

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.) البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

1

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

إيضاحات حول البيانات المالية

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

1

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

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

في السنوات السابقة، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بنسبة 99.9% تحت اسم شركة الصحة للأسمنت ش.م.م. في تاريخ التقرير، كانت شركة الصحة للأسمنت ش.م.م في المرحلة الأولية لإنشاء المصنع دون وجود لتعاملات حتى 30 يونيو 2021. لذلك، لم تنظر الشركة في توحيد شركة الصحة للأسمنت ش.م.م في هذه البيانات المالية.

تعرض هذه البيانات المالية بالريال العُماني (ر.ع) باعتباره العملة التي تنفذ بها أغلبية تعاملات الشركة.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية

1.2

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021، في هذه البيانات المالية.

تطبيق للفترة
السنوية التي
تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديل معيار سعر الفائدة - المرحلة 2 (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 9، ومعايير المحاسبة الدولية 1 يناير 2021 39، والمعايير الدولية للتقارير المالية 7 و 4 و 16)

لم يكن لتطبيق المعايير المعدلة أعلاه تأثير على المبلغ الذي تم الإفصاح عنه للفترة الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على إحتساب التعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم تطبق بشكل مبكر

2.2

لم تطبق الشركة بعد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترة
السنوية التي تبدأ في
أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2023

معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

متاحة للتطبيق
الإختياري / تاريخ
السريان مؤجل إلى
أجل غير مسمى

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروع المشترك

1 يناير 2023. يسمح
بالتطبيق المبكر

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

1 يناير 2022

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - الإشارات إلى إطار العمل المرجعي

1 يناير 2022. يسمح
بالتطبيق المبكر

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات - العوائد قبل الإستخدام للغاية المخصصة.

1 يناير 2022. يسمح
بالتطبيق المبكر

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع) البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

2

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد ولم تطبق بشكل مبكر (تابع)

- التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018 – 2020
- 1 يناير 2022. يسمح بالتطبيق المبكر
- معيار التقارير المالية الدولية رقم 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى: يوفر التعديل تخفيفاً إضافياً للشركة التابعة التي تطبق للمرة الأولى بعد الشركة الأم احتساب فروق التحويل المتراكمة.
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 - الأدوات المالية: يوضح التعديل أنه عند تطبيق اختبار "10 بالمائة" لتقييم ما إذا كان سيتم إلغاء إدراج إلزام مالي.
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار: يزيل التعديل الرسم التوضيحي لسداد تحسينات العقارات المستأجرة.
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة: يلغي التعديل مطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الخاص بالمنشآت لاستبعاد التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أنه سيتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق ، واعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة كما هو موضح في الفقرات السابقة ، قد لا يكون له تأثير مادي على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

3 السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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 2019 ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 ، والذي يستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد اعتباراً من 17 أبريل 2019 ويجب على الشركات الالتزام بالقانون الجديد خلال سنة واحدة من تاريخ 17 أبريل 2019. الشركة ملتزمة بقانون الشركات التجارية الجديد.

أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية". تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021.

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

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الالتزام 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 الالتزام ، تضع الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام 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 بناءً 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 الالتزامات 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 الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

مبدأ الاستمرارية

كان لدى أعضاء مجلس الإدارة ، وقت الموافقة على البيانات المالية ، توقع معقول بأن لدى الشركة الموارد الكافية لإستمرار التشغيل في المستقبل المنظور. وبالتالي فقد استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3

السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه ، وقد تم تطبيق هذه السياسات بثبات بالنسبة لجميع السنوات المعروضة:

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

الإدراج والقياس المبني للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يقاس الأصل أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

تدرج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. 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. استثمار في أوراق مالية.

4. إقتراضات.

5. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإدراج المبني للأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي للأصول المالية (تابع)

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.

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 كلا 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 الإعتبار 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 المبدئي وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. تُعرّف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للنقود ولمخاطر الإئتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح.

عند إجراء هذا التقييم ، تضع الشركة في الإعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية ، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان ، 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 الإحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند إدماج الأعمال ، والتي إختارت الشركة ، بشكل غير قابل للإلغاء ، عند الإدراج المبدئي 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 المبدئي ، 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 مشتقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبدئي.

عند الإدراج المبدئي ، 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 أداءها 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 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 انخفاض 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 المتركمة 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.

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 احتساب 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 بآثر 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.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

إلغاء إدراج الأصول المالية

يتم إلغاء إدراج 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 إلغاء إدراج 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 2018 ، 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 إلغاء إدراج 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 تقم 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 المحوّل ، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مقابل يمكن أن يُطلب من الشركة سداذه ، أيهما أقل.

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

يتم إستبعاد الإلتزام المالي عندما يلغى الإلتزام أو ينتهي. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة ، أو عندما يتم تعديل شروط الإلتزام القائم ، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إستبعاد للإلتزام الأصلي ، ويدرج 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 لتحقق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يطبق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة 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.

يقاس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة 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 المبدي.

المنهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناءً على التغير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبدي. الأصول المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدي ، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية ، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً 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 بناءً على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة. تُقدّر 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 مؤكون مالي جوهري .

الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدي 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 الإئتماني المدروس وتتضمن معلومات مستقبلية.

التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يكون محتملاً أن يدفع المقترض إلتزاماته 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 مؤكون مالي جوهري. بموجب المنهج المبسط ، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الإئتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

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 الإئتمان.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

أصول مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو "قيمة إئتمانية 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.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات ، يتم تقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل.

يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز قيمتها في الإستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة المستخدمة ، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المدرجة في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير بحثاً عن أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للإسترداد. يتم عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء ، إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة ، يتم تجميع الأصول في أدنى المستويات التي من أجلها يتم تحديد التدفقات النقدية بشكل منفصل (وحدات توليد النقد).

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإدراج المبدئي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات المُتحملة لإستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات 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 والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع إقتصادية مستقبلية من الإستمرار في إستخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها شطب البنود المعنية. جميع المصروفات المُتحملة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الإقتراض 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 والآلات والمعدات.

