

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

10

إيضاحات حول البيانات المالية

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

1

شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، 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 قائمة في سلطنة عُمان،

قررت الشركة توسيع عملياتها من خلال إنشاء مصنع أسمنت متكامل جديد في منطقة الدقم الاقتصادية الخاصة. سيتم إنشاء المصنع على أنه شركة تابعة ومسجلة باسم شركة الصحوة للأسمنت ذ.م.م. بطاقة إنتاجية تبلغ 5000 طن في اليوم من الكلنكر، ويتوقع استثمار 228 مليون دولار أمريكي. بدأ العمل الأولي في المشروع وتم تعيين مستشار المشروع.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

2,1

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 في هذه البيانات المالية،

تطبق الشركة، لأول مرة، معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (والمعدل في يوليو 2014) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، تأثير التطبيق المبني لهذه المعايير مبين في إيضاح 3 من هذه البيانات المالية،

في السنة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة من مجلس معايير التقارير المالية الدولية السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية،

ملخص

طبقت الشركة التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات ما يلي:

- 1، عند تقدير القيمة العادلة للقيمة العادلة للدفعات النقدية للتسوية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع المحاسبة الخاصة بتأثير الشروط المشددة وغير المشددة نفس المنهج المتبع لتسوية الدفع على أساس الأسهم،
- 2، عندما يتطلب قانون الضريبة أو اللوائح من منشأة ما الاحتفاظ بعدد محدد من أدوات حقوق الملكية تكون مساوية للقيمة النقدية للإلتزام الضريبي للموظفين من أجل الوفاء بالإلتزام الضريبي للموظفين والتي يتم تحويلها إلى سلطة الضريبة (نقداً عادة)، أي أن ترتيبات الدفع على أساس الأسهم لها "ميزة التسوية الصافية"، وينبغي تصنيف هذا الترتيب على أساس حقوق الملكية بالكامل، شريطة أن يكون قد تم تصنيف الدفع على أساس الأسهم كتسوية لحقوق الملكية إذا لم تتضمن ميزة التسوية الصافية،
- 3، ينبغي أن احتساب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية، كما يلي:

- 1، يتم إلغاء الإلتزام الأصلي؛
- 2، يتم إثبات الدفع على أساس الأسهم بالقيمة العادلة في تاريخ التعديل لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل؛
- 3، أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية، ينبغي أن يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر فوراً،

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 40/الإستثمارات العقارية للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات أن التحويل إلى، أو من، الإستثمارات العقارية يتطلب تقييم ما إذا كان العقار يقي، أو لم يعد يقي، بتعريف الإستثمارات العقارية، مدعماً بأدلة ملحوظة بحدوث تغير في الإستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 ليست شاملة وأن التغير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معيار التقارير المالية الدولية رقم 2 (تعديلات)
تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم

المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 (تعديلات)
تحويل الإستثمارات العقارية

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2,1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

ملخص	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016 للمرة الأولى في السنة الحالية،	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2014-2016
توضح التعديلات بأن خيار منشأة ما برأسمال ذو مخاطر والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الاستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو متاح بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك ، وأن الخيار ينبغي أن يتم عند الإدراج الأولي،	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
بالنسبة لخيار كيان غير استثماري للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه شركاته الشقيقة والمشاريع المشتركة والتي هي كيانات غير استثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة شقيقة غير استثمارية أو مشروع مشترك غير استثماري،	
يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 كيفية تحديد "تاريخ المعاملة" لأغراض تحديد سعر الصرف لإستخدامه عند الإدراج الأولي بموجودات أو مصروفات أو إيرادات عندما يتم دفع أو إستلام هذا المبلغ مقدماً بعملة أجنبية نتج عن إدراج موجودات غير نقدية أو مطلوبات غير نقدية (على سبيل المثال ، إيداع غير قابل للإسترداد أو إيرادات مؤجلة)،	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 التعاملات بعملات أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي أدرج فيه الكيان بشكل أولي الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من دفع أو إستلام المقابل مقدماً، إذا كانت هناك العديد من الدفعات أو الإيصالات مقدماً ، فإن التفسير يتطلب من الكيان تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام للمقابل المدفوع مقدماً،	

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019،

2,2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية ، لم تطبق الشركة معايير التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي هي تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

يطبق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد	معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
1 يناير 2019	معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 /الإيجارات
1 يناير 2019	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017 بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /إندماج الأعمال ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 11 /الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 12 /ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم 23 /تكاليف الإقراض،
1 يناير 2019	معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 9 /الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب،
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقفها أو تسويتها
1 يناير 2019	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الاستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
1 يناير 2020	تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و3 و6 و14 ومعايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و8 و34 و37 و38 ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام 12 و19 و20 و22 ومعيار لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم 32 لتحديث تلك المعايير فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل،
1 يناير 2020	تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /إندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال،
1 يناير 2020	تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام 1 و8 المتعلقة بتعريف المواد،
1 يناير 2021	معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

1

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

12

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2,2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولم يبدأ سرياتها بعد (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 <i>الاستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة</i> (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك،	تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى، التطبيق مسموح به،

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

تتوقع الإدارة بأنه سوف يتم تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 في البيانات المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2019، لا يتوقع أن يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 تأثيراً جوهرياً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق يعقود الإيجار الخاصة بالشركة،

في تاريخ التقرير ، تقم الشركة بتأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وليس عملياً تقديم تقدير معقول حول تأثيرات تطبيق هذه المعايير إلى أن تجري الشركة مراجعة تفصيلية،

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية. تتفق البيانات المالية مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ، وتعديلاته ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال،

أساس الإعداد

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

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة مبدئياً معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018، التحليل التفصيلي والتغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مبين أدناه:

