

المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م

المحتويات

الصفحة

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

قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو 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	٦٨,٩١٧,٣٠٣	٧٠,٦٦٨,٤٣٦	١١١,٦٣١,٤٤٤	١١٤,٣٨٢,٦٦٣
٥	١,٩٨٧,٦٠٩	٢,٠٩٩,٨١٠	٥,٤١١,١٣٢	٥,٦٣١,٩٦٦
٧	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٧٧٦,٨٨٠	-	-
	-	-	١٢٥,١٦٥	١٢٥,١٦٥
	١٠٠,٦٨١,٧٩٢	١٠٢,٥٤٥,١٢٦	١٢٠,٣٧٢,٠٨٠	١٢٣,٣٢٨,٦٠٦
مجموع الأصول غير المتداولة				
الأصول المتداولة:				
٩	١٤,٧٣٣,٧٣١	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٩,٩٣١,٦٢٥	٢٠,٧٥٥,٤٨١
١٠	٢,٣١٣,٦٨٢	٢,١٦٧,٣٣٤	٥,٣٠٦,٣٥٤	٤,٨٠١,٥٠٨
١١	٢,٦٤٩,٩٦٣	٣,٠٩٧,٥٩٣	٢,٦٤٩,٩٦٣	٣,٠٩٧,٥٩٣
١٢	٢,٥٣٥,٠٠٢	٢,٣٠٩,٦٥٤	٢,٢٩٩,٣٢٢	٨١٢,١٥٤
١٣	٢٥١,٥٣٢	٤٠٠,٨٠٧	١,٨٦٦,٦٣٠	١,٦٩٧,٣٣٨
	٢٢,٤٨٣,٩١٠	٢٣,٨٨٨,٨٣٧	٣٢٠,٥٣٨,٩٤٤	٣١,١٦٤,٠٧٤
	١٢٣,١٦٥,٧٠٢	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥٢,٤٢٥,٩٧٤	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
	(٥٤,٩٩١,٢٠٨)	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	(٥٣,٣١٤,٢٣١)	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)
	(١,٥٠٩,٠٦٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	٥,٧٩٦,٣١٥	٨,٦٧٢,٨٥١
	-	-	٨٤٩,٦٨٨	٨٢١,٠٦٧
	(١,٥٠٩,٠٦٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	٦,٦٤٦,٠٠٣	٩,٤٩٣,٩١٨
مجموع حقوق الملكية				
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة:				
١٩	١٨,٤٥١,٨٣٥	١٩,٧٢٨,٢٤١	٢٨,٠٣٥,٩١٠	٢٩,٥٤٦,٤٣٥
٢٠	١,٩٣٤,٩٥١	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٧٧٩,٠٤٩	٥,٩٦٩,١٢١
	٣,٨٧٠,٤٠١	٣,٨٧٠,٤٠١	٤,٤٥٤,٨١٩	٤,٦٥٣,٩٠٣
٢٢	٦٦٨,١٣٩	٦٧٦,٤٢٣	١,٢٠١,٦٠٤	١,٢٠١,٢٠٧
	٢٤,٩٢٥,٣٢٦	٢٦,٣٧٥,٠٠٨	٣٩,٤٧١,٣٨٢	٤١,٣٧٠,٦٦٦
مجموع الإلتزامات غير المتداولة				
الإلتزامات المتداولة:				
١٩	١١,٤٥١,٢٥٧	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١٤,٥١٩,٣٩٩	١٥,٣٩٢,٥٦١
٢٠	٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٦٧,٧٥٥	٥٨١,١٧٤
٢٣	٣١,٥٢٥,٣٥٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٢,٩١٦,٥٥٨	٣١,٠١٩,٤٤٤
١/٢٣	٤٨,٩٢٥,٥٠٤	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,٩٢٥,٥٠٤	٤٨,١١٥,٢٨٨
٢٤	٧,٥١٧,٣٤٢	٦,٨٨٣,٧٤٤	٩,٣٠٢,١٢٣	٨,٤٤٥,٥٥٢
	-	-	٧٧,٢٥٠	٧٤,٠٧٧
	٩٩,٧٤٩,٤٤١	٩٨,٣٩٣,٠٩٨	١٠٦,٣٠٨,٥٨٩	١٠٣,٦٢٨,٠٩٦
	١٢٤,٦٧٤,٧٦٧	١٢٤,٧٦٨,١٠٦	١٤٥,٧٧٩,٩٧١	١٤٤,٩٩٨,٧٦٢
	١٢٣,١٦٥,٧٠٢	١٢٦,٤٣٣,٩٦٣	١٥٢,٤٢٥,٩٧٤	١٥٤,٤٩٢,٦٨٠
	(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٨	٠,٠٢٩	٠,٠٤٣
٣٣	(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٨	٠,٠٢٩	٠,٠٤٣

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

هلال بن سيف الضامري
الرئيس التنفيذي بالإتابة

خالد مسعود الأنصاري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
الربع المنتهي	فترة الستة أشهر المنتهية	الربع المنتهي	فترة الستة أشهر المنتهية		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة		
١٤,١١٧,٧٢٩	٢١,٦٥١,٤٩٢	٣١,٥٧١,٦٩٩	٤١,٤٠٤,٠٣٣	٢٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٢,٥٦٨,٩٠٥)	(١٨,٦٤٢,٣٦٩)	(٢٨,٩٠٠,٨٣٤)	(٣٦,٣٦٤,٠٨٣)	٢٦	تكلفة المبيعات
١,٥٤٨,٨٢٤	٣,٠٠٩,١٢٣	٢,٦٧٠,٨٦٥	٥,٠٣٩,٩٥٠		إجمالي الربح
(١,٣٤٠,٩٣٧)	(١,٣٥٨,٨١٣)	(٢,٦٤٤,٣٥١)	(٢,٨٠٠,١٠٨)	٢٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٧٣٣,٣٣٥)	(١,٣١٥,٦٣٠)	(١,٩٨٩,٥٥٧)	(٢,٤٦٤,١٧٧)	٢٩	مصروفات بيع وتوزيع
(٢٤٢,٥١٦)	٢٩,٣٣٠	(٣٧,٧٢٩)	١٤,٣٣٠		صافي (خسارة) انخفاض قيمة او عكسها
					على الأصول المالية
١٩,٢١٢	٢١,١٩٦	٢٢,٥٢٧	٧٠,٤٥٧	٣٠	إيرادات أخرى
(٧٤٨,٧٥٢)	٣٨٥,٢٠٦	(١,٩٧٨,٢٤٥)	(١٣٩,٥٤٨)		ربح/ (خسارة) التشغيل
(١,٣٧٨,٨٤٧)	(١,١٥٤,٢٦٧)	(٢,٨٩٤,٥٩٣)	(٢,٣٨٢,١١٢)	٣١	تكلفة التمويل - صافي
-	-	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	٣٢	دخل الإستثمار
٦٦,٠١٣	(٢٦٢,٣٣٠)	٥٩,٣٤٧	(٤٨٣,٢٩٩)		ربح/(خسارة) القيمة العادلة لأصول مالية
					بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢,٠٦١,٥٨٦)	(١,٠٣١,٣٩١)	(٤,٦٧٠,١٧٠)	(٢,٨٤٦,٦١١)		(الخسارة) قبل الضريبة
(١٢,١٠٨)	(٨,٨١٧)	(١٣,٦٠٥)	(١,٣٠٤)		مصروف ضريبة دخل
(٢,٠٧٣,٦٩٤)	(١,٠٤٠,٢٠٨)	(٤,٦٨٣,٧٧٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)		(الخسارة) للفترة
-	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
(٢,٠٧٣,٦٩٤)	(١,٠٤٠,٢٠٨)	(٤,٦٨٣,٧٧٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
					إجمالي (الخسارة) / الدخل للفترة المنسوب إلى:
(٢,٠٠١,٥٥٦)	(١,٠٥٣,١٥٥)	(٤,٦١٦,٠٤٢)	(٢,٨٧٦,٥٣٦)		ملاك الشركة الأم
(٧٢,١٣٨)	١٢,٩٤٧	(٦٧,٧٣٣)	٢٨,٦٢١		الحقوق غير المسيطرة
(٢,٠٧٣,٦٩٤)	(١,٠٤٠,٢٠٨)	(٤,٦٨٣,٧٧٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
					المنسوب إلى:
(٢,٠٠١,٥٥٦)	(١,٠٥٣,١٥٥)	(٤,٦١٦,٠٤٢)	(٢,٨٧٦,٥٣٦)		ملاك الشركة الأم
(٧٢,١٣٨)	١٢,٩٤٧	(٦٧,٧٣٣)	٢٨,٦٢١		الحقوق غير المسيطرة
(٢,٠٧٣,٦٩٤)	(١,٠٤٠,٢٠٨)	(٤,٦٨٣,٧٧٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)		إجمالي (الخسارة) / الدخل الشاملة للفترة
(٠,٠١٠)	(٠,٠٠٥)	(٠,٠٢٣)	(٠,٠١٤)		الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ٣٩-١ 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 السنة /شهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الشركة الأم

رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول	احتياطي اختياري	فائض إعادة التقييم	(خسائر متراكمة)	المجموع
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
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
-	-	-	-	-	-	(٣,١٧٤,٩٢٢)	(٣,١٧٤,٩٢٢)
-	-	-	-	-	-	(٣,١٧٤,٩٢٢)	(٣,١٧٤,٩٢٢)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٥٤,٩٩١,٢٠٨)	(١,٥٠٩,٠٦٥)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

الدخل الشامل الآخر

تحويل الاحتياطات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدقق

كما في ١ يناير ٢٠٢٥

خسارة السنة

إجمالي الخسارة الشاملة للفترة - غير مدققة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من ١-٣٩ 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المجموعة										
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي قانوني	احتياطي استبدال الأصول اختياري	فائض إعادة التقييم	خسائر متراكمة	المجموع	الحقوق غير المسيطرة	المجموع	رأس المال	علاوة إصدار
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	٣,٦٤٧,٥٦٦	٦,٣٥٢,٤٣٤	-	(٤٧,٤٧٩,٢٥٩)	٢,٦٤٤,٢٨١	٤٣٥,٩٥٥	٣,٠٨٠,٢٣٦	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)
-	-	-	-	-	-	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(١٢,٩٥٨,٤٣٦)	(٢٤,٨٩٦)	(١٢,٩٨٣,٣٣٢)	-
-	-	-	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	٤١٠,٠٠٨	١٩,٣٩٧,٠١٤	-
-	-	-	(٣,٦٤٧,٥٦٦)	(٦,٣٥٢,٤٣٤)	-	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨	٩,٤٩٣,٩١٨
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨	٩,٤٩٣,٩١٨
-	-	-	-	-	-	(٢,٨٧٦,٥٣٦)	(٢,٨٧٦,٥٣٦)	٢٨,٦٢١	(٢,٨٤٧,٩١٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)
-	-	-	-	-	-	(٢,٨٧٦,٥٣٦)	(٢,٨٧٦,٥٣٦)	٢٨,٦٢١	(٢,٨٤٧,٩١٥)	(٢,٨٤٧,٩١٥)
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	-	١٨,٩٨٧,٠٠٦	(٥٣,٣١٤,٢٣١)	٥,٧٩٦,٣١٥	٨٤٩,٦٨٨	٦,٦٤٦,٠٠٣	٦,٦٤٦,٠٠٣

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

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاح	الشركة الأم		المجموعة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية				
(الخسارة) قبل الضرائب	(٣,١٧٤,٩٢٢)	(٢,٤٧٩,٥٤٠)	(٢,٨٤٦,٦١١)	(٤,٦٧٠,١٧٠)
تعديلات لـ:				
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٧,٢٦	٢٠,٨١,٨١٤	٣,٠٨٥,٩٧٢	٣,١٣٩,٤٦٥
استهلاك الحق في استخدام الأصول	٢٨,٢٧	١١٢,٢٠١	٢٢٠,٨٣٤	٢٢٠,٦٣٩
مخصص/(عكس) مخصص خسائر الائتمان متوقعة	٣,١٥٧	-	(١٤,٣٣٠)	٣٧,٧٢٩
مخصص مخزون بطيء الحركة	٢٧	٦٠,٠٠٠	٧٥,٧٨٠	٧٥,٧٨٠
مكافأة نهاية الخدمة للسنة	-	-	٢٦,٧٢٢	٢٩,٢٢٦
مصروفات الفوائد	٣١	١,٤٩٢,٢٩٧	٢,١٦٠,٤٥٤	٢,٦٥٦,٧٩٤
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار	٣١	٧٧,١٥٠	٢٢٦,٥٨٤	٢٣٤,٥٢٩
تسوية في الشهرة	-	-	-	-
دخل الاستثمار	٣٢	(١٢٢,٦٧٨)	(١٢٢,٦٧٨)	(١٤٣,٣٢١)
أرباح الأسهم	-	(٣٥,٦٧٠)	(٣٥,٦٧٠)	-
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	٤٨٣,٢٩٩	٤٨٣,٢٩٩	(٥٩,٣٤٧)
التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغييرات رأس المال العامل	٩٧٦,٦٤٨	١,٥٧٦,٦٠٥	٣,٢٦٠,٣٥٦	١,٥٢١,٣٢٤
تغييرات في:				
ذمم تجارية مدينة	(١٤٩,٥٠٥)	١,٠٦٨,٥٠٤	(٤٩٠,٥١٦)	٢,٠٥٥,٧٣٢
المدفوعات المسبقة والذمم المدينة الأخرى	(٢٢٥,٣٤٨)	(٣٩٩,١٥٠)	(١,٤٨٧,١٦٨)	٢٢٥,٣٢٠
المخزون	١,١١٩,٧١٨	(١,٠٠٣,٥١٧)	٧٤٨,٠٧٦	٦٨٢,٢١٩
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١,٦٢٢,٩٩٥	٣,٣١٧,٩٣٠	٢,٢٧٧,٢٥٦	٢,٠٩٠,٠٠٠
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣,٣٤٤,٥٠٨	٤,٥٦٠,٣٧٢	٤,٣٠٨,٠٠٤	٥,٠٩٣,٥٩٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة	(٨,٢٨٤)	(٢٠,٠٦٧)	(٢٦,٣٢٥)	(٧٥,٨٥٧)
ضريبة الدخل المدفوعة	-	-	(٢١٢,٧٤٢)	(٤٨,٢٤٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٣,٣٣٦,٢٢٤	٤,٥٤٠,٣٠٥	٤,٠٦٨,٩٣٧	٤,٩٦٩,٤٩٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية				
دخل توزيعات الأرباح	١٢٢,٦٧٨	١٤٣,٣٢١	١٢٢,٦٧٨	١٤٣,٣٢١
تعديلات / (إضافات) على الممتلكات والآلات والمعدات	(٣٣٠,٦٨١)	(١٦٤,٧٨٦)	(٣٣٤,٧٥٣)	١,٤٦٢,٥٣١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢٠٨,٠٠٣)	(٢١,٤٦٥)	(٢١٢,٠٧٥)	١,٦٠٥,٨٥٢
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية				
قروض الأجل (بعد خصم السداد)	(٢,١٥١,٩٠٤)	(٥٢٤,٩٧١)	(٢,٣٣٨,٩٢٠)	(١,٣٤٨,٥٢٤)
سداد التزامات الإيجار	-	(١٦٣,٦٨٠)	-	(١٩٧,٩٣٦)
سداد الفائدة على الإيجار	-	(٨٢,٣٢٠)	-	(٢٣٤,٥٢٩)
الحركة في القروض قصيرة الأجل - صافي	٢٣٦,٨٠٩	(١٢٦,٥٠٧)	٤٥٩,٧٨٢	(٥٩٤,٠١٥)
الفوائد وتكاليف التمويل المدفوعة	(١,٧٥٩,١٩٠)	(٢,٤٣٨,٤٨٢)	(٢,٢٠٥,٢٢١)	(٣,١٤١,٥٣٠)
صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل	(٣,٦٧٤,٢٨٥)	(٣,٣٣٥,٩٦٠)	(٤,٠٨٤,٣٥٩)	(٥,٠١٦,٥٣٤)
صافي التغيرات في النقد وما في حكمه خلال الفترة				
النقد ما يعادل النقد في بداية الفترة	(٥٤٦,٠٦٤)	١,١٨٢,٨٨٠	(٢٢٧,٤٩٧)	١,٠٥٨,٨١٦
النقد ما يعادل النقد في نهاية الفترة	(٧٠٦,٦٠٢)	(٤٤٤,٩٨٦)	٥١٥,٠٠٠	٨٣١,٢٣٠
النقد ما يعادل النقد في نهاية الفترة	(١,٢٥٢,٦٦٦)	٧٣٧,٨٩٤	٢٨٧,٥٠٣	١,٨٩٠,٠٤٦
يتكون النقد وما يعادله في نهاية الفترة مما يلي:				
النقد والأرصدة البنكية	٢٥١,٥٣٢	١,٢٦٢,٤٦٦	١,٧٩١,٧٠١	٢,٤١٤,٦١٨
القروض البنكية	(١,٠٠٤,١٩٨)	(٥٢٤,٥٧٢)	(١,٥٠٤,١٩٨)	(٥٢٤,٥٧٢)
	(١,٢٥٢,٦٦٦)	٧٣٧,٨٩٤	٢٨٧,٥٠٣	١,٨٩٠,٠٤٦