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

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات	
5	تحسينات على ارض مستأجرة ومحاجر
25 – 5	آلات وماكينات ومعدات
40 – 37	أعمال مدنية بالمصنع
37	أعمال طرق
25	مجمع سكني
5 – 4	معدات حفر ونقل
10 – 3	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.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل تاريخ تقرير، مع احتساب أثر أي تغيرات 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 إلى أصول غير ملموسة محددة عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

إستثمار في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي المنشأة التي يكون فيها للشركة نفوذاً مؤثراً، 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 النفوذ المؤثر وحتى تاريخ إنتهائه. عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية للشركة الشقيقة، يتم خفض القيمة الدفترية إلى صفر، ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الشقيقة.

المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ومواد 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 المطبقة على الموظفين غير العُمانيين ومدة الخدمة المتركمة في نهاية فترة التقرير. 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 المُقدَّر 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 الاقتصادية 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.

إدراج الإيرادات

تقاس الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة إستحقاقه عن تحويل بضائع أو خدمات إلى العميل، عدا المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وحجم الخصومات، والتي يتم تقديرها بناء على البيانات التاريخية أو التوقعات. تدرج الشركة الإيرادات عندما تحول السيطرة على بضائع أو خدمات إلى عملائها. تدرج الشركة إيراداتها من مبيعات البضائع إلى عملائها في فترة زمنية محددة.

إيرادات أخرى

يتم إحتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مصاريف الفوائد

يتم احتساب مصاريف الفوائد على أساس الإستحقاق.

الربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة الربحية وصافي الأصول للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على عدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تعريف صافي الأصول لهذا الغرض على أنه إجمالي حقوق المساهمين.

عقود الإيجار

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو بمثابة ، أو يحتوي على ، إيجار . ويكون ذلك عندما يحوّل العقد الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة منهج فردي لإدراج وقياس جميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة. تدرج الشركة التزام الإيجار من أجل سداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام الذي يمثل أصول حق الاستخدام الرئيسية.

(أ) أصول حق الاستخدام

تدرج الشركة أصول حق الاستخدام عند بدء الإيجار (أي في التاريخ الذي يكون فيه الأصل الرئيسي متاحاً للاستخدام). يتأس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ، وتعُدّ لأي إعادة قياس للالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المدرج والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي حدثت في أو قبل تاريخ بدء عقد الإيجار مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستلمة. تستهلك أصول حق الاستخدام بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تخضع أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

(ب) التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تدرج الشركة التزامات الإيجار والتي تم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستحقة على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (متضمنة مدفوعات موضوعية ثابتة) مطروحاً منها أي حوافز إيجار مستحقة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن مدفوعات الإيجار سعر خيار الشراء الذي تتوقع الشركة بشكل معقول أن تمارسه ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار ، إذا كانت بنود العقد تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. تدرج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، في الفترة التي يقع فيها حدث يستوجب سداد مدفوعات الإيجار.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار ، تستخدم الشركة معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ بدء عقد الإيجار في حالة عدم إمكانية سهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار ، تتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لكي يعكس إزدياد الفائدة ، ويتم تخفيضه بمدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك ، يعاد قياس القيمة ادفترية للالتزامات الإيجار عند وجود تعديل أو تغيير في بنود الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال تغيير في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغيير في المؤثر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقدير شراء الأصول الرئيسية.

(ج) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إستثناء إدراج الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار لفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). كما تطبق أيضاً إستثناء إدراج إيجار أصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي يكون المقابل فيها منخفض القيمة. تدرج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة كمصروف بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

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 للفترة. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة (تابع)

الضريبة الحالية (تابع)

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

العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملة أجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات المالية بعملة أجنبية في نهاية تاريخ التقرير إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات سعر الصرف في الأرباح أو الخسائر.

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.

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 مجلس الإدارة في إعتباره عند التوصية بتوزيعات الأرباح معايير ملائمة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية العُماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. تدفع توزيعات الأرباح في الفترة التي تم فيها الإعلان عنها.

قطاع التشغيل

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكدص 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 العُماني وأحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تتعلق بها.

النقد والنقد المعادل

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

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 3 ، ينبغي على الإدارة إجراء إجتهادات وتقديرات وإقتراضات محاسبية حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بشكل فوري من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والإقتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات أهمية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات الرئيسية بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترة مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراسات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير الشكوك بتاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية القادمة.

- **إستثمار في شركة شقيقة**
تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة ، موندي عُمان ش.م.م، البالغة 83,906 ريال عُمان (30 يونيو 2020 - 68,170 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 30 يونيو 2021. تاريخياً ، تم تدقيق حسابات الشركة الشقيقة بعد صدور البيانات المالية للشركة. وبناءً 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 المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:**
تستهلك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/أو فئة أصول بناءً على العوامل التالية:
 - الاستخدام المتوقع للأصول.
 - التآكل والتلف المتوقعين ، اعتماداً على عوامل تشغيلية وبيئية؛ و
 - القيود القانونية والقيود المماثلة على استخدام الأصول.
- **لم تجري الإدارة أي تقديرات للقيم المتبقية لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية ، حيث اعتبرت بأنها غير جوهرية.**
- **المخزون**
يتم الإحتفاظ 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.
يستند مخصص المخزون بطيئ الحركة على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستخدام وبرامج الصيانة والتأمل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.
يتطلب إحتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر 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 إفتراسات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تجري الشركة إجتهادات محاسبية للقيام بهذه الإفتراسات وتحديد المدخلات عند إحتساب إنخفاض القيمة. بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
- **تحديد مدة الإيجار**
عند تحديد مدة الإيجار ، تضع الإدارة في الإعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يدرج خيار التمديد (أو الفترات بعد خيار الإنهاء) في مدة الإيجار فقط عند وجود يقين بتمديد الإيجار (أو عدم إنهاءه).
- **فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19)**
في يناير 2020 ، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا (كوفيد -19). بناءً على الزيادة السريعة في التعرض والإصابات في جميع أنحاء العالم ، صنفت منظمة الصحة العالمية ، في مارس 2020 ، تفشي (كوفيد -19) على أنه جائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم لإبطاء جائحة (كوفيد -19) وسلوك المستهلك المرتبط به سلباً على النشاط الاقتصادي العالمي المتوقع ، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى زيادة العرض الحالية والمتوقعة ، مما عجل بالتراجع الحاد الأخير في أسعار النفط وزيادة تقلب أسعار النفط.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

