

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

القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

المكتب المسجل والمقر الرئيسي للعمل

ص.ب. ١٠٢٠، الرمز البريدي ٢١١
صلالة
سلطنة عُمان

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

المحتويات	الصفحة
قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة	١
قائمة المركز المالي للشركة الأم والمجموعة	٢
قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والمجموعة	٣ - ٤
قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والمجموعة	٥
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة	٦ - ٣٩

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل للشركة الأم والمجموعة
للتربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ⵎⵎⵎ	ⵎⵎⵎ	ⵎⵎⵎ	ⵎⵎⵎ	
١٩,٧٥٢,٥٤١	٢٤,٧٢٤,١٣٤	١٠,٣١٦,٣٣٤	١١,٨٨٠,٦٨٠	إيرادات من العقود مع العملاء
(١٧,٧٢١,٧١٤)	(٢٠,٢٥٠,٤٩٤)	(٩,٣٥٣,٢٣٣)	(٩,٧٤٧,٣٣٣)	٤ تكلفة المبيعات
٢,٠٣٠,٨٢٧	٤,٤٧٣,٦٤٠	٩٦٣,١٠١	٢,١٣٣,٣٤٧	مجمّل الربح
(١,٤٤١,٢٩٥)	(١,٥٠٣,٥٧٨)	(٩٣٣,٦٩٣)	(١,٠٢٢,٢٦٠)	٥ مصروفات عمومية وإدارية
(١,١٤٨,٥٤٧)	(١,٣٥٦,٣٥٣)	(١,٠١٥,٥٤٣)	(١,٢٣١,٤٢٩)	٧ مصروفات بيع وتوزيع
(١٥,٠٠٠)	(١,٥٤٥)	-	-	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية
٤٩,٢٦١	١٦,٥٣٧	(٤٨٧)	٢٣٥	٨ إيرادات أخرى
(٥٢٤,٧٥٤)	١,٦٢٨,٧٠١	(٩٨٦,٦٢٢)	(١٢٠,١٠٧)	ربح / خسارة التشغيل
(١,٢٢٧,٨٤٥)	(١,٠٧١,٧٦٧)	(٨٢٥,٠٩٦)	(٧٥٨,٠٧٠)	٩ تكاليف التمويل - بالصافي
١٥٨,٣٤٨	١٤٢,٥٥٨	١٥٨,٣٤٨	١٤٢,٥٥٨	١٠ إيرادات الاستثمار
(٢٢٠,٩٦٩)	٨٧٦,٣٧٢	(٢٢٠,٩٦٩)	٨٧٦,٣٧٢	خسارة القيمة العادلة على الأصول المالية بالقيمة العادلة
(١,٨١٥,٢٢٠)	١,٥٧٥,٨٦٤	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	من خلال الربح أو الخسارة
٧,٥١٣	(١٢٢,٩٠٢)	-	-	الربح / الخسارة قبل الضريبة
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١,٤٥٢,٩٦٢	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	مصروف ضريبة الدخل
				الربح / الخسارة بعد الضريبة
(١,٨٢٣,٣٨١)	١,٤٥٢,٩٦٢	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	(خسارة) / ربح الفترة المنسوبة إلى:
١٥,٦٧٤	٢٠,٣٦٧	-	-	مساهمي الشركة الأم
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١,٤٥٢,٩٦٢	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	حقوق غير مسيطرة
(٠,٠٠٩)	٠,٠٠٧	(٠,٠٠٩)	٠,٠٠١	١٨ (الخسارة) / الربح الأساسية والمعدلة للسهم الواحد
				الخسارة الشاملة الأخرى
				البنود التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
				أثر الضريبة المؤجلة على إعادة تقييم الممتلكات والألات
				والمعدات
-	(١,٢٣٣)	-	-	
-	(١,٢٣٣)	-	-	
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١,٤٥١,٧٢٩	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١,٨٢٣,٣٨١)	١,٤٣١,٣٦٢	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	إجمالي الدخل الشامل المنسوب إلى:
١٥,٦٧٤	٢٠,٣٦٧	-	-	مساهمي الشركة الأم
(١,٨٠٧,٧٠٧)	١,٤٥١,٧٢٩	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	حقوق غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي للشركة الأم والمجموعة
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
					الأصول
					أصول غير جارية
					الشهرة
٣,١٨٨,٨١٢	٣,١٨٨,٨١٢	-	-	٣-١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
١٠٠,٧٥٣,٦٦٨	٩٨,٧٩٦,٧٠٠	٦٣,٧٤١,٢٤٩	٦٢,٣٦٦,٤٧١	١-١٣	أصول حق الاستخدام
٥,٢٤٦,٢٤٢	٥,١٣١,٩٢٤	١,٨٧٥,٤٠٧	١,٨١٩,٣١٠	٤-١٣	استثمار في شركات تابعة
-	-	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	٦-١٣	أصول الضريبة المؤجلة
٩٩,٣٦٢	٩٥,٨٦١	-	-		إجمالي الأصول غير الجارية
١٠٩,٢٨٨,٠٨٤	١٠٧,٢١٣,٢٩٧	٩٥,٢٤٣,٥٣٦	٩٣,٨١٢,٦٦١		
					أصول جارية
					مخزون
١٥,٩٥٨,٧٥٧	١٥,٩٥٤,٤٧٧	١٠,٧٣٥,١٤٦	١٠,٣٥٠,١٤٦	٧-١٣	مديونيات تجارية
٦,٥٩١,٥٧٨	٥,٥٥٨,٢٦٨	٣,٣١٧,٧٦٧	٣,٣٣٥,٤١١	١-١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٠٨,٢٢١	٣,٨٨٤,٥٩٢	٣,٠٠٨,٢٢١	٣,٨٨٤,٥٩٢	٤-١٢	مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى
١,٦٢٥,٦٦٤	٣,٣٩٣,٦٥٠	١,٩٢٧,٠٧١	١,٩٠٢,٠٨٦	٨-١٣	مستحقات ضريبة الدخل
٦,٠٥٩	-	-	-		نقد وما يماثل النقد
٣,٨١٠,٩٠١	٤,٥٣٣,٦٧١	١,١٢٥,٢٠٢	٦٣٣,٨٥٩	٢-١٢	إجمالي الأصول الجارية
٣١,٠٠١,١٨٠	٣٣,٣٢٤,٦٥٨	٢٠,١١٣,٤٠٧	٢٠,١٠٦,٠٩٤		إجمالي الأصول
١٤٠,٢٨٩,٢٦٤	١٤٠,٥٣٧,٩٥٥	١١٥,٣٥٦,٩٤٣	١١٣,٩١٨,٧٥٥		
					حقوق المساهمين والالتزامات
					حقوق المساهمين
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤	رأس المال
١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٣,٤٥٦,٨٧٣	١٥	علاوة إصدار الأسهم
٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٦	احتياطي قانوني
١٨,٩٧٤,٥٣٥	١٨,٩٧٣,٣٠٢	١٣,٣٥٨,٦٠٣	١٣,٣٥٨,٦٠٣		فائض إعادة التقييم
(٦٦,٤١٣,١٦٠)	(٦٤,٩٨٠,٥٦٥)	(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)	(٦٩,١٤٨,٠٤٢)		خسائر متراكمة
(٧,٣١٥,٠٨٥)	(٥,٨٨٣,٧٢٣)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)	(١٥,٦٦٥,٨٩٩)		حقوق المساهمين المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم
٩١١,٤٥٤	٩٣١,٨٢١	-	-		حقوق غير مسيطرة
(٦,٤٠٣,٦٣١)	(٤,٩٥١,٩٠٢)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)	(١٥,٦٦٥,٨٩٩)		إجمالي حقوق المساهمين
					الالتزامات
					التزامات غير جارية
٢٨,١٨٥,٨٩٠	٢٦,٠٨٥,٢٩١	١٦,٩٤٤,٠٦٢	١٥,٠٦٣,٣١٣	٦-١٢	قروض لأجل
-	-	٤,٢٨٤,٥٢٧	٤,٢٨٤,٥٢٧	٢١ (د)	قروض من شركة تابعة
٥,٨١٥,٩٧٦	٥,٧٣٥,٠٤٩	٢,٠٦٤,٦٧٦	١,٩٨١,٤٩٨	٩-١٢	التزامات الإيجار
٤,٥٤٣,١٨٦	٤,٢٧٨,٥٥٥	٣,٨٧٠,٤٠١	٣,٨٧٠,٤٠١		التزامات الضريبة المؤجلة
١,٢٢٢,٦٦٠	١,١٩٩,٤٤٥	٦٨٣,٣٧٤	٦٧٥,٦٠٦	٩-١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٧٦٧,٧١٢	٣٧,٢٩٨,٣٤٠	٢٧,٨٤٧,٠٤٠	٢٥,٨٧٥,٣٤٥		إجمالي الالتزامات غير الجارية
					التزامات جارية
١٠,٥٠٤,٨٥٨	١١,٠١٤,٣٤٩	٧,٩٦٦,٧٥٩	٨,٨٩٤,٠٦٣	٦-١٢	قروض لأجل
-	-	٢,٠٤٩,٩١٥	٢,٠٤٩,٩١٥	٢١ (د)	قروض من شركة تابعة
٤٦٥,٩٩٧	٤٣٨,٤١٨	١٨٩,٥٦٨	١٨٩,٥٦٨	٩-١٢	التزامات الإيجار
٣٢,٣٤٨,٣٠٣	٣٢,٧٥٨,٧١٨	٣١,٠٤٨,٨٩٥	٢٩,٩٨٠,٦٥٠	٥-١٢	دائنيات تجارية وأخرى
٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	٨-١٢	دائنيات تجارية - مورد الغاز
٨,٥٣٢,٢٩٨	٦,٥٩٨,٠٧٢	٦,٩٩١,٦٩١	٥,٤٨١,٨٤٨	٧-١٢	اقتراضات قصيرة الأجل
-	٢٦٨,٦٥٠	-	-		ضريبة دخل مستحقة الدفع
١٠٦,٩٢٥,١٨٣	١٠٨,١٩١,٥١٧	١٠٣,٣١٦,٥٥٥	١٠٣,٧٠٩,٣٠٩		إجمالي الالتزامات الجارية
١٤٦,٦٩٢,٨٩٥	١٤٥,٤٨٩,٨٥٧	١٣١,١٦٣,٥٩٥	١٢٩,٥٨٤,٦٥٤		إجمالي الالتزامات
١٤٠,٢٨٩,٢٦٤	١٤٠,٥٣٧,٩٥٥	١١٥,٣٥٦,٩٤٣	١١٣,٩١٨,٧٥٥		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
(٠)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٧٩)	(٠,٠٧٨)	١٧	صافي الأصول للسهم الواحد

اعتمد مجلس الإدارة هذه القوائم المالية مع الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عنه:

سليم عبد القادر
الرئيس التنفيذي

راشد علي
المدير المالي

المهندس عبد الله الزدجالي
رئيس مجلس الإدارة

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

الشركة الأم	إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي إعادة التقييم	خسائر متراكمة	الإجمالي
		<u>ـ</u>	<u>ـ</u>	<u>ـ</u>	<u>ـ</u>	<u>ـ</u>	<u>ـ</u>
في ١ يناير ٢٠٢٥		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	(٥١,٨١٦,٢٨٦)	١,٦٦٥,٨٥٧
الدخل الشامل:							
خسارة السنة		-	-	-	-	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	-	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)	(١٧,٤٧٢,٥٠٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)
في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٩,٢٨٨,٧٩٥)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)
الدخل الشامل:							
ربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	-	١٤٠,٧٥٣	١٤٠,٧٥٣
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٣,٣٥٨,٦٠٣	(٦٩,١٤٨,٠٤٢)	(١٥,٦٦٥,٨٩٩)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

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

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والمجموعة
ل للربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