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو 2014 وتاريخ الانتقال إلى هذا المعيار هو 1 يناير 2018 ، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية، لم تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بشكل مبكر في فترات سابقة.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، إختارت الشركة ألا تعدل أرقام المقارنة، أي تعديلات على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية في تاريخ الانتقال ، تم إدراجها في الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقه والإحتياطيات الأخرى في الفترة الحالية، كما إختارت الشركة الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، تفاصيل السياسات المحاسبية الجديدة الهامة وطبيعة وتأثير التغيرات على السياسات المحاسبية السابقة مبينة أدناه،

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 متطلبات لتصنيف الأصول والالتزامات المالية. يتضمن المعيار فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: بالتكلفة المطفأة وبالقائمة العادلة، يستبعد هذا المعيار فئات "المحتفظ بها حتى الإستحقاق" و"المتاحة للبيع" و"القروض والمديونيات" القائمة حالياً بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39، يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية، بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 ، لا يتم فصل المشتقات المضمنة في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار، بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة كمجموعة واحدة لأغراض التصنيف،

الإدراج والقياس المبدي للأدوات المالية

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

تدرج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة، الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة ، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية ، هي كما يلي:

1، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى،

2، النقد والنقد المعادل،

3، إستثمار في أوراق مالية،

4، إقتراضات،

5، الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى،

الإدراج المبدي للأصول المالية

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

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

إختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الإحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل تاريخ إستحقاقها التعاقدية لإدراج التغيرات في قيمتها العادلة)،

إختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشأ البنود التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد القائمة على أصل المبلغ،

يضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبذني للأصول المالية (تابع)

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية، ويكون ذلك سواء كانت الشركة تهدف فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الأصول أو أنها تستهدف كلا من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول، إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر، العوامل التي تضعها الشركة في الاعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء،

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

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

عند إجراء هذا التقييم، تضع الشركة في الاعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان، لا تجتاز هذا الاختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند اندماج الأعمال، والتي إختارت الشركة، بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبذني أن تدرج التغيرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر، يتم هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة،

أدوات الدين التي تهدف التدفقات النقدية التعاقدية فيها بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد ويتحقق نموذج عمل الشركة من خلال تحقيق كلاً من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضع أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر،

قد يتم تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبذني، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى،

تصنف وتقاس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، أو إذا كانت مشتقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبذني،

عند الإدراج المبذني، يمكن أن يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم إستيفاء المعايير التالية:

- يستبعد التصنيف أو يقل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الإلتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى،
- الإلتزامات هي جزء من الإلتزامات المالية للشركة والتي تدار ويتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة، أو
- يتضمن الإلتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل،

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم قياسها بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد وتدرج في الأرباح أو الخسائر،

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة، إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر، أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر،

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية 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 المتراكمة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر،

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الإستثمار، يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر،

قامت الشركة بتصنيف كافة إستثماراتها المتاحة للبيع في 1 يناير 2018 مع إختيار تصنيف غير قابل للإلغاء لمرة واحدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والتي أدت إلى إعادة تصنيف انخفاض القيمة المدرج على هذه الإستثمارات في السنوات السابقة من الأرباح المحتجزة إلى احتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين بمبلغ يصل إلى 556,449 ريال عماني [إيضاح 8 (ب)]،

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة، يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الأرباح أو الخسائر،

القياس اللاحق وأرباح أو خسائر الإلتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن كانت قابلة للتطبيق، إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة إحتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية، إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي،

يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر، يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر،

إعادة تصنيف الأصول المالية

تعيد الشركة تصنيف الأصول المالية فقط إذا تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية، ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة، حيث ينبغي أن تكون هذه التغييرات هامة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية،

إذا قررت الشركة أن نموذج عملها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بآثر مستقبلي من اليوم الأول لفترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف)، لا يتم تعديل الفترات السابقة،

إعادة تصنيف الإلتزامات المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

تعديل الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري، إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري ، تعتبر عندها الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي بأنها قد إنتهت، في هذه الحالة ، يتم إستبعاد الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة،

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة ليست مختلفة بشكل جوهري ، لا ينتج عن التعديل إستبعاد الأصل المالي، في هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة إحتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتدرج المبلغ الناشئ من تسوية إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة معدلة في حساب الأرباح أو الخسائر،

تعديل الإلتزامات المالية

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

إستبعاد الأصول المالية

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

(أ) ينتهي الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل؛ أو

(ب) تحتفظ الشركة بالحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض إلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"، أو

(ج) تحول الشركة حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) حولت جميع المخاطر والعوائد ، أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولكنها حولت السيطرة على الأصل،

عند إستبعاد الأصل المالي ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (1) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي إلتزام جديد مفترض) و (2) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر،

إعتباراً من 1 يناير 2018 ، فإن أي أرباح/خسائر متراكمة مدرجة في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، لا يتم إدراجها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد تلك الأداة، أي منافع في الأصول المالية المحولة التي تكون مؤهلة للإستبعاد أنشأتها أو تحتفظ بها الشركة ، تدرج كأصل أو إلتزام منفصل،

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو دخلت في ترتيب "تمرير"، فإنها تقيّم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية، إذا لم تم بتحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحول إلى حد إستمرار مشاركة الشركة، في هذه الحالة ، تدرج الشركة أيضاً الإلتزام المصاحب، يتم قياس الأصل المحول والإلتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي إحتفظت بها الشركة،

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المحولة ، بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأقصى مقابل يمكن أن يُطلب من الشركة سداها ، أيهما أقل،

إستبعاد الإلتزامات المالية

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

المقاصة

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة"، يطبق نموذج انخفاض القيمة الجديد أيضاً على الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، مديونيات أصول العقود، مديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ولكن ليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية، تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم المدينة والنقد والنقد المعادل،

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يقاس مخصص الخسارة 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،