• فيروس كورونا المستجد (كوفيد-19) (تابع)

تراقب الشركة الوضع عن كثب لإدارة تعطل الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي. في حين أن الظروف تتطور باستمرار ، يتم التخفيف من المخاطر من خلال المستوى العالي من العقود الملتزمة التي تدعم التوقعات الحالية ؛ التدابير الوقائية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية ؛ استمرار الأدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية ؛ مزيد من تدابير خفض التكاليف المتخذة لتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت الشركة تقييمًا أوليًا للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية ، وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على عمليات الشركة. مع تطور الوضع ، ستواصل الشركة مراقبة الوضع وتعديل أحكامها وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام 2021.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير الدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

14

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عُماني	معدات حفر ونقل ريال عُماني	مجمع سكني ريال عُماني	أعمال طرق ريال عُماني	أعمال مدنية بالمصنع ريال عُماني	آلات وماكينات ومعدات ريال عُماني	تجهيزات على الأرض والمحاجر ريال عُماني	
228,852,058	1,464,701	136,160	3,869,967	4,592,896	8,320,349	92,128	57,924,810	151,546,424	904,623	1 يناير 2021
668,537	194	-	190,551	-	-	-	138,223	339,569	-	إضافات
229,520,595	1,464,895	136,160	4,060,518	4,592,896	8,320,349	92,128	58,063,033	151,885,993	904,623	30 يونيو 2021
123,468,272	-	136,160	3,432,511	4,314,900	7,863,252	59,590	25,205,057	81,567,855	888,948	الإستهلاك المتراكم 1 يناير 2021
3,757,248	-	-	116,303	109,108	13,244	1,235	722,465	2,781,625	13,268	عبء خلال الفترة
127,225,520	-	136,160	3,548,814	4,424,008	7,876,496	60,825	25,927,522	84,349,480	902,216	30 يونيو 2021
102,295,074	1,464,895	-	511,704	168,888	443,853	31,303	32,135,511	67,536,513	2,407	القيمة الدفترية 30 يونيو 2021

15

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

	تحسينات على الأرض والمحاجر	آلات وماكينات ومعدات	أعمال مدنية بالمصنع	أعمال طرقا ت	مجمع سكني	معدات حفر ونقل	مفروشات وتركيبات ومعدات	معدات اتصالات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
التكلفة										
1 يناير 2020	904,623	150,475,678	58,080,318	92,128	8,272,771	4,592,896	3,718,671	136,160	1,528,126	227,801,371
إضافات	-	309,768	13,053	-	-	-	33,209	-	836,854	1,192,884
تحويلات	-	1,087,551	-	-	-	-	-	-	(1,087,551)	-
30 يونيو 2020	904,623	151,872,997	58,093,371	92,128	8,272,771	4,592,896	3,751,880	136,160	1,277,429	228,994,255
الإستهلاك المتراكم										
1 يناير 2020	824,507	75,996,294	23,751,256	57,100	7,837,247	3,966,324	3,209,314	136,160	-	115,778,201
عبء خلال الفترة	32,044	2,747,287	722,331	1,238	12,436	174,937	106,260	-	-	3,796,533
30 يونيو 2020	856,551	78,743,581	24,473,587	58,338	7,849,683	4,141,261	3,315,574	136,160	-	119,574,734
القيمة الدفترية										
30 يونيو 2020	48,072	73,129,416	33,619,784	33,790	423,088	451,635	436,306	-	1,277,429	109,419,520

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

16

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ريال عُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عُماني	معدات حفر ونقل ريال عُماني	مجمع سكني ريال عُماني	أعمال طرق ريال عُماني	أعمال مدنية بالمصنع ريال عُماني	آلات وماكينات ومعدات ريال عُماني	تحسينات على الأرض والمحاجر ريال عُماني	التكلفة
227,801,371	1,528,119	136,160	3,718,674	4,592,898	8,272,772	92,128	58,080,318	150,475,678	904,624	1 يناير 2020
1,675,780	1,119,785	-	109,653	-	-	-	23,733	422,609	-	إضافات
-	(1,183,210)	-	41,643	-	47,578	-	14,438	1,079,551	-	تحويلات
(8,000)	-	-	-	-	-	-	-	(8,000)	-	إستبعادات
(617,093)	-	-	-	-	-	-	(193,679)	(423,414)	-	تسويات
228,852,058	1,464,694	136,160	3,869,970	4,592,898	8,320,350	92,128	57,924,810	151,546,424	904,624	31 ديسمبر 2020
115,778,201	-	136,160	3,209,312	3,966,323	7,837,247	57,101	23,751,256	75,996,292	824,510	الإستهلاك المتراكم
7,691,326	-	-	223,199	348,576	26,005	2,490	1,453,801	5,572,814	64,441	1 يناير 2020
(1,254)	-	-	-	-	-	-	-	(1,254)	-	إستهلاك السنة
123,468,273	-	136,160	3,432,511	4,314,899	7,863,252	59,591	25,205,057	81,567,852	888,951	إستبعادات
105,383,785	1,464,694	-	437,459	277,999	457,098	32,537	32,719,753	69,978,572	15,673	31 ديسمبر 2020

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

17

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب إتفاقية إيجار تنتهي في 31 ديسمبر 2024. ترى الشركة أن استمرارية الأراضي المستأجرة من الحكومة ستكون مُتاحة لإستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على هذه الأراضي المستأجرة.

ب) تم توزيع إستهلاك الفترة كالتالي:

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
3,696,179	3,747,936	7,591,011
61,069	48,598	100,315
3,757,248	3,796,533	7,691,326

تكلفة المبيعات (إيضاح 26)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 27)

ج) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير بشكل أساسي بتكلفة مصنع الأسمنت المتكامل الجديد في الدقم وتكلفة تحسين أداء المحطات القائمة وتحديث محطة الطاقة.

