٨٩٠	٦١٥,٧٠٨	في ١ يناير
١,٢٠٤,٢٥٧	٧٢٩,٠٩١	١٣٧,٨١٨	١٥٧,٥٤٧	محمل خلال السنة (إيضاح ٣٣)
١,٧١٤,٠٤٦	٢,٤٤٣,١٣٧	٦١٥,٧٠٨	٧٧٣,٢٥٥	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		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,٢٧٠,٦٠٦	١٥,٦٨٢,١٢٧	١٠,٥٥٦,٨٠١	٧,١٧١,٠٢٥	ريال عُماني
٥,٥٢١,٢٤٢	١,٤١٨,٨٨٠	٥,٥٢١,٢٤٢	٧,٣٦٣,٧٣٣	دولار أمريكي
٩,٩٦٧,٤٣٨	٤,٦٣٢,٥٤٢	-	-	درهم إماراتي
٢٧,٧٥٩,٢٨٦	٢١,٧٣٣,٥٤٩	١٦,٠٧٨,٠٤٣	١٤,٥٣٤,٧٥٨	

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٧ - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		أوراق مالية متداولة
		القيمة العادلة
		بنك ظفار ش.م.ع.ع
		شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
		جامعة ظفار ش.م.ع.ع
٢,١١٥,٩٣٦	١,٦٥١,٤٦٢	
١١٤,٦٦٦	١٢٢,٦٦٦	
٣٨٥,٥٠٠	٤٧٠,٤٥٧	
<u>٢,٦١٦,١٠٢</u>	<u>٢,٢٤٤,٥٨٥</u>	
		التكلفة
		بنك ظفار ش.م.ع.ع
		شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع
		جامعة ظفار ش.م.ع.ع
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠	
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠	
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	
<u>١,٥٥٩,٣٠٠</u>	<u>١,٥٥٩,٣٠٠</u>	

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

الشركة الأم والموحدة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		في ١ يناير
		تغيرات القيمة العادلة
		في ٣١ ديسمبر
٣,٢٢٩,٠٠٢	٢,٦١٦,١٠٢	
(٦١٢,٩٠٠)	(٣٧١,٥١٧)	
<u>٢,٦١٦,١٠٢</u>	<u>٢,٢٤٤,٥٨٥</u>	

يمثل الإستثمار في قطاع البنوك ٧٤٪ (٢٠١٩: ٨١٪) من محفظة إستثمارات المجموعة أعلاه.

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٨ - مدفوعات مقدماً وسلفيات ومديونيات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣,٠٦٣,٥٤٤	٤,٠٦٣,٧٦٥	٢,٢٦٤,٧٩١	٢,٣٥٩,٠٢٣	سلفيات وودائع
(١١٩,٠٨٦)	(١,٦٧٧,٨٣٢)	-	(١,٥٥٦,٣٤٩)	ناقصاً: مخصصات إنخفاض القيمة
٢,٩٤٤,٤٥٨	٢,٣٨٥,٩٣٣	٢,٢٦٤,٧٩١	٨٠٢,٦٧٤	
٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	٧,٥٢١,٣٥٣	٩,٩٥٦,١٣٦	مديونيات أخرى من طرف ذو علاقة
-	-	-	(١,٦٦٦,٦٩٨)	(إيضاح ٤٥ (ب)) مخصص أقل للانخفاض (إيضاح ٢٣)
٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	٧,٥٢١,٣٥٣	٨,٢٨٩,٤٣٨	
٥٥٩,١٣٩	-	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مستحق من مصلحة الضرائب
-	-	-	(٥٥٩,١٣٩)	مخصص أقل للانخفاض
٥٥٩,١٣٩	-	٥٥٩,١٣٩	-	مدفوعات مقدماً
٣٦٥,٠٧٧	٦٣٨,٠٩٩	٢٠١,٠١٣	١٦٥,٦٣٣	مقدم للبايعين
٩٨,٤٥٥	١٣٥,٠٠٠	٧٧,٦٤٣	١٢٢,٠٣٨	سلفيات للموظفين
٢,٤٦٨,١٩١	٢,٣٠٢,٦٨٧	٢,٠٨٧,٢٠١	١,٨٩٤,٢٣٤	مستحقون آخرون
٩,٧٥٧,٤٣٨	٨,٧٨٣,٨٣٧	١٢,٧١١,١٤٠	١١,٢٧٤,٠١٧	
-	-	(١,٣٠٠,٠٠٠)	-	ناقص: مستحق مناعادة تصنيف الطرف المعني الى الغير حالي
٩,٧٥٧,٤٣٨	٨,٧٨٣,٨٣٧	١١,٤١١,١٤٠	١١,٢٧٤,٠١٧	

١٩ - النقد والنقد و الأرصدة البنكية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٠٩,٩٤٣	٦٠,٤٤٥	١٠,٨٣٦	١٢,٤٢٦	نقد في الصندوق
٨٦٩,١٨٣	١,٣٣٢,٤٣٣	١٨٩,٢٩١	١٥,٧٨٥	نقدية لدى البنوك:
٣,٣٣٨	٢١,٣٣٢	٣,٣٣٨	٢١,٣٣٢	حسابات جارية
٩٨٢,٤٦٤	١,٤١٤,٢١٠	٢٠٣,٤٦٥	٤٩,٥٤٣	ودائع تحت الطلب

الحسابات تحت الطلب مودعة لدى بنك تجاري بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ إلى ١,٥٪ (٢٠١٩: ٠,٥٪ - ١,٥٪) سنوياً.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٠ - رأس المال

الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المرخص والمصدر والمدفوع

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل للشركة الأم هو ٢,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد.

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

الشركة الأم والموحدة				
٢٠١٩		٢٠٢٠		
عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	عدد الأسهم محتفظ بها	نسبة الحيازة %	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبوظبي للتنمية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	البنك الإسلامي للتنمية
٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٢	دولفين الدولية
٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	SCHWENK Cement Nederland B.V.
٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٣	٩٤,٠٧٣,٧١١	٤٧,٠٣	
١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٧	١٠٥,٩٢٦,٢٨٩	٥٢,٩٧	آخرون
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	

٢١ - 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.

