

المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م

المحتويات

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
الأصول				
الأصول غير المتداولة:				
٣	-	-	٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢
٤	٦٩,٦٤٦,٣٨٠	٧٠,٦٦٨,٤٣٦	١١٢,٧٨١,٥٤٦	١١٤,٣٨٢,٦٦٣
٥	٢,٠٤٣,٧١٠	٢,٠٩٩,٨١٠	٥,٥٢١,٩٠٠	٥,٦٣١,٩٦٦
٧	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	-	-
	-	-	١٢٥,١٦٥	١٤٠,٦٩٢
	١٠١,٤٦٦,٩٧٠	١٠٢,٥٤٥,١٢٦	١٢١,٦٣٢,٩٥٠	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦
مجموع الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة:				
٩	١٤,٣٢٨,٣١٥	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٩,٦٨٦,٠٢٢	٢٠,٧٥٥,٤٨١
١٠	٢,٣١١,١٤٠	٢,١٦٧,٣٣٤	٥,٢٧٨,٥٩٣	٤,٨٠١,٥٠٨
١١	٢,٩١٢,٢٩٤	٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٩١٢,٢٩٤	٣,٠٩٧,٥٩٣
١٢	٢,٦٠٦,٩٦٥	٢,٣٠٩,٦٥٤	١,٥٦١,٢٦٩	٨١٢,١٥٤
١٣	٢٤٢,٤٠٨	٤٠٠,٨٠٧	٨٢٧,٥٢٦	١,٦٩٧,٣٣٨
	٢٢,٤٠١,١٢٢	٢٣,٨٨٨,٨٣٧	٣٠,٢٦٥,٧٠٤	٣١,١٦٤,٠٧٤
	١٢٣,٨٦٨,٠٩٢	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥١,٨٩٨,٦٥٤	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠
مجموع الأصول				
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق الملكية:				
١٤	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
١٥	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣
١٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧
	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٨,٩٨٧,٠٠٦	١٨,٩٨٧,٠٠٦
	(٥٣,٦٩٠,٦٢٥)	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	(٥٢,٢٦١,٠٧٦)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)
	(٢٠٨,٤٨٢)	١,٦٦٥,٨٥٧	٦,٨٤٩,٤٧٠	٨,٦٧٢,٨٥١
	-	-	٨٣٦,٧٤١	٨٢١,٠٦٧
	(٢٠٨,٤٨٢)	١,٦٦٥,٨٥٧	٧,٦٨٦,٢١١	٩,٤٩٢,٩١٨
مجموع حقوق الملكية				
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة:				
١٩	١٩,٠٠٨,٨٩٦	١٩,٧٢٨,٢٤١	٢٨,٧٢٩,٦٧٦	٢٩,٥٤٦,٤٣٥
٢٠	٢,٠١٧,٤٤٧	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٨٨٨,٨١٠	٥,٩٦٩,١٢١
	٣,٨٧٠,٤٠١	٣,٨٧٠,٤٠١	٤,٤٥٤,٨١٩	٤,٦٥٣,٩٠٣
٢٢	٦٧٣,٤٨١	٦٧٦,٤٢٣	١,١٩٣,٩١٦	١,٢٠١,٢٠٧
	٢٥,٥٧٠,٢٢٥	٢٦,٣٧٥,٠٠٨	٤٠,٢٦٧,٢٢١	٤١,٣٧٠,٦٦٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة				
الإلتزامات المتداولة:				
١٩	١١,٨٤٩,١١٦	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١٤,٧٦٩,٤٢٠	١٥,٣٩٢,٥٦١
٢٠	٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٦٠,٢٤٦	٥٨١,١٧٤
٢٣	٣٠,٢٢١,٢١٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣١,١٧٠,٦٦٢	٣١,٠١٩,٤٤٤
١/٢٣	٤٨,٦٢٤,٤٤١	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,٦٢٤,٤٤١	٤٨,١١٥,٢٨٨
٢٤	٧,٤٨١,٥٩٤	٦,٨٨٣,٧٤٤	٨,٧٥٢,٠٢٠	٨,٤٤٥,٥٥٢
	-	-	٦٨,٤٣٣	٧٤,٠٧٧
	٩٨,٥٠٦,٣٤٩	٩٨,٣٩٣,٠٩٨	١٠٣,٩٤٥,٢٢٢	١٠٣,٦٢٨,٠٩٦
	١٢٤,٠٧٦,٥٧٤	١٢٤,٧٦٨,١٠٦	١٤٤,٢١٢,٤٤٣	١٤٤,٩٩٨,٧٦٢
	١٢٣,٨٦٨,٠٩٢	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥١,٨٩٨,٦٥٤	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠
	(٠,٠٠١)	٠,٠٠٨	٠,٠٣٤	٠,٠٤٣
٣٣	(٠,٠٠١)	٠,٠٠٨	٠,٠٣٤	٠,٠٤٣

تمت الموافقة على المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة ووقعها نيابة عن عنهم:

هلال بن سيف الضامري
الرئيس التنفيذي بالإتابة

خالد مسعود الأنصاري
نائب رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٨- ١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

قائمة الدخل الشامل الأخر المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥		
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة		
١٧,٤٥٣,٩٧٠	١٩,٧٥٢,٥٤١	٩,٩١٣,٤٤١	١٠,٣١٦,٣٣٤	٢٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٦,٣٣١,٩٢٩)	(١٧,٧٢١,٧١٤)	(٨,٦٦٩,٩٤٣)	(٩,٣٥٣,٢٣٣)	٢٦	تكلفة المبيعات
١,١٢٢,٠٤١	٢,٠٣٠,٨٢٧	١,٢٤٣,٤٩٨	٩٦٣,١٠١		إجمالي الربح
(١,٣٠٣,٤١٤)	(١,٤٤١,٢٩٥)	(٨٣٨,٤٨٩)	(٩٣٣,٦٩٣)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(١,٢٥٦,٢٢٢)	(١,١٤٨,٥٤٧)	(١,٠٧٣,٩٦٠)	(١,٠١٥,٥٤٣)	٢٩	مصروفات بيع وتوزيع
٢٠٤,٧٨٧	(١٥,٠٠٠)	-	-		صافي (خسارة) انخفاض قيمة او عكسها على الأصول المالية
٣,٣١٥	٤٩,٢٦١	١,٠٣٤	(٤٨٧)	٣٠	إيرادات أخرى
(١,٢٢٩,٤٩٣)	(٥٢٤,٧٥٤)	(٦٦٧,٩١٧)	(٩٨٦,٦٢٢)		ربح / (خسارة) التشغيل
(١,٥١٥,٧٤٦)	(١,٢٢٧,٨٤٥)	(١,٠٨٤,٦٢٦)	(٨٢٥,٠٩٦)	٣١	تكلفة التمويل - صافي
١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	٣٢	دخل الإستثمار
(٦,٦٦٦)	(٢٢٠,٩٦٩)	(٦,٦٦٦)	(٢٢٠,٩٦٩)		ربح/(خسارة) القيمة العادلة لأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٦٠٨,٥٨٤)	(١,٨١٥,٢٢٠)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		(الخسارة) قبل الضريبة
(١,٤٩٧)	٧,٥١٣	-	-		مصروف ضريبة دخل
(٢,٦١٠,٠٨١)	(١,٨٠٧,٧٠٧)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		(الخسارة) للفترة
-	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٦١٠,٠٨١)	(١,٨٠٧,٧٠٧)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
(٢,٦١٤,٤٨٦)	(١,٨٢٣,٣٨١)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		إجمالي (الخسارة) / الدخل للفترة المنسوب إلى:
٤,٤٠٥	١٥,٦٧٤	-	-		ملاك الشركة الأم
(٢,٦١٠,٠٨١)	(١,٨٠٧,٧٠٧)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		الحقوق غير المسيطرة
(٢,٦١٤,٤٨٦)	(١,٨٢٣,٣٨١)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة المنسوب إلى:
٤,٤٠٥	١٥,٦٧٤	-	-		ملاك الشركة الأم
(٢,٦١٠,٠٨١)	(١,٨٠٧,٧٠٧)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)		الحقوق غير المسيطرة
(٠,٠١٣)	(٠,٠٠٩)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٩)	٣٤	الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٨ - ١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