6 أصول حق الإستخدام

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
763,042	810,732	810,732
(23,844)	(23,844)	(47,690)
739,198	786,888	763,042

1 يناير
الإطفاء للفترة (إيضاح 27)
نهاية الفترة

**7 أصول غير ملموسة
البرمجيات**

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
895,358	895,358	895,358
(893,778)	(877,809)	(877,809)
(4,537)	(8,354)	(15,968)
(898,315)	(886,163)	(893,777)

التكلفة
1 يناير حتى نهاية الفترة

الإطفاء
1 يناير
الإطفاء للفترة (إيضاح 27)
نهاية الفترة

القيمة الدفترية
نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

18

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

8 استثمار في شركة شقيقة

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة 30% (2020 : 30%) في رأسمال موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في سلطنة عُمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تصنيع الأكياس الصناعية. نهاية الفترة المالية للشركة الشقيقة هي 31 ديسمبر.

تتطبق الايضاحات التالية:

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

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
1,003,741	1,020,171	1,020,171
192,210	99,660	186,260
(172,883)	-	(202,690)
1,023,068	1,119,831	1,003,741

1 يناير
يضاف: حصة في ربح الفترة (إيضاح 32)
يطرح: توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الشقيقة
نهاية الفترة

(ب) ملخص المركز المالي للشركة الشقيقة ، غير معذل بنسبة الملكية ، هو كما يلي:

30 يونيو 2021 ريال عماني	30 يونيو 2020 ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ريال عماني
الأصول		
1,769,973	1,844,405	1,847,068
4,318,888	5,209,390	4,402,169
6,088,861	7,053,795	6,249,237
الالتزامات		
الالتزامات غير متداولة		
444,869	285,254	294,251
الالتزامات متداولة		
110,112	329,654	231,476
2,036,441	2,614,961	2,268,436
2,146,553	2,944,615	2,499,912
إجمالي الالتزامات		
2,591,422	3,229,869	2,794,163
إيرادات		
4,101,644	4,067,815	8,202,189
صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة		
618,643	338,086	645,138

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

19

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

9 إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أ) كانت الحركة في إحتياطي القيمة العادلة خلال الفترة كما يلي:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني
(692,847)	(692,847)	(692,847)
(692,847)	(692,847)	(692,847)

1 يناير
تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة
نهاية الفترة

ب) في نهاية تاريخ التقرير ، لا تملك الشركة أي إستثمارات (بما فيها الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (30 يونيو 2020: لا شيء).

ج) فيما يلي تفاصيل إستثمارات الشركة (بما فيها الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) التي تزيد قيمتها الدفترية عن 10% من القيمة السوقية لإجمالي الإستثمارات المدرجة في نهاية تاريخ التقرير:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُماني	التكلفة ريال عُماني
79	293,095	89,687	90,044
17	40,000	19,120	28,580
30 يونيو 2021			
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع			
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع			
74	293,095	89,687	90,044
22	40,000	26,560	28,580
30 يونيو 2020			
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع			
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع			
79	293,095	89,687	90,044
17	40,000	19,120	28,580
31 ديسمبر 2020			
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع			
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع			

10 استثمار بالتكلفة المطفأة

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
2,006,781	11,282,726	8,008,390
1,000,000	9,272,700	(7,000,000)
1,006,781	2,010,026	1,008,390
(17,090)	(18,194)	(31,718)
989,691	1,991,832	976,672
31,718	29,981	29,981
(14,628)	(11,787)	(378)
17,090	18,194	29,603

الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية
الصادرة عن الحكومة
يطرح: الجزء المتداول
الجزء غير المتداول

يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
الإستثمار بالصافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

1 يناير
إدراج/ إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة المدرجة خلال الفترة
نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

20

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

10 استثمار بالتكلفة المطفأة (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي فترات إستحقاق الإستثمارات المصنفة كإستثمارات بالتكلفة المطفأة في نهاية تاريخ التقرير:

30 يونيو 2021 ريال عُمانى	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2020 ريال عُمانى
1,006,781	2,010,026	1,008,390
(17,090)	(18,194)	(31,718)
989,691	1,991,832	976,672

بين سنة الى 3 سنوات
يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة تحمل فائدة بمعدل 5 % الى 7 % (30 يونيو 2020 : 3.5 % إلى 7 %) سنوياً.

11 إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 يونيو 2021 ريال عُمانى	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2020 ريال عُمانى
113,480	120,920	120,920
-	-	(7,440)
113,480	120,920	113,480

1 يناير
تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة (إيضاح 32)

نهاية الفترة

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير من الاوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الاعمال في 30 يونيو 2021 (30 يونيو 2020 : 30 يونيو 2020).

(ب) فيما يلي تحليل القيمة الدفترية لإستثمارات الشركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بحسب القطاع في نهاية تاريخ التقرير (أنظر إيضاح 9 (د):

30 يونيو 2021 ريال عُمانى	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2020 ريال عُمانى
22	22	22
108,826	116,266	108,826
4,632	4,632	4,632
113,480	120,920	113,480

محلية:
إستثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:

بنوك وإستثمار
صناعة
خدمات

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي.

(د) الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة دفترية قدرها 113,480 ريال عُمانى (30 يونيو 2020 : 120,920 ريال عُمانى) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

21

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

12	ودائع بنكية	30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
	ودائع ثابتة	1,000,000	8,500,000	8,500,000
	يُطرح: الجزء المتداول	-	(7,500,000)	(7,500,000)
	الجزء غير المتداول	1,000,000	1,000,000	1,000,000
	يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(7,030)	(11,643)	(24,685)
	مجموع الجزء غير المتداول	992,970	988,357	975,315

تنطبق الإيضاحات التالية:

أ) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة حيث تعتزم الشركة الاحتفاظ بالودائع حتى فترة إستحقاقها. نهاية هذه الفترة لا توجد ودائع (30 يونيو 2020 : 5% 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 وتجنبي فائدة بمعدل 5.05 % (30 يونيو 2020 : 5 %) سنوياً.