٢٢ - الإحتياطي القانوني

ينص قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان 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.

٢٣ - 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.

٢٤ - 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥ - قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١١,١٦٥,٧٢٦	٩,٤١٠,١٩٠	١١,١٦٥,٧٢٦	٩,٤١٠,١٩٠	الجزء غير المتداول
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	بنك نزوى ش.م.ع.ع
٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
-	٧,٤٧٦,٠٦٢	-	-	بنك صحار ش.م.ع.ع
-	-	٨,١١٣,٤٥٩	٧,٤٣٥,٩٢٧	بنك المصرف
١٤٢,٦٧٠	٩١,٤٠٠	١٤٢,٦٧٠	٩١,٤٠٠	قرض من شركة تابعة
(١٧٠,٠٧٥)	(٢٤٣,٩٠٩)	(١٧٠,٠٧٥)	(١٤١,٧٣٠)	مركبات مستأجرة
				تكاليف المعاملات المؤجلة
١٥,٩٥٠,٨٢١	٢١,٥٤٦,٢٤٣	٢٤,٠٦٤,٢٨٠	٢٢,٦٠٨,٢٨٧	
٨٣٤,٢٧٤	١,٧٥٥,٥٣٦	٨٣٤,٢٧٤	١,٧٥٥,٥٣٦	الجزء المتداول
٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	بنك ظفار ش.م.ع.ع
١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	بنك صحار ش.م.ع.ع
٩,٥٠١,٩٣٦	١,٣٥٩,٢٨٤	-	-	بنك نزوى
٩,٦٠٣,٠٠١	٩,٢٢٥,٧٤٠	-	-	بنك المصرف
-	-	٢,٣٦٦,٤٠٦	١,٣٥٩,٢٨٤	بنك العز
٥٤,١٩٣	٦٥,٣٨٠	٥٤,١٩٣	٦٥,٣٨٠	قرض من شركة تابعة
(١٧٤,٣١١)	(٥٠,٢٣٨)	(٢٨,٣٤٥)	(٢٨,٣٤٥)	مركبات مستأجرة
				تكاليف المعاملات المؤجلة
٢٥,٧٢١,٠٩٣	١٨,٢٣٠,٧٠٢	٩,١٠١,٥٢٨	٩,٠٢٦,٨٥٥	
٤١,٦٧١,٩١٤	٣٩,٧٧٦,٩٤٥	٣٣,١٦٥,٨٠٨	٣٠,٦٣٥,١٤٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
بنك نزوى ش.م.ع.ع	٢٦٠+	١١,١٦٥,٧٢٦	١,٧٥٥,٥٣٦	٣,٥١١,٠٧٢	٥,٨٩٩,١١٨
بنك صحار ش.م.ع.ع	٤,٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض من شركة تابعة	ثلاثة أشهر ايبور	٤,٦٨٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
بنك صحار	%٦,٣٥	٨,٧٩٥,٢١١	١,٣٥٩,٢٨٤	٢,٧١٨,٥٦٨	٤,٧١٧,٣٥٩
مركبات مستأجرة	%١٩,٦٦	١٥٦,٧٨٠	٦٥,٣٨٠	٦٥,٣٨٠	٢٦,٠٢٠
تكاليف المعاملات	%٢٦,٥	(١٧٠,٠٧٥)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(٨٥,٠٤٠)
		٣٠,٦٣٥,١٤٢	٩,٠٢٦,٨٥٥	١١,٠٥٠,٨٣٠	١٠,٥٥٧,٤٥٧

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥ - قروض لأجل (تابع)

الموحدة					
٢٠٢٠	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
بنك ظفار ش.م.ع	ثلاثة أشهر ليبور + ٢٦٠	٨,٨٣٥,٣٤٦	١,٣٥٩,٢٨٤	٢,٧١٨,٥٦٨	٤,٧٥٧,٤٩٤
بنك صحار ش.م.ع	٤,٥	١١,١٦٥,٧٢٦	١,٧٥٥,٥٣٦	٣,٥١١,٠٧٢	٥,٨٩٩,١١٨
بنك نزوى		٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
بنك المصرف	ثلاثة أشهر ليبور + ٣%	٤,٦٨٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
بنك العز		٩,٢٢٥,٧٤٠	٩,٢٢٥,٧٤٠	-	-
مركبات مستأجرة		١٥٦,٧٨٠	٦٥,٣٨٠	٦٥,٣٨٠	٢٦,٠٢٠
تكاليف المعاملات المؤجلة		(٢٩٤,١٤٧)	(٥٠,٢٣٨)	(١٠٠,٤٧٦)	(١٤٣,٤٣٣)
		<u>٣٩,٧٧٦,٩٤٥</u>	<u>١٨,٢٣٠,٧٠٢</u>	<u>١١,٠٠٧,٠٤٤</u>	<u>١٠,٥٣٩,١٩٩</u>

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
٢٠١٩	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
بنك ظفار ش.م.ع	ثلاثة أشهر ليبور	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٤,٢٧٤	١,٦٦٨,٥٤٨	٩,٤٩٧,١٧٨
بنك صحار ش.م.ع	٤,٥	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض من شركة تابعة	ثلاثة أشهر ليبور	٤,٦٨٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
قرض بنك نزوى	٦,٣٥%	١٠,٤٧٩,٨٦٥	٢,٣٦٦,٤٠٦	٨,١١٣,٤٥٩	-
مركبة مستأجرة	٦,٢٥%	١٩٦,٨٦٣	٥٤,١٩٣	١٠٨,٣٨٦	٣٤,٢٨٤
تكاليف المعاملات المؤجلة		(١٩٨,٤٢٠)	(٢٨,٣٤٥)	(٥٦,٦٩٠)	(١١٣,٣٨٥)
		<u>٣٣,١٦٥,٨٠٨</u>	<u>٩,١٠١,٥٢٨</u>	<u>١٤,٦٤٦,٢٠٣</u>	<u>٩,٤١٨,٠٧٧</u>

