

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)

البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩

إيضاحات حول البيانات المالية

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وقد تأسست في ٢٩ يناير ١٩٧٨. تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات المصاحبة.

كما تملك الشركة استثماراً بنسبة ٣٠% في شركة شقيقة، موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عُمان.

في سنة ٢٠١٦، 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. في تاريخ التقرير، قررت الشركة عدم الإستمرار في المشروع المشترك مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع.، والذي هو في طور الإعداد. مقترح عدم الإستمرار في المشروع المشترك قيد النقاش لدى مجلس إدارة المشروع المشترك. ومع ذلك، فقد قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مصنع أسمنت جديد في المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم.

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ 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 ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية.

تطبق الشركة، لأول مرة، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (والمعدل في يوليو ٢٠١٤) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تأثير التطبيق المبني لهذه المعايير مبين في إيضاح ٣ 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 ١ يناير ٢٠١٨. لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية.

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ (تعديلات)
تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم

ملخص

طبقت الشركة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات ما يلي:

١. 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.

٢. 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 (نقداً 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.

٣. ينبغي أن احتساب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية، كما يلي:

١. يتم إلغاء الالتزام الأصلي؛

٢. 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؛

٣. 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 ٤٠/الاستثمارات العقارية للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن التحويل إلى، أو من، الاستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يفي، أو لم يعد يفي، بتعريف الاستثمارات العقارية، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الاستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغير في الاستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (تعديلات) تحويل الاستثمارات العقارية

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ 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 ٢٨ الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية.	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦
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 ٢٨ الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
بالنسبة لخيار كيان غير إستثماري للإحتفاظ 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 ٢٢ 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 ٢٢ التعاملات بعملة 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 ١ يناير ٢٠١٨.

٢.٢ 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 للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦/الإيجارات
١ يناير ٢٠١٩	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إنماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢/ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣/تكاليف الإقتراض.
١ يناير ٢٠١٩	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩/الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب.
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك المعايير فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/إنماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.
١ يناير ٢٠٢١	معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد (تابع)

يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين
في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

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 ١٦ في البيانات المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. لا يتوقع أن يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تأثيراً جوهرياً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بعمود الإيجار الخاصة بالشركة.

في تاريخ التقرير ، تقيم الشركة تأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وليس عملياً تقديم تقدير معقول حول تأثيرات تطبيق هذه المعايير إلى أن تجري الشركة مراجعة تفصيلية.

٣ 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 ١٩٧٤ ، 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 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 ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة بشكل عام ، على النحو المبين أدناه:

المستوى ١: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات هي مدخلات ، عدا عن الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ ، والتي تكون ملحوظة للأصل أو الالتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الالتزام.

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)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة مبدئياً معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. التحليل التفصيلي والتغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مبين أدناه:

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو ٢٠١٤ وتاريخ الانتقال إلى هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية. لم تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل مبكر في فترات سابقة.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، 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 ٣٩ عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. 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 ٩ 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 ٣٩. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار. بدلاً 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 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 علاقة تعاقدية مع الأداة. الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة ، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية ، هي كما يلي:

١. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

٢. النقد والنقد المعادل.

٣. إستثمار في أوراق مالية.

٤. إقتراضات.

٥. 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:

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.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 كلا من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول. إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عدها 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 الاختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. تُعرّف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الائتمانية 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 اتفاقية الإقراض الرئيسية، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا الاختبار 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 الاختبار على أساس كل استثمار على حدة.

أدوات الدين التي تهدف للتدفقات 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 مشتقة 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)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 المتراكمة 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 الاستثمار. يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بتصنيف كافة استثماراتها المتاحة للبيع في ١ يناير ٢٠١٨ مع اختيار تصنيف غير قابل للإلغاء لمرة واحدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ والتي أدت إلى إعادة تصنيف انخفاض القيمة المدرج على هذه الاستثمارات في السنوات السابقة من الأرباح المحتجزة إلى إحتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين بمبلغ يصل إلى ٥٥٦,٤٤٩ ريال عماني [إيضاح ٨ (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 المبدي.

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 المبدي. لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

تعديل الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعطل 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 المعطل ، يتم عندها إدراج إلتزام مالي جديد بالقيمة العادلة يستند على الشروط المعدلة. يدرج الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المطفاً 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 (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي إلتزام جديد مفترض) و (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، 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 تقيم 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 المحوّل ، 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 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 ، 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 لتحقق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة". يطبق نموذج إنخفاض 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 الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يقاس مخصص الخسارة بأي من الأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ 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 ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ 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 المبدئي.

المنهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبدئي. الأصول المالية التي زادت مخاطرها الائتمانية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدئي ، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية ، ترخّل 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 ١٢ شهراً المقبلة. تُقدّر الأصول الائتمانية بأنها ذات قيمة ائتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي. تطبق الشركة المنهج العام على جميع الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري .

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبدئي 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 ، استناداً 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 لإلتزاماته 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 الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 للعدد 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.

الإنقثال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بأثر رجعي ، بإستثناء ما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل فترات المقارنة. تدرج الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في الأرباح المحتجزة وإحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨. لذا ، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

(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 ٩

كان لتطبيق هذا التغير في السياسة المحاسبية التأثير التالي على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني
٨٩,٦٢٤,٢٢٤	٣,٨٧١,٥٤٧
٥٥٦,٤٤٩	(٥٥٦,٤٤٩)
(٦,١٧٩)	-
(٢٥,٢٧٢)	-
(١,٤٩٣)	-
٤,٩٤٢	-
٥٢٨,٤٤٤	(٥٥٦,٤٤٩)
٩٠,١٥٢,٦٦٨	٣,٣١٥,٠٩٨

١ يناير ٢٠١٨

تعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

عند إعادة التصنيف والقياس [(إيضاح ٨ (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 ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨

الرصيد الإفتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

الإنتقال (تابع)