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

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
24,685	33,392	33,392
(17,655)	(21,749)	(8,707)
7,030	11,643	24,685

1 يناير
يضاف: إسترداد / (إدراج) الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة
خلال الفترة
نهاية الفترة

13 المخزون

30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
13,647,699	13,876,390	13,753,856
18,613,879	13,461,251	16,226,507
618,948	795,216	821,107
988,830	658,649	447,556
180,540	104,653	170,285
430,718	511,155	473,557
34,480,614	29,407,314	31,892,868
(6,575,643)	(6,214,864)	(6,534,827)
27,904,971	23,192,450	25,358,041
75,854	45,504	67,398
27,980,825	23,237,954	25,425,439

أدوات وقطع غيار ومواد إستهلاكية
كلنكر جاهز
كلنكر مُعالج جزئياً
مواد خام
مواد تغليف
أسمنت جاهز

مخصص مخزون بطى الحركة وراكد [إيضاح 13(ب)]

مواد قيد الفحص

تنطبق الإيضاحات التالية:

أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 4 أيام (30 يونيو 2020 : 4 أيام) من المبيعات السنوية.

ب) فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد:

30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
6,534,827	6,102,633	6,102,633
40,816	112,231	432,194
6,575,643	6,214,864	6,534,827

1 يناير
المكوّن خلال الفترة (إيضاح 26)
نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

22

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

14 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى			
31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
7,015,652	7,904,871	7,706,760	ذمم مدينة
619,921	208,342	767,033	مدفوعات مقدماً إلى موردين
-	174,003	-	مستحق من شركة شقيقة [إيضاح 23 (د)]
1,902,252	1,798,880	218,295	فائدة مستحقة
48,908	181,919	206,098	مدفوعات مقدماً
375,291	607,114	415,357	أرصدة مدينة أخرى
9,962,024	10,875,129	9,313,543	
-	-	(209,341)	يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
9,962,024	10,875,129	9,104,202	

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، 59.17 % (30 يونيو 2020: 62.20 %) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (30 يونيو 2020: 6 عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة 4,139,713 ريال عُماني (30 يونيو 2020: 4,087,011 ريال عُماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 3,567,047 ريال عُماني (30 يونيو 2020: 3,817,860 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 الذمم المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية.

فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة المتأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
1,447,693	1,729,019	744,284	متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر
3,025,166	2,088,841	2,822,762	متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر
4,472,859	3,817,860	3,567,047	

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 97.53 % (30 يونيو 2020: 99.95 %) من الذمم المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية.

15 نقد وأرصدة بنكية

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
6,715,714	3,574,698	18,499,871	نقد لدى البنك
(21,589)	(4,979)	(61,409)	- ودائع تحت الطلب (أنظر الإيضاح أدناه)
6,694,125	3,569,719	18,438,462	- بطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
120,404	78,690	41,885	- ودائع تحت الطلب بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
6,814,529	3,648,409	18,480,347	- حسابات جارية
11,554	12,272	11,554	نقد في الصندوق
6,826,083	3,660,681	18,491,901	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
3,512	3,512	21,589	1 يناير
18,077	1,467	39,820	الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة خلال الفترة
21,589	4,979	61,409	نهاية الفترة

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتجنّي فائدة بمعدل 0.5% إلى 2.75% (30 يونيو 2020 : 0.5% إلى 2.25%) سنوياً.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

23

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

16

رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به في نهاية تاريخ التقرير من 36,000,000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيضة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (30 يونيو 2020: 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

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

إسم المساهم	30 يونيو 2021 النسبة		30 يونيو 2020 النسبة		31 ديسمبر 2020 النسبة	
	عدد الأسهم	المملوكة %	عدد الأسهم	المملوكة %	عدد الأسهم	المملوكة %
جهاز الاستثمار العماني *	188,189,538	56.88	177,572,939	53.67	188,102,021	56.85

* حل جهاز الاستثمار العماني محل صندوق عمان للاستثمار بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/61.

17

علاوة إصدار الأسهم

في سنة 1994، طرحت الشركة أسهماً للإكتتاب العام مقابل علاوة إصدار. ونتيجة لهذا الطرح، تم تكوين حساب علاوة إصدار أسهم بقيمة 10,757,254 ريال عُمانى. خلال سنة 2001، تم تحويل مبلغ 4,033,109 ريال عُمانى من هذا الحساب إلى الإحتياطي القانوني، وتم الإحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6,724,145 ريال عُمانى كعلاوة إصدار أسهم.

18

الإحتياطيات

(أ) إحتياطي قانوني طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 2019، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى إحتياطي قانوني الى حين يصبح الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة. لم يتم تحويل أي مبلغ في الفترة الحالية نظراً لأن الإحتياطي قد بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ب) إحتياطي اختياري طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح الفترة بعد خصم الإحتياطي القانوني الى هذا الإحتياطي. ويجب ألا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الإحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع. وقد تحقق ذلك في سنة 2008، وتوقفت الشركة عن التحويل.

19

قروض لأجل

	30 يونيو 2021 ريال عُمانى	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2020 ريال عُمانى
قرض لأجل 1 [[إيضاح أ]]	-	605,203	-
قرض لأجل 2 [[إيضاح ب]]	-	3,004,560	1,502,280
قرض لأجل 3 [[إيضاح ج]]	-	1,114,350	560,095
قرض قصير الأجل	-	2,000,000	-
	-	6,724,113	2,062,375
يطرح: الجزء المتداول	-	(6,724,113)	(2,062,375)
الجزء غير المتداول	-	-	-

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل 1 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكى ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.7% على أساس ليبور 3 أشهر. تم خلال 2020 سداد وتسوية القرض لأجل 1.

(ب) تم الحصول على القرض لأجل 2 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكى ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.7% على أساس ليبور 3 أشهر. تم خلال الفترة سداد وتسوية القرض لأجل 2.

