

# شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع) البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

11

## إيضاحات حول البيانات المالية

### 1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وقد تأسست في 29 يناير 1978، تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات المصاحبة،

كما تملك الشركة استثماراً بنسبة 30% في شركة شقيقة، موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عُمان.

في سنة 2016، قامت الشركة مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع بتسجيل مشروع مشترك "شركة أسمنت الوسطى ش.م.م"، يمثل النشاط الرئيسي للمشروع المشترك في تصنيع الأسمنت، قررت الشركة عدم الإستمرار في المشروع المشترك مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع، ومع ذلك، فقد قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مصنع أسمنت جديد في المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم.

### 2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

#### 2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 في هذه البيانات المالية،

تطبق الشركة، لأول مرة، معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (والمعدل في يوليو 2014) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، تأثير التطبيق المبني لهذه المعايير مبين في إيضاح 3 من هذه البيانات المالية.

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير التقارير المالية الدولية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

#### ملخص

طبقت الشركة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 للمرة الأولى في السنة الحالية، توضح التعديلات ما يلي:

- 1، عند تقدير القيمة العادلة للقيمة العادلة للدفعات النقدية للتسوية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع المحاسبة الخاصة بتأثير الشروط المشددة وغير المشددة نفس المنهج المتبع لتسوية الدفع على أساس الأسهم.
- 2، عندما يتطلب قانون الضريبة أو اللوائح من منشأة ما الاحتفاظ بعدد محدد من أدوات حقوق الملكية تكون مساوية للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظفين من أجل الوفاء بالالتزام الضريبي للموظفين والتي يتم تحويلها إلى سلطة الضريبة (نقدًا عادة)، أي أن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم لها "ميزة التسوية الصافية"، وينبغي تصنيف هذا الترتيب على أساس حقوق الملكية بالكامل، شريطة أن يكون قد تم تصنيف الدفع على أساس الأسهم كتسوية لحقوق الملكية إذا لم تتضمن ميزة التسوية الصافية.
- 3، ينبغي أن احتساب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية، كما يلي:

- 1، يتم إلغاء الإلتزام الأصلي؛
- 2، يتم إثبات الدفع على أساس الأسهم بالقيمة العادلة في تاريخ التعديل لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل؛
- 3، أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية، ينبغي أن يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر فوراً.

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 40/الإستثمارات العقارية للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن التحويل إلى، أو من، الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي، بتعريف الإستثمارات العقارية، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الإستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 ليست شاملة وأن التغير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

#### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 (تعديلات)  
تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم

المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 (تعديلات)  
تحويل الإستثمارات العقارية

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

12

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)**

**2,1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)**

ملخص	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016 للمرة الأولى في السنة الحالية،	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016
توضح التعديلات بأن خيار منشأة ما برأسمال ذو مخاطر والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو متاح بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك ، وأن الخيار ينبغي أن يتم عند الإدراج الأولي،	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
بالنسبة لخيار كيان غير إستثماري للاحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه شركاته الشقيقة والمشاريع المشتركة والتي هي كيانات غير إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة شقيقة غير إستثمارية أو مشروع مشترك غير إستثماري،	
يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لأغراض تحديد سعر الصرف لإستخدامه عند الإدراج الأولي بموجودات أو مصروفات أو إيرادات عندما يتم دفع أو إستلام هذا المبلغ مقدماً بعملة أجنبية. نتج عن إدراج موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية (على سبيل المثال ، إيداع غير قابل للإسترداد أو إيرادات مؤجلة)،	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 التعاملات بعملات أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي أدرج فيه الكيان بشكل أولي الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من دفع أو إستلام المقابل مقدماً، إذا كانت هناك العديد من الدفعات أو الإيصالات مقدماً ، فإن التفسير يتطلب من الكيان تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام للمقابل المدفوع مقدماً،	

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019،

**2,2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد**

في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية ، لم تطبق الشركة معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي هي تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2019	معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 /الإيجارات
1 يناير 2019	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017 بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /ندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 11 /الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 /ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 23 /تكاليف الإقتراض،
1 يناير 2019	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 9 /الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب،
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
1 يناير 2020	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية – التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و 3 و 6 و 14 ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و 8 و 34 و 37 و 38 ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام 12 و 19 و 20 و 22 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم 32 لتحديث تلك المعايير فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل،
1 يناير 2020	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /ندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال،
1 يناير 2020	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و 8 المتعلقة بتعريف المواد،
1 يناير 2021	معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

13

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)**

**2,2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)**

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك،	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى، التطبيق مسموح به،

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

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في البيانات المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019، لا يتوقع أن يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 تأثيراً جوهرياً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق يعقود الإيجار الخاصة بالشركة،

في تاريخ التقرير ، تقيم الشركة تأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وليس عملياً تقديم تقدير معقول حول تأثيرات تطبيق هذه المعايير إلى أن تجري الشركة مراجعة تفصيلية،

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية، تتفق البيانات المالية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ، وتعديلاته ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال،

**أساس الإعداد**

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ، عدا بالنسبة لبعض الأدوات المالية، والتي تم إدراجها بقيمتها المعدلة أو بالقيم العادلة في نهاية فترة التقرير كما هو مبين في السياسات المحاسبية أدناه،

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات،

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم إستلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان السعر ملحوظ بشكل مباشر أو مقدر باستخدام أساليب تقييم، عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الإعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس، يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفقاً لتلك الأسس،

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناء على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة بشكل عام ، على النحو المبين أدناه:

المستوى 1: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس،

المستوى 2: المدخلات هي مدخلات ، عدا عن الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 ، والتي تكون ملحوظة للأصل أو الإلتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام،

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه،

تم تطبيق هذه السياسات بثبات بالنسبة لجميع السنوات المعروضة ، عدا التغيرات في السياسات المحاسبية كما هو مبين أدناه:

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة مبدئياً معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2019، التحليل التفصيلي والتغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مبين أدناه:

#### معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو 2014 وتاريخ الانتقال إلى هذا المعيار هو 1 يناير 2018 ، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية، لم تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بشكل مكرر في فترات سابقة.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، إختارت الشركة ألا تعدل أرقام المقارنة، أي تعديلات على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية في تاريخ الانتقال ، تم إدراجها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاه والإحتياطيات الأخرى في الفترة الحالية، كما إختارت الشركة الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة الهامة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة مبينة أدناه.

#### تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 متطلبات لتصنيف الأصول والالتزامات المالية، يتضمن المعيار فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة، يستبعد هذا المعيار فئات "المحتفظ بها حتى الإستحقاق" و"المتاحة للبيع" و"القروض والمديونيات" القائمة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39، يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية، بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار، بدلا من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة كمجموعة واحدة لأغراض التصنيف.

#### الإدراج والقياس المبني للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة، يقاس الأصل أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقائمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقائمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

تدرج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة، الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة ، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية ، هي كما يلي:

1، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى،

2، النقد والنقد المعادل،

3، إستثمار في أوراق مالية،

4، إقتراضات،

5، الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى،

#### الإدراج المبني للأصول المالية

عند الإدراج المبني ، يتم تصنيف الأصل المالي: بالتكلفة المطفأة ، بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات الدين ، بالقائمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق الملكية أو بالقائمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر،

#### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشروط التالية ولم يكن مصنفاً بالقائمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

إختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الإحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل تاريخ إستحقاقها التعاقدية لإدراج التغيرات في قيمتها العادلة).

إختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشأ البنود التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد القائمة على أصل المبلغ.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

15

**يضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبني للأصول المالية (تابع)

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية، ويكون ذلك سواء كانت الشركة تهدف فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الأصول أو أنها تستهدف كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول، إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر، العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء،

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

عندما يكون لدى الشركة نموذج عمل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأداة المالية للتدفقات النقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد، يُعرّف "أصل المبلغ" لأغراض هذا الإختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي، تُعرّف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الائتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح،

عند إجراء هذا التقييم، تضع الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا الإختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند اندماج الأعمال، والتي إختارت الشركة، بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبني أن تدرج التغيرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر، يتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة،

أدوات الدين التي تهدف التدفقات النقدية التعاقدية فيها بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد ويتحقق نموذج عمل الشركة من خلال تحقيق كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضع أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر،

قد يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبني، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى،

تصنف وتقاس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، أو إذا كانت مشقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبني،

عند الإدراج المبني، يمكن أن يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم إستيفاء المعايير التالية:

• يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الإلتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى،

• الإلتزامات هي جزء من الإلتزامات المالية للشركة والتي تدار ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة، أو

• يتضمن الإلتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل،

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد وتدرج في الأرباح أو الخسائر،

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة، إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر، أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر، يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى، عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر،

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار، يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر،

قامت الشركة بتصنيف كافة إستثماراتها المتاحة للبيع في 1 يناير 2019 مع إختيار تصنيف غير قابل للإلغاء لمرة واحدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والتي أدت إلى إعادة تصنيف إنخفاض القيمة المدرج على هذه الإستثمارات في السنوات السابقة من الأرباح المحتجزة إلى إحتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين بمبلغ يصل إلى 556,449 ريال عماني [إيضاح 8 (ب)]،

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الأرباح أو الخسائر،

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الإلتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن كانت قابلة للتطبيق، إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية، إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي،

يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر، يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر،

إعادة تصنيف الأصول المالية

تعيد الشركة تصنيف الأصول المالية فقط إذا تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية، ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة، حيث ينبغي أن تكون هذه التغييرات هامة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية،

إذا قررت الشركة أن نموذج عملها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بأثر مستقبلي من اليوم الأول لفترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف)، لا يتم تعديل الفترات السابقة،

إعادة تصنيف الإلتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الإلتزامات المالية عند الإدراج المبدئي، لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

17

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)**

**تعديل الأصول المالية**

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري ، تعتبر عندها الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي بأنها قد إنتهت. في هذه الحالة ، يتم إستبعاد الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة ليست مختلفة بشكل جوهري ، لا ينتج عن التعديل إستبعاد الأصل المالي. في هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة إحتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتدرج المبلغ الناشئ من تسوية إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة معدلة في حساب الأرباح أو الخسائر.

**تعديل الإلتزامات المالية**

إذا تم تعديل شروط الإلتزامات المالية واختلفت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل ، يتم عندها إدراج إلتزام مالي جديد بالقيمة العادلة يستند على الشروط المعدلة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المطفأ والإلتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

**إستبعاد الأصول المالية**

يتم إلغاء الأصل المالي (أو ، عندما ينطبق ذلك ، جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية للشركة المماثلة) عندما:

(أ) ينتهي الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل؛ أو

(ب) تحتفظ الشركة بالحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض إلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو

(ج) تحول الشركة حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) حولت جميع المخاطر والعوائد ، أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عند إستبعاد الأصل المالي ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي إلتزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إعتباراً من 1 يناير 2019 ، فإن أي أرباح/خسائر متراكمة مدرجة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، لا يتم إدراجها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد تلك الأداة. أي منافع في الأصول المالية المحولة التي تكون مؤهلة للإستبعاد أنشأتها أو تحتفظ بها الشركة ، تدرج كأصل أو إلتزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو دخلت في ترتيب "تمرير"، فإنها تقيّم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. إذا لم تم بتحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحوّل إلى حد إستمرار مشاركة الشركة. في هذه الحالة ، تدرج الشركة أيضاً الإلتزام المصاحب. يتم قياس الأصل المحوّل والإلتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي إحتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحولة ، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مقابل يمكن أن يُطلب من الشركة سداذه ، أيهما أقل.

**إستبعاد الإلتزامات المالية**

يتم إستبعاد الإلتزام المالي عندما يلغى الإلتزام أو ينتهي. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي بآخر من نفس المفترض بشروط مختلفة ، أو عندما يتم تعديل شروط الإلتزام القائم ، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إستبعاد للإلتزام الأصلي ، ويدرّج الإلتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

**المقاصة**

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ، ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي ، فقط إذا:

- وجد حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة بين المبالغ المدرجة ؛ و
- وجدت نية للتسوية على أساس الصافي ، أو لتحقيق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### معياري التقارير المالية الدولية رقم 9 الأصول المالية (تابع)

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكيدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة"، يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد أيضاً على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، مديونيات أصول العقود، مديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن ليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يقاس مخصص الخسارة بأي من الأسس التالية:

- **الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً:** وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و

- **الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة:** هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية،

تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر إئتمانية متوقعة لفترة 12 شهراً:

- الأصول المالية التي تم تحديد أن لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و

- الأصول المالية التي لم تزد مخاطرها الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الإدراج المبني،

#### المنهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبني، الأصول المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبني، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للطرف المقابل الذي حدث على مدى عمر الأصل، تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى بأنها في المرحلة الأولى إلا إذا إنخفضت قيمتها الائتمانية وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة، تُقدر الأصول الائتمانية بأنها ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي، تطبق الشركة المنهج العام على جميع الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري.

#### الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة، تضع الشركة في الاعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد، ويتضمن ذلك معلومات وتحليل كمي ونوعي على حد سواء، إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس وتتضمن معلومات مستقبلية،

#### التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يكون محتملاً أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية إلى الشركة بالكامل، دون أن تتخذ الشركة إجراءات مثل تفعيل الضمانات (إن وجدت) أو إستناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد (أيام التأخير).

#### المنهج المبسط

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الائتمانية، والذي يفرض إدراج مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري، بموجب المنهج المبسط، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الإئتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.



**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

19

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الائتمانية. يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها). يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي، الفترة القصوى التي يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان.

**أصول مالية منخفضة القيمة**

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة، يكون الأصل المالي ذو "قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

**الشطب**

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لإسترداده، هذا هو الوضع عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب، ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات الإنفاذ من أجل الإلتزام بإجراءات الشركة الخاصة بإسترداد المبالغ المستحقة.

**عرض إنخفاض القيمة**

يتم خصم مخصص الخسارة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، يتم عرض خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

**الانتقال**

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بأثر رجعي ، باستثناء ما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل فترات المقارنة، تدرج الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 في الأرباح المحتجزة وإحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2019،

(ب) تم إجراء التقييمات التالية وفقاً للحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي:

- تحديد نموذج العمل المحتفظ بالأصل ضمنه،

- تحديد وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الأصول المالية بأنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

**تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9**

كان لتطبيق هذا التغير في السياسة المحاسبية التأثير التالي على الأرباح المحتجزة كما في 1 يناير 2018:

الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني
89,624,224	3,871,547
1 يناير 2018	
556,449	(556,449)
(6,179)	-
(25,272)	-
(1,493)	-
4,942	-
<b>528,444</b>	<b>(556,449)</b>
<b>90,152,668</b>	<b>3,315,098</b>
تعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	
عند إعادة التصنيف والقياس (إيضاح 8 (ب))	
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع البنكية	
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الإستثمارات الأخرى	
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد لدى البنك	
ضريبة مؤجلة على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية	
إجمالي التعديل عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 كما في 1 يناير 2019	
الرصيد الإفتتاحي المعدل كما في 1 يناير 2019	

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

20

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)**

**(الانتقال)**

**تصنيف الأصول المالية في تاريخ التطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9**

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 للأصول المالية للشركة كما في 1 يناير 2018 ،

الأصول المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (ريال عماني)	نتيجة لإعادة التصنيف وإعادة القياس (ريال عماني)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (ريال عماني)
النقد والأرصدة البنكية	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	3,707,303	(1,493)	3,705,810
الودائع البنكية	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	17,500,000	(6,179)	17,493,821
إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	11,290,831	(25,275)	11,265,556
إستثمارات متاحة للبيع	متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	9,857,121	-	9,857,121
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,719,101	-	5,719,101
ذمم مدينة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	5,036,902	-	5,036,902
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	126,204	-	126,204
فوائد مستحقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	1,984,616	-	1,984,616
			<b>55,222,078</b>	<b>(32,947)</b>	<b>55,189,131</b>

**معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء**

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات ، وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً مكوناً من 5 خطوات لإدراج الإيرادات، بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 ، تدرج الإيرادات عندما تتحقق سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات، تحديد توقيت تحويل السيطرة – في فترة زمنية أو على مدى فترة زمنية – يتطلب إجراء تقديرات، بالنسبة للعقود التي حدد بأنها ضمن نطاق إدراج الإيرادات ، ينبغي على الشركة أن تطبق النموذج المكون من 5 خطوات لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات،

تدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من 5 خطوات والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم 15:

**الخطوة الأولى – تحديد العقد/العقود المبرمة مع العملاء:** يُعرّف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها،

**الخطوة 2 تحديد التزامات الأداء في العقد:** إلزام الأداء هو وحدة لإحتساب وعد في عقد مبرم مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة له،

**الخطوة 3 تحديد سعر المعاملة:** سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الوعد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي تم تخصيصها نيابة عن أطراف أخرى،

**الخطوة 4 تخصيص سعر المعاملة إلى إلتزامات الأداء في العقد:** بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل إلتزام أداء،

**الخطوة 5 إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الشركة بإلتزام الأداء،**

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات على مدى فترة زمنية ، عند إستيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء الشركة عندما تقوم الشركة بذلك؛ أو

- ينشئ أداء الشركة أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء ذلك الأصل أو تحسينه ؛ أو

- لا ينشئ أداء الشركة أصول ذات إستخدام بديل للشركة ، ويكون لها حق الإنفاذ بالنسبة للدفع على اساس الأداء المكتمل حتى تاريخه.

##### تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

أجرت الشركة تقييماً عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15، وخلصت إلى أنه سيتم إدراج الإيرادات من بيع البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري عند نقطة التسليم التي تتوافق مع معايير تحويل المخاطر الجوهرية والعوائد للمشتري بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 لإدراج الإيرادات وبالتالي لا يوجد أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة بسبب اعتماد معايير جديدة لإدراج الإيرادات خلال السنة.

#### الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والألات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والألات والمعدات. بعد الإدراج المبدئي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات المُتحملة لإستبدال مكونات بنود الممتلكات والألات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر على أنها مصروفات متكبدة.

يتم شطب الممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية. جميع المصروفات المُتحملة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى حين تصبح الأصول مُتاحة للإستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والألات والمعدات.

يتم إحتساب الإستهلاك في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات ، والتي تتم مراجعتها بتاريخ نهاية كل تقرير.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

22

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)**

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات	
5	تحسينات على ارض مستأجرة ومحاجر
5 - 25	آلات وماكينات ومعدات
37 - 40	أعمال مدنية بالمصنع
37	أعمال طرق
25	مجمع سكني
4 - 5	معدات حفر ونقل
3 - 10	مفروشات وتركيبات ومعدات
10	أجهزة اتصالات

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ولا تستهلك إلى أن يتم تحويلها إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه ، عندما تكون جاهزة للإستخدام،

**أصول غير ملموسة**

تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقررة وطريقة الإطفاء في نهاية كل تاريخ تقرير، مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تتعلق الأصول غير الملموسة ببرمجيات الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدى فترة خمس سنوات،

تدرج الأصول غير الملموسة قيد التنفيذ (برمجيات قيد التطوير) بالتكلفة ولا يتم إطفائها، ويتم تحويلها الى أصول غير ملموسة محددة عندما تصبح جاهزة للإستخدام،

**إستثمار في شركة شقيقة**

الشركة الشقيقة هي المنشأة التي يكون فيها للشركة تأثير كبير، ولكن دون سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية. تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من أرباح وخسائر الشركة الشقيقة على أساس محاسبة حقوق الملكية إعتباراً من تاريخ بداية التأثير الكبير وحتى تاريخ انتهائه. عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية للشركة الشقيقة ، يتم خفض القيمة الدفترية الى صفر، ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الشقيقة،

**الأدوات المالية -**

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية،

الأدوات المالية الرئيسية هي الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنك والإقتراضات والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى،

**الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى**

تدرج الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تكوين مخصص إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم مقدرة الشركة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للديون. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين أو احتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن تسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المخصومة حسب معدل الفائدة الحقيقي. يدرج مبلغ المخصص في الأرباح أو الخسائر،

**الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى**

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر،

تقاس الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية،

يتم تسجيل رأس المال بصافي العوائد المستلمة،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

23

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

*الإقتراضات*

تقاس الإقتراضات ميدنياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة، تقاس الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة، يدرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية،

**إنخفاض القيمة**

*الأصول المالية*

تعمل الشركة في تاريخ كل تقرير على تقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى إنخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل المديونيات،

تدرج خسارة إنخفاض القيمة، إن وجدت، والتي تم التوصل إليها بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد، في الأرباح أو الخسائر، تمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي، لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بالمديونيات قصيرة الأجل،

*الأصول غير المالية*

تعمل الشركة في تاريخ كل تقرير على تقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى إنخفاض قيمة الأصول غير المالية، في حالة وجود أي مؤشر، تُقَدَّر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل وتدرج خسارة إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تُقَيَّم الشركة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على عدم وجود أو إنخفاض أي خسارة إنخفاض في القيمة كانت مدرجة في سنوات سابقة، يتم مباشرة إدراج خسارة إنخفاض القيمة الناتجة أو الإسترداد في الأرباح أو الخسائر،

**المخزون**

يدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، تحدد تكلفة المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الإستهلاكية و مواد التعبئة، على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتكون من المصاريف المتكبدة في إطار سير العمل العادي لجلب المخزون إلى وضعه ومكانه الحاليين، تكلفة الكلنكر والأسمنت الجاهز تتضمن تكلفة المواد الخام وحصة ملائمة من العمالة المباشرة وتكاليف الإنتاج ذات الصلة، صافي القيمة القابلة للتحقق هي تقدير سعر البيع في إطار سير العمل العادي مطروحاً منها أي مصاريف بيع عرضية، عند الضرورة، يتم عمل مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة والراكد والمتضرر،

**منافع نهاية خدمة الموظفين**

تستحق منافع نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لعام 2003، تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر الناشئ مقابل خدمات الموظفين حتى تاريخ التقرير، يتم إدراج إستحقاق الموظفين للإجازة السنوية ويتم عمل مخصص للإلتزام المُقَدَّر بالنسبة للإجازة السنوية نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير، يتم الإفصاح عن الإستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كإلتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاق المتعلق بمنافع نهاية الخدمة كإلتزام غير متداول،

يتم إدراج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة، بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لنظام الحكومة العُمانية للتأمينات الإجتماعية، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها،

**المخصصات**

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة تسوية ذلك الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة،

المبلغ المدرج كمخصص يمثل أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الوضع في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية،

عندما يتوقع أن يتم إسترداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إدراج المستحقات كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً إسترداد المبالغ وأنه بالإمكان قياس مبلغ المستحقات بصورة موثوق منها،

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تحقق الإيرادات

الإيرادات من بيع البضاعة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، بالصافي من الخصم التجاري ، تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عندما تتحول السيطرة على البضاعة إلى المشتري ، وذلك عند نقل البضاعة إلى المشتري إلى نقطة التسليم، لا يتم إدراج الإيرادات إذا كانت هناك شكوك جوهرية حول إسترداد المقابل المستحق والتكلفة المصاحبة،

#### إيرادات أخرى

يتم احتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق،

#### مصاريف الفوائد

يتم احتساب مصاريف الفوائد على أساس الإستحقاق،

#### الإيجار التشغيلي

يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت ، ما لم تكن هناك طريقة أخرى أكثر تمثيلاً للنمط الزمني للمنافع،

#### الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة،

#### الضريبة الحالية

يتم احتساب الضريبة الحالية المستحقة وفقاً للتشريعات المالية في سلطنة عمان ، بناء على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. تختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح كما هو مذكور في بيان الدخل الشامل نظراً للبنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود الغير خاضعة للضريبة والغير قابلة للخصم،

يتم احتساب إلتزام الشركة بالضريبة الحالية باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق على نطاق واسع بنهاية فترة التقرير،

#### الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض احتساب الدخل الخاضع للضريبة، يتم عادة إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، يتم عادة إدراج الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها الاستفادة من تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم،

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة أو إسترداد جزء من الأصل،

#### العملات الأجنبية

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية للشركة وتعرض بالريال العُماني باعتباره عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة،

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العُماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، يتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، تدرج فروقات سعر الصرف في الأرباح أو الخسائر،

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه.

الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق إلى حين تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج جميع تكاليف الإقتراض في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت خلالها.

#### توزيعات الأرباح

يقدم مجلس الإدارة توصياته إلى المساهمين بتوزيعات الأرباح التي سيتم دفعها من الأرباح المحتجزة للشركة. يضع أعضاء مجلس الإدارة في إعتبارهم عند التوصية بتوزيعات الأرباح معايير ملائمة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 ، وتعديلاته والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال، تدفع توزيعات الأرباح في السنة التي تم فيها الإعلان عنها.

#### الأصول المالية

تدرج الأصول المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. يتم إدراج وإلغاء إدراج الأصول المالية في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأدوات.

#### الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

#### قطاع التشغيل

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد مصروفات. تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات التشغيلية لإتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه. تم تحديد مجلس الإدارة كمتخذ للقرارات. لدى الشركة قطاع تشغيل واحد.

#### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

عند تحديد المبلغ الذي يتعين دفعه كمكافآت أعضاء مجلس الإدارة ، تتبع الشركة قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 (وتعديلاته) وأحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تتعلق بها.

#### النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة البنكية والنقد ، بما في ذلك الودائع بفترة إستحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت.

## شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع) البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019

26

### إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

#### 4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 3 ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بشكل فوري من مصادر أخرى، وتستند التقديرات والافتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر أنها ذات أهمية، قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات،

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة، تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية،

#### المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير عدم اليقين بتاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة،

- **استثمار في شركة شقيقة**  
تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة ، موندي عُمان ش.م.م، البالغة 83,665 ريال عُمان (30 يونيو 2018 - 84,040 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 30 يونيو 2019، في الفترات السابقة، تم تدقيق حسابات الشركة الشقيقة بعد صدور البيانات المالية للشركة، وبناء على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الأرباح حسب البيانات المالية غير المدققة لإحتساب حقوق المساهمين بالشركة الشقيقة، حيث أن النتائج غير المدققة لن تختلف جوهرياً عن النتائج المدققة،
- **الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والألات والمعدات:**  
يستند تقدير الأعمار الإنتاجية إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين،
- **المخزون**  
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطيئ الحركة والراكد، يتم تقييم المخزون القديم أو المتقادم بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم،  
يتطلب احتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكنكر والاسمنت الجاهز ، استخدام التقديرات، في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأني من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب الكميات الفعلية،
- **تصنيف الأصول المالية**  
تقييم نموذج العمل الذي يتم بموجبه الإحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط دفعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق،
- **إنخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة**  
تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة، تستخدم الشركة أحكاماً للقيام بهذه الافتراضات وتحديد المدخلات عند احتساب إنخفاض القيمة، بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير،





**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

28

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

المجموع ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُُماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	معدات حفر ونقل ريال عُُماني	مجمع سكني ريال عُُماني	أعمال طرق ريال عُُماني	أعمال مبنية بالمصنع ريال عُُماني	آلات وماكينات ومعدات ريال عُُماني	تحسينات على الأرض والمحاجر ريال عُُماني	التكلفة 1 يناير 2018	إضافات خلال الفترة تحويلات خلال الفترة	30 يونيو 2018
222,318,132	5,938,157	136,160	3,301,110	4,535,723	8,258,772	92,128	56,561,557	142,589,901	904,624	1 يناير 2018	-	904,624
1,185,996	620,812	-	68,307	27,293	-	-	6,650	462,934	-	إضافات خلال الفترة	-	-
-	(1,770,611)	-	-	-	-	-	591,662	1,178,949	-	تحويلات خلال الفترة	-	-
223,504,128	4,788,359	136,160	3,369,417	4,563,016	8,258,772	92,128	57,159,869	144,231,784	904,624	30 يونيو 2018	-	904,624
100,947,713	-	136,160	2,640,074	3,212,798	7,787,373	52,121	20,879,431	65,570,693	669,063	الإستهلاك 1 يناير 2018	-	669,063
3,676,360	-	-	139,028	191,907	12,457	1,235	704,502	2,576,524	50,706	إستهلاك الفترة	-	50,706
104,624,073	-	136,160	2,779,102	3,404,705	7,799,830	53,356	21,583,933	68,147,217	719,769	30 يونيو 2018	-	719,769
118,880,055	4,788,359	-	590,315	1,158,311	458,942	38,772	35,575,936	76,084,567	184,855	القيمة الدفترية 30 يونيو 2018	-	184,855

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

29

<b>إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)</b>										
<b>5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)</b>										
المجموع ريال عُلمي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُلمي [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُلمي	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عُلمي	معدات حفر ونقل ريال عُلمي	مجمع سكني ريال عُلمي	أعمال طرق ريال عُلمي	أعمال مبنية بالمنبع ريال عُلمي	آلات وماكينات ومعدات ريال عُلمي	تحسينات على الأرض والمخارج ريال عُلمي	التكلفة 1 يناير 2018 إضافات خلال السنة تحويلات خلال السنة 31 ديسمبر 2018
222,318,132	5,938,157	136,160	3,301,110	4,535,723	8,258,772	92,128	56,561,557	142,589,901	904,624	1 يناير 2018
1,811,922	833,964	-	235,760	57,175	-	-	6,650	678,373	-	إضافات خلال السنة
-	(2,098,149)	-	4,400	-	-	-	591,662	1,502,087	-	تحويلات خلال السنة
224,130,054	4,673,972	136,160	3,541,270	4,592,898	8,258,772	92,128	57,159,869	144,770,361	904,624	31 ديسمبر 2018
100,947,713	-	136,160	2,640,074	3,212,798	7,787,373	52,121	20,879,431	65,570,693	669,063	الإستهلاك 1 يناير 2018
7,449,556	-	-	300,658	386,066	25,120	2,490	1,425,028	5,219,188	91,006	إستهلاك السنة
108,397,269	-	136,160	2,940,732	3,598,864	7,812,493	54,611	22,304,459	70,789,881	760,069	31 ديسمبر 2018
115,732,785	4,673,972	-	600,538	994,034	446,279	37,517	34,855,410	73,980,480	144,555	القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2018

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

30

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

5

**ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

(أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 [إيضاح 32(ج)], ويرى مجلس الإدارة أن استمرارية الأراضي المستأجرة من الحكومة ستكون متاحة لاستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على هذه الأراضي المستأجرة،  
(ب) تكاليف الاقتراضات بقيمة 12,755 ريال عُمان (30 يونيو 2018 – 54,271 ريال عُمان) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال السنة (إيضاح 28)،  
(ج) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

30 يونيو 2019 ريال عُمان	30 يونيو 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
3,702,431	3,613,547	7,316,372
67,744	62,813	133,183
3,770,175	3,676,360	7,449,555

تكلفة المبيعات (إيضاح 24)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 26)

(د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير تتعلق أساساً بتكلفة تحسين وتطوير خط نقل الاسمنت وتطوير وتحسين محطة توليد الكهرباء،

6

**أصول غير ملموسة**

البرمجيات ريال عُمان	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُمان	المجموع ريال عُمان
<b>التكلفة</b>		
1 يناير 2019		
895,358	-	895,358
<b>الإطفاء</b>		
1 يناير 2019		
860,798	-	860,798
8,435	-	8,435
869,233	-	869,233
<b>30 يونيو 2019</b>		
<b>القيمة الدفترية</b>		
<b>30 يونيو 2019</b>		
26,125	-	26,125
<b>التكلفة</b>		
1 يناير 2018		
895,358	22,445	917,803
-	(22,445)	(22,445)
895,358	-	895,358
<b>30 يونيو 2018</b>		
<b>الإطفاء</b>		
1 يناير 2019		
843,788	-	843,788
8,435	-	8,435
852,223	-	852,223
<b>30 يونيو 2018</b>		
<b>القيمة الدفترية</b>		
<b>30 يونيو 2018</b>		
43,135	-	43,135