الموحدة

الموحدة					
٢٠١٩	معدل الفائدة %	الإجمالي ريال عُمانى	سنة واحدة ريال عُمانى	سنتان إلى ٣ سنوات ريال عُمانى	٤ إلى ١٠ سنوات ريال عُمانى
بنك ظفار ش.م.ع	ثلاثة أشهر ليبور	٩,٥٠١,٩٣٦	٩,٥٠١,٩٣٦	-	-
بنك صحار ش.م.ع	٤,٥	١٢,٠٠٠,٠٠٠	٨٣٤,٢٧٤	١,٦٦٨,٥٤٨	٩,٤٩٧,١٧٨
بنك المصرف	ثلاثة أشهر ليبور	٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
قرض بنك نزوى	٦,٣٥%	٤,٦٨٧,٥٠٠	١,٨٧٥,٠٠٠	٢,٨١٢,٥٠٠	-
بنك العز	٦,٢٥%	٩,٦٣٠,٠٠١	٩,٦٣٠,٠٠١	-	-
مركبة مستأجرة	٦,٢٥%	١٩٦,٨٦٣	٥٤,١٩٣	١٠٨,٣٨٦	٣٤,٢٨٤
تكاليف المعاملات المؤجلة		(٣٤٤,٣٨٦)	(١٧٤,٣١١)	(٥٦,٦٩٠)	(١١٣,٣٨٥)
		<u>٤١,٦٧١,٩١٤</u>	<u>٢٥,٧٢١,٠٩٣</u>	<u>٦,٥٣٢,٧٤٤</u>	<u>٩,٤١٨,٠٧٧</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٥ - قروض لأجل (تابع)

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بمبلغ ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع، ويستحق سداؤه على ٢٠ قسطاً نصف سنوي بقيم 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 للقسط السادس حتى القسط التاسع، ويتم سداد الأحد عشر قسطاً المتبقية 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 ٣,٥% إلى ٣,٥% اعتباراً من ٦ أكتوبر ٢٠١٧ و ربطه بمعدل ٣ اشهر ليبور..

تم الحصول على قرض بقيمة ١٣,١٢٥ مليون ريال عماني بفائدة قدرها ٤,٥% (٢٠١٩: ٢,٤%) من بنك صحار ش.م.ع.ع، ويستحق سداد القرض على ١٤ قسطاً نصف سنوي بقيم 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 من وكالة الاستثمار بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من بنك تجاري، بمعدل ربح قدره ٦,٣٥% سنوياً. يتم سداد التمويل على ١٢ قسطاً نصف سنوي بعد سنة واحدة من السماح بقيمة 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 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 وضمائن تجارية من الشركة الأم ويحمل 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 وضمائن تجارية من الشركة الأم ويحمل فائدة ٣ أشهر ايبور + ٣% سنوياً (بما لا يقل عن ٥% سنوياً).

مصنع صحار للأسمنت ش.م.م

تم الحصول على الإجارة بقيمة ١١,٥ مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من أحد البنوك التجارية من قبل شركة صحار للأسمنت، والتي تحمل 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) و ضمان الشركات من الشركة الأم.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٦ - التزامات الإيجار

الشركة الأم والموحدة	
٢٠٢٠	٢٠٢٠
ريال عُماني	ريال عُماني
٨,٤٧٩,٨٠٣	١٤,٤٤٩,١٤٥
(٣,٢٢٣,٥٨٩)	(٣,١٢٢,٦٠٥)
<u>٥,٢٥٦,٢١٤</u>	<u>١١,٣٢٦,٥٤٠</u>

إجمالي التزامات الإيجار المتعلقة بالحق في استخدام الأصول
رسوم مالية مستقبلية

القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

(ب) تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٨,١٣٠	١,٥٥٢,٢٣٢
١,٤٧٢,٢٩٢	٧,٥٢٠,٠٥٨
٣,٥٧٥,٧٩٢	٢,٢٥٤,٢٥٠
<u>٥,٢٥٦,٢١٤</u>	<u>١١,٣٢٦,٥٤٠</u>

المستحق خلال سنة - الجزء الحالي
المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
المستحق بعد خمس سنوات
٣١ ديسمبر

الشركة الأم والموحدة	
٢٠١٩	٢٠١٩
ريال عُماني	ريال عُماني
٢٧,٤٨١,٧٥٠	٣٦,٤٣١,٨٦٧
(٥,٤٥١,٤٤٣)	(٦,٣٨٤,٤٣٥)
<u>٢٢,٠٣٠,٣٠٧</u>	<u>٣٠,٠٤٧,٤٣٢</u>

إجمالي التزامات الإيجار المتعلقة بالحق في استخدام الأصول
رسوم مالية مستقبلية

القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

(ب) تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٦,٥٩٥,٨٣٦	٦,٤٧٠,٨٢٨
١١,٤٤٣,١٧٤	١٨,٨٨٤,٠٩٨
٣,٩٩١,٢٩٧	٤,٦٩٢,٥٠٦
<u>٢٢,٠٣٠,٣٠٧</u>	<u>٣٠,٠٤٧,٤٣٢</u>

المستحق خلال سنة - الجزء الحالي
المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
المستحق بعد خمس سنوات
٣١ ديسمبر

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - ضريبة الدخل

فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٥٤,٠٠٠	-	٤٥٤,٠٠٠	-	ضريبة جارية:
٥,٥٢٧	٣٩٨,٢٦٢	٥,٥٢٧	٣٩٢,٢٤٤	- السنة الحالية
٤٥٩,٥٢٧	٣٩٨,٢٦٢	٤٥٩,٥٢٧	٣٩٢,٢٤٤	- السنة السابقة
١٦٣,٠٠٠	(٢,١١٧,٦٧٥)	١٦٣,٠٠٠	(٢,٠٩٨,٠٠٠)	ضريبة مؤجلة:
٦٢٢,٥٢٧	(١,٧١٩,٤١٣)	٦٢٢,٥٢٧	(١,٧٠٥,٧٥٦)	- السنة الحالية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٤٥٤,٠٠٠	-	٤٥٤,٠٠٠	-	ضريبة جارية:
(٤,١١٣,٠٠٠)	(١,٨٩٠,٣٧٣)	(٤,١١٣,٠٠٠)	(٢,٠١٥,٠٠٠)	- السنة السابقة

إنتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات حتى ٢٠١٦ ولكنها لم تنته بعد من إجراء الربط الضريبي للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩. ترى الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، بخصوص السنوات المذكورة لن تكون ذات أثر جوهري على قائمة المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 آر 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 استئنافاً ودفعت مطالبات دائرة الضرائب وحسابها كمدى من دائرة الضرائب.