(ج) تم الحصول على القرض لأجل 3 من بنك محلي بموجب مشاركة إسلامية متناقصة وهو مُقَوَّم بالريال العماني. تمت الإستفادة من هذا القرض لتمويل مشروع تطوير معدات مكافحة التلوث في الخط رقم 2 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.5% على معدل أساسي، أي معدل بنك مسقط للوديعة الثابتة لسنة أشهر. تم خلال الفترة سداد وتسوية القرض لأجل 3. تم تسجيل رسوم القرض لدى وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال بعض المعدات والآلات.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

24

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

20		إلتزام الإيجار		
	30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1 يناير	803,174	831,682	831,682	مدفوعات خلال الفترة
تكاليف التمويل [إيضاح 30]	(76,823)	(76,823)	(76,823)	
	23,244	24,156	48,315	
يطرح: الجزء المتداول لإلتزام الإيجار	749,594	779,014	803,174	
الجزء غير المتداول لإلتزام الإيجار	(28,451)	(28,451)	(28,451)	
	721,143	750,564	774,723	
21		ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى		
	30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
مصرفات مستحقة	4,343,861	3,439,181	2,530,647	
ذمم دائنة	1,392,881	1,613,720	1,535,185	
دائنون رأسماليون	10,532	1,492,872	864,262	
منافع موظفين	1,000,646	957,183	965,205	
مدفوعات مقدماً من العملاء	431,221	818,633	328,507	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	13,800	44,000	35,000	
خصم المبيعات المستحقة	105,327	35,769	29,755	
ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص	75,854	45,504	67,398	
مستحق لشركة شقيقة	25,080	-	159,239	
	7,399,202	8,446,862	6,515,198	
22		الضريبة		
	30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020	
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	354,265	329,754	972,946	
مبلغ الضريبة الحالية	-	81,232	279,842	
الضريبة على الفترات السابقة (مستردة)	(37,132)	38,470	15,450	
مبلغ الضريبة المؤجلة	317,133	449,456	1,268,238	
بيان المركز المالي	7,763,028	7,823,181	7,800,161	
إلتزامات غير متداولة				
إلتزام ضريبي مؤجل				
إلتزامات متداولة				
ضريبة				
الفترة الحالية	401,487	329,754	972,946	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) يتم احتساب الضرائب بنسبة 15٪ (30 يونيو 2020: 15٪) على صافي ربح الفترة المعدل لأراض الضريبة. تم الإنتهاء من الربط الضريبي للشركة للأعوام من 2011 إلى 2017 من قبل جهاز الضرائب في 4 أكتوبر 2020 مع إضافة الدخل الخاضع للضريبة للسنوات من 2011 إلى 2017 مما أدى إلى تراكم التزام ضريبي إضافي بمبلغ 198,610 ريال عماني. قدمت الشركة اعتراضاً ضريبياً بتاريخ 11 ديسمبر 2020 على الإضافات التي أجراها جهاز الضرائب. ترى الشركة أن الإضافات التي أجريت على الدخل الخاضع للضريبة غير ملائمة ولا مبرر لها ولن تستمر في الاستئناف. ألا أنه ، لم تقدم الشركة مخصصات للإلتزام بمصاريف الضريبة الإضافية هذه كما في تاريخ التقرير. لم يتم الإنتهاء بعد من الربط الضريبي للشركة لعامي 2018 و 2019. يعتقد مجلس الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي يحتمل أن ينشأ عند إستكمال الربط الضريبي للسنوات المذكورة أعلاه ، لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

25

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

22

الضريبة (تابع)

(ب) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للفترة:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
6,451,004	2,553,986	2,301,036	الربح قبل الضريبة
967,651	383,098	345,155	الضريبة على الربح المحاسبية بالمعدلات الضريبية المطبقة
(28,159)	(14,949)	(28,831)	يُضاف/يُطرح أثر الضريبة على:
48,904	75	808	دخل معفى من الضريبة
279,842	81,232	-	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
1,268,238	449,456	317,133	ضريبة فترة سابقة مستردة
			مصرف ضريبة الدخل

(ج) حركة الالتزام الضريبي المؤجل خلال الفترة منسوبة إلى البنود التالية:

المجموع ريال عُماني	مخصصات ريال عُماني	إستهلاك ضريبي مُعجل ريال عُماني	
7,800,161	(998,965)	8,799,126	الالتزام ضريبي مؤجل
(37,132)	(39,955)	2,822	1 يناير 2021
7,763,028	(1,038,920)	8,801,948	مُحتمل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
			30 يونيو 2021
7,703,480	(1,009,802)	8,713,282	الالتزام ضريبي مؤجل
119,701	67,765	51,937	1 يناير 2020
7,823,181	(942,037)	8,765,219	مُحتمل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
			30 يونيو 2020
7,703,480	(1,009,802)	8,713,282	الالتزام ضريبي مؤجل
96,681	10,837	85,844	1 يناير 2020
7,800,161	(998,965)	8,799,126	مُحتمل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
			31 ديسمبر 2020

23

تعاملات أطراف ذات علاقة

(أ) دخلت الشركة في 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 نفوذاً كبيراً. وتتم هذه التعاملات بموجب شروط وافق عليها مجلس الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية. فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
1,536,595	727,447	677,355	شراء بضاعة

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

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
473,652	141,300	263,067	مناقصات نهاية الخدمة
19,847	16,960	11,195	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
35,000	24,000	13,800	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 27)
55,400	9,800	15,500	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
-	-	2,920	
583,899	192,060	306,482	

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

(د) المبلغ المستحق من شركة شقيقة يتعلق بكمية الخصم المستحق إستلامه بموجب عقد الشراء المبرم مع الشركة الشقيقة [إيضاح 14].