المجموعة	إيضاح	رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	احتياطي قانوني	احتياطي إعادة التقييم	خسائر متراكمة	الإجمالي المنسوب إلى المساهمين	حقوق غير مسيطرة	الإجمالي
		ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع
في ١ يناير ٢٠٢٥		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	-	(٥٠,٤٣٧,٦٩٥)	٨,٦٧٢,٨٥١	٨٢١,٠٦٧	٩,٤٩٣,٩١٨
الدخل الشامل:									
خسارة السنة		-	-	-	-	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	٩٠,٣٨٧	(١٥,٨٨٥,٠٧٨)
الدخل الشامل الآخر:									
فائض إعادة التقييم (بعد خصم الضريبة)		-	-	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)	-	(١٢,٤٧١)
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للسنة		-	-	-	(١٢,٤٧١)	(١٥,٩٧٥,٤٦٥)	(١٥,٩٨٧,٩٣٦)	٩٠,٣٨٧	(١٥,٨٩٧,٥٤٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٤,٥٣٥	(٦٦,٤١٣,١٦٠)	(٧,٣١٥,٠٨٥)	٩١١,٤٥٤	(٦,٤٠٣,٦٣١)
في ١ يناير ٢٠٢٦		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٤,٥٣٥	(٦٦,٤١٣,١٦٠)	(٧,٣١٥,٠٨٥)	٩١١,٤٥٤	(٦,٤٠٣,٦٣١)
الدخل الشامل:									
ربح الفترة		-	-	-	-	١,٤٣٢,٥٩٥	١,٤٣٢,٥٩٥	٢٠,٣٦٧	١,٤٥٢,٩٦٢
الدخل الشامل الآخر:									
فائض إعادة التقييم (بعد خصم الضريبة)		-	-	-	(١,٢٣٣)	-	(١,٢٣٣)	-	(١,٢٣٣)
الخسارة وإجمالي الدخل الشامل للفترة		-	-	-	(١,٢٣٣)	١,٤٣٢,٥٩٥	١,٤٣١,٣٦٢	٢٠,٣٦٧	١,٤٥١,٧٢٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة		٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٤٥٦,٨٧٣	٦,٦٦٦,٦٦٧	١٨,٩٧٣,٣٠٢	(٦٤,٩٨٠,٥٦٥)	(٥,٨٨٣,٧٢٣)	٩٣١,٨٢١	(٤,٩٥١,٩٠٢)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
<u>١,٨١٥,٢٢٠</u>	<u>١,٥٧٥,٨٦٤</u>	<u>(١,٨٧٤,٣٣٩)</u>	<u>١٤٠,٧٥٣</u>		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل الربح / الخسارة قبل الضرائب
					تعديلات لـ:
١,٦٠٨,٠٥٧	٢,٢٢٠,٣٤٢	١,٠٢٦,٦٥٦	١,٥٥٤,٨١٩	١-١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١٠,٠٦٦	١١٤,٣١٨	٥٦,١٠٠	٥٦,١٠٠	٤-١٣	استهلاك أصول حق الاستخدام
١٥,٠٠٠	١,٥٤٥	-	-		صافي خسارة الانخفاض في قيمة الأصول المالية
٣٧,٨٩٠	(١٩٢,٢٨٦)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠		مخصص المخزون الراكذ وبطيء الحركة وعجز المخزون
١,١١٥,٢٧٧	٩٦٢,١٩٥	٧٩١,٢٢٤	٧٢٢,٣٦٧	٧-١٣	مصرفات الفوائد
١١٣,٣٥٦	١٠٨,٦٧٨	٣٨,٥٧٥	٣٥,٧٨٦	٩	مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار
(١٢٢,٦٧٨)	(١٤٢,٥٥٨)	(١٢٢,٦٧٨)	(١٤٢,٥٥٨)	١٠	إيرادات الاستثمار
(٣٥,٦٧٠)	-	(٣٥,٦٧٠)	-	١٠	إيرادات توزيعات الأسهم
٢٢٠,٩٦٩	(٨٧٦,٣٧٢)	٢٢٠,٩٦٩	(٨٧٦,٣٧٢)		انخفاض في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,٩٤٣	٣٢,٦٣٢	-	١٣,٨٩٦	٤-١٢	مكافآت نهاية الخدمة المحملة للفترة
				٩-١٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
١,٢٥٩,٩٩٠	٣,٨٠٤,٣٥٨	١٣٠,٨٣٧	١,٥٣٤,٧٩١		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٢٠,٢٣٤)	(٥٥,٨٤٧)	(٢,٩٤٢)	(٢١,٦٦٤)		التغيرات في رأس المال العامل:
(٤٩٢,٠٨٥)	١,٠٩٩,١٠٨	(١٤٣,٨٠٦)	(١٧,٦٤٤)		مديونيات تجارية
(٦٦٦,٤٣٧)	(١,٧٦٢,٩٩٧)	(١٧٤,٦٣٣)	٢٤,٩٨٥		مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى
١,٠٣١,٥٦٩	١٩٦,٥٦٦	١,٥٥٥,١٣٤	٣٥٥,٠٠٠		مخزون
٤٤٥,٧٧٦	٢,٣١١,٤٤٠	١٣٨,٨٦٢	٨٣٦,٧٣٥		دائيات تجارية وأخرى
١,٥٩٨,٥٧٩	٥,٥٩٢,٦٢٨	١,٥٠٣,٤٥٢	٢,٧٠٨,٢٠٣		النقد الناتج من العمليات
(٢١٢,٧٤٢)	(١١٠,٥٥٦)	-	-	١١	ضريبة الدخل المدفوعة
١,٣٨٥,٨٣٧	٥,٤٨٢,٠٧٢	١,٥٠٣,٤٥٢	٢,٧٠٨,٢٠٣		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
					التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦,٩٤٠)	(٢٦٣,٣٧٤)	(٤,٦٠٠)	(١٨٠,٠٤١)	١-١٣	صافي إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٩٤٠)	(٢٦٣,٣٧٤)	(٤,٦٠٠)	(١٨٠,٠٤١)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
					التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١,٤٧٨,٨٦٩)	(١,٥٩١,١٠٨)	(١,٤٢٤,٨٩٤)	(٩٥٣,٤٤٥)		سداد قروض طويلة الأجل من البنوك التجارية
(٥٢,٨٠٨)	(١,٤٢٤,٥٢٢)	٢٣٨,٥٧٤	(٩٩٦,١٣٩)		اقتراضات بنكية قصيرة الأجل - بالصرافي
-	(٣٦٧,٣١٢)	-	(١٢٥,١٠٨)		دفعات الإيجار
(١,٠٧٦,٣٠٨)	(٥١٩,٥٩٦)	(٨٣٠,٢٠٧)	(٤٣١,١٠٩)		فوائد وتكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٦٠٧,٩٨٥)	(٣,٩٠٢,٥٣٨)	(٢,٠١٦,٥٢٧)	(٢,٥٠٥,٨٠١)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(١,٢٢٩,٠٨٨)	١,٣١٦,١٦٠	(٥١٧,٦٧٥)	٢٢,٣٦١		صافي التغيرات في النقد وما يماثل النقد خلال الفترة
٥١٥,٠٠٠	٢,٧٦٠,٦٣٠	(٧٠٦,٦٠٢)	١٥٤,٦١٧		النقد وما يماثل النقد في بداية الفترة
(٧١٤,٠٨٨)	٤,٠٧٦,٧٩٠	(١,٢٢٤,٢٧٧)	١٧٦,٩٧٨	٢-١٢ (ب)	النقد وما يماثل النقد في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ والمعلومات التفسيرية الأخرى جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والشركة الشقيقة مبينة أدناه:

الشركات التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٦/٣/٣١ %	٢٠٢٥/١٢/٣١ %
الشركات التابعة العاملة			
بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير")	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	إنتاج وبيع الأسمنت
ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة	جمهورية المالديف	٧٥	نشاط التجارة
مصنع إسمنت صحار ش.ش.و	سلطنة عُمان	١٠٠	إنتاج وبيع الأسمنت
الشركات التابعة غير العاملة			
بايونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	١٠٠	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م.***	سلطنة عُمان	٥١	البيع بالجملة للأسمنت والبلستيك
ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر**	مدغشقر	١٠٠	نشاط التجارة
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	١٠٠	إنتاج وبيع الأسمنت
ثروات للطاقة والتعدين ش و	سلطنة عُمان	١٠٠	نشاط التجارة

الشركة الشقيقة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٥ %	٢٠٢٤ %
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة المحدودة	الجمهورية اليمنية	٤٩	استيراد وتصدير وتعبئة وتسويق المنتجات الأسمنتية

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

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 الاحتياطية التي ارتكبتها مجلس الإدارة السابق والإدارة السابقة في سنة ٢٠٢٢، فقد تأثر الأداء المالي للشركة الأم سلباً بما أضر بمصالح مساهميها. 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.

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة اجتهادات في عملية تطبيق السياسات المحاسبية.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم 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

حققت المجموعة أداءً تشغيلياً أقوى بشكل ملحوظ خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦، حيث سجلت زيادة بنسبة ٢٥٪ في إيرادات المبيعات مقارنة بالفترة نفسها من سنة ٢٠٢٥، وحققت صافي ربح بلغ قدره ١,٤٥ مليون ريال عماني. تعكس هذه النتائج استراتيجية التسعير المتبعة والانضباط التشغيلي وتوسيع قاعدة العملاء وكفاءة التكاليف.

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (نهاية فترة الثلاثة أشهر)، سجلت المجموعة والشركة الأم خسائر متراكمة بمبلغ ٦٤,٩٨ مليون ريال عماني و٦٩,١٤ مليون ريال عماني على التوالي. لا تزال كل من المجموعة والشركة الأم تعانيان من التزامات جارية صافية كبيرة تبلغ ٧٤,٨٦ مليون ريال عماني (٧٥,٩ مليون ريال عماني في سنة ٢٠٢٥) و٨٣,٦ مليون ريال عماني (٨٣,٢ مليون ريال عماني في عام ٢٠٢٥) على التوالي، وقد استنفد رأس مال الشركة الأم بالكامل في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

وبموجب المادة رقم ١٤٧ من قانون الشركات التجارية العُماني، يُمضي مجلس الإدارة قدماً في خطة استعادة رأس المال التي تمت الموافقة عليها خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ١٦ نوفمبر ٢٠٢٥، وتمديدتها في ٨ مارس ٢٠٢٦. ونحن بصدد وضع اللامسات الأخيرة على قرض المساهمين التقليدي كأداة مفضلة. ويهدف هذا القرض إلى توفير سيولة في الوقت المناسب لتسوية مستحقات الموردين القدامى ومتطلبات النفقات الرأسمالية للصيانة، مع تعزيز الميزانية العمومية لتحقيق قيمة طويلة الأجل.

ويخضع قرض المساهمين المقترح لموافقة المساهمين والامتنثال لجميع المتطلبات التنظيمية ذات الصلة.