قررت لجنة الضرائب رفض الطعن والشركة بصدد تقديم استئناف في المحكمة الابتدائية.

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة وفقاً لطريقة الإنترام وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠١٩ - ١٥٪). صافي التزامات الضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي وصافي الضريبة المؤجلة المحملة بقائمة الدخل الشامل منسوبة إلى البنود التالية:

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧ - ضريبة الدخل (تابع)

٢٠٢٠	١ يناير ٢٠٢٠ ريال عُمانى	المحمل/ (المسترد) للسنة ريال عُمانى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُمانى
الشركة الأم والموحدة			
التزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي لفائض المسموحات الضريبية عن الإستهلاك الدفترى	(٤,٧٢٥,٠٢٣)	(٢٣,٧٦٣)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبة مؤجلة	٣٨٢,٢٢٦	٢٣,٦٣٢	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٢٢٩,٧٩٧	٢٤,١٢٢	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي على مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	-	-	٢,٠٧٤,٠٠٩
الأثر الضريبي للخسائر			
صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٤,١١٣,٠٠٠)	٢,٠٩٨,٠٠٠	(٢,٠١٥,٠٠٠)

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

٢٨ - مكافآت نهاية الخدمة

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١,٤٥٦,٠٥١	١,٢٦٧,١٣٩	٨٢٤,٦٩٨	٦٧٢,١٥٥
١٦٠,٨٣٤	١٤٩,٥٩٣	٩١,٧١٩	٥٨,٠٢٤
(٣٤٩,٧٤٦)	(٢٠٢,٨٦٣)	(٢٤٤,٢٦٢)	(٨٧,٣٤٣)
١,٢٦٧,١٣٩	١,٢١٣,٨٦٩	٦٧٢,١٥٥	٦٤٢,٨٣٦

في ١ يناير
المحمل للسنة (إيضاح ٣٤)
مدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٢٩ - دائنات تجارية وأخرى

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٨,٨٨٧,٠٢١	٢٨,٥٨١,٢١٧	٨,٩٨٢,٧٤٩	١٢,٣٠٧,٥٣٧
-	-	٧,٢٧٩,٧٢٤	١٢,٣٩٩,١٩٨
٢,٨٥٦,٥٨٨	٤,٩٩٧,٩٩٥	٢,٠١٣,٧١١	٣,٦٨٦,٦١٧
٤١٠,٨٠٤	١,٢٢٦,٥١٧	٣٤٥,١٨٢	٣٣٢,٤١٦
١٥٩,٩٣٨	٤٠٤,٧٦١	٧٥,٤١٢	٣٤٣,٢١٩
١٧,٩٨٧	-	١٧,٩٨٧	-
٩٣,١١٤	١٢٤,٨٩٥	٨,٩٩٨	٨,٩٩٥
٢٢,٤٢٥,٤٥٢	٣٥,٣٣٤,٩٣٩	١٨,٧٢٣,٧٦٣	٢٩,٠٧٧,٩٨٢

دائنيات تجارية
مستحق لأطراف ذات
علاقة [إيضاح ٤٥(ج)]
دفعات مقدمة للعملاء
المصاريف المستحقة
مصروفات فوائد مستحقة
مكافآت أعضاء مجلس
الإدارة [إيضاح ٤٥(هـ)]
دائنيات أخرى

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣١ - الإيرادات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	مبيعات محلية - عمان / الإمارات
٥٠,٥٨٧,٩١٧	٥٥,٠٧٠,١٠٠	٣٣,٧٩٧,٧٤٦	٣٣,٩٠٢,٦٧٣	
٣٣,٤٦٧,٨٤٣	٣٥,٣١٣,٢٩٥	٢٦,٥٣٥,٨٤٥	٢٦,٨٧٩,٩٣٨	مبيعات تصدير
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١	

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تحصل الشركة الأم والمجموعة إيرادات من تحويل البضائع في نقطة زمنية معينة في خطوط الإنتاج الرئيسية والمناطق الجغرافية التالية وتتوافق مع معلومات الإيرادات التي تم الإفصاح عنها لكل قطاع بموجب إيضاح ٤٧:

القطاع

نوع الخدمات

بيع البضائع		اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١

توقيت الاعتراف

بالإيرادات

في وقت معين		اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١

السوق الجغرافي

داخل عمان والإمارات		خارج عمان والإمارات		اجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء	
٥٠,٥٨٧,٩١٧	٥٥,٠٧٠,١٠٠	٣٣,٧٩٧,٧٤٦	٣٣,٩٠٢,٦٧٣		
٣٣,٤٦٧,٨٤٣	٣٥,٣١٣,٢٩٥	٢٦,٥٣٥,٨٤٥	٢٦,٨٧٩,٩٣٨		
٨٤,٠٥٥,٧٦٠	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٦٠,٣٣٣,٥٩١	٦٠,٧٨٢,٦١١		

مبيعات السلع

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٢ . تكلفة المبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٧,٨٢٥,٤١٨	٢٨,١٨٩,٨٠٠	١٥,١٩٢,٦٣٨	١٦,٣٥٨,٧١٦	وقود وغاز وكهرباء
٦,٩١٩,٥٣٧	٨,١٨٣,٦٢٤	٤,٧٨٦,٦٩٨	٥,١٠٢,٢٦٧	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٤)
٦,٢٠٣,١٨٨	٦,٢٧٩,٩١٨	٣,٧٣٧,٥٤٨	٣,٤٣٧,٣٨٩	الإستهلاك (إيضاح ٩)
٤,٢٤٨,٠٢٢	٣,٥٦٨,٤٣٤	٢,٥١٧,١٦٣	٢,٣٣٥,٣٤٠	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٩,٧١٠,٢٤٢	١٠,٨٩٨,٠٥١	٤,٩٣١,٢٢٣	٦,٠١٣,٠٧٠	استهلاك المواد الخام
١١,٠٣١	٢٢٦,٣٤١	٧٠,٠٢٧	١٦٧,٤٨١	مخصص لحركة بطيئة قوائم الجرد (إيضاح ١٥)