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

26

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

24 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 تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020
145,559,805	143,806,392	146,884,627
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.440	0.435	0.444

(ب) العائد الأساسي للسهم الواحد

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

30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020
1,983,903	2,104,530	5,182,766
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.012	0.013	0.016

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

25 إيرادات

30 يونيو 2021	30 يونيو 2020	31 ديسمبر 2020
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
24,911,619	28,591,555	54,674,669
22,211	293,208	373,337
24,933,830	28,884,763	55,048,006
(1,418,318)	(3,078,956)	(4,904,253)
23,515,512	25,805,807	50,143,753

تدرج إيرادات الشركة من عملاتها عن بيع البضاعة في فترة زمنية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

27

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

26	تكلفة المبيعات	30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
	وقود وغاز وكهرباء	8,832,910	7,978,555	17,350,195
	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة [إيضاح 29(أ)]	4,231,278	4,198,215	7,713,342
	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح 5 (ج)]	3,696,179	3,747,936	7,591,011
	أدوات وقطع غيار ومواد إستهلاكية	2,108,941	1,413,644	3,118,466
	مواد خام مُستهلكة	1,491,684	1,335,783	2,884,730
	إصلاحات وصيانة	732,574	785,963	1,554,922
	مواد تغليف	706,356	896,318	1,794,122
	نقل	353,225	330,341	545,958
	مخصص مخزون بطى الحركة وراكب [إيضاح 13(ب)]	40,816	112,231	432,194
	حركة الأسمنت الجاهز والكلنكر المُعالج جزئياً	(2,138,535)	1,307,865	(1,445,683)
		20,055,426	22,106,852	41,539,257

27	مصرفات عمومية وإدارية	30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح 29 (أ)]	1,018,656	964,076	1,717,784
	تأمين	125,327	108,844	215,585
	تبرعات	-	168,014	162,198
	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح 5 (ج)]	61,069	48,598	100,315
	تكاليف تدريب	22,124	15,349	29,241
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23(ب) و (ج)]	13,800	44,000	35,000
	أتعاب مهنية	18,949	61,255	167,214
	إعلانات	20,281	24,877	68,604
	إطفاء أصول حق الإستخدام/إيجارات الأرض [إيضاح 6]	23,844	23,844	47,690
	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]	15,500	21,300	55,400
	رسوم تسجيل أسهم	19,952	19,954	39,808
	إتصالات	12,424	15,878	37,842
	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح 7)	4,537	8,354	15,969
	مصرفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]	2,920	-	-
	مطبوعات وقرطاسية	1,904	4,042	8,789
	الخسارة الانتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	209,341	-	-
	مصرفات متنوعة	279,071	223,671	516,835
		1,849,699	1,752,057	3,218,274

28	إيرادات تشغيل أخرى	30 يونيو 2021 ريال عُمان	30 يونيو 2020 ريال عُمان	31 ديسمبر 2020 ريال عُمان
	مخصصات لم تعد مطلوبة تم إسترجاعها إلى الدخل	-	46,173	58,383
	بيع وثائق المناقصات	5,140	4,732	19,478
	دخل إيجار	1,810	2,129	11,454
	ربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	(6,746)
	إيرادات أخرى	4,392	-	19,483
		11,342	53,034	102,052

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

28

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

29 رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة

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

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	
3,860,765	3,688,267	7,438,213	رواتب وأجور
496,894	414,588	-	حوافز
24,284	123,759	150,176	راتب إجازة
317,029	321,719	640,601	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
187,227	198,284	417,514	مصروفات طبية
			تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
51,030	83,643	128,158	
312,705	332,031	656,464	منافع أخرى
5,249,934	5,162,291	9,431,126	

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

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	
892,681	1,048,624	1,048,624	1 يناير
51,030	83,643	128,158	محمل خلال الفترة
(19,301)	(58,576)	(284,101)	مدفوع خلال الفترة
924,410	1,073,691	892,681	نهاية الفترة

30 صافي إيرادات التمويل

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	
332,870	286,167	518,805	إيرادات فوائد
192,647	265,670	515,745	فائدة على الودائع البنكية
525,517	551,837	1,034,550	فائدة على استثمارات بالتكلفة المطفأة
			ي طرح: (مخصص)/إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة [إيضاح 31]
(7,536)	32,069	(11,107)	
517,981	583,906	1,023,443	
			مصروفات فوائد
(23,244)	(24,156)	(48,315)	تكلفة تمويل على التزام الإيجار [إيضاح 20]
(18,931)	(145,566)	(192,558)	فائدة على قروض لأجل
(42,175)	(169,722)	(240,873)	ي طرح: رسملة الأصول المؤهلة [إيضاح 5(ب)]
475,806	414,184	782,570	صافي إيرادات التمويل

31 الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية

30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	
77,992	66,885	66,885	1 يناير
216,877	(32,069)	11,107	(مخصص)/إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة [إيضاح 30]
294,869	34,816	77,992	نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

29

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

32	صافي إيرادات الإستثمار	30 يونيو 2021 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	31 ديسمبر 2020 ريال عُماني
	إيرادات توزيعات أرباح	-	1,340	1,340
	تغيرات القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 11)	-	-	(7,440)
	حصة من نتائج شركة شقيقة [إيضاح 8(أ)]	192,210	99,660	186,260
		192,210	101,000	180,160

33 الأدوات المالية على حسب القياس

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
30 يونيو 2021			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	1,989,691	1,989,691
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفاة	-	41,753	41,753
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	113,480	-	113,480
ذمم مدينة	-	7,497,419	7,497,419
ودائع بنكية	-	992,970	992,970
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	176,542	176,542
النقد لدى البنوك	-	18,491,901	18,491,901
المجموع	113,480	29,190,276	29,303,756

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
30 يونيو 2020			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	11,264,532	11,264,532
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفاة	-	168,728	168,728
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	120,920	-	120,920
ذمم مدينة	-	7,904,871	7,904,871
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	174,003	174,003
ودائع بنكية	-	8,488,357	8,488,357
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	1,630,152	1,630,152
النقد لدى البنوك	-	3,660,681	3,660,681
المجموع	120,920	33,291,324	33,412,244

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
31 ديسمبر 2020			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	7,976,672	7,976,672
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفاة	-	57,601	57,601
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	113,480	-	113,480
ذمم مدينة	-	7,015,652	7,015,652
ودائع بنكية	-	8,475,315	8,475,315
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	1,844,651	1,844,651
النقد لدى البنوك	-	6,826,083	6,826,083
المجموع	113,480	32,195,974	32,309,454

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

34 إرتباطات

(أ) إرتباطات رأسمالية

في نهاية تاريخ التقرير ، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية مُعتمدة بقيمة 3,485,485 ريال عُمانى تتعلق قطع غيار رأسمالية وخدمات إستشارية لمصنع الأسمنت الجديد في الدقم وخدمات إستشارية لتطوير أداء المصنع ومشاريع محطات الطاقة (30 يونيو 2020: 1,474,336 مليون ريال عُمانى تتعلق بخدمات إستشارية لمصنع الأسمنت الجديد في الدقم.