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

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

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

المنهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبدي، الأصول المالية التي زادت مخاطرها الإئتمانية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبدي، ولكن لم تتخفص قيمتها الإئتمانية، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للطرف المقابل الذي حدث على مدى عمر الأصل، تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى بأنها في المرحلة الأولى إلا إذا إنخفضت قيمتها الإئتمانية وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ 12 شهراً المقبلة، تُقدر 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 بإستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهري،

الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

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

التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يكون محتملاً أن يدفع المقترض إلتزاماته 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)،

المنهج المبسط

تطبق 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 الإئتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات،

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الائتمانية، يتم قياس الخسائر الائتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة إستلامها)، يتم خصم الخسائر الائتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي، الفترة القصوى التي يتم وضعها في الإعتبار عند تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقبية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الائتمان،

أصول مالية منخفضة القيمة

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة، يكون الأصل المالي ذو "قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي،

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لإسترداده، هذا هو الوضع عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب، ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لإجراءات الإنفاذ من أجل الإلتزام بإجراءات الشركة الخاصة بإسترداد المبالغ المستحقة،

عرض إنخفاض القيمة

يتم خصم مخصص الخسارة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول، يتم عرض خسائر إنخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى،

الانتقال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بأثر رجعي ، بإستثناء ما هو موضح أدناه:

(أ) لم يتم تعديل فترات المقارنة، تدرج الفروقات في القيم الدفترية للأصول المالية نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 في الأرباح المحتجزة واحتياطي القيمة العادلة كما في 1 يناير 2018،

(ب) تم إجراء التقييمات التالية وفقاً للحقائق والظروف القائمة في تاريخ التطبيق المبدي:

- تحديد نموذج العمل المحتفظ بالأصل ضمنه،

- تحديد وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الأصول المالية بأنه تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى،

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9

كان لتطبيق هذا التغير في السياسة المحاسبية التأثير التالي على الأرباح المحتجزة كما في 1 يناير 2018:

الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني
89,624,224	3,871,547

1 يناير 2018

تعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9

عند إعادة التصنيف والقياس [(يضاح 8 (ب))]

عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع البنكية

عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الإستثمارات الأخرى

عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد لدى البنك

ضريبة مؤجلة على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية

إجمالي التعديل عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 كما في 1 يناير 2019

الرصيد الافتتاحي المعدل كما في 1 يناير 2019

556,449	(556,449)
(6,179)	-
(25,272)	-
(1,493)	-
4,942	-
528,444	(556,449)
90,152,668	3,315,098

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

19

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

الإنقال (تابع)

تصنيف الأصول المالية في تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 للأصول المالية للشركة كما في 1 يناير 2018 ،

الأصول المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 (ريال عماني)	نتيجة لإعادة التصنيف وإعادة القياس (ريال عماني)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (ريال عماني)
النقد والأرصدة البنكية الودائع البنكية	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	3,707,303	(1,493)	3,705,810
إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	17,500,000	(6,179)	17,493,821
إستثمارات متاحة للبيع	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	11,290,831	(25,275)	11,265,556
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	محتفظ به حتى الإستحقاق	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	9,857,121	-	9,857,121
ذمم مدينة	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	5,719,101	-	5,719,101
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	5,036,902	-	5,036,902
فوائد مستحقة	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	126,204	-	126,204
			1,984,616	-	1,984,616
			55,222,078	(32,947)	55,189,131

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات ، وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم 11 عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة، يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 منهجاً مكوناً من 5 خطوات لإدراج الإيرادات، بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 ، تدرج الإيرادات عندما تتحقق سيطرة العميل على البضائع أو الخدمات، تحديد توقيت تحويل السيطرة - في فترة زمنية أو على مدى فترة زمنية - يتطلب إجراء تقديرات، بالنسبة للعقود التي حدد بأنها ضمن نطاق إدراج الإيرادات ، ينبغي على الشركة أن تطبق النموذج المكون من 5 خطوات لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات،

تدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من 5 خطوات والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم 15:

الخطوة الأولى - تحديد العقد/العقود المبرمة مع العملاء: يُعرّف العقد بأنه إتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد التي يجب الوفاء بها،

الخطوة 2 تحديد التزامات الأداء في العقد: إلتزام الأداء هو وحدة لإحتساب وعد في عقد مبرم مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة له،

الخطوة 3 تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الوعد بها إلى العميل بإستثناء المبالغ التي تم تخصيصها نيابة عن أطراف أخرى،

الخطوة 4 تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من إلتزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل إلتزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل إلتزام أداء،

الخطوة 5 إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الشركة بالإلتزام الأداء،

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات على مدى فترة زمنية ، عند إستيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء الشركة عندما تقوم الشركة بذلك؛ أو

- ينشئ أداء الشركة أو يحسن الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء ذلك الأصل أو تحسينه ؛ أو

- لا ينشئ أداء الشركة أصول ذات إستخدام بديل للشركة ، ويكون لها حق الإنفاذ بالنسبة للدفع على اساس الأداء المكتمل حتى تاريخه،

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15

بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها إستيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه ، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء ،

أجرت الشركة تقييماً عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 15، وخلصت إلى أنه سيتم إدراج الإيرادات من بيع البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على البضائع إلى المشتري عند نقطة التسليم التي تتوافق مع معايير تحويل المخاطر الجوهرية والعوائد للمشتري بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 18 لإدراج الإيرادات وبالتالي لا يوجد أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة بسبب إعتداد معايير جديدة لإدراج الإيرادات خلال السنة،

الممتلكات والآلات والمعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الإستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة، إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات، بعد الإدراج المبدئي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات المُتحملة لإستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود، يتم قيد جميع المصروفات الأخرى في الأرباح أو الخسائر على أنها مصروفات متكبدة،

يتم شطب الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول، ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية، جميع المصروفات المُتحملة عن الأعمال الهندسية والتصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى الأعمال الهندسية والمشتريات والإنشاء/ التركيب للمشروع تُعامل على أنها أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الى حين تصبح الأصول مُتاحة للإستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات،