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 آبار النفط الفنت (جي) وأسمنت البوزولانا للآبار. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في صلالة، ص. ب. ١٠٢٠، الرمز البريدي ٢١١، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركة الشقيقة مبينة أدناه:

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

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 بارواو 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 للأسمنت ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ميوئوتة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، واصلت المجموعة تكبد الخسائر حيث بلغت قيمتها ٢,٨٤٧,٩١٥ ريال عماني (يونيو ٢٠٢٤: ٤,٦١٦,٠٤٢ ريال عماني)، وبالمثل فقد تكبدت الشركة الأم خسائر قدرها ٣,١٧٤,٩٢٢ ريال عماني (يونيو ٢٠٢٤: ٢,٤٧٩,٥٤٠ ريال عماني). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، سجلت المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٥٣,٣١٤,٢٣١ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥٠,٤٣٧,٦٩٥ ريال عماني). كما سجلت الشركة الأم خسائر متراكمة بمبلغ ٥٤,٩٩١,٢٠٨ ريال عماني (٢٠٢٤: خسائر متراكمة بمبلغ ٥١,٨١٦,٢٨٦ ريال عماني). كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. وفي نفس التاريخ، تجاوزت الالتزامات الجارية للمجموعة أصولها الجارية، مما أدى إلى صافي مركز التزامات جارية بقيمة ٧٤,٢٥٤,٦٩٥ 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 ٣٠ يونيو 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 للفترة 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 المهيكلية) التي يكون للمجموعة سيطرة عليها. وتسيطر المجموعة على المنشأة حيث تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالمنشأة وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها لإدارة أنشطة المنشأة. وتكون الشركات التابعة مجمعة بالكامل من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة. ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة.

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

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

(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 والمشاريع المشتركة باعتبارها تخفيضاً في القيمة الدفترية للاستثمار.

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ تقارير قطاعات الأعمال

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

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية 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 والدائنيات 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 الآخر.

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

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

٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

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

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

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

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

لا يوجد أي عنصر تمويلي جاري حيث يتم إجراء المبيعات لفترة ائتمان تبلغ ٣٠ يوماً بما يتماشى مع ميونيوات 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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ الضرائب

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

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

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق 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 توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدام الأصول مقابلها.

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

تنشأ الفروق 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 ضمني ويجب أن يكون مميزاً فعلياً أو يمثل بشكل جوهري كامل الطاقة الخاصة بالأصل المميز فعلياً. إذا كان لدى المورد حق بديل جوهري، فلا يتم تحديد الأصل.
 - يحق للمجموعة الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل بشكل كبير خلال فترة الاستخدام.
 - يحق للمجموعة توجيه استخدام الأصل، أي أن يكون لدى المجموعة حقوق اتخاذ القرار الأكثر صلة بتغيير كيفية استخدام الأصل والغرض من استخدامه. إذا كان استخدام الأصل محدد مسبقاً، فإن المجموعة تعتبر لديها حق توجيه استخدامه إذا:
- كان للمجموعة الحق في تشغيل الأصل، أو
 - كانت المجموعة قد صممت الأصل بطريقة تحدد مسبقاً كيفية استخدامه والغرض منه.

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر

بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦، تُدرج المجموعة أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة في تاريخ بدء الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والذي يشتمل على المبلغ الأولي للالتزامات 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، فباستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر (تابع)

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة بما في ذلك الدفعات الثابتة المضمنة، ناقصاً أي حوافز إيجارات مدينة.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية.
- سعر ميونيوة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ميونيوة المجموعة لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات الإيجار التي يجب سدادها بموجب خيار التمديد إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ميونيوة الخيار.
- دفعات غرامات لإنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس ميونيوة 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 ميونيوة خيار شراء الأصل المعني.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن التغير في المؤشر أو المعدل.
- دفعات الإيجار الثابتة الضمنية.

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

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

يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة وتشمل ما يلي:

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

٨-٢ تجميعات الأعمال

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

- القيم العادلة للأصول المحولة.
- الالتزامات 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٨ تجميعات الأعمال (تابع)

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

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

- المقابل المحول.
 - 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 كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوز عليها القابلة للتحديد، يدرج الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كصفقة شراء.

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

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

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

٢-٩ 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 لتكاليف 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.

٢-١٠ 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.

٢-١١ مديونيات تجارية

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

٢-١٢ المخزون

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل، حيث يمثل صافي القيمة البيعية سعر البيع التقديري، ناقصاً أي تكاليف مقدرة لإتمام العمل ومصروفات البيع المقدرة. تشمل تكلفة المواد الخام سعر الشراء وتكاليف التوصيل وغيرها من المصروفات المباشرة المتكبدة في سبيل الوصول بالمخزون إلى مكانه ووضعه الحاليين. 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/ (الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.

أدوات حقوق المساهمين

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 وبالقيمة 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 سياستها المحاسبية المتعلقة بقياس الأراضي والمباني والأعمال المدنية والآلات والماكينات ومركبات ومعدات وأدوات المصانع من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. يطبق هذا التغيير في السياسة المحاسبية بأثر مستقبلي وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، 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 والتركيبات والمعدات المكتبية في القياس بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض المتراكم في القيمة، باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تُدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة.

قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، باستثناء الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ المدرجة بالتكلفة، ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. تشمل التكاليف 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 رسملة تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق. يتم إلغاء إدراج القيمة الدفترية للجزء المستبدل. ويتم إدراج التكاليف اليومية الخاصة بخدمات الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل المنفصلة 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 السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تكبدها. وبعد منح حق التقييم، يتم تحميل التكاليف الإدارية العامة والنققات الإضافية المنسوبة مباشرة إلى أنشطة الاستكشاف والتقييم ضمن المصروفات، ويتم رسملة جميع التكاليف الأخرى وتسجيلها بالتكلفة عند الإدراج المبدي.

التصنيف والقياس

تدرج المصروفات التالية في القياس المبدي 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 لتحري 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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ أصول غير ملموسة

الشهرة

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

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

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

١٨-٢ دائنيات تجارية وأخرى

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

١٩-٢ الاقتراضات

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

٢٠-٢ تكاليف الاقتراض

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

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

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبد فيها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ تعديل الالتزامات المالية

تعامل المجموعة إعادة هيكلة التزاماتها المالية أو جزء منها مع المقرض الحالي بشروط مختلفة جوهرياً على أنها إطفاء للالتزام المالي الأصلي وإدراج لالتزام 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 استدلاي حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفقاً خارجياً للموارد لسداد الالتزام وتم تقدير المبالغ بشكل موثوق. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة للالتزامات، عندما يكون ذلك ملائماً.

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

٢٣-٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين ومستحقات الإجازات

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين مع الشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة ٢٠٢٣ وتعديلاته ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل 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 كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

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

٢٥-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٦-٢ إيرادات ومصروفات القوائد

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣ الشهرة

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

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة 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.ذ.م.م) 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		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مُدققة) ع.ر.	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مُدققة) ع.ر.	
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 المقدرة للأعمال ذات الصلة التي تتعلق بها الشهرة التجارية أقل من قيمتها الدفترية.

يُحدد المبلغ القابل للاسترداد لكل وحدة مدرة للنقد بناءً على حساب القيمة العادلة 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 للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