(ب) إرتباطات مشتريات أخرى

كان لدى الشركة إرتباطات مشتريات بقيمة 9,324,363 ريال عُمانى (30 يونيو 2020: 5,409,170 ريال عُمانى) في نهاية تاريخ التقرير.

35 إلتزامات عرضية

في نهاية سنة التقرير ، كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بقيمة 44,000 ريال عمانى (30 يونيو 2020: 27,000 ريال عمانى) فيما يتعلق بضمانات بنكية مقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتَوَقَّع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية.

36 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 الإئتمان 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 أرصدة الموردين المحتفظ بها بالدولار الأمريكي واليورو والجنيه الإسترليني والدرهم الإماراتي والفرنك السويسري والين الياباني. بما أن الريال العماني والدرهم الإماراتي مثبتين مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

في نهاية تاريخ التقرير ، في حالة إرتفاع أو إنخفاض سعر صرف الريال العُماني بنسبة 5%، يكون التأثير على أرباح أو خسائر للشركة بقيمة **17,064** ريال عُمانى تقريباً (30 يونيو 2020 : **8,373** ريال عُمانى)، على أساس أصول وإلتزامات العملة الأجنبية المُقومة باليورو والفرنك السويسري والين الياباني والجنيه الإسترليني.

مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للأصول الخاضعة للفائدة مثل الودائع البنكية والإستثمارات الأخرى بالتكلفة المطفأة والإلتزامات التي تشمل القروض لأجل.

تقوم الشركة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل مُنتظم، وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للشركة، وضمان الحصول قدر الإمكان على التسهيلات بمعدل فائدة ثابت. الودائع البنكية والإستثمارات 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.

مخاطر الأسعار

تتعرض إستثمارات الشركة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من الشكوك حول أسعار الأسهم في المستقبل. يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الإستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الإستثمارات في أسهم فردية. كما تتم إدارة إستثمارات الشركة طبقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تتفق مع السياسات والإجراءات الإستثمارية. قامت الشركة بتصفية معظم إستثماراتها في الأسهم.

إستثمارات الشركة مدرجة للتداول العلني في سوق مسقط للأوراق المالية. وعلى إفتراض:

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

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب **5,674** ريال عمانى (30 يونيو 2020: **6,046** ريال عمانى).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

31

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

36 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية. تنتهج الشركة سياسة إئتمان، 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 إئتمان فردية للعملاء على أساس مبالغ الضمانات البنكية 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 إئتمان 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. بالتالي، تعتقد الشركة بأن مخاطر الائتمان غير جوهرية على رصيد الاستثمارات في الأسهم.

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، المقدر 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 التعثر التاريخية للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل ضمنها المدينون وتقييم لتوجهات الأوضاع المتوقعة حالياً ومستقبلياً في تاريخ التقرير. أدرجت الشركة مخصص خسارة بنسبة 100% لجميع الديونيات المستحقة لمدة تزيد عن 365 يوماً والتي هي غير مؤيدة بضمانات بنكية، نظراً لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه الديونيات غير قابلة للإسترداد.

(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 الإلتزامات عند إستحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات إقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

30 يونيو 2021			
من سنة الى سنتين ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	
-	-	-	قروض لأجل
-	6,967,981	6,967,981	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	6,967,981	6,967,981	
30 يونيو 2020			
من سنة الى سنتين ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	
-	6,724,113	6,724,113	قروض لأجل
-	7,628,229	7,628,229	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	14,352,342	14,352,342	
31 ديسمبر 2020			
من سنة الى سنتين ريال عُماني	أقل من سنة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	
-	2,062,375	2,062,375	قروض لأجل
-	6,186,691	6,186,691	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	8,249,066	8,249,066	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير الدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

32

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

36 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(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 الفترة، لا يوجد تغيير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية سنة التقرير كما يلي:

30 يونيو 2021 ريال عماني	30 يونيو 2020 ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ريال عماني
-	6,724,113	2,062,375
145,559,805	143,806,393	146,884,627
-	4.68%	1.40%
مديونية		
حقوق ملكية		
صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية		

37 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لكي تتماشى مع العرض المطبق في هذه البيانات المالية.

38 قطاع التشغيل

أ) تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (30 يونيو 2020: 100%) من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تحديد قطاع التشغيل إستناداً 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 البيانات المالية.

ب) تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى 99.91% (30 يونيو 2020: 99.39%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة ذات الصلة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.

ج) تفاصيل إجمالي إيرادات الشركة من العملاء وفقاً للمواقع الجغرافية مبينة أدناه:

30 يونيو 2021 ريال عماني	30 يونيو 2020 ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ريال عماني
24,911,619	28,591,555	54,674,669
22,211	293,208	373,337
24,933,830	28,884,763	55,048,006
مبيعات – محلية		
مبيعات – تصدير		

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير الدقة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2021

33

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

38 قطاع التشغيل (تابع)

(د) تفاصيل مبيعات التصدير على مستوى المنطقة مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
75,885	-	-	قطر
247,749	293,208	15,596	العراق
34,056	-	-	الإمارات
15,647	-	-	أثيوبيا
-	-	6,615	باكستان
373,337	293,208	22,211	

(هـ) تفاصيل الذمم المدينة فيما يتعلق بمبيعات التصدير مبينة أدناه:

31 ديسمبر 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2021 ريال عُماني	
105,568	-	-	قطر
4,906	-	-	الإمارات
16	-	-	أثيوبيا
-	78,885	15,596	العراق
-	-	6,615	باكستان
110,490	75,885	22,211	