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات	
5	تحسينات على ارض مستأجرة ومحاجر
5 - 25	آلات وماكينات ومعدات
37 - 40	أعمال مدنية بالمصنع
37	أعمال طرق
25	مجمع سكني
4 - 5	معدات حفر ونقل
3 - 10	مفروشات وتركيبات ومعدات
10	أجهزة اتصالات

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

أصول غير ملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، يتم إدراج الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل تاريخ تقرير، مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي، تتعلق الأصول غير الملموسة ببرمجيات الحاسب الآلي ويتم إطفائها على مدى فترة خمس سنوات،

تدرج الأصول غير الملموسة قيد التنفيذ (برمجيات قيد التطوير) بالتكلفة ولا يتم إطفائها، ويتم تحويلها الى أصول غير ملموسة محددة عندما تصبح جاهزة للإستخدام،

إستثمار في شركة شقيقة

الشركة الشقيقة هي المنشأة التي يكون فيها للشركة تأثير كبير، ولكن دون سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية، تتضمن البيانات المالية حصة الشركة من أرباح وخسائر الشركة الشقيقة على أساس محاسبة حقوق الملكية إعتباراً من تاريخ بداية التأثير الكبير وحتى تاريخ انتهائه، عندما تكون حصة الشركة من الخسائر أكثر من القيمة الدفترية للشركة الشقيقة ، يتم خفض القيمة الدفترية الى صفر، ويتم التوقف عن إدراج أي خسائر إضافية فيما عدا تلك التي تكون بموجب التزامات تحملتها الشركة فيما يتعلق بالشركة الشقيقة،

الأدوات المالية -

يتم إثبات الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية،

الأدوات المالية الرئيسية هي الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد والأرصدة لدى البنك والإقتراضات والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى،

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية، يتم تكوين مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم مقدرة الشركة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للديون، تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين أو احتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن تسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة، إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة المستقبلية المخصومة حسب معدل الفائدة الحقيقي، يدرج مبلغ المخصص في الأرباح أو الخسائر،

الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير للشركة أم لم تصدر،

تقاس الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مبدئياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية،

يتم تسجيل رأس المال بصافي العوائد المستلمة،

أ

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإقتراضات

تقاس الإقتراضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة. تقاس الإقتراضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة، يدرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الإسترداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإقتراضات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إنخفاض القيمة

الأصول المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل تقرير على تقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى إنخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل المديونيات،

تدرج خسارة إنخفاض القيمة، إن وجدت، والتي تم التوصل إليها بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة القابلة للإسترداد، في الأرباح أو الخسائر، تمثل القيمة القابلة للإسترداد قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي، لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بالمديونيات قصيرة الأجل،

الأصول غير المالية

تعمل الشركة في تاريخ كل تقرير على تقييم ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى إنخفاض قيمة الأصول غير المالية، في حالة وجود أي مؤشر، تُقدّر الشركة القيمة القابلة للإسترداد للأصل وتدرج خسارة إنخفاض القيمة في الأرباح أو الخسائر، تُقيم الشركة ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على عدم وجود أو إنخفاض أي خسارة إنخفاض في القيمة كانت مدرجة في سنوات سابقة، يتم مباشرة إدراج خسارة إنخفاض القيمة الناتجة أو الإسترداد في الأرباح أو الخسائر،

المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، تحدد تكلفة المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ومواد التعبئة، على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتكون من المصاريف المنكبدة في إطار سير العمل العادي لجلب المخزون إلى وضعه ومكانه الحاليين، تكلفة الكلنكر والأسمنت الجاهز تتضمن تكلفة المواد الخام وحصة ملائمة من العمالة المباشرة وتكاليف الإنتاج ذات الصلة، صافي القيمة القابلة للتحقق هي تقدير سعر البيع في إطار سير العمل العادي مطروحاً منها أي مصاريف بيع عرضية، عند الضرورة، يتم عمل مخصص للمخزون المتقادم وبطء الحركة والراكد والمتضرر،

منافع نهاية خدمة الموظفين

تستحق منافع نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003، تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبديل السفر عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر الناشئ مقابل خدمات الموظفين حتى تاريخ التقرير، يتم إدراج إستحقاق الموظفين للإجازة السنوية ويتم عمل مخصص للإلتزام المُقدّر بالنسبة للإجازة السنوية نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير، يتم الإفصاح عن الإستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كإلتزام متداول، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاق المتعلق بمنافع نهاية الخدمة كإلتزام غير متداول،

يتم إدراج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة، بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام الحكومة العمانية للتأمينات الإجتماعية، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها،

المخصصات

تُدرج المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة تسوية ذلك الإلتزام، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة،

المبلغ المدرج كمخصص يمثل أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الوضع في الاعتبار 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 موثوقة منها،

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تحقق الإيرادات

الإيرادات من بيع البضاعة والتي تمثل القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق ، بالصافي من الخصم التجاري ، تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى عندما تتحول السيطرة على البضاعة إلى المشتري ، وذلك عند نقل البضاعة إلى المشتري إلى نقطة التسليم. لا يتم إدراج الإيرادات إذا كانت هناك شكوك جوهرية حول إسترداد المقابل المستحق والتكلفة المصاحبة،

إيرادات أخرى

يتم إحتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق،

مصاريف الفوائد

يتم إحتساب مصاريف الفوائد على أساس الإستحقاق،

الإيجار التشغيلي

يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي في الأرباح أو الخسائر بطريقة القسط الثابت ، ما لم تكن هناك طريقة أخرى أكثر تمثيلاً للنمط الزمني للمنافع،

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة،

الضريبة الحالية

يتم إحتساب 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 إحتساب إلتزام الشركة بالضريبة الحالية بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق على نطاق واسع بنهاية فترة التقرير،

الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض إحتساب الدخل الخاضع للضريبة، يتم عادة إدراج مطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، يتم عادة إدراج الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها الإستفادة من تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم،

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة أو إسترداد جزء من الأصل،

العملات الأجنبية

تقاس البنود المدرجة في البيانات المالية للشركة وتعرض بالريال العماني بإعتباره عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة،

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، يتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، تدرج فروقات سعر الصرف في الأرباح أو الخسائر،

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه،

الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق إلى حين تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسملة،

يتم إدراج جميع تكاليف الإقتراض في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت خلالها،

توزيعات الأرباح

يقدم مجلس الإدارة توصياته إلى المساهمين بتوزيعات الأرباح التي سيتم دفعها من الأرباح المحتجزة للشركة. يضع أعضاء مجلس الإدارة في إعتبارهم عند التوصية بتوزيعات الأرباح معايير ملائمة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 ، وتعديلاته والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال، تدفع توزيعات الأرباح في السنة التي تم فيها الإعلان عنها،

الأصول المالية

تدرج الأصول المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة، يتم إدراج وإلغاء إدراج الأصول المالية في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأدوات،

الالتزامات المالية

يتم قياس جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة،

قطاع التشغيل

إن قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تشارك في أنشطة الأعمال التي يمكن أن تحقق منها الشركة إيرادات وتتكبد مصروفات، تتم مراجعة جميع النتائج التشغيلية للقطاعات التشغيلية بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات التشغيلية لإتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، تم تحديد مجلس الإدارة كمتخذ للقرارات، لدى الشركة قطاع تشغيل واحد،

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

عند تحديد المبلغ الذي يتعين دفعه كمكافآت أعضاء مجلس الإدارة ، تتبع الشركة قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 (وتعديلاته) وأحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تتعلق بها،

النقد والنقد المعادل

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

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

4 التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات 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 عدم اليقين

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير عدم اليقين بتاريخ التقرير ، والتي تتطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة،

- **استثمار في شركة شقيقة**
تستند الحصة من أرباح الشركة الشقيقة ، موندي عُمان ش.م.م، البالغة 177,183 ريال عُمان (30 سبتمبر 2018 - 188,905 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 30 سبتمبر 2019، في الفترات السابقة، تم تدقيق حسابات الشركة الشقيقة بعد صدور البيانات المالية للشركة، وبناء على الممارسة والخبرة السابقة، تعتقد الإدارة أنه من المناسب استخدام الأرباح حسب البيانات المالية غير المدققة لإحتساب حقوق المساهمين بالشركة الشقيقة، حيث أن النتائج غير المدققة لن تختلف جوهرياً عن النتائج المدققة،
- **الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات**
يستند تقدير الأعمار الإنتاجية إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين،
- **المخزون**
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطيئ الحركة والراكد، يتم تقييم المخزون القديم أو المتقادم بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم،
يتطلب احتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والاسمنت الجاهز ، استخدام التقديرات، في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأتي من استخدام 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، تستخدم الشركة أحكاماً للقيام بهذه الافتراضات وتحديد المدخلات عند احتساب انخفاض القيمة، بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير،

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

26

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5- ممتلكات وآلات ومعدات

	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُmani [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُmani	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عُmani	معدات حفر ونقل ريال عُmani	مجمع سكني ريال عُmani	أعمال طرق ريال عُmani	أعمال مدنية بالمصنع ريال عُmani	آلات ومكينات ومعدات ريال عُmani	تحسينات على الأرض والمخارج ريال عُmani	التكلفة
224,130,054	4,673,979	136,160	3,541,267	4,592,896	8,258,771	92,128	57,159,869	144,770,361	904,623	1 يناير 2019
2,674,960	1,229,811	-	110,125	-	(126,000)	-	-	1,461,024	-	إضافات خلال الفترة
-	(5,443,648)	-	13,870	-	140,000	-	920,449	4,369,329	-	تحويلات خلال الفترة
226,805,014	460,142	136,160	3,665,262	4,592,896	8,272,771	92,128	58,080,318	150,600,714	904,623	30 سبتمبر 2019
108,397,270	-	136,160	2,940,734	3,598,865	7,812,493	54,610	22,304,459	70,789,883	760,066	1 يناير 2019
5,707,083	-	-	243,884	274,942	18,425	1,863	1,080,733	4,039,038	48,198	استهلاك الفترة
114,104,353	-	136,160	3,184,618	3,873,807	7,830,918	56,473	23,385,192	74,828,921	808,264	30 سبتمبر 2019
112,700,661	460,142	-	480,644	719,089	441,853	35,655	34,695,126	75,771,793	96,359	القيمة الدفترية
										30 سبتمبر 2019

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

27

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُُماني	معدات مفروشات وتراكيبات ومعدات ريال عُُماني	معدات حفر ونقل ريال عُُماني	مجمع سكني ريال عُُماني	أعمال طرق ريال عُُماني	أعمال بالمصنع ريال عُُماني	آلات وماكينات ومعدات ريال عُُماني	تحسينات على الأرض والمباني ريال عُُماني	التكلفة
222,318,132	5,938,157	136,160	3,301,110	4,535,723	8,258,772	92,128	56,561,557	142,589,901	904,624	1 يناير 2018
1,524,621	797,646	-	173,146	27,293	-	-	6,650	519,886	-	إضافات خلال الفترة
-	(2,098,149)	-	4,400	-	-	-	591,662	1,502,087	-	تحويلات خلال الفترة
223,842,753	4,637,655	136,160	3,478,656	4,563,016	8,258,772	92,128	57,159,869	144,611,874	904,624	30 سبتمبر 2018
100,947,713	-	136,160	2,640,074	3,212,798	7,787,373	52,121	20,879,431	65,570,693	669,063	الإستهلاك
5,558,011	-	-	213,908	288,269	18,789	1,862	1,064,765	3,895,654	74,763	1 يناير 2018
106,505,723	-	136,160	2,853,982	3,501,067	7,806,162	53,983	21,944,196	69,466,347	743,826	إستهلاك الفترة
										30 سبتمبر 2018
117,337,029	4,637,655	-	624,674	1,061,949	452,610	38,145	35,215,673	75,145,527	160,798	القيمة الدفترية
										30 سبتمبر 2018

