

العربية 01/01/2021-31/12/2021	Audited/ قائمة الملاحظات على البيانات المالية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	
Ref #7	الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية
Ref #8	الإفصاح عن أساس الإعداد
Ref #9	إيضاح أساس التجميع
Ref #10	الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة
Ref #11	إيضاح مبدأ الاستمرارية
Ref #12	إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد
Ref #13	الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية
Ref #14	إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة
Ref #15	إيضاح معلومات القطاعات
Ref #16	إيضاح النقد والنقد المعادل
Ref #17	إيضاح ودائع لأجل
Ref #18	الإفصاح عن الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
Ref #19	الإفصاح عن النعم المدينة
Ref #20	إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة
Ref #21	الإفصاح عن استثمارات في شركات شقيقة
Ref #22	إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات
Ref #23	الإفصاح عن أصول حق الانتفاع
Ref #24	إيضاح موجودات غير ملموسة
Ref #25	إيضاح رأس المال
Ref #26	الإفصاح عن الإحتياطات
Ref #27	إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين
Ref #28	الإفصاح عن النعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
Ref #29	الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين
Ref #30	الإفصاح عن التزامات الإيجار
Ref #31	إيضاح القروض
Ref #32	الإفصاح عن إيرادات القوائد/ التمويل
Ref #33	إيضاح صافي ربح (خسارة) الاستثمارات
Ref #34	إيضاح إيرادات أخرى
Ref #35	الإفصاح عن الإيرادات
Ref #36	إيضاح مصروفات موظفين ورواتب
Ref #37	إيضاح مصروفات عومية وإدارية
Ref #38	الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء
Ref #39	إيضاح تكاليف تمويل
Ref #40	الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة
Ref #41	إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة
Ref #42	إيضاح إدارة المخاطر المالية
Ref #43	إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال
Ref #44	إيضاح مخاطر الائتمان
Ref #45	إيضاح مخاطر السيولة
Ref #46	إيضاح مخاطر السوق
Ref #47	إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة
Ref #48	الكشف عن صافي الأصول لكل سهم
Ref #49	إيضاح التزامات وارتباطات محتملة
Ref #50	إيضاحات أخرى

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

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

في السنوات السابقة ، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بنسبة 99.9% تحت اسم شركة الصحوة للأسمنت ش.م.م. في تاريخ التقرير ، كانت شركة الصحوة للأسمنت ش.م.م في المرحلة الأولية لإنشاء المصنع دون وجود لتعاملات حتى 31 ديسمبر 2021. لذلك ، لم تتطر الشركة في توحيد شركة الصحوة للأسمنت ش.م.م في هذه البيانات المالية.

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

8 #

س الإعداد

عداد 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.

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

ة 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 مقتر باستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية وفقاً لتلك الأسس.

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

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

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

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

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

9 #

10 #

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

الإلتزام

عداد 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 في سلطنة عمان.

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

نصف وقياس الأصول والإلتزامات المالية

راجع والقياس المبدئي للأدوات المالية

مبدئياً إدراج جميع الأصول والإلتزامات 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.

ج الأصول والإلتزامات 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.

راجع المبدئي للأصول المالية

الإدراج المبدئي ، 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.

سول المالية بالتكلفة المطفأة

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

ار 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).

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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

سول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

ت حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت 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.

ت 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.

سول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

مع 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.

م 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.

ف 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.

سول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر (تابع)

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.

ز امات 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.

اس اللاحق وأرباح أو خسائر الأصول المالية

سول المالية بالتكلفة المطفأة:

ل هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام 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. اي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

مبدأ المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

دوات الدين

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

أدوات حقوق الملكية

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.

مبدأ مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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.

الأسس اللاحق وأرباح أو خسائر الإلتزامات المالية

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.

تُثبت 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.

مبدأ تصنيف الأصول المالية

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.

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.

مبدأ تصنيف الإلتزامات المالية

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

مبدأ الأصول المالية

م 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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

هذه الحالة ، يتم إستبعاد الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

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.

ب) الإلتزامات المالية

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

د) إدراج الأصول المالية

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

نتهي 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.

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 الإلتزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر مترجمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

أرباح/خسائر مترجمة 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.

ما 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 احتفظت بها الشركة.

يأس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحوّل ، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مقابل يمكن أن يُطلب من الشركة سداها ، أيهما أقل.

د) إدراج الإلتزامات المالية

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

إضافة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

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

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

ناض قيمة الأصول المالية

ق نموذج الخسائر الإئتمانية 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.

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بأي من الأسس التالية:

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

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

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

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

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

منهج العام

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

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

نشر

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

تق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الإئتمانية ، 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 الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

نيل مالية ذات قيمة /إئتمانية منخفضة

لتاريخ 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.

شطب

يشطب 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.

ناقص قيمة الأصول غير المالية

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

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

تلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإدراج المبدئي بالتكلفة، يتم رسملة 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 إقتصادية مستقبلية من الإستمرار في إستخدام 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 الإقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إلى حين تصبح الأصول مُتاحة للإستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات.

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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 للاستخدام.

ل 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.

استثمار 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 اعتباراً من تاريخ بداية النفوذ المؤثر وحتى تاريخ إنتهائه. عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية للشركة الشقيقة ، يتم خفض القيمة الدفترية الى صفر ، ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الشقيقة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

المخزون

يُدرج 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 وبطيء 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 2003 المطبقة على الموظفين غير العمانيين ومدة الخدمة المتراكمة في نهاية فترة التقرير. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للإلتزام المقدر الناشئ مقابل خدمات الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم إدراج استحقاق الموظفين للإجازة السنوية ويتم عمل مخصص للإلتزام المقدر بالنسبة للإجازة السنوية نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كإلتزام متداول ، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاق 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.

عقود الإيجار

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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

الشركة كمستأجر

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

(أ) أصول حق الاستخدام

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

(ب) إلتزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار ، تدرج الشركة إلتزامات 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 معدّل 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 معدّل ، 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 إلتزامات الإيجار لكي يعكس إزدياد الفائدة ، ويتم تخفيضه بمدفوعات الإيجار المسددة.

الشركة كمستأجر (تابع)

(ب) إلتزامات عقد الإيجار (تابع)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

بالإضافة إلى ذلك ، يعاد قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار عند وجود تعديل أو تغيير في بنود الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال تغيير في المدفوعات المستقبلية الناتجة من تغيير في المؤثر أو المعدل المستخدم في تحديد مدفوعات الإيجار) أو تغيير في تقدير شراء الأصول الرئيسية.

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

تطبق الشركة إستثناء إدراج الإيجار قصير الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي: عقود الإيجار لفترة 12 شهراً أو أقل من تاريخ بدء الإيجار ولا تتضمن خيار شراء). كما تطبق أيضاً إستثناء إدراج 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.

إدراج الإيرادات

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

إيرادات أخرى

يتم احتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق.

مصاريف الفوائد

يتم احتساب مصاريف الفوائد على أساس الإستحقاق.

الربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات 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

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 الاقتراض

تكاليف الاقتراض 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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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 العماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. تنفع توزيعات الأرباح في السنة 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 وتكبد 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 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 3 أشهر أو أقل ، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت.

11

مبدأ الإستمرارية

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

12

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

لم تطبق الشركة بعد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية المفعول بعد:

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

معايير التقارير المالية الدولية رقم 16 "عقود الإيجار" - تعديلات على تمديد الإعفاء من تقييم ما إذا كان الإعفاءات من الإيجارات المرتبطة بجائحة كوفيد-19 تعد تعديلاً لعقد الإيجار. 1 أبريل 2021

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - إطار المفاهيم كمرجع 1 يناير 2022

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات - عائدات ما قبل الاستخدام المزمع 1 يناير 2022

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود المتوقعة خسارتها - تكلفة الوفاء بالعقد
دورة التحسينات السنوية 2018-2020 التي تتضمن التعديلات على: 1 يناير 2022

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" 1 يناير 2022

- المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة 1 يناير 2022

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 3: اندماج الأعمال، و 1 يناير 2022

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 16: عقود الإيجار لم يذكر تاريخ السريان

معايير التقارير المالية الدولية رقم 3 - اندماج الأعمال - التعديلات المحدثة لإطار المفاهيم كمرجع 1 يناير 2022

يسري مفعولها على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 المتعلقة بـ:

- تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. و
- التعديلات المتعلقة بالإفصاح عن السياسات المحاسبية

1 يناير 2023

1 يناير 2023

التعديلات المتعلقة بالضريبة المؤجلة على عقود الإيجار والالتزامات إزالة الأصول من الموقع

1 يناير 2023

معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

1 يناير 2023

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى. ما يزال التطبيق مسموحاً به. (الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (2011) المتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمر إلى الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما يسري مفعولها، وأن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، كما هو مشار إليه في الفقرات السابقة، قد لا يكون لها أثراً جوهرياً في البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبني.

13

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

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

تطبيق للفترة

السنوية التي

تبدأ في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 (تعديلات): بيع أو مشاركة الموجودات بين مستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك.

1 يناير 2021

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية - التعديلات المتعلقة بأمور الاستبدال في سياق إصلاح معدل الأيبيور

1 يناير 2021

المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية - التعديلات المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية

1 يناير 2021

إن تطبيق المعايير المعدلة أعلاه لم ينتج عنه أثر على المبالغ المفصح عنها للفترات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

14

التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 3 ، ينبغي على الإدارة إجراء إجتهادات 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 وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراضات 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 السنة المالية القادمة.

• استثمار في شركة شقيقة

صة من أرباح الشركة الشقيقة ، موندي عُمان ش.م.م، البالغة 311.957 ريال عُمان (2020- 186.260 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 31 ديسمبر 2021. تاريخياً ، تم تدقيق حسابات الشركة الشقيقة بعد صدور البيانات المالية للشركة. وبناءً على الممارسة والخبرة السابقة ، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الأرباح حسب البيانات المالية غير المدققة لإحساب حقوق المساهمين بالشركة الشقيقة ، حيث أن النتائج غير المدققة لن تختلف جوهرياً عن النتائج المدققة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

- **الأعمار الإنتاجية المقدّرة للممتلكات والآلات والمعدات:**

تستهلك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدّرة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدّرة لكل أصل و/أو فئة أصول بناءً على العوامل التالية:

- الإستخدام المتوقع للأصول.
- التآكل والتلف المتوقعين ، اعتماداً على عوامل تشغيلية وبيئية؛ و
- القيود القانونية والقيود المماثلة على إستخدام 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 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.

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الإستخدام وبرامج الصيانة والتأمل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

يتطلب إحتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والاسمنت الجاهز ، إستخدام التقديرات. في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأني من إستخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب الكميات الفعلية.

- **تصنيف الأصول المالية**

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**

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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

• تحديد مدة الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار ، تضع الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشئ حافزاً إقتصادياً لممارسة خيار التمديد ، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يدرج خيار التمديد (أو الفترات بعد خيار الإنهاء) في مدة الإيجار فقط عند وجود يقين بتمديد الإيجار (أو عدم إنهاءه).

تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث مهم أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع ضمن سيطرة المستأجر.

• فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19)

لم يكن هناك إنقطاع في إمدادات الطاقة وشراء البضائع والخدمات بسبب كوفيد-19. قامت الشركة بمراقبة الوضع عن كثب خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 وتواصل القيام بذلك لإدارة تعطل الأعمال المحتمل على عملياتها وأدائها المالي.

أجرت الشركة تقييماً للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير جوهري على عمليات الشركة أو ربحيتها. ستواصل الشركة مراقبة الوضع وتعديل أحكامها وتقديراتها الحاسمة ، حسب الضرورة ، خلال عام 2022.

15

قطاع التشغيل

أ) تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (2020: 100%) من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تحديد قطاع التشغيل إستناداً الى التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع في البيانات المالية.

ب) تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى; 99.67% (2020: 99.40%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة ذات الصلة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.

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

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
49.105.545	54.674.669

مبيعات – محلية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

373.337	190.343
55.048.006	49.295.888

مبيعات – تصدير

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

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

75.885	25.823
247.749	157.905
34.056	-
15.647	-
-	6.615
373.337	190.343

قطر

العراق

الإمارات

أثيوبيا

باكستان

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

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

95.183	74.401
4.906	-
16	-
-	6.615

قطر

الإمارات

أثيوبيا

باكستان

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

100.105

81.016

16

نقد وأرصدة بنكية

2021	2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
56.837.020	6.715.714
(63.977)	(21.589)
56.773.043	6.694.125
50.323	120.404
56.823.366	6.814.529
11.626	11.554
56.834.992	6.826.083

نقد لدى البنك

ودائع تحت الطلب (أنظر الإيضاح أدناه)

يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة

ودائع تحت الطلب بالصافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة

- حسابات جارية

نقد في الصندوق

حركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

2021	2020
ريال عُُماني	ريال عُُماني
21.589	3.512
42.388	18.077

1 يناير

الخسائر الإئتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

21.589

63.977

31 ديسمبر

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتجنّي فائدة بمعدل 4% (2020: بمعدل 2.75%) سنوياً.

17

ودائع بنكية

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.000.000	8.500.000
-	(7.500.000)
1.000.000	1.000.000
(2.432)	(24.685)
997.568	975.315
ودائع ثابتة	
يُطرح: الجزء المتداول	
الجزء غير المتداول	
يُطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة	
مجموع الجزء غير المتداول	

طبق الإيضاحات التالية:

1. الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة حيث تعتزم الشركة الإحتفاظ بالودائع حتى فترة إستحقاقها. هذه الودائع هي لدى بنوك تجارية محلية وتجنّي فائدة بمعدل 5.05% (2020: 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 ولا تجنّي فائدة (220: 5% سنوياً).

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

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

1 يناير	24.685	33.392
يضاف: الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة	(22.253)	(8.707)
31 ديسمبر	2.432	24.685

18

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

2021	2020
ريال عُماني	ريال عُماني

1 يناير	113.480	120.920
تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح 32)	(4.894)	(7.440)
31 ديسمبر	108.586	113.480

تنطبق الإيضاحات التالية:

1. تتكون الإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ التقرير من الاوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الاعمال في 31 ديسمبر 2021 (2020: 31 ديسمبر 2020).

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

2021	2020
ريال عُماني	ريال عُماني

محلية:

إستثمارات مدرجة في بورصة مسقط:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

بنوك وإستثمار	22	22
صناعة	108.826	103.932
خدمات	4.632	4.632
	113.480	108.586

(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 301 ريال عُمانى (2020: 113.480 ريال عُمانى) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

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

النسبة (%)			
من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية	التكلفة
		ريال عُمانى	ريال عُمانى
31 ديسمبر 2021			
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع	78	322.404	84.792
شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع	18	40.000	19.120
31 ديسمبر 2020			
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع	79	293.095	89.687
			90.044

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

28.580 19.120 40.000 17 شركة أكوا باور بركاء ش.م.ع.ع
19

نمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
7.015.652	9.035.975	نمم مدينة
619.921	823.617	مدفوعات مقدماً الى موردين
1.902.252	231.726	فائدة مستحقة
-	197.049	ضريبة القيمة المضافة على المدخلات
48.908	110.294	مدفوعات مقدماً
375.291	384.203	أرصدة مدينة أخرى
9.962.024	10.782.864	
-	(21.222)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
9.962.024	10.761.642	

تنطبق الإيضاحات التالية:

في نهاية تاريخ التقرير ، 61.11% (2020: 63.18%) من النمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (2020: 5 عملاء).

(النمم المدينة بقيمة 4.772.263 ريال عُماني (2020: 2.542.793 ريال عُماني) هي متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

قرير ، النمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 4.263.712 ريال عُماني (2020: 4.472.859 ريال عُماني) هي متأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة. وهي تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد، كما أن النمم المدينة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

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

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
1.447.693	2.080.690	متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر
3.025.166	2.183.022	متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر
4.472.859	4.263.712	

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 99.61 % (2020: 99.70 %) من الذمم المدينة مضمنة بواسطة ضمانات بنكية.

13 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(هـ) الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	1 يناير
-	21.222	الخسائر الإئتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة
-	21.222	31 ديسمبر

20

إستثمار بالتكلفة المطفأة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة
8.008.390	1.005.146	
(7.000.000)	-	يطرح: الجزء المتداول
1.008.390	1.005.146	الجزء غير المتداول
		يطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
(31.718)	(5.493)	
976.672	999.653	الإستثمار بالصافي من الخسائر الإئتمانية المتوقعة
		الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		1 يناير
29.981	31.718	
1.737	(26.225)	إدراج/ إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة
31.718	5.493	31 ديسمبر
		تنطبق الإيضاحات التالية:

1. فيما يلي فترات إستحقاق الاستثمارات المصنفة كإستثمارات بالتكلفة المطفأة في نهاية تاريخ التقرير:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.005.146	1.008.390
(5.493)	(31.718)
999.653	976.672

بين سنة الى 3 سنوات

يُطرح: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة تحمل فائدة بمعدل 7% (2020: 4.55% إلى 7%) سنوياً وتستحق بحلول عام 2023.

21

تتضمن في شركة شقيقة

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

للبق الايضاحات التالية:

1. فيما يلي حركة القيمة الدفترية للإستثمار في الشركة الشقيقة خلال السنة:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.003.741	1.020.171
311.957	186.260
(172.882)	(202.690)
1.142.816	1.003.741

1 يناير

يضاف: حصة في ربح السنة (ايضاح 32)

يطرح: توزيعات أرباح مستلمة من الشركة الشقيقة

31 ديسمبر

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

2020	2021	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
		الأصول
1.828.057	1.677.809	أصول غير متداولة
4.348.317	5.098.171	أصول متداولة
6.176.374	6.775.980	إجمالي الأصول
		الالتزامات
422.412	449.186	إلتزامات غير متداولة
		إلتزامات متداولة
143.336	52.281	ذمم تجارية دائنة
2.177.572	2.381.549	أرصدة دائنة أخرى
2.320.908	2.433.830	إجمالي إلتزامات متداولة
2.743.320	2.883.016	إجمالي الإلتزامات
8.209.570	8.534.654	إيرادات
623.118	1.014.166	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

22

ممتلكات وآلات ومعدات

1. 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.

2. علق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير بشكل أساسي بتكلفة مصنع الأسمنت المتكامل الجديد في الدقم ، وتكلفة مشروع الخط – 4 وتكلفة تحسين أداء المحطات القائمة وتحديث محطة الطاقة.

23

أصول حق الإستخدام

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

أرض مستأجرة

810.732	763.042
(47.690)	(47.690)
763.042	715.352

1 يناير

الإطفاء للسنة (إيضاح 27)

31 ديسمبر

24

7 أصول غير ملموسة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

البرمجيات	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
التكلفة		
1 يناير	895.358	895.358
إضافات خلال السنة	70.072	-
31 ديسمبر	965.430	895.358
الإطفاء		
1 يناير	(893.778)	(877.809)
الإطفاء للسنة (إيضاح 27)	(11.602)	(15.968)
31 ديسمبر	(905.380)	(893.777)
القيمة الدفترية		
31 ديسمبر	60.050	1.581

25

15 رأس المال

للمُبرح به في نهاية تاريخ التقرير من 360.000.000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيسة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33.087.271 ريال عُماني متكون من 330.872.710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

2. المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها في نهاية تاريخ التقرير كما يلي:

إسم المساهم	عدد الأسهم	النسبة المملوكة %	عدد الأسهم	النسبة المملوكة %	2020
جهاز الإستثمار العماني	194.925.437	58.91	188.102.021	56.85%	

26

الإحتياطات

1. 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 السنة الحالية نظراً لأن الإحتياطي قد بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانوناً وهو ثلث رأس المال. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

ب) إحتياطي إختباري

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح السنة 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.

ياطي القيمة العادلة

أ) خلال السنوات السابقة، قامت الشركة بتقييم القيمة العادلة لكامل استثماراتها في الأسهم غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، بقيمة صفرية. تتضمن احتياطات القيمة العادلة التغيرات في القيمة العادلة لتلك الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

ب) الحركة في إحتياطي القيمة العادلة خلال السنة هي كما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

2020	2021
ريال عُمانى	ريال عُمانى
(692.847)	(692.847)
-	-
(692.847)	(692.847)

1 يناير

تغيرات القيمة العادلة خلال السنة

31 ديسمبر

27

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 الاحتياطي القانوني، وتم الإحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6.724.145 ريال عُمانى كعلاوة إصدار أسهم.

توزيعات أرباح

إقترح مجلس الإدارة في إجتماعه بتاريخ 20 فبراير 2022 توزيعات أرباح بقيمة 0.010 ريال عُمانى للسهم الواحد (2020: 0.010 ريال عُمانى للسهم الواحد) بمبلغ إجمالي قدره 3.308.727 ريال عُمانى (2020: 3.308.727 ريال عُمانى). يخضع هذا الإقتراح لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لعام 2020 بمبلغ 3.308.727 ريال عُمانى في 30 مارس 2021. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لعام 2019 بمبلغ 6.617.454 ريال عُمانى في 12 مايو 2020.

28

؛ ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

2.530.647	4.049.940	مصروفات مستحقة
2.399.447	2.028.694	ذمم دائنة
965.205	982.451	منافع موظفين
-	619.449	ضريبة القيمة المضافة على المخرجات
328.507	379.524	مدفوعات مقدماً من العملاء
35.000	47.000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
29.755	21.391	خصم المبيعات المستحقة
67.398	145.806	ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص
159.239	8.428	مستحق لشركة شقيقة
6.515.198	8.282.683	
2020	2021	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	

29

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

2020	2021
ريال عُُماني	ريال عُُماني
1.048.624	892.681

1 يناير

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

128.158	96.960	محفل خلال السنة
(284.101)	(67.227)	مدفوع خلال السنة
892.681	922.414	31 ديسمبر

30

الالتزام الإيجار

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

831.682	803.174
(76.823)	(76.709)
48.315	46.494
803.174	772.959
(28.451)	(28.451)
774.723	744.508

1 يناير

مدفوعات خلال السنة

تكلفة التمويل [إيضاح 30]

يطرح: الجزء المتداول للالتزام الإيجار

الجزء غير المتداول للالتزام الإيجار

31

إقتراضات

روض لأجل

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

1.502.280	-
-----------	---

قرض لأجل 1 [إيضاح أ]

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

560.095	-	قرض لأجل 3 [إيضاح ب)]
2.062.375	-	
(2.062.375)	-	يطرح: الجزء المتداول
-	-	الجزء غير المتداول

(ب) إقتراضات قصيرة الأجل

2020	2021
ريال عُماني	ريال عُماني

-	35.000.000	قرض قصير الأجل [إيضاح ج)]
---	------------	---------------------------

تنطبق الإيضاحات التالية:

1. تم الحصول على القرض لأجل 2 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.7% على أساس ليبور 3 أشهر. تم سداد وتسوية القرض لأجل 2 خلال السنة الحالية 2021.

(ب) تم الحصول على القرض لأجل 3 من بنك محلي بموجب مشاركة إسلامية متناقصة وهو مقوم بالريال العماني. تمت الاستفادة من هذا القرض لتمويل مشروع تطوير معدات مكافحة التلوث في الخط رقم 2 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1.5% على معدل أساسي، أي معدل بنك مسقط للوديعة الثابتة لسنة أشهر. تم سداد وتسوية القرض لأجل 3 خلال السنة الحالية 2021. جاري إبراء الذمة من رسم القرض المسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة.

(ج) تم الحصول على قرض قصير الأجل من بنك محلي بموجب تسهيل التمويل الإسلامي الذي يتم الدخول إليه من خلال اتفاقيات المراجعة والوكالة بالريال العماني. يحمل التسهيل معدل ربح ثابت يبلغ 3.35٪ سنوياً. مدة التسهيلات لسنة واحدة قابلة للتجديد على كل 90 يوماً.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

32 #

2020	2021
ريال عُمانى	ريال عُمانى

518.805	751.252	فائدة على الودائع البنكية
515.745	238.903	فائدة على إستثمارات بالتكلفة المطفأة
1.034.550	990.155	
(11.107)	6.091	يطرح: (مخصص)/إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة [إيضاح 31]
1.023.443	996.246	

33 #

2020	2021
ريال عُمانى	ريال عُمانى

1.340	-	إيرادات توزيعات أرباح
(7.440)	(4.894)	تغيرات القيمة العادلة لإستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر [إيضاح 10]
186.260	311.957	حصة من نتائج شركة شقيقة [إيضاح 8 (أ)]
180.160	307.063	

34 #

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022

28 إيرادات تشغيل أخرى

2021	2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	58.383	مخصصات لم تعد مطلوبة تم إسترجاعها إلى الدخل
24.491	19.478	بيع وثائق المناقصات
8.009	11.454	إيرادات إيجار
-	(6.746)	الخسارة من إلغاء إدراج أصل ثابت
49.332	19.483	إيرادات أخرى
81.832	102.052	

35

25 إيرادات

2021	2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
49.105.545	45.674.669	مبيعات - محلية
190.343	373.337	مبيعات - تصدير
49.295.888	55.048.006	
(2.352.109)	(4.904.253)	يُطرح: خصم على المبيعات
46.943.779	50.143.753	

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

36

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

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

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
7.478.792	7.438.213
رواتب وأجور	
993.788	-
حوافز	
36.711	150.176
راتب إجازة	
631.009	640.601
مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين	
384.631	417.514
مصروفات طبية	
96.960	128.158
تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب	
610.852	656.464
منافع أخرى	
10.232.743	9.431.126

(ب) رواتب وتكاليف الموظفين ذات الصلة مخصصة كما يلي:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
8.107.500	7.713.342
تكلفة المبيعات [إيضاح 26]	
2.125.243	1.717.784
عمومية وإدارية [إيضاح 27]	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

9.431.126 10.232.743

37

27 مصروفات عمومية وإدارية

2020	2021	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
1.717.784	2.125.243	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح 29 (ب)]
215.585	239.692	تأمين
162.198	65.000	تبرعات
100.315	125.790	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح 5 (ب)]
29.241	58.285	تكاليف تدريب
35.000	47.000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب) و (ج)]
167.214	139.361	أتعاب مهنية
68.604	48.218	إعلانات
47.690	47.690	إطفاء أصول حق الإستخدام/إيجارات الأرض [إيضاح 6]
55.400	25.350	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]
39.808	39.805	رسوم تسجيل أسهم
37.842	27.523	إتصالات
15.968	11.602	إطفاء الأصول غير الملموسة [إيضاح 7]
-	2.920	مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]
8.789	4.638	مطبوعات وقرطاسية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

-	21.222	الخسائر الإئتمانية المتوقعة على ذمم مدينة [إيضاح 31]
516.835	617.090	مصروفات متنوعة
3.218.274	3.646.429	

38

(ب) تم توزيع إستهلاك السنة كالتالي:

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
7.591.011	7.429.119	تكلفة المبيعات (إيضاح 26)
100.315	125.790	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 27)
7.691.326	7.554.909	

39

2020	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		مصروفات فوائد
(48.315)	(46.494)	تكلفة تمويل على التزام الإيجار [إيضاح 20]
(192.558)	(70.328)	فائدة على قروض لأجل
(240.873)	(116.822)	

40

الضريبة

2020	2021
------	------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى	ريال عُماني	ريال عُماني
مبلغ الضريبة الحالية	779.272	972.946
الضريبة على الفترات السابقة	9	279.842
الضريبة المؤجلة محتسبة/(مسترد)	(41.576)	15.450
	737.705	1.268.238

بيان المركز المالي

إلتزامات غير متداولة

إلتزام ضريبي مؤجل	7.758.594	7.800.161
-------------------	-----------	-----------

إلتزامات متداولة

ضريبة

الفترة الحالية	826.493	972.946
----------------	---------	---------

تخبط الإيضاحات التالية:

1. يتم احتساب الضرائب بنسبة 15% (2020: 15%) على صافي ربح السنة المعدل لأراض الضريبة. تم الإنتهاء من الربط الضريبي للشركة للأعوام من 2011 إلى 2017 من قبل جهاز الضرائب في 4 أكتوبر 2020 مع إجراء بعض التعديلات على الدخل الخاضع للضريبة. قدمت الشركة اعتراضاً ضريبياً بتاريخ 12 نوفمبر 2020 على الإضافات التي أجريت ، وقد قبل جهاز الضرائب هذا الاعتراض الضريبي جزئياً. في 26 مايو 2021 ، قدمت الشركة طعناً ضريبياً لدى لجنة التظلمات الضريبية وهو لا يزال قيد المراجعة. ترى الشركة أن الإضافات التي أجريت على الدخل الخاضع للضريبة غير ملائمة ولا مبرر لها ولن تستمر خلال الطعون. لم يتم الإنتهاء بعد من الربط الضريبي للشركة للسنوات 2018 إلى 2020. يعتقد مجلس الإدارة أن أي إلتزام ضريبي إضافي يحتمل أن ينشأ عند إستكمال الربط الضريبي للسنوات المذكورة أعلاه ، لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

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

2021	2020
ريال عُماني	ريال عُماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

الربح قبل الضريبة	5.184.297	6.451.004
الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدلات الضريبية المطبقة	777.645	967.651
يُضاف/(يُطرح) أثر الضريبة على:		
دخل معفى من الضريبة	(46.794)	(28.159)
مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية	6.845	48.904
ضريبة فترة سابقة مستردة	9	279.842
مصروف ضريبة الدخل	737.705	1.268.238

(ج) الحركة في مخصص ضريبة الدخل هي كما يلي:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
في 1 يناير	
972.946	481.618
المحمل خلال السنة	
779.272	972.946
المدفوع خلال السنة	
(925.725)	(481.618)
ضريبة الدخل مستحقة الدفع في 31 ديسمبر	
826.493	972.946

(د) حركة الإلتزام الضريبي المؤجل خلال السنة منسوبة إلى البنود التالية:

إستهلاك	مخصصات	المجموع
ضريبي مُعجل		

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	إلتزام ضريبي مؤجل
7.800.161	(998.965)	8.799.126	1 يناير 2021
(41.567)	(52.309)	10.742	مُحمّل/(مسترد) الى الأرباح أو الخسائر
7.758.594	(1.051.274)	8.809.868	31 ديسمبر 2021
			إلتزام ضريبي مؤجل
7.703.480	(1.009.802)	8.713.282	1 يناير 2020
96.681	10.837	85.844	مُحمّل/(مسترد) الى الأرباح أو الخسائر
7.800.161	(998.965)	8.799.126	31 ديسمبر 2020
			# 41
			23 تعاملات أطراف ذات علاقة

1. 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 السنة:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
1.379.344	1.536.595

شراء بضاعة

2. مكافأة كبار موظفي الادارة العليا للسنة تتكون من:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

473.652	471.308	منافع توظيف قصير الأجل
-	66.745	حوافز
19.847	22.390	مكافآت نهاية الخدمة والتأمينات الاجتماعية
35.000	47.000	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
55.400	25.350	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 27)
-	2.920	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 27)
583.899	635.713	

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.

42

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 الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات المعتمدة من قبل الشركة.

43

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.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية سنة التقرير كما يلي:

2021	2020
ريال عُمانى	ريال عُمانى
مديونية	2.062.375
35.000.000	
حقوق ملكية	146.884.627
148.022.494	
صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية	1.40%
23.65%	

44

(ب) مخاطر الائتمان

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

بالنسبة للودائع البنكية، فإن الشركة لا تعتبر أن هناك مخاطر إئتمان كبيرة نظراً لأن هذه الودائع موجودة لدى بنوك معروفة. كذلك، تقوم الشركة بعمل الترتيبات اللازمة مع مدراء استثمار ووسطاء ذوي سمعة طيبة فيما يخص محفظة استثماراتها. بالتالي، تعتقد الشركة بأن مخاطر الائتمان غير جوهرية على رصيد الاستثمارات في الأسهم.

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

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

(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 بإحتياطيّات وتسهيّلات بنكية وتسهيّلات إقتراض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعليّة.

31 ديسمبر 2021	القيمة الدفترية ريال عُمانى	أقل من سنة ريال عُمانى	الى خمس سنوات ريال عُمانى	من سنة أكثر من خمس سنوات ريال عُمانى
إقتراضات	35.000.000	35.000.000	-	-
إلتزامات إيجار	12.876.412	858.427	4.292.137	7.725.848
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7.903.159	7.903.159	-	-
	55.779.571	43.761.586	4.292.137	7.725.848
31 ديسمبر 2020	القيمة الدفترية ريال عُمانى	أقل من سنة ريال عُمانى	الى سنتين ريال عُمانى	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمانى
إقتراضات	2.062.375	2.062.375	-	-
إلتزامات إيجار	13.734.839	858.427	4.292.137	8.584.275
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	6.186.691	6.186.691	-	-

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

8.584.275

4.292.137

9.107.493

21.983.905

46

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 جوهريّة.

في نهاية تاريخ التقرير، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العماني بنسبة 5%، يكون التأثير على أرباح أو خسائر للشركة بقيمة 9.747 ريال عماني تقريباً (2020: 24.142 ريال عماني)، على أساس أصول والتزامات 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 والاستثمارات 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 والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي بمعدلات فائدة ثابتة، في حين أن القروض لأجل هي بمعدلات فائدة شبه مختلفة على أساس ليبور. وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهدها معدلات الفائدة في السوق.

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%؛

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

- تحرك أدوات حقوق الملكية للشركة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني; و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى.

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب 5.429 ريال عماني (2020: 5.674 ريال عماني).

47

(ب) العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

تساب العائد الأساسي للسهم الواحد من خلال تقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

2021	2020
4.446.592	5.182.766
ربح السنة (ريال عماني)	
330.872.710	330.872.710
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة	
0.013	0.016
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ريال عماني)	

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

48

1. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2021	2020
------	------

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

146.884.627	148.022.494	صافي الأصول (ريال عُماني)
330.872.710	330.872.710	عدد الأسهم القائمة
0.444	0.447	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

49

إلتزامات عرضية

في نهاية سنة التقرير ، كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بقيمة 37.000 ريال عماني (2020: 44.000 ريال عماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها إلتزامات جوهرية.

50

المخزون

2021	2020	
ريال عُماني	ريال عُماني	
13.427.522	13.753.856	أدوات وقطع غيار ومواد إستهلاكية
21.739.235	16.226.507	كلنكر جاهز
590.004	821.107	كلنكر مُعالج جزئياً
526.547	447.556	مواد خام
165.654	170.285	مواد تغليف
562.854	473.557	أسمنت جاهز
37.011.816	31.892.868	
(6.857.823)	(6.534.827)	مخصص مخزون بطئ الحركة وراكد [إيضاح 13(ب)]
30.153.993	25.358.041	

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في Feb 2022 20

مواد قيد الفحص	145.806	67.398
	30.299.799	25.425.439

تنطبق الإيضاحات التالية:

1. في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 43 أيام (2020: 3 أيام) من المبيعات السنوية.

2. فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والراكدة:

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
1 يناير	6.534.827	6.102.633
المكوّن خلال السنة (إيضاح 26)	322.996	432.194
31 ديسمبر	6.857.823	6.534.827

الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الأصول المالية

	2021	2020
	ريال عُماني	ريال عُماني
1 يناير	77.992	66.885
(مخصص)/إسترداد الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة [إيضاح 30]	(6.091)	11.107
الخسائر الإئتمانية المتوقعة على ذمم مدينة خلال السنة [إيضاح 13 (د) و 27]	21.222	-
31 ديسمبر	93.123	77.992

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

الأدوات المالية على حسب القياس

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التكاليف	المجموع
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
31 ديسمبر 2021			
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	999.653	999.653
فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفأة	-	29.726	29.726
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	108.586	-	108.586
ذمم مدينة	-	9.035.975	9.035.975
ودائع بنكية	-	997.568	997.568
فوائد مستحقة من ودائع بنكية	-	202.000	202.000
النقد لدى البنوك	-	56.834.992	56.834.992
المجموع	108.586	68.099.914	68.208.500

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	التكاليف	المجموع
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022

ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
			31 ديسمبر 2020
7.976.672	7.976.672	-	أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة
57.601	57.601	-	فوائد مستحقة من أصول أخرى بالتكلفة المطفأة
113.480	-	113.480	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
7.015.652	7.015.652	-	ذمم مدينة
8.475.315	8.475.315	-	ودائع بنكية
1.844.651	1.844.651	-	فوائد مستحقة من ودائع بنكية
6.826.083	6.826.083	-	النقد لدى البنوك
32.309.454	32.195.974	113.480	المجموع

إرتباطات

أ) إرتباطات رأسمالية

في نهاية تاريخ التقرير ، كان لدى الشركة إرتباطات رأسمالية مُعتمدة بقيمة 4.369.630 ريال عُمانى تتعلق بشكل رئيسي بتخزين رقائق ومشروع نظام المناولة والاستشارات الخاصة بالخط الرابع وتطوير مشاريع الخط الثالث وقطع الغيار الرأسمالية وخدمات إستشارية لمصنع الأسمنت الجديد في الدقم 2020: 1.352.072 ريال عُمانى تتعلق قطع غيار رأسمالية وخدمات إستشارية لمصنع الأسمنت الجديد في الدقم وخدمات إستشارية لتطوير أداء المصنع ومشاريع محطات الطاقة).

ب) إرتباطات مشتريات أخرى

كان لدى الشركة إرتباطات مشتريات بقيمة 10.692.313 ريال عُمانى (2020: 12.088.406 ريال عُمانى) في نهاية تاريخ التقرير.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 20 Feb 2022