الشركة الأم

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول	احتياطي اختياري	فائض إعادة التقييم	(خسائر متراكمة)	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٥٤,٢٢٦,٤٥٥)	(٤,١٠٢,٩١٥)
-	-	-	-	-	-	(٧,٥٨٩,٨٣١)	(٧,٥٨٩,٨٣١)
-	-	-	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣
-	-	-	(٣,٦٤٧,٥٦٦)	(٦,٣٥٢,٤٣٤)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
-	-	-	-	-	-	(١,٨٧٤,٣٣٩)	(١,٨٧٤,٣٣٩)
-	-	-	-	-	-	(١,٨٧٤,٣٣٩)	(١,٨٧٤,٣٣٩)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥٣,٦٩٠,٦٢٥)	(٢٠٨,٤٨٢)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الدخل الشامل الأخر

تحويل الاحتياطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدقق

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

خسارة السنة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - غير مدققة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٨- ١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

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

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

لفترة الثلاث أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المجموعة

الحقوق غير المسيطرة المجموع	المجموع	خسائر متراكمة	فائض إعادة التقييم	احتياطي استبدال الأصول اختياري	احتياطي قانوني	علاوة إصدار	رأس المال			
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع			
٣,٠٨٠,٢٣٦	٤٣٥,٩٥٥	٢,٦٤٤,٢٨١	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	-	٦,٣٥٢,٤٣٤	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(١٢,٩٨٣,٣٣٢)	(٢٤,٨٩٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٩,٣٩٧,٠١٤	٤١٠,٠٠٨	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
-	-	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٦,٣٥٢,٤٣٤)	(٣,٦٤٧,٥٦٦)	-	-	-	تحويل الاحتياطات
٩,٤٩٣,٩١٨	٨٢١,٠٦٧	٨,٦٧٢,٨٥١	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	-	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدقق
٩,٤٩٣,٩١٨	٨٢١,٠٦٧	٨,٦٧٢,٨٥١	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	-	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١٥,٦٧٤	(١,٨٢٣,٣٨١)	(١,٨٢٣,٣٨١)	-	-	-	-	-	-	خسارة الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١٥,٦٧٤	(١,٨٢٣,٣٨١)	(١,٨٢٣,٣٨١)	-	-	-	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
٧,٦٨٦,٢١١	٨٣٦,٧٤١	٦,٨٤٩,٤٧٠	(٥٢,٢٦١,٠٧٦)	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	-	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٢٨-١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المجموعة	الشركة الأم		إيضاح	
	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
ع-ع	ع-ع	ع-ع	ع-ع	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
(٢,٦٠٨,٥٨٤)	(١,٨١٥,٢٢٠)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)	
١,٥٨١,٦٤٣	١,٦٠٨,٠٥٧	١,٠١٣,٥٩٢	١,٠٢٦,٦٥٦	٢٧ و ٢٦
١١٠,٣١٨	١١٠,٠٦٦	٥٦,١٠٠	٥٦,١٠٠	٢٨ و ٢٧
(٢٠٤,٧٨٧)	١٥,٠٠٠	-	-	
٣٧,٨٩٠	٣٧,٨٩٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٢٧
١٤,٧٢٢	١٢,٩٤٣	-	-	
١,٣٩٦,٩٥١	١,١١٥,٢٧٧	١,٠٤٥,٤٠٣	٧٩١,٢٢٤	٣١
١١٧,٤٤٧	١١٣,٣٥٦	٤١,١٦٠	٣٨,٥٧٥	٣١
-	-	-	-	
(١٤٣,٣٢١)	(١٢٢,٦٧٨)	(١٤٣,٣٢١)	(١٢٢,٦٧٨)	٣٢
-	(٣٥,٦٧٠)	-	(٣٥,٦٧٠)	
٦,٦٦٦	٢٢٠,٩٦٩	٦,٦٦٦	٢٢٠,٩٦٩	
٣٠٨,٩٤٥	١,٢٥٩,٩٩٠	٤٣٣,٧١٢	١٣٠,٨٣٧	
١,١١٩,٥٦٣	(٤٩٢,٠٨٥)	١٧٩,٣١٦	(١٤٣,٨٠٦)	
(١٧٢,٥٢٩)	(٦٢٦,٤٣٧)	(٤٤٠,٩٢٨)	(١٧٤,٦٣٣)	
٣,٥٧٦,٠٤٣	١,٠٣١,٥٦٩	٢,٠٢٨,٩٢٧	١,٥٥٥,١٣٤	
(٣,٤٣٢,٤٦٠)	٤٤٥,٧٧٦	(٢٤,٠٠٨)	١٣٨,٨٦٢	
١,٣٩٩,٥٦٢	١,٦١٨,٨١٣	٢,١٧٧,٠١٩	١,٥٠٦,٣٩٤	
(٣٤,١٤٧)	(٢٠,٢٣٤)	(١,٦٥٨)	(٢,٩٤٢)	
(٢١,٨٥٢)	(٢١٢,٧٤٢)	-	-	
١,٣٤٣,٥٦٣	١,٣٨٥,٨٣٧	٢,١٧٥,٣٦١	١,٥٠٣,٤٥٢	
١٤٣,٣٢١	-	١٤٣,٣٢١	-	٣٢
١,٦٣٠,٥٤٠	(٦,٩٤٠)	-	(٤,٦٠٠)	
١,٧٧٣,٨٦١	(٦,٩٤٠)	١٤٣,٣٢١	(٤,٦٠٠)	
(٤٩٦,٢٩١)	(١,٤٧٨,٨٦٩)	(٨٤,٣٩٢)	(١,٤٢٤,٨٩٤)	
(٩٨,٢٩١)	-	(٨١,٨٤٠)	-	
(١١٧,٤٤٧)	-	(٤١,١٦٠)	-	
(٢٤٥,٧٣٥)	(٥٢,٨٠٨)	١١,١٨١	٢٣٨,٥٧٤	
(١,٧٤٠,٣٨٣)	(١,٠٧٦,٣٠٨)	(١,٣٩١,٣٥٥)	(٨٣٠,٢٠٧)	
(٢,٦٩٨,١٤٧)	(٢,٦٠٧,٩٨٥)	(١,٥٨٧,٥٦٦)	(٢,٠١٦,٥٢٧)	
٤١٩,٢٧٧	(١,٢٢٩,٠٨٨)	٧٣١,١١٦	(٥١٧,٦٧٥)	
٨٣١,٢٣٠	٥١٥,٠٠٠	(٤٤٤,٩٨٦)	(٧٠٦,٦٠٢)	
١,٢٥٠,٥٠٧	(٧١٤,٠٨٨)	٢٨٦,١٣٠	(١,٢٢٤,٢٧٧)	٣٧
١,٨١٦,٤٢٧	٧٥٢,٥٩٧	٨٥٢,٠٥٠	٢٤٢,٤٠٨	١٣
(٥٦٥,٩٢٠)	(١,٤٦٦,٦٨٥)	(٥٦٥,٩٢٠)	(١,٤٦٦,٦٨٥)	٢٤
١,٢٥٠,٥٠٧	(٧١٤,٠٨٨)	٢٨٦,١٣٠	(١,٢٢٤,٢٧٧)	

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٨ - ١ تشكل جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركة الشقيقة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
الشركات التابعة العاملة				
الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير")
جمهورية المالديف	٧٥	٧٥	نشاط التجارة	ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة
سلطنة عمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	مصنع إسمنت صحار ش.ش.و
الشركات التابعة غير العاملة				
جورجيا	١٠٠	١٠٠	محجر الحجر الجيري	بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*
سلطنة عُمان	٥١	٥١	البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك	شركة ريسوت بارواقو للأسمنت ش.م.ع.***
مدغشقر	١٠٠	١٠٠	نشاط التجارة	ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر**
سلطنة عُمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت	مصنع الدقم للإسمنت ش.م.ع
سنغافورة	١٠٠	١٠٠	نشاط التجارة	ريسوت سيمينت هولدينغ كومباني بي تي إي ليمتد***
الشركة الشقيقة				
اليمن	٤٩	٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية	شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة

فرع الشركة الأم

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع (فرع) الإمارات العربية المتحدة محجر الحجر الجيري

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

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

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

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

شركة ريسوت للأسمت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

(أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية

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

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

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

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

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

(ج) مبدأ الاستمرارية

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، واصلت المجموعة تكبد الخسائر حيث بلغت قيمتها ١,٨٠٧,٧٠٧ ريال عماني (مارس ٢٠٢٤: ٢,٦١٤,٤٨٦ ريال عماني)، وبالمثل فقد تكبدت الشركة الأم خسائر قدرها ١,٨٧٤,٣٣٩ ريال عماني (مارس ٢٠٢٤: ١,٦١٥,٨٨٨ ريال عماني). كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، سجّلت المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٥٢,٢٦١,٠٧٦ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥٠,٤٣٧,٦٩٥ ريال عماني). كما سجّلت الشركة الأم خسائر متراكمة بمبلغ ٥٣,٦٩٠,٦٢٥ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥١,٨١٦,٢٨٦ ريال عماني) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. وفي نفس التاريخ، تجاوزت الالتزامات الجارية للمجموعة أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٣,٦٧٩,٥١٨ ريال عماني (٢٠٢٣: ٧٢,٤٦٤,٠٢١ ريال عماني). كما تجاوزت الالتزامات الجارية للشركة الأم أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٦,١٠٥,٢٢٧ ريال عماني (٢٠٢٤: ٧٤,٥٠٤,٢٦١ ريال عماني).

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

على الرغم من التحديات المذكورة أعلاه، فلا تزال الإدارة ومجلس الإدارة على ثقة في قدرة المجموعة والشركة الأم على الاستمرار كمنشأة عاملة استناداً إلى الإجراءات المتخذة لتحسين الأداء التشغيلي، والمفاوضات الجارية مع الموردين والمقرضين الرئيسيين، والدعم المقدم من المساهمين الرئيسيين. ولذلك، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة لديهم توقعات معقولة بأن المجموعة والشركة الأم سيكون لديهم الموارد الكافية للوفاء بالتزاماتهم المالية لمدة لا تقل عن ١٢ شهراً من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية، دون الحاجة إلى ضخ رأس مال إضافي. وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥، طبقت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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

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

٢-٢ مبادئ التجميع ومحاسبة حقوق المساهمين

(١) الشركات التابعة

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

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

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

(٢) الشركات الشقيقة

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

(٣) طريقة حقوق المساهمين

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ تقارير قطاعات الأعمال

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

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية و عملة العرض

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

(٢) المعاملات والأرصدة

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

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

(٣) شركات المجموعة

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

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

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

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

٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ الضرائب

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

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

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

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

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

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

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

٧-٢ عقود الإيجار

(١) تحديد عقد الإيجار

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

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

- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
- كانت المجموعة قد صممت الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر (تابع)

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتشمل ما يلي:

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

٨-٢ تجميعات الأعمال

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ تجميعات الأعمال (تابع)

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

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

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

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

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

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

١٠-٢ النقد وما يماثل النقد

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

١١-٢ مديونيات تجارية

تدرج المديونيات التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة.

١٢-٢ المخزون

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية

(١) التصنيف

تصنف المجموعة أصولها المالية ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

(٢) الإدراج والغاء الإدراج

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

(٣) القياس

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

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

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق المساهمين

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (تابع)

(٣) القياس (تابع)

إيرادات توزيعات الأرباح

تُدرج إيرادات توزيعات الأرباح عند نشوء الحق في استلام الدفعات.

(٤) انخفاض القيمة

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

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط المسموح به بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ والذي يتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات.

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

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

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

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

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

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

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

١٥-٢ أصول الاستكشاف والتقييم

الإدراج

يتم شطب جميع التكاليف المتكبدة قبل الحصول على الحق القانوني في تنفيذ أنشطة الاستكشاف والتقييم في أي مشروع عند تكديدها. وبعد منح حق التنقيب، يتم تحميل التكاليف الإدارية العامة والنققات الإضافية المتسوبة مباشرة إلى أنشطة الاستكشاف والتقييم ضمن المصروفات، ويتم رسملة جميع التكاليف الأخرى وتسجيلها بالتكلفة عند الإدراج المبدئي.

التصنيف والقياس

تدرج المصروفات التالية في القياس المبدئي واللاحق لأصول الاستكشاف والتقييم:

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ أصول غير ملموسة

الشهرة

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

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

١٧-٢ الالتزامات المالية

التصنيف والقياس اللاحق

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

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

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

١٨-٢ دائنيات تجارية وأخرى

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

١٩-٢ الاقتراضات

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

٢٠-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ تعديل الالتزامات المالية

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

٢٢-٢ مخصصات

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

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

٢٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومستحقات الإجازات

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

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

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٦-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣ الشهرية

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

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

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

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

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

الموحدة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّعة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّعة) ر.ع	
٤٥,٧٩٨,٥٨٦	٤٥,٧٩٨,٥٨٦	بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة
(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	(٤٥,٧٩٨,٥٨٦)	ناقصاً : خسارة انخفاض القيمة
٨١٨,٤٨٢	٨١٨,٤٨٢	مصنع اسمنت صحار
٢,٣٧٠,٣٣٠	٢,٣٧٠,٣٣٠	ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، جزر المالديف
٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢	

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الشركة الأم	الأرض	المباني والأعمال المدنية والمناجم ع.ج	مصنع وآلات	مركبات	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	مركبات ، معدات و أدوات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج
التكلفة أو القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٣٦,٩٨٣,٦٠٨	٩٠,٤٨٣,٦٤٤	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,٢٤٩,٥٣٩	١٢,١٩٤,٧١٧	١٥٢,٦١١,٢٤٠
الإضافات	-	٧٤,٩٩٦	٤٢٩,٠٨٣	-	-	-	٥٣,٥٢٥	-	٥٥٧,٦٠٤
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٢,١٥٥,٢٠٧	٩,٧٠٢,٤٥٦	-	-	-	٣,٩٨٨,٥٩١	-	١٥,٧١٦,٠٠٤
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
الإضافات	-	٤,٦٠٠	-	-	-	-	-	-	٤,٦٠٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦٦,٥٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
الاستهلاك المتراكم كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٤,٧٠٤,٠٦٩	٥٨,٦٥٠,٢٦٠	٥٥٤,٢٣٥	٢٤٥,٦٧٣	١,٥٥٦,٧٠٣	٨,١٦١,٩٥١	-	٩٣,٨٧٢,٨٩١
المحمل للسنة	-	٩٩٣,٨٨٢	٢,٢٦٠,٨٠٨	-	٥,٨٩٧	٩٩,١٦٤	٦٣٦,٥٩٦	-	٣,٩٩٦,٣٤٧
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	٣١١,٣٨٧	٣١١,٣٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٢,٠٥٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٢,٠٥٩
المحمل للفترة	-	٢٥٠,١٦٧	٦٢٧,٠٤٥	-	١,٢٠٩	٥,٦٧٢	١٤٢,٥٦٣	-	١,٠٢٦,٦٥٦
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	-	٢٥٠,١٦٧	٦٢٧,٠٤٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٢,٧٧٩	١,٦٦١,٥٣٩	١٤٢,٥٦٣	٣١١,٣٨٧	٣,٧٩٩,٧١٥
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٣١٦,٣٨٦	٣٩,٣١٦,٢١٣	-	٢,٨٢٢	٢٣,١٠٧	٥,٣٥٠,٥٤٥	١١,٥٦٢,٣٠٧	٦٩,٦٤٦,٣٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	-	٤,٠٣١	٢٨,٧٧٩	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٥٦٢,٣٠٧	٧٠,٦٦٨,٤٣٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الموحد	الأرض	والأعمال المدنية للمباني	مصنع وآلات	سيارات ومركبات	المركبات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة أو القيمة العادلة									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٥٠,٩٩٥,٩٧٩	١٤٢,٥٤٦,٠٦٣	٨٥٢,٨١٩	٤٨٠,٣٧٩	٢,٣٢٤,٣٤٦	١٣,٦٩٠,٨١٩	٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٣٧,٠٠٣,٥٣٧
الاستحواذات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات	-	٧٨,٢١٩	٥٥٥,٩٩٠	٤٦,٠٩١	٢٧٢	٣,١٩٦	٥٣,٥٢٥	-	٧٣٧,٢٩٣
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٦,٧٢١,٩٩٠	١٠,١٥٢,٠٤١	-	-	-	٥,٧٩٤,١٣٥	-	٢٢,٥٣٧,٩١٦
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
الإضافات	-	٦,٤٢٩	-	-	٥١١	-	-	-	٦,٩٤٠
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٦٠,٠٤٧	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨١,١٦٢	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦٢٥,٩٧٧
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٣٦,٥٨٣,٢٩٧	٧٩,٩٥١,٧١٦	٧٩٨,٩٢٨	٤٤٥,٢٨٤	٢,٠١٠,٨٩٢	١١,١٧٤,٣٣٩	٧,٦٣٨,٨٥٨	١٣٨,٦٠٣,٣١٤
المحمل للسنة	-	١,٥٠٥,٣٦٦	٣,٥٨٧,٣٨٤	١١,١٧٧	١٤,٦٦٥	١٠٧,٦٤٩	٨٢١,٨٢٠	-	٦,٠٤٨,٠٦١
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	١٩,٣٨٢	-	٣,٧٤٨	-	١,١٨٥,٧٩١	١,٢٠٨,٩٢١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
المحمل للسنة	-	٣٧٤,٥٨٧	-	٣,٠٦١	٣,١٣١	٧,٠١٢	١٨٤,٣٨٥	-	١,٦٠٨,٠٥٧
انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	-	٣٧٤,٥٨٧	-	٨٣٢,٥٤٨	٤٦٣,٠٨٠	٢,١٢٩,٣٠١	١٨٤,٣٨٥	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٣,٨٤٤,٤٣١
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٣٨٥,٤٦٠	٦٨,٩١٨,٢٥٦	٦٦,٣٦٢	١٨,٠٨٢	١٩٨,٢٤٠	٧,٣٥٧,٩٣٥	١٦,٧٦٢,٢١٠	١١٢,٧٨١,٥٤٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٦٩,٤٢٣	٢٠,٧٠٢	٢٠٥,٢٥٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	١٦,٧٦٢,٢١٠	١١٤,٣٨٢,٦٦٣

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

يتم توزيع الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	
٥,٨٢٦,٧٨٨	١,٥٤٢,٠١٤	٣,٨٦٥,١٧٣	١,٠١٢,٩٠٤	تكلفة المبيعات
٢٢١,٢٧٣	٦٦,٠٤١	١٣١,١٧٤	١٣,٧٥٢	المصروفات العامة والإدارية
٦,٠٤٨,٠٦١	١,٦٠٨,٠٥٥	٣,٩٩٦,٣٤٧	١,٠٢٦,٦٥٦	

٥ الحق في استخدام الأصول

العقارات المؤجرة ر.ع	الشركة الأم التكلفة
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,١٢٢,٠١٦	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٢٤,٤٠٣	محمل خلال السنة
١,٣٤٦,٤١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٤٦,٤١٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
٥٦,١٠٠	محمل للفترة
١,٤٠٢,٥١٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢,٠٤٣,٧١٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٢,٠٩٩,٨١٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	الموحدة
	التكلفة
٧,٩٧٩,٠٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٥,٩٠٢	إضافات
٧,٩٨٤,٩٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧,٩٨٤,٩٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
٧,٩٨٤,٩٦٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
١,٩١١,٥٣٢	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٤١,٤٧٠	محمل للسنة
٢,٣٥٣,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٣٥٣,٠٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
١١٠,٠٦٦	محمل للفترة
٢,٤٦٣,٠٦٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٥,٥٢١,٩٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ مارس ٢٠٢٥
٥,٦٣١,٩٦٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٥ الحق في استخدام الأصول (تابع)

الشركة الأم		الموحدة		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤٥,٢٢٢	١٨٠,٨٨٩	٨١,٧٤٨	٣٢٨,١٩٦	تكلفة المبيعات
-	-	١٧,٤٤٠	٦٩,٧٦٠	المصروفات العمومية والإدارية
١٠,٨٧٨	٤٣,٥١٤	١٠,٨٧٨	٤٣,٥١٤	مصاريف البيع والتوزيع
٥٦,١٠٠	٢٢٤,٤٠٣	١١٠,٠٦٦	٤٤١,٤٧٠	

٦ استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		الموحدة		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	١١٣,٣٤٣	التكلفة
(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	ناقص: انخفاض القيمة
-	-	-	-	

٧ الاستثمار في الشركات التابعة

الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	
ر.ع	ر.ع	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	بايونير لصناعات الاسمنت, الإمارات العربية المتحدة
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	ناقصاً : انخفاض في قيمة الاستثمارات
١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧	مصنع اسمنت صحار ش.ش.و, سلطنة عمان
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨	شركة ريسوت برواقو للأسمنت, الصومال
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	ناقصاً: انخفاض في قيمة الاستثمارات
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	شركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت خاصة محدودة, المالديف
٣,٠٩٣,٢٠٥	٣,٠٩٣,٢٠٥	شركة ريسوت للأسمنت للتجارة, مدغشقر
٩٩	٩٩	ناقصاً: انخفاض في قيمة الاستثمارات
(٩٩)	(٩٩)	مصنع الدقم للأسمنت , عمان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مجموع الإستثمارات
٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	

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

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

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

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٧ الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة:

إجمالي الأصول	إجمالي الإلتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣١ مارس ٢٠٢٥				
٤٦,٧٩٦,٥٦١	١٦,٩٤٠,٦٠٩	٢٩,٨٥٥,٩٥٢	٥,٧٢٦,٩١١	(٨,٨٤١)
١٩,٩٨٢,١٨٩	١٣,٢٢٩,٢٠٢	٦,٧٥٢,٩٨٧	٤,٣٥٥,٢٦٩	١٣٠,٧٥٦
١٤٤,٤٥٣	٢,٤٠٠	١٤٢,٠٥٣	-	(١,٠٠٠)
٢,٥٣٠,٤٨٩	١,٢٤٨,٣٥٦	١,٢٨٢,١٣٣	٧٥٩,١٩٢	٦٤,٦٥٥
-	-	-	-	-
٥,٦٩٩,٨١٢	٩,٩٦٥,٥٣٢	(٤,٢٦٥,٧٢١)	-	(١١٨,٩٣٨)
بايونير لصناعات الاسمنت مصنع صحار للأسمنت ش.م.و شركة ريسوت برواقو للأسمنت ريسوت جزر المالديف للأسمنت ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر مصنع الدقم للأسمنت ش م م				

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

٨ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموحدّة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	استثمار في الأسهم المحلية غير المدرجة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	-	-	

٩ المخزون

الموحدّة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٧٢١,٣٦٧	٢,٨١٤,٧٦٩	١,٢٥٢,٧٤٣	١,٦٩٤,٨٢٨	مواد خام
١٠,٥٤٨,٦١٠	٨,٤٥٥,٤١١	٩,٤٤١,١٣٥	٧,٣٦١,٦٥٣	تحت التنفيذ
١,٩٤٨,٢٠٠	١,٧٨٥,١٤٨	١,٠٤٧,٥٦٥	١,٠٥٣,٤٢٢	السلع تامة الصنع
-	-	-	-	ناقصاً: مخصص المخزون [إيضاح ١/٩]
١٤,٢١٨,١٧٧	١٣,٠٥٥,٣٢٨	١١,٧٤١,٤٤٣	١٠,١٠٩,٩٠٣	
١٠,٨٧١,٤٨٩	١١,٠٠٢,٧٦٩	٧,٢٢٠,٠٧٨	٧,٢٩٦,٤٨٤	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
(٤,٣٣٤,١٨٥)	(٤,٣٧٢,٠٧٥)	(٣,٠٤٨,٠٧٢)	(٣,٠٧٨,٠٧٢)	مخصص للمخزونات بطيئة الحركة [إيضاح ٢/٩]
٢٠,٧٥٥,٤٨١	١٩,٦٨٦,٠٢٢	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٤,٣٢٨,٣١٥	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٩ المخزون (تابع)

