

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)

البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت عمان ش.م.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.ع.، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في سلطنة عُمان.

قررت الشركة توسيع عملياتها من خلال إنشاء مصنع متكامل لإنتاج الأسمنت في المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم. سوف تكون الطاقة الإنتاجية للمصنع 5,000 طن يومياً من الكلنكر بإستثمار يقدر بمبلغ 228 مليون دولار أمريكي. وقد بدأت الأعمال الأولية في هذا المشروع وتم تعيين إستشاري المشروع.

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

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

طبقت الشركة في الفترة الحالية، معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار (الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يناير 2016) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير.

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة عقد الإيجار. يقدم هذا المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين عقود الإيجار التشغيلي والتمويلي، ويتطلب إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار عند بدء الإيجار بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. على النقيض من محاسبة المستأجر، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير. تفاصيل المتطلبات الجديدة مبينة في إيضاح 3. تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على البيانات المالية للشركة مبين أدناه.

(أ) أثر التعريف الجديد لعقد الإيجار

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019. يسري المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. نتج عن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 احتساب المستأجرين لمعظم عقود الإيجار ضمن نطاق المعيار بطريقة مماثلة للطريقة التي كان يتم بها احتساب عقود الإيجار التمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 "عقود الإيجار". سوف يدرج المستأجر حالياً الحق في استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل في الميزانية العمومية. سيتم إطفاء الأصل على مدى فترة الإيجار، ويقاس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة. ظلت محاسبة المؤجر دون تغيير كبير عن المعيار المعيار المحاسبي الدولي رقم 17. في 1 يناير، طبقت الشركة المعيار باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة حيث تم إدراج الأثر المتراكم للتطبيق المبدئي لهذا المعيار كتسوية على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة ولم يتم تعديل أرقام المقارنة.

استخدمت الشركة الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 والمتمثلة في عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً. بناء عليه، يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019. يتعلق تعديل تعريف عقد الإيجار غالباً بمفهوم السيطرة. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل، وهذا على العكس من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4. تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار). من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى، أجرت الشركة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود الشركة التي تفي بتعريف عقد الإيجار.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة والتي تؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية (تابع)

(ب) الأثر على محاسبة المستأجر

(1) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كيفية احتساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية. من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو وارد أدناه) ، تقوم الشركة:

- بإدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي ، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ، مع تعديل الحق في استخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16: سي8(ب)2).

- بإدراج إستهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر؛ و

- بفصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية.

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، إدراج التزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يتم اختبار إنخفاض قيمة الحق في استخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن أجهزة الحاسب اللوحي وأجهزة الحاسب الآلي الشخصي والبنود الصغيرة من أثاث المكتب والهواتف) ، فقد اختارت الشركة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. يعرض هذا المصروف ضمن "مصروفات أخرى" في الأرباح أو الخسائر.

استخدمت الشركة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

- طبقت الشركة معدل خصم فردي على محفظة عقود الإيجار ذات خصائص متماثلة.

- اختارت الشركة عدم إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار ، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.

- استبعدت الشركة التكاليف المبدئية المباشرة من قياس الحق في استخدام الأصل في تاريخ التطبيق المبدئي.

- استخدمت الشركة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

(2) عقود الإيجار التمويلي السابقة

بالنسبة لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ، فإن القيمة الدفترية للأصول المؤجرة والالتزامات بموجب عقود الإيجار التمويلي ، يتم قياسها بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17 فوراً قبل تاريخ التطبيق المبدئي ، يعاد تصنيفها إلى الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار على الترتيب دون أي تعديلات ، إلا في حالات اختبار الشركة تطبيق إعفاء إدراج الإيجار منخفض القيمة. يتم احتساب الحق في استخدام الأصل والالتزام الإيجار بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية (تابع)

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020 ، في هذه البيانات المالية.

**تسري للفتترات
السنوية التي تبدأ في
أو بعد**

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2020

تعريف العمل التجاري – التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /إندماج الأعمال
توضح التعديلات أنه لكي يعتبر عملاً تجارياً ، يجب أن تتضمن مجموعة كاملة من الأنشطة والأصول ، كحد أدنى ، مدخلات وإجراءات موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. كما يوضح مجلس المعايير المحاسبية الدولية بأنه يمكن أن يوجد العمل التجاري دون أن يتضمن جميع المدخلات والإجراءات المطلوبة لإنشاء مخرجات. أي أنه يجب أن تكون المدخلات والإجراءات المطبقة على تلك المدخلات "قادرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

1 يناير 2020

تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية
التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و 3 و 6 و 14 ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و 8 و 34 و 37 و 38 ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام 12 و 19 و 20 و 22 ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم 32 لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات والمعايير الدولي للتقارير المالية رقم 9 - الأدوات المالية

تعديلات تتعلق بقضايا الاستبدال المسبق في سياق إصلاح IBOR

1 يناير 2020

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 مجموعات الأعمال

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

لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى الآن:

**تسري للفتترات
السنوية التي تبدأ في
أو بعد**

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2022

معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين
يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 قياس التزامات التأمين وفقاً للقيمة الحالية للوفاء ، وهو يتيح منهجاً أكثر إتساقاً لقياس وعرض جميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة والقائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 عقود التأمين كما في 1 يناير 2022.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 /البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الاستثمارات تم تأجيل تاريخ في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو السريان لأجل غير مسمى. التطبيق مسموح به.