٣٣ - مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٨٩٤,٩٩٤	٤,١١٠,٣٠٥	٢,٧٢٢,٨٠٢	٣,١٢٦,٧٨٨	تكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٣٤)
٢٧٤,١٦١	٥٨١,١٢٢	٢٧٤,١٦١	٥٨١,١٢٢	تبرعات
٦٧,٩٨٧	٦٥,٩٥٣	٦٧,٩٨٧	٥٠,٠٠٠	مكافآت وأتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥٨,٥٣٣	٢٤,٠٥١	٤٥,٨٥١	١٥,٤٠٦	[إيضاح ٤٥ (هـ)]
٤٤٧,٢١٦	٤٥٨,٧٠٤	٣٢٨,٠٠٤	٣١٦,٩١٥	توظيف وتدريب وندوات سفر
٢٠١,٣٧٩	٢٤٦,٢٩١	١٤٢,٥٠٠	١٩٢,٤٨٩	مصاريف الاتصالات
٢٨٥,٤٠٩	٤٢٣,٣٧٥	١١٢,٧٩٣	١٣٦,٩٢٠	إيجار ومرافق
٢٧٩,٨١٠	٤١٦,٢٧٥	١٤٩,٠٨٠	٢١٢,٢٢٥	استهلاك (إيضاح ٩)
٧٤,٠٦٥	-	-	-	اطفاء حق استخدام الأصول (إيضاح ١٥)
٣٦٤,٩١٦	١,٠٤٤,١٢٦	٢٦٦,٧٠٣	٧٣٨,٤٢٠	أتعاب مهنية وقانونية
١١١,٥١١	٢٢٥,٢٠٥	٣٦,٣٥٣	٩٠,٢٧٥	رسوم بنكية
-	٤٠,٦٧٧	-	-	أتعاب إدارة (إسترداد)/مخصص إنخفاض قيمة المديونيات التجارية (إيضاح ١٨)
١,٢٠٤,٢٥٧	٢,٢٨٧,٨٣٧	١٣٧,٨١٨	١,٧١٣,٨٩٦	شطب حساب أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
٧٤٦,٩٤٩	١,٤٠٤,٣٢٤	١,٩٨٥,٠٠٠	٢,٥١٥,٦٩٨	أخرى
٢٤,٥٤٩	٥٣٥,٣٦٧	٢٤,٥٤٩	٥٣٥,٣٦٧	
٨,٠١١,١٨٧	١١,٣٩٨,٥٨٣	٦,٥٤٣,٦٠١	١٠,٢٢٥,٥٢١	

٣٤ . تكاليف متعلقة بالموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٥٠٨,١٤٩	١٠,٦٨٤,٥٦٣	٦,٥٨٥,٦٥٢	٧,١٢٨,٤٧٠	أجور ورواتب
٧٧٥,٨٢٥	١,٠٤٧,٠٢٩	٤٧٩,٨٩٢	٦٧٢,٩٣٤	منافع أخرى
٣٦٩,٧٢٣	٤١٢,٧٤٤	٣٥٢,٢٣٧	٣٦٩,٦٢٧	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٦٠,٨٣٤	١٤٩,٥٩٣	٩١,٧١٩	٥٨,٠٢٤	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٨)
١٠,٨١٤,٥٣١	١٢,٢٩٣,٩٢٩	٧,٥٠٩,٥٠٠	٨,٢٢٩,٠٥٥	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٤ - تكاليف متعلقة بالموظفين (تابع)

توزع رواتب وتكاليف الموظفين كالاتي:

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٦,٩١٩,٥٣	٨,١٨٣,٦٢٤	٤,٧٨٦,٦٩٨	٥,١٠٢,٢٦٧
٧			
٣,٨٩٤,٩٩			
٤	٤,١١٠,٣٠٥	٢,٧٢٢,٨٠٢	٣,١٢٦,٧٨٨
١٠,٨١٤,٥	١٢,٢٩٣,٩٢		
٣١	٩	٧,٥٠٩,٥٠٠	٨,٢٢٩,٠٥٥

تكلفة المبيعات (إيضاح ٣٢)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٣٣)

٣٥ - مصروفات بيع وتوزيع

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٤,٠٤٦,١٦٥	٢,٩٩٨,٦٨٠	٢,٦٤١,٠٤٦	٥,٨١٧,٤٧٠
١,٣٩٩,٢٩٨	٢,٢٦٣,٠٠٠	٤٣٤,٠١٩	٥٢٣,٧٠٤
٣,٠٣٢,٠٦٠	٢٢٨,١٣١	٤,٥١١,٧٨٦	١,٧٠٤,١٣١
٨,٤٧٧,٥٢٣	٥,٤٨٩,٨١١	٧,٥٨٦,٨٥١	٨,٠٤٥,٣٠٥

مصروفات تصدير
رسوم نقل
حق استخدام الأصول

٣٦ - إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
-	١٨٥,١٨٢	-	١٨٥,١٨٢
١,٢٨٠,٦٢٧	-	١,٢٧٠,٦٣٣	-
٣,١٢٠,٦٩٤	-	٣,١٢٠,٦٩٤	-
٥٥٣,٥٣٦	-	-	-
٢٣٥,٤٩١	٢٤٨,٢٤٤	١١٨,٥٥٣	٢٣٤,٧١٩
٥,١٩٠,٣٤٨	٤٣٣,٤٢٦	٤,٥٠٩,٨٨٠	٤١٩,٩٠١

تعويض من شركة التأمين
الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
دخل استنجاز الميثاق
عكس انخفاض الحجر الجيري
(مصروفات)/إيرادات متنوعة أخرى