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

31

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**6 أصول غير ملموسة (تابع)**

المجموع ريال عُماني	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُماني	البرمجيات ريال عُماني	التكلفة
917,803	22,445	895,358	1 يناير 2018
(22,445)	(22,445)	-	انعكاس خلال العام
895,358	-	895,358	31 ديسمبر 2018
843,787	-	843,787	الإطفاء
17,011	-	17,011	1 يناير 2018
860,798	-	860,798	إطفاء السنة (إيضاح 26)
			31 ديسمبر 2018
34,560	-	34,560	القيمة الدفترية
			31 ديسمبر 2018

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، أجرت الإدارة اختبارا لانخفاض القيمة الدفترية للأصول المعنوية وهي تعتقد أنه لا حاجة لتكوين مخصص لانخفاض القيمة،

**7 استثمار في شركة شقيقة**

الاستثمار في شركة شقيقة يمثل حصة بنسبة 30% (30 يونيو 2018 - 30%) في رأسمال موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عمان، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تصنيع الأكياس الصناعية، فترة الإقرار نهاية السنة المالية للشركة الشقيقة هي 31 ديسمبر،

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي حركة القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الشقيقة خلال السنة:

30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني (مدقق)	
1,012,359	1,018,967	1,018,967	1 يناير
149,244	138,383	231,851	حصة في ربح السنة (إيضاح 30)
(226,536)	(238,459)	(238,459)	دخل توزيعات أرباح من الشركة الشقيقة
935,067	918,891	1,012,359	نهاية الفترة

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

32

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**7 استثمار في شركة شقيقة (تابع)**

(ب) فيما يلي ملخص المركز المالي للشركة الشقيقة نسبة الملكية غير معدلة:

30 يونيو 2019 (غير مدقق) ريال عُمان	30 يونيو 2018 (غير مدقق) ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 (مدقق) ريال عُمان
<b>الأصول</b>		
أصول غير متداولة	1,685,360	1,739,826
أصول متداولة	5,904,775	4,768,301
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>7,590,135</b>	<b>6,538,284</b>
<b>الالتزامات</b>		
التزامات غير متداولة	70,701	179,550
<b>التزامات متداولة</b>		
الزخم التجارية الدائنة	185,658	157,571
دائنون آخرون	4,122,329	3,030,513
<b>إجمالي التزامات متداولة</b>	<b>4,307,987</b>	<b>3,188,084</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>	<b>4,378,688</b>	<b>3,367,634</b>
<b>إيرادات</b>	<b>5,003,003</b>	<b>5,034,960</b>
<b>صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة</b>	<b>470,473</b>	<b>466,277</b>
<b>757,507</b>	<b>757,507</b>	<b>757,507</b>

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

33

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**8 استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى / المتاحة للبيع**

(أ) تشمل الاستثمارات المتاحة للبيع المحددة كاستثمارات مسعرة بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى ما يلي:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,183,873	6,210,630	4,848,782
415,000	789,933	565,000
1,598,873	7,000,563	5,413,782

(ب) كانت الحركة في القيمة الدفترية للاستثمارات المتاحة للبيع المحددة كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى خلال السنة كما يلي:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
4,546,362	5,985,574	5,985,574
(2,700,987)	(1,524,543)	(1,995,662)
-	556,449	556,449
1,845,375	5,017,481	4,546,361
(246,502)	1,983,082	867,421
1,598,873	7,000,563	5,413,782

(ج) فيما يلي حركة احتياطي القيمة العادلة خلال السنة:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
867,420	3,871,547	3,871,547
(1,113,922)	(1,332,015)	(2,447,677)
-	(556,449)	(556,449)
(246,502)	1,983,082	867,421

(د) فيما يلي تحليل الاستثمارات المتاحة للبيع بحسب القطاع للاستثمارات المتاحة لبيع المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
12,825	2,550,544	1,598,764
1,171,048	3,660,086	3,250,018
1,183,873	6,210,630	4,848,782
415,000	789,933	565,000
1,598,873	7,000,563	5,413,782

(هـ) الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها 1,183,873 ريال عماني (30 يونيو 2018 - 6,188,389 ريال عماني) يتم تسجيلها بإسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها في الأمانة نيابة عن الشركة.

(و) في نهاية فترة التقرير ، لا تملك الشركة أي استثمارات (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (30 يونيو 2018 - لا شيء).

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

34

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**8 استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى / المتاحة للبيع (تابع)**

(ز) فيما يلي تفاصيل استثمارات الشركة (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) التي تزيد قيمتها الدفترية عن 10% من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمارات المدرجة في نهاية فترة التقرير:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
17%	1,094,195	1,170,789	714,109
<b>30 يونيو 2019</b>			
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			
32%	2,209,640	3,645,906	1,469,974
<b>30 يونيو 2018</b>			
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			
32%	2,209,640	3,281,315	1,469,974
<b>31 ديسمبر 2018</b>			
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			

(ح) مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى هي كما يلي:

30 يونيو 2019 ريال عُمان	30 يونيو 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
1,183,873	6,210,630	4,848,782
415,000	789,933	565,000
1,598,873	7,000,563	5,413,782

القيمة العادلة:

المستوى 1 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)

المستوى 3 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)

**9 استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ به حتى الاستحقاق**

30 يونيو 2019 ريال عُمان	30 يونيو 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
11,285,978	11,289,223	11,287,587
(40,719)	(53,320)	(45,027)
11,245,260	11,235,903	11,242,560
الديون الثابتة الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك		
السيادية الصادرة عن الحكومة		
يطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة		
الإستثمار بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة		
الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
-	-	-
-	25,275	25,275
45,027	25,275	25,275
(4,308)	28,045	19,752
40,719	53,320	45,027

1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)

بداية الفترة

يضاف: الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة

نهاية الفترة



**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

35

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**9 استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ بها حتى الاستحقاق (تابع)**

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من الاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق في نهاية فترة الإقرار:

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	
10,272,700	10,272,700	10,272,700	من سنة إلى 3 سنوات
1,014,887	1,016,523	1,013,278	أكثر من 3 سنوات
(45,027)	(53,320)	(40,719)	يُطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
11,242,560	11,235,903	11,245,260	

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل 3,5 % إلى 7,0 % (30 يونيو 2018 - 3,5 % إلى 7,0 % في السنة).

**10 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	
5,719,101	5,719,101	5,440,169	1 يناير
7,414,054	3,440,254	4,958,053	إضافات خلال السنة
(7,434,302)	(3,799,490)	(4,969,992)	استبعادات خلال السنة
5,698,853	5,359,865	5,428,230	
(258,684)	(143,162)	212,584	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح 30)
5,440,169	5,216,703	5,640,814	نهاية الفترة

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر من الأوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الأعمال في 30 يونيو 2019 (29/30 يونيو 2019 في حالة الأوراق المالية للسوق الدولية) (30 يونيو 2018 - 30 يونيو 2018).

(ب) فيما يلي تحليل القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بحسب القطاع في نهاية فترة التقرير:

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	
			محلية:
			استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:
763,891	2,169,6232	512,508	بنوك واستثمارات
265,370	379,618	116,247	صناعة
236,675	864,472	201,227	خدمات
1,265,936	3,413,712	829,982	
			استثمارات أجنبية مدرجة:
2,040,915	689,149	2,549,926	بنوك واستثمارات
778,655	192,257	1,158,328	صناعة
1,354,663	921,585	1,102,578	خدمات
4,174,233	1,802,991	4,810,832	
5,440,169	5,216,703	5,640,814	المجموع

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي (إيضاح 3).