تصنيف الأصول المالية في تاريخ التطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ للأصول المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الأصول المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (ريال عماني)	نتيجة لإعادة التصنيف وإعادة القياس (ريال عماني)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (ريال عماني)
النقد والأرصدة البنكية والودائع البنكية	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	٣,٧٠٧,٣٠٣	(١,٤٩٣)	٣,٧٠٥,٨١٠
إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	١٧,٥٠٠,٠٠٠	(٦,١٧٩)	١٧,٤٩٣,٨٢١
إستثمارات متاحة للبيع	محتفظ به حتى الإستحقاق متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	١١,٢٩٠,٨٣١	(٢٥,٢٧٥)	١١,٢٦٥,٥٥٦
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,٨٥٧,١٢١	-	٩,٨٥٧,١٢١
ذمم مدينة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	٥,٧١٩,١٠١	-	٥,٧١٩,١٠١
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	٥,٠٣٦,٩٠٢	-	٥,٠٣٦,٩٠٢
فوائد مستحقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	١٢٦,٢٠٤	-	١٢٦,٢٠٤
		التكلفة المطفأة	١,٩٨٤,٦١٦	-	١,٩٨٤,٦١٦
			٥٥,٢٢٢,٠٧٨	(٣٢,٩٤٧)	٥٥,١٨٩,١٣١

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات ، وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً مكوناً من ٥ خطوات لإدراج الإيرادات. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ، 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 ٥ خطوات لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات.

تدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من ٥ خطوات والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥:

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 ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة لإحتساب وعد في عقد مبرم مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة له.

الخطوة ٣ 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 ٤ تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل التزام أداء.

الخطوة ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الشركة بالالتزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تقي 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 ١٥

بالنسبة لإلتزامات 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 ١٥ ، 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 ١٨ لإدراج الإيرادات وبالتالي لا يوجد أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة بسبب إعتداد معايير جديدة لإدراج الإيرادات خلال السنة.

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسارة إنخفاض 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 المُتَحَمَلة 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 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 المُتَحَمَلة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الى 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.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات	
٥	تحسينات على أرض مستأجرة ومحاجر
٥ - ٢٥	آلات ومكينات ومعدات
٣٧ - ٤٠	أعمال مدنية بالمصنع
٣٧	أعمال طرق
٢٥	مجمع سكني
٤ - ٥	معدات حفر ونقل
٣ - ١٠	مفروشات وتركيبات ومعدات
١٠	أجهزة اتصالات

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

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 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 إلى صفر، ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الشقيقة.

الأنوات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (أنظر إيضاح ٤ للتغير في السياسة المحاسبية المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

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 باستخدام 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل رأس المال بصافي العوائد المستلمة

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ 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، تُقتر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل وتدرج خسارة إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر. تُقيم 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

يُدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية 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 العماني لعام ٢٠٠٣. 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 المقدر 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 العمانيين وفقاً لنظام الحكومة العمانية 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 لتدفقات 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)

٣ 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 ، بناءً 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 بإستخدام 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 الإستفادة 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 بإعتباره 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)

٣ 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 ١٩٧٤ ، 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 الالتزامات 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 ١٩٧٤ (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 بفترات إستحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل ، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٤ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراسات حول القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات 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 والافتراضات 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 عدم اليقين

مبين أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير عدم اليقين بتاريخ التقرير ، والتي تتطوي 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 ٢٣١,٨٥١ ريال عُمان (٢٠١٧ - ٢٦٦,٦٥٩ ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 والآلات 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 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 – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨**
تقييم نموذج العمل الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط دفعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.
- **إنخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨**
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 انخفاض القيمة. بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.
- **القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة – السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨**
بالنسبة لإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة ، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم ، بما في ذلك استخدام أحدث التعاملات العادلة والرجوع إلى أدوات أخرى مماثلة وتحليل التدفقات النقدية المخصومة. عندما يكون من غير العملي استخدام مثل هذه التقنيات ، تستخدم الشركة صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للأدوات ، وفقاً لما هو ملائم. بالنسبة لإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة والتي بلغت ٧٨٩,٩٣٣ ريال عُمان كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، حيث لا تكون قيمة صافي الأصول متاحة بسهولة ، فقد أدرجت الإدارة تلك الإستثمارات بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة.
- **إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع – السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨**
تحدد الإدارة أن الإستثمارات المتاحة للبيع قد إنخفضت قيمتها عند حدوث إنخفاض كبير أو مطوّل في قيمة الإستثمار بأقل من تكلفته. يتطلب تحديد ما هو هام أو طويل الأمد إجراء تقديرات. بالإضافة إلى ذلك ، قد يكون إنخفاض القيمة مناسباً عندما يكون هناك دليل على تدهور في الحالة المالية للشركة المستثمر فيها ، وأداء الصناعة والقطاع ، والتدفقات النقدية ، وما إلى ذلك.

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

[illegible]

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٥

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ [إيضاح ٣٢(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 الاقتراض بقيمة ٨٣,٧٣٦ ريال عُمان (٢٠١٧ - ٧٩,٣١٠ ريال عُمان) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال السنة (إيضاح ٢٨).

(ج) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

٢٠١٧ ريال عُمان	٢٠١٨ ريال عُمان
٧,١٥٣,٤٣٢	٧,٣١٦,٣٧٢
٢٠٧,٣٤٨	١٣٣,١٨٣
٧,٣٦٠,٧٨٠	٧,٤٤٩,٥٥٥

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

(د) في نهاية تاريخ التقرير تعد بعض بنود المعدات والآلات ضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبالغ و قدرها ٤,٤١٦,١٧٧ ريال عُمان (٢٠١٧ - ٤,٣٦٠,٧٦٤ ريال عُمان) تحت رهن بنكي تم أخذه من بنك تجاري محلي تم الاستفادة منه خلال السنة [(إيضاح ١٨(ج))].

هـ () الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير تتعلق أساساً بتكلفة تحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط ٢ وتطوير وتحسين محطة التحميل الحالية

٦

أصول غير ملموسة

المجموع ريال عُمان	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُمان	البرمجيات ريال عُمان
٩١٧,٨٠٣	٢٢,٤٤٥	٨٩٥,٣٥٨
(٢٢,٤٤٥)	(٢٢,٤٤٥)	-
٨٩٥,٣٥٨	-	٨٩٥,٣٥٨
التكلفة		
١ يناير ٢٠١٨		
مسترد خلال السنة		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
الإطفاء		
١ يناير ٢٠١٨		
إطفاء السنة (إيضاح ٢٦)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٨٤٣,٧٨٧	-	٨٤٣,٧٨٧
١٧,٠١١	-	١٧,٠١١
٨٦٠,٧٩٨	-	٨٦٠,٧٩٨
القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨		
٣٤,٥٦٠	-	٣٤,٥٦٠
التكلفة		
١ يناير ٢٠١٧		
الإطفاء		
١ يناير ٢٠١٧		
إطفاء السنة (إيضاح ٢٦)		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٨١٥,٣٢٠	-	٨١٥,٣٢٠
٢٨,٤٦٧	-	٢٨,٤٦٧
٨٤٣,٧٨٧	-	٨٤٣,٧٨٧
القيمة الدفترية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
٧٤,٠١٦	٢٢,٤٤٥	٥١,٥٧١

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٦ أصول غير ملموسة (تابع)

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) البرمجيات قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تشمل التكاليف التي تكبدتها الشركة عن برنامج رابط مدير معرفة الأنظمة والتطبيقات والمنتجات (اس آيه بي).
- (ب) في نهاية تاريخ التقرير ، أجرت الإدارة اختبارا لانخفاض القيمة الدفترية للأصول المعنوية وهي تعتقد أنه لا حاجة لتكوين مخصص لانخفاض القيمة.

٧ استثمار في شركة شقيقة

الاستثمار في شركة شقيقة يمثل حصة بنسبة ٣٠% (٢٠١٧ - ٣٠%) 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 ٣١ ديسمبر.

تتطبق الايضاحات التالية:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٩٣٧,١١٤	١,٠١٨,٩٦٧	١ يناير
٢٦٦,٦٥٩	٢٣١,٨٥١	حصة في ربح السنة (إيضاح ٣٠)
(١٨٤,٨٠٦)	(٢٣٨,٤٥٩)	دخل توزيعات أرباح من الشركة الشقيقة
١,٠١٨,٩٦٧	١,٠١٢,٣٥٩	٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		الأصول
١,٨٢٩,٧٧٨	١,٧٠٨,٠٣١	أصول غير متداولة
٤,١٠٧,٥٠٤	٤,٥٤٧,٢٩٠	أصول متداولة
٥,٩٣٧,٢٨٢	٦,٢٥٥,٣٢١	إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٢٦,٢٥٢	٢١٠,٧٧٧	التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
١٨٢,١٥٤	١٩٠,٦٨٥	الذمم التجارية الدائنة
٢,١٣٤,١٦١	٢,٣٨٤,٨٠٥	دائنون آخرون
٢,١٣٦,٣١٥	٢,٥٧٥,٤٩٠	إجمالي التزامات متداولة
٢,٤٤٢,٥٦٧	٢,٧٨٦,٢٦٧	إجمالي الالتزامات
٨,٦١٣,٦٩٢	٩,٩٩٣,٣٩٠	إيرادات
٨٦٩,٣٠٠	٧٦٩,٢٠٢	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٠٦٧,١٨٨	٤,٨٤٨,٧٨٢	استثمارات محلية مدرجة
٧٨٩,٩٣٣	٥٦٥,٠٠٠	استثمارات محلية غير مدرجة
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٨١٠,٤٥٧	٥,٩٨٥,٥٧٤	١ يناير
١٧٥,١١٧	(١,٩٩٥,٦٦٢)	الحركة - بالصافي
-	٥٥٦,٤٤٩	تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [إيضاح ٣]
٥,٩٨٥,٥٧٤	٤,٥٤٦,٣٦١	٣١ ديسمبر
٣,٨٧١,٥٤٧	٨٦٧,٤٢١	التغيرات المتراكمة للقيمة العادلة
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٦٢٠,٩٥٦	٣,٨٧١,٥٤٧	١ يناير
(٢,٧٤٩,٤٠٩)	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة
-	(٥٥٦,٤٤٩)	تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [إيضاح ٣]
٣,٨٧١,٥٤٧	٨٦٧,٤٢١	٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٢٤٥,٧٥٤	١,٥٩٨,٧٦٤	محلية مدرجة:
٥,٨٢١,٤٣٤	٣,٢٥٠,٠١٨	صناعة
٩,٠٦٧,١٨٨	٤,٨٤٨,٧٨٢	خدمات
٧٨٩,٩٣٣	٥٦٥,٠٠٠	غير مدرجة:
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	استثمارات المجموع

(هـ) الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها ٤,٨٤٨,٧٨٢ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٧٨ ريال عماني) يتم تسجيلها بإسم مدرء 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 ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (٢٠١٧ - لا شيء).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨ 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 ١% من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمارات المدرجة في نهاية فترة التقرير:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمني	التكلفة ريال عُمني
٣٢ %	٢,٢٠٩,٦٤٠	٣,٢٨١,٣١٥	١,٤٦٩,٩٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٨ شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.			

٢٧ %	٢,٢٠٩,٦٤٠	٣,٩٣٣,١٥٩	١,٤٦٩,٩٧٤
٣١ ديسمبر ٢٠١٧ شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.			

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

٢٠١٨ ريال عُمني	٢٠١٧ ريال عُمني	القيمة العادلة:
٤,٨٤٨,٧٨٢	٩,٠٦٧,١٨٨	المستوى ١ للتسلسل الهرمي (إيضاح ٣)
٥٦٥,٠٠٠	٧٨٩,٩٣٣	المستوى ٣ للتسلسل الهرمي (إيضاح ٣)
٥,٤١٣,٧٨٢	٩,٨٥٧,١٢١	

٩ استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ به حتى الاستحقاق

٢٠١٨ ريال عُمني	٢٠١٧ ريال عُمني	
١١,٢٨٧,٥٨٧	١١,٢٩٠,٨٣١	الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة
(٤٥,٠٢٧)	-	يطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
١١,٢٤٢,٥٦٠	١١,٢٩٠,٨٣١	الإستثمار بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	-	الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٥,٢٧٥	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
٢٥,٢٧٥	-	تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
١٩,٧٥٢	-	الرصيد المعدل ١ يناير
٤٥,٠٢٧	-	يضاف: الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة
		٣١ ديسمبر

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٩ استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ بها حتى الاستحقاق (تابع)

تطبيق الإيضاحات التالية:

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

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	من سنة إلى ٣ سنوات أكثر من ٣ سنوات يُطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
١٠,٢٧٢,٧٠٠	١٠,٢٧٢,٧٠٠	
١,٠١٨,١٣١	١,٠١٤,٨٨٧	
-	(٤٥,٠٢٧)	
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٤٢,٥٦٠	

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل ٣,٥ % إلى ٧,٠ % (٢٠١٧ - ٣,٥ % إلى ٧,٠ %) في السنة.

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	١ يناير إضافات خلال السنة استبعادات خلال السنة
٥,٩٩٨,٨١٠	٥,٧١٩,١٠١	
٤,٥٣٩,٥٤١	٧,٤١٤,٠٥٤	
(٤,٥١٨,٦٦٤)	(٧,٤٣٤,٣٠٢)	
٦,٠١٩,٦٨٧	٥,٦٩٨,٨٥٣	
(٣٠٠,٥٨٦)	(٢٥٨,٦٨٤)	
٥,٧١٩,١٠١	٥,٤٤٠,١٦٩	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ٣٠) ٣١ ديسمبر

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر من الأوراق المالية المحلية والاجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الاعمال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣٠ ديسمبر ٢٠١٨ في حالة الأوراق المالية للسوق الدولية) (٢٠١٧ - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	محلية: استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية: بنوك واستثمارات صناعة خدمات
٢,٥٧٢,٠٨٠	٧٦٣,٨٩١	
٦٤٢,٨٣٥	٢٦٥,٣٧٠	
٩٢٠,٦٣٥	٢٣٦,٦٧٥	
٤,١٣٥,٥٥٠	١,٢٦٥,٩٣٦	
٧١٣,٧٩٢	٢,٠٤٠,٩١٥	استثمارات أجنبية مدرجة بنوك واستثمارات صناعة خدمات
٢٤٥,٢٤٤	٧٧٨,٦٥٥	
٦٢٤,٥١٥	١,٣٥٤,٦٦٣	
١,٥٨٣,٥٥١	٤,١٧٤,٢٣٣	
٥,٧١٩,١٠١	٥,٤٤٠,١٦٩	المجموع

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى ١ من التسلسل الهرمي (إيضاح ٣).

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها ٥,٤٤٠,١٦٩ ريال عُمني (٢٠١٧ - ٥,٧١٩,١٠١ ريال عُمني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمين نيابة عن الشركة.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١١ ودائع بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	يُطرح: الجزء المتداول
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
-	(٢٦,٨٧٩)	يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٤٧٣,١٢١	مجموع الجزء غير المتداول

تتطبق 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 ٤% إلى ٥,٠٥% (٢٠١٧ - ٣% إلى ٥%) 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 ٣,٥% (٢٠١٧ - ٣% إلى ٣,٥%) سنوياً.

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

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٦,١٧٩	التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
-	٦,١٧٩	الرصيد المعدل ١ يناير
-	٢٠,٧٠٠	يضاف: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
-	٢٦,٨٧٩	٣١ ديسمبر

١٢ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
١٣,٤٥٧,٠١١	١٤,٠٢٥,٠٥٣	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
٩,٩١٧,٣٢٣	١٢,٩١١,٢٩٩	كلنكر جاهز
١,٠٨٤,٢٧٤	٨٤٥,٠٦٥	كلنكر مُعالج جزئياً
٦٤٢,١٩٤	٨٥٠,٩٢٤	مواد خام
٨٠,٦٩٩	٦٧,٣٨٠	مواد تغليف
٤٦٨,١٢٨	٤٤٦,٦١٨	أسمنت جاهز
٢٥,٦٤٩,٦٢٩	٢٩,١٤٦,٣٣٩	
(٥,٧٢٦,٧٤٨)	(٦,٠٥٤,٦١٤)	مخصص مخزون بطئ الحركة وراكد [إيضاح ١٢(ب)]
١٩,٩٢٢,٨٨١	٢٣,٠٩١,٧٢٥	
٩٧,٧٦٥	٤١,٥١٨	مواد قيد الفحص
٢٠,٠٢٠,٦٤٦	٢٣,١٣٣,٢٤٣	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٢ المخزون (تابع)

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي ٣ أيام (٢٠١٧ - ٣١ أيام) من المبيعات السنوية.

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

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
٥,٥٨٧,٧٧٨	٥,٧٢٦,٧٤٨	١ يناير
١٣٨,٩٧٠	٣٢٧,٨٦٦	المنشأ خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٥,٧٢٦,٧٤٨	٦,٠٥٤,٦١٤	٣١ ديسمبر

١٣ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
٥,٠٣٦,٩٠٢	٥,٧٠١,٠٢٥	ذمم مدينة
٤٦٥,٣٧٧	٤٣٠,٥٦٧	دفعات مقدمة إلى موردين
١٢٦,٢٠٤	٧٢,٢٠٥	مستحق من شركة زميلة (إيضاح ٢١ (د))
١,٩٨٤,٦١٦	١,٣٥١,٣٩١	فائدة مستلمة
٢٢,٦٢٥	٣١,٠٧١	مدفوعات مقدمة
٥١٦,٦٣٩	٧٠٢,٠٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٨,١٥٢,٣٦٣	٨,٢٨٨,٢٨٧	

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، ٦٥,١٣ % (٢٠١٧ - ٦٦ %) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من ٤ عملاء (٢٠١٧ - ٤ عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة ٤,٢٤٩,٢٢٨ ريال عُمني (٢٠١٧ - ٤,٠٢٨,١٥٧ ريال عُمني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها ١,٤٥١,٧٩٧ ريال عُمني (٢٠١٧ - ١,٠٠٨,٧٤٥ ريال عُمني) 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:

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
٤٥١,١٥٣	٨٣٢,٢٥١	متأخرة عن السداد حتى ٣ أشهر
٥٥٧,٥٩٢	٦١٩,٥٤٦	متأخرة عن السداد أكثر من ٣ أشهر
١,٠٠٨,٧٤٥	١,٤٥١,٧٩٧	

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، ٩٩,٢٣ % (٢٠١٧ - ٩٩,٩٣ %) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٤ نقد وأرصدة بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,١٨٧,٨٧٤	١,٨٤٧,٨٥٩	نقد لدى البنك
	(١,٢٦٠)	- ودائع تحت الطلب (إيضاح أدناه)
٣,١٨٧,٨٧٤	١,٨٤٦,٥٩٩	- يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣,٧٥٦	٢٧,٦٢٣	- الودائع تحت الطلب صافي خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٢٢١,٦٣٠	١,٨٧٤,٢٢٢	- حسابات جارية
٤١٩,٠٣٠	٢,٠٢٨,٥٠٨	نقد لدى مدراء المحافظ
٦٦,٦٤٣	٩٢,٦٦٣	نقد في الصندوق
٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٩٩٥,٣٩٣	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	١,٤٩٣	التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
-	١,٤٩٣	الرصيد المعدل ١ يناير
-	(٢٣٣)	يُطرح: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
-	١,٢٦٠	٣١ ديسمبر

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل ٠,٥% إلى ٢,٢٥% (٢٠١٧ - ٠,٥% إلى ٢,٠%) في السنة.

١٥ رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به في نهاية تاريخ التقرير من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ بيضة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير ٣٣,٠٨٧,٢٧١ ريال عُماني متكون من ٣٣٠,٨٧٢,٧١٠ سهم مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٧ - ٣٣,٠٨٧,٢٧١ ريال عُماني متكون من ٣٣٠,٨٧٢,٧١٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

(ب) المساهمين الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
النسبة	النسبة	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	اسم المساهم
المملوكة %	المملوكة %	صندوق عمان للاستثمار
١٧٧,٥٧٢,٩٣٩	١٧٧,٥٧٢,٩٣٩	
٥٣,٦٧%	٥٣,٦٧%	

١٦ علاوة إصدار الأسهم

في سنة ١٩٩٤، طرحت الشركة أسهما للاكتتاب العام مقابل علاوة إصدار. ونتيجة لهذا الطرح، تم تكوين حساب علاوة إصدار أسهم بقيمة ١٠,٧٥٧,٢٥٤ ريال عُماني. خلال سنة ٢٠٠١، تم تحويل مبلغ ٤,٠٣٣,١٠٩ ريال عُماني من هذا الحساب إلى الاحتياطي القانوني، وتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره ٦,٧٢٤,١٤٥ ريال عُماني كعلاوة إصدار أسهم.

١٧ الإحتياطيات

(أ) احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني إلى حين يصبح الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة. لم يتم تحويل أي مبلغ خلال السنة الحالية نظراً لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٧ الإحتياطيات (تابع)

ب) احتياطي اختياري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز ٢٠% 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 ٢٠٠٨، وتوقفت الشركة عن التحويل.

١٨ قروض لأجل

٢٠١٧ ريال عُمان	٢٠١٨ ريال عُمان	
٦,٠١٨,٠٣٢	٢,٤٢٥,٠٠٨	قرض لأجل ١ [[إيضاح أ]]
١٠,٥١٥,٩٦٠	٧,٥١١,٤٠٠	قرض لأجل ٢ [[إيضاح ب]]
٣,٧٧٦,١٢٤	٢,٧٢٢,٥٩٤	قرض لأجل ٣ [[إيضاح ج]]
٢٠,٣١٠,١١٦	١٢,٦٥٩,٠٠٢	
(٧,٦٥٠,٣٢٩)	(٥,٢٩١,٢٥٣)	يُطرح: الجزء المتداول
١٢,٦٥٩,٧٨٧	٧,٣٦٧,٧٤٩	الجزء غير المتداول

تنطبق الإيضاحات التالية:

أ) تم الحصول على القرض لأجل ١ من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٧% على أساس ليبور ٣ أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ ١٤,٤٦٤,٠٠٠ ريال عماني (٣٧,٥٧ مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة مبلغاً قدره ٥,٨٩٥,٢١٥ ريال عُمان في سنتي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ومبلغ ٦,٠٦٢,٢٥٠ ريال عُمان في سنة ٢٠١٤. تم سداد القرض المستخدم في سنتي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ خلال السنة. القرض المستخدم في سنة ٢٠١٤ يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة ٦٠٦,٥٢٥ ريال عُمان ابتداءً من ٣٠ مارس ٢٠١٦. القرض لأجل ١ مضمون بتخصيص وثائق تأمين لصالح البنك عند استكمال المشروع.

ب) تم الحصول على القرض لأجل ٢ من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٧% على أساس ليبور ٣ أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ ١٥,٠٢٢,٨٠٠ ريال عماني (٣٩ مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة كل المبلغ. القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية يبلغ ١,٥٠٢,٢٨٠ ريال عماني (٣,٩ مليون دولار أمريكي) ابتداءً من ١٩ ديسمبر ٢٠١٦.

ج) تم الحصول على القرض لأجل ٣ من بنك تجاري محلي بطابع إسلامي (مشاركة) وهو مُقَوَّم بالريال العماني. هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في الفرن رقم ٢ ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٥% على معدل أساسي ٠,٤% إجمالي المبلغ المحصل هو ٤,٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني والذي استخدمته الشركة بالكامل. بدأ دفع أول ايجار للقرض في شهر أكتوبر ٢٠١٧. تم تسجيل رسوم القرض مع وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال معدات والآلات رأسمالية قيد الانشاء بمبلغ و قدرة ٤,٤١٦,١٧٧ ريال عماني [[إيضاح رقم ٥(د)].

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

٢٠١٧ ريال عُمان	٢٠١٨ ريال عُمان	
٥,٢٩١,٢٥٣	٥,٣١١,٦٦٣	ما بين سنة وستين
٧,٣٦٨,٥٣٤	٢,٠٥٦,٠٨٦	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٢,٦٥٩,٧٨٧	٧,٣٦٧,٧٤٩	

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٩ نـم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,٩٤٣,٠٨٧	٣,٢٤٦,٢٠٨	مصرفات مستحقة
١,٦١٢,٠٩٩	١,٧٠٣,٩٢٧	نـم دائنة
١,١٣٤,٥٦٠	١,٠٩٠,٦٨٤	دائنون رأسماليون
٧٦٦,٧٣٧	٧٦٧,٩٩٦	منافع موظفين
٦٩٠,٣٦٠	٤٦٢,٠٠٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣١,٨٦٤	١٥٥,١٢٨	خصم المبيعات المستحقة
٩٧,٧٦٥	٣٤,٤٢٤	نـم دائنة عن مواد قيد الفحص
-	٩١,٧٧٥	مستحق لشركة زميلة
٧,٥٢٦,٤٧٢	٧,٦٩٦,٧٤٩	

٢٠ الضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٤٢٤,٨٠٩	١,١٠٠,٥٥٠	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
-	(١٣٣,٦٥٤)	مبلغ الضريبة الحالية
١,٨٠٣,٢٦٤	٩٠,٣٠٨	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الانتماء)
٣,٢٢٨,٠٧٣	١,٠٥٧,٢٠٤	ضرائب موجلة / (انتماء)
٧,٤٢٦,٢٧١	٧,٥٠٩,٣٩٢	بيان المركز المالي
		التزامات غير متداولة
		التزام ضريبي موجل
		التزامات متداولة
١,٤٢٥,٥٣٤	١,١٠٠,٥٥٠	ضريبة
١,٤٢٥,٥٣٤	١,١٠٠,٥٥٠	السنة الحالية

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥% (٢٠١٧ - ١٥%) من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة.

(ب) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الأمانة العامة للضرائب على مبلغ الرصيد المتنازع عليه وقدره ١٥٩,٤٧٢ ريال عماني والذي نشأ عند إتمام التقييم الضريبي للفترات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. قرار الإعفاء تم استلامها من الأمانة العامة للضرائب جزئياً مما سمح باعتراض الشركة مما أدى إلى رد مبلغ ٧,٧٠٦ ريال عماني للشركة. في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥، تقدمت الشركة باستئناف مع لجنة ضريبة الدخل بوزارة المالية ضد بعض القرارات الصادرة عن الاعتراض المقدم من الشركة. تم استلام قرار لجنة ضريبة الدخل في ١٤ مارس ٢٠١٨ مما يسمح برد مبلغ ١٤٢,٧٥١ ريال عماني بما في ذلك السماح باسترداد مبلغ ٧,٧٠٦ ريال عماني سابق. وعليه، فقد قامت الشركة بتخفيض مصروف الضريبة للفترة المشمولة بالتقرير بمبلغ ١٣٥,٠٤٥ ريال عماني.

(ج) لم تُنجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٧. ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٠ الضريبة (تابع)

(د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
١٢,٨١٩,٩٢٦	٨,٣٧١,٨٠٧	الربح قبل الضريبة
١,٩٢٢,٩٨٩	١,٢٥٥,٧٧١	الضريبة على الربح المحاسبية بالمعدلات الضريبية المطبقة
(١٦١,٢٤١)	(١٢٥,٩١٨)	تُضاف/ تُطرح أثر الضريبة على:
١,٤١٧,٢٥٢	-	دخل معفى من الضريبة
٤٩,٠٧٣	٦١,٠٠٤	الضريبة المؤجلة
-	(١٣٣,٦٥٣)	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
٣,٢٢٨,٠٧٣	١,٠٥٧,٢٠٤	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الائتمان)
		مصرف ضريبة الدخل

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

المجموع ريال عُمني	مخصصات ريال عُمني	استهلاك ضريبي مُعجل ريال عُمني	
٧,٤٢٦,٢٧١	(٨٨٧,٠٠٦)	٨,٣١٣,٢٧٧	الالتزام ضريبي مؤجل
٨٣,١٢١	(١٠٦,٦٩٩)	١٨٩,٨٢٠	١ يناير ٢٠١٨
٧,٥٠٩,٣٩٢	(٩٩٣,٧٠٥)	٨,٥٠٣,٠٩٧	مُحَقَّل/ (مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٦٢٣,٠٠٧	(٧٠٩,٩٦٢)	٦,٣٣٢,٩٦٩	١ يناير ٢٠١٧
١,٨٠٣,٢٦٤	(١٧٧,٠٤٤)	١,٩٨٠,٣٠٨	مُحَقَّل/ (مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
٧,٤٢٦,٢٧١	(٨٨٧,٠٠٦)	٨,٣١٣,٢٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ تعاملات أطراف ذات علاقة

٢١

(أ) أبرمت الشركة تعاملات مع كبار موظفي الإدارة وكبار المساهمين (يملكون حصة ١٠% 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:

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
١,٠٥٨,٣٥٨	٩٩١,٧٤٤	شراء بضاعة
٢,٨٩٢	٨,٩٥٩	أتعاب إدارة محفظة

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

٢٠١٧ ريال عُمني	٢٠١٨ ريال عُمني	
٤٥٦,٥٦٣	٤٣٤,٠٦٠	منافع توظيف قصير الأجل
٢١,٩٢٥	٢٠,٤١٣	مكافآت نهاية الخدمة
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٤٩,٨٠٠	٥٥,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٢٦,٦٤٩	٢٨,٥٧٣	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٢٤,٢٠٠	-	تكلفة نقل السيارات
٧٢٩,١٣٧	٦٨٣,٠٤٦	

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢١ تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٢٢ 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:-

	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي الأصول (ريال عُماني)	١٥٥,٧٩٢,٦٥٢	١٦٠,٨٧٩,٩١٢
عدد الأسهم القائمة	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)	٠,٤٧١	٠,٤٨٦

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

	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي أرباح السنة (ريال عُماني)	٧,٣١٤,٦٠٣	٩,٥٩١,٨٥٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠
العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عُماني)	٠,٠٢٢	٠,٠٢٩

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

٢٣ إيرادات

	٢٠١٨	٢٠١٧
مبيعات - محلية	٥٧,١٤٤,٥٠٨	٦٢,١٨١,٦٩٨
مبيعات - تصدير	١,١٤٦,٢١٩	١,٠٦٤,٧١٨
يُطرح: خصم على المبيعات	(٧,٤٨١,٢٤٤)	(٥,٦٩٧,٩٢٩)
	٥٠,٨٠٩,٤٨٣	٥٧,٥٤٨,٤٨٧

تدرج إيرادات الشركة من عملاتها عن بيع البضاعة عندما يتم تسليمها

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٤ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٥,٦٠٨,٨٦٠	١٥,٦٣٨,٤٨٦	وقود وغاز وكهرباء
٨,٧٠١,٤٧٩	٨,٣٩٣,٥٧٨	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة [إيضاح ٢٧(أ)]
٧,١٥٣,٤٣٢	٧,٣١٦,٣٧٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح ٥(ج)]
٤,٠٨٧,٠٤٨	٣,٦٠٣,٦٠٧	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٦٧٠,٨٤٨	٣,٦١٨,٧٢٥	مواد خام مُستهلكة
٢,١٧٩,٥٠٦	١,٧٥٧,٦١٨	إصلاحات وصيانة
١,٣٢٨,٦٠٨	١,١٧٦,٧٦٠	مواد تغليف
٨١٩,٩٩٧	٧٠٨,٥٥٥	نقل
٤٨٥,٥٤٦	-	كليفنر مُستورد
١٣٨,٩٧٠	٣٢٧,٨٦٦	مخصص مخزون بطئ الحركة وراكذ خلال السنة [إيضاح ١٢(ب)]
-	٣١٠,٢٨٨	شطب مخزون
(١,٤٢٩,٣١٤)	(٣,١٣٤,٤٥٩)	حركة الأسمنت الجاهز والكلنكر المُعالج جزئياً
٤٢,٧٤٤,٩٨٠	٣٩,٧١٧,٣٩٦	

٢٥ دخل آخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠٧,٢٠٠	٢٣٦,٥٢١	رسوم معالجة مواد أولية بذيلة
١٠١,٥١٣	٦,٤٦٥	مخصصات لم تعد مطلوبة تم استرجاعها إلى الدخل
٣٠,١٧٠	٣٢,٣٥٣	بيع وثائق المناقصات
١,٥٥٩	١٦١,٥٠٠	بيع سكراب ومواد خردة
٢٥,٢٦٢	١٥,٣٨١	دخل إيجار
٢٢,٣١٣	-	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٩٧٤	٢١,٤٦٥	إيرادات متنوعة
٤١٥,٩٩١	٤٧٣,٦٨٥	

٢٦ مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢,١٣٨,٦١٨	٢,١٠٣,٢٧٧	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح ٢٧(أ)]
٢٢٠,١٩٧	٢١٦,١٥٨	تأمين
٢١٦,٧٥٧	٢١٩,٩٨٧	تبرعات
٢٠٧,٣٤٨	١٣٣,١٨٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح ٥(ج)]
١٥٧,٦٠٢	١١٨,٧٧٣	تكاليف تدريب ورسوم
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
١٢٠,٣٢٦	٢١٢,٦٥١	أتعاب مهنية
-	١٩٧,٧٨٤	مصروفات ما قبل التشغيل مدفوعة لمشروع مشترك
٨٣,٥٧١	٧٧,٨٠٨	إعلانات
٨٢,٥١٦	٧١,٢٨٨	إيجارات الأرض
٤٩,٨٠٠	٥٥,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
٣٩,٧٠٥	٣٩,٧٠٥	رسوم تسجيل أسهم
٣٧,٧١٠	٤٠,٠٧٣	اتصالات
٢٨,٤٦٧	١٧,٠١١	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
٢٦,٦٤٩	٢٨,٥٧٣	مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
١١,٩٩٢	١٣,٠٥٢	مطبوعات وقرطاسية
-	٣٠,٧٢٠	تسوية قضية في المحكمة
٣٦٨,١٩٣	٣٨١,١٧٩	مصروفات متنوعة
٣,٩٣٩,٤٥١	٤,١٠١,٢٢٢	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٧ رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٣٠٨,٩٨٧	٧,٢٢٠,٨٤٠	رواتب وأجور
٨٨٦,٤٩٧	٧١٥,٦٤٣	حوافز
٧٢٥,٣٠٧	٦٦٨,٥٦٠	راتب أجازة
٦٠٧,٩١٩	٦٠٨,٣٥٠	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين
٤١٦,٢٣٩	٤١٢,٢٣٠	مصروفات طبية
١٨٢,٣١٨	١٧٦,١٩١	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
٧١٢,٨٣٠	٦٩٥,٠٤١	منافع أخرى
١٠,٨٤٠,٠٩٧	١٠,٤٩٦,٨٥٥	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٢٤٦,٣٥٠	١,١٤٢,٤٦٢	١ يناير
١٨٢,٣١٨	١٧٦,١٩١	مصروف خلال السنة
(٢٨٦,٢٠٦)	(٣١٠,٧٣٩)	مدفوع خلال السنة
١,١٤٢,٤٦٢	١,٠٠٧,٩١٤	٣١ ديسمبر

٢٨ صافي إيرادات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٨٤٢,٣٣٣	٦٣٦,٧٢٧	دخل فائدة
٥٣٣,٤٢٠	٥٣٢,٨٣٩	فائدة على الودائع البنكية
١,٣٧٥,٧٦٣	١,١٦٩,٥٦٦	فائدة على استثمارات مُحْتَظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	(٤٠,٢١٩)	يطرح: مخصص لرسم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٩)
١,٣٧٥,٧٦٣	١,١٢٩,٣٤٧	
(٧٤١,٥٠٧)	(٦٣٥,٩٠٥)	مصروفات فائدة
٧٩,٣١٠	٨٣,٧٣٦	فائدة على قروض لأجل
(٦٦٢,١٩٧)	(٥٥٢,١٦٩)	يطرح: رسملة الأصول المؤهلة (إيضاح ٥(ب))
٧١٣,٥٦٦	٥٧٧,١٧٨	صافي دخل التمويل

٢٩ خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٣٢,٩٤٧	التأثير من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩
-	٣٢,٩٤٧	الرصيد المعدل في ١ يناير
-	٤٠,٢١٩	مخصص لرسم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
-	٧٣,١٦٦	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٠ صافي إيرادات الاستثمار

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٨٨٠,٤٨٣	٦٩٢,٠٥٨	دخل توزيعات أرباح
(٣٠٠,٥٨٦)	(٢٥٨,٦٨٤)	تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠)
(٢٠,٢٤٣)	(٣٣٥,١٤٦)	(خسارة) ربح عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٦,٦٥٩	٢٣١,٨٥١	حصة من نتائج شركة زميلة [إيضاح ٧(أ)]
٨٢٦,٣١٣	٣٣٠,٠٧٩	

٣١ 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 عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	٥,٤١٣,٧٨٢	-	٥,٤١٣,٧٨٢
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	١١,٢٤٢,٥٦٠	١١,٢٤٢,٥٦٠
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	١٤٤,١٨٠	١٤٤,١٨٠
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥,٤٤٠,١٦٩	-	-	٥,٤٤٠,١٦٩
الزخم التجارية	-	-	٥,٧٠١,٠٢٥	٥,٧٠١,٠٢٥
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	٧٢,٢٠٥	٧٢,٢٠٥
إيداعات بنكية	-	-	١١,٤٧٣,١٢١	١١,٤٧٣,١٢١
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	١,٢٠٧,٢١١	١,٢٠٧,٢١١
النقد لدى البنوك	-	-	٣,٩٩٥,٣٩٣	٣,٩٩٥,٣٩٣
المجموع	٥,٤٤٠,١٦٩	٥,٤١٣,٧٨٢	٣٣,٨٣٥,٦٩٥	٤٤,٦٨٩,٦٤٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	٩,٨٥٧,١٢١	-	٩,٨٥٧,١٢١
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٩٠,٨٣١
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	٧٥,٣٦٩	٧٥,٣٦٩
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥,٧١٩,١٠١	-	-	٥,٧١٩,١٠١
الزخم التجارية	-	-	٥,٠٣٦,٩٠٢	٥,٠٣٦,٩٠٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	١٢٦,٢٠٤	١٢٦,٢٠٤
إيداعات بنكية	-	-	١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	١,٩٠٩,٢٤٧	١,٩٠٩,٢٤٧
النقد لدى البنوك	-	-	٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٧٠٧,٣٠٣
المجموع	٥,٧١٩,١٠١	٩,٨٥٧,١٢١	٣٩,٦٤٥,٨٥٦	٥٥,٢٢٢,٠٧٨

٣٢ 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 ١,٦٣٢,١٩٥ ريال عُماني (٢٠١٧ - ١,٥٧٨,٢٩٤ ريال عُماني) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط ٢ وتحسين نظام ال DCS لخطوط الانتاج ١ و ٢ و ٣.

(ب) ارتباطات مشتريات أخرى

في نهاية فترة الإقرار ، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة ١٠,٦٧٥,٤٢٩ ريال عُماني (٢٠١٧ - ١٢,٨٥٧,٠٦٠ ريال عُماني) في سياق الأعمال العادية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٢ ارتباطات (تابع)

(ج) ارتباطات إيجار

بعض المباني التي تملكها الشركة قائمة على أرض مُستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ [إيضاح (أ)٥]. في نهاية تاريخ التقرير ، كان مجموع الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٦,٨٥٢	٧١,٢٨٨	أقل من سنة واحدة
٣٠٧,٤٠٨	٢٨٥,١٥١	بين سنة إلى خمس سنوات
١٥٣,٧٠٤	٧١,٢٨٨	أكثر من خمس سنوات
٥٣٧,٩٦٤	٤٢٧,٧٢٧	

٣٣ التزامات عرضية

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة ٦٤,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٦٧,٨٥٠ ريال عماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

٣٤ 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 والبن الياباني والجنه الاسترليني والدرهم الإماراتي والريال القطري والدينار الكويتي والريّة الهندية والفرانك السويسري والريال السعودي. بما أن الريال العماني والدرهم الإماراتي والريال القطري والريال السعودي مثبتون مقابل الدولار الأميركي فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

في نهاية تاريخ التقرير، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العماني بنسبة ٥%، يكون التأثير على بيان الدخل الشامل للشركة بقيمة ١٣٥,٣١٥ ريال عماني تقريباً (٢٠١٧ - ٢١,٨٩٨ ريال عماني)، على أساس أصول والتزامات العملة الأجنبية المُقومة بالجنه الاسترليني واليورو والريال القطري والدينار الكويتي والفرانك السويسري والريّة 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 مُنتظم، 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. وبناءً عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهد معدلات الفائدة في 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.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٤ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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

- تغير مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية بنسبة ٥%
- تحرك أدوات حقوق الملكية للشركة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني، و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب ٢٧٢,٠٠٨ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٨٥,٩٥٥ ريال عماني) والدخل الشامل الآخر يُقارب ٢٤٢,٤٣٩ ريال عماني (٢٠١٧ - ٤٥٣,٣٥٩ 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 المُقدمة. 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 ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقترحة بناءً على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية بناءً على موقف المستحقات السابقة للمدينين، والمعدلة وفقاً لما يكون ملائماً لكي تعكس الأوضاع الحالية وتقديرات الأوضاع الاقتصادية المستقبلية. لذا، تعرض مخاطر هذه الأصول بناءً على موقف المستحقات السابقة بناءً 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 للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل ضمنها المدينون وتقييم لتوجهات الأوضاع المتوقعة حالياً ومستقبلياً في تاريخ التقرير. أدرجت الشركة مخصص خسارة بنسبة ١٠٠% لجميع المديونيات المستحقة لمدة تزيد عن ٣٦٥ يوماً والتي هي غير مؤيدة بضمانات بنكية، نظراً لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه المديونيات 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 الالتزامات عند استحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيّات وتسهيّلات بنكية وتسهيّلات اقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعليّة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	القيمة الدفترية ريال عُمان	أقل من سنة ريال عُمان	من سنة الى سنتين ريال عُمان	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمان
قروض لأجل	١٢,٦٥٩,٠٠٢	٥,٢٩١,٢٥٣	٥,٣١١,٦٦٣	٢,٠٥٦,٠٨٦
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٧,٢٣٤,٧٤١	٧,٢٣٤,٧٤١	-	-
	١٩,٨٩٣,٧٤٣	١٢,٥٢٦,٩٩٤	٥,٣١١,٦٦٣	٢,٠٥٦,٠٨٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
قروض لأجل	٢٠,٣١٠,١١٦	٧,٦٥٠,٣٢٩	٥,٢٩١,٢٥٣	٧,٣٦٨,٥٣٤
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٦,٨٣٦,١١٢	٦,٨٣٦,١١٢	-	-
	٢٧,١٤٦,٢٢٨	١٤,٤٨٦,٤٤١	٥,٢٩١,٢٥٣	٧,٣٦٨,٥٣٤

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٤

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٤ 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 السنة، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

	٢٠١٨ ريال عُمني	٢٠١٧ ريال عُمني
مديونية	١٢,٦٥٩,٠٠٢	٢٠,٣١٠,١١٦
حقوق ملكية	١٥٥,٧٩٢,٦٥٢	١٦٠,٨٧٩,٩١٢
صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية	%٨,١	%١٢,٦

٣٥ قطاع التشغيل

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل ١٠٠% (٢٠١٧ - ١٠٠%) 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. ٩٨,٧٥% (٢٠١٧ - ٩٨,٩٢%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة توجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.