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

الشركة الأم	الأرض	المباني والأعمال المدنية والمناجم ر.ع	مصنع وآلات	مركبات	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	مركبات ، معدات و أدوات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
التكلفة أو القيمة العادلة									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٣٦,٩٨٣,٦٠٨	٩٠,٤٨٣,٦٤٤	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	١٠,٢٤٩,٥٣٩	١٢,١٩٤,٧١٧	١٥٢,٦١١,٢٤٠
الإضافات	-	٧٤,٩٩٦	٤٢٩,٠٨٣	-	-	-	٥٣,٥٢٥	-	٥٥٧,٦٠٤
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٢,١٥٥,٢٠٧	٩,٧٠٢,٤٥٦	-	-	-	٣,٩٨٨,٥٩١	-	١٥,٧١٦,٠٠٤
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
الإضافات	-	١١,٧٥٣	-	-	-	-	١٦,٥٨٤	٣٠٧,٧٩٩	٣٣٦,١٣٦
التعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
التحويلات	-	-	٢٣٧,٥٤٠	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٢٧٢,٥٣٠)	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٧٣,٧٠٦	٤٠,١٧٥,٣٤٣	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٤٤,٦٨٢	١١,٩٠٨,٩٦٣	٧٣,٧٧٢,١٧٦
الاستهلاك المتراكم									
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٢٤,٧٠٤,٠٦٩	٥٨,٦٥٠,٢٦٠	٥٥٤,٢٣٥	٢٤٥,٦٧٣	١,٥٥٦,٧٠٣	٨,١٦١,٩٥١	-	٩٣,٨٧٢,٨٩١
المحمل للسنة	-	٩٩٣,٨٨٢	٢,٢٦٠,٨٠٨	-	٥,٨٩٧	٩٩,١٦٤	٦٣٦,٥٩٦	-	٣,٩٩٦,٣٤٧
حذف التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٢٥,٦٩٧,٩٥١)	(٦٠,٩١١,٠٦٨)	-	-	-	(٨,٧٩٨,٥٤٧)	-	(٩٥,٤٠٧,٥٦٦)
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	٣١١,٣٨٧	٣١١,٣٨٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
المحمل للفترة	-	٥٠٠,٥٢٤	١,٢٧٦,٩١٧	-	٢,٤١٨	١١,٣٤٥	٢٩٠,٦١٠	-	٢,٠٨١,٨١٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	٥٠٠,٥٢٤	١,٢٧٦,٩١٧	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٣,٩٨٨	١,٦٦٧,٢١٢	٢٩٠,٦١٠	٣١١,٣٨٧	٤,٨٥٤,٨٧٣
صافي القيمة الدفترية									
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٠٧٣,١٨٢	٣٨,٨٩٨,٤٢٦	-	١,٦١٣	١٧,٤٣٤	٥,٢٥٤,٠٧٢	١١,٥٩٧,٥٧٦	٦٨,٩١٧,٣٠٣
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الموعدة	الأرض	والأعمال المدنية للمباني	مصنع وآلات	سيارات ومركبات	المركبات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.
التكلفة أو القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٢٠٥,٢٥٠	٥٠,٩٩٥,٩٧٩	١٤٢,٥٤٦,٠٦٣	٨٥٢,٨١٩	٤٨٠,٣٧٩	٢,٣٢٤,٣٤٦	١٣,٦٩٠,٨١٩	٢٥,٩٠٧,٨٨٢	٢٣٧,٠٠٣,٥٣٧
الاستحواذات	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإضافات	-	٧٨,٢١٩	٥٥٥,٩٩٠	٤٦,٠٩١	٢٧٢	٣,١٩٦	٥٣,٥٢٥	-	٧٣٧,٢٩٣
العكس	-	-	-	-	-	-	-	(٣٥,٧٨٧)	(٣٥,٧٨٧)
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
إعادة التقييم	(١٣٠,٢٥٠)	٦,٧٢١,٩٩٠	١٠,١٥٢,٠٤١	-	-	-	٥,٧٩٤,١٣٥	-	٢٢,٥٣٧,٩١٦
التحويلات	-	٤٦,٠٩٣	٢٣٩,١٤٣	-	-	-	-	(٢٨٥,٢٣٦)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
الإضافات	-	١٣,٥٨٢	-	-	٢,٢٤٤	-	١٦,٥٨٤	٣٠٧,٧٩٩	٣٤٠,٢٠٨
التعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
التحويلات	-	-	٢٣٧,٥٤٠	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٢٧٢,٥٣٠)	-
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٦٧,٢٠٠	٧٠,١٨٦,٢٢٢	٨٩٨,٩١٠	٤٨٢,٨٩٥	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٩٣,٨٩٤	٢٥,٦٢٢,١٢٨	١٢٦,٩٥٣,٧٩٠
الاستهلاك المتراكم	-	٣٦,٥٨٣,٢٩٧	٧٩,٩٥١,٧١٦	٧٩٨,٩٢٨	٤٤٥,٢٨٤	٢,٠١٠,٨٩٢	١١,١٧٤,٣٣٩	٧,٦٣٨,٨٥٨	١٣٨,٦٠٣,٣١٤
كما في ١ يناير ٢٠٢٤	-	١,٥٠٥,٣٦٦	٣,٥٨٧,٣٨٤	١١,١٧٧	١٤,٦٦٥	١٠٧,٦٤٩	٨٢١,٨٢٠	-	٦,٠٤٨,٠٦١
المحمل للسنة	-	(٣٨,٠٨٨,٦٦٣)	(٨٣,٥٣٩,١٠٠)	-	-	-	(١١,٩٩٦,١٥٩)	-	(١٣٣,٦٢٣,٩٢٢)
إلغاء التكلفة (بطريقة الصافي)	-	-	-	١٩,٣٨٢	-	٣,٧٤٨	-	١,١٨٥,٧٩١	١,٢٠٨,٩٢١
مخصص انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	٧٤٧,٥١١	١,٩٣٧,٦٠٢	٦,٠١٠	٦,٢٠٩	١٤,٣٨٧	٣٧٤,٢٥٣	-	٣,٣٢٢,٣٤٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	-	٧٤٧,٥١١	١,٩٣٧,٦٠٢	٨٣٥,٤٩٧	٤٦٦,١٥٨	٢,١٣٦,٦٧٦	٣٧٤,٢٥٣	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٥,٣٢٢,٣٤٦
صافي القيمة الدفترية	٧٥,٠٠٠	١٩,٠١٩,٦٨٩	٦٨,٢٤٨,٦٢٠	٦٣,٤١٣	١٦,٧٣٧	١٩٠,٨٦٥	٧,٢١٩,٦٤١	١٦,٧٩٧,٤٧٩	١١١,٦٣١,٤٤٤
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٦٩,٤٢٣	٢٠,٧٠٢	٢٠٥,٢٥٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	١٦,٧٦٢,٢١٠	١١٤,٣٨٢,٦٦٣
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.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٤ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

يتم توزيع الاستهلاك للفترة على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢,٠٥٤,٣١١	٣,٨٦٥,١٧٣	٣,٠١٦,٩٢٢	٥,٨٢٦,٧٨٨
٢٧,٥٠٣	١٣١,١٧٤	٦٩,٠٥٠	٢٢١,٢٧٣
٢,٠٨١,٨١٤	٣,٩٩٦,٣٤٧	٣,٠٨٥,٩٧٢	٦,٠٤٨,٠٦١

٥ الحق في استخدام الأصول

الشركة الأم	العقارات المؤجرة
التكلفة	ر.ع
في ١ يناير ٢٠٢٤	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ١ يناير ٢٠٢٥	٣,٤٤٦,٢٢٩
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣,٤٤٦,٢٢٩
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,١٢٢,٠١٦
محمل خلال السنة	٢٢٤,٤٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٣٤٦,٤١٩
في ١ يناير ٢٠٢٥	١,٣٤٦,٤١٩
محمل للفترة	١١٢,٢٠١
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,٤٥٨,٦٢٠
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١,٩٨٧,٦٠٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٠٩٩,٨١٠
الموحدة	
التكلفة	
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٩٧٩,٠٦٦
إضافات	٥,٩٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٩٨٤,٩٦٨
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٩٨٤,٩٦٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧,٩٨٤,٩٦٨
الاستهلاك المتراكم	
في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٩١١,٥٣٢
محمل للسنة	٤٤١,٤٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٣٥٣,٠٠٢
في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٣٥٣,٠٠٢
محمل للفترة	٢٢٠,٨٣٤
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٢,٥٧٣,٨٣٦
صافي القيمة الدفترية	
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٥,٤١١,١٣٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥,٦٣١,٩٦٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥ الحق في استخدام الأصول (تابع)

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٩٠,٤٤٤	١٨٠,٨٨٩	١٦٤,١٩٧	٣٢٨,١٩٦
-	-	٣٤,٨٨٠	٦٩,٧٦٠
٢١,٧٥٧	٤٣,٥١٤	٢١,٧٥٧	٤٣,٥١٤
١١٢,٢٠١	٢٢٤,٤٠٣	٢٢٠,٨٣٤	٤٤١,٤٧٠

٦ استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو 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
(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)	(١١٣,٣٤٣)
-	-	-	-

٧ الاستثمار في الشركات التابعة

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

في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٠، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من الأسهم العادية في شركة 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 الحيلة.