تشير الظروف المالية الموضحة أعلاه، إلى جانب الأمور الموضحة أعلاه، إلى وجود عدم يقين جوهري قد يلقي بشك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة:

أولاً: التزامات مستحقة لمورد الغاز: في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغ رصيد الشركة الأم والمجموعة المتأخر ٤٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٢ مليون ريال عماني)، بالإضافة إلى مستحقات بقيمة ١٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٣ مليون ريال عماني) لدى المورد الرئيسي للغاز إلى المحطة الرئيسية في صلالة. ويمثل هذا الالتزام تجاه مورد الغاز ما يقارب ٥٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥١٪) من إجمالي التزامات المجموعة الحالية. ويُعد استمرار إمداد الغاز أمراً بالغ الأهمية لاستمرار تشغيل الشركة الأم والمحطة الرئيسية للمجموعة، وقد اقترح مجلس الإدارة خطة تسوية طويلة الأجل مع مورد الغاز. مع ذلك، لم يتم التوصل إلى اتفاق تسوية مع مورد الغاز حتى تاريخ إعداد هذا التقرير، وهناك خطر من أن يطالب مورد الغاز بالسداد الفوري، مما قد يؤثر بشكل جوهري على توقعات التدفق النقدي للمجموعة ويتطلب دعماً من المساهمين، علماً بأن خطة ذلك لم تُعتمد رسمياً بعد. واستناداً إلى سير المفاوضات والخطة الجارية لضخ المزيد من رأس مال المساهمين كما ذكر أعلاه، لا تزال الإدارة واثقة من عدم وجود حاجة إلى سداد فوري لكامل المبلغ المستحق خلال الاثني عشر شهراً القادمة. ويبقى التدفق النقدي المتوقع حساساً لهذا الافتراض، حيث أن سداد ١٠٪ إضافية من الرصيد المتأخر المتوقع سيؤدي إلى انخفاض النقد المتبقي بنسبة ٢١٪.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

(ج) مبدأ الاستمرارية (تابع)

ثانيًا: عدم الالتزام ببعض الشروط المصرفية: اعتبارًا من الفترة المحاسبية السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أخلّت المجموعة ببعض الشروط المالية المتعلقة بالافتراض. وقد صُنّفت هذه القروض كالتزامات غير جارية نظرًا لحصول المجموعة على خطابات الإعفاء المطلوبة من المؤسسات المالية قبل نهاية عام ٢٠٢٥. تتوقع المجموعة في عام ٢٠٢٦ استمرار سداد الأقساط وفقًا لجدول السداد الأصلية. وسيتم إجراء اختبار الالتزام التالي كجزء من البيانات المالية لنهاية عام ٢٠٢٦.

ثالثًا: افتراضات خطة العمل: وضع مجلس الإدارة خطة عمل شاملة للمجموعة مدتها خمس سنوات. تفترض الخطة زيادة الطاقة الإنتاجية واستقرار الأسعار واستكشاف أسواق جديدة وتحسين كفاءة العمليات التشغيلية للمجموعة. وتتأثر الخطة بظروف السوق الخارجية واستمرارية العمليات دون انقطاع والاستخدام الأمثل للطاقة الإنتاجية. أي تأخير في التنفيذ أو اضطرابات خارجية قد تؤثر بشكل جوهري على قدرة المجموعة على توليد التدفقات النقدية المتوقعة وتسوية التزاماتها الحالية، بما في ذلك الالتزامات المتأخرة. ويظل التدفق النقدي المتوقع حساسًا حتى لتغير بنسبة ٥٪ في متوسط سعر البيع، أو ارتفاع التكاليف، أو استخدام الطاقة الإنتاجية. أي تدهور بنسبة ٥٪ في أي من هذه الافتراضات سيؤدي إلى تدفقات نقدية سلبية.

باختصار، تستند توقعات سيولة المجموعة للأشهر الاثني عشر القادمة إلى خطة تسوية الغاز المقترحة، والتنازلات عن الإخلال بالبنود المالية التي لن تؤدي إلى السداد الفوري لأي قروض، والتنفيذ الناجح لاستراتيجية إعادة الهيكلة، ودعم المساهمين الرئيسيين من خلال خيار القرض القابل للتحويل الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العامة غير العادي. بالإضافة إلى ذلك، فقد وافق أعضاء مجلس الإدارة أيضًا.

على الرغم من التحديات المذكورة أعلاه، فلا تزال الإدارة ومجلس الإدارة على ثقة في قدرة الشركة الأم والمجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة استنادًا إلى الإجراءات المتخذة لتحسين الأداء التشغيلي، والمفاوضات الجارية مع الموردين والمقرضين الرئيسيين، والدعم المتواصل من المساهمين الرئيسيين. ولذلك، فإن الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة لديهم توقعات معقولة بأن الشركة الأم والمجموعة سيكون لهما الموارد الكافية للوفاء بالتزاماتها المالية لمدة لا تقل عن ١٢ شهرًا من تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية. وعليه، فقد أعدت هذه القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، طبقت المجموعة كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية التابعة للمجلس فيما يتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥.

- طبقت المجموعة المعايير والتعديلات التالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥:
- تصنيف الالتزامات كجارية أو غير جارية، والالتزامات غير الجارية مع التعهدات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥).
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ ومعيار التقارير المالية الدولي رقم ٧ (تدخل حيز التطبيق في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ).

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

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

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ مبادئ التجميع

(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.

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

(٢) الشركات 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 الملكية المحاسبية الواردة أدناه بعد أن يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة.

طريقة حقوق الملكية

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

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

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

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

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

٣-٢ تقارير قطاعات الأعمال

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ تحويل العملة الأجنبية

(١) العملة الوظيفية وعملة 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 وعملة العرض للشركة الأم.

(٢) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات أو التقييم عند إعادة قياس البنود. ويتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة في قائمة الدخل الشامل.

تُعرض أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المتعلقة بالاقتراضات والدائيات التجارية والنقد وما يمثل 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 إدراج الإيرادات في نقطة زمنية معينة.

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

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

إيرادات من بيع الأسمنت

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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 ممارسات السوق. ويتم إدراج المبلغ المستحق عند تسليم الأسمنت لأن ذلك هو النقطة الزمنية التي يكون فيها المقابل غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل استحقاق الدفع.

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 ضمنياً في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضريبة المستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤجلة 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 المؤجلة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ومخصصات انخفاض قيمة المديونيات التجارية والأقساط المدينة ومخصص المخزون الراكد وبطيء الحركة.

تخضع شركة بایونیر لصناعة الأسمنت ("بایونیر")، 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 التالي:

- 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.

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(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 دفعات إيجار تم سدادها في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكلفة مباشرة أولية متكبدة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو لاستعادة الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد عليه، مخصصاً 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 لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، أو إذا كان هذا السعر غير متاح بسهولة، فباستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل خصم.

تشمل دفعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

- شروط الإيجار.
- تقييم ما إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار شراء الأصل المعني.
- المبالغ 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 المبدئي للالتزام الإيجار.
- أي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.
- أي تكاليف مباشرة مبدئية وتكاليف 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ عقود الإيجار (تابع)

(٢) تحديد عقد الإيجار كمستأجر (تابع)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

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

- أن يكون إجمالي مدة الإيجار أقل من أو يساوي ١٢ شهرًا، أي يكون عقد الإيجار قصير الأجل.
- أن تكون قيمة الأصل المعني بمثابة عقد إيجار منخفض 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 مبالغ عرضية.
- القيمة العادلة لأي حصة حقوق مساهمين موجودة مسبقاً في الشركة التابعة.

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

تُدرج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ ضمن المصروفات عند تكبدها.

إن الزيادة في:

- المقابل المحول.
- وقيمة الحقوق غير المسيطرة في المنشأة التي تم الاستحواذ عليها،
- والقيمة 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 يتم تسجيلها كشهرة. إذا كانت هذه المبالغ أقل من القيمة العادلة لصافي أصول الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد، يدرج الفرق مباشرة في الربح أو الخسارة كربح من صفقة 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 التغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لرابع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

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

١٠-٢ نقد وما يماثل النقد

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

١١-٢ مديونيات تجارية

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

١٢-٢ المخزون

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

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

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 المهيكة.

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 التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لربح المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (تابع)

(٢) الإدراج وإلغاء الإدراج

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

(٣) القياس

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

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

أدوات الدين

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

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

أدوات حقوق المساهمين

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

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

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، انظر الإيضاح رقم ٤ (ب) لمزيد من التفاصيل.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 المصنع 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 بمدة تتراوح بين ثلاث وخمس سنوات من تاريخ إعادة التقييم.

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

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

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 والمجموعة 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 والمجموعة. ولا يتم استهلاك الأراضي.

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

السنوات	مبانٍ وأعمال مدنية
٥ - ٣٥	آلات ومكينات
٣٢	مركبات
٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكتبية
٣ - ٥	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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 التنقيب، يتم تحميل التكاليف الإدارية العامة والنفقات الإضافية المنسوبة مباشرة إلى أنشطة الاستكشاف والتقييم ضمن المصروفات، ويتم رسملة جميع التكاليف الأخرى وتسجيلها بالتكلفة عند الإدراج المبدئي.

التصنيف والقياس

تدرج المصروفات التالية في القياس المبدئي واللاحق لأصول الاستكشاف والتقييم:

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

نظراً لأن أصول مصروفات الاستكشاف والتقييم المرسلمة 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 المرسلمة للتحقق من وجود مؤشرات الانخفاض في القيمة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ٦.

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، ويُرجى 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 الدائنيات التجارية والأخرى

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 للرسملة.

تُدرج تكاليف الاقتراض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تتكبّد فيها.

٢١-٢ تعديل الالتزامات المالية

تتعامل المجموعة مع إلغاء إدراج الالتزام المالي الأصلي وإدراج التزام مالي جديد إذا أعادت هيكلة التزامها المالي أو جزء منه مع المقرض الحالي بشروط مختلفة جوهرياً. 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.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 "مكافآت الموظفين". تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل تذاكر السفر للموظفين عند استحقاقها، ويتم تكوين استحقاق عن الالتزام المقدّر الناشئ مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تُدرج هذه المستحقات ضمن الالتزامات الجارية بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ. ويتم احتساب الالتزام باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة وتأمين المخاطر المهنية بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون الحماية الاجتماعية لسنة ١٩٩١ كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

٢٤-٢ توزيعات الأرباح

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

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

٢٥-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

٢٦-٢ إيرادات ومصروفات الفوائد

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

٢٧-٢ ربحية السهم الواحد

(١) ربحية السهم الواحد الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة:

- الربح المنسوب لمالكي الشركة، باستثناء أي تكاليف حقوق المساهمين بخلاف الأسهم العادية على
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المالية، المعدل لعناصر المكافآت في الأسهم العادية المصدرة خلال السنة.

(٢) ربحية السهم الواحد المعدلة

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

- تأثير الفوائد وتكاليف التمويل الأخرى المرتبطة بالأسهم العادية المحتملة المعدلة بعد خصم ضريبة الدخل.
- المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الإضافية التي قد يمكن أن تكون قائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المعدلة.

(٣) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٣ إيرادات من العقود مع العملاء

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
١٤,١٧٩,٩٢٩	١٧,٨٦٥,٤٣٥	٤,٤٨٨,٩٥٣	٤,٦٤٢,٨٦٦	مبيعات محلية
٥,٥٧٢,٦١٢	٦,٨٥٨,٦٩٩	٥,٨٢٧,٣٨١	٧,٢٣٧,٨١٤	مبيعات تصدير
١٩,٧٥٢,٥٤١	٢٤,٧٢٤,١٣٤	١٠,٣١٦,٣٣٤	١١,٨٨٠,٦٨٠	

٤ تكلفة المبيعات

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٦,٢٦٨,١٤٩	٦,٩٨٥,٤٨٧	٢,٩٤٩,٥٤٤	٤,١٣٣,٥٧١	وقود وغاز وكهرباء
١,٦٣٢,٥٨٥	١,٦٥٧,٥١٠	١,٢٤٩,٩٥٥	١,٢٦٦,٨٣١	تكاليف الموظفين [إيضاح ٦]
١,٥٤٢,٠١٤	٢,١٨٥,٤٢٥	١,٠١٢,٩٠٤	١,٥٤٨,٠٨٣	استهلاك [إيضاح ١٣-١]
٣,٤٤١,٧٢٥	٤,٩٣١,١٤٥	٦٧٧,٣٠٢	٨٥٠,١٤٢	مواد خام مستهلكة
١,٠٦٤,٥٨٥	١,١٢١,٠٦٦	٤٨٠,٩٣٢	٤١٩,٩٧٦	مصرفات غير مباشرة أخرى للمصنع
٥٧٦,٦٣٦	٥٤٢,٤٣٤	٤٠٤,٤١٥	٣٥٩,٩٨٨	مواد تغليف
٧٠٤,٤٨١	٦٣٥,٦٤٩	٤٣٤,٦٩١	٤٢٠,٨٨١	قطع غير ومواد استهلاكية
٨١,٧٤٨	٨٥,٥٣٥	٤٥,٢٢٢	٤٥,٢٢٢	استهلاك أصول حق الاستخدام
-	١,٠١٤,٩٠٣	-	-	[إيضاح ١٣-٤]
٣٦٤,٩٦٢	٦٢٤,٩٣٦	-	-	شراء الكنكر
٣٧,٨٩٠	(١٩٢,٢٨٦)	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	شراء أسمنت
٢,٠٠٦,٩٣٩	٦٥٨,٦٩٠	٢,٠٦٨,٢٦٨	٦٧٢,٦٣٩	مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة
١٧,٧٢١,٧١٤	٢٠,٢٥٠,٤٩٤	٩,٣٥٣,٢٣٣	٩,٧٤٧,٣٣٣	[إيضاح ١٣-٧] الحركة في البضائع الجاهزة وشبه الجاهزة