نتوقع إدارة الشركة بأنه سوف يتم تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة

3

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 إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد اعتباراً من 17 ابريل 2019 ويجب على الشركات الإلتزام بالقانون الجديد خلال سنة واحدة من تاريخ 17 ابريل 2019.

أساس الإعداد

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد (تابع)

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

المستوى 1: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو 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 الإلتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

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

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

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

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 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 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:

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: تنشئ 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)

3

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول والإلتزامات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي 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 عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر. العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء.

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

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

عند إجراء هذا التقييم، تضع الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا 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 صدرات كمقابل محتمل عند اندماج 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 الاختيار على أساس كل استثمار 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 إنخفاض القيمة. إيرادات الفوائد ، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) أدوات الدين

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

يُقاس 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 مكوّن 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 الإعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد. ويتضمن ذلك معلومات وتحليل كمي ونوعي على حد سواء ، إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس وتتضمن معلومات مستقبلية.

التعثر

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

المنهج المبسط

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

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 الإعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض 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 الإنزام 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.

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر 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 مكتبة.

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 المُتَحَمَلة 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 احتساب 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.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)

البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3

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 تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تتعلق الأصول غير الملموسة ببرمجيات الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدى فترة خمس سنوات.

تدرج الأصول غير الملموسة قيد التنفيذ (برمجيات قيد التطوير) بالتكلفة ولا يتم إطفائها. ويتم تحويلها 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 إلتزامات 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 المتراكمة في نهاية فترة التقرير. يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العُمانيين الذين أكملوا 20 سنة من الخدمة @ 10٪ من الأجر الأساسي المطبق في تاريخ التقرير لكل سنة خدمة مكتملة كمصروف في الربح أو الخسارة. 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 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.

إدراج الإيرادات

تقاس الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تنتوقع 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.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)

البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

إيرادات أخرى

يتم احتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق.

مصاريف الفوائد

يتم احتساب مصاريف الفوائد على أساس الاستحقاق.

عقود الإيجار

عند بدء العقد ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو بمثابة ، أو يحتوي على ، إيجار . ويكون ذلك عندما يحول 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 والحق في استخدام الأصول الذي يمثل الحق في استخدام الأصول الرئيسية.

أ) الحق في استخدام الأصول

تدرج الشركة الحق في استخدام الأصول عند بدء الإيجار (أي في التاريخ الذي يكون فيه الأصل الرئيسي متاحاً للاستخدام). يقاس الحق في استخدام الأصول بالتكلفة ، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة ، وتعديل لأي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة الحق في استخدام الأصول 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. يستهلك الحق في استخدام الأصول بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يخضع الحق في استخدام الأصول 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 لالتزامات 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 استثناء 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 استثناء 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.

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3

السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة (تابع)

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.

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات المالية بعملات 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 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 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 بفترة إستحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل ، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت.

التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الهامة

4

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 والفترة المستقبلية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.) البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الافتراضات 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 68,170 ريال عُمان (30 يونيو 2019 - 83,665 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 30 يونيو 2020. 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 بطيء 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 إفتراضات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تجري الشركة إجتهاادات محاسبية للقيام بهذه الإفتراضات وتحديد المدخلات عند إحتساب إنخفاض القيمة. بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

15

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

16

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

التكلفة	تحسينات على الأرض والمحاجر	آلات وماكنات ومعدات	أعمال مدنية بالمصنع	أعمال طرق	مجمع سكني	معدات حفر ونقل	مفروشات وتركيبات ومعدات	معدات اتصالات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى
1 يناير	إضافات	تحويلات	30 يونيو 2019	الإستهلاك المتراكم 1 يناير	إستهلاك الفترة	30 يونيو 2019	القيمة الدفترية 30 يونيو 2019			
904,624	-	-	904,624	760,069	31,956	792,022	112,602	136,160	4,673,972	224,130,054
-	1,119,736	4,379,055	150,269,152	70,789,881	2,656,943	73,446,826	76,822,326	-	966,314	2,161,209
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,313,374)	-
226,291,263	58,080,318	92,128	8,258,771	4,592,896	3,630,295	4,592,896	3,630,295	136,160	326,919	226,291,263
22,304,459	54,611	7,812,493	3,598,864	2,940,732	170,772	182,424	12,174	136,160	-	108,397,269
714,671	1,235	7,824,667	3,781,289	3,111,504	518,791	811,607	434,104	-	-	3,770,175
23,019,130	55,845	7,824,667	3,781,289	3,111,504	518,791	811,607	434,104	-	-	112,167,443
73,446,826	55,845	7,824,667	3,781,289	3,111,504	518,791	811,607	434,104	-	-	114,123,820

17

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	تحسينات على الأرض والمحاجر ريال عُماني	
224,130,054	4,673,972	136,160	3,541,270	4,592,898	8,258,772	92,128	57,159,869	144,770,361	904,624	التكلفة 1 يناير
4,000,292	2,171,795	-	163,534	-	-	-	-	1,664,963	-	إضافات
-	(5,317,648)	-	13,870	-	14,000	-	920,449	4,369,329	-	تحويلات
(328,975)	-	-	-	-	-	-	-	(328,975)	-	إستبعادات
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	31 ديسمبر 2019
108,397,269	-	136,160	2,940,732	3,598,864	7,812,493	54,611	22,304,459	70,789,881	760,069	الإستهلاك المتراكم 1 يناير
7,598,675	-	-	268,580	367,459	24,754	2,490	1,446,797	5,424,154	64,441	إستهلاك الفترة
(217,743)	-	-	-	-	-	-	-	(217,743)	-	إستبعادات
115,778,201	-	136,160	3,209,312	3,966,323	7,837,247	57,101	23,751,256	75,996,292	824,510	31 ديسمبر 2019
12,023,170	1,528,119	-	509,362	626,575	435,525	35,027	4,329,062	74,479,386	80,114	القيمة الدفترية 31 ديسمبر 2019

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

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) نشأت تكاليف الإقتراض بقيمة لا شيء ريال عُماني (30 يونيو 2019: 12,755 ريال عُماني) عن تمويل بعض الأصول المؤهلة لتتم رسملتها خلال الفترة (إيضاح 30).

ج) تم توزيع إستهلاك الفترة كالتالي:

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
3,747,937	3,702,431	7,471,329
48,599	67,744	127,346
3,796,536	3,770,175	7,598,675

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

د) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير بشكل رئيسي بتكلفة أسمنت الصحوة ورفع مستوى مشروع محطة توليد الكهرباء.

6 الحق في إستخدام الأصول

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
810,732	-	-
-	-	858,422
(23,844)	-	(47,690)
786,888	-	810,732

1 يناير
 إضافة خلال الفترة
 الإطفاء للفترة (إيضاح 27)
 نهاية الفترة

7 أصول غير ملموسة

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
895,358	895,358	895,358
(877,809)	(860,798)	(860,798)
(8,354)	(8,435)	(17,011)
(886,163)	(869,233)	(877,809)
9,196	26,125	17,549

التكلفة
 1 يناير و حتى نهاية الفترة
 الإطفاء
 1 يناير
 الإطفاء للفترة (إيضاح 27)
 في نهاية الفترة
 القيمة الدفترية
 القيمة المحملة في نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

8

إستثمار في شركة شقيقة

يمثل الإستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة 30% (30 يونيو 2019: 30%) في رأسمال موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية تأسست في سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تصنيع الأكياس الصناعية. نهاية الفترة المالية للشركة الشقيقة هي 31 ديسمبر.

تتطبق الإيضاحات التالية:

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

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
1,020,171	1,012,359	1,012,359
99,660	149,244	234,348
-	(226,536)	(226,536)
1,119,831	935,067	1,020,171

1 يناير

بضاف: حصة في ربح الفترة (إيضاح 32)

بطرح: توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الشقيقة

في نهاية الفترة

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

30 يونيو 2020 (غير مدقق) ريال عُماني	30 يونيو 2019 (غير مدقق) ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 (غير مدقق) ريال عُماني
الأصول		
1,844,405	1,685,360	1,752,451
5,209,390	5,904,775	4,360,924
7,053,795	7,590,135	6,113,375
إجمالي الأصول		
الإلتزامات		
285,254	70,701	183,015
إلتزامات غير متداولة		
إلتزامات متداولة		
329,654	185,658	373,389
2,614,961	4,122,329	2,038,507
2,944,615	4,307,987	2,411,896
إجمالي الإلتزامات		
3,229,869	4,378,688	2,594,911
4,067,815	5,003,003	9,187,762
338,086	470,473	777,492

إيرادات

صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

9 إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) تشمل الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ما يلي:

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
-	1,183,873	-
-	415,000	-
-	1,598,873	-

(ب) كانت الحركة في القيمة الدفترية للإستثمارات المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى خلال الفترة كما يلي:

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
692,847	4,546,362	4,546,361
-	(2,700,987)	(3,853,514)
692,847	1,845,375	692,847
(692,847)	(246,502)	(692,847)
-	1,598,873	-

(ج) فيما يلي حركة إحتياطي القيمة العادلة خلال الفترة:

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
(692,847)	867,420	867,421
-	(1,113,922)	(1,560,268)
(692,847)	(246,502)	(692,847)

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

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
-	12,825	-
-	1,171,048	-
-	1,183,873	-
-	415,000	-
-	1,598,873	-

(هـ) الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها لا شيء (30 يونيو 2019: 1,465,025 ريال عماني) تم تسجيلها بإسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

(و) 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 2019: لا شيء).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)

البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

9

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

(ز) 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 فترة التقرير:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
30 يونيو 2020			
74	293,095	89,687	90,044
22	40,000	26,560	28,580
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع			
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع			
30 يونيو 2019			
17	1,094,195	1,170,789	714,109
شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع			
31 ديسمبر 2019			
74	293,095	89,687	90,044
22	40,000	26,560	28,580
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع			
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع			

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

القيمة العادلة:	30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
المستوى 1 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)	-	1,183,873	-
المستوى 3 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)	-	415,000	-
	-	1,598,873	-

(ط) قِيمَت الشركة خلال الفترة جميع إستثماراتها في الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، بقيمة تساوي صفر. إعتدلت الشركة على الجوانب التالية عند تقييم إستثمارات الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما في نهاية فترة التقرير:

- بذلت الشركة أقصى جهودها لإيجاد أي مشتري لهذه الإستثمارات، إلا أنها لم تنجح في ذلك؛
- لم تستلم الشركة أي توزيعات أرباح من هذه الإستثمارات حتى الآن؛
- تعتبر الشركة هذه الإستثمارات بأنها غير سائلة.

نظراً لإختبار الشركة بشكل نهائي عند الإدراج المبدئي أن تعرض الإستثمارات في الأسهم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ، فقد تم إدراج صافي الخسائر من تقييم هذه الإستثمارات كما في نهاية فترة التقرير ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ، والتي لا تتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر.

10

إستثمار بالتكلفة المطفأة

30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية		
11,282,726	11,285,978	11,284,343
9,272,700	-	(3,272,700)
الصادرة عن الحكومة		
2,010,026	11,285,978	8,011,643
يطرح: الجزء المتداول		
(18,194)	(40,719)	(29,981)
1,991,832	11,245,260	7,981,662
الجزء غير المتداول		
يطرح: مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة		
الإستثمار بالصافي من الخسائر الإنتمائية المتوقعة		
الحركة في مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة		
29,981	45,027	45,027
(11,787)	(4,308)	(15,046)
18,194	40,719	29,981
1 يناير		
(إسترداد)/إدراج الخسائر الإنتمائية المتوقعة المدرجة خلال الفترة		
31 ديسمبر		

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

10 استثمار بالتكلفة المطفأة (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

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

30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
2,010,026	10,285,978	8,011,643
-	1,000,000	-
(18,194)	(40,719)	(29,981)
1,991,832	11,245,260	7,981,662

بين سنة الى 3 سنوات

أكثر من 3 سنوات

يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل 3.5% الى 7% (30 يونيو 2019: 3.5% الى 7%) سنوياً.

11 إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
120,920	5,440,169	5,440,169
-	4,958,053	5,717,473
-	(4,969,992)	(11,034,482)
120,920	5,428,230	123,160
-	212,584	(2,240)
120,920	5,640,814	120,920

1 يناير

إضافات خلال الفترة

إستبعادات خلال الفترة

تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة (إيضاح 32)

في نهاية الفترة

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير من الأوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الاعمال في 30 يونيو 2020 (30 يونيو 2019: 30/28 يونيو 2019) في حالة الأوراق المالية للسوق الدولي.

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

30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
22	512,508	22
116,266	116,247	116,266
4,632	201,227	4,632
120,920	829,982	120,920

محلية:

إستثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:

بنوك وإستثمار

صناعة

خدمات

إستثمارات أجنبية مدرجة :

بنوك وإستثمار

صناعة

خدمات

120,920	5,640,814	120,920
---------	-----------	---------

المجموع

(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 120,920 ريال عُمانى (30 يونيو 2019 : 5,640,814 ريال عُمانى) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

12 ودائع بنكية	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
ودائع ثابتة	8,500,000	10,500,000	10,500,000
يُطرح: الجزء المتداول	(7,500,000)	(2,000,000)	(2,000,000)
الجزء غير المتداول	1,000,000	8,500,000	8,500,000
يُطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	(11,643)	(36,919)	(33,392)
مجموع الجزء غير المتداول	988,357	8,463,081	8,466,608

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجنبي فائدة بمعدل 5.05% (30 يونيو 2019: 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% (30 يونيو 2019: 4%) سنوياً.

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

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

1 يناير	30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
يضاف: الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال الفترة	33,392	26,879	26,879
نهاية الفترة	(21,749)	10,040	6,513
	11,643	36,919	33,392

13 المخزون

30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
أدوات وقطع غيار ومواد إستهلاكية	13,876,390	14,258,153
كلنكر جاهز	13,461,251	14,894,979
كلنكر مُعالج جزئياً	795,216	418,769
مواد خام	658,649	750,627
مواد تغليف	104,653	176,163
أسمنت جاهز	511,155	503,381
	29,407,314	29,581,968
	(6,214,864)	(6,132,093)
مخصص مخزون بطي الحركة وراكد [إيضاح 13(ب)]	23,192,450	23,449,875
	45,504	94,720
مواد قيد الفحص	23,237,954	23,544,595
	25,030,963	25,018,946

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 2 أيام (30 يونيو 2019: 4 أيام) من المبيعات السنوية.

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

30 يونيو 2020 ريال عُمانى	30 يونيو 2019 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2019 ريال عُمانى
1 يناير	6,102,633	6,054,614
المكون خلال الفترة (إيضاح 26)	112,231	317,149
المشطوب خلال الفترة	-	(269,130)
في نهاية الفترة	6,214,864	6,132,093

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

14	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
	ذمم مدينة	7,904,871	6,669,247	6,761,496
	مدفوعات مقدماً إلى موردين	208,342	261,019	358,306
	مستحق من شركة شقيقة [إيضاح 23 (د)]	174,003	130,361	184,395
	فائدة مستحقة	1,798,880	1,590,476	1,764,568
	مدفوعات مقدماً	181,919	592,875	65,300
	أرصدة مدينة أخرى	607,114	764,239	635,670
		10,875,129	10,008,217	9,769,735

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، 62,20 % (30 يونيو 2019: 60,95 %) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 6 عملاء (30 يونيو 2019: 4 عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة 4,087,011 ريال عُمان (30 يونيو 2019: 3,398,343 ريال عُمان) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 3,817,860 ريال عُمان (30 يونيو 2019: 3,270,903 ريال عُمان) 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:

	30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر	1,729,019	1,884,036	1,691,392
متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر	2,088,841	1,386,867	1,414,907
	3,817,860	3,270,903	3,106,299

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 99,95 % (30 يونيو 2019: 100 %) من الذمم المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية.

15	نقد وأرصدة بنكية	30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
	نقد لدى البنك			
	- ودائع تحت الطلب (أنظر الإيضاح أدناه)	3,574,698	1,171,492	2,887,942
	- يطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة	(4,979)	(1,727)	(3,512)
	- ودائع تحت الطلب بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة	3,569,719	1,169,766	2,884,430
	- حسابات جارية	78,690.00	53,605	120,420
		3,648,409	1,223,370	3,004,850
	نقد لدى مدراء المحافظ	-	1,375,834	-
	نقد في الصندوق	12,272	13,954	52,120
		3,660,681	2,613,158	3,056,970

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	30 يونيو 2020 ريال عُمان	30 يونيو 2019 ريال عُمان	31 ديسمبر 2019 ريال عُمان
1 يناير	3,512	1,260	1,260
الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة/(المستردة) خلال الفترة	1,467	467	2,252
في نهاية الفترة	4,979	1,727	3,512

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتجنّي فائدة بمعدل 0.5 % إلى 2.75 % (30 يونيو 2019: 0.5 % إلى 2.25 %) سنوياً.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

16 رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به في نهاية تاريخ التقرير من 360,000,000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيسة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد (30 يونيو 2019: 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد).

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

30 يونيو 2019		30 يونيو 2019		30 يونيو 2020		إسم المساهم
النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	النسبة	عدد الأسهم	
المملوكة %		المملوكة %		المملوكة %		
53.67%	177,572,939	53.67%	177,572,939	53.67%	177,572,939	صندوق عمان للإستثمار

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 هو ثلث رأس المال. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

(ب) إحتياطي إختياري 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 2020	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
605,203	1,818,407	1,211,805	قرض لأجل 1 [(إيضاح أ)]
3,004,560	6,009,120	4,506,840	قرض لأجل 2 [(إيضاح ب)]
1,114,350	2,188,119	1,659,329	قرض لأجل 3 [(إيضاح ج)]
2,000,000	6,200,000	-	قرض قصير الأجل [(إيضاح د)]
6,724,113	16,215,646	7,377,974	
(6,724,113)	(11,501,283)	(5,315,566)	يطرح: الجزء المتداول
-	4,714,363	2,062,408	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 ليور 3 أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 14,464,000 ريال عماني (37,57 مليون دولار أمريكي)، إستخدمت الشركة مبلغاً قدره 5,895,215 ريال عُمانى في سنتي 2012 و 2013 ومبلغ 6,062,250 ريال عُمانى في سنة 2014. تم بالفعل سداد كامل القرض المستخدم في سنتي 2012 و 2013. القرض المستخدم في سنة 2014 يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 606,525 ريال عُمانى ابتداء من 30 مارس 2016. القرض لأجل 1 مضمون بتخصيص وثائق تأمين لصالح البنك لبعض المعدات والآلات.

(ب) تم الحصول على القرض لأجل 2 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكى ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,7% على أساس ليور 3 أشهر. إستخدمت الشركة كامل مبلغ القرض لأجل البالغ 15,022,800 ريال عماني (39 مليون دولار أمريكي). القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 1,502,280 ريال عماني (3,9 مليون دولار أمريكي) ابتداءً من 19 ديسمبر 2016.

(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 للودعية الثابتة لسنة أشهر. إستخدمت الشركة إجمالي المبلغ المحصل وهو 4,300,000 ريال عماني بالكامل. يستحق الإيجار السداد على ثمانية أقساط نصف سنوية ابتداءً من أكتوبر 2017. 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 المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

19 قروض لأجل (تابع)

(د) القرض قصير الأجل الذي تحصل عليه الشركة من بنك تجاري محلي بالريال العماني ويحمل معدل فائدة ثابت قدره 3.15٪ سنوياً يتم سداؤه في غضون 90 يوماً من تاريخ الصرف ويتم ترحيله لمدة 30 يوماً أخرى.

(هـ) فيما يلي فترات إستحقاق الجزء غير المتداول من القروض لأجل على أساس الفترة المتبقية حتى تاريخ الإستحقاق من نهاية سنة التقرير:

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
-	4,714,363	2,062,408
-	-	-
-	4,714,363	2,062,408

ما بين سنة وستين
ما بين سنتين وخمس سنوات

(و) تُعتبر القيمة العادلة للقروض لأجل مُقاربة لقيمتها الدفترية نظراً لأن هذه القروض إما أنها تحمل فائدة بمعدلات مختلفة ووفقاً للمعدلات السائدة في السوق أو بهامش ثابت مرتبط بالليبور أو بمعدلات ودیعة ثابتة.

20 إلتزام الإيجار

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
831,682	-	858,422
(76,824)	-	(76,766)
24,156	-	50,026
779,014	-	831,682
(28,451)	-	(28,451)
750,564	-	803,231

1 يناير
مدفوعات خلال الفترة
تكلفة التمويل [إيضاح 30]

يطرح: الجزء المتداول لإلتزام الإيجار

الجزء غير المتداول لإلتزام الإيجار

21 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
3,439,181	3,371,944	3,166,109
1,613,720	1,328,939	1,499,700
1,492,872	1,785,335	1,507,518
957,183	874,466	838,235
818,633	320,547	486,004
44,000	75,700	137,000
35,769	116,786	59,348
45,504	94,720	12,017
-	34,416	102,556
8,446,862	8,002,854	7,808,487

مصرفات مستحقة
ذمم دائنة
دائنون رأسماليون
منافع موظفين
مدفوعات مقدماً من العملاء
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
خصم المبيعات المستحقة
ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص
مستحق لشركة شقيقة

22 الضريبة

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
329,754	306,653	481,618
81,232	-	-
38,470	97,521	194,089
449,456	404,174	675,707

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
مبلغ الضريبة الحالية
الضريبة على الفترات السابقة (مستردة)
مبلغ الضريبة المؤجلة

بيان المركز المالي
إلتزامات غير متداولة
إلتزام ضريبي مؤجل

إلتزامات متداولة
ضريبة
الفترة الحالية

481,618 306,653 329,754

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

22 الضريبة (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (30 يونيو 2019: 15%) من صافي ربح الفترة معدلاً لأغراض الضريبة. لم تنتهي الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي للشركة للسنوات 2011 إلى 2019. يرى مجلس الإدارة بأن أي إلتزام ضريبي إضافي يمكن أن ينشأ عند الإنتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه ، لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

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

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
2,553,985	2,706,775	4,688,819
383,098	406,016	703,323
(14,949)	(46,498)	(59,263)
75	44,656	31,647
81,232	-	-
449,456	404,174	675,707

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

إلتزام ضريبي مؤجل	إستهلاك ضريبي مُعجل	مخصصات	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1 يناير 2020	8,713,282	(1,009,802)	7,703,480
مُحْمَل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر	51,937	67,765	119,701
30 يونيو 2020	8,765,219	(942,037)	7,823,181
1 يناير 2019	8,503,097	(993,705)	7,509,392
مُحْمَل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر	110,071	(12,551)	97,520
30 يونيو 2019	8,613,168	(1,006,256)	7,606,912
1 يناير 2019	8,503,097	(993,705)	7,509,392
مُحْمَل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر	210,185	(16,097)	194,088
31 ديسمبر 2019	8,713,282	(1,009,802)	7,703,480

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 إجتماع الجمعية العامة السنوية. فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
727,447	715,837	1,498,985
-	2,600	3,615

شراء بضاعة
أتعاب إدارة محفظة

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

30 يونيو 2020 ريال عماني	30 يونيو 2019 ريال عماني	31 ديسمبر 2019 ريال عماني
273,125	253,047	445,782
10,146	9,889	20,467
44,000	75,700	137,000
21,300	24,300	48,600
-	1,750	4,253
348,571	364,686	656,102

منافع توظيف قصير الأجل
مكافآت نهاية الخدمة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 27)
مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

23 تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الاجتماعات والمصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة وتعاملات الأطراف ذات العلاقة الأخرى لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة. تم تقييد مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع كما في 31 ديسمبر 2019 بمبلغ 78,617 ريال عماني فقط وتم عكس الرصيد البالغ 58,383 ريال عماني في الفترة الحالية.

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

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 2020	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
143,806,392	147,055,148	148,319,315
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.435	0.444	0.448

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 2020	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,104,530	2,302,601	4,013,112
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.013	0.014	0.012

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

25 إيرادات

30 يونيو 2020	30 يونيو 2019	31 ديسمبر 2019
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
28,591,555	28,363,954	54,147,913
293,208	455,867	1,157,402
28,884,763	28,819,821	55,305,315
(3,078,956)	(3,768,041)	(7,175,939)
25,805,807	25,051,780	48,129,376

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

26	تكلفة المبيعات	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
	وقود وغاز وكهرباء	8,022,874	8,502,893	17,183,520
	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة [إيضاح 29(أ)]	4,198,215	4,248,344	8,102,655
	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [(إيضاح 5 (ج))]	3,747,937	3,702,431	7,471,329
	أدوات وقطع غيار ومواد إستهلاكية	1,413,644	1,897,652	3,529,922
	مواد خام مُستهلكة	1,282,105	1,412,291	2,977,970
	إصلاحات وصيانة	807,720	993,931	1,871,001
	مواد تغليف	896,318	714,419	1,459,961
	نقل	330,341	297,959	529,761
	مخصص مخزون بطئ الحركة وراكد [إيضاح 13(ب)]	112,231	77,479	317,149
	شطب مخزون	-	-	89,235
	حركة الأسمنت الجاهز والكلنكر المُعالج جزئياً	1,307,865	(193,354)	(2,079,879)
		22,119,250	21,654,043	41,452,628

27	مصرفات عمومية وإدارية	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح 29(أ)]	964,076	1,050,666	1,905,504
	تأمين	108,844	101,585	217,671
	تبرعات	168,014	16,120	44,080
	وقف التعدين	53,678	-	-
	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح 5(ج)]	48,599	67,744	127,346
	تكاليف تدريب	15,349	39,930	157,628
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23(ب)]	44,000	75,700	137,000
	أتعاب مهنية	61,255	82,956	178,804
	إعلانات	24,877	48,799	81,434
	إطفاء الحق في استخدام الأصول/إيجارات الأرض [إيضاح 6]	23,844	38,413	47,690
	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح 23(ب)]	21,300	24,300	48,600
	رسوم تسجيل أسهم	19,954	19,853	39,705
	إتصالات	15,878	14,083	33,823
	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح 7)	8,354	8,435	17,011
	مصرفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23(ب)]	-	1,750	4,253
	مطبوعات وقرطاسية	4,042	9,695	17,238
	مصرفات متنوعة	157,595	173,250	420,808
		1,739,659	1,773,279	3,478,595

28	إيرادات تشغيل أخرى	30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
	مخصصات لم تعد مطلوبة تم إسترجاعها إلى الدخل	74,409	-	6,465
	بيع وثائق المناقصات	11,723	12,167	28,958
	بيع سكراب ومواد خردة	-	-	161,500
	دخل إيجار	5,154	9,350	15,840
	ربح من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	(111,232)
	إيرادات أخرى	617	6,623	133,813
		91,903	28,140	235,347

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

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 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني	
3,688,267	3,884,905	7,401,602	رواتب وأجور
414,588	366,133	714,654	حوافز
123,759	93,935	104,286	راتب إجازة
321,719	316,654	609,384	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين
198,284	189,829	375,114	مصروفات طبية
83,643	82,515	140,116	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
332,031	365,039	663,003	منافع أخرى
5,162,291	5,299,010	10,008,159	

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

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني	
1,048,624	1,007,914	1,007,914	1 يناير
83,643	82,515	140,116	مصروف خلال الفترة
(58,576)	(78,628)	(99,406)	مدفوع خلال الفترة
1,073,691	1,011,801	1,048,624	في نهاية الفترة

30 صافي إيرادات التمويل

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني	
286,167	280,044	550,399	إيرادات فوائد
265,670	264,211	532,801	فائدة على الودائع البنكية
551,837	544,255	1,083,200	فائدة على إستثمارات بالتكلفة المطفأة
32,069	(6,198)	6,281	يطرح: (إسترداد)/مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة [إيضاح 31]
583,906	538,056	1,089,481	
(24,156)	-	(50,026)	مصروفات فوائد
(145,566)	(290,407)	(553,401)	تكلفة تمويل على التزام الإيجار [إيضاح 20]
-	12,755	12,755	فائدة على قروض لأجل
(169,722)	(277,652)	(590,672)	يطرح: رسملة الأصول المؤهلة [إيضاح 5(ب)]
414,184	260,404	498,809	صافي إيرادات التمويل

31 الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني	
66,885	73,166	73,166	1 يناير
(32,069)	6,198	(6,281)	(إسترداد)/مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال الفترة (إيضاح 30)
34,816	79,364	66,885	في نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

32 صافي إيرادات الإستثمار

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
1,340	360,077	388,583
-	212,584	(2,240)
-	71,868	135,818
99,660	149,244	234,348
101,000	793,774	756,509

إيرادات توزيعات أرباح
تغيرات القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر (إيضاح 11)
ربح/(خسارة) عن بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
أو الخسائر
حصة من نتائج شركة شقيقة [إيضاح 8(أ)]

33 الأدوات المالية على حسب القياس

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عُماني	التكاليف المطفأة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
30 يونيو 2020			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	11,264,532	11,264,532
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفأة	-	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
30 يونيو 2019			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	1,598,873	1,598,873
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	11,245,259	11,245,259
فوائد مستحقة من أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	156,852	156,852
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,640,814	-	5,640,814
ذمم مدينة	-	6,669,247	6,669,247
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	130,361	130,361
ودائع بنكية	-	10,463,081	10,463,081
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	1,433,623	1,433,623
النقد لدى البنوك	-	2,613,158	2,613,158
المجموع	5,640,814	32,711,581	39,951,268
31 ديسمبر 2019			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	11,254,362	11,254,362
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفأة	-	76,117	76,117
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	120,920	-	120,920
ذمم مدينة	-	6,761,496	6,761,496
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	184,395	184,395
ودائع بنكية	-	10,466,608	10,466,608
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	1,688,451	1,688,451
النقد لدى البنوك	-	3,056,970	3,056,970
المجموع	120,920	33,488,399	33,609,319

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

34 إرتباطات

أ) إرتباطات رأسمالية

في نهاية تاريخ التقرير ، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية مُعتمدة بقيمة 1,474,336 ريال عُمانى تتعلق بخدمات إستشارية لمصنع الأسمنت الجديد في الدقم وتحسين نظام الـ DCS لخطوط الإنتاج 1 و 2 و 3 ومشاريع تطوير المصنع (30 يونيو 2019: 931,202 ريال عُمانى تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 وتحسين نظام الـ DCS لخطوط الإنتاج 1 و 2 و 3).

ب) إرتباطات مشتريات أخرى

كان لدى الشركة إرتباطات مشتريات بقيمة 5,409,170 ريال عُمانى (30 يونيو 2019: 11,303,536 ريال عُمانى) في نهاية تاريخ التقرير.

35 إلتزامات عرضية

في نهاية سنة التقرير ، كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بقيمة 27,000 ريال عمانى (30 يونيو 2019: 59,000 ريال عمانى) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع 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 الإنتمان 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 8,373 ريال عُمانى تقريباً (30 يونيو 2019: 173,566 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 6,046 ريال عمانى (30 يونيو 2019: 282,041 ريال عمانى) والإيرادات الشاملة الأخرى تُقارب لا شيء ريال عُمانى (30 يونيو 2019: 59,194 ريال عُمانى).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

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، وبالتالي فإنها تعتقد أن مخاطر الائتمان غير جوهرية.

بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقد، طبقت الشركة المنهج المبسط في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، 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 المديونيات المستحقة لمدة تزيد عن 365 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 الإلتزامات عند إستحقاقها. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بإحتياطات وتسهيلات بنكية وتسهيلات إقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

30 يونيو 2020	القيمة الدفترية ريال عُمانى	أقل من سنة ريال عُمانى	من سنة الى سنتين ريال عُمانى	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمانى
قروض لأجل	6,724,113	6,724,113	-	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,628,229	7,628,229	-	-
	14,352,342	14,352,342	-	-
30 يونيو 2019				
قروض لأجل	16,215,646	11,501,283	4,714,363	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,682,307	7,682,307	-	-
	23,897,953	19,183,590	4,714,363	-
31 ديسمبر 2019				
قروض لأجل	7,377,974	5,315,566	2,062,408	-
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,322,483	7,322,483	-	-
	14,700,457	12,638,049	2,062,408	-

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

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 فترة التقرير كما يلي:

30 يونيو 2020 ريال عُماني	30 يونيو 2019 ريال عُماني	31 ديسمبر 2019 ريال عُماني
6,724,113	16,215,646	7,377,974
143,806,392	147,055,148	148,319,308
4.68%	11.03%	4.97%
مديونية		
حقوق ملكية		
صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية		

37 قطاع التشغيل

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (30 يونيو 2019: 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.

القطاع الجغرافي

تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى. 99.39% (30 يونيو 2019: 99.19%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة ذات الصلة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.