٣٧ - تكاليف تمويل - بالصافي

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٣,١٧٦,٤٦١	٢,٤٠٧,٩٨٦	٢,٦٠٠,٤٦٣	١,٨٢٧,٤٤٥
-	١,٠٨٨,٤١٩	-	٨٩٣,١٨٩
(٢٣,٣٢٥)	(٧٥٤)	(٢٣,٣٢٥)	(٧٥٤)
١,١٩٨,٦١٦	٣٠٦,٠٧٥	١,٦٩١,٦٧٧	٧٥٨,٧٢٩
(١١٦,١٨٤)	(٢٠,١١٥)	(١٢٥,٦٥٢)	(٢٧,١٨٤)
٤,٢٣٥,٥٦٨	٣,٧٨١,٣٣٦	٤,١٤٣,١٦٣	٣,٤٥١,٤٢٥

مصروفات فوائد على إقتراضات
الفائدة على السحب على المكشوف
إيرادات فوائد على ودائع بنكية
جزء الفائدة من دفعيات ايجار الارض
صافي (خسارة) صرف العملة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٨ - إيرادات استثمار

الموحدة		الشركة الأم	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
١٩٩,٢٧٣	٥١,٦٠٨	١٩٩,٢٧٣	٥١,٦٠٨
-		١,٩٨٥,٠٠٠	
<u>١٩٩,٢٧٣</u>	<u>٥١,٦٠٨</u>	<u>٢,١٨٤,٢٧٣</u>	<u>٥١,٦٠٨</u>

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

٣٩ - 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	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
١٤٥,٨٦٩,٨٨	١٣٢,٨٥,١٢٤	١٢٩,٣٦٨,٥٩	١١٦,٩٨٦,٥٢
٦		٦	٨
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>
٠		٠	٠
<u>٠,٧٢٩</u>	<u>٠,٦٦٠</u>	<u>٠,٦٤٧</u>	<u>٠,٥٨٥</u>

صافي الأصول (ريال عُمانى)

عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)

٤٠ - 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	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
٢,٢٥٩,٧٣١	١٤,٠٢٥,٠١)	١٨٤,٨٢٥	١٢,٣٨٢,٠٦)
	(٩)		(٨)
<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠,٠٠</u>
٠		٠	٠
<u>٠,٠١١</u>	<u>(٠,٠٧٠)</u>	<u>٠,٠٠١</u>	<u>(٠,٠٦٢)</u>

صافي (خسارة) / ربح السنة (ريال
عُمانى)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

(خسارة) / ربحية السهم الواحد:
الأساسية
والمخفضة (ريال عُمانى)

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤١ - إرتباطات

الموحدة		الشركة الأم		إرتباطات رأسمالية
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	أعمال مدنية وهيكلية
١٤٣,٨٦٩	٧٢,٧٢٢	١٤٣,٨٦٩	٧٢,٧٢٢	آلات وماكينات
١٤,٤٢٦,٤١٥	١٣,٦٩٠,٤٧٩	١٣,٠٩٣,٣٣٠	١٢,٨٨٤,٥٣٤	أخرى
٥٨,٦٢٣	٥٨,٦٢٣	٥٨,٦٢٣	٥٨,٦٢٣	
<u>١٤,٦٢٨,٩٠٧</u>	<u>١٣,٨٢١,٨٢٤</u>	<u>١٣,٢٩٥,٨٢٢</u>	<u>١٣,٠١٥,٨٧٩</u>	
<u>١٠,٣٢٢,٩٩٥</u>	<u>١١,٠١٢,٤٦٠</u>	<u>٥,٠٦٢,٦٥٩</u>	<u>٦,٠٨٧,١٤٩</u>	إرتباطات مشتريات

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

٤٢ - إلتزامات عرضية

الموحدة		الشركة الأم		خطابات الإعتتمادات والضمانات الضمان وكفالة الأداء فيما يتعلق بالنزاعات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,١١٥,٧٤٥	٦,٣٠٠,٠١٤	٣٢,٨١٠	٤,٤٨٦,٨٢٧	
٢٠٦,٤٦٨	١٧٣,٦٥٨	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	
-	١,٧٩٠,١١٩	-	١,٠٩٨,٠٠٠	
<u>٢,٣٢٢,٢١٣</u>	<u>١,٧٩٠,١١٩</u>	<u>١٦٢,٨١٠</u>	<u>٥,٧١٤,٨٢٧</u>	

٤٣ - النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم		نقد في اليد نقدية لدى البنوك: حسابات جارية ودائع تحت الطلب مجموع النقد والارصدة البنكية قرض قصير الاجل وسحب على المكشوف (ايضاح ٤٧)
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠٩,٩٤٣	٦٠,٤٤٥	١٠,٨٣٦	١٢,٤٢٦	
٨٦٩,١٨٣	١,٣٣٢,٤٣٣	١٨٩,٢٩١	١٥,٧٨٥	
٣,٣٣٨	٢١,٣٣٢	٣,٣٣٨	٢١,٣٣٢	
٩٨٢,٤٦٤	١,٤١٤,٢١٠	٢٠٣,٤٦٥	٤٩,٥٤٣	
<u>(٤,٤٠٠,١٣٨)</u>	<u>(٥,٦٧٢,١٦٨)</u>	<u>(٣,٨٩٨,٨٤٤)</u>	<u>(٥,١٣٦,٦٧٥)</u>	
<u>(٣,٤١٧,٦٧٤)</u>	<u>(٤,٢٥٧,٩٥٨)</u>	<u>(٣,٦٩٥,٣٧٩)</u>	<u>(٥,٠٨٧,١٣٢)</u>	النقد والنقد المعادل

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٤ - تقدير القيمة العادلة

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

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف 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 للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- قياسات القيمة العادلة من المستوى ٢ هي تلك المستمدة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، 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 الالتزام والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

الموحدة		الشركة الأم		
مرحلة ٣ ريال عُماني	مرحلة ٣ ريال عُماني	مرحلة ٢ ريال عُماني	مرحلة ١ ريال عُماني	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	٢٠٢٠
٢,٢٤٤,٥٨٥	-	٤٧٠,٤٥٧	١,٧٧٤,١٢٨	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال OCI
٢,٣٦٩,٥٨٥	١٢٥,٠٠٠	٤٧٠,٤٥٧	١,٧٧٤,١٢٨	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	-	٢٠١٩
٢,٦١٦,١٠٢	-	٣٨٥,٠٠٠	٢,٢٣٠,٦٠٢	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر
٢,٧٤١,١٠٢	١٢٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	٢,٢٣٠,٦٠٢	

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستويات خلال العام.