1

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

	المجموع ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التفتيش ريال عُُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُُماني	معدات وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	معدات حفر ونقل ريال عُُماني	مجمع سكني ريال عُُماني	أعمال طرق ريال عُُماني	أعمال مبنية بالمصنع ريال عُُماني	آلات ومكينات ومعدات ريال عُُماني	تحسينات على الأرض والمباني ريال عُُماني	التكلفة
1 يناير 2018	222,318,132	5,938,157	136,160	3,301,110	4,535,723	8,258,772	92,128	56,561,557	142,589,901	904,624	1 يناير 2018
إضافات خلال السنة	1,811,922	833,964	-	235,760	57,175	-	-	6,650	678,373	-	إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة	-	(2,098,149)	-	4,400	-	-	-	591,662	1,502,087	-	تحويلات خلال السنة
31 ديسمبر 2018	224,130,054	4,673,972	136,160	3,541,270	4,592,898	8,258,772	92,128	57,159,869	144,770,361	904,624	31 ديسمبر 2018
الإستهلاك											
1 يناير 2018	100,947,713	-	136,160	2,640,074	3,212,798	7,787,373	52,121	20,879,431	65,570,693	669,063	1 يناير 2018
استهلاك السنة	7,449,556	-	-	300,658	386,066	25,120	2,490	1,425,028	5,219,188	91,006	استهلاك السنة
31 ديسمبر 2018	108,397,269	-	136,160	2,940,732	3,598,864	7,812,493	54,611	22,304,459	70,789,881	760,069	31 ديسمبر 2018
القيمة الدفترية											
31 ديسمبر 2018	115,732,785	4,673,972	-	600,538	994,034	446,279	37,517	34,855,410	73,980,480	144,555	31 ديسمبر 2018

✓

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

29

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

- 5 **ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**
- (أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 [إيضاح 32(ج)], ويرى مجلس الإدارة أن استمرارية الأراضي المستأجرة من الحكومة ستكون متاحة لاستخدام الشركة على مدى الأعمار الإنتاجية للأصول القائمة على هذه الأراضي المستأجرة.
- (ب) تكاليف الاقتراضات بقيمة 12,755 ريال عُمان (30 سبتمبر 2018 – 69,843 ريال عُمان) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال السنة (إيضاح 28).
- (ج) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
5,609,413	5,459,679	7,316,372
97,671	98,331	133,183
5,707,084	5,558,010	7,449,555

تكلفة المبيعات (إيضاح 24)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 26)

- د (الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير تتعلق أساساً بتكلفة تحسين وتطوير خط نقل الاسمنت و مشروع تطوير وتحسين الاجهزة الدقيقة للخط الاول و الثاني و الثالث.

6 أصول غير ملموسة

البرمجيات ريال عُمان	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُمان	المجموع ريال عُمان
التكلفة		
1 يناير 2019	895,358	-
الإطفاء		
1 يناير 2019	860,798	-
إطفاء السنة (إيضاح 26)	12,723	-
30 سبتمبر 2019	873,521	-
القيمة الدفترية		
30 سبتمبر 2019	21,837	-
التكلفة		
1 يناير 2018	895,358	22,445
انعكاس خلال الفترة	-	(22,445)
30 سبتمبر 2018	895,358	-
الإطفاء		
1 يناير 2019	843,788	-
إطفاء السنة (إيضاح 26)	12,723	-
30 سبتمبر 2018	856,511	-
القيمة الدفترية		
30 سبتمبر 2018	38,848	-

ل

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

30

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

6 أصول غير ملموسة (تابع)

المجموع ريال عُمانى	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُمانى	البرمجيات ريال عُمانى	التكلفة
917,803	22,445	895,358	1 يناير 2018
(22,445)	(22,445)	-	انعكاس خلال العام
895,358	-	895,358	31 ديسمبر 2018
843,787	-	843,787	الإطفاء
17,011	-	17,011	1 يناير 2018
860,798	-	860,798	إطفاء السنة (إيضاح 26)
			31 ديسمبر 2018
34,560	-	34,560	القيمة الدفترية
			31 ديسمبر 2018

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، أجرت الإدارة اختبارا لانخفاض القيمة الدفترية للأصول المعنوية وهي تعتقد أنه لا حاجة لتكوين مخصص لانخفاض القيمة.

7 استثمار في شركة شقيقة

الاستثمار في شركة شقيقة يمثل حصة بنسبة 30% (30 سبتمبر 2018 - 30%) في رأسمال موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عمان، يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الشقيقة في تصنيع الأكياس الصناعية، فترة الإقرار نهاية السنة المالية للشركة الشقيقة هي 31 ديسمبر،

تتطبق الإيضاحات التالية:

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

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُمانى	ريال عُمانى	(مدقق) ريال عُمانى
1,012,359	1,018,967	1,018,967
177,183	188,905	231,851
(226,536)	(238,459)	(238,459)
963,006	969,412	1,012,359

1 يناير
حصة في ربح السنة (إيضاح 30)
دخل توزيعات أرباح من الشركة الشقيقة
نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

31

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

7 استثمار في شركة شقيقة (تابع)

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

30 سبتمبر 2019 (غير مدقق) ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 (غير مدقق) ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 (مدقق) ريال عُماني	
			الأصول
1,695,303	1,722,040	1,769,983	أصول غير متداولة
4,683,086	4,284,297	4,768,301	أصول متداولة
6,378,389	6,006,337	6,538,284	إجمالي الأصول
			الالتزامات
			التزامات غير متداولة
232,012	163,592	231,621	التزامات متداولة
287,401	351,506	169,836	الذمم التجارية الدائنة
2,554,398	2,161,702	2,640,733	دائنون آخرون
2,841,799	2,513,208	2,810,569	إجمالي التزامات متداولة
3,073,811	2,676,800	3,042,190	إجمالي الالتزامات
7,082,982	7,431,043	9,960,810	إيرادات
563,604	629,684	757,507	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