٥ مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٧٨٨,٠٧٦	٩٣١,٥٩٢	٥٧٦,٥٦٠	٦٥٩,٨١٨	تكاليف الموظفين [إيضاح ٦]
١٩٧,٩٨٣	١٧٥,٣٠٦	١٥٣,٧٥٠	١٣٨,١٣٨	أتعاب مهنية
١٦,٦٤٧	٥٠,٣٤٧	١٣,٥٠٠	٤٧,٢٠٠	أتعاب ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٨,٨٩٧	٣٦,٤٨٤	٣١,٩٣٤	٢٧,٩٨٨	[إيضاح ٢١ (ز)]
٥٥,٢٢٨	٤٩,٥٢٧	٥٣,٦٧٧	٤٨,٤٧٥	مصروفات سفر
٦٦,٠٤٣	٣٤,٩١٥	١٣,٧٥٢	٦,٧٣٦	مصروفات قانونية
٣٠,٥٠٩	٢٨,٤٦٦	١٧,٨٩٧	١٦,٩٤٩	استهلاك [إيضاح ١٣-١]
٤٢,٨٧٥	٤١,٥١٩	٢١,٠٢٢	٢٣,١٧٥	مصروفات اتصالات
٩١,٨٢٤	٤٥,٢٩٥	٨,٨٠٧	٢,٧٢٤	مصروفات إيجار ومنافع
٤٠٠	١٥٨	٤٠٠	-	رسوم بنكية
٣,١٤٨	١٠,٧٢٥	١,٠٦٠	١٠,٥٤٠	توظيف وتدريب وندوات
١٧,٤٤٠	١٧,٩٠٥	-	-	إعلانات وترويج الأعمال
٩٢,٢٢٥	٨١,٣٣٩	٤١,٣٣٤	٤٠,٥١٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
١,٤٤١,٢٩٥	١,٥٠٣,٥٧٨	٩٣٣,٦٩٣	١,٠٢٢,٢٦٠	[إيضاح ١٣-٤] مصروفات متنوعة

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٦ تكاليف الموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٢,١٧٧,٥٠٣	٢,٠٥٦,٨٥٢	١,٦٠٨,١٩٥	١,٦٥٥,٠٢١
١٠٢,٣٨٥	٣٣٤,١٢٣	١٠٧,٤٠٨	١٢٤,٦٤٢
١٢٧,٨٣٠	١٦٥,٤٩٧	١١٠,٩١٢	١٣٣,٠٩٠
١٢,٩٤٣	٣٢,٦٣٢	-	١٣,٨٩٦
٢,٤٢٠,٦٦١	٢,٥٨٩,١٠٤	١,٨٢٦,٥١٥	١,٩٢٦,٦٤٩

أجور ورواتب
منافع أخرى
مصروفات التأمينات الاجتماعية
مكافآت نهاية الخدمة [إيضاح ١٣-٩]

تم توزيع تكاليف الموظفين كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
١,٦٣٢,٥٨٥	١,٦٥٧,٥١٠	١,٢٤٩,٩٥٥	١,٢٦٦,٨٣١
٧٨٨,٠٧٦	٩٣١,٥٩٢	٥٧٦,٥٦٠	٦٥٩,٨١٨
٢,٤٢٠,٦٦١	٢,٥٨٩,١٠٢	١,٨٢٦,٥١٥	١,٩٢٦,٦٤٩

تكلفة المبيعات [إيضاح ٤]
مصروفات عمومية وإدارية [إيضاح ٥]

٧ مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٥٧٨,٨٢٥	٧٠٤,٠٣٤	٥٧٨,٨٢٥	٧٠٤,٠٣٤
٤٣٧,٠٥٤	٥٢٢,٥٢٩	٣١٦,٤٦٥	٤٠٧,١٤٢
١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥	١٠٩,٣٧٥
١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨	١٠,٨٧٨
١٢,٤١٥	٩,٥٣٧	-	-
١,١٤٨,٥٤٧	١,٣٥٦,٣٥٣	١,٠١٥,٥٤٣	١,٢٣١,٤٢٩

مصروفات التصدير
رسوم نقل
مصروفات شحن / محطة الشحن
استهلاك أصول حق الاستخدام
[إيضاح ١٣-٤]
أخرى

٨ إيرادات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٤٩,٢٦١	١٦,٥٣٧	(٤٨٧)	٢٣٥
٤٩,٢٦١	١٦,٥٣٧	(٤٨٧)	٢٣٥

إيرادات متنوعة أخرى

٩ تكاليف التمويل - بالصافي

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
٩٧٥,٢٧٧	٨٥٢,١٩٥	٥٠٤,٧٤٨	٤٩٠,٨٩٣
-	-	١٤٦,٤٧٦	١٢١,٤٧٤
١٤٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠
١١٣,٣٥٦	١٠٨,٦٧٨	٣٨,٥٧٥	٣٥,٧٨٦
(٧٨٨)	٨٩٤	(٤,٧٠٣)	(٨٣)
١,٢٢٧,٨٤٥	١,٠٧١,٧٦٧	٨٢٥,٠٩٦	٧٥٨,٠٧٠

مصروفات فوائد:
قروض لأجل
قروض من شركة تابعة [إيضاح ٢١ (د)]
قروض قصيرة الأجل
التزامات الإيجار (إيضاح ١٣-٤)
أرباح صرف العملات الأجنبية - بالصافي

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٠ إيرادات الاستثمار

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =
١٢٢,٦٧٨	١٤٢,٥٥٨	١٢٢,٦٧٨	١٤٢,٥٥٨
٣٥,٦٧٠	-	٣٥,٦٧٠	-
١٥٨,٣٤٨	١٤٢,٥٥٨	١٥٨,٣٤٨	١٤٢,٥٥٨

إيرادات توزيعات الأرباح على الأصول
المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
توزيعات أرباح أسهم

١١ الضرائب

(١) فيما يلي الضريبة المحملة للسنة:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =
-	(١٢٢,٩٠٢)	-	-
٧,٥١٣	-	-	-
٧,٥١٣	(١٢٢,٩٠٢)	-	-
-	(١,٢٣٣)	-	-
٧,٥١٣	(١٢٤,١٣٥)	-	-

الضريبة الجارية
- السنة السابقة

الضريبة المؤجلة
- السنة الحالية

الضريبة المؤجلة

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

١٢ الأصول والالتزامات المالية

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

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

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	الأصول المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =		
٦,٥٩١,٥٧٨	٥,٥٥٨,٢٦٨	٣,٣١٧,٧٦٧	٣,٣٣٥,٤١١	١-١٢	أصول مالية بالتكلفة المهلكة
٣,٨١٠,٩٠١	٤,٥٣٣,٦٧١	١,١٢٥,٢٠٢	٦٣٣,٨٥٩	٢-١٢	مديونيات تجارية نقد وما يماثل النقد
١٠,٤٠٢,٤٧٩	١٠,٠٩١,٩٣٩	٤,٤٤٢,٩٦٩	٣,٩٦٩,٢٧٠		
٣,٠٠٨,٢٢١	٣,٨٨٤,٥٩٢	٣,٠٠٨,٢٢١	٣,٨٨٤,٥٩٢	٤-١٢	أصول مالية بالقيمة العادلة (غير مصنفة) أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٤١٠,٧٠٠	١٣,٩٧٦,٥٣١	٧,٤٥١,١٩٠	٧,٨٥٣,٨٦٢		

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	الالتزامات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
<u>٢٩,٦١٥,٦٦٣</u>	<u>٣١,٠٨٩,٨٣٢</u>	<u>٢٩,١٤٧,٤٣٣</u>	<u>٢٩,١٨٥,٣٨٢</u>	٥-١٢	التزامات بالتكلفة المهلكة
٣٨,٦٩٠,٧٤٨	٣٧,٠٩٩,٦٤٠	٢٤,٩١٠,٨٢١	٢٣,٩٥٧,٣٧٦	٦-١٢	دائنيات تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة من العملاء وضريبة القيمة المضافة)
٨,٥٣٦,٢٩٨	٦,٥٩٨,٠٧٢	٦,٩٩١,٦٩١	٥,٤٨١,٨٤٨	٧-١٢	قروض لأجل
٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	٨-١٢	اقتراضات قصيرة الأجل
٦,٢٨١,٩٧٣	٦,١٧٣,٤٦٧	٢,٢٥٤,٢٤٤	٢,١٧١,٠٦٦	٩-١٢	دائنيات تجارية - مورّد الغاز
-	-	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢	٢١ (د)	التزامات الإيجار
١٣٨,١٩٤,٤٠٩	١٣٨,٠٧٤,٣٢١	١٢٤,٧٠٨,٣٥٨	١٢٤,٢٤٣,٤٢٤		قرض من شركة تابعة

١-١٢ المديونيات التجارية

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	١-١٢ المديونيات التجارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
<u>١٩,٤٢٥,٤٤٩</u>	<u>١٨,٩٣١,٣٠١</u>	<u>١٢,٠٨٠,٦٨٩</u>	<u>١٢,١٣١,١٠٩</u>		مديونيات تجارية
(١٤,٣٨٤,٨٥٨)	(١٤,٣١٩,٠٦٠)	(١١,٢٥١,٢٠١)	(١١,٢٥١,٢٠١)		ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة / مديونيات مخفضة
٥,٠٤٠,٥٩١	٤,٦١٢,٢٤١	٨٢٩,٤٨٨	٨٧٩,٩٠٨		مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢,١٤٩,٣٩٢	١١,٥٤٤,٤٣٢	١٤,٨٢٠,٤٢٠	١٤,٧٨٧,٦٤٤		[إيضاح ٢١ (أ)]
(١٠,٥٩٨,٤٠٥)	(١٠,٥٩٨,٤٠٥)	(١٢,٣٣٢,١٤١)	(١٢,٣٣٢,١٤١)		ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة / مديونيات مخفضة
١,٥٥٠,٩٨٧	٩٤٦,٠٢٧	٢,٤٨٨,٢٧٩	٢,٤٥٥,٥٠٣		
٦,٥٩١,٥٧٨	٥,٥٥٨,٢٦٨	٣,٣١٧,٧٦٧	٣,٣٣٥,٤١١		

حركة مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	١-١٢ المديونيات التجارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
<u>٢٥,٠٣٠,٩٣٩</u>	<u>٢٤,٩٨٣,٢٦٣</u>	<u>٢٣,٧٣٤,٤٨٧</u>	<u>٢٣,٥٨٣,٣٤٢</u>		في ١ يناير
٧٠,٩٩٣	-	(٣,١٥٧)	-		(المشطوب) / المسترد خلال الفترة / السنة
(١١٨,٦٦٩)	(٦٥,٧٩٨)	(١٤٧,٩٨٨)	-		(المعكوس) / المحمل للفترة / للسنة
٢٤,٩٨٣,٢٦٣	٢٤,٩١٧,٤٦٥	٢٣,٥٨٣,٣٤٢	٢٣,٥٨٣,٣٤٢		

٢-١٢ النقد وما يماثل النقد

المجموعة		الشركة الأم		إيضاح	٢-١٢ النقد وما يماثل النقد
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)		
<u>١٨,١٦٥</u>	<u>٤٨,٨٥٧</u>	<u>٨,٨٨٣</u>	<u>٨,٨٨٣</u>		نقد في الصندوق
٣,٧٩٢,٧٣٦	٤,٤٨٤,٨١٤	١,١١٦,٣١٩	٦٢٤,٩٧٦		نقد لدى البنك:
-	-	-	-		حسابات جارية
٣,٨١٠,٩٠١	٤,٥٣٣,٦٧١	١,١٢٥,٢٠٢	٦٣٣,٨٥٩		ودائع تحت الطلب

(/) الودائع تحت الطلب مودعة لدى بنوك تجارية بمعدلات فائدة تتراوح بين ٠,٥٪ - ١,٥٪ (٢٠٢٥: ٠,٥٪ - ١,٥٪) سنوياً.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٢-١٢ النقد وما يماثل النقد (تابع)

(ب) التسوية مع قائمة التدفقات النقدية

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
٧٥٢,٥٩٧	٤,٥٣٣,٦٧١	٢٤٢,٤٠٨	٦٣٣,٨٥٩	الأرصدة كما وردت أعلاه
(١,٤٦٦,٦٨٥)	(٤٥٦,٨٨١)	(١,٤٦٦,٦٨٥)	(٤٥٦,٨٨١)	سحوبات بنكية على المكشوف
(٧١٤,٠٨٨)	٤,٠٧٦,٧٩٠	(١,٢٢٤,٢٧٧)	١٧٦,٩٧٨	الأرصدة وفقاً لقائمة التدفقات النقدية

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	استثمار في أسهم محلية غير مدرجة
(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
-	-	-	-	

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

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

الشركة الأم والمجموعة		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	القيمة العادلة
٢,٥٨٢,٩٢٢	٣,٤٢٠,٦٢٦	استثمارات مدرجة
١٥٧,٩٩٩	١٩٦,٦٦٦	بنك ظفار ش.م.ع.ع، عُمان
٢,٧٤٠,٩٢١	٣,٦١٧,٢٩٢	شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع، عُمان
٢٦٧,٣٠٠	٢٦٧,٣٠٠	استثمارات غير مدرجة
٣,٠٠٨,٢٢١	٣,٨٨٤,٥٩٢	جامعة ظفار ش.م.ع.ع، عُمان

٥-١٢ دانيات تجارية وأخرى

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
٢٠,٣٩٥,٧٠٦	٢٠,٦١٩,٠١٤	١٩,٣٧٧,١٦٣	١٩,٠١٢,١٠١	دانيات تجارية
٨,٨٥٤,٥٧٦	٩,٩٧٨,٣١٨	٦,٩٣٣,١٢١	٧,١٣٣,٥١٥	مصرفات مستحقة
٣,٨٠٠	٩,٠٠٠	٢,٥٥٠,٦٥٩	٢,٦٦٧,٠١٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢١ (هـ)]
٢,٥٣٥,٤٧٧	١,٣٦٢,٥٥٨	١,٩٠١,٤٢٢	٧٩٥,٢٢٣	دفعات مقدمة من العملاء*
١٩٧,١٦٢	٣٠٦,٣٢٨	-	-	ضريبة القيمة المضافة
٣٦١,٥٨٢	٤٨٣,٥٠٠	٢٨٦,٤٩٠	٣٧٢,٧٥١	دانيات أخرى
٣٢,٣٤٨,٣٠٣	٣٢,٧٥٨,٧١٨	٣١,٠٤٨,٨٩٥	٢٩,٩٨٠,٦٠٥	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٢ قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ	
٢,٧١٣,١٧١	٢,٠١٢,٢٨١	٢,٧١٣,١٧١	٢,٠١٢,٢٨١	الجزء غير الجاري
٧,٨٦٥,٧٢٥	٧,٨٦٥,٧٢٥	٧,٨٦٥,٧٢٥	٧,٨٦٥,٧٢٥	بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع (قرض ٢)
٥,٧٤٨,١٥١	٥,٧٦٤,٣٨١	-	-	بنك نزوى ش.م.ع.ع (قرض ٣)
٥,٩٧٠,٧٨٢	٥,٧٦٦,٥٣٦	٥,٩٧٠,٧٨٢	٥,٧٦٦,٥٣٦	بنك المصرف (قرض ٧)
٤,٧٧٣,٦١١	٤,٥٧١,٣٠٣	-	-	البنك الأهلي ش.م.ع.ع (قرض ٤)
١,٠٧٧,٩٧٤	١,٠٦٨,٥٨٩	٣٩٤,٣٨٤	٤١٨,٧٧١	بنك العز الإسلامي ش.م.ع.ع (قرض ٩)
٣٦,٤٧٦	٣٦,٤٧٦	-	-	شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع (قرض ٥)
٢٨,١٨٥,٨٩٠	٢٦,٠٨٥,٢٩١	١٦,٩٤٤,٠٦٢	١٥,٠٦٣,٣١٣	بنك الإمارات دبي الوطني (قرض ٨)
٢,٥٩٧,٥٦٥	٣,٤٠٠,٠٠٠	٢,٥٩٧,٥٦٥	٣,٤٠٠,٠٠٠	الجزء الجاري
٣,٠٦٧,٥١٢	٢,٦٩٩,٨٢٨	٣,٠٦٧,٥١٢	٢,٦٩٩,٨٢٨	بنك نزوى ش.م.ع.ع (قرض ٣)
٩٣٤,١٨٣	١,١٦٧,٩٨١	٩٣٤,١٨٣	١,١٦٧,٩٨١	بنك ظفار ش.م.ع.ع (قرض ١)
٢,٣٥٢,٢٤٤	١,٥٨١,٩٧١	-	-	بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع (قرض ٢)
٢٢٦,١٨٧	٤٣٠,٤٣٣	٢٢٦,١٨٧	٤٣٠,٤٣٣	بنك المصرف (قرض ٧)
-	٢٠٢,٣٠٨	-	-	البنك الأهلي ش.م.ع.ع (قرض ٤)
٣٤٦,٦٩٧	٢٨٩,٧٣١	٢١٩,٣٢٤	١٥٨,٣٣٦	بنك العز الإسلامي ش.م.ع.ع
٢٠,٨٤٤	١٥,٦٣٣	-	-	شركة تأجير للتمويل ش.م.ع.ع (قرض ٥)
٧٣١,٤٥٣	٥٥٥,٦٩٢	٧٣١,٤٥٣	٥٥٥,٦٩٢	بنك الإمارات دبي الوطني (قرض ٨)
٢٢٨,١٧٣	٦٧٠,٧٧٢	١٩٠,٥٣٥	٤٨١,٧٩٣	صندوق تنمية المؤسسات الصغيرة والمتوسطة (قرض ٦)
١٠,٥٠٤,٨٥٨	١١,٠١٤,٣٤٩	٧,٩٦٦,٧٥٩	٨,٨٩٤,٠٦٣	فوائد مستحقة
٣٨,٦٩٠,٧٤٨	٣٧,٠٩٩,٦٤٠	٢٤,٩١٠,٨٢١	٢٣,٩٥٧,٣٧٦	

إجمالي القروض لأجل

(أ) الشركة الأم

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

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

(٣) القرض (٣) - تم الحصول على تسهيل تمويل وكالة بالاستثمار بمبلغ ١٢ مليون ريال عُمانى من خلال التمويل الإسلامي من بنك نزوى ش.م.ع.ع، بمعدل ربح يبلغ ٦,٣٥٪ سنوياً. والتسهيل مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢١، أعيدت جدولة التسهيل القائم على ٢٣ قسطاً غير متساوٍ، وبدأ سداد أصل القرض في مارس ٢٠٢٣، بمعدل ربح معدل يبلغ ٧٪ سنوياً، يُستحق السداد بشكل ربع سنوي. وفي ٢٠٢٣، أعيدت جدولة القرض مرة أخرى، مع بداية سداد أصل القرض في يونيو ٢٠٢٥. يتكون جدول السداد الآن من ١٤ قسطاً ربع سنوي غير متساوٍ، بمعدل ربح يبلغ ٧,٥٠٪ سنوياً دون تغيير مدة السداد.

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٦-١٢ قروض لأجل (تابع)

(أ) الشركة الأم (تابع)

(٤) القرض (٤) - تم تحويل تسهيل السحب البنكي على المكشوف بمبلغ ٣ مليون ريال عُُماني، الذي تم الحصول عليها بالأصل كرأس مال عامل من البنك الأهلي ش.م.ع، إلى قرض لأجل خلال إعادة هيكلة التسهيل في سبتمبر ٢٠٢٢. إن المدة المحددة للقرض هي ست سنوات ويُستحق الدفع على ٢٢ قسطاً ربع سنوي غير متساو، ويبدأ سداد أصل القرض في نهاية فترة السماح في يونيو ٢٠٢٣. والقرض مضمون برهن معادل من الدرجة الأولى على الأصول الثابتة للشركة الأم، بالإضافة إلى التنازل عن وثائق التأمين لدى البنوك الأخرى. ومعدل الفائدة هو ٦,٥٪ سنوياً، وحالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، ويخضع لمراجعة نصف سنوية.

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

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

(ب) الشركات التابعة

(١) شركة بایونیر لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة

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

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

(٢) مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، عمان

(٩) القرض (٩) - حصل مصنع أسمنت صحار ش.م.م. على تسهيل إجارة متناقصة بمبلغ ١٠,٧٨٦ مليون ريال عُُماني من خلال التمويل الإسلامي من بنكين إسلاميين كقرض مشترك. يحمل التسهيل معدل ربح يبلغ ٦,٢٥٪ سنوياً، وحالياً ٧,٠٠٪ سنوياً، على أساس متناقص. يُستحق سداد تسهيل الإجارة على ٢٨ قسطاً ربع سنوي بمبلغ ٤١٠,٧١٥ ريال عُُماني للقسط الواحد، بدءاً من يونيو ٢٠١٩ حتى مارس ٢٠٢٧. إن التسهيل مضمون بتعهد الدائنين ببيع الأصول الثابتة، ورهن أو نقل حق الانتفاع، أو التنازل عن حق الانتفاع بالأصول، والتنازل عن جميع متحصلات التكافل مع تحديد وكيل التسهيل كمستفيد في حالة الخسارة، وضمان مؤسسي من الشركة الأم. وفي ديسمبر ٢٠٢٤، أعيدت هيكلة التسهيل، مع إدخال فترة سماح لمدة سنتين تبدأ من يونيو ٢٠٢٤، وتمديد فترة السداد حتى ديسمبر ٢٠٣١.

٧-١٢ اقتراضات قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
٧,٥٦٥,٧١٣	٦,١٤١,١٩١	٦,٠٢١,١٠٦	٥,٠٢٤,٩٦٧
٩٧٠,٥٨٥	٤٥٦,٨٨١	٩٧٠,٥٨٥	٤٥٦,٨٨١
٨,٥٣٦,٢٩٨	٦,٥٩٨,٠٧٢	٦,٩٩١,٦٩١	٥,٤٨١,٨٤٨

قروض قصيرة الأجل
سحوبات بنكية على المكشوف

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لـلربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٢ الأصول والالتزامات المالية (تابع)

٨-١٢ داننيات تجارية - موزد الغاز

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	
٤٢,٠٥٧,٤٧٧	٤٣,٨٨٥,٩٠٢	٤٢,٠٥٧,٤٧٧	٤٣,٨٨٥,٩٠٢	داننيات تجارية
١٣,٠١٢,٢٥٠	١٣,٢٢٧,٤٠٨	١٣,٠١٢,٢٥٠	١٣,٢٢٧,٤٠٨	مصرفات مستحقة
٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	٥٥,٠٦٩,٧٢٧	٥٧,١١٣,٣١٠	الإجمالي

٩-١٢ التزامات الإيجار

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

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	<u>١</u>	
٤٦٥,٩٩٧	٤٣٨,٤١٨	١٨٩,٥٦٨	١٨٩,٥٦٨	جارية
٥,٨١٥,٩٧٦	٥,٧٣٥,٠٤٩	٢,٠٦٤,٦٧٦	١,٩٨١,٤٩٨	غير جارية
٦,٢٨١,٩٧٣	٦,١٧٣,٤٦٧	٢,٢٥٤,٢٤٤	٢,١٧١,٠٦٦	الإجمالي