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 5,640,814 ريال عُماني (30 يونيو 2018 - 5,216,703 ريال عُماني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كإمانة نيابة عن الشركة.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

36

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**11 ودائع بنكية**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
10,500,000	11,500,000	11,500,000
(2,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)
8,500,000	10,500,000	10,500,000
(36,919)	(27,130)	(26,879)
8,463,081	10,472,870	10,473,121

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجني فائدة بمعدل 5% إلى 5,05% (30 يونيو 2018 – 4% إلى 5,05%) سنوياً،

(ب) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجني فائدة بمعدل 4% (30 يونيو 2018 – 3,5%) سنوياً،

(ج) الودائع بفترة إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر مصنفة كنقد ونقد معادل،

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
-	-	-
-	6,179	6,179
26,879	6,179	6,179
10,040	20,951	20,700
36,919	27,130	26,879

1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39  
التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)

**12 المخزون**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
14,258,153	13,691,488	14,025,053
13,474,876	12,235,202	12,911,299
418,769	1,368,575	845,065
750,627	675,195	850,924
176,163	58,978	67,380
503,381	283,381	446,618
29,581,968	28,312,819	29,146,339
(6,132,093)	(6,041,821)	(6,054,614)
23,449,875	22,270,999	23,091,725
94,720	309,897	41,518
23,544,595	22,580,896	23,133,243

أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية

كلنكر جاهز

كلنكر مُعالج جزئياً

مواد خام

مواد تغليف

أسمنت جاهز

مخصص مخزون بطئ الحركة وراكدة [ إيضاح 12(ب) ]

مواد قيد الفحص

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

37

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**12 المخزون (تابع)**

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 4 أيام (30 يونيو 2018 - 3 أيام) من المبيعات السنوية.

(ب) فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
6,054,614	5,913,379	5,726,748
77,479	128,442	327,866
6,132,093	6,041,821	6,054,614

1 يناير  
المنشأ خلال السنة (إيضاح 24)  
نهاية الفترة

**13 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
6,669,247	5,140,805	5,701,025
261,019	507,037	430,567
130,361	61,451	72,205
1,590,476	1,077,085	1,351,391
592,875	423,546	31,071
764,239	730,687	702,028
10,008,217	7,940,612	8,288,287

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، 60,95% (30 يونيو 2018 - 70.22%) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (30 يونيو 2018 - 4 عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة 3,270,903 ريال عُماني (30 يونيو 2018 - 720,594 ريال عُماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 1,451,797 ريال عُماني (30 يونيو 2018 - 1,003,309 ريال عُماني) هي متأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة. وهي تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد، كما أن جزء كبير من الذمم المدينة مضمون بواسطة ضمانات بنكية. فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة المتأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,884,036	267,177	832,251
1,386,867	453,417	619,546
3,270,903	720,594	1,451,797

متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر  
متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 100% (30 يونيو 2018 - 99.65%) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

38

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**14 نقد وأرصدة بنكية**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,171,492	2,125,106	1,847,859
(1,727)	(1,493)	(1,260)
1,169,766	2,123,613	1,846,599
53,605	31,418	27,623
1,223,370	2,155,031	1,874,222
1,375,834	2,099,947	2,028,508
13,954	11,855	92,663
2,613,158	4,266,834	3,995,393

الحركة في مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
-	-	-
-	1,493	1,493
1,260	1,493	1,493
467	-	(233)
1,727	1,493	1,260

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 0,5% الى 2,25% (30 يونيو 2018 - 0,5% الى 2,0%) في السنة,

**15 رأس المال**

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به في نهاية تاريخ التقرير من 360,000,000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيسة للسهم الواحد, ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ريال عُماني متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد (30 يونيو 2018 - 33,087,271 ريال عُماني متكون من 330,872,710 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد),

(ب) المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة في نهاية فترة التقرير كما يلي:

اسم المساهم	30 يونيو 2019 النسبة عدد الأسهم	30 يونيو 2018 النسبة عدد الأسهم	31 ديسمبر 2018 النسبة عدد الأسهم
صندوق عمان للإستثمار	53,67% 177,572,939	53,67% 177,572,939	53,67% 177,572,939

**16 علاوة إصدار الأسهم**

في سنة 1994، طرحت الشركة أسهما للاكتتاب العام مقابل علاوة إصدار, ونتيجة لهذا الطرح, تم تكوين حساب علاوة إصدار أسهم بقيمة 10,757,254 ريال عُماني, خلال سنة 2001, تم تحويل مبلغ 4,033,109 ريال عُماني من هذا الحساب إلى الاحتياطي القانوني, وتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6,724,145 ريال عُماني كعلاوة إصدار أسهم,

**17 الإحتياطيات**

(أ) احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته, يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني الى حين يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة, لم يتم تحويل أي مبلغ خلال السنة الحالية نظرا لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانونا وهو ثلث رأس المال, الإحتياطي غير متاح للتوزيع,

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

39

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**17 الإحتياطات (تابع)**

ب) احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح السنة بعد خصم الإحتياطي القانوني إلى هذا الإحتياطي، ويجب أن لا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الإحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع، وقد تحقق ذلك في سنة 2008، وتوقفت الشركة عن التحويل،

**18 قروض لأجل**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
1,818,407	4,971,926	2,425,008	قرض لأجل 1 [(إيضاح أ)]
6,009,120	9,013,680	7,511,400	قرض لأجل 2 [(إيضاح ب)]
2,188,119	3,251,576	2,722,594	قرض لأجل 3 [(إيضاح ج)]
6,200,000	-	-	قرض قصير الأجل [(إيضاح د)]
16,215,646	17,237,183	12,659,002	يُطرح: الجزء المتداول
(11,501,283)	(7,220,752)	(5,291,253)	الجزء غير المتداول
4,714,363	10,016,431	7,367,749	

تتطبق الإيضاحات التالية:

أ) تم الحصول على القرض لأجل 1 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,7% على أساس ليبور 3 أشهر، من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 14,464,000 ريال عماني (37,57 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة مبلغاً قدره 5,895,215 ريال عُماني في سنتي 2012 و 2013 ومبلغ 6,062,250 ريال عُماني في سنة 2014، تم سداد القرض المستخدم في سنتي 2012 و 2013 خلال السنة، القرض المستخدم في سنة 2014 يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 606,525 ريال عُماني ابتداء من 30 مارس 2016، القرض لأجل 1 مضمون بتخصيص وثائق تأمين لصالح البنك عند استكمال المشروع.

ب) تم الحصول على القرض لأجل 2 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,7% على أساس ليبور 3 أشهر، من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 15,022,800 ريال عماني (39 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة كل المبلغ، القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية يبلغ 1,502,280 ريال عماني (3,9 مليون دولار أمريكي) ابتداء من 19 ديسمبر 2016،

ج) تم الحصول على القرض لأجل 3 من بنك تجاري محلي بطابع إسلامي (مشاركة) وهو مُقَوَّم بالريال العماني، هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في القرن رقم 2 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,5% أكثر من السعر الأساسي. أي سنة أشهر للوديعة الثابتة في بنك مسقط. إجمالي المبلغ المحصل هو 4,300,000 ريال عماني والذي استخدمته الشركة بالكامل، بدأ دفع أول إيجار للقرض في شهر أكتوبر 2017، تم تسجيل رسوم القرض مع وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال معدات والآلات رأسمالية قيد الإنشاء.