٤٥ - 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٥ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

الموحدة		الشركة الأم		٤٥ (أ) سلفيات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٨٤٩,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	سلفيات لشركات تابعة رئيسي للملاحة اس. ايه (إيضاح ١٢)
-	-	-	(٨٤٩,٠٠٠)	مخصص لانخفاض القيمة
-	-	٨٤٩,٠٠٠	-	

كانت الحركة في سلفيات الشركات التابعة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		في ١ يناير مخصص لانخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
-	-	٢,٨٣٤,٠٠٠	٨٤٩,٠٠٠	
-	-	(١,٩٨٥,٠٠٠)	(٨٤٩,٠٠٠)	
-	-	٨٤٩,٠٠٠	-	

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

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (ذمم مدينة):

الموحدة		الشركة الأم		كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة: شركة المقاولات الحديثة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٣,٤٨٠	-	٣,٤٨٠	-	
	٢٥٢,٨٧٣		٢٥٢,٨٧٣	الشركة الشقيقة:
٧٣٢,٣٤٤	٧١٨,٥٥٥	٧٣٢,٣٤٤	٧١٨,٥٥٥	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	-	-	٧,٢٣٦,٥٧٧	الشركة التابعة: أر سي سي للتجارة
٧٣٥,٨٢٤	٩٧١,٤٢٨	٧٣٥,٨٢٤	٨,٢٠٨,٠٠٥	

٤٧ (ب) مستحق من أطراف ذات علاقة

(مديونيات أخرى):

الموحدة		الشركة الأم		الشركات التابعة رئيسي للملاحة اس. ايه ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.ع ار سي سي لتجارة أر سي سي القابضة أر سي سي ام اس جي بارض الصومال مصنع الدقم للاسمنت الشركة الشقيقة شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
-	-	٢,٤٣١,١٣٧	١,٦٦٦,٦٩٨	
-	-	٣٠٥	٢٤١	
-	-	١,٧٠٢,٠٦٨	-	
-	-	٣٧,٢٨٩	٥٦,٩٨٥	
-	-	٢٨,٤٣٦	٣٢,٩٦٣	
-	-	-	٤,٨٧٧,١٣١	
٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	
٣,٣٢٢,١١٨	٣,٣٢٢,١١٨	٧,٥٢١,٣٥٣	٩,٩٥٦,١٣٦	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٥ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	٢,٢٠٢,١٧٢	٨,٤١٦,١٤٦	٤٥ (ج) مستحق لأطراف ذات علاقة:
-	-	٨,٢٩٩	-	بيونير لصناعة الأسمنت
		٥,٠٦٩,٢٥٣	٣,٩٨٣,٠٥٢	ريبلك للملاحة اس. ايه
		٧,٢٧٩,٧٢٤	١٢,٣٩٩,١٩٨	مصنع صحار للأسمنت

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

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥,٨٠٠	٣,٤٨٠	٥,٨٠٠	٣,٤٨٠	بيع بضائع وخدمات:
-	٦٦٤,٥٩٣	-	٦٦٤,٥٩٣	كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
-	-	٢,٨٥٤,١٣١	١٩,٤٣٣,٩٩٥	شركة المقاولات الحديثة
		-	٤١٦,٣٧٨	الشركات الشقيقة:
				أر سي سي للتجارة
				مصنع صحار
٣,٥١٦,٥٣٧	-	٣,٥١٦,٥٣٧	-	الشركات التابعة:
				شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٣,٥٢٢,٣٣٧	٦٦٨,٠٧٣	٦,٣٧٦,٤٦٨	٢٠,٥١٨,٤٤٦	

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
-	-	٣٩,٠٠٠	-	شراء بضائع وخدمات:
٣٩,٠٠٠	-	٣٢٢,٠٣٨	-	كيانات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:
٣٢٢,٠٣٨	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مؤسسة قيس العمانية
-	-	١,٥٧٤,١٧٢	٢٩٢,٤٥٤	سالم بن أحمد البرعمي
-	-	٧,٠٠١,٥٩٠	١٤,٣٧٤,٩٦١	القيس الدولية ش.م.م.
-	-	٣١,٥٠٠	٣٢٤,٩١٠	الشركات التابعة:
-	-	١,٤٣٠,١٨٨	١,٤٥٥,٦٥٠	بيونير لصناعة الأسمنت
-	-	-	-	مصنع صحار للأسمنت
-	-	-	-	أر سي سي لتجارة
-	-	-	-	ريسي للملاحة اس. ايه
-	-	-	-	ريبلك للملاحة اس. ايه
٣٦١,٠٣٨	٦٠,٠٠٠	١٠,٣٩٨,٤٨٨	١٦,٥٠٧,٩٧٥	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٥ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(و) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥٠,٠٠٠	٦٥,٩٥٣	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١٧,٩٨٧	-	١٧,٩٨٧	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>٦٧,٩٨٧</u>	<u>٦٥,٩٥٣</u>	<u>٦٧,٩٨٧</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	
٥٥٤,٣٥٣	٤٨١,٢٦٣	٥٥٤,٣٥٣	٤٨١,٢٦٣	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة
٢٢,٦٩٤	١٧,١٥٥	٢٢,٦٩٤	١٧,١٥٥	لمسؤولين تنفيذيين
<u>٥٧٧,٠٤٧</u>	<u>٤٩٨,٤١٨</u>	<u>٥٧٧,٠٤٧</u>	<u>٤٩٨,٤١٨</u>	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).