32

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
263,451	5,446,934	4,848,782
415,000	789,933	565,000
678,451	6,236,867	5,413,782

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
4,546,361	5,985,574	5,985,574
(3,605,159)	(1,610,045)	(1,995,662)
-	556,449	556,449
941,202	4,931,979	4,546,361
(262,751)	1,304,888	867,421
678,451	6,236,867	5,413,782

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
867,421	3,871,547	3,871,547
(1,130,172)	(2,010,210)	(2,447,677)
-	(556,449)	(556,449)
(262,751)	1,304,888	867,421

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
19	2,143,034	1,598,764
263,432	3,303,901	3,250,018
263,451	5,446,934	4,848,782
415,000	789,933	565,000
678,451	6,236,867	5,413,782

(هـ) الاستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها 263,451 ريال عماني (30 سبتمبر 2018 - 5,446,934 ريال عماني) يتم تسجيلها باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها في الأمانة نيابة عن الشركة.

(و) في نهاية فترة التقرير ، لا تملك الشركة أي استثمارات (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تمثل 10% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (30 سبتمبر 2018 - لا شيء)،

A

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

33

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

ز) فيما يلي تفاصيل استثمارات الشركة (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) التي تزيد قيمتها الدفترية عن 10% من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمارات المدرجة في نهاية فترة التقرير:

النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	عدد الأسهم	القيمة الدفترية ريال عُمان	التكلفة ريال عُمان
15%	237,093	263,173	154,735
30 سبتمبر 2019 شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			
31%	2,209,640	3,281,315	1,469,974
30 سبتمبر 2018 شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			
32%	2,209,640	3,281,315	1,469,974
31 ديسمبر 2018 شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.			

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
263,451	5,446,934	4,848,782
415,000	789,933	565,000
678,451	6,236,867	5,413,782

القيمة العادلة:

المستوى 1 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)

المستوى 3 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)

9 استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ به حتى الاستحقاق

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
11,285,161	11,288,405	11,287,587
(36,423)	(47,446)	(45,027)
11,248,738	11,240,959	11,242,560
الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك		
السيادية الصادرة عن الحكومة		
يطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة		
الإستثمار بالصافي من الخسائر الإنتمانية المتوقعة		
-	-	-
-	25,275	25,275
45,027	25,275	25,275
(8,604)	22,171	19,752
36,423	47,446	45,027
الحركة في مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة		
1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39		
تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)		
بداية الفترة		
يضاف: الخسائر الإنتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة		
نهاية الفترة		

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

34

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

تتطبق الإيضاحات التالية:

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
11,285,161	10,272,700	10,272,700
-	1,015,705	1,014,887
(36,423)	(47,446)	(45,027)
11,248,738	11,240,959	11,242,560

من سنة إلى 3 سنوات
أكثر من 3 سنوات

يُطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل 3,5 % إلى 7,0 % (30 سبتمبر 2018 - 3,5 % إلى 7,0 % في السنة،

10

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
5,440,169	5,719,101	5,719,101
5,717,195	5,509,649	7,414,054
(9,707,853)	(5,924,637)	(7,434,302)
1,449,511	5,304,113	5,698,853
(14,800)	(118,953)	(258,684)
1,434,711	5,185,160	5,440,169

1 يناير

إضافات خلال السنة

استبعادات خلال السنة

تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح 30)

نهاية الفترة

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر من الأوراق المالية المحلية والاجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الاعمال في 30 سبتمبر 2019 (30 سبتمبر 2018 - 30 سبتمبر 2018).

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
80,080	1,111,509	763,891
116,247	362,240	265,370
4,373	340,429	236,675
200,700	1,814,178	1,265,936

محلية:

استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:

بنوك واستثمارات

صناعة

خدمات

استثمارات اجنبية مدرجة

بنوك واستثمارات

صناعة

خدمات

المجموع

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي (إيضاح 3).

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 1,434,711 ريال عُماني (30 سبتمبر 2018 - 5,185,160 ريال عُماني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

الم

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

35

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

11 ودائع بنكية

30 سبتمبر 2019 ريال عُمانى	30 سبتمبر 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
10,500,000	11,500,000	11,500,000
(2,000,000)	(1,000,000)	(1,000,000)
8,500,000	10,500,000	10,500,000
(36,393)	(26,822)	(26,879)
8,463,607	10,473,178	10,473,121

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجني فائدة بمعدل 5% إلى 5,05% (30 سبتمبر 2018 – 4% إلى 5,05%) سنوياً،

(ب) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجني فائدة بمعدل 4% (30 سبتمبر 2018 – 3,5%) سنوياً،

(ج) الودائع بفترة إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر مصنفة ككند ونقد معادل،

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمانى	30 سبتمبر 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
-	-	-
-	6,179	6,179
26,879	6,179	6,179
9,514	20,643	20,700
36,393	26,822	26,879

1 يناير بموجب المعيار المحاسبى الدولي رقم 39

التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)

بداية الفترة

يضاف: الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة

نهاية الفترة

12 المخزون

30 سبتمبر 2019 ريال عُمانى	30 سبتمبر 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
14,722,309	13,895,909	14,025,053
14,106,358	12,503,925	12,911,299
451,300	1,303,377	845,065
851,549	602,266	850,924
135,874	70,414	67,380
494,909	455,341	446,618
30,762,299	28,831,232	29,146,339
(6,282,657)	(6,147,431)	(6,054,614)
24,479,642	22,683,801	23,091,725
58,433	119,646	41,518
24,538,075	22,803,447	23,133,243

أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية

كلنكر جاهز

كلنكر مُعالج جزئياً

مواد خام

مواد تغليف

أسمنت جاهز

مخصص مخزون بطئ الحركة وراكد [إيضاح 12(ب)]