د) قرض قصير الأجل الذي حصلت عليه الشركة من بنك تجاري محلي مقوم بالريال العماني ويحمل معدل فائدة ثابت قدره 4,25% في السنة ويتم سداؤه في غضون 90 يوماً من تاريخ الصرف

هـ) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القروض لأجل على أساس السنة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة الإقرار:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
4,714,363	5,301,283	5,311,663	ما بين سنة وسنتين
-	4,715,148	2,056,086	ما بين سنتين وخمس سنوات
4,714,363	10,016,431	7,367,749	

هـ) تُعتبر القيمة العادلة للقروض لأجل مقارنة بقيمتها الدفترية نظراً لأن هذه القروض تحمل فائدة بمعدلات مختلفة ووفقاً للمعدلات السائدة في السوق أو الهامش الثابت المرتبط بالليبور،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

40

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**19 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
3,371,944	3,921,328	3,246,208
1,328,939	1,551,565	1,703,927
1,785,335	1,301,392	1,090,684
874,466	853,375	767,996
320,547	613,638	462,007
75,700	-	144,600
116,786	161,919	155,128
94,720	309,897	34,424
34,416	11,472	91,775
8,002,854	8,724,585	7,696,749

**20 الضريبة**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
306,653	688,538	1,100,550
-	(133,653)	(133,654)
97,521	65,398	90,308
404,174	620,283	1,057,204

  

بيان المركز المالي		
التزامات غير متداولة		
التزام ضريبي مؤجل	7,606,912	7,484,483
	7,509,392	

  

التزامات متداولة		
ضريبة		
السنة الحالية	306,653	688,538
	306,653	1,100,550

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (30 يونيو 2018 - 15%) من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة.
- (ب) لم تُنجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات 2011 إلى 2018، ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري علي المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.
- (د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
2,706,775	5,373,112	8,371,807
406,016	805,967	1,255,771
(46,498)	(103,385)	(125,918)
44,656	51,354	61,004
-	(133,653)	(133,653)
404,174	620,283	1,057,204

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

41

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**20 الضريبة**

(هـ) حركة الالتزام الضريبي المؤجل خلال السنة منسوبة إلى البنود التالية:

المجموع ريال عُماني	مخصصات ريال عُماني	استهلاك ضريبي مُعجل ريال عُماني	إلتزام ضريبي مؤجل
7,509,392	(993,705)	8,503,097	1 يناير 2019
97,520	(12,551)	110,071	مُحَقَّل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
7,606,912	(1,006,256)	8,613,168	30 يونيو 2019
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
58,212	(31,558)	89,770	مُحَقَّل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
7,484,483	(918,564)	8,403,047	30 يونيو 2018
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
83,121	(106,699)	189,820	مُحَقَّل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
7,509,392	(993,705)	8,503,097	31 ديسمبر 2018

**21 تعاملات أطراف ذات علاقة**

(أ) أبرمت الشركة تعاملات مع كبار موظفي الإدارة وكبار المساهمين ( يملكون حصة 10% أو أكثر في الشركة) ومؤسسات ذات علاقة بكبار موظفي الإدارة/ كبار المساهمين الذين يملكون فيها سيطرة أو نفوذا كبيرا، وتتم هذه التعاملات بموجب شروط موافق عليها من قبل مجلس الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية، فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	شراء بضاعة
991,744	361,757	715,837	أتعاب إدارة محفظة
8,959	3,642	2,600	

(ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
434,060	261,236	253,047	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
20,413	10,547	9,889	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
144,600	-	75,700	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
55,400	25,300	24,300	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
28,573	26,340	1,750	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:
683,046	323,423	364,686	مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

(ج) تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وتعاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة،

(د) المبلغ المستحق من شركة زميلة يتعلق بكمية الخصم المستحق إستلامه بموجب عقد الشراء مع الشركة الشقيقة،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

42

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**22 صافي الأصول والعائد الأساسي وتوزيعات السهم الواحد**

(أ) صافي الأصول للسهم الواحد  
يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كالتالي:-

30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018
147,055,143	154,346,533	155,792,652
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.444	0.466	0.471

(ب) العائد الأساسي للسهم الواحد  
يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كالتالي:

30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018
2,302,601	4,752,829	7,314,603
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.014	0.029	0.022

بالنظر إلى أنه لا يوجد لدى الشركة أسهم يمكن أن تنخفض قيمتها، فإن العائد المخفض للسهم هو نفسه العائد الأساسي للسهم.

**23 إيرادات**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
28,363,954	27,778,701	57,144,508
455,867	494,484	1,146,219
28,819,821	28,273,185	58,290,727
(3,768,041)	(2,863,586)	(7,481,244)
25,051,780	25,409,599	50,809,483

تدرج إيرادات الشركة من عملاتها عن بيع البضاعة عندما يتم تسليمها.



**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

43

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**24 تكلفة المبيعات**

30 يونيو 2019 ريال عُمانى	30 يونيو 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
8,502,893	7,597,714	15,638,486
4,248,342	4,431,439	8,393,578
3,702,431	3,613,547	7,316,372
1,897,651	1,858,837	3,603,607
1,606,980	1,849,136	3,618,725
993,932	864,025	1,757,618
714,419	568,771	1,176,760
297,959	358,952	708,555
77,479	128,442	327,866
-	-	310,288
(193,354)	(2,277,516)	(3,134,459)
21,848,730	18,993,346	39,717,396

**25 دخل آخر**

30 يونيو 2019 ريال عُمانى	30 يونيو 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
194,689	100,122	236,521
-	-	6,465
12,167	13,000	32,353
-	-	161,500
9,350	4,911	15,381
6,620	6,085	21,465
222,826	124,118	473,685

**26 مصروفات عمومية وإدارية**

30 يونيو 2019 ريال عُمانى	30 يونيو 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
1,050,666	1,120,573	2,103,277
101,585	109,980	216,158
16,120	46,714	219,987
67,744	62,813	133,183
39,930	7,937	118,773
75,700	-	144,600
82,956	111,243	212,651
-	-	197,784
48,799	24,709	77,808
38,413	35,644	71,288
24,300	25,300	55,400
19,853	19,852	39,705
14,083	26,421	40,073
8,435	8,435	17,011
1,750	26,340	28,573
9,695	7,195	13,052
-	-	30,720
173,250	207,246	381,179
1,773,279	1,840,402	4,101,222

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

44

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**27 رواتب وتكاليف التوظيف المصاحبة**

(أ) الرواتب وتكاليف التوظيف المصاحبة المدرجة ضمن تكلفة المبيعات والمصروفات العمومية والإدارية تتكون من:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
3,884,904	3,656,305	7,220,840
366,133	546,751	715,643
93,935	351,226	668,560
316,654	304,932	608,350
189,829	212,234	412,230
82,515	104,066	176,191
365,038	376,497	695,041
5,299,008	5,552,012	10,496,855

(ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب المدرج في بيان المركز المالي:

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,007,914	1,142,462	1,142,462
82,515	104,066	176,191
(78,628)	(171,387)	(310,739)
1,011,801	1,075,140	1,007,914

**28 صافي إيرادات التمويل**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
280,044	347,378	636,727
264,211	264,249	532,839
544,255	611,627	1,169,566
(6,198)	(48,996)	(40,219)
538,056	562,631	1,129,347
(290,407)	(356,296)	(635,905)
12,755	54,271	83,736
(277,652)	(302,025)	(552,169)
260,404	260,607	577,178

**29 خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية**

30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
-	-	-
-	32,947	32,947
73,166	32,947	32,947
6,198	48,996	40,219
79,364	81,943	73,166

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

45

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

30	صافي إيرادات الاستثمار			
		30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	31 ديسمبر 2018
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	دخل توزيعات أرباح	360,077	616,511	692,058
	تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 10)	212,584	(143,162)	(258,684)
	(خسارة) ربح عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	71,868	(199,197)	(335,146)
	حصة من نتائج شركة زميلة [إيضاح 7(أ)]	149,244	138,383	231,851
		793,774	412,536	330,079

**31 الأدوات المالية على حسب القياس**

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 يونيو 2019				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	1,598,873	-	1,598,873
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,245,260	11,245,260
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	156,852	156,852
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,640,814	-	-	5,640,814
الذمم التجارية	-	-	6,669,247	6,669,247
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	130,361	130,361
إيداعات بنكية	-	-	10,463,081	10,463,081
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,433,623	1,433,623
النقد لدى البنوك	-	-	2,613,158	2,613,158
<b>المجموع</b>	<b>5,640,814</b>	<b>1,598,873</b>	<b>32,711,582</b>	<b>39,951,269</b>

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30 يونيو 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	7,000,563	-	7,000,563
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,235,903	11,235,903
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	142,346	142,346
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,216,703	-	-	5,216,703
الذمم التجارية	-	-	5,140,805	5,140,805
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	61,451	61,451
إيداعات بنكية	-	-	11,472,870	11,472,870
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	934,740	934,740
النقد لدى البنوك	-	-	4,266,834	4,266,834
<b>المجموع</b>	<b>5,216,703</b>	<b>7,000,563</b>	<b>33,254,948</b>	<b>45,472,215</b>