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

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	
٣,٤١٣,٢٦٧	-	٣,٤١٣,٢٦٧	-	في ١ يناير
(٣,٤١٣,٢٦٧)	-	(٣,٤١٣,٢٦٧)	-	شطب خلال الفترة/ السنة
-	-	-	-	

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

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	
٣,٨٨٨,٨٦٧	٤,٣٣٤,١٨٥	٢,٩٢٨,٠٧٢	٣,٠٤٨,٠٧٢	في ١ يناير
٤٤٥,٣١٨	٣٧,٨٩٠	١٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	محمل للسنة
٤,٣٣٤,١٨٥	٤,٣٧٢,٠٧٥	٣,٠٤٨,٠٧٢	٣,٠٧٨,٠٧٢	

١٠ ندم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	
١٨,١٥٤,١٦٩	١٩,١٣٨,٣٠٥	١٢,١٥١,١١٧	١٢,٤٠٧,٣٦٨	ندم تجارية مدينة
١١,٦٧٨,٢٧٨	١١,٤٨٨,٨٦٧	١٣,٧٥٠,٧٠٤	١٣,٦٣٨,٢٥٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة [[إيضاح ٣٨ (أ)]]
٢٩,٨٣٢,٤٤٧	٣٠,٦٢٧,١٧٢	٢٥,٩٠١,٨٢١	٢٦,٠٤٥,٦٢٧	ناقصاً : مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(١٤,٤٣٨,٠٢٥)	(١٤,٧٥٥,٦٦٥)	(١١,٤١٢,٥٢٦)	(١١,٤١٢,٥٢٦)	مقابل الذمم المدينة الأخرى
(١٠,٥٩٢,٩١٤)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)	(١٢,٣٢١,٩٦١)	(١٢,٣٢١,٩٦١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
				مقابل أطراف ذات علاقة
٤,٨٠١,٥٠٨	٥,٢٧٨,٥٩٣	٢,١٦٧,٣٣٤	٢,٣١١,١٤٠	

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ر.ع	
٢٤,٥٤٣,٦٣٢	٢٥,٠٣٠,٩٣٩	٢٣,٤٦٠,٩٣٢	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	في ١ يناير
٤٨٧,٣٠٧	٣١٧,٦٤٠	٢٧٣,٥٥٥	-	محمل للفترة/ السنة
٢٥,٠٣٠,٩٣٩	٢٥,٣٤٨,٥٧٩	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	٢٣,٧٣٤,٤٨٧	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١١ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم والموحدة				
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	(مُدقَّعة)	(غير مُدقَّعة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
				القيمة العادلة
٢,٦٨٣,٦٢٧	٢,٤٩٥,٦٦١			بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان
١٤٦,٦٦٦	١٤٩,٣٣٣			شركة ظفار للتأمين ش م ع ع، عمان
٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠			جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان
٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٩١٢,٢٩٤			
				التكلفة
١,٢٢٩,٧٠٠	١,٢٢٩,٧٠٠			بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان
٢٩,٦٠٠	٢٩,٦٠٠			شركة ظفار للتأمين ش م ع ع، عمان
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠			جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان
١,٥٥٩,٣٠٠	١,٥٥٩,٣٠٠			

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

الشركة الأم والموحدة				
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	(مُدقَّعة)	(غير مُدقَّعة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,١٨٥,٧٣٧	٣,٠٩٧,٥٩٣			في ١ يناير
(٨٨,١٤٤)	(٢٢٠,٩٦٩)			تغيرات القيمة العادلة
٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٨٧٦,٦٢٤			

١٢ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر	٣١ مارس	٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(مُدقَّعة)	(غير مُدقَّعة)	(مُدقَّعة)	(غير مُدقَّعة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٢٠٨,٩٧٠	٤,٤٢٣,٦١١	٣,٢٥٣,٥٣٥	٣,١٤٤,٢٣٠	السلف والودائع
(٣,٨٥٧,٠٣٦)	(٣,٦٦٦,٣١٣)	(٢,٩١٦,١٥٥)	(٢,٩١٦,١٥٥)	ناقصاً: مخصصات إنخفاض القيمة
٣٥١,٩٣٤	٧٥٧,٢٩٨	٣٣٧,٣٨٠	٢٢٨,٠٧٥	
١٥,٨٠٤,٦٣٢	١٥,٨٠٤,٦٣٢	٢٣,٢٧٠,٦٥٠	٢٣,٢٩٧,٨٤٩	ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة
(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	[إيضاح ٣٨ (ب)]
-	-	١,٦٦٧,٢٨٢	١,٦٩٤,٤٨١	ناقصاً: مخصصات إنخفاض القيمة [إيضاح ٣٨ ب]
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	مستحق من جهاز الضرائب
(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	ناقصاً: مخصص إنخفاض القيمة
-	-	-	-	
٩٣,٠٣٥	١٦٧,٧٣٧	-	-	المدفوعات مُقدِّماً
٣٠٤,٩٩٢	٣٠٥,٤١٩	٣٠٤,٩٩٢	٣٠٥,٤١٩	ضريبة القيمة المضافة - صافي
٣٧,٦٣٨	٤١,٩٢٥	-	-	سلف للموظفين
٢,٦٣٠,٦٥٠	٢,٨٩٤,٥٤٠	١,٧٧٩,٦٤٦	٢,١٥٨,٦٣٦	ذمم مدينة أخرى
(٢,٦٠٥,٦٥٠)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	ناقصاً: مخصص خسارة إنخفاض القيمة
٢٤,٥٥٥	٢٨٨,٨٩٠	-	٣٧٨,٩٩٠	
٨١٢,١٥٤	١,٥٦١,٢٦٩	٢,٣٠٩,٦٥٤	٢,٦٠٦,٩٦٥	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٢ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى (تابع)

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

الشركة الأم		الموحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٢,١١٣,٥٨٩
-	٣١١,٤٧٦	(١٩٠,٧٢٣)	٧١٢,٨٦٨
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٢,٦٣٥,٧٣٤	٢٢,٨٢٦,٤٥٧

في ١ يناير
محمل للسنة

١٣ النقد والأرصدة البنكية

الشركة الأم		الموحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج
٨,٨٣١	٧,٩٤٨	٢٨,٢٧٣	١٦,١٦٨
٢٣٣,٥٧٧	٣٩١,٣٩٦	٧٩٩,٢٥٣	١,٦٧٩,٧٠٧
-	١,٤٦٣	-	١,٤٦٣
٢٤٢,٤٠٨	٤٠٠,٨٠٧	٨٢٧,٥٢٦	١,٦٩٧,٣٣٨

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

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

١٤ رأس المال

الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ج	ع.ج
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به
رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

الشركة الأم والموحدة		% مساهمة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	صندوق أبوظبي للتنمية ، الإمارات العربية المتحدة
٢٩,٩٤٦,٠٠٩	٢٩,٩٤٦,٠٠٩	-	١٤,٩٧	صندوق الحماية الاجتماعية
٢٣,٤١٥,٠٠٠	٢٣,٤١٥,٠٠٠	١١,٧١	١١,٧١	البنك الإسلامي للتنمية
٢٠,٦٥٧,٧١٠	٢٠,٦٥٧,٧١٠	١٠,٣٣	١٠,٣٣	دولفين انترناشيونال
٢٠,٠٠١,٠٠١	٢٠,٠٠١,٠٠١	١٠,٠٠	١٠,٠٠	إسمنت شوبنك للأسمنت ، هولندا بي في
١٢٤,٠١٩,٧٢٠	١٢٤,٠١٩,٧٢٠	٤٧,٠٤	٦٢,٠١	
٧٥,٩٨٠,٢٨٠	٧٥,٩٨٠,٢٨٠	٥٢,٩٦	٣٧,٩٩	أخرى
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