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 كمال (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. تأسست الشركة نشاط تداول الأسمنت والمنتجات ذات الصلة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	ر.ع
٣٠ يونيو ٢٠٢٥					
٤٦,٩٠٥,٠٠٠	١٦,٦١٣,٣٣٩	٣٠,٢٩١,٦٦١	١٢,٣٠٥,٧٩٣	٤٢٦,٨٦٧	بايونير لصناعات الاسمنت
٢٠,٩٨٧,٩٦٢	١٤,٣٣٩,٧١٤	٦,٦٤٨,٢٤٨	٨,٦٧٠,٠٨١	٢٦,٠١٧	مصنع صحار للأسمنت ش.م.و
١٤٤,٤٥٣	٣,٤٠٠	١٤١,٠٥٣	-	(٢٠,٠٠٠)	شركة ريسوت برواقو للأسمنت
٢,٧٢٦,٤٩٨	١,٣٩٠,٦١٥	١,٣٣٥,٨٨٣	١,٥٤٤,٧٦٦	١١٨,٤٠٣	ريسوت جزر المالديف للأسمنت
-	-	-	-	-	ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر
٥,٦٨٤,٧٥١	١٠,٠٧٣,٨١٣	(٤,٣٨٩,٠٦٢)	-	(٢٤٢,٢٧٩)	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)	بايونير لصناعات الاسمنت
١٩,٧٦٢,٥٩٥	١٢,٩٨٦,٥٣٤	٦,٧٧٦,٠٦١	١٣,٥٦٣,٣١٥	(٤٢١,٤٣٢)	مصنع صحار للأسمنت ش م م
١٤٧,٠٥٣	٤,٠٠٠	١٤٣,٠٥٣	-	(٤,٠٢١)	شركة ريسوت برواق للأسمنت
٢,٥٧٣,٠٢٠	١,٣٥٥,٥٤٠	١,٢١٧,٤٨٠	٢,٦٣٦,٥٨٢	(٩١,٧٠٣)	ريسوت جزر المالديف للأسمنت
-	-	-	-	١,١٢٨,٨٢١	ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر
٥,٧١٤,٨٧٢	٩,٨٦١,٦٥٥	(٤,١٤٦,٧٨٣)	-	(١,٥١٢,٦٩٢)	مصنع الدقم للأسمنت ش م م

٨ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)	
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

الشركة الأم	الموحد	الشركة الأم	الموحد	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
(غير مُدققة)	(مُدققة)	(غير مُدققة)	(مُدققة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٦١١,٨٩٥	١,٢٥٢,٧٤٣	٢,٨٠٧,٤٥٣	١,٧٢١,٣٦٧	مواد خام
٧,٨١٣,٥٩٢	٩,٤٤١,١٣٥	٨,٦٨٣,٠٥٣	١٠,٥٤٨,٦١٠	تحت التنفيذ
١,١١١,٥٦١	١,٠٤٧,٥٦٥	١,٨٨٨,٦٩٥	١,٩٤٨,٢٠٠	السلع تامة الصنع
-	-	-	-	ناقصاً: مخصص المخزون [إيضاح ١/٩]
١٠,٥٣٧,٠٤٨	١١,٧٤١,٤٤٣	١٣,٣٧٩,٢٠١	١٤,٢١٨,١٧٧	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
٧,٣٠٤,٧٥٥	٧,٢٢٠,٠٧٨	١٠,٩٦٢,٣٨٩	١٠,٨٧١,٤٨٩	مخصص للمخزونات بطيئة الحركة [إيضاح ٢/٩]
(٣,١٠٨,٠٧٢)	(٣,٠٤٨,٠٧٢)	(٤,٤٠٩,٩٦٥)	(٤,٣٣٤,١٨٥)	
١٤,٧٣٣,٧٣١	١٥,٩١٣,٤٤٩	١٩,٩٣١,٦٢٥	٢٠,٧٥٥,٤٨١	

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٩ المخزون (تابع)

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

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

في ١ يناير
شطب خلال الفترة/ السنة

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

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

في ١ يناير
محمل للسنة

١٠ ذمم تجارية مدينة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٢,١٦٣,٥١٧	١٢,١٥١,١١٧	١٨,٩٦٦,٥٥٨	١٨,١٥٤,١٦٩
١٣,٨٨٤,٦٥٢	١٣,٧٥٠,٧٠٤	١١,٦٥٥,٨٨٨	١١,٦٧٨,٢٧٨
ذمم تجارية مدينة			
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة			
[إيضاح ٣٨ (أ)]			
٢٦,٠٤٨,١٦٩	٢٥,٩٠١,٨٢١	٣٠,٦٢٢,٤٤٦	٢٩,٨٣٢,٤٤٧
١١,٤١٢,٥٢٦	(١١,٤١٢,٥٢٦)	(١٤,٧٢٣,١٧٨)	(١٤,٤٣٨,٠٢٥)
()	()	()	()
١٢,٣٢١,٩٦١	(١٢,٣٢١,٩٦١)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)	(١٠,٥٩٢,٩١٤)
()	()	()	()
٢,٣١٣,٦٨٢	٢,١٦٧,٣٣٤	٥,٣٠٦,٣٥٤	٤,٨٠١,٥٠٨

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية:

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

في ١ يناير
شطب
محمل للفترة/ السنة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم والموحدة		
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
(غير مُدَقَّقة)	(مُدَقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	
القيمة العادلة		
٢,٢٥١,٣٣٠	٢,٦٨٣,٦٢٧	بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان
١٣١,٣٣٣	١٤٦,٦٦٦	شركة ظفار للتأمين ش م ع ع، عمان
٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠	جامعة ظفار ش.م.ع.م، عمان
٢,٦٤٩,٩٦٣	٣,٠٩٧,٥٩٣	
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			
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)		
ر.ع	ر.ع		
٣,٠٩٧,٥٩٣	٣,١٨٥,٧٣٧	في ١ يناير	
(٤٨٣,٢٩٩)	(٨٨,١٤٤)	تغيرات القيمة العادلة	
٢,٦١٤,٢٩٤	٣,٠٩٧,٥٩٣		

١٢ المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
السلف والودائع			
٣,١٢٢,٦٦٥	٣,٢٥٣,٥٣٥	٥,٢٧٤,٣٣٩	٤,٢٠٨,٩٧٠
(٢,٩١٦,١٥٥)	(٢,٩١٦,١٥٥)	(٣,٦٦٦,٣١٣)	(٣,٨٥٧,٠٣٦)
٢٠٦,٥١٠	٣٣٧,٣٨٠	١,٦٠٨,٠٢٦	٣٥١,٩٣٤
ذمم مدينة أخرى من أطراف ذات علاقة			
٢٣,٤٦١,١٣٣	٢٣,٢٧٠,٦٥٠	١٥,٨٠٤,٦٣٢	١٥,٨٠٤,٦٣٢
(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	(٢١,٦٠٣,٣٦٨)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)	(١٥,٨٠٤,٦٣٢)
١,٨٥٧,٧٦٥	١,٦٦٧,٢٨٢	-	-
مستحق من جهاز الضرائب			
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩
(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)	(٥٥٩,١٣٩)
-	-	-	-
المدفوعات مُقدّماً			
-	-	١٤٨,٨٧٦	٩٣,٠٣٥
٣١٤,٤٢٧	٣٠٤,٩٩٢	٣١٤,٤٢٧	٣٠٤,٩٩٢
-	-	٤٧,١٣٨	٣٧,٦٣٨
١,٩٣٥,٩٤٦	١,٧٧٩,٦٤٦	٢,٧٨٦,٥٠٥	٢,٦٣٠,٢٠٥
(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)	(٢,٦٠٥,٦٥٠)
١٥٦,٣٠٠	-	١٨٠,٨٥٥	٢٤,٥٥٥
٢,٥٣٥,٠٠٢	٢,٣٠٩,٦٥٤	٢,٢٩٩,٣٢٢	٨١٢,١٥٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٥٤٦,٨٣٢	٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٢,١١٣,٥٨٩
		٧	
-	٣١١,٤٧٦	(١٩٠,٧٢٣)	٧١٢,٨٦٨
٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٢,٦٣٥,٧٣٤	٢٢,٨٢٦,٤٥٧

في ١ يناير
محمل للسنة

١٣ النقد والأرصدة البنكية

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٨,٤١٧	٧,٩٤٨	٢٢,٧١٥	١٦,١٦٨
٢٤٣,١١٥	٣٩١,٣٩٦	١,٨٤٣,٩١٥	١,٦٧٩,٧٠٧
-	١,٤٦٣	-	١,٤٦٣
٢٥١,٥٣٢	٤٠٠,٨٠٧	١,٨٦٦,٦٣٠	١,٦٩٧,٣٣٨

نقد في الصندوق
نقد في البنك :

الحسابات الجارية
ودائع تحت الطلب

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

١٤ رأس المال

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

رأس المال المصرح به

رأس المال المصدر والمدفوع

يمثل رأس مال الشركة الأم المصرح به ٢١,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠٢٤: ٢١,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني لكل منها ويمثل رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم ٢٠,٠٠٠,٠٠٠ 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	
الأسهم المملوكة			
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠	١٥,٠٠
١٤,٩٧	-	-	-
١١,٧١	١١,٧١	١١,٧١	١١,٧١
١٠,٣٣	١٠,٣٣	١٠,٣٣	١٠,٣٣
١٠,٠٠	١٠,٠٠	١٠,٠٠	١٠,٠٠
٦٢,٠١	٤٧,٠٤	٤٧,٠٤	١٢٤,٠١٩,٧٢٠
٣٧,٩٩	٥٢,٩٦	٥٢,٩٦	٧٥,٩٨٠,٢٨٠

صندوق أبوظبي للتنمية ، الإمارات العربية المتحدة
صندوق الحماية الإجتماعية
البنك الاسلامي للتنمية
دولفين انترناشيونال
إسمنت شوبنك للأسمنت ، هولندا بي في

أخرى

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
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				