٤٦ - 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

الشركة الأم		محلي		تصدير		الإجمالي	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٣٣,٩٠٢,٦٧٣	٣٣,٧٩٧,٧٤٦	٢٦,٨٧٩,٩٣٨	٢٦,٥٣٥,٨٤٥	٦٠,٧٨٢,٦١١	٦٠,٣٣٣,٥٩١		
٦,٩٤٨,٢١٥	٥,٨٢٤,٩٩٨	٥٨٦,٢٢٠	٧,٢٨٨,٠٥٩	٧,٥٣٤,٤٣٥	١٣,١١٣,٠٥٧		
(٥٢٣,٧٠٤)	(٤٣٤,٠١٩)	(٧,٥٢١,٦٠١)	(٧,١٥٢,٨٢٢)	(٨,٠٤٥,٣٠٥)	(٧,٥٨٦,٨٥١)		
				٦,٧٧٤,٠٩٦	(١٠,٦٨٦,٧٦٤)		
				٤١٩,٩٠١	٤,٥٠٩,٨٨٠		
				٥١,٦٠٨	١٩٩,٢٧٣		
				-	١,٩٨٥,٠٠٠		
					(١١٣,٣٤٣)		
				(٣٧١,٥١٧)	(٦١٢,٩٠٠)		
٦,٤٢٤,٥١١	٥,٣٩٠,٩٧٩	(٦,٩٣٥,٣٨١)	١٣٥,٢٢٧	٦,٣٦٣,٢١٨	٨٠٧,٣٥٢		
٥,٧٦١,٦٩٢	١٠,٢٧٧,٨٢٧	٨,٧٧٣,٠٦٦	٥,٨٠٠,٢١٦	١٤,٥٣٤,٧٥٨	١٦,٠٧٨,٠٤٣		
الموحدة		محلي		تصدير		الإجمالي	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٥٥,٠٧٠,١٠٠	٥٠,٥٨٧,٩١٧	٣٥,٣١٣,٢٩٥	٣٣,٤٦٧,٨٤٣	٩٠,٣٨٣,٣٩٥	٨٤,٠٥٥,٧٦٠		
٦,٩٤٨,٢١٥	١٠,٥٧٨,٨٧٤	(٢,١٦١,٤٩٠)	٨,٤٨٥,٧٠٠	٤,٧٨٦,٧٢٥	١٩,٠٦٤,٥٧٤		
(٥٢٣,٧٠٤)	(٤٣٦,٠٤٩)	(٤,٩٦٦,١٠٧)	(٨,٠٤١,٤٧٤)	(١٥,١٧٩,٩٢٠)	(٨,٤٧٧,٥٢٣)		
				٥,٤٩٩,٨١١	(١٢,٢٤٦,٧٥٥)		
				(٤٣٣,٤٢٦)	٥,١٩٠,٣٤٨		
				٥١,٦٠٨	١٩٩,٢٧٣		
				-	(٢٣٤,٧٥٩)		
					(٦١٢,٩٠٠)		
				٤٤٤,٢٢٦	(٧,٤٩٨,٤٣٨)		
٦,٤٢٤,٤٥١١	١٠,١٤٢,٨٢٥	(٧,١٢٧,٥٩٧)	٤٤٤,٢٢٦	٥,٨٢٧,٩٤٨	٢,٨٨٢,٢٥٨		
١٤,٤٠١,٥١٩	٢٥,٨٠١,٥٣٤	٧,٣٣٢,٠٣٠	١,٩٥٧,٧٥٢	١٥,٧٧٦,٠٧٥	٢,٨٨٢,٢٥٨		

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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤٦ - المعلومات القطاعية (تابع)

إيرادات من المنتجات الرئيسية

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من منتجاتها الرئيسية:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٣٤,٣٣٤,٠٤٢	٤٣,١٠٥,٤٤٦	٢٤,٠١٤,٠٣٣	٢٩,٥٦٩,٣٤٦	الأسمنت البورتلاندي العادي
٥,٤١٣,٩٠٤	٦,١٠٨,٣٧٥	٣,١١٧,٩٦١	٣,٩٧٨,٠٥٣	الأسمنت المقاوم للكبريت
٢٦,٨١٤,١٧٨	٢٠,٩١٦,٩١٥	٢٥,٠٨٧,٥٠٣	٢٠,٩٠٤,٨٩٤	أخرى
١٧,٤٩٣,٦٣٦	١٨,٠٧٣,٧٣٠	٨,١١٤,٠٩٤	٦,٣٣٠,٣١٨	كلنكر
<u>٨٤,٠٥٥,٧٦٠</u>	<u>٨٨,٢٠٤,٤٦٧</u>	<u>٦٠,٣٣٣,٥٩١</u>	<u>٦٠,٧٨٢,٦١١</u>	

معلومات عن كبار العملاء

بلغت إيرادات المبيعات لأعلى ١٠ عملاء ٦١,٧٣٤ مليون ريال عماني (٢٠١٨: ٥١,٢٦٥ ريال عماني). تشمل إيرادات الشركة الأم مبيعات لأعلى ١٠ عملاء ٣٠,٨٥٨ مليون ريال عماني (٢٠١٨: ٢٧,٢٧٤ ريال عماني) نشأت من البيع لأكبر عملاء المجموعة، شركة المكلا للتجارة والتصنيع.

٤٧ - تأثير الجائحة

انتشر جائحة الفيروس التاجي (كوفيد-١٩) عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية مما تسبب في حالة من عدم اليقين في البيئة الاقتصادية العالمية.

أخذت الإدارة في الاعتبار التأثيرات المحتملة لتقلبات الاقتصاد الحالية في تحديد المبالغ المبلغ عنها للموجودات المالية وغير المالية والتي تعتبر أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات التي يمكن ملاحظتها. ومع ذلك، لا تزال الأسواق متقلبة والمبالغ المسجلة تظل حساسة لتقلبات السوق.

٤٨ - الموافقة على التقارير المالية

تمت الموافقة على هذه التقارير المالية بواسطة مجلس الإدارة و التصريح بإصدارها في ٢٣ فبراير ٢٠٢١.