١٥ علاوة إصدار

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

١٦ الاحتياطي القانوني

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

١٧ احتياطي إستبدال الأصول

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

١٨ احتياطي اختياري

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

١٩ القروض

الموحدة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّعة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّعة) ر.ع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّعة) ر.ع	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّعة) ر.ع
جزء غير متداول :			
١٠,٢٦٥,٧٢٦	٩,٩٦٥,٧٢٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦	٩,٩٦٥,٧٢٦
٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٢٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٢٤١
٣,٦٤٧,٣٥٤	٣,٣٤٩,٣٤٧	٣,٦٤٧,٣٥٤	٣,٣٤٩,٣٤٧
٥,٩٩٦,٨٤١	٦,٠٢٦,٤٩٠	١,٧٧٠,٠٠٠	١,٨٦٠,٠٠٠
٤,٧٧٣,٦١١	٤,٧٧٣,٦١١	-	-
١,٤٣١,٤٥٠	١,٣٥٨,٥١٥	٦١٣,٧٠٨	٥٧٧,٨٣٦
٧٣١,٤٥٣	٥٥٥,٧٤٧	٧٣١,٤٥٣	٥٥٥,٧٤٧
٢٩,٥٤٦,٤٣٥	٢٨,٧٢٩,٦٧٦	١٩,٧٢٨,٢٤١	١٩,٠٠٨,٨٩٦
الجزء المتداول :			
٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠
٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣
٨,٧١٨,١٤٥	٨,٥٣١,٦٥٩	-	-
٩٣٩,٩٢٠	٧٣٣,٠٢٦	٧٥٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠
-	-	٦,٥٣٤,٤٧٧	٦,٣٤٧,٩٩١
٢٤١,٢٣٧	٢٥٥,١٢١	١٣٥,٥٤١	١٣٩,٠٩٢
٦٥٨,٨٧٥	٦٧٦,٢٦٠	٦٥٨,٨٧٥	٦٧٦,٢٦٠
١,٢٠٠,٢٠١	١,٢٣٩,١٧٠	٨٨٠,٥٧٢	٨٤١,٥٨٩
١٥,٣٩٢,٥٦١	١٤,٧٦٩,٤٢٠	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١١,٨٤٩,١١٦
٤٤,٩٣٨,٩٩٦	٤٣,٤٩٩,٠٩٦	٣٢,٣٢١,٨٨٩	٣٠,٨٥٨,٠١٢

الشركة الأم

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠ القروض (تابع)

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

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

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

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

الشركات التابعة

شركة بابونير للصناعات الأسمنت - الإمارات العربية المتحدة

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

مصنع اسمنت صحار ش.ش.و، عمان

حصلت شركة مصنع أسمنت صحار ش.ش.و على تسهيلات إجارة متناقصة بقيمة ١٠,٧٨٦ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من بنكين إسلاميين كقرض مشترك. يحمل هذا التسهيل معدل ربح سنوي قدره ٦,٢٥٪، وهو حاليًا ٧,٠٠٪ سنويًا، على أساس الرصيد المتناقص. يُسدد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطًا ربع سنويًا، بقيمة ٤١٠,٧١٥ ريالًا عمانيًا لكل قسط، تبدأ من يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في مارس ٢٠٢٢. التسهيل مضمون بتعهد بيع أصول ثابتة من قبيل الدائنين، ورهن أو نقل حق الانتفاع أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع عائدات التكافل مع وكيل التسهيل المُعين كضمان للخسارة، وضمنان شركة من الشركة الأم. في ديسمبر ٢٠٢٤، أعيدت هيكلة التسهيلات، مع تطبيق فترة سماح لمدة عامين تبدأ في يونيو ٢٠٢٤، مع تمديد فترة السداد حتى ديسمبر ٢٠٣١.

مصنع الدقم للأسمنت ش.م.ع، عمان

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٠ التزامات الإيجار

الشركة الأم		الموحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٦٠,٢٤٦	٥٨١,١٧٤
٢,٠١٧,٤٤٧	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٨٨٨,٨١٠	٥,٩٦٩,١٢١
٢,٣٤٧,٤٣١	٢,٤٢٩,٩٢٧	٦,٤٤٩,٠٥٦	٦,٥٥٠,٢٩٥

٢١ ضريبة الدخل

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

قائمة الدخل الشاملة الموحدة والمنفصلة
فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	-	(١,٤٩٧)
-	-	٧,٥١٣	-
-	-	٧,٥١٣	(١,٤٩٧)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة
فيما يلي تحليل الضريبة المحملة للسنة:

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	٦٨,٤٣٣	١٥٣,٠٥٩
-	-	١٤٠,٦٩٢	٢٤٢,٧٢٢
(٣,٨٧٠,٤٠١)	(٤,٠٨٩,٠٠٩)	(٣,٨٧٠,٤٠١)	(٤,٠٨٩,٠٠٩)

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

٣١ مارس ٢٠٢٥		١ يناير ٢٠٢٥	
الشركة الأم	ر.ع	محمل / (مدین) (السنة)	٣١ مارس ٢٠٢٥
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
(٢,٣٥٧,٤٠١)	(٢,٣٥٧,٤٠١)	-	(٢,٣٥٧,٤٠١)
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
(٣,٨٧٠,٤٠١)	(٣,٨٧٠,٤٠١)	-	(٣,٨٧٠,٤٠١)

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢١ ضريبة الدخل (تابع)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٥	محمل / (مدين خلال السنة)	٣١ مارس ٢٠٢٥
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركة الموحدة			
التزام ضريبية مؤجلة:			
(٤,٧٤٨,٧٨٦)	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الاستهلاك الدفترى
أصول ضريبية مؤجلة:			
٤٠٥,٨٥٨	٤٠٥,٨٥٨	-	الأثر الضريبي على مخصص المخزون
٢٥٣,٩١٩	٢٥٣,٩١٩	-	الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
(٣,١٤٠,٩٠٣)	(٣,١٤٠,٩٠٣)	-	الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات
٢,٥٧٦,٠٠٩	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	الأثر الضريبي للخسائر
(٤,٦٥٣,٩٠٣)	(٤,٦٥٣,٩٠٣)	-	صافي التزام الضريبة المؤجلة
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة الأم			
(٤,٦٥٣,٩٠٣)			الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة التابعة
١٩٩,٠٨٤			الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بشركة تابعة
١٤٠,٦٩٢			
(٤,٣١٤,١٢٧)			

فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ريسوت المالديف.

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

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

*متعلق باستحواذ شركة ريسوت المالديف

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٢٩٣,٧٥٦	١,٢٠١,٢٠٧	٧١٠,٣٠٣	٦٧٦,٤٢٣	في ١ يناير
٣٧,١٨٢	١٢,٩٤٣	-	-	المحمل للفترة / للسنة
(١٢٩,٧٣١)	(٢٠,٢٣٤)	(٣٣,٨٨٠)	(٢,٩٤٢)	مدفوع خلال الفترة
١,٢٠١,٢٠٧	١,١٩٣,٩١٦	٦٧٦,٤٢٣	٦٧٣,٤٨١	

٢٣ ذمم تجارية دائنة وأخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٢,٣٢١,٨٤٨	٢٠,٠٨٧,٢٤٢	١٨,٧٩٦,٢٩٧	١٧,٤٩٤,٩٩٤	ذمم تجارية دائنة
١٩,٥٠٠	١٣,٥٠٠	٣,٨١٠,٧٧١	٣,٧٣٩,٢٣٣	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٨ ج))
٥,٨٩٤,١٥٨	٨,٢٧٥,٣٦٦	٦,٠٣٦,٣٩٤	٧,٢٠٠,١٩٧	المصاريف المستحقة
٢,٠٦٢,٢٦٨	٢,٢٠٩,٠٠٨	١,٥٥٧,٨٣٣	١,٦٧٠,٥٢٧	دفعات مقدمة للعملاء
١٤,٧٣٦	٤٣,٠٨٧	-	-	ضريبة القيمة المضافة
٧٠٦,٩٣٤	٥٤٢,٤٥٩	٢٦٩,١٣٩	١١٦,٢٦٣	ذمم دائنة أخرى
٣١,٠١٩,٤٤٤	٣١,١٧٠,٦٦٢	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٠,٢٢١,٢١٤	

١/٢٣ مستحقات لموردي الغاز

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٨,٤١٢,٨٦٨	٣٨,٨٧٥,٣٦٧	٣٨,٤١٢,٨٦٨	٣٨,٨٧٥,٣٦٧	المبالغ المستحقة الدفع حسب الفواتير
٩,٧٠٢,٤٢٠	٩,٧٤٩,٠٧٤	٩,٧٠٢,٤٢٠	٩,٧٤٩,٠٧٤	المصروفات المستحقة
٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,٦٢٤,٤٤١	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,٦٢٤,٤٤١	

٢٤ قروض قصيرة الأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧,٣٣٨,١٤٣	٧,٢٨٥,٣٣٥	٥,٧٧٦,٣٣٥	٦,٠١٤,٩٠٩	قروض قصيرة الأجل
١,١٠٧,٤٠٩	١,٤٦٦,٦٨٥	١,١٠٧,٤٠٩	١,٤٦٦,٦٨٥	سحب على المكشوف
٨,٤٤٥,٥٥٢	٨,٧٥٢,٠٢٠	٦,٨٨٣,٧٤٤	٧,٤٨١,٥٩٤	

الشركة الأم

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

- ١/ اسهم بنك ظفار وشركة ظفار للتأمين ١٥,٣٩١,١٤٣ و ٥٥٥,٥٥٥ على التوالي (إيضاح ١٢).
- ٢/ رسوم متساوية على الرهن التجاري على أصول المقترض.
- ٣/ التنازل عن التأمين لجميع الأصول الثابتة (بالتساوي مع المقرضين الآخرين).

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٥ الإيرادات

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١١,٧٣٠,٥٨١	١٤,١٧٩,٩٢٩	٣,٩٠٢,٥٥٢	٤,٤٨٨,٩٥٣	مبيعات محلية
٥,٧٢٣,٣٨٩	٥,٥٧٢,٦١٢	٦,٠١٠,٨٨٩	٥,٨٢٧,٣٨١	مبيعات تصدير
١٧,٤٥٣,٩٧٠	١٩,٧٥٢,٥٤١	٩,٩١٣,٤٤١	١٠,٣١٦,٣٣٤	

٢٦ تكلفة المبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢,٧٥٦,٥٨٥	٣,٤٤١,٧٢٥	٤٣٥,٤٨٤	٦٧٧,٣٠٢	استهلاك المواد الخام
٦٠٦,٩١٦	٥٧٦,٦٣٦	٣٧٢,٣٤١	٤٠٤,٤١٥	مواد التعبئة والتغليف
٧٩٧,٥٨٨	٧٠٤,٤٨١	٣٦٨,٥٨١	٤٣٤,٦٩١	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٤,٦٤٢,٥٨٩	٦,٢٦٨,١٤٩	٢,٧٦٨,٩٢٠	٢,٩٤٩,٥٤٤	وقود وغاز وكهرباء
١,٤٨٩,٨١٣	١,٦٣٢,٥٨٥	١,١٢٢,٦٠٣	١,٢٤٩,٩٥٥	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٨)
١,٥٠٩,٠٥٤	١,٥٤٢,٠١٤	٩٦٤,٤٥١	١,٠١٢,٩٠٤	الإهلاكات
٨٢,٠٠١	٨١,٧٤٨	٤٥,٢٢٢	٤٥,٢٢٢	الإهلاكات حق استخدام الأصول
٨٥٥,٣٨٦	١,٠٦٤,٥٨٥	٥٥٥,٦٣٤	٤٨٠,٩٣٢	مصاريف عامة أخرى للمصنع
٧١,٧٥٩	٣٦٤,٩٦٢	-	-	شراء إسمنت
٣٧,٨٩٠	٣٧,٨٩٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مخصص للمخزون البطي الحركة
٣,٤٨٢,٣٤٨	٢,٠٠٦,٩٣٩	٢,٠٠٦,٧٠٧	٢,٠٦٨,٢٦٨	حركة البضائع تامة الصنع ونصف المصنعة
١٦,٣٣١,٩٢٩	١٧,٧٢١,٧١٤	٨,٦٦٩,٩٤٣	٩,٣٥٣,٢٣٣	

٢٧ مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٩١٢,٦٩٤	٧٨٨,٠٧٦	٦١١,٩٥٦	٥٧٦,٥٦٠	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٨)
٢,٢٤٣	١٦,٦٤٧	٢,٢٤٣	١٣,٥٠٠	مكافآت وأتعاب مجلس الإدارة (إيضاح ٣٨ هـ)
٣,٣٦٠	٤٠٠	٣,٣٦٠	٤٠٠	التوظيف والتدريب والندوات
٤٢٥	٣,١٤٨	٤٢٥	١,٠٦٠	مصاريف الإعلانات وترويج الاعمال
١٩,٨٤١	٣٨,٨٩٧	١٥,٧٩٦	٣١,٩٣٤	مصاريف السفر
١٣,٨٥٦	٣٠,٥٠٩	٦٢٥	١٧,٨٩٧	مصاريف الاتصالات
٢٩,٧٢٤	٤٢,٨٧٧	٨,٩٥٧	٢١,٠٢٢	مصاريف الايجار والمرافق
٧٢,٥٨٩	٦٦,٠٤١	٤٩,١٤١	١٣,٧٥٢	استهلاك
١٧,٤٣٩	١٧,٤٤٠	-	-	إستهلاك الأصول بحق الاستخدام
٦٢,٤١٢	١٩٧,٩٨٣	٦٦,٣٤٣	١٥٣,٧٥٠	أتعاب مهنية
١٢٦,٠٦٢	٥٥,٢٢٨	٥٨,٤٨٤	٥٣,٦٧٧	مصاريف قانونية
٩,٢٢٧	٩١,٨٢٤	٢,١١٠	٨,٨٠٧	رسوم بنكية
٣٣,٥٤٢	٩٢,٢٢٥	١٩,٠٤٩	٤١,٣٣٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٣٠٣,٤١٤	١,٤٤١,٢٩٥	٨٣٨,٤٨٩	٩٣٣,٦٩٣	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٢٨ تكاليف متعلقة بالموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,٨٢٩,٨١٨	٢,١٧٧,٥٠٣	١,٤٤١,٦٤٨	١,٦٠٨,١٩٥	الأجور والرواتب
٤٥٥,١٨٨	١٠٢,٣٨٥	١٩٧,٧٩٧	١٠٧,٤٠٨	فوائد أخرى
١٠٢,٧٧٩	١٢٧,٨٣٠	٩٥,١١٤	١١٠,٩١٢	مصروفات التأمينات الاجتماعية
١٤,٧٢٢	١٢,٩٤٣	-	-	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
٢,٤٠٢,٥٠٧	٢,٤٢٠,٦٦١	١,٧٣٤,٥٥٩	١,٨٢٦,٥١٥	

توزع تكاليف الموظفين كالتالي :

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,٤٨٩,٨١٣	١,٦٣٢,٥٨٥	١,١٢٢,٦٠٣	١,٢٤٩,٩٥٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٦)
٩١٢,٦٩٤	٧٨٨,٠٧٦	٦١١,٩٥٦	٥٧٦,٥٦٠	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢,٤٠٢,٥٠٧	٢,٤٢٠,٦٦١	١,٧٣٤,٥٥٩	١,٨٢٦,٥١٥	

٢٩ مصاريف البيع والتوزيع

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٥٩١,٨٢٠	٤٣٧,٠٥٤	٤٤٢,٢٤٩	٣١٦,٤٦٥	رسوم النقل
٥١١,٤٥٨	٥٧٨,٨٢٥	٥١١,٤٥٨	٥٧٨,٨٢٥	مصادرير التصدير
١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥	مصاريف الشحن / المحطة
١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨	استهلاك الحق في استخدام الاصول
٣٢,٦٩١	١٢,٤١٥	-	-	أخرى
١,٢٥٦,٢٢٢	١,١٤٨,٥٤٧	١,٠٧٣,٩٦٠	١,٠١٥,٥٤٣	

٣٠ إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٣,٣١٥	٤٩,٢٦١	١,٠٣٤	(٤٨٧)	إيرادات متنوعة أخرى
٣,٣١٥	٤٩,٢٦١	١,٠٣٤	(٤٨٧)	

٣١ تكاليف تمويل - صافي

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,٣٤٦,٩٥١	٩٧٥,٢٧٧	٩٩٥,٤٠٣	٦٥١,٢٢٤	مصروفات فوائد على القروض
٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	فوائد السحب على المكشوف
١١٧,٤٤٧	١١٣,٣٥٦	٤١,١٦٠	٣٨,٥٧٥	فوائد على التزامات الايجار
١,٣٤٨	(٧٨٨)	(١,٩٣٧)	(٤,٧٠٣)	صافي عائد(الربح) / خسارة
١,٥١٥,٧٤٦	١,٢٢٧,٨٤٥	١,٠٨٤,٦٢٦	٨٢٥,٠٩٦	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٢ إيرادات إستثمار

الموحدة		الشركة الأم		توزعت أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	
١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	

٣٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الموحدة		الشركة الأم		صافي الأصول (ريال عُمانى) عدد الأسهم القائمة صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
٨,٦٧٢,٨٥١	٦,٨٤٩,٤٧٠	١,٦٦٥,٨٥٧	(٢٠٨,٤٨٢)	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
٠,٠٤٣	٠,٠٣٤	٠,٠٠٨	(٠,٠٠١)	

٣٤ الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد

الموحدة		الشركة الأم		صافي خسارة الفترة (ريال عُمانى) المتوسط المرجح لعدد الأسهم الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
(٢,٦١٤,٤٨٦)	(١,٨٢٣,٣٨١)	(١,٦١٥,٨٨٨)	(١,٨٧٤,٣٣٩)	
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	
(٠,٠١٣)	(٠,٠٠٩)	(٠,٠٠٨)	(٠,٠٠٩)	

٣٥ الإلتزامات

الموحدة		الشركة الأم		الإلتزامات الرأس مالية: أعمال مدنية والإنشاءات آلات وماكينات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
٢١,٧٦٠	٢,٨١٠,٢٨٤	٢١,٧٦٠	٢١,٧٦٠	
٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	
٤٩,٣٦٠	٢,٨٣٧,٨٨٤	٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠	
٤,٠٩٣,٦٠٥	٤,٠٩٣,٦٠٥	١,٤٧٧,١٤٩	١,٤٧٧,١٤٩	

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

٣٦ الإلتزامات المُحتملة

الموحدة		الشركة الأم		خطابات الائتمان الضمان وكفالة الأداء
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
٤,٦٠٨,٦٤٩	٤,٦٠٨,٦٤٩	٤٩١,٤١٦	٤٩١,٤١٦	
٥٣٣,٦٥٨	٥٣٣,٦٥٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	
٥,١٤٢,٣٠٧	٥,١٤٢,٣٠٧	٩٨١,٤١٦	٩٨١,٤١٦	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٧ النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٥,٣١٢	٢٨,٢٧٣	٩,٧٧١	٨,٨٣١	نقد في الصندوق
				نقدية لدى البنوك:
١,٦٦٣,٩١٨	٧٩٩,٢٥٣	٧١٥,٠٨٢	٢٣٣,٥٧٧	حسابات جارية
١٢٧,١٩٧	-	١٢٧,١٩٧	-	ودائع تحت الطلب
-	(٧٤,٩٢٩)	-	-	النقد المقيّد
١,٨١٦,٤٢٧	٧٥٢,٥٩٧	٨٥٢,٠٥٠	٢٤٢,٤٠٨	مجموع النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٣)
(٥٦٥,٩٢٠)	(١,٤٦٦,٦٨٥)	(٥٦٥,٩٢٠)	(١,٤٦٦,٦٨٥)	سحب على المكشوف (إيضاح ٢٤)
١,٢٥٠,٥٠٧	(٧١٤,٠٨٨)	٢٨٦,١٣٠	(١,٢٢٤,٢٧٧)	النقد والنقد المعادل

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

٣٨ (أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (نم مدينية):

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٠٩٨,١٦٣	٩٠٨,٧٥٢	١,٠٩٨,١٦٣	٩٠٨,٧٥٢	الشركة الشقيقة:
(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
-	-	٣٤٧,٤٢٨	٢٣٢,٤١٦	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	(٤,٠٤٩)	(٤,٠٤٩)	الشركة التابعة:
-	-	-	١٩١,٩٧٨	ماديف ريسوت
-	-	-	-	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	-	-	مصنع اسمنت صحار
-	-	١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٢٤,٩٩٨	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٢٤,٩٩٨)	ريسوت مدغشقر
١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	آر سي سي للتجارة
١,٠٨٥,٣٦٤	٨٩٥,٩٥٣	١,٤٢٨,٧٤٣	١,٣١٦,٢٩٨	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	
				الشركات التابعة:
				ريسي للملاحة
٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	مصنع أسمنت صحار ش.ش.و
-	-	٥٩٠,٠٠٧	٤٨٢,٦٨٢	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	(٦,٨٧٧)	(٦,٨٧٧)	أر سي سي للتجارة
١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	أر سي سي القابضة
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	أر سي سي ام اس جي الصومال
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	مصنع الذمق للأسمنت
-	-	٦,٨٧٦,٠١١	٧,٠١٠,٥٣٥	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	(٥,٧٩١,٨٥٩)	(٥,٧٩١,٨٥٩)	الشركات الشقيقة :
				شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	
-	-	١,٦٦٧,٢٨٢	١,٦٩٤,٤٨١	

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية الفترة كما يلي:

٣٨ (ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	
				الشركات التابعة:
-	-	٣,٦٤٩,٠٨٠	٣,٥٨٦,١٤٢	بيونير لصناعة الأسمنت
-	-	١٤٢,١٩١	١٣٩,٥٩١	ريسوت برواق للأسمنت المحدودة
				مجلس الإدارة:
١٩,٥٠٠	١٣,٥٠٠	١٩,٥٠٠	١٣,٥٠٠	مجلس الإدارة
١٩,٥٠٠	١٣,٥٠٠	٣,٨١٠,٧٧١	٣,٧٣٩,٢٣٣	

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

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدقَّقة) ع.ر.	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مُدقَّقة) ع.ر.	
				بيع سلع وخدمات :
				الشركات التابعة:
-	-	٢٨٧,٥٠٠	٢٥٤,٧٦٩	أسمنت ريسوت جزر المالديف
				الشركة الشقيقة :
١,٣٧٦,٨٦٣	١,١٣٥,٢٣٤	١,٣٧٦,٨٦٣	١,١٣٥,٢٣٤	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
				شراء سلع وخدمات:
				الشركات التابعة:
-	-	-	١٨٣,٥٨٧	مصنع صحار للأسمنت ش.ش.و

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

٣٨ (و) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ مارس ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة) ر.ع	(غير مُدقَّقة) ر.ع	(مُدقَّقة) ر.ع	(غير مُدقَّقة) ر.ع	
٢,٢٤٣	١٣,٥٠٠	٢,٢٤٣	١٣,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
-	٣,١٤٧	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
٢,٢٤٣	١٦,٦٤٧	٢,٢٤٣	١٣,٥٠٠	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
١١٥,٩٦٨	٦٦,٠٠٠	١١٥,٩٦٨	٦٦,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة
-	٢,٦٥٥	-	٢,٦٥٥	
١١٥,٩٦٨	٦٨,٦٥٥	١١٥,٩٦٨	٦٨,٦٥٥	

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