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية

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

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١-١٣ ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم	أرض	أعمال مبنية	آلات ومكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مركبات ومعدات وأدوات مصنع	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة أو القيمة العادلة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٣,٥٦١,٩٥٣	٣٩,٩٤٣,٢٥٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٤٩٣,١٠٨	١١,٨٧٣,٦٩٤	٧٣,٤٤١,٤٩٥
إضافات	-	١٥٣,٤٥٧	٢٣٨,٧٧٨	-	-	-	٣٨,٢٤٢	١,٧٨٨,٧١٠	٢,٢١٩,١٨٧
تعديل	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
تحويلات	-	٢٣,٦٦٠	٦٦٣,٤٨٤	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٧٢٢,١٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٨٤٠,٠٦٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٦٦,٣٤٠	١٢,٩٤٠,٢٧٠	٧٥,٦٥٥,٢٢٧
في ١ يناير ٢٠٢٦	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٨٤٠,٠٦٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٦٦,٣٤٠	١٢,٩٤٠,٢٧٠	٧٥,٦٥٥,٢٢٧
إضافات	-	-	-	-	-	-	-	١٨٠,٠٤١	١٨٠,٠٤١
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة	٧٥,٠٠٠	١٣,٧٣٩,٠٧٠	٤٠,٨٤٠,٠٦٥	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٨٤,٦٤٦	٥,٥٦٦,٣٤٠	١٣,١٢٠,٣١١	٧٥,٨٣٥,٢٦٨
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٥٥٤,٢٣٥	٢٥١,٥٧٠	١,٦٥٥,٨٦٧	-	٣١١,٣٨٧	٢,٧٧٣,٠٥٩
المحمل للسنة	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٣,٤٤٢,٥٥١	-	٤,٠٣١	١٧,٣٧١	١,٧٠٥,٠٤٣	-	٦,٤٣٢,٦٣٦
مخصص الانخفاض في القيمة	-	-	١,٤٨١,٤٦٧	-	-	-	٤٧,٧٣٧	١,١٧٩,٠٧٩	٢,٧٠٨,٢٨٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٤,٩٢٤,٠١٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٣,٢٣٨	١,٧٥٢,٧٨٠	١,٤٩٠,٤٦٦	١١,٩١٣,٩٧٨
في ١ يناير ٢٠٢٦	-	١,٢٦٣,٦٤٠	٤,٩٢٤,٠١٨	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٣,٢٣٨	١,٧٥٢,٧٨٠	١,٤٩٠,٤٦٦	١١,٩١٣,٩٧٨
المحمل للسنة	-	٣١٨,١٨٦	٨١١,٣٠١	-	-	١,١٨٠	٤٢٤,١٥٢	-	١,٥٥٤,٨١٩
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة	-	١,٥٨١,٨٢٦	٥,٧٣٥,٣١٩	٥٥٤,٢٣٥	٢٥٥,٦٠١	١,٦٧٤,٤١٨	٢,١٧٦,٩٣٢	١,٤٩٠,٤٦٦	١٣,٤٦٨,٧٩٧
صافي القيمة الدفترية	٧٥,٠٠٠	١٢,١٥٧,٢٤٤	٣٥,١٠٤,٧٤٦	-	-	١٠,٢٢٨	٣,٣٨٩,٤٠٨	١١,٦٢٩,٨٤٥	٦٢,٣٦٦,٤٧١
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة	٧٥,٠٠٠	١٢,٤٧٥,٤٣٠	٣٥,٩١٦,٠٤٧	-	-	١١,٤٠٨	٣,٨١٣,٥٦٠	١١,٤٤٩,٨٠٤	٦٣,٧٤١,٢٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة	٧٥,٠٠٠	١٢,٤٧٥,٤٣٠	٣٥,٩١٦,٠٤٧	-	-	١١,٤٠٨	٣,٨١٣,٥٦٠	١١,٤٤٩,٨٠٤	٦٣,٧٤١,٢٤٩

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١-١٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة	أرض	أعمال مبنية	آلات ومكينات	مركبات	أثاث وتركيبات	معدات مكتبية	مركبات ومعدات وأدوات	أعمال قيد التنفيذ	الإجمالي
التكلفة أو القيمة العادلة									
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٧٥٣,٦١٨	٦٩,٩٥٤,١٣٧	٨٩٨,٩١٠	٤٨٠,٦٥١	٢,٣٢٧,٥٤٢	٧,٥٤٢,٣٢٠	٢٥,٥٨٦,٨٥٩	١٢٦,٦١٩,٠٣٧
إضافات	-	١٦٢,٥٦٤	٢٣٩,٠٧٥	-	١,٨٣٤	١١,٥١٩	١٠٨,٣٠٥	١,٧٨٨,٧١٠	٢,٣١٢,٠٠٧
إعادة التقييم	-	-	-	-	-	-	(١٣,٧٠٤)	-	(١٣,٧٠٤)
استبعادات	-	-	-	-	-	(٥٣١)	(٣٨,٨١٠)	-	(٣٩,٣٤١)
تعديلات	-	-	(٥,٤٥٥)	-	-	-	-	-	(٥,٤٥٥)
تحويلات	-	٢٣,٦٦٠	٦٦٣,٤٨٤	-	-	-	٣٤,٩٩٠	(٧٢٢,١٣٤)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققه	٧٥,٠٠٠	١٩,٩٣٩,٨٤٢	٧٠,٨٥١,٢٤١	٨٩٨,٩١٠	٤٨٢,٤٨٥	٢,٣٣٨,٥٣٠	٧,٦٣٣,١٠١	٢٦,٦٥٣,٤٣٥	١٢٨,٨٧٢,٥٤٤
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧٥,٠٠٠	١٩,٩٣٩,٨٤٢	٧٠,٨٥١,٢٤١	٨٩٨,٩١٠	٤٨٢,٤٨٥	٢,٣٣٨,٥٣٠	٧,٦٣٣,١٠١	٢٦,٦٥٣,٤٣٥	١٢٨,٨٧٢,٥٤٤
إضافات	-	١,٨٤٨	١٨٤	-	٣٤٠	٥,٨٨١	٣٠,٨٦١	٢٢٤,٢٥٩	٢٦٣,٣٧٤
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققه	٧٥,٠٠٠	١٩,٩٤١,٦٩٠	٧٠,٨٥١,٤٢٥	٨٩٨,٩١٠	٤٨٢,٨٢٥	٢,٣٤٤,٤١١	٧,٦٦٣,٩٦٢	٢٦,٨٧٧,٦٩٤	١٢٩,١٣٥,٩١٨
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	-	٨٢٩,٤٨٧	٤٥٩,٩٤٩	٢,١٢٢,٢٨٩	-	٨,٨٢٤,٦٤٩	١٢,٢٣٦,٣٧٤
المحمل للسنة	-	٢,٢٤٢,٣٥٦	٤,٨٣٧,٣٥٨	٨,٨١٢	١٠,١١٥	٢٤,٢٩٦	٢,٢٣٦,٢٤٤	-	٩,٣٥٩,١٨١
استبعادات	-	-	-	-	-	(٤٤)	(٣٢,٣٨٠)	-	(٣٢,٤٢٤)
مخصص الانخفاض في القيمة	-	١,٤٨١,٤٦٧	-	-	-	-	٤٧,٧٣٧	٥,٠٢٦,٥٤١	٦,٥٥٥,٧٤٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققه	-	٣,٧٢٣,٨٢٣	٤,٨٣٧,٣٥٨	٨٣٨,٢٩٩	٤٧٠,٠٦٤	٢,١٤٦,٥٤١	٢,٢٥١,٦٠١	١٣,٨٥١,١٩٠	٢٨,١١٨,٨٧٦
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	٣,٧٢٣,٨٢٣	٤,٨٣٧,٣٥٨	٨٣٨,٢٩٩	٤٧٠,٠٦٤	٢,١٤٦,٥٤١	٢,٢٥١,٦٠١	١٣,٨٥١,١٩٠	٢٨,١١٨,٨٧٦
المحمل للسنة	-	٤٩٦,٨٤٠	١,١٥٨,٧٧١	١,٢٩٩	٧٦٤	٣,٣٦٠	٥٥٩,٣٠٨	-	٢,٢٢٠,٣٤٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققه	-	٤,٢٢٠,٦٦٣	٥,٩٩٦,١٢٩	٨٣٩,٥٩٨	٤٧٠,٨٢٨	٢,١٤٩,٩٠١	٢,٨١٠,٩٠٩	١٣,٨٥١,١٩٠	٣٠,٣٣٩,٢١٨
صافي القيمة الدفترية									
في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققه	٧٥,٠٠٠	١٥,٧٢١,٠٢٧	٦٤,٨٥٥,٢٩٦	٥٩,٣١٢	١١,٩٩٧	١٩٤,٥١٠	٤,٨٥٣,٠٥٣	١٣,٠٢٦,٥٠٤	٩٨,٧٩٦,٧٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققه	٧٥,٠٠٠	١٦,٢١٦,٠١٩	٦٦,٠١٣,٨٨٣	٦٠,٦١١	١٢,٤٢١	١٩١,٩٨٨	٥,٣٨١,٥٠٠	١٢,٨٠٢,٢٤٥	١٠٠,٧٥٣,٦٦٨

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

١-١٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم توزيع الاستهلاك للفترة/ للسنة على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
<u>٥,٨٢٦,٧٨٨</u>	<u>٢,١٨٥,٤٢٥</u>	<u>٣,٨٦٥,١٧٣</u>	<u>١,٥٤٨,٠٨٣</u>
٢٢١,٢٧٣	٣٤,٩١٥	١٣١,١٧٤	٦,٧٣٦
<u>٦,٠٤٨,٠٦١</u>	<u>٢,٢٢٠,٣٤٠</u>	<u>٣,٩٩٦,٣٤٧</u>	<u>١,٥٥٤,٨١٩</u>

تكلفة المبيعات
مصرفات عمومية وإدارية

٢-١٣ أصول الاستكشاف والتقييم

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
<u>٢,٣٠٧,٢٩٢</u>	<u>٢,٣٠٧,٢٩٢</u>	-	-
٢,٣٠٧,٢٩٢	٢,٣٠٧,٢٩٢	-	-
٢,٣٠٧,٢٩٢	٢,٣٠٧,٢٩٢	-	-
-	-	-	-

حقوق تعدين الحجر الجيري

التكلفة
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر

الإهلاك
في ١ يناير
٣١ مارس / ٣١ ديسمبر
اجمالي

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

تعود حقوق تعدين الحجر الجيري إلى الشركتين التابعتين، شركة بایونیر لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة في جورجيا وشركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع (الفرع) في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونظراً لعدم تشغيل هذه المحاجر، سجلت الإدارة انخفاضاً في قيمتها، مما استدعى إعادة بيان السنوات السابقة.

٣-١٣ الشهرة

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤-١٣ أصول حق الاستخدام

الشركة الأم

أرض مستأجرة



التكلفة

٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة
٣,٤٤٦,٢٢٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة

الاستهلاك المتراكم

١,٣٤٦,٤١٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
٢٢٤,٤٠٣	المحمل للسنة
١,٥٧٠,٨٢٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة
٥٦,١٠٠	المحمل للسنة
١,٦٢٦,٩١٩	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة

صافي القيمة الدفترية

١,٨١٩,٣١٠	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة
١,٨٧٥,٤٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة

المجموعة

التكلفة

٧,٩٨٤,٩٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٥
٦١,٦١٠	إضافات
٨,٠٤٦,٥٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	إضافات
٨,٠٤٦,٥٧٨	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة

الاستهلاك المتراكم

٢,٣٥٣,٠٠٢	في ١ يناير ٢٠٢٥
٤٤٧,٣٣٤	المحمل للسنة
٢,٨٠٥,٣٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة
١١٤,٣١٨	المحمل للفترة
٢,٩١٩,٦٥٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة

صافي القيمة الدفترية

٥,١٣١,٩٢٤	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ - غير مدققة
٥,٢٤٦,٢٤٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة

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

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

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

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

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

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

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٤-١٣ أصول حق الاستخدام (تابع) (ح) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل.