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 ديسمبر 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	5,413,782	-	5,413,782
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,242,560	11,242,560
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	144,180	144,180
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,440,169	-	-	5,440,169
الذمم التجارية	-	-	5,701,025	5,701,025
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	72,205	72,205
إيداعات بنكية	-	-	11,473,121	11,473,121
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,207,211	1,207,211
النقد لدى البنوك	-	-	3,995,393	3,995,393
<b>المجموع</b>	<b>5,440,169</b>	<b>5,413,782</b>	<b>33,835,695</b>	<b>44,689,646</b>

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

46

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**32 ارتباطات**

**(أ) ارتباطات رأسمالية**

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مُعتمدة بما فيها أرصدة غير مستخدمة من خطابات اعتماد مستندي تجارية بقيمة 1,428,355 ريال عُُماني (30 يونيو 2018 - 1,232,073 ريال عُُماني) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 وتحسين نظام DCS لخطوط الانتاج 1 و 2 و 3،

**(ب) ارتباطات مشتريات أخرى**

في نهاية فترة الإقرار ، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة 11,303,536 ريال عُُماني (30 يونيو 2018 - 16,089,703 ريال عُُماني) في سياق الأعمال العادية،

**(ج) ارتباطات إيجار**

بعض المباني التي تملكها الشركة قائمة على أرض مُستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 [إيضاح (أ)5]، في نهاية تاريخ التقرير ، كان مجموع الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء كالتالي:

31 ديسمبر 2018 ريال عُُماني	30 يونيو 2018 ريال عُُماني	30 يونيو 2019 ريال عُُماني	
71,288	71,288	76,824	أقل من سنة واحدة
285,151	285,151	345,707	بين سنة إلى خمس سنوات
71,288	106,932	-	أكثر من خمس سنوات
<b>427,727</b>	<b>463,371</b>	<b>422,531</b>	

**33 التزامات عرضية**

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة 59,000 ريال عُُماني (30 يونيو 2018 - 64,000 ريال عُُماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية،

**34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال**

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات المعتمدة من قبل الشركة،

**(أ) مخاطر السوق**

**مخاطر العملة**

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن مختلف العملات، وبالأساس فيما يتعلق بالاستثمارات المُحتفظ بها بالدولار الأمريكي والين الياباني والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي والريال القطري والدينار الكويتي و الريبة الهندية و الفرائك السويسري والريال السعودي، بما أن الريال العُماني والدرهم الإماراتي و الريال القطري و الريال السعودي مثبتون مقابل الدولار الأمريكي فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

في نهاية تاريخ التقرير، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العُماني بنسبة 5%، يكون التأثير على بيان الدخل الشامل للشركة بقيمة 173,566 ريال عُُماني تقريباً (30 يونيو 2018 - 2,602 ريال عُُماني)، على أساس أصول والتزامات العملة الأجنبية المُقومة بالجنيه الاسترليني واليورو والريال القطري والدينار الكويتي و الفرائك السويسري و الريبة الهندية والريال السعودي.

**مخاطر معدلات الفائدة**

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للأصول الخاضعة للفائدة مثل الودائع البنكية والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والالتزامات التي تشمل القروض لأجل.

تقوم الإدارة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل مُنظم، وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للشركة، وضمان الحصول قدر الإمكان على التسهيلات بمعدل فائدة ثابت، الودائع البنكية والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي بمعدلات فائدة ثابتة، في حين أن القروض لأجل هي بمعدلات فائدة شبه مختلفة على أساس ليبور، وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهدها معدلات الفائدة في السوق.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

#### (أ) مخاطر السوق

##### مخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات الشركة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل، يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أسهم فردية، كما يتم إدارة استثمارات الشركة طبقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تتفق مع السياسات والإجراءات الاستثمارية.

استثمارات الشركة مدرجة للتداول العلني في سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية الأخرى، وعلى افتراض:

- تغير مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية بنسبة 5%
- تحرك أدوات حقوق الملكية للشركة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني، و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يقارب 282,041 ريال عماني (30 يونيو 2018 - 260,835 ريال عماني) والدخل الشامل الآخر يقارب 73,251 ريال عماني (30 يونيو 2018 - 310,532 ريال عماني).

#### (ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية، تنتهج الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر، بالنسبة للعملاء الذين لا يوجد وكالة تصنيف مستقلة في بلادهم، تتولى الإدارة تقييم الجدارة الائتمانية لهؤلاء العملاء بالأخذ في الاعتبار لمركزهم المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى، يتم وضع حدود ائتمان فردية للعملاء على أساس مبالغ الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المستندي المقدمة، يتعين على عملاء الائتمان توفير ضمانات لجميع المبالغ غير المدفوعة، حيث أن الإدارة تُجري مراجعة منتظمة لهذه الأرصدة لغرض تقييم إمكانية تحصيلها، مع تكوين مخصصات للأرصدة المشكوك في تحصيلها.

بالنسبة للودائع البنكية، فإن الشركة لا تعتبر أن هناك مخاطر ائتمان كبيرة نظراً لأن هذه الودائع موجودة لدى بنوك معروفة، كذلك، تقوم الشركة بعمل الترتيبات اللازمة مع مدراء استثمار ووسطاء ذوي سمعة طيبة فيما يخص محفظة استثماراتها، وبالتالي فإنها تعتقد أن مخاطر الائتمان غير جوهرية.

بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقد، طبقت الشركة المنهج المبسط في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقترنة بناء على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية بناء على موقف المستحقات السابقة للمدينين، والمعدلة وفقاً لما يكون ملائماً لكي تعكس الأوضاع الحالية وتقديرات الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، لذا، تعرض مخاطر هذه الأصول بناء على موقف المستحقات السابقة بناء على مصفوفة المخصص.

تقيس الشركة دوماً مخصص الخسارة للذمم المدينة وأصول العقد بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة على الذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعتُّر التاريخية للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً لعوامل محددة للمدين والأوضاع الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل ضمنها المدين وتقييم لتوجهات الأوضاع المتوقعة حالياً ومستقبلياً في تاريخ التقرير، أدرجت الشركة مخصص خسارة بنسبة 100% لجميع المديون المستحقة لمدة تزيد عن 365 يوماً والتي هي غير مؤيدة بضمانات بنكية، نظراً لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه المديونيات غير قابلة للإسترداد.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2019**

48

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)**

**(ج) مخاطر السيولة**

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفير المبالغ الكافية، بما فيها تسهيلات الائتمان غير المستخدمة، للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية،

القيمة الدفترية ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	من سنة الى سنتين ريال عُماني	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُماني
<b>30 يونيو 2019</b>			
16,215,646	11,501,283	4,714,363	-
7,682,307	7,682,307	-	-
23,897,953	19,183,590	4,714,363	-
<b>30 يونيو 2018</b>			
17,237,183	7,220,752	5,301,283	4,715,148
8,110,947	8,110,947	-	-
25,348,130	15,331,700	5,301,283	4,715,148
<b>31 ديسمبر 2018</b>			
12,659,002	5,291,253	5,311,663	2,056,086
7,234,741	7,234,741	-	-
19,893,743	12,526,994	5,311,663	2,056,086

**(د) إدارة رأس المال**

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين، وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال،

لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فإنه يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو طلب رأسمال إضافي،

تتضمن هيكل رأسمال الشركة أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة، خلال السنة، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة،

**نسبة المديونية**

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مديونية	30 يونيو 2019 ريال عُماني	30 يونيو 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
16,215,646	17,237,183	12,659,002	
147,055,143	154,346,533	155,792,652	
11.0%	11.2%	8.1%	

صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

**35 قطاع التشغيل**

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (30 يونيو 2018 - 100%) من إجمالي إيرادات الشركة، يتم تحديد قطاع التشغيل استناداً إلى التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها، تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع في بيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات عن البيانات المالية،

**القطاع الجغرافي**

تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، 99,19% (30 يونيو 2018 - 99,93%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي،