

1 الوضع القانوني والأنشطة الأساسية

إن شركة أسمنت عمان ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة عمانية مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان وتم تأسيسها في 29 يناير 1978. ويقع المكتب المسجل للشركة في ص.ب. 560، الرمز البريدي 112 روي، سلطنة عمان. تم إدراج أسهم الشركة في بورصة مسقط بسلطنة عمان.

إن الشركة الأم هي أبراهام هولدنجز ليميتد المسجلة في موريشيوس، وهي مملوكة بشكل أساسي لشركة هوكسن سيمنت ليميتد من خلال شركة هوكسن (هونج كونج) انترناشيونال هولدنجز ليميتد المسجلة في هونج كونج. يقع المكتب المسجل والمقر الرئيسي لشركة هوكسن سيمنت ليميتد في 600 شارع داتشي الشرقي، مدينة هوانغشي، مقاطعة هوبي، الصين.

تضطلع الشركة بتصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات ذات الصلة.

تمتلك الشركة أيضًا استثمارًا بنسبة 30٪ في شركة زميلة؛ موندي عمان ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان.

في سنة 2019، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة مملوكة بنسبة 99.9٪ تحت اسم شركة الصحوة للأسمنت ذ.م.م. ("الصحوة"). حتى تاريخ التقرير، لم تقم شركة الصحوة بإجراء أي معاملات. لذلك، لم تقم الشركة بدمج شركة الصحوة في هذه القوائم المالية.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-2 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات السارية للفترة الحالية

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026 (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد.

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11

في يوليو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تسعة تعديلات محدودة النطاق كجزء من صيانتها الدورية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية. وتشمل هذه التعديلات توضيحات وتبسيطات وتصحيحات وتغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 (الاعتماد الأول لمعايير التقارير المالية الدولية)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7 (الأدوات المالية: الإفصاح) والإرشادات المصاحبة له بشأن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 (الأدوات المالية)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 (القوائم المالية الموحدة)، والمعيار المحاسبي الدولي رقم 7 (قوائم التدفقات النقدية).

تُصبح التعديلات سارية المفعول للفترة المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2026 أو بعده.

تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

في مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7، وهي تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تشمل التعديلات ما يلي:

■ توضيح أن الالتزام المالي يُشطب في "تاريخ التسوية"، وإدخال خيار سياسة محاسبية (في حال استيفاء شروط محددة) لشطب الالتزامات المالية التي تُسوى باستخدام نظام دفع إلكتروني قبل تاريخ التسوية.

■ إرشادات إضافية حول كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية ذات الخصائص البيئية والاجتماعية والحوكمة (ESG) وما شابهها.

■ توضيحات حول ماهية "الخصائص غير القابلة للرجوع" وخصائص الأدوات المرتبطة تعاقدًا.

■ إدخال متطلبات إفصاح للأدوات المالية ذات الخصائص المشروطة، ومتطلبات إفصاح إضافية لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تُصبح التعديلات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2026 أو بعده.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

2026 06 30

بيان المركز المالي المرحلي المختصر

2-2 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد (تابع)

العقود المتعلقة بالكهرباء المرتبطة بالطبيعة - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7

في ديسمبر 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 - العقود المتعلقة بالكهرباء المرتبطة بالطبيعة. وتسري هذه التعديلات فقط على العقود التي تشير إلى الكهرباء المرتبطة بالطبيعة، وهي:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الذاتي" للعقود المشمولة
- تعديل متطلبات تحديد البند المُحوّل في علاقة تحوط التدفقات النقدية للعقود المشمولة
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للشركة وتدفقاتها النقدية

ستدخل هذه التعديلات حيز التنفيذ للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2026 أو بعده. وسيتم تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء "الاستخدام الذاتي" بأثر رجعي، بينما سيتم تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بأثر مستقبلي على علاقات التحوط الجديدة المحددة من تاريخ التطبيق الأولي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تطبيق تعديلات الإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 7 بالتزامن مع تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9. إذا لم تقم المنشأة بإعادة صياغة المعلومات المقارنة، فلا يمكنها تقديم إفصاحات مقارنة.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

2.2 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يرد أدناه الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. وتعتزم الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عند دخولها حيز التنفيذ.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18: العرض والإفصاح في البيانات المالية

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18، الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي 1: عرض البيانات المالية. يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الربح أو الخسارة، بما في ذلك المجاميع والمجاميع الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يُطلب من الكيانات تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن بيان الربح أو الخسارة إلى إحدى الفئات الخمس التالية: التشغيلية، والاستثمارية، والتمويلية، وضرائب الدخل، والعمليات المتوقعة، وتُعدّ الفئات الثلاث الأولى منها جديدة.

ويتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة حديثاً من قبل الإدارة، والمجاميع الفرعية للإيرادات والمصروفات، كما يتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتفكيك المعلومات المالية بناءً على "أدوار" البيانات المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، أُجريت تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي رقم 7 (بيان التدفقات النقدية)، والتي تشمل تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الربح أو الخسارة" إلى "الربح أو الخسارة التشغيلية"، وإلغاء الخيارات المتعلقة بتصنيف التدفقات النقدية من الأرباح الموزعة والفوائد. كما توجد تعديلات تبعية على العديد من المعايير الأخرى.

يسري تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18، والتعديلات التي أدخلت على المعايير الأخرى، على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، مع السماح بالتطبيق المبكر وضرورة الإفصاح عنه. وسيُطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 18 بأثر رجعي.

وتعمل الشركة حالياً على تحديد جميع آثار هذه التعديلات على البيانات المالية الأساسية والإيضاحات المرفقة بها. وفيما يلي الآثار المادية المتوقعة مبدئياً على البيانات المالية للشركة:

- سيتم تصنيف إيرادات الإيجار، والتغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وحصة الأرباح من شركة زميلة أو مشروع مشترك، ضمن فئة الاستثمار في بيان الأرباح والخسائر.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

2-2 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد (تابع)

- سيتم تصنيف فرق سعر الصرف الأجنبي ضمن الفئة التي يشكل فيها الإيراد والمصروفات ذات الصلة البند المُسبب لهذا الفرق.
- ستُضاف إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة؛ (ب) المصروفات المحددة حسب طبيعتها إذا كانت المصروفات مُصنفة حسب الوظيفة في فئة التشغيل في بيان الأرباح والخسائر؛ (ج) تسوية لكل بند في بيان الأرباح والخسائر بين المبالغ المُعاد بيانها وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية 18 والمبالغ المُقدمة سابقًا وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 1.
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة ضمن أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل، على التوالي، في بيان التدفقات النقدية.

معيار التقارير المالية الدولية 19: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

في مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقارير المالية الدولية 19، الذي يسمح للكيانات المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المُخففة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض الواردة في معايير المحاسبة الدولية الأخرى. لكي تكون الجهة مؤهلة، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون شركة تابعة وفقًا لتعريف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10، وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة، وأن يكون لها شركة أم (نهائية أو وسيطة) تُعد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

سيبدأ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19 على فترات التقارير التي تبدأ في 1 يناير 2027 أو بعده، مع إمكانية التطبيق المبكر.

بما أن أدوات حقوق ملكية الشركة متداولة علنًا، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 19.

التحويل إلى عملة عرض في ظل التضخم المفرط - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 21

في نوفمبر 2025، أصدر مجلس الإدارة وثيقة بعنوان "التحويل إلى عملة عرض في ظل التضخم المفرط - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي 21". تتطلب هذه التعديلات التحويل من عملة وظيفية غير تضخمية إلى عملة عرض تضخمية مفرطة بسعر الإغلاق.

إذا كانت العملة الوظيفية للكيان هي عملة اقتصاد غير مصاب بالتضخم المفرط، بينما عملة عرضه هي عملة اقتصاد مصاب بالتضخم المفرط، تُترجم نتائجه ومركزه المالي إلى عملة العرض بترجمة جميع المبالغ (أي الأصول والخصوم وبنود حقوق الملكية والإيرادات والمصروفات) وجميع البيانات المقارنة بسعر الصرف في تاريخ آخر بيان للمركز المالي.

أما الكيان الذي تكون عملته الوظيفية وعملة عرضه عملة اقتصاد مصاب بالتضخم المفرط، فيُعيد بيان المبالغ المقارنة لعملية أجنبية، عملتها الوظيفية عملة اقتصاد غير مصاب بالتضخم المفرط، بتطبيق مؤشر الأسعار العام، وفقًا للفقرة 34 من المعيار المحاسبي الدولي 29، على الأرقام المقارنة للعملية الأجنبية.

وتُدخل التعديلات أيضًا بعض متطلبات الإفصاح الإضافية.

ولا تتوقع الشركة أن يكون للتعديلات تأثير جوهري على بياناتها المالية.

بيع أو المساهمة بالأصول بين مستثمر وشركة تابعة أو مشروع مشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28

في ديسمبر 2015، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية تأجيل تاريخ نفاذ التعديلات إلى حين الانتهاء من وضع اللمسات الأخيرة على أي تعديلات ناتجة عن مشروعه البحثي حول طريقة حقوق الملكية. ولا يزال التطبيق المبكر للتعديلات مسموحًا به.

تعالج التعديلات التضارب بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 10 (البيانات المالية الموحدة) ومعيار المحاسبة الدولي 28 (الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة) فيما يتعلق بفقدان السيطرة على شركة تابعة يتم بيعها أو المساهمة بها في شركة تابعة أو مشروع مشترك.

2 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

2-2 المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن لم تسر بعد (تابع)

توضح التعديلات أنه يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة بالكامل عند نقل الأصول إلى شركة زميلة أو مشروع مشترك يتضمن نشاطاً تجارياً كما هو مُعرّف في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 (اندماجات الأعمال). ومع ذلك، فإن أي ربح أو خسارة ناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تُشكّل نشاطاً تجارياً، يتم الاعتراف بها فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتتوافق مع متطلبات الإفصاح لقانون الشركات التجارية لسنة 2019، وهيئة الخدمات المالية في سلطنة عمان.

أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والذي يتم قياسها باستخدام القيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

قياس القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح في هذه القوائم المالية على هذا الأساس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى 1 أو 2 أو 3 بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة مدخلات قياسات القيمة العادلة وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة ككل، والتي يتم وصفها على النحو التالي:

- المستوى 1: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى 2: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى 1، والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى 3: مدخلات الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه، وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على جميع السنوات الحالية:

عملة العرض والعملة التشغيلية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني **ر.ع.** وهو العملة التشغيلية للشركة.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية

الاعتراف والقياس المبدي للأدوات المالية

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئيًا عند إنشائها. يتم الاعتراف مبدئيًا بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية دون مكون تمويلي هام) أو التزام مالي مبدئيًا بالقيمة العادلة زائدًا أو ناقصًا، بالنسبة لبند غير مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار.

فيما يلي الأدوات المالية الرئيسية المستخدمة من قبل الشركة والتي تنشأ عنها مخاطر الأدوات المالية:

1. ذمم مدينة تجارية وأخرى
2. النقد وما يعادله
3. استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
4. ذمم دائنة تجارية وأخرى

التصنيف والقياس المبدي

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي كمقاس بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - أدوات حقوق الملكية؛ أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدي بها ما لم تغير الشركة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى بعد التغيير في نموذج الأعمال.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تشمل المعلومات التي يتم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق هذه السياسات في الممارسة العملية.
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإبلاغ الإدارة بها.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال وكيفية إدارة هذه المخاطر.
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال.
- تكرار وحجم وتوقيت بيع الأصول المالية في الفترات السابقة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين ولم يتم تحديده بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

اختبار نموذج الأعمال: الهدف من نموذج أعمال الكيان هو الاحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات قيمتها العادلة).

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي فقط مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

عند الاعتراف المبدي، قد تحدد الشركة بشكل غير قابل للإلغاء أحد الأصول المالية التي تلبية متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس المبدي (تابع)

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات الفائدة، في الأرباح والخسائر. يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة عن طريق خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من الاستبعاد في قائمة الدخل الشامل.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات في قائمة الدخل الشامل.

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الالتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن أمكن. تتمثل طريقة معدل الفائدة الفعلي في طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. يتمثل معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بشكل فعلي المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف المبدي.

يتم الاعتراف بمصروف الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في قائمة الدخل الشامل.

إعادة تصنيف الأصول المالية

لن تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا إذا، فقط إذا، تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الأصول المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية حيث يجب أن تكون هذه التغييرات مهمة لعمليات الشركة ويمكن وواضحة للأطراف الخارجية.

إذا قررت الشركة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة مهمة لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بأثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لم يتم إعادة بيان الفترات السابقة.

إعادة تصنيف الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف المبدي، مع عدم السماح بإعادة التصنيف.

إلغاء الاعتراف

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

(أ) انتهت صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو

(ب) تقوم الشركة بتحويل الحق في استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها:

- إلى حد كبير، تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي؛ أو
- لا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع أو بشكل كبير جميع مخاطر ومزايا الأصول المنقولة. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام التعاقدية بموجب الالتزام أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. كما تعترف الشركة بالالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد على أساس الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والمبلغ المدفوع، بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات متحملة، في قائمة الدخل الشامل.

المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم تسجيل صافي المبلغ في قائمة المركز المالي إذا، فقط إذا:

- كان هناك حق قانوني واجب النفاذ حاليًا لمقاصة المبالغ المعترف بها؛ و
- كان هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في ذات الوقت.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة التجارية والنقد وما في يعادله.

تقيس الشركة مخصص الخسائر بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها كخسائر ائتمانية متوقعة على مدى 12 شهرًا:

- الأصول المالية التي تم تحديد أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
- أصول التمويل التي لها مخاطر الائتمان (أي؛ مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) لم تزداد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي.

يتم دائمًا قياس مخصص خسائر الذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة.

التعثر

تعتبر الشركة أن أحد الأصول المالية قد تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية تجاه الشركة بالكامل، دون أن تلجأ الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد) أو بناءً على فترة تأخير معينة (أيام تجاوز الاستحقاق).

المنهج المبسط

تطبق الشركة منهج مبسط لقياس خسائر الائتمان، والذي يتطلب الاعتراف بمخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة التجارية دون وجود عنصر تمويلي كبير. في ظل المنهج المبسط، ليست هناك حاجة لمراقبة الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في جميع الأوقات.

الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة منخفضة القيمة الائتمانية. يعتبر الأصل المالي ذو "قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاستردادها. هذا هو الحال بشكل عام 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 التي تم شطبها خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

الأصول غير الملموسة

يتم قيد الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصًا الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإطفاء في نهاية تاريخ كل تقرير، ويتم احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتعلق الأصل غير الملموس بالبرامج ويتم إطفائه على مدى فترة خمس سنوات.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأصول غير الملموسة (تابع)

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي يتعلق به. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى، بما في ذلك نفقات الشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الممتلكات والآلات والمعدات

الاعتراف والقياس

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة والتي تشمل تكاليف الاقتراض المرسملة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة. عندما يشتمل أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات على مكونات رئيسية لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تضمين أي أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالبند.

النفقات اللاحقة

تتم رسملة النفقات اللاحقة فقط إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالنفقات إلى الشركة.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل تقرير.

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات، والتي تتم مراجعتها بنهاية كل تقرير مالي. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات

5	تطوير أراضي ومحاجر مستأجرة
25 - 5	آلات ومكينات ومعدات
40 - 5	أعمال مدنية متعلقة بالمصنع
25	أعمال مدنية غير متعلقة بالمصنع (مجمع سكني)
5 - 4	معدات حفر التربة والنقل
10 - 2	أثاث وتجهيزات ومعدات

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم تسجيل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ولا يتم استهلاكه حتى يتم تحويله إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه عندما تكون متاحة للاستخدام. يتم التعامل مع جميع النفقات المتكبدة على الهندسة وأعمال التصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى هندسة المشروع والمشتريات والتشييد / التركيب على أنها أعمال رأسمالية قيد الإنجاز حتى يحين الوقت الذي تكون فيه الأصول متاحة للاستخدام، عندما يتم تخصيصها للممتلكات والآلات والمعدات.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم 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 حينها تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الأصول في مجموعة أصغر من الأصول التي تولد تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الأصول الأخرى أو وحدات توليد النقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد في القيمة أثناء الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعادات، أيهما أعلى.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد تتجاوز القيمة أثناء الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم عكس خسائر 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 الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

استثمار في شركة زميلة

تتمثل الشركة الزميلة في المنشأة التي يكون للشركة تأثير هام عليها، ولكن ليس السيطرة على السياسات المالية والتشغيلية. يتم المحاسبة عن الحصة في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم الاعتراف بها مبدئيًا بالتكلفة، والتي تتضمن تكاليف المعاملة. بعد الاعتراف المبدئي، تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في قائمة الدخل الشامل والإيرادات الشاملة الأخرى للشركات المستثمر فيها وفقاً لطريقة حقوق الملكية، حتى التاريخ الذي يتوقف فيه التأثير الجوهرية. يتم إعداد القوائم المالية للشركة الزميلة لنفس فترة التقرير الخاصة بالشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري قيد خسائر انخفاض في قيمة استثمار الشركة في الشركة الزميلة. تحدد الشركة في تاريخ كل تقرير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في حالة وجود هذا الدليل، تحتسب الشركة مبلغ الانخفاض في القيمة بالفرق بين المبلغ الممكن استرداده للشركة الزميلة وقيمتها الدفترية ثم تدرج الخسارة في بند "حصة في أرباح أو خسائر شركة زميلة" في قائمة الدخل الشامل.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد تكلفة المواد الخام والمخزون وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ومواد التعبئة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتتضمن المصروفات المتكبدة في سياق الأعمال العادية لنقل المخزون إلى موقعه وحالته الحاليين. تشمل تكلفة الكلنكر والأسمت الجاهز على تكلفة المواد الخام وجزءاً مناسباً من العمالة المباشرة ومصروفات الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في تقدير سعر البيع في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. عند الضرورة، يتم تكوين مخصص للمخزون المتقادم، والبطيء الحركة والراكد والتالف.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط التوظيف لموظفي الشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني على الموظفين غير العمانيين فيما يتعلق بفترة الخدمة المتراكمة في نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف باستحقاقات الموظفين في الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم احتساب استحقاق للالتزام المقدّر للإجازة السنوية نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمين الاجتماعي العماني كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

المخصصات

الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

يمثل المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المتعلقة بالالتزام.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم استرداد المبلغ ويمكن قياس المبلغ المستحق بشكل موثوق.

عقود الإيجار

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. أي، إذا كان العقد ينقل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

الشركة كمتأجر

تطبق الشركة نهج اعتراف وقياس واحد لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار بغرض أداء مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الأصول ذات الصلة.

عند بدء أو عند تعديل عقد يحتوي على عنصر إيجار، تخصص الشركة المقابل في العقد على أساس أسعارها المستقلة ذات الصلة.

(أ) أصول حق الاستخدام

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصول حق الاستخدام مبدئيًا بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ الأولي لالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف أولية مباشرة متكبدة ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم لاحقًا استهلاك أصول حق الاستخدام باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء حتى نهاية مدة الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

أرض 18 سنة

(ب) التزامات الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن معدل الاقتراض الإضافي للشركة هو معدل الخصم. تستخدم الشركة عادةً معدل الاقتراض المتزايد كمعدل خصم.

تحدد الشركة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر التمويل الخارجية المختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

تشتمل مدفوعات الإيجار على مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية)، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية وسعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي تكون الشركة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن تغيير في مؤشر السعر، إذا كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا غيرت الشركة تقييمها عما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة جوهرية مُعدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام أو يتم تسجيله في قائمة الدخل الشامل إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

(ج) عقود الإيجارات قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصير الأجل لعقود الإيجار قصيرة الأجل (أي؛ عقود الإيجار التي تبلغ 12 شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما أنها تطبق إعفاء الإيجار الخاص بالاعتراف بالأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تقوم الشركة بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي بناء على تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛ أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة؛ أو
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- يكون عبارة عن نقد أو ما يعادله ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام في دورة التشغيل العادية؛ أو
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية؛ أو
- يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير؛ أو
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً من فترة التقرير.

تصنف الشركة كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

الإيرادات من العقود مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما تنتقل الشركة السيطرة على البضائع والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أحقيتها في الحصول عليه مقابل تلك البضائع والخدمات. إن الشركة هي المنشأة الرئيسية التي تمثل نفسها في جميع ترتيبات إيراداتها.

يقدم الجدول التالي معلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

نوع المنتجات والتزام الأداء بيع الأسمنت والكلنكر	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء، بما في ذلك شروط السداد الهامة	سياسة الاعتراف بالإيرادات
يتم الوفاء بالتزام أداء الشركة عندما يتم تحميل الأسمنت أو الكلنكر إلى شاحنة العميل، ففي هذه الخطوة تنتقل السيطرة على البضائع إلى العميل عند نقطة شحن الشركة. تتحقق الإيرادات في فترة زمنية معينة. يتم دفع الفواتير وفقاً لشروط الدفع المتفق عليها.	يتم الاعتراف بالإيرادات في فترة زمنية معينة، بالتحديد عند انتقال السيطرة على البضائع إلى العميل عند التحميل على شاحنة العميل.	

إيرادات التمويل وتكلفة التمويل

تتضمن إيرادات التمويل وتكلفة التمويل للشركة إيرادات الفوائد ومصرفات الفوائد وأرباح أو خسائر العملات الأجنبية على الأصول المالية وإيرادات توزيعات الأرباح وتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بإيرادات أو مصرفات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتمثل معدل الفائدة الفعلي في المعدل الذي يخضم بشكل فعلي المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة أو المقبوضات خلال العمر المتوقع للأدوات المالية. يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح في قائمة الدخل الشامل في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في استلام الدفعة.

الأرباح وصافي الأصول لكل سهم

تعرض الشركة ربحية السهم، والعائد المخفف للسهم وصافي الأصول لكل سهم لأسهمها العادية.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الأرباح وصافي الأصول لكل سهم (تابع)

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخففة بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بعد التعديل وفقاً لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

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

الضرائب

يتألف مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة. يتم الاعتراف بها في الأرباح والخسائر باستثناء ما يتعلق بدمج الأعمال، أو البنود المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية أو في الإيرادات الشاملة الأخرى.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو القبض على الدخل أو الخسائر الخاضعة للضريبة للفترة وأي تعديلات على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة القبض فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة القبض هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بـضريبة الدخل، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب المطبقة التي تم تطبيقها إلى حد كبير في تاريخ التقرير.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروق المؤجلة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات في القوائم المالية والأوعية الضريبية ذات الصلة المستخدمة في حساب الأرباح الخاضع للضريبة. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لما يلي:

- الفروق المؤجلة عند الاعتراف الأولي بالأصول أو الالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على المحاسبة ولا على الأرباح أو الخسائر الخاضعين للضريبة؛ و
- الفروق المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة إلى الحد الذي تكون فيه الشركة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروق المؤجلة ومن المحتمل ألا تنعكس في المستقبل المنظور؛ و
- الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الاعتراف المبدي بالشهرة.

تعتبر الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة فيما يتعلق بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار لعقد إيجار محدد بمثابة حزمة صافية (عقد الإيجار) لغرض الاعتراف بالضريبة المؤجلة.

الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤجلة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتل معه توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لعكس الفروق المؤجلة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في الشركة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل معه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يزداد احتمال الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

يتم تسوية أصول والتزامات الضرائب المؤجلة فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

عملات أجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني وفقاً لسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف عند تحديد القيمة العادلة. فيما يتعلق بالبنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها وفقاً لسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروق العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الدخل الشامل ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

3 معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة المساهمين بدفع توزيعات الأرباح من أرباح الشركة المحتجزة. ينظر مجلس الإدارة بالاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 واللائحة التنفيذية والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية مع التوصية بتوزيع الأرباح. يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح على مساهمي الشركة في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل المساهمين. يتم دفع توزيعات الأرباح في السنة التي تم فيها الإعلان عن توزيعات الأرباح.

قطاع التشغيل

يمثل قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتكبد نفقات والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام من قبل صانع القرار الرئيسي لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه. تم تحديد مجلس الإدارة باعتباره صانع القرار الرئيسي. لدى الشركة قطاع واحد يتم إعداد تقارير عنه.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تتبع الشركة قانون الشركات التجارية لسنة 2019 وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية بشأن تحديد المبلغ الواجب دفعه كمكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة إلى قائمة الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

النقد وما يعادله

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من الأرصدة لدى البنوك والنقد، بما في ذلك الودائع ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ 3 أشهر أو أقل.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة والموضحة في إيضاح 3، يتعين على الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافترضاات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات ذات الصلة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المسجلة في القوائم المالية.

تحديد مدة عقود الإيجار – الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار بوصفها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار إلى جانب أي فترات يشملها خيار تمديد فترة عقد الإيجار في حالة التأكد من ممارسته بشكل معقول، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار في حالة عدم التأكد من ممارسته بشكل معقول. تطبق الشركة أحكام عند تحديد مدة عقود الإيجار بعد مراعاة كافة العوامل ذات الصلة. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد الشركة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف يقع في نطاق سيطرة الشركة ويؤثر على قدرتها على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل؛ إجراء تحسينات جوهريّة على عقارات مستأجرة أو إجراء تعديلات جوهريّة على الأصل المؤجر). وعليه، ترى الشركة أن الأرض المستأجرة من حكومة سلطنة عمان ستظل متاحة لاستخدام الشركة على مدى العمر الإنتاجي للاقتصادي للأصول التي تقع على هذه الأرض المستأجرة.

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية يترتب عليها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة الشركة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات لغرض احتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل والتلف المادي من الاستعمال. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة التخريدية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة المتضمن في عقد الإيجار، وبالتالي فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة سداؤه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى مدة مماثلة ومقابل ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض المتزايد ما "يتعين على الشركة" سداؤه، والذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض المتزايد باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل؛ أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لإجراء بعض التقديرات الخاصة بالمنشأة.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية وقيمة وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. وبالنظر إلى مجموعة كبيرة من علاقات الأعمال وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الفروق الناتجة بين النتائج الفعلية والافتراضات الموضوعية أو التغييرات المستقبلية في هذه الافتراضات قد تستدعي إجراء التعديلات المستقبلية على إيرادات ومصروفات الضريبة المسجلين بالفعل. تقوم الشركة باحتساب مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، مقابل العواقب المحتملة لإنهاء الربوط الضريبية. تستند قيمة تلك المخصصات إلى عدة عوامل؛ مثل الخبرة بالربوط الضريبية السابقة وتفسيرات مختلفة من اللوائح الضريبية من قبل المنشأة الخاضعة للضريبة وجهاز الضرائب.

المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. يتم إجراء تقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والراكد والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية. فيما يتعلق بالمخزون القديم أو المتقادم، يتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم.

يعتمد مخصص المخزون بطيء الحركة على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل قابلية الاستخدام وبرامج الصيانة والتلف العادي باستخدام أفضل التقديرات.

يشمل المخزون المتداول وفي المخازن بشكل أساسي ما يلي:

- المواد الخام (الحجر الجيري، خام الحديد والكاولين والصخر الأحمر والجبس و QPH ورقائق الإطارات وخبث الصلب)
- الأعمال قيد التنفيذ التي تتكون جزئياً من الكلنكر المعالج
- الكلنكر الجاهز
- الأسمنت الجاهز

يتم تخزين الأصناف المذكورة أعلاه (بخلاف المخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية) في سقائف ومستودعات وصوامع مبنية لهذا الغرض. ونظراً لأن وزن هذه العناصر غير عملي، تقوم الإدارة بتقييم مدى معقولية الكميات المتوفرة من خلال الحصول على قياسات المستودعات وتحويل هذه القياسات إلى وحدات حجم باستخدام زاوية الراحة وقيم الكثافة الظاهرية.

يتضمن قياس السعر للوحدة من هذه الأصناف المذكورة أعلاه أيضاً حسابات معقدة نظراً لعدد العمليات المتضمنة في صنع الأسمنت ومراحل الإنتاج المختلفة عند مراقبة المخزون.

اعتمدت الشركة على خبرة الإدارة والجرد الفعلي والظروف التشغيلية وفهم طبيعة قياس الكمية. في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الشركة أن الرقم التقديري لكمية المخزون الختامي للمخزون المستمدة من استخدام الصيغ العلمية وكما هو مبين في السجلات المحاسبية، يقارب الكميات الفعلية تقريباً.

5 ممتلكات وآلات ومعدات

تطوير أراضي ومحاجر مستأجرة	آلات وماكينات ومعدات	أعمال مدنية متعلقة بالمصنع	أعمال مدنية غير متعلقة بالمصنع (مجمع سكني)	معدات حفر ونقل	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5 (ج) و(د))	المجموع
٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦	٢٠٢٦
996,751	154,116,036	59,137,980	8,388,346	10,314,683	5,284,537	1,907,939	240,146,272
-	19,909	-	-	15,900	42,331	1,024,695	1,102,835
-	414,832	68,550	-	-	7,240	(490,622)	-
-	(116,569)	-	-	-	-	-	(116,569)
996,751	154,434,208	59,206,530	8,388,346	10,330,583	5,334,108	2,442,012	241,132,538
976,664	102,371,911	31,802,423	8,002,233	8,628,068	4,584,106	1,178,187	157,543,592
1,234	2,387,844	571,019	14,594	331,130	87,097	-	3,392,918
-	(116,569)	-	-	-	-	-	(116,569)
977,898	104,643,186	32,373,442	8,016,827	8,959,198	4,671,203	1,178,187	160,819,941
18,853	49,791,022	26,833,088	371,519	1,371,385	662,905	1,263,825	80,312,597

التكلفة

في 1 يناير 2026

إضافات

تحويلات

استيعادات

في 30 يونيو 2026

الاستهلاك المتراكم وخسائر

انخفاض القيمة

في 1 يناير 2026

المحمل للفترة

الاستهلاك عند الاستيعادات

في 30 يونيو 2026

القيمة الدفترية

في 30 يونيو 2026

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5 (ج) و(د))	أثاث وتركيبات ومعدات	معدات حفر ونقل	أعمال مدنية غير متعلقة بالمصنع (مجمع سكني)	أعمال مدنية متعلقة بالمصنع	آلات وماكينات ومعدات	تطوير أراضي ومحاجر مستأجرة
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	ـ
239,110,730	1,718,985	4,829,014	12,565,941	8,388,346	58,885,179	151,726,514	996,751
1,986,374	1,699,128	43,500	15,500	-	-	228,246	-
(96,013)	(208,445)	11,964	-	-	14,650	85,818	-
(29,605)	-	-	(29,605)	-	-	-	-
240,971,486	3,209,668	4,884,478	12,551,836	8,388,346	58,899,829	152,040,578	996,751
153,135,290	1,178,187	4,400,664	10,291,414	7,972,805	30,654,748	97,663,298	974,174
3,315,827	-	93,380	323,153	14,593	567,532	2,315,935	1,234
(29,605)	-	-	(29,605)	-	-	-	-
156,421,512	1,178,187	4,494,044	10,584,962	7,987,398	31,222,280	99,979,233	975,408
84,549,974	2,031,481	390,434	1,966,874	400,948	27,677,549	52,061,345	21,343

التكلفة

في 1 يناير 2025

إضافات

تحويلات

استيعادات

في 30 يونيو 2025

الاستهلاك المتراكم وخسائر

انخفاض القيمة

في 1 يناير 2025

المحمل للفترة

الاستهلاك عند الاستيعادات

في 30 يونيو 2025

القيمة الدفترية

في 30 يونيو 2025

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

التكلفة	تطوير أراضي ومحاجر مستأجرة	آلات ومكينات ومعدات	أعمال مدنية متعلقة بالمصنع	أعمال مدنية غير متعلقة بالمصنع (مجمع سكني)	معدات حفر ونقل	أثاث وتركيبات ومعدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5 (ج) و(د))	المجموع
في 1 يناير 2025	996,751	151,726,514	58,885,179	8,388,346	12,565,941	4,829,014	1,718,985	239,110,730
إضافات	-	508,861	-	-	65,795	183,490	2,690,462	3,448,608
تحويلات	-	1,880,661	252,801	-	-	272,033	(2,501,508)	(96,013)
استبعادات	-	-	-	-	(2,317,053)	-	-	(2,317,053)
في 31 ديسمبر 2025	996,751	154,116,036	59,137,980	8,388,346	10,314,683	5,284,537	1,907,939	240,146,272
الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة	974,174	97,663,298	30,654,748	7,972,805	10,291,414	4,400,664	1,178,187	153,135,290
في 1 يناير 2025	2,490	4,708,613	1,147,675	29,428	653,707	183,442	-	6,725,355
المحمل للفترة	-	-	-	-	(2,317,053)	-	-	(2,317,053)
الاستهلاك عند الاستبعادات	976,664	102,371,911	31,802,423	8,002,233	8,628,068	4,584,106	1,178,187	157,543,592
في 31 ديسمبر 2025	976,664	102,371,911	31,802,423	8,002,233	8,628,068	4,584,106	1,178,187	157,543,592
القيمة الدفترية	20,087	51,744,125	27,335,557	386,113	1,686,615	700,431	729,752	82,602,680
في 31 ديسمبر 2025	20,087	51,744,125	27,335,557	386,113	1,686,615	700,431	729,752	82,602,680

أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب اتفاقية إيجار تنتهي في 31 ديسمبر 2029. ترى الشركة أن استمرارية الأرض المستأجرة من الحكومة ستكون متاحة لاستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على هذه الأرض المستأجرة. وفقاً لذلك، لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تتفاوض الإدارة على هذه الخيارات لتوفير مرونة في إدارة محفظة الأصل المؤجر بما يتماشى مع احتياجات أعمال الشركة. تمارس الإدارة الأحكام الجوهرية في تحديد ما إذا كانت خيارات التمديد والإنهاء مؤكدة بشكل معقول.

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(ب) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
6,551,185	3,226,985	3,304,497
174,170	88,842	88,421
6,725,355	3,315,827	3,392,918

تكلفة المبيعات (إيضاح 22)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 23)

(ج) تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية السنة بشكل أساسي بمفاتيح التشغيل بجهد 6.6 كيلو فولت للخط - 2 ومحركات VFD و vfd لمشاريع توفير الطاقة وترقية فلاتر أكياس إزالة الغبار.

(د) اعترفت الشركة بانخفاض قيمة مشروع الصحوة في 2022، والذي تم الإفصاح عنه ضمن الممتلكات والآلات والمعدات - أعمال رأسمالية قيد الانجاز. واجه مشروع الصحوة مشاكل في توريد الغاز. هذا الموضوع قيد المناقشة مع الهيئة العامة للمناطق الاقتصادية الخاصة والمناطق الحرة المعروفة سابقاً باسم هيئة المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم، لاستكشاف البدائل مثل تغيير موقع المصنع لتقليل مسافة خط أنابيب الغاز وأشياء أخرى. بالأخذ بالاعتبار الإمداد بالغاز الضروري لعمليات المحطة، وبناءً عليه، تعتقد الإدارة أن الشركة يمكنها تحقيق أي فائدة اقتصادية من مشروع الصحوة، بمجرد نقل موقع المصنع بالقرب من خط أنابيب الغاز والأمور الأخرى مع الهيئة العامة للمناطق الاقتصادية الخاصة والمناطق الحرة.

6 أصول حق الاستخدام

لدى الشركة عقد إيجار للأراضي المستخدمة في عملياتها. وقد قامت الشركة بتقييم مدة الإيجار بمدة 18 سنة لأصول حق الاستخدام مع الأخذ في الاعتبار أن الأراضي المستأجرة ستظل متاحة لاستخدام الشركة على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجية للأصول المقامة على هذه الأرض المستأجرة.

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
858,417	572,286	10,946,787
10,088,370	10,758,378	-
-	(572,286)	-
10,946,787	10,758,378	10,946,787
286,131	-	1,084,941
798,810	448,266	447,901
1,084,941	448,266	1,532,842
9,861,846	10,310,112	9,413,945

أرض مستأجرة

التكلفة

في 1 يناير

تعديل

في نهاية الفترة

الاستهلاك المتراكم

في 1 يناير

الاستهلاك للفترة (إيضاح 22)

في نهاية الفترة

القيمة الدفترية

في نهاية الفترة

7 أصول غير ملموسة

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	البرامج
₪	₪	₪	التكلفة
1,223,041	1,223,041	1,319,054	في 1 يناير
96,013	96,013	-	المحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 5)
1,319,054	1,319,054	1,319,054	في نهاية الفترة
1,053,456	1,053,456	1,132,709	الإطفاء
79,253	39,302	36,345	في 1 يناير
1,132,709	1,092,758	1,169,054	الإطفاء للفترة (إيضاح 23)
			في نهاية الفترة
186,345	226,296	150,000	القيمة الدفترية
			في نهاية الفترة

8 استثمارات في شركة زميلة

يمثل الاستثمار في شركة زميلة 30% (30 يونيو 2025: 30%) استثمار في أسهم شركة موندي عمان ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الزميلة في تصنيع الأكياس الورقية الصناعية. تنتهي السنة المالية للشركة الزميلة في 31 ديسمبر.

تتطبق الإيضاحات الإضافية التالية:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	أ) فيما يلي الحركة في القيمة الدفترية للاستثمار في الشركة الزميلة خلال السنة:
₪	₪	₪	
1,351,993	1,496,722	1,496,722	في 1 يناير
89,890	33,278	111,614	زائداً: حصة في ربح السنة
(89,422)	(256,343)	(256,343)	ناقصاً: توزيعات أرباح مستلمة
1,352,459	1,273,656	1,351,993	في نهاية الفترة

8 استثمارات في شركة زميلة (تابع)

ب) فيما يلي ملخص المركز المالي للشركة الزميلة، غير معدّل بنسبة الملكية:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	الأصول
2,543,474	2,623,309	2,600,639	أصول غير متداولة
5,464,463	5,521,693	6,106,806	أصول متداولة
8,007,937	8,145,002	8,707,445	إجمالي الأصول
			الالتزامات
399,288	445,057	559,358	الالتزامات غير المتداولة
172,268	159,093	366,276	الالتزامات المتداولة
2,899,551	3,222,659	3,204,578	الذمم الدائنة التجارية
3,071,819	3,381,752	3,570,854	الذمم الدائنة الأخرى
3,471,107	3,826,809	4,130,212	إجمالي الالتزامات المتداولة
			إجمالي الالتزامات
4,536,830	4,318,193	4,577,233	صافي الأصول (100%)
1,351,993	1,273,656	1,352,459	حصة الشركة من صافي الأصول (30%)
8,777,953	4,428,934	4,809,551	الإيرادات
290,150	71,513	314,872	صافي الأرباح والإيرادات الشاملة الأخرى للفترة (100%)
111,614	33,278	89,890	صافي الأرباح والإيرادات الشاملة الأخرى للفترة (30%)

في 30 يونيو 2026، لدى الشركة الزميلة التزامات محتملة بمبلغ 224,903 ₪ (30 يونيو 2025: 347,029 ₪) فيما يتعلق بالضمانات البنكية المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية والتي من المتوقع ألا ينتج عنها أي التزامات جوهرية.

في 30 يونيو 2026، بلغت قيمة التزامات الشراء القائمة مبلغ 176,258 ₪ (30 يونيو 2025: 160,244 ₪).

9 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
120,643	89,823	89,823
36,164	80	30,820
156,807	89,903	120,643

في 1 يناير
تغيرات القيمة العادلة خلال الفترة (إيضاح 26)
في نهاية الفترة

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ إعداد التقارير تتكون من الأوراق المالية القابلة للتداول محلياً ويتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية العمل في 30 يونيو 2026 و (30 يونيو 2025 - في 30 يونيو 2025).

(ب) في نهاية تاريخ التقرير، كان التحليل القطاعي للقيمة الدفترية لاستثمارات الشركة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كما يلي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
19	22	18
156,788	89,881	120,625
156,807	89,903	120,643

محلية:

استثمارات مدرجة في بورصة مسقط:

البنوك والاستثمار
الصناعة

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

10 مخزون

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
14,019,654	13,906,320	14,085,030
(8,190,065)	(8,036,524)	(8,120,734)
5,829,589	5,869,796	5,964,296
2,208,419	6,126,909	2,769,924
869,183	784,665	821,524
630,931	477,569	513,258
264,997	262,021	296,399
280,493	214,164	285,649
10,083,612	13,735,124	10,651,050
-	(324,917)	(953,901)
10,083,612	13,410,207	9,697,149
170,529	80,811	174,465
10,254,141	13,491,018	9,871,614

مخازن وقطع غيار ومواد استهلاكية
مخصص مخزون بطيء الحركة وراكد (ج)

كلنكر جاهز

كلنكر مُعالج جزئياً

أسمنت جاهز

مواد خام

مواد تغليف

مخزون مشطوب (إيضاح 22)

مواد قيد الفحص (إيضاح 17)

(أ) في نهاية تاريخ التقرير، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 3 أيام (30 يونيو 2025: 3 أيام) من المبيعات السنوية.

(ب) تم الاعتراف بمخزون بمبلغ 5,154,329 ₪ (30 يونيو 2025: 5,064,190 ₪) كمصروف خلال الفترة وتم إدراجه ضمن تكلفة المبيعات.

(ج) فيما يلي الحركة في مخصص المخزون البطيء والراكد:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
8,120,734	7,890,909	7,890,909
69,331	145,615	229,825
8,190,065	8,036,524	8,120,734

في 1 يناير
المكون خلال الفترة (إيضاح 22)
في نهاية الفترة

11 ذمم مدينة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	
8,067,718	8,054,863	8,614,133	الذمم المدينة التجارية
(11,022)	(11,232)	(27,921)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (هـ)
8,056,696	8,043,631	8,586,212	
498,918	465,069	192,001	الدفعات المقدمة للموردين
-	131,640	118,026	المبالغ المدفوعة مقدماً
308,904	320,270	453,417	مستحقات أخرى
-	-	4,327	الذمم المدينة الأخرى
8,864,518	8,960,610	9,353,983	

(أ) في نهاية تاريخ التقرير، تستحق نسبة 80.43% (30 يونيو 2025: 80.51%) من إجمالي الذمم المدينة التجارية للشركة من ستة عملاء (30 يونيو 2025: ستة عملاء).

(ب) ليست الذمم المدينة التجارية البالغة 7,691,896 ₪ (30 يونيو 2025: 6,632,343 ₪) متأخرة أو منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير، تجاوزت الذمم المدينة التجارية البالغ قيمتها الدفترية 922,237 ₪ (30 يونيو 2025: 1,422,520 ₪) استحقاقها، ولكنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة. تتعلق هذه بالعديد من العملاء المستقلين الذين لا يوجد لهم تاريخ حديث من التعثر، يتم تغطية الذمم المدينة من خلال ضمانات بنكية. فيما يلي تحليل فترات استحقاق الذمم المدينة التجارية المتأخرة السداد ولم تنخفض قيمتها:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	
₪	₪	₪	
922,237	1,345,467	366,493	متأخر السداد حتى 90 يوماً
-	30,079	27,432	متأخر السداد من 90 يوماً إلى 180 يوماً
-	46,974	34,365	متأخر السداد لأكثر من 180 يوماً
922,237	1,422,520	428,290	

(د) في نهاية تاريخ التقرير، فإن نسبة 100% (30 يونيو 2025: 100%) من الذمم المدينة التجارية مغطاة بضمانات بنكية.

(هـ) فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	
₪	₪	₪	
11,022	23,817	23,817	في 1 يناير
16,899	(12,585)	(12,795)	عكس خسائر الائتمان المتوقعة للفترة (إيضاح 27)
27,921	11,232	11,022	في نهاية الفترة

(و) فيما يلي تحليل التقادم للذمم المدينة التجارية:

30 يونيو 2026	متداولة (ليس متأخرة السداد)	60-1 يوماً	120-61 يوماً	180-121 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع	
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪	
7,691,896	0.3%	921,607	0.3%	-	-	8,614,133	المتوسط المرجح لمعدل الخسائر
(24,932)		(2,987)		-	-	(27,921)	إجمالي القيمة الدفترية
7,666,964		918,620		-	-	8,586,212	خسائر القيمة العادلة
		628		-	-		صافي القيمة الدفترية

11 ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

30 يونيو 2025	متداولة (ليست متأخرة السداد)	60-1 يوماً	120-61 يوماً	180-121 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع
	0.14%	0.14%	0.14%	0.14%	0.14%	0.14%
إجمالي القيمة الدفترية	6,632,343	1,311,206	52,764	11,576	46,974	8,054,863
خسائر القيمة العادلة	(9,248)	(1,828)	(74)	(16)	(66)	(11,232)
صافي القيمة الدفترية	6,623,095	1,309,378	52,690	11,560	46,908	8,043,631

31 ديسمبر 2025	متداولة (ليست متأخرة السداد)	60-1 يوماً	120-61 يوماً	180-121 يوماً	أكثر من 180 يوماً	المجموع
	0.14%	0.14%	0.14%	0.14%	0.13%	0.14%
إجمالي القيمة الدفترية	7,639,428	354,756	23,255	15,914	34,365	8,067,718
خسائر القيمة العادلة	(10,437)	(485)	(32)	(22)	(46)	(11,022)
صافي القيمة الدفترية	7,628,991	354,271	23,223	15,892	34,319	8,056,696

(ز) لا يتم تغطية المدينين بمبلغ لا يوجد **عم** (30 يونيو 2025: لا يوجد **عم**) بضمانات بنكية، وتم الاعتراف بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة بنسبة 100% لهذا المبلغ.

12 النقد وما يعادله

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
النقد لدى البنك	6,611,335	10,471,650
ودائع تحت الطلب (أ)	27,437	41,198
الحسابات الجارية	6,638,772	10,512,848
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(12,955)	(51,294)
	6,625,817	10,461,554
النقد في الصندوق	166	166
	6,625,983	10,461,720

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
في 1 يناير	73,531	38,628
مخصص/ (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة (إيضاح 27)	(60,576)	12,666
في نهاية الفترة	12,955	51,294

تتضمن أرصدة البنوك الأرصدة لدى البنوك التجارية ذات السمعة الجيدة في سلطنة عمان وهي مقومة بالريال العماني.

(أ) يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية المحلية وتحقق فائدة بنسبة 4.5% (30 يونيو 2025: حتى 4.5%) سنوياً

13 رأس المال

(أ) يتكون رأس مال الشركة المصرح به في نهاية تاريخ التقرير من 360,000,000 سهم (30 يونيو 2025: 360,000,000 سهم) بقيمة اسمية 100 بيسة للسهم الواحد. يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ع.د. ويتألف من 330,872,710 سهم مدفوع بالكامل بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد. خلال 1994، قامت الشركة بطرح أسهم للجمهور بعلاوة بمبلغ 10,757,254 ع.د. ولاحقاً تم تحويل مبلغ 4,033,109 ع.د. إلى الاحتياطي القانوني، مع الاحتفاظ برصيد بمبلغ 6,724,145 ع.د.

(ب) فيما يلي المساهمين الذين يمتلكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة وعدد الأسهم التي يمتلكونها في نهاية تاريخ التقرير:

اسم المساهم	30 يونيو 2026		30 يونيو 2025		31 ديسمبر 2025	
	عدد الأسهم المحتفظ بها	%	عدد الأسهم المحتفظ بها	%	عدد الأسهم المحتفظ بها	%
أبرا هولدنجنس ليمتد	213,940,073	64.66	213,940,073	64.66	213,940,073	64.66

14 احتياطات

(أ) الاحتياطي القانوني وفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لسنة 2019، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوي إلى الاحتياطي القانوني، حتى يصل رصيد الاحتياطي القانوني إلى ثلث رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل خلال الفترة الحالية والسابقة حيث بلغ رصيد الاحتياطي إلى الحد الأدنى القانوني وهو ثلث رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ب) الاحتياطي الاختياري طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح السنة بعد خصم الاحتياطي القانوني إلى هذا الاحتياطي. ويجب ألا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الاحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع، وقد تحقق ذلك في سنة 2008، وتوقفت الشركة عن التحويل. يخضع التوزيع من هذا الاحتياطي لموافقة المساهمين.

15 احتياطي 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) فيما يلي الحركة في احتياطي القيمة العادلة:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
ع.د.	ع.د.	ع.د.
(692,847)	(692,847)	(692,847)
(692,847)	(692,847)	(692,847)

في 1 يناير
في نهاية الفترة

16 التزامات الإيجار

تم بناء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من قبل وزارة الإسكان بموجب اتفاقية إيجار تنتهي في 31 ديسمبر 2029. تعتبر الشركة أن الأراضي المستأجرة من الحكومة ستستمر في كونها متاحة لاستخدام الشركة طوال العمر الإنتاجي الاقتصادي للأصول الواقعة على هذه الأرض المستأجرة. وفقاً لذلك، لدى الشركة عقود إيجار تتضمن خيارات للتمديد والإنهاء. تتفاوض الإدارة على هذه الخيارات لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المستأجرة والتوافق مع احتياجات أعمال الشركة. تتخذ الإدارة احكاماً هامة في تحديد ما إذا كان من المحتمل بشكل معقول ممارسة خيارات التمديد والإنهاء أم لا.

16 التزامات الإيجار (تابع)

فيما يلي الحركات في القيمة الدفترية لالتزامات الإيجار خلال السنة:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	
670,008	670,008	10,136,458	1 يناير
	(670,008)	-	
10,088,370	10,758,378	-	تعديل
609,708	304,854	284,658	تكلفة التمويل (إيضاح 26)
(1,231,628)	(1,231,628)	(1,231,628)	مبالغ مدفوعة خلال الفترة
10,136,458	9,831,604	9,189,488	في نهاية الفترة
31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	
1,231,628	1,231,628	1,231,628	متداولة
8,904,830	8,599,976	7,957,860	غير متداولة
10,136,458	9,831,604	9,189,488	

وفيما يلي المبالغ المعترف بها في قائمة الدخل الشامل:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	
798,810	350,544	447,901	مصروف الاستهلاك لأصول حق الاستخدام (إيضاح 22)
609,708	304,854	284,658	مصروف فائدة لالتزامات الإيجار (إيضاح 26)
36,826	20,031	21,810	المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل مدرجة ضمن تكلفة المبيعات والمصاريف العامة والإدارية.
1,445,344	675,429	754,369	

خلال السنة، كان لدى الشركة إجمالي تدفقات نقدية صادرة لعقود الإيجار بقيمة 1,231,628 ₪ (30 يونيو 2025: 1,231,628 ₪).

17 ذمم دائنة تجارية وأخرى

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
₪	₪	₪	
6,074,390	5,185,791	6,097,132	المصروفات المستحقة
1,077,771	1,034,847	1,140,276	مزايا الموظفين
1,983,924	675,605	488,946	حسابات الدفع التجارية
650,859	409,518	733,960	ضريبة القيمة المضافة على المخرجات - صافي
322,235	427,706	521,957	مقدم من العملاء (أ)
441,678	-	296,613	مستحق لشركة تابعة [ملاحظة 19 (ج)]
174,465	80,811	170,529	مستحقات المواد بانتظار الفحص (ملاحظة 10)
110,250	55,125	55,125	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	-	621	خصم المبيعات المستحق
10,835,572	7,869,403	9,505,159	

(أ) تم تضمين مبلغ 322,235 ₪ في مبلغ دفعة مقدماً من عملاء في 31 ديسمبر 2025 وهو معترف به كإيرادات في 2026 (30 يونيو 2025: 354,495 ₪).

18 الضرائب

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	
1,692,053 (196,975)	1,011,841 -	1,382,306 -	قائمة الدخل الشامل مصرفات الضريبة الحالية السنة الحالية التغير في التقديرات المتعلقة بالسنوات السابقة
(223,447)	(159,306)	(145,982)	الائتمان الضريبي المؤجل - تسجيل وعكس الفروق المؤقتة
1,271,631	852,535	1,236,324	
6,988,286	7,052,428	6,842,304	قائمة المركز المالي الالتزامات غير المتداولة التزامات الضريبة المؤجلة
1,668,957	1,185,720	1,535,355	الالتزامات المتداولة التزامات الضريبة الحالية

يتم احتساب الضرائب بنسبة 15% (30 يونيو 2025: 15%) على صافي ربح الفترة المعدل للأغراض الضريبية. تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة للسنتين 2018 و2019 من قبل جهاز الضرائب في 19 ديسمبر 2022 مع بعض التعديلات على الدخل الخاضع للضريبة. قامت الشركة بتقديم اعتراض لمصلحة الضرائب بتاريخ 30 يناير 2023 ضد الإضافات التي قام بها جهاز الضرائب. أصدر جهاز الضرائب، في 31 مايو 2023، قراره بقبول جزئي للتعديلات على الدخل الخاضع للضريبة مقابل الاستئناف المقدم من الشركة عن سنوات الربط تلك. قدمت الشركة استئنافاً إلى لجنة التظلمات الضريبية في 17 يوليو 2023. بانتظار قرار لجنة التظلمات بشأن سنوات الربط تلك.

نظرت لجنة التظلمات الضريبية في استئناف الشركة بتاريخ 31 مارس 2026، ولا يزال قرار اللجنة بشأن سنوات التقييم الضريبي محل الاعتراض قيد الانتظار.

تم الانتهاء من الربط الضريبية للشركة عن سنة 2020 من قبل جهاز الضرائب، وقد تقدمت الشركة باعتراض إلى جهاز الضرائب بتاريخ 23 يناير 2025 على الإضافات التي قام بها جهاز الضرائب عن سنة الربط 2020. أصدرت لجنة الاعتراض بتاريخ 2 سبتمبر 2025 قرارها للفترة الضريبية 2020 بالموافقة الجزئية على التعديلات على الدخل الخاضع للضريبة. قامت الشركة بالمحاسبة عن التعديلات الجزئية على الدخل الخاضع للضريبة بشكل مناسب. كما تم الانتهاء من الربط الضريبي عن سنة 2021 من قبل جهاز الضرائب خلال السنة.

السنة الضريبية 2021: أكملت مصلحة الضرائب التقييم الضريبي للسنة 2021 خلال السنة الضريبية 2025.

السنتان الضريبيتان 2022 و2023: بدأت إجراءات التقييم الضريبي للسنتين 2022 و2023. السنة الضريبية 2024: لا يزال التقييم الضريبي للسنة الضريبية 2024 قيد الانتظار ولم يُنجز بعد.

السنة الضريبية 2025: الشركة بصدد تقديم الإقرار الضريبي للسنة الضريبية 2025.

يعتقد مجلس الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي يحتمل أن ينشأ عند استكمال الربط الضريبية للسنوات المذكورة أعلاه لن يكون جوهرياً على المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

(أ) فيما يلي تسوية الضرائب على الربح المحاسبي مع مصرفات الضرائب للفترة:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026	
١٠٠٠	١٠٠٠	١٠٠٠	
9,574,410	5,601,284	7,930,834	الربح قبل الضريبة
1,436,161	840,193	1,189,625	الضريبة على الأرباح المحاسبية بنسبة 15%
(21,038)	(6,056)	(14,841)	زائد / (ناقصاً) التأثير الضريبي لما يلي:
(3,829)	18,398	225	الدخل المعفى من الضريبة
(196,975)	-	-	المصرفات القابلة للخصم / الدخل غير القابل للخصم للأغراض الضريبية
57,312	-	61,315	الضريبة الحالية للفترة السابقة
1,271,631	852,535	1,236,324	الضريبة المؤجلة للفترة السابقة
			مصرفات ضريبة الدخل

18 الضرائب (تابع)

(ب) فيما يلي الحركة في مخصص ضريبة الدخل:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
عمان	عمان	عمان
1,668,957	2,241,645	2,241,645
1,382,306	1,011,841	1,692,053
(1,515,908)	(2,067,766)	(2,067,766)
-	-	(196,975)
1,535,355	1,185,720	1,668,957

في 1 يناير
المحمل خلال الفترة
المدفوع خلال الفترة
تسويات للسنوات السابقة
نهاية الفترة

(ج) ترجع الحركة في أرصدة الضرائب المؤجلة خلال الفترة إلى البنود التالية:

التزامات ضريبة مؤجلة	استهلاك ضريبي معجل	المخصصات	الإجمالي
عمان	عمان	عمان	عمان
1 يناير 2026	8,258,345	(1,270,059)	6,988,286
محمل إلى قائمة الدخل الشامل	(170,548)	(36,749)	(207,297)
مصرف متعلق بالضريبة المؤجلة	61,315	-	61,315
عن السنوات السابقة			
30 يونيو 2026	8,149,112	(1,306,808)	6,842,304

التزامات ضريبة مؤجلة	استهلاك ضريبي معجل	المخصصات	الإجمالي
عمان	عمان	عمان	عمان
1 يناير 2025	8,428,087	(1,216,356)	7,211,731
محمل إلى قائمة الدخل الشامل	(142,575)	(16,732)	(159,306)
30 يونيو 2025	8,285,512	(1,233,088)	7,052,428

التزامات ضريبة مؤجلة	استهلاك ضريبي معجل	المخصصات	الإجمالي
عمان	عمان	عمان	عمان
1 يناير 2025	8,428,087	(1,216,356)	7,211,731
محمل إلى قائمة الدخل الشامل	(169,742)	(53,703)	(223,445)
31 ديسمبر 2025	8,258,345	(1,270,059)	6,988,286

في 31 ديسمبر 2024، أصدرت عُمان المرسوم السلطاني رقم 2024/70، الذي يقضي بتطبيق قواعد ضريبة الحد الأدنى العالمية الجديدة لتتوافق مع قواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح الخاصة بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. وينص القانون الصادر على فرض ضريبة تكميلية محلية أدنى وقاعدة تضمين الدخل اعتباراً من 1 يناير 2025. وتطبق هذه الضريبة على المنشآت التي تشكل جزءاً من مجموعة الشركات متعددة الجنسيات التي تقدر إيراداتها السنوية بمبلغ يعادل أو يتجاوز 750 مليون يورو أو أكثر بالريال العماني خلال سنتين من السنوات المالية الأربع الأخيرة.

للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026، لم تسجل الشركة أي مصروف ضريبة حالية متعلق بضرائب دخل قواعد الركيزة الثانية، استناداً إلى أن الإيرادات السنوية للشركة لا تستوفي الحد الأدنى المذكور أعلاه.

19 المعاملات والأرصدة مع أطراف ذات علاقة

(أ) أبرمت الشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة كما هو محدد بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 24. يتم إبرام هذه المعاملات في سياق الاعمال العادية ووفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

(ب) فيما يلي طبيعة وحجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

ديسمبر 31 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
1,662,507	656,977	865,245
256,343	256,343	89,422
19,299		
(9,833)	19,299	111,056
9,466	(7,361)	(9,466)
	11,938	101,590
1,009,682	625,890	378,335
(742,403)	(597,379)	(378,335)
-	(17,767)	-
-	-	(4,327)
267,279	28,511	(4,327)
3,398	309	22
117,055	81,892	7,701
(116,811)	(81,648)	(7,701)
244	244	-
3,150	3,150	-

شركة موندي عمان ش.م.م. - شركة زميلة

مشتريات البضائع

توزيعات أرباح مستلمة (إيضاح 8)

شركات خاضعة للسيطرة المشتركة

ودائع مستلمة بدلاً من ضمانات المناقصة

ناقصاً: الودائع بدلاً من ضمانات المناقصة المستردة

الودائع بدلاً من ضمانات المناقصة مستحقة الدفع والمدرجة ضمن المصروفات المستحقة

الخدمات المتعلقة بإنشاء مشاريع تعديل المبرد ونظام تغذية النفايات الصناعية

يُخصم: المدفوعات المتعلقة بإنشاء مشاريع تعديل المبرد ونظام تغذية النفايات الصناعية

يُخصم: المدفوعات المتعلقة بالأرصدة الافتتاحية

المبلغ القابل للاسترداد (إيضاح 11)

الأرصدة المستحقة المتعلقة ببناء مشروع تعديل المبرد

استرداد إيجار السكن والمرافق

شراء مخزون المتاجر

ناقصاً: دفعات مقابل شراء مخزون المتاجر

الرصيد المستحق لمخزون المتاجر

الشركة الأم

رسوم مراجعة التقارير المستلمة من شركة المجموعة والمسددة إلى مراجعي الحسابات

إن الأرصدة المستحقة في نهاية السنة غير مكفولة بضمان ولا تحمل فوائد وقابلة للسداد عند الطلب ويتم التسوية نقداً. لم يتم تقديم أو استلام أي ضمانات لأي أرصدة لأطراف ذات علاقة.

(ج) يتضمن الإيضاح 17 الإفصاح حول المبلغ المستحق لشركة موندي عمان ش.م.م. البالغ 296,613 (30 يونيو 2025): لا يوجد (ج) مقابل شراء البضائع.

(د) تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة من:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
548,059	282,486	223,884
172,688	14,528	65,279
720,747	297,014	289,163

مزايا العمل قصيرة الأجل

مزايا ما بعد التقاعد

(هـ) تشمل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة ومصروفات أخرى للفترة ما يلي:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
110,250	55,125	55,125
23,751	13,351	8,750
970	952	-
134,971	69,428	63,875

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)

أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)

مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)

20 صافي الأصول وربحية السهم الأساسية والمخفضة

بيان المركز المالي المرحلي المختصر, 2026 06 30

(أ) صافي الأصول لكل سهم

يتم احتساب صافي الأصول عن طريق خصم إجمالي الالتزامات من إجمالي الأصول.

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول في نهاية تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة على النحو التالي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
93,387,567	98,539,027	102,093,057
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.282	0.298	0.309

صافي الأصول (بالريال العماني)

عدد الأسهم القائمة

صافي الأصول للسهم (بالريال العماني)

(ب) ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة على النحو التالي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
6,694,510	4,748,749	8,302,779
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.040	0.029	0.025

أرباح السنة (بالريال العماني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال العماني)

نظرًا لعدم وجود أسهم عادية مخففة محتملة، فإن ربحية السهم المخففة مطابقة لربحية السهم الأساسية.

21 إيرادات

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
38,364,689	34,363,215	70,272,980
188,964	311,124	770,968
38,553,653	34,674,339	71,043,948
(491,133)	(1,558,713)	(2,101,402)
38,062,520	33,115,626	68,942,546
734,994	260,754	908,842
-	-	(3,606)
734,994	260,754	905,236
38,797,514	33,376,380	69,847,782

بيع الأسمنت الجاهز - محلي

بيع الأسمنت الجاهز - للتصدير

ناقصًا: خصم المبيعات

صافي بيع الأسمنت الجاهز

بيع الكلنكر - محلي

ناقصًا: خصم المبيعات

صافي بيع الكلنكر

إجمالي الإيرادات

يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من عملائها من بيع البضائع في الوقت المحدد. تم الإفصاح عن الأسواق الجغرافية التي تعمل فيها الشركة في إيضاح 33.

22 تكلفة مبيعات

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ
14,877,640	12,999,043	24,917,513
4,616,907	4,461,463	8,805,763
3,304,497	3,226,985	6,551,185
2,469,922	2,136,340	4,282,328
1,711,079	1,653,017	3,916,962
(557,725)	(1,094,705)	2,189,731
741,156	749,637	1,916,303
903,997	906,156	1,839,956
-	324,917	953,901
447,901	448,266	798,810
-	(97,722)	-
394,553	326,879	683,866
69,331	145,615	229,825
3,297	3,315	3,315
28,982,555	26,189,206	57,089,458

الوقود والغاز والكهرباء
المرتبات والتكاليف المتعلقة بالموظفين [إيضاح 25 (ب)]
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات [إيضاح 5 (ب)]
المواد الخام المستهلكة
المخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية
الحركة في الأسمنت الجاهز، الكلنكر الجاهز، الكلنكر المعالج جزئياً والمواد الخام
الإصلاحات والصيانة
مواد التعبئة والتغليف
مخزون مشطوب (إيضاح 10)
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 6)
عكس مصروف إهلاك أصول حق الاستخدام
النقل
مخصص للمخزون البطيء والراكد [إيضاح 11 (ج)]
إيجار أرض بموجب عقد تأجير - قصير الأجل

23 مصروفات عمومية وإدارية

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ
1,075,210	1,081,640	2,141,882
125,548	131,562	263,365
88,421	88,842	174,170
55,125	55,125	110,250
20,848	36,560	123,323
36,345	39,302	79,253
59,303	21,232	69,575
89,310	41,988	43,988
39,705	39,705	39,705
10,427	12,447	24,636
8,750	13,351	23,751
16,447	14,470	22,944
5,160	10,127	13,299
-	952	970
-	13,306	13,306
316,837	304,795	561,946
1,947,436	1,905,404	3,706,363

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين (إيضاح 25 (ب))
تأمين
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 5 (ب))
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19 (هـ))
تكاليف التدريب
إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح 7)
أتعاب قانونية ومهنية
المسؤولية الاجتماعية للشركات والتبرعات
رسوم تسجيل الأسهم
اتصالات
أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19 (هـ))
إعلانات
الطباعة والقرطاسية
المصروفات الأخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 19 (هـ))
ديون معدومة مشطوبة
أخرى

24 إيرادات أخرى - بالصافي

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ
-	-	131,254
5,769	13,082	125,328
3,384	9,547	14,206
190	4,863	4,913
586	48,493	-
9,929	75,985	275,701

أرباح/(خسائر) إعادة تقييم العملات الأجنبية
ربح من تقييم عملات أجنبية
مبيعات المواد الخردة
إيرادات الإيجار
بيع وثائق المناقصة

25 رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) تتألف الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة ضمن تكلفة المبيعات والنفقات العمومية والإدارية مما يلي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
4,102,997	3,895,272	7,947,817
601,806	675,178	1,014,016
330,679	321,630	646,881
205,548	189,290	399,854
78,510	106,307	184,787
372,577	355,426	754,290
5,692,117	5,543,103	10,947,645

الرواتب والأجور

الأجر المتغير

مساهمات في خطة التقاعد المحددة للموظفين العمانيين

النفقات الطبية

المستحق من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين (ج)

منافع أخرى

(ب) يتم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين على النحو التالي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
4,616,907	4,461,463	8,805,763
1,075,210	1,081,640	2,141,882
5,692,117	5,543,103	10,947,645

تكلفة المبيعات (إيضاح 22)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 23)

(ج) فيما يلي الحركات في التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الوافدين المعترف بها في قائمة المركز المالي:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
1,010,291	1,068,866	1,068,866
78,510	106,307	184,787
(93,022)	(125,803)	(243,362)
995,779	1,049,370	1,010,291

في 1 يناير

المحمل للفترة (أ)

المدفوع خلال الفترة

في نهاية الفترة

26 صافي إيرادات تمويل

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
232,501	434,771	653,149
36,164	80	30,820
9,049	7,094	13,175
277,714	441,945	697,144
(284,658)	(304,854)	(609,708)
(6,944)	137,091	87,436

إيرادات التمويل:

الفائدة على الحسابات تحت الطلب والودائع المصرفية

تغيرات القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح 9)

إيرادات توزيعات أرباح

تكاليف تمويل:

تكلفة تمويل للالتزامات الإيجار (إيضاح 16)

صافي إيرادات التمويل

27 عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
97,348	97,348	49,650
(12,795)	(12,585)	16,899
(34,903)	(60,576)	12,666
(47,698)	(73,160)	29,565
49,650	24,187	79,215

في 1 يناير
الحركة خلال السنة

عكس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية (إيضاح 11 (هـ))
(عكس) // خسائر الائتمان المتوقعة للودائع تحت الطلب (إيضاح 12)

في نهاية الفترة

28 الأدوات المالية حسب القياس

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
8,365,600	8,363,901	9,043,956
19,872,982	6,625,983	10,461,720
120,643	89,903	156,807
28,359,225	15,079,787	19,662,483
10,136,458	9,831,604	9,189,488
9,862,478	7,032,179	8,249,242
19,998,936	16,863,783	17,438,730

فئات الأدوات المالية

الأصول المالية (بالتكلفة المضافة)

الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء السلف والمدفوعات المسبقة (إيضاح 11)
النقدية وما يعادله (إيضاح 12)
الأصول المالية (بالبقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - المستوى 1 (إيضاح 9)

الالتزامات المالية (بالتكلفة المضافة)

التزامات الإيجار (إيضاح 16)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى باستثناء ضريبة القيمة المضافة على
المخرجات - بالصافي ودفعة مقدماً من عملاء (إيضاح 17)

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية. ولم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال الفترة الحالية والسنة السابقة.

29 ارتباطات

(أ) ارتباطات رأسمالية

في نهاية تاريخ التقرير، بلغت التزامات الشركة الرأسمالية المعتمدة 2,637,446 ₪، وتتعلق بشكل رئيسي بتوريد وتركيب وتشغيل معدات مفاتيح الجهد المتوسط 6.6 كيلوفولت (Switchgear 6.6kV)، وتكلفة نظام تغذية النفايات الصناعية إلى المكس المسبق للفرن رقم (1)، ومحطة تحميل الشاحنات شبه الآلية، وأعمال تحديث الموقد الرئيسي وموقد الفحم المسحوق (PC Burner) لخط الإنتاج رقم (3)، بالإضافة إلى قطع الغيار الرأسمالية. (30 يونيو 2025: 2,467,493 ₪، وتتعلق بشكل رئيسي بتوريد وتركيب وتشغيل معدات مفاتيح الجهد المتوسط 6.6 كيلوفولت لخط الإنتاج رقم (2) والمحطة الفرعية الرئيسية ER01، ونظام تغذية النفايات في المكس المسبق للفرن رقم (1)، وتركيب محطة ربط بالشبكة الكهربائية بجهد 132 كيلوفولت، ومحطة تحميل الشاحنات شبه الآلية، بالإضافة إلى قطع الغيار والمكونات الرأسمالية).

(ب) ارتباطات الشراء الأخرى

كان لدى الشركة ارتباطات شراء في سياق الأعمال الاعتيادية تبلغ 15,462,231 ₪ (30 يونيو 2025: 8,594,655 ₪).

30 التزامات طارئة

(أ) التزامات طارئة في سياق الأعمال الاعتيادية

في نهاية تاريخ التقرير، كان لدى الشركة التزامات طارئة بمبلغ 125,000 ₪ (30 يونيو 2025: 28,852 ₪) فيما يتعلق بضمانات بنكية مقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية إلى جهاز الضرائب العماني لتأجيل مدفوعات ضريبة القيمة المضافة على الواردات بالجمارك والهيئة العامة للتعددين وهيئة البيئة بسلطنة عمان، والتي يُتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهريّة. علاوة على ذلك، كان لدى الشركة التزامات طارئة بلغت لا شيء (30 يونيو 2025: 42,401 ₪) فيما يتعلق بخطاب الاعتماد الصادر من قبل البنوك في سياق الأعمال الاعتيادية.

31 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الكاملة عن وضع ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر الشركة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة، ولوضع حدود وضوابط مناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالحدود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام لتعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة، إلى الحفاظ على بيئة رقابية منضبطة وبناءة يدرك فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

تشرف لجنة التدقيق لدى الشركة على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات إدارة مخاطر الشركة، ومراجعة مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها الشركة. يساعد قسم التدقيق الداخلي لجنة التدقيق لدى الشركة في دورها الرقابي. يقوم قسم التدقيق الداخلي بإجراء مراجعات منتظمة ومخصصة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويتم تقديم تقارير بنتائجها إلى لجنة التدقيق.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتم غالبية المعاملات والأرصدة إما بالريال العماني أو بالدولار الأمريكي. نظرًا لأن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، لا تعتبر الأرصدة بالدولار الأمريكي تمثل مخاطر جوهرية من حيث مخاطر العملات. إن الشركة غير معرضة لمخاطر العملات بشكل جوهري كما في 30 يونيو 2026 (30 يونيو 2025): لا توجد تعرضات جوهرية لمخاطر العملات).

مخاطر أسعار الفائدة

تقوم الشركة بتحليل تعرضها أسعار الفائدة بصورة منتظمة، وتعيد التفاوض بشأن أسعار الفائدة بشروط تلائم الشركة وتضمن أنها، بقدر الإمكان، على أساس معدل ثابت. إن الودائع المصرفية بما في ذلك الودائع تحت الطلب ذات أسعار فائدة ثابتة، وبالتالي، لا توجد تعرضات لمخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر الأسعار

تخضع استثمارات الشركة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأسهم. تتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، وبالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في الأوراق المالية الفردية. علاوة على ذلك، تدار استثمارات الشركة وفقًا للإرشادات المقدمة من مجلس الإدارة والتي تتوافق مع سياسات وإجراءات الاستثمار.

استثمارات الشركة المدرجة مدرجة في بورصة مسقط للأوراق المالية. بافتراض أن:

- ◀ مؤشر بورصة مسقط للأوراق المالية سيتغير بنسبة 5٪؛
- ◀ تتحرك أدوات حقوق ملكية الشركة وفقًا للعلاقة التاريخية بالمؤشر المعني؛ و
- ◀ جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

سيقارب التأثير على صافي أرباح الشركة 7,840 S (30 يونيو 2025: 4,495 S).

(ب) مخاطر الائتمان

تقتصر مخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية على قيمها الدفترية. لدى الشركة سياسة ائتمانية ويتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. بالنسبة للعملاء الذين لا توجد وكالة تصنيف مستقلة لهم في الدولة، تقوم الشركة بتقييم جودة الائتمان للعملاء، مع الأخذ في الاعتبار مركزهم المالي وخبراتهم السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود الائتمان الفردية للعملاء على أساس مقدار الضمانات المصرفية المقدمة. يطلب من عملاء الائتمان تقديم ضمانات لجميع المبالغ القائمة حيث تقوم الشركة بمراجعة هذه الأرصدة بانتظام لتقييم إمكانية استردادها وتكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها.

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، طبقت الشركة النهج المبسط وفقًا للمعيار رقم 9 من المعايير الدولية للتقارير المالية لقياس مخصص الخسائر المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الأداة. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصصات، المقدر بناءً على الخبرة التاريخية لخسائر الائتمان بناءً على حالة تأخر السداد من قبل المدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

اعترفت الشركة بمخصص خسائر بنسبة 100٪ مقابل جميع الذمم المدينة التي تجاوز تاريخ استحقاقها 365 يومًا والتي لا تكون مدعومة بضمانات بنكية لأن الخبرة التاريخية أشارت إلى أن هذه الذمم المدينة غير قابلة للاسترداد بشكل عام.

بالنسبة للأرصدة والودائع المصرفية، لا تعتبر الشركة مخاطر الائتمان كبيرة حيث يتم إيداع الأرصدة والودائع لدى بنوك مرموقة. ومع ذلك، يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على أساس حذر.

كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير، دون الأخذ بعين الاعتبار الضمانات أو التعزيزات الائتمانية الأخرى على النحو التالي:

بيان المركز المالي المرحلي المختصر، 2026 06 30

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
₪	₪	₪
10,461,554	6,625,817	19,872,815
8,586,212	8,043,631	8,056,696
453,417	320,270	308,904
19,501,183	14,989,718	28,238,415

الأرصدة لدى البنوك
الذمم المدينة التجارية
الذمم المدينة الأخرى*

* الذمم المدينة الأخرى لا تشمل المدفوعات المسبقة والسلف للموردين.

يوضح الجدول أدناه الأرصدة لدى البنوك المصنفة حسب التصنيف الائتماني قصير الأجل كما تم نشره بواسطة خدمة المستثمر من موديز في تاريخ التقرير.

وكالة التصنيف	التصنيف الائتماني	30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025
البنك الأهلي ش.م.ع.ع	B	6,948,414	4,700,904	13,961,915
بنك مسقط ش.م.ع.ع	Baa3	2,916,249	1,136,203	3,766,835
البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع	Baa3	318,158	567,580	1,060,999
بنك عمان العربي ش.م.ع.ع	Baa3	227,700	136,412	1,020,799
بنك صحار الإسلامي	Ba1	95,514	90,840	94,076
بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع	Ba1	3,503	3,500	3,501
بنك ظفار ش.م.ع.ع	Ba2	1,913	1,935	1,921
بنك ميثاق الإسلامي	Baa3	1,397	1,398	1,397
		10,512,848	6,638,772	19,911,443

تراقب الشركة متطلبات السيولة بصورة منتظمة وتضمن توفر أموال كافية بما في ذلك التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة للاحتفاظ باحتياطيات كافية، والتسهيلات المصرفية، وتسهيلات الاقتراض من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

30 يونيو 2026	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
9,189,488	12,316,280	1,231,628	6,158,140	4,926,512	
8,249,242	8,249,242	8,249,242	-	-	-
17,438,730	20,565,522	9,480,870	6,158,140	4,926,512	
30 يونيو 2025	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
9,831,604	13,547,908	1,231,628	6,158,140	6,158,140	6,158,140
7,032,179	7,032,179	7,032,179	-	-	-
16,863,783	20,580,087	8,263,807	6,158,140	6,158,140	6,158,140
31 ديسمبر 2025	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	أقل من سنة	بين سنة وخمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
10,136,458	13,584,371	1,231,621	6,174,714	6,174,714	6,174,714
9,862,478	9,862,478	9,862,477	-	-	-
19,998,936	23,446,849	11,094,098	6,174,714	6,174,714	6,174,714

* لا تشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى ضريبة القيمة المضافة المستحقة والدفعات مقدماً من عملاء.

31 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في تمكين الشركة من مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، حتى تتمكن من مواصلة تقديم عوائد كافية للمساهمين. تضمن الشركة أيضاً الامتثال لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو زيادة رأس المال الإضافي.

يشمل هيكل رأس مال الشركة رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. خلال الفترة الحالية والسابقة، لم يكن هناك تغيير في سياسة إدارة رأس المال للشركة.

نسبة المديونية:

يتم حساب نسبة المديونية عن طريق قسمة إجمالي رصيد الدين على إجمالي حقوق الملكية. حيث إنه لا يوجد دين قائم، فإن النسبة هي لا شيء كما في تاريخ التقرير (30 يونيو 2025: لا شيء).

32 توزيعات الأرباح

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لعام 2025 والبالغة 15,400,000 ₪ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 28 مارس 2026، وتم تحويل مبالغ توزيعات الأرباح المتعلقة بمساهمي الأقلية والبالغة 5,442,463 ₪ إلى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع. في 30 يونيو 2026، وكان تحويل توزيعات الأرباح المتعلقة بمساهمي الأغلبية والبالغة 9,957,537 ₪ قيد التنفيذ في تاريخ التقرير وتم تنفيذه في 1 أبريل 2026.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة 2024 البالغة 29,778,544 ₪ من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقدة بتاريخ 20 مارس 2025 والمدفوعة في 26 و 27 مارس 2025.

33 قطاع التشغيل

(أ) تعمل الشركة في قطاع واحد هو تصنيع وبيع الأسمنت، والذي يشكل 100% (30 يونيو 2025: 100%) من إجمالي إيرادات الشركة. كما قامت الشركة ببيع كمية صغيرة من الكلنكر خلال السنة. يتم تحديد قطاع التشغيل بناءً على التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل مجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بهذا القطاع في القوائم المالية.

(ب) تعمل الشركة بشكل رئيسي في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، وتقع نسبة 99.52% (30 يونيو 2025: 99.07%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة لتجارية ذات الصلة ضمن هذا القطاع الجغرافي.

(ج) فيما يلي تفصيل إجمالي إيرادات الشركة من العملاء حسب المواقع الجغرافية:

31 ديسمبر 2025	30 يونيو 2025	30 يونيو 2026
₪	₪	₪
70,272,980	34,363,215	38,364,689
770,968	311,124	188,964
908,842	260,754	734,994
71,952,790	34,935,093	39,288,647

بيع الاسمنت جاهز - محلي

بيع الاسمنت جاهز - تصدير

بيع الكلنكر - محلي

33 قطاع التشغيل (تابع)

(د) فيما يلي تفاصيل مبيعات التصدير على مستوى المنطقة:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	
₪	₪	₪	
43,682	-	-	باكستان
43,318	68,758	85,948	كينيا
26,816	201,596	513,880	العراق
24,025	-	-	السودان
23,297	-	-	تشاد
16,178	-	-	بنجلاديش
11,648	728	727	نيوزيلندا
-	26,937	107,802	الكاميرون
-	-	49,506	نيروبي
-	13,105	13,105	ليبيا
188,964	311,124	770,968	

(هـ) إن الذمم المدينة التجارية المستحقة فيما يتعلق بمبيعات التصدير بمبلغ لا شيء (30 يونيو 2025: لا شيء).

(و) فيما يلي إجمالي إيرادات الشركة من العملاء الرئيسيين:

30 يونيو 2026	30 يونيو 2025	31 ديسمبر 2025	
نسبة إجمالي المبيعات (%)	نسبة إجمالي المبيعات (%)	نسبة إجمالي المبيعات (%)	
₪	₪	₪	
6,080,704	14,292,835	20	عميل يمثل أكثر من 5٪ من الإيرادات
33,207,943	57,659,955	80	آخرون
39,288,647	71,952,790	100	

(ز) فيما يلي الموقع الجغرافي للأصول غير المتداولة المملوكة للشركة:

توجد أصول غير متداولة بخلاف الأصول المالية بمبلغ 89,876,542 (30 يونيو 2025: 95,086,382) في سلطنة عمان.

34 المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعملاتها مخاطر كبيرة تتعلق بالمناخ في المستقبل. تتضمن هذه المخاطر التعرض لخطر تكبد خسارة مالية والتأثيرات السلبية غير المالية التي تتضمن الاستجابات السياسية والاقتصادية والبيئية لتغير المناخ. تم تحديد المصادر الرئيسية لمخاطر المناخ على أنها مخاطر مادية وانتقالية. حيث تنشأ المخاطر المادية نتيجة لأحداث الطقس الشديد مثل الأعاصير والفيضانات وحرائق الغابات والتغيرات طويلة الأجل في أنماط المناخ مثل: ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر والمخاطر اللاحقة بذلك. قد تنشأ المخاطر الانتقالية من التعديلات على الاقتصاد صافي الانبعاثات الصفرية على سبيل المثال: التغيرات في القوانين واللوائح والتشريعات بسبب الإخفاق في التخفيف من حدتها أو التكيف معها والتغيرات في العرض والطلب على بعض السلع والمنتجات والخدمات بسبب التغيرات في سلوك المستهلكين وطلب المستثمرين. تخضع هذه المخاطر لمزيد من التدقيق الرقابي والسياسي والاجتماعي، سواء داخل الدولة أو على الصعيد الدولي.

في حين أن بعض المخاطر المادية يمكن التنبؤ بها، إلا أن هناك عوامل عدم يقين جوهرية تتعلق بمدى وتوقيت ظهورها. وبالنسبة للمخاطر الانتقالية، لا تزال هناك عوامل عدم يقين تتعلق بتأثيرات التغيرات الرقابية والسياسية والشبكة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد. تواصل الشركة العمل على دمج مخاطر المناخ في إطار المخاطر الخاص بها.