	الشركة الأم		الموحدة	
	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
جزء غير متداول :				
بنك نزوى	٩,٩٦٥,٧٢٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦	٩,٩٦٥,٧٢٦	١٠,٢٦٥,٧٢٦
بنك ظفار	٢,٧٠٠,٢٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠	٢,٧٠٠,٢٤١	٢,٧٠٠,٠٠٠
بنك صحار الدولي	٣,١٧٣,٤٩٧	٣,٦٤٧,٣٥٤	٣,١٧٣,٤٩٧	٣,٦٤٧,٣٥٤
البنك الأهلي	١,٦٩٧,٧٤٣	١,٧٧٠,٠٠٠	٥,٨٤٦,٤٠٤	٥,٩٩٦,٨٤١
بنك العز	-	-	٤,٦٨٦,٠٦٨	٤,٧٧٣,٦١١
تاجير للتمويل	٥٣٩,٣٤٩	٦١٣,٧٠٨	١,٢٨٨,٦٩٥	١,٤٣١,٤٥٠
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٣٧٥,٢٧٩	٧٣١,٤٥٣	٣٧٥,٢٧٩	٧٣١,٤٥٣
	١٨,٤٥١,٨٣٥	١٩,٧٢٨,٢٤١	٢٨,٠٣٥,٩١٠	٢٩,٥٤٦,٤٣٥
الجزء المتداول :				
بنك نزوى	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠
بنك ظفار	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	١,٢٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠
بنك صحار الدولي	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣	٩٣٤,١٨٣
بنك المصرف	-	-	٨,٣٣٨,٦١١	٨,٧١٨,١٤٥
البنك الأهلي	٥١٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠	٧٣٣,٠٢٦	٩٣٩,٩٢٠
قرض من شركة تابعة	٦,١٥٤,٩٤٣	٦,٥٣٤,٤٧٧	-	-
تاجير للتمويل	١٤٤,٢٣٦	١٣٥,٥٤١	٢٦٣,٩٢٩	٢٤١,٢٣٧
صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة	٦٩٤,٢١٦	٦٥٨,٨٧٥	٦٩٤,٢١٦	٦٥٨,٨٧٥
فوائد مستحقة	٦١٣,٦٧٩	٨٨٠,٥٧٢	١,١٥٥,٤٣٤	١,٢٠٠,٢٠١
	١١,٤٥١,٢٥٧	١٢,٥٩٣,٦٤٨	١٤,٥١٩,٣٩٩	١٥,٣٩٢,٥٦١
	٢٩,٩٠٣,٠٩٢	٣٢,٣٢١,٨٨٩	٤٢,٥٥٥,٣٠٩	٤٤,٩٣٨,٩٩٦

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بقيمة ٣٢ مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع والذي يتم سداده على ٢٠ قسط نصف سنوي متغير ابتداءً من ديسمبر ٢٠١٢. القرض مضمون برسوم متساوية القيمة على الأصول الثابتة للشركة الأم وتخصيص وثائق التأمين على طول مع البنوك الأخرى. وفي عام ٢٠١٦، تم تحويل القرض لأجل إلى الدولار الأمريكي دون تغيير جدول السداد. في أغسطس ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة القرض المستحق بقيمة ٥,١ مليون ريال عماني على ١١ قسطاً غير متساوي، 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 سداده 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠ القروض (تابع)

تم الحصول على الوكالة بالاستثمار (تمويل من وكالة الاستثمار) بمبلغ ١٢ مليون ريال عماني من خلال تمويل إسلامي من أحد البنوك التجارية وتحمل معدل ربح قدره ٦,٣٥٪ سنوياً. التسهيل مضمون مقابل رسوم باري باسو الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم. في ديسمبر ٢٠٢١، تمت إعادة جدولة التسهيلات القائمة على ٢٣ قسطاً غير متساوٍ بدءاً من يونيو ٢٠٢٣، بمعدل ربح ٧٪ سنوياً يطبق ويستحق على أقساط ربع سنوية. تمت إعادة جدولة القرض مرة أخرى في عام ٢٠٢٣ مع سداد أصل القرض ابتداءً من يونيو ٢٠٢٥ على ١٤ قسط ربع سنوي غير متساوٍ، 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 بدءاً من يونيو ٢٠٢٣. القرض مضمون برهن تجاري متساوٍ على الأصول. معدل الفائدة هو ٦,٥٠٪ (حالياً ٧,٠٠٪) سنوياً ويتم مراجعته بشكل نصف سنوي.

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

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بقيمة ٣ مليون ريال عماني من صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة، يتم سداؤه على ٦٠ قسطاً متساوياً، بمعدل فائدة سنوي قدره ١٠,٥٠٪ سنوياً. إن التسهيل مضمون مقابل رهن المصنع والآلات التابعة للشركة لمصنع أسمنت صحار ش.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٪ سنوياً (بحد أدنى ٦٪ سنوياً). في يناير ٢٠٢٣، أعيدت هيكلة القرض لأجل، بإدخال أقساط ربع سنوية غير متساوية، ومددت فترة السداد حتى سبتمبر ٢٠٢٩.

مصنع أسمنت صحار ش.و، عمان

حصلت شركة مصنع أسمنت صحار ش.و على تسهيلات إجارة متناقصة بقيمة ١٠,٧٨٦ مليون ريال عُمان من خلال تمويل إسلامي من بنكين إسلاميين كقرض مشترك. يحمل هذا التسهيل معدل ربح سنوي قدره ٦,٢٥٪، وهو حالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، على أساس الرصيد المتناقص. يُسدد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطاً ربع سنوياً، بقيمة ٤١٠,٧١٥ ريالاً عُمانياً لكل قسط، تبدأ من يونيو ٢٠١٩ وتنتهي في مارس ٢٠٢٧. التسهيل مضمون بتعهد بيع أصول ثابتة من قبل الدائنين، ورهن أو نقل حق الانتفاع أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع عائدات التكافل مع وكيل التسهيل المُعين كمستلم 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 النقم 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 شهراً تبدأ من ديسمبر ٢٠٢٠. وفي سبتمبر ٢٠٢٢ تمت إعادة هيكلة القرض لأجل المبلغ المستخدم وقدره ٤,٤٤٤ مليون ريال عماني مع تأجيل رأس المال لمدة عامين حتى سبتمبر ٢٠٢٤ وسيظل تاريخ استحقاق القرض وفقاً لإتفاقية القرض الأولية وسيتم السداد على أقساط ربع سنوية غير متساوية. القرض مضمون برهن حق الانتفاع على الأرض المستأجرة التي يُقام عليها المشروع، ورهن تجاري حصري على إجمالي أصول الشركة يغطي ١٠٠٪ من قيمة التسهيلات، وضمنانات الشركات من شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع، ومصنع أسمنت صحار ش.و، وشركة بابونير لصناعة الأسمنت. يبلغ معدل الفائدة ٦,٥٠٪ سنوياً، ويخضع للمراجعة نصف السنوية.

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠ التزامات الإيجار

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٢٩,٩٨٤	٣٢٩,٩٨٤	٥٦٠,٢٤٦	٥٨١,١٧٤
١,٩٣٤,٩٥١	٢,٠٩٩,٩٤٣	٥,٧٧٩,٠٤٩	٥,٩٦٩,١٢١
٢,٢٦٤,٩٣٥	٢,٤٢٩,٩٢٧	٦,٣٤٦,٨٠٤	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	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	-	(١,٤٩٧)
-	-	(١,٣٠٤)	-
-	-	(١,٣٠٤)	(١,٤٩٧)

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

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	-	٧٧,٢٥٠	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:

الشركة الأم		محمل /	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	١ يناير ٢٠٢٥	(مدن) خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	(السنة) ر.ع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
-	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
-	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
-	(٢,٣٥٧,٤٠١)	-	(٢,٣٥٧,٤٠١)
-	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

صافي التزام الضريبة المؤجلة	(٣,٨٧٠,٤٠١)	-	(٣,٨٧٠,٤٠١)
-----------------------------	-------------	---	-------------

٢١ ضريبة الدخل (تابع)

قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ الشركة الموحدة	١ يناير ٢٠٢٥ ر.ع	محمل / (مدن خلال السنة) ر.ع	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ر.ع
إلتزام ضريبة مؤجلة:			
الأثر الضريبي للزيادة في المخصصات الضريبية عن الاستهلاك الدفئري	(٤,٧٤٨,٧٨٦)	-	(٤,٧٤٨,٧٨٦)
أصول ضريبية مؤجلة:			
الأثر الضريبي على مخصص المخزون	٤٠٥,٨٥٨	-	٤٠٥,٨٥٨
الأثر الضريبي على مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة	٢٥٣,٩١٩	-	٢٥٣,٩١٩
الأثر الضريبي لإعادة تقييم الممتلكات والمنشآت والمعدات	(٣,١٤٠,٩٠٣)	-	(٣,١٤٠,٩٠٣)
الأثر الضريبي للخسائر	٢,٥٧٦,٠٠٩	-	٢,٥٧٦,٠٠٩
صافي إلتزام الضريبة المؤجلة	(٤,٦٥٣,٩٠٣)	-	(٤,٦٥٣,٩٠٣)
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة الأم	(٤,٦٥٣,٩٠٣)		
الإلتزام الضريبي المؤجل المتعلق بالشركة التابعة	١٩٩,٠٨٤		
الأصول الضريبية المؤجلة المتعلقة بشركة تابعة	١٤٠,٦٩٢		
	(٤,٣١٤,١٢٧)		

فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة ريسوت المالديف.

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

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

*متعلق باستحواذ شركة ريسوت المالديف

(٤,٦٥٣,٩٠٣)

إلتزام الضريبة المؤجلة المتعلقة بالشركة الأم

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أصول الضريبة المؤجلة المتعلقة بوحدة من شركاتها التابعة

١٢٥,١٦٥
(٤,٥٢٨,٧٣٨)

٢٢ مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٧٦,٤٢٣	٧١٠,٣٠٣	١,٢٠١,٢٠٧	١,٢٩٣,٧٥٦
-	-	٢٦,٧٢٢	٣٧,١٨٢
(٨,٢٨٤)	(٣٣,٨٨٠)	(٢٦,٣٢٥)	(١٢٩,٧٣١)
٦٦٨,١٣٩	٦٧٦,٤٢٣	١,٢٠١,٦٠٤	١,٢٠١,٢٠٧

في ١ يناير
المحمل للفترة / للسنة
مدفوع خلال الفترة

٢٣ ذمم تجارية دائنة وأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٧,٢٢٠,٩٤٩	١٨,٧٩٦,٢٩٧	١٩,٣٧٥,٧٩١	٢٢,٣٢١,٨٤٨
٣,٩٥٣,١٣٦	٣,٨١٠,٧٧١	٥١,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٨,٨٧٤,٠٤٥	٦,٠٣٦,٣٩٤	١١,١٧٣,٥٤٣	٥,٨٩٤,١٥٨
١,٣٦١,٦٥٦	١,٥٥٧,٨٣٣	١,٧٢٦,٧٠٣	٢,٠٦٢,٢٦٨
-	-	٤١,٠٤٠	١٤,٧٣٦
١١٥,٥٦٨	٢٦٩,١٣٩	٥٤٧,٩٨١	٧٠٦,٩٣٤
٣١,٥٢٥,٣٥٤	٣٠,٤٧٠,٤٣٤	٣٢,٩١٦,٥٥٨	٣١,٠١٩,٤٤٤

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

١/٢٣ مستحقات لموردي الغاز

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣٩,١٥١,١٨٥	٣٨,٤١٢,٨٦٨	٣٩,١٥١,١٨٥	٣٨,٤١٢,٨٦٨
٩,٧٧٤,٣١٩	٩,٧٠٢,٤٢٠	٩,٧٧٤,٣١٩	٩,٧٠٢,٤٢٠
٤٨,٩٢٥,٥٠٤	٤٨,١١٥,٢٨٨	٤٨,٩٢٥,٥٠٤	٤٨,١١٥,٢٨٨

المبالغ المستحقة الدفع حسب الفواتير
المصروفات المستحقة

٢٤ قروض قصيرة الأجل

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(مُدقّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦,٠١٣,١٤٤	٥,٧٧٦,٣٣٥	٧,٧٩٧,٩٢٥	٧,٣٣٨,١٤٣
١,٥٠٤,١٩٨	١,١٠٧,٤٠٩	١,٥٠٤,١٩٨	١,١٠٧,٤٠٩
٧,٥١٧,٣٤٢	٦,٨٨٣,٧٤٤	٩,٣٠٢,١٢٣	٨,٤٤٥,٥٥٢

قروض قصيرة الأجل
سحب على المكشوف

الشركة الأم

يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف من البنوك التجارية والتي تحمل فائدة تتراوح من ٦,٥٪ إلى ٢٠,٢٤٪ (٦٪ إلى ٦,٥٪) سنوياً لمدة ١٨٠ يوماً. 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 ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

٢٥ الإيرادات

الموحدة	الشركة الأم		الموحدة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٢,٦٠٧,١٢١	٢٩,٠٤٦,٥٨٢	٧,٨٠٢,٧٣٨	٨,٧٧٢,٧٠٧
٨,٩٦٤,٥٧٨	١٢,٣٥٧,٤٥١	٩,٣٥٨,٢٣٢	١٢,٨٦٦,٩٨٩
٣١,٥٧١,٦٩٩	٤١,٤٠٤,٠٣٣	١٧,١٦٠,٩٧٠	٢١,٦٣٩,٦٩٦

٢٦ تكلفة المبيعات

الموحدة	الشركة الأم		الموحدة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٥,٦٠٧,٩٦٩	٧,٥٤٠,٥٠٧	٩٩٥,٥٣٨	١,٦٨٢,٤٨٩
١,٠٦٨,٥٥٢	١,٢٧٢,٠٢٢	٦٤٨,٥٦٦	٩٣٤,٨٦٥
١,٣٨٧,٦٨٧	١,٣٣٠,٣٤١	٧٨٨,٢١٢	٧٧٩,٥٨٨
١١,٩٢٢,٩١٦	١٥,١٣٥,٩١١	٧,٣٦٧,٤٥٦	٨,٢٧٣,٢٣٦
٣,٠٧١,٧٤٢	٣,١٩١,١٠٧	٢,٣٥٢,٢٣٢	٢,٤٣٨,٨٢٤
٢,٩٨٧,٦٠٢	٣,٠١٦,٩٢٢	١,٩٢١,٢٩٠	٢,٠٥٤,٣١١
١٦٤,٠٠٢	١٦٤,١٩٧	٩٠,٤٤٤	٩٠,٤٤٤
١,٩٨٠,٥٩٥	٢,٣٣١,١٠٢	٩٩٤,٣٦١	٩٩٠,٨٣٩
١٣٢,٩٢٣	٦١٧,٥٧٤	-	-
٧٥,٧٨٠	٧٥,٧٨٠	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
٥٠,١٠٦	١,٦٨٨,٦٢٠	(٨٧٨,٩٨٨)	١,٥٦٧,٤٤٩
٢٨,٩٠٠,٨٣٤	٣٦,٣٦٤,٠٨٣	١٤,٣٣٩,١١١	١٨,٨٧٢,٠٤٥

٢٧ مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة	الشركة الأم		الموحدة
	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٧٥٦,٥٨٤	١,٦٣١,١٣٧	١,٢٢٢,٣١٤	١,١٣٢,٧٣٢
١٧,٧٤٣	٩٩,٣٩٥	١٧,٧٤٣	٩٣,١٠٠
٣,٧٨٠	١,٣٠٠	٣,٧٨٠	١,٣٠٠
٢,٩٦٥	٦,١٩٠	٢,٩٦٥	٢,٣٥٥
٨٠,١٠٢	٧٨,٥٦٢	٧٢,٩٩٤	٦٢,٥٦٨
٣٨,٥٥٥	٥٩,٥٢٦	١٣,٥٩٩	٣٥,٠٤١
١٠٥,٢٣٨	١٠٧,٣٤٨	٤٧,٨٥٩	٤٥,٧٨٣
١٥١,٨٦٣	٦٩,٠٥٠	٩٨,٢٨٣	٢٧,٥٠٣
٣٤,٨٨٠	٣٤,٨٨٠	-	-
٢٠٢,٧٠٢	٤١٤,٧١٥	١٩٦,٥٥٠	٣٣٦,٩٩٧
١٥٥,٨٢٥	٦٠,٠٩٦	٦٣,٩٨٤	٥٩,٢٩٦
١٨,٩٦٩	١١١,٢٦٩	٤,٨٠٩	١٢,٠٦٥
٧٥,١٨٥	١٢٦,٦٤٠	٣١,٨١٥	٥٠,٥١٩
٢,٦٤٤,٣٥١	٢,٨٠٠,١٠٨	١,٧٧٦,٦٩٥	١,٨٥٩,٢٥٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٨ تكاليف متعلقة بالموظفين

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣,٢٠٠,٧٥١	٢,٩٨٣,٠٦٩	٤,١٧٩,٦٠٢	٣,٨٠٠,٢٤٥
١٥٣,٩٣٩	٤٠١,٦٤١	٣٦٥,٩٧٤	٧٧٣,٩٩٢
٢١٦,٨٦٦	١٨٩,٨٣٦	٢٤٩,٩٤٦	٢٢٤,٨٦٣
-	-	٢٦,٧٢٢	٢٩,٢٢٦
٣,٥٧١,٥٥٦	٣,٥٧٤,٥٤٦	٤,٨٢٢,٢٤٤	٤,٨٢٨,٣٢٦

توزّع تكاليف الموظفين كالتالي :

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢,٤٣٨,٨٢٤	٢,٣٥٢,٢٣٢	٣,١٩١,١٠٧	٣,٠٧١,٧٤٢
١,١٣٢,٧٣٢	١,٢٢٢,٣١٤	١,٦٣١,١٣٧	١,٧٥٦,٥٨٤
٣,٥٧١,٥٥٦	٣,٥٧٤,٥٤٦	٤,٨٢٢,٢٤٤	٤,٨٢٨,٣٢٦

٢٩ مصاريف البيع والتوزيع

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٦٨٢,٤٩٧	٤٥٨,٣١٧	٩٣١,٧٥٥	٧٠٨,٥٧٤
١,٢٦٧,٣٧٨	١,٠٢٧,٨٤٤	١,٢٦٧,٣٧٨	١,٠٢٧,٨٤٤
٢١٨,٧٥٠	١٦٠,٧٥٣	٢١٨,٧٥٠	١٦٠,٧٥٣
٢١,٧٥٧	٢١,٧٥٧	٢١,٧٥٧	٢١,٧٥٧
-	-	٢٤,٥٣٧	٧٠,٦٢٩
٢,١٩٠,٣٨٢	١,٦٦٨,٦٧١	٢,٤٦٤,١٧٧	١,٩٨٩,٥٥٧

٣٠ إيرادات أخرى

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣٣١	٧,٢٦٤	٧٠,٤٥٧	٢٢,٥٢٧
٣٣١	٧,٢٦٤	٧٠,٤٥٧	٢٢,٥٢٧

٣١ تكاليف تمويل - صافي

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١,٢٦٢,٢٩٧	١,٩٠٤,٧١٩	١,٩٣٠,٤٥٤	٢,٥٧٦,٧٩٤
٢٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٣٤,٥٢٩	٢٢٦,٥٨٤	٨٢,٣٢٠	٧٧,١٥٠	فوائد على التزامات الإيجار
٣,٢٧٠	(٤,٩٢٦)	(١,٠٧٤)	(٤,٢٩٢)	صافي عائد(الربح) / خسارة
٢,٨٩٤,٥٩٣	٢,٣٨٢,١١٢	٢,٠٦٥,٩٦٥	١,٥٦٥,١٥٥	

٣٢ إيرادات استثمار

الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١
١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١	١٥٨,٣٤٨	١٤٣,٣٢١

توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٣ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
(١,٥٠٩,٠٦٥)	١,٦٦٥,٨٥٧	٥,٧٩٦,٣١٥	٨,٦٧٢,٨٥١
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٨	٠,٠٢٩	٠,٠٤٣

صافي الأصول (ريال عُمان)

عدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)

٣٤ الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد

الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
(٣,١٧٤,٩٢٢)	(٢,٤٧٩,٥٤٠)	(٢,٨٧٦,٥٣٦)	(٤,٦١٦,٠٤٢)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠١٦)	(٠,٠١٢)	(٠,٠١٤)	(٠,٠٢٣)

صافي خسارة الفترة (ريال عُمان)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

الخسارة الأساسية والمخففة للسهم الواحد

٣٥ الإلتزامات

الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢١,٧٦٠	٢١,٧٦٠	٢,٨١٠,٢٨٤	٢١,٧٦٠
٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	٥,٥٠٠
٤٩,٣٦٠	٤٩,٣٦٠	٢,٨٣٧,٨٨٤	٤٩,٣٦٠
١,٤٧٧,١٤٩	١,٤٧٧,١٤٩	٤,٠٩٣,٦٠٥	٤,٠٩٣,٦٠٥

الإلتزامات الرأسمالية:

أعمال مدنية والإنشاءات

آلات ومكينات

أخرى

الإلتزامات الشراء

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

٣٦ الإلتزامات المُحتملة

الشركة الأم	الموحدة	الشركة الأم	الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

خطابات الائتمان	٤٩١,٤١٦	٤٩١,٤١٦	٤,٦٠٨,٦٤٩	٤,٦٠٨,٦٤٩
الضمان وكفالة الأداء	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	٥٣٣,٦٥٨	٥٣٣,٦٥٨
	٩٨١,٤١٦	٩٨١,٤١٦	٥,١٤٢,٣٠٧	٥,١٤٢,٣٠٧

٣٧ النقد والنقد المعادل

الشركة الأم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المجموعة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)
نقد في الصندوق	٨,٤١٧	١٠,٧٢٩	٢٢,٧١٥	٤٣,٤٢٤	
نقدية لدى البنوك:					
حسابات جارية	٢٤٣,١١٥	٧٧٥,٢١٢	٧٩٩,٢٥٣	١,٨٩٤,٦٦٩	
ودائع تحت الطلب	-	٤٧٦,٥٢٥	-	٤٧٦,٥٢٥	
النقد المقيد	-	-	(٧٤,٩٢٩)	-	
مجموع النقد والنقد المعادل (إيضاح ١٣)	٢٥١,٥٣٢	١,٢٦٢,٤٦٦	١,٧٩١,٧٠١	٢,٤١٤,٦١٨	
سحب على المكشوف (إيضاح ٢٤)	(١,٥٠٤,١٩٨)	(٥٢٤,٥٧٢)	(١,٥٠٤,١٩٨)	(٥٢٤,٥٧٢)	
النقد والنقد المعادل	(١,٢٥٢,٦٦٦)	٧٣٧,٨٩٤	٢٨٧,٥٠٣	١,٨٩٠,٠٤٦	

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية الفترة:

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

الشركة الأم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	المجموعة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥
(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)	(غير مُدقّقة)
الشركة الشقيقة:					
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع	١,٠٧٥,٧٧٣	١,٠٩٨,١٦٣	١,٠٧٥,٧٧٣	١,٠٩٨,١٦٣	
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	(١٢,٧٩٩)	
الشركة التابعة:					
مالديف ريسوت	٣٩٨,٢٦٥	٣٤٧,٤٢٨	-	-	
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة	(٤,٠٤٩)	(٤,٠٤٩)	-	-	
مصنع اسمنت صحار	١٠٥,٥٠١	-	-	-	
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة	-	-	-	-	
ريسوت مدغشقر	١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٢٤,٩٩٨	-	-	
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة	(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٢٤,٩٩٨)	-	-	
آر سي سي للتجارة	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)	
	١,٥٦٢,٦٩١	١,٤٢٨,٧٤٣	١,٠٦٢,٩٧٤	١,٠٨٥,٣٦٤	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٨ المعاملات والارصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركات التابعة:			
٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩
(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)
٥٤٩,٤٧٣	٥٩٠,٠٠٧	-	-
(٦,٨٧٧)	(٦,٨٧٧)	-	-
١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤
(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)
٧,١٠٧,٠٢٨	٦,٨٧٦,٠١١	-	-
(٥,٧٩١,٨٥٩)	(٥,٧٩١,٨٥٩)	-	-
الشركات الشقيقة :			
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)
١,٨٥٧,٧٦٥	١,٦٦٧,٢٨٢	-	-

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية الفترة كما يلي:

٣٨ (ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الشركات التابعة:			
٣,٧٦٢,٠٤٥	٣,٦٤٩,٠٨٠	-	-
١٣٩,٥٩١	١٤٢,١٩١	-	-
٥١,٥٠٠	١٩,٥٠٠	٥١,٥٠٠	١٩,٥٠٠
٣,٩٥٣,١٣٦	٣,٨١٠,٧٧١	٥١,٥٠٠	١٩,٥٠٠

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

الشركة الأم		الموحدة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
بيع سلع وخدمات :			
الشركات التابعة:			
٥٠٩,٥٣٨	٣٩٣,٦٥٤	-	-
٣٤١,٨١٤	-	-	-

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الشركة الشقيقة :

شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع

١,٨٥٥,٢٢٩ ٢,٣٣٢,٨٩١ ١,٨٥٥,٢٢٩ ١,١٣٥,٢٣٤

٣٨ (و) تعويضات الإدارة العليا:

الموحدة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	(مُدقَّقة)	(غير مُدقَّقة)	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٧,٧٤٣	١٣,٥٠٠	١٧,٧٤٣	٩٢,٥٠٠	أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
-	٦٠٠	-	٦٠٠	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
-	٣,١٤٧	-	٦٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٧)
١٧,٧٤٣	٩٩,٣٩٥	١٧,٧٤٣	٩٣,١٠٠	
٩٣,٦٤٢	١٣٢,٣٥١	٩٣,٦٤٢	١٣٢,٣٥١	رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
٢,٦٢٥	٥,٣١٠	٢,٦٢٥	٥,٣١٠	مكافآت نهاية الخدمة
٩٦,٢٦٧	١٣٧,٦٦١	٩٦,٢٦٧	١٣٧,٦٦١	

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).