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
١١٠,٠٦٦	١١٤,٣١٨	٥٦,١٠٠	٥٦,١٠٠	مصرف استهلاك أصول حق الاستخدام
١١٣,٣٥٦	١٠٨,٦٧٨	٣٨,٥٧٥	٣٥,٧٨٦	مصرف الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٢)
٨٩,٢٤٠	٨٩,٦٤٠	٧٦,٤٠٠	٧٦,٨٠٠	مصرف مرتبط بعقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٨)
٣١٢,٦٦٢	٣١٢,٦٣٦	١٧١,٠٧٥	١٦٨,٦٨٦	

فيما يلي توزيع الاستهلاك:

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٣٢٨,١٩٦	٨٥,٥٣٥	١٨٠,٨٨٩	٤٥,٢٢٢	تكلفة المبيعات
٦٩,٧٦٠	١٧,٩٠٥	-	-	مصرفات عمومية وإدارية
٤٣,٥١٤	١٠,٨٧٨	٤٣,٥١٤	١٠,٨٧٨	مصرفات بيع وتوزيع
٤٤١,٤٧٠	١١٤,٣١٨	٢٢٤,٤٠٣	٥٦,١٠٠	

٥-١٣ استثمارات محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية

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

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

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

٦-١٣ استثمار في شركات تابعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
٦٦,٥٣٢,٠٣٥	٦٦,٥٣٢,٠٣٥	شركة بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة [انظر (أ) أدناه]
(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	(٥٢,٥٢٢,٩٢٨)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
١٤,٠٠٩,١٠٧	١٤,٠٠٩,١٠٧	مصنع أسمنت صحار ش.ش.و، سلطنة عُمان [انظر (ب) أدناه]
١٢,٥٢٤,٥٦٨	١٢,٥٢٤,٥٦٨	
١٠٢,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م [انظر (ج) أدناه]
(١٠٢,٠٠٠)	(١٠٢,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
-	-	شركة ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة
٣,٠٩٣,٢٠٥	٣,٠٩٣,٢٠٥	
٩٩	٩٩	شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر
(٩٩)	(٩٩)	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
-	-	مصنع النقم للأسمنت ش.م.م، سلطنة عُمان
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	ناقصاً: مخصص خسارة الانخفاض في القيمة
(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	
١٥٠,٠٠٠	-	
٢٩,٧٧٦,٨٨٠	٢٩,٦٢٦,٨٨٠	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٦-١٣ استثمار في شركات تابعة (تابع)

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

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

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

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

(هـ) يمثل الاستثمار في مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م. حصة بنسبة ١٠٠٪ في حقوق المساهمين. تأسس مصنع الدقم للأسمنت في نوفمبر ٢٠١٩ في سلطنة عمان. ويعد مصنع الدقم للأسمنت وحدة طحن تقع في منطقة الدقم ولا يزال قيد الإنشاء. وخلال السنة، رصدت الإدارة مخصصاً كاملاً للانخفاض في القيمة على أساس احترازي.

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

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

فيما يلي ملخص المعلومات المالية فيما يتعلق بالشركات التابعة:

إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	الربح / (الخسارة)
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ مارس ٢٠٢٦
٤٦,٨٢٠,١٢١	١٦,١٩٣,٩٨٦	٣٠,٦٢٦,١٣٥	٧,٢٥٩,١٠٢	٩٤٦,٥١٧
١٩,٢٣١,٨٧٥	١٢,٩٦٧,١٥٢	٦,٢٦٤,٧٢٣	٥,١٣٠,٩١٠	٣٢٨,٢٢٨
١٤٢,٠٤٤	٩٠٠	١٤١,١٤٤	-	(٣٧٥)
٣,٨٥٩,١٨٥	٢,١٩٤,٩٤٨	١,٦٦٤,٢٣٧	١,٠٧٦,٧٢٨	٨٢,٢٠٣
١,٧٩٢,٩١٥	١٠,٣١٢,٨٧٢	(٨,٥١٩,٩٥٧)	-	(٤٤,٣٦٦)

٧-١٣ مخزون

المجموعة	الشركة الأم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
		(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
مواد خام		١,٦٧٢,٤٥٦	٣,٠٧١,٤٦١	٣,٠٨٥,٧٧٧	٣,٠٨٥,٧٧٧
أعمال قيد التنفيذ		٤,٢٤٧,٨٤٠	٤,٦١٦,٧٣٣	٥,٢٧٦,٤٤٣	٥,٢٧٦,٤٤٣
بضائع تامة الصنع		١,٠٠٧,٨٠٧	١,٨٢٥,٦٦٤	١,٥٢٧,٠٤٤	١,٥٢٧,٠٤٤
مخصص المخزون [إيضاح ٧-١٣ (أ)]		(٢٣٠,٣٠٢)	(٢٥٦,٤٨١)	(٢٥٦,٤٨١)	(٢٥٦,٤٨١)
قطع غيار ومواد استهلاكية		٦,٧٩٧,٨٠١	٩,٢٥٧,٣٧٧	٩,٦٣٢,٧٨٣	٩,٦٣٢,٧٨٣
مخصص قطع غيار بطيئة الحركة [إيضاح ٧-١٣ (ب)]		٧,١٠٥,٤١٧	١١,١٤١,٢٤٦	١٠,٩٦٢,٤٠٦	١٠,٩٦٢,٤٠٦
		(٣,١٦٨,٠٧٢)	(٤,٤٤٤,١٤٦)	(٤,٦٣٦,٤٣٢)	(٤,٦٣٦,٤٣٢)
		١٠,٧٣٥,١٤٦	١٥,٩٥٤,٤٧٧	١٥,٩٥٨,٧٥٧	١٥,٩٥٨,٧٥٧

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

٧-١٣ مخزون (تابع)

(أ) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
<u>٢٥٦,٤٨١</u>	<u>٢٥٦,٤٨١</u>	<u>٢٣٠,٣٠٢</u>	<u>٢٣٠,٣٠٢</u>
-	-	-	-
٢٥٦,٤٨١	-	٢٣٠,٣٠٢	-
<u>٢٥٦,٤٨١</u>	<u>٢٥٦,٤٨١</u>	<u>٢٣٠,٣٠٢</u>	<u>٢٣٠,٣٠٢</u>

في ١ يناير
شطب خلال السنة [إيضاح ٤]
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

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

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
<u>٤,٣٣٤,١٨٥</u>	<u>٤,٦٣٦,٤٣٢</u>	<u>٣,٠٤٨,٠٧٢</u>	<u>٣,١٦٨,٠٧٢</u>
٣٠٢,٢٤٧	(١٩٢,٢٨٦)	١٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
<u>٤,٦٣٦,٤٣٢</u>	<u>٤,٤٤٤,١٤٦</u>	<u>٣,١٦٨,٠٧٢</u>	<u>٣,١٩٨,٠٧٢</u>

في ١ يناير
المحمل للسنة [إيضاح ٤]
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

٨-١٣ مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة ومديونيات أخرى

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)
<u>٤,٣٢٧,١٥٨</u>	<u>٥,٦١٨,٤٠٥</u>	<u>٣,٣٠١,٤٥٧</u>	<u>٣,١٣٩,٢١١</u>
(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)	(٢,٥٤٥,٦٣٦)
(١,٠٩٣,٦٧٥)	(١,٠٩١,٨٦٧)	(٤٣١,٣١٩)	(٤٣١,٣١٩)
<u>(٣,٦٣٩,٣١١)</u>	<u>(٣,٦٣٧,٥٠٣)</u>	<u>(٢,٩٧٦,٩٥٥)</u>	<u>(٢,٩٧٦,٩٥٥)</u>
٦٨٧,٨٤٧	١,٩٨٠,٩٠٢	٣٢٤,٥٠٢	١٦٢,٢٥٦
<u>١٥,٨٠٤,٦٣٢</u>	<u>١٥,٨٠٤,٦٣٢</u>	<u>٢٣,٦٥٤,٧٤٩</u>	<u>٢٣,٦٩٩,٦١٢</u>
(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)	(١٠,٥٨٦,٧٣٥)
(٥,٢١٧,٨٩٧)	(٥,٢١٧,٨٩٧)	(١٢,٠٦٧,٢٢١)	(١٢,٠٦٧,٢٢١)
<u>(١٥,٨٠٤,٦٣٢)</u>	<u>(١٥,٨٠٤,٦٣٢)</u>	<u>(٢٢,٦٥٣,٩٥٦)</u>	<u>(٢٢,٦٥٣,٩٥٦)</u>
-	-	١,٠٤٥,٦٥٦	١,٠٤٥,٦٥٦
٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩	٥٥٩,١٣٩
<u>(٥٥٩,١٣٩)</u>	<u>(٥٥٩,١٣٩)</u>	<u>(٥٥٩,١٣٩)</u>	<u>(٥٥٩,١٣٩)</u>
-	-	-	-
٣٣٥,٠٠٠	٢٢٦,٩٠٧	٥٠,٠٠٠	-
٤٠٨,٩٥٠	٤١٤,٠٤٨	٤٠٠,٢٨٨	٣٩٩,٧٣١
٤٢,٣٧٩	٤٥,٥٦٠	-	-
<u>٢,٤٦٤,٠٥٧</u>	<u>٣,٠٣٨,٨٠٢</u>	<u>١,٩٣٢,٩٢١</u>	<u>٢,٠٧٥,٨٧٦</u>
(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)	(١,٧٧٩,٦٤٦)
(٥٣٢,٩٢٣)	(٥٣٢,٩٢٣)	(١,٧٨٧)	(١,٧٨٧)
<u>(٢,٣١٢,٥٦٩)</u>	<u>(٢,٣١٢,٥٦٩)</u>	<u>(١,٧٨١,٤٣٣)</u>	<u>(١,٧٨١,٤٣٣)</u>
١٥١,٤٨٨	٧٢٦,٢٣٣	١٥١,٤٨٨	٢٩٤,٤٤٣
<u>١,٦٢٥,٦٦٤</u>	<u>٣,٣٩٣,٦٥٠</u>	<u>١,٩٢٧,٠٧١</u>	<u>١,٩٠٢,٠٨٦</u>

دفعات مقدمة وودائع
ناقصاً: المبالغ المخفضة
ناقصاً: مخصص الاسترداد

مديونيات أخرى من أطراف ذات علاقة [إيضاح ٢٧ (ب)]
ناقصاً: المبالغ المخفضة
ناقصاً: مخصص الاسترداد

مستحق القبض من السلطات الضريبية
ناقصاً: تعديلات متعلقة بسنوات سابقة

مبالغ مدفوعة مقدماً
ضريبة القيمة المضافة المستحقة القبض
سلفيات للموظفين

مديونيات أخرى
ناقصاً: المبالغ المخفضة
ناقصاً: مخصص الاسترداد

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٣ الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

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

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

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
﷈	﷈	﷈	﷈
٢٢,٨٢٦,٤٥٧	٢٢,٣١٥,٦٥١	٢٦,٨٥٨,٣٠٨	٢٧,٩٧١,٤٨٣
(٥١٠,٨٠٦)	(١,٨٠٨)	١,١١٣,١٧٥	-
٢٢,٣١٥,٦٥١	٢٢,٣١٣,٨٤٣	٢٧,٩٧١,٤٨٣	٢٧,٩٧١,٤٨٣

في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

٩-١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مدققة)	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
﷈	﷈	﷈	﷈
١,٢٠١,٢٠٧	١,٢٢٢,٦٦٠	٦٧٦,٤٢٣	٦٨٣,٣٧٤
٩٢,١١٨	٣٢,٦٣٢	٤٠,٠٠٠	١٣,٨٩٦
(٧٠,٦٦٥)	(٥٥,٨٤٧)	(٣٣,٠٤٩)	(٢١,٦٦٤)
١,٢٢٢,٦٦٠	١,١٩٩,٤٤٥	٦٨٣,٣٧٤	٦٧٥,٦٠٦

في ١ يناير
المحمل للسنة [إيضاح ٦]
المدفوع خلال السنة
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

١٤ رأس المال

الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
(مدققة)	(غير مدققة)
﷈	﷈
٢١,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به
رأس المال المصدر والمدفوع

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

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

نسبة المساهمة (%)		عدد الأسهم المملوكة	
٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
%	%		
١٥,٠٠	١٥,٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
١٤,٩٧	١٤,٩٧	٢٩,٩٤٦,٠٠٩	٢٩,٩٤٦,٠٠٩
١١,٧١	١١,٧١	٢٣,٤١٥,٠٠٠	٢٣,٤١٥,٠٠٠
١٠,٣٣	١٠,٣٣	٢٠,٦٥٧,٧١٠	٢٠,٦٥٧,٧١٠
١٠,٠٠	١٠,٠٠	٢٠,٠٠١,٠٠١	٢٠,٠٠١,٠٠١
٦٢,٠١	٦٢,٠١	١٢٤,٠١٩,٧٢٠	١٢٤,٠١٩,٧٢٠
٣٧,٩٩	٣٧,٩٩	٧٥,٩٨٠,٢٨٠	٧٥,٩٨٠,٢٨٠
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

صندوق أبوظبي للتنمية، الإمارات العربية المتحدة
صندوق الحماية الاجتماعية، عُمان
البنك الإسلامي للتنمية
شركة دولفين الدولية ش.م.ع، عُمان
شركة شوينك سيمنت ندرلاند بي في، هولندا

أخرى

١٥ علاوة إصدار الأسهم

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للتربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

١٦ الاحتياطي القانوني

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

١٧ صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	
(٧,٣١٥,٠٨٥)	(٥,٨٨٣,٧٢٣)	(١٥,٨٠٦,٦٥٢)	(١٥,٦٦٥,٨٩٩)	صافي الأصول (ريال عُمان)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
(٠,٠٣٧)	(٠,٠٢٩)	(٠,٠٧٩)	(٠,٠٧٨)	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمان)

١٨ خسارة السهم الواحد الأساسية والمعدلة

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	
(١,٨٢٣,٣٨١)	١,٤٣٢,٥٩٥	(١,٨٧٤,٣٣٩)	١٤٠,٧٥٣	صافي الخسارة للسنة (ريال عُمان)
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(٠,٠٠٩)	٠,٠٠٧	(٠,٠٠٩)	٠,٠٠١	خسارة السهم الواحد الأساسية والمعدلة

١٩ ارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	
٣٢٩,٢٥١	٣٢٩,٢٥١	٣٢٩,٢٥١	٣٢٩,٢٥١	ارتباطات رأسمالية
٣٠٧,٢٤٨	٣٠٧,٢٤٨	-	-	أعمال مدنية وهيكليّة
١٨٧,٣١٤	١٨٧,٣١٤	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	آلات وماكينات
٨٢٣,٨١٣	٨٢٣,٨١٣	٤٦٩,٢٥١	٤٦٩,٢٥١	أخرى
٤,٣٣٥,٠٠٤	٤,٣٣٥,٠٠٤	١,٦١٢,٣٥١	١,٦١٢,٣٥١	ارتباطات شراء

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

٢٠ التزامات عرضية

(أ) ضمانات وخطابات اعتماد وارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	<u>٥</u>	
٧,٩٥٨,٢٢٦	٧,٩٥٨,٢٢٦	٣٣٠,٥١٧	٣٣٠,٥١٧	خطابات اعتماد
٥٣٣,٦٥٨	٥٣٣,٦٥٨	٤٩٠,٠٠٠	٤٩٠,٠٠٠	ضمانات وسندات أداء
٨,٤٩١,٨٨٤	٨,٤٩١,٨٨٤	٨٢٠,٥١٧	٨٢٠,٥١٧	

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
لربيع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة للمجموعة من المساهمين والمنشآت ذات العلاقة وموظفي الإدارة العليا وأفراد العائلة المقربين لموظفي الإدارة العليا والمنشآت التي يسيطر عليها موظفو الإدارة العليا وأفراد عائلاتهم المقربون بصورة كاملة أو مشتركة أو يمارسون عليها نفوذاً جوهرياً. وقد أبرمت المجموعة معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتها التابعة والشقيقة والمنشآت التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة مصلحة فيها. تتبع المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بضائع لأطراف ذات علاقة، كما تشتري بضائع منهم، وتشغل مقراتهم، وتتلقى خدمات منهم. وتُبرم هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

فيما يلي المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في نهاية سنة التقرير:
(أ) مستحق من أطراف ذات علاقة (مديونيات تجارية):

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	
-	-	٧٤٩,٦٩٦	١,٠٩٠,٣٥٤	الشركات التابعة:
-	-	(٨,٧٣٨)	(٨,٧٣٨)	ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة
-	-	٧٤٠,٩٥٨	١,٠٨١,٦١٦	ناقصاً: المبالغ المخفزة
-	-	١٩٦,٣٣٤	٤٢٧,٨٦٠	مصنع أسمنت صحار ش.و.
-	-	(٢,٢٨٨)	(٢,٢٨٨)	ناقصاً: المبالغ المخفزة
-	-	١٩٤,٠٤٦	٤٢٥,٥٧٢	
-	-	١,٧٢٤,٩٩٨	١,٧٢٤,٩٩٨	شركة ريسوت لتجارة الأسمنت مدغشقر
-	-	(١,٧٢٤,٩٩٨)	(١,٧٢٤,٩٩٨)	ناقصاً: المبالغ المخفزة
-	-	-	-	
-	-	٩٣٥,٠٠٤	١,٥٠٧,١٨٨	الإجمالي
١,٥٦٩,٢٧٧	٩٦٤,٣١٧	١,٥٦٩,٢٧٧	٩٦٤,٣١٧	الشركة الشقيقة:
(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)	(١٨,٢٩٠)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
١,٥٥٠,٩٨٧	٩٤٦,٠٢٧	١,٥٥٠,٩٨٧	٩٤٦,٠٢٧	ناقصاً: المبالغ المخفزة
				الإجمالي
١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	١٠,٥٨٠,١١٥	أطراف أخرى ذات علاقة:
(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	(١٠,٥٨٠,١١٥)	آر سي سي تريدينغ م.د.م.س
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفزة
١,٥٥٠,٩٨٧	٩٤٦,٠٢٧	٢,٤٨٥,٩٩١	٢,٤٥٣,٢١٥	الإجمالي

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة)	
ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	ⵍⵎⵎⵓⵔ	
-	-	٦٤٨,٥٤٠	٦٩٠,٠٥١	الشركات التابعة:
-	-	(٧,٥٥٩)	(٧,٥٥٩)	مصنع أسمنت صحار ش.و.
-	-	٦٤٠,٩٨١	٦٨٢,٤٩٢	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
-	-	٧,٢٠١,٥٧٧	٧,٢٠٤,٩٢٩	مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م.
-	-	(٦,٨٤١,٧٦٥)	(٦,٨٤١,٧٦٥)	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
-	-	٣٥٩,٨١٢	٣٦٣,١٦٤	
-	-	١,٠٠٠,٧٩٣	١,٠٤٥,٦٥٦	الإجمالي
٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	٢,٨٩٥,١٧٨	الشركة الشقيقة:
(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	(٢,٨٩٥,١٧٨)	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
				الإجمالي
٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	٢,٣٢٢,٧١٩	أطراف أخرى ذات علاقة:
(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	(٢,٣٢٢,٧١٩)	ريسي للملاحة اس.ايه.
-	-	-	-	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	١٠,٤٧٥,٥٦٤	آر سي سي تريدينغ م.د.م.س
(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	(١٠,٤٧٥,٥٦٤)	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
-	-	-	-	
٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	٧٨,٢٠٨	آر سي سي هولدينج كومباني
(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	(٧٨,٢٠٨)	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
-	-	-	-	
٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	٣٢,٩٦٣	آر سي سي ام اس جي، الصومال
(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	(٣٢,٩٦٣)	ناقصاً: المبالغ المخفزة*
-	-	-	-	الإجمالي
-	-	١,٠٠٠,٧٩٣	١,٠٤٥,٦٥٦	الإجمالي

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(ج) قرض من شركة تابعة:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =
-	-	-	-
-	-	٤,٤٦٩,٠٤١	-
-	-	(٤,٤٦٩,٠٤١)	-
-	-	-	-

في ١ يناير
محول خلال السنة
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة قرض
من شركة تابعة
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

(د) قرض من شركة تابعة:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =
-	-	٦,٥٣٤,٤٧٧	٦,٣٣٤,٤٤٢
-	-	(٢٠٠,٠٣٥)	-
-	-	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢
-	-	٤,٢٨٤,٥٢٧	٤,٢٨٤,٥٢٧
-	-	٢,٠٤٩,٩١٥	٢,٠٤٩,٩١٥
-	-	٦,٣٣٤,٤٤٢	٦,٣٣٤,٤٤٢

في ١ يناير
المسدد خلال السنة
في ٣١ مارس / ٣١ ديسمبر

جارية
غير جارية

(هـ) مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

المجموعة		الشركة الأم	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) =	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) =
-	-	٢,٤٠٨,٦٦٨	٢,٥٢٠,٧٩٩
-	-	١٣٨,١٩١	١٣٧,٢١٦
-	-	٢,٥٤٦,٨٥٩	٢,٦٥٨,٠١٥
٣,٨٠٠	٩,٠٠٠	٣,٨٠٠	٩,٠٠٠
٣,٨٠٠	٩,٠٠٠	٢,٥٥٠,٦٥٩	٢,٦٦٧,٠١٥

الشركات التابعة:
شركة بايونير لصناعة الأسمنت
شركة ريسوت برفاقو للأسمنت ش.م.م

أطراف أخرى ذات علاقة:
مجلس الإدارة

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

شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة
للمربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠٢٦ م (تابع)

٢١ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
-	-	٢٥٤,٧٦٩	٣٧٩,١١٥	ريسوت المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة
-	-	١٨٣,٥٨٧	٢٤٤,١٧١	مصنع أسمنت صحار ش.ش.و
-	-	٤٣٨,٣٥٦	٦٢٣,٢٨٦	
١,١٣٥,٢٣٤	١,١٠١,٦٦٠	١,١٣٥,٢٣٤	١,١٠١,٦٦٠	الشركة الشقيقة: شركة الكلا ريسوت للتجارة والتصنيع المحدودة
١,١٣٥,٢٣٤	١,١٠١,٦٦٠	١,٥٧٣,٥٩٠	١,٧٢٤,٩٤٦	شراء البضائع والخدمات: الشركات التابعة:

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
-	-	-	٣,٣٥٢	مصرفات مدفوعة: الشركات التابعة:
-	-	-	٩,٣٤٢	مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م
-	-	-	٥٢,٢٨٦	شركة بايونير لصناعة الأسمنت
-	-	-	٩٧٥	مصنع أسمنت صحار ش.ش.و
-	-	-	٦٥,٩٥٥	شركة ريسوت برواقو للأسمنت ش.م.م

(ز) تعويضات للإدارة العليا:

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

المجموعة		الشركة الأم		
٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة) ـ	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدققة) ـ	
١٣,٥٠٠	٣٨,٢٤٠	١٣,٥٠٠	٣٨,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
-	٩,٢٠٠	-	٩,٢٠٠	[إيضاح ٥]
-	٢,٩٠٧	-	-	مخصص سفر أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٥]
١٣,٥٠٠	٥٠,٣٤٧	١٣,٥٠٠	٤٧,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٥]
٦٦,٠٠٠	٦٧,٩٥٠	٦٦,٠٠٠	٦٧,٩٥٠	منافع الموظفين قصيرة الأجل:
٦٦,٠٠٠	٦٧,٩٥٠	٦٦,٠٠٠	٦٧,٩٥٠	رواتب وبدلات
٢,٦٥٥	١,٧٠٥	٢,٦٥٥	١,٧٠٥	مكافآت نهاية الخدمة
٦٨,٦٥٥	٦٩,٦٥٥	٦٨,٦٥٥	٦٩,٦٥٥	