مواد قيد الفحص

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

36

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

12 المخزون (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 4 أيام (30 سبتمبر 2018 - 3 أيام) من المبيعات السنوية،

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
6,054,614	5,913,379	5,726,748
228,043	234,052	327,866
6,282,657	6,147,431	6,054,614

1 يناير
المنشأ خلال السنة (إيضاح 24)

نهاية الفترة

13 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
7,062,971	5,714,414	5,701,025
273,992	363,887	430,567
151,840	49,473	72,205
1,736,468	1,246,032	1,351,391
558,959	227,597	31,071
668,765	787,785	702,028
10,452,995	8,389,188	8,288,287

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، 56,58 % (30 سبتمبر 2018 - 67,61 %) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (30 سبتمبر 2018 - 4 عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة 3,352,563 ريال عُمان (30 سبتمبر 2018 - 4,009,527 ريال عُمان) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 3,710,407 ريال عُمان (30 سبتمبر 2018 - 1,704,887 ريال عُمان) هي متأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة، وهي تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد، كما أن جزء كبير من الذمم المدينة مضمون بواسطة ضمانات بنكية، فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة المتأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
1,822,384	1,012,268	832,251
1,888,023	692,619	619,546
3,710,407	1,704,887	1,451,797

متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر

متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 94,98 % (30 سبتمبر 2018 - 100 %) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

(هـ) في نهاية تاريخ التقرير، تشمل المصاريف المدفوعة مقدما بعض من المخازن وقطع الغيار لبندود الاستهلاك إلى حد 330,424 ريال عُمان نقله إلى الفترات اللاحقة التي ستحمل خارج بناء على العمر الإنتاجي المقدر لها.

ل

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

37

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

14 نقد وأرصدة بنكية

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
نقد لدى البنك		
- ودائع تحت الطلب (إيضاح أدناه)		
909,023	746,052	1,847,859
(1,656)	(529)	(1,260)
- يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		
- الودائع تحت الطلب صافي خسائر الائتمان المتوقعة		
907,367	745,523	1,846,599
56,721	28,668	27,623
- حسابات جارية		
964,088	774,191	1,874,222
498,821	2,170,084	2,028,508
49,214	113,394	92,663
1,512,123	3,057,670	3,995,393

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39		
التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)		
-	-	-
الرصيد المعدل 1 يناير	1,493	1,493
يُطرح: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة	(964)	(233)
نهاية الفترة	529	1,260

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 0,5% إلى 2,25% (30 سبتمبر 2018 - 0,5% إلى 2,25%) في السنة،

15 رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به في نهاية تاريخ التقرير من 360,000,000 سهم بقيمة إسمية قدرها 100 بيضة للسهم الواحد، ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (30 سبتمبر 2018 - 33,087,271 ريال عُمانى متكون من 330,872,710 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

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

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
النسبة	النسبة	النسبة
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم
المملوكة %	المملوكة %	المملوكة %
اسم المساهم		
صندوق عمان للاستثمار	177,572,939	177,572,939
53,67%	53,67%	53,67%

16 علاوة إصدار الأسهم

في سنة 1994، طرحت الشركة أسهما للاكتتاب 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 الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6,724,145 ريال عُمانى كعلاوة إصدار أسهم.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

38

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

17 الإحتياطات

(أ) احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني الى حين يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة، لم يتم تحويل أي مبلغ خلال السنة الحالية نظرا لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانونا وهو ثلث رأس المال، الإحتياطي غير متاح للتوزيع،

(ب) احتياطي اختياري

طبقا للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز 20% من أرباح السنة بعد خصم الإحتياطي القانوني الى هذا الإحتياطي، ويجب أن لا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الإحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع، وقد تحقق ذلك في سنة 2008، وتوقفت الشركة عن التحويل،

18 قروض لأجل

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
1,211,805	2,425,008	2,425,008	قرض لأجل 1 ((إيضاح أ))
6,009,120	9,013,680	7,511,400	قرض لأجل 2 ((إيضاح ب))
2,188,119	3,251,576	2,722,594	قرض لأجل 3 ((إيضاح ج))
9,409,044	14,690,265	12,659,002	
(5,301,283)	(5,281,067)	(5,291,253)	يُطرح: الجزء المتداول
4,107,761	9,409,198	7,367,749	الجزء غير المتداول

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل 1 من بنك تجاري محلي وهو مُقَوَّم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,7% على أساس ليبور 3 أشهر، من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 14,464,000 ريال عماني (37,57 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة مبلغا قدره 5,895,215 ريال عُماني في سنتي 2012 و 2013 ومبلغ 6,062,250 ريال عُماني في سنة 2014، تم سداد القرض المستخدم في سنتي 2012 و 2013 خلال السنة، القرض المستخدم في سنة 2014 يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة 606,525 ريال عُماني ابتداء من 30 مارس 2016، القرض لأجل 1 مضمون بتخصيص وثائق تأمين لصالح البنك عند استكمال المشروع،

(ب) 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، من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ 15,022,800 ريال عماني (39 مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة كل المبلغ، القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية يبلغ 1,502,280 ريال عماني (3,9 مليون دولار أمريكي) ابتداءً من 19 ديسمبر 2016،

(ج) تم الحصول على القرض لأجل 3 من بنك تجاري محلي بطابع اسلامي (مشاركة) وهو مُقَوَّم بالريال العماني، هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في القرن رقم 2 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,5% أكثر من السعر الاساسي. أي سنة أشهر للوديعة الثابتة في بنك مسقط. إجمالي المبلغ المحصل هو 4,300,000 ريال عماني والذي استخدمته الشركة بالكامل، بدأ دفع أول ايجار للقرض في شهر اكتوبر 2017، تم تسجيل رسوم القرض مع وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال معدات والآت رأسمالية قيد الانشاء.

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
4,107,761	5,301,283	5,311,663	ما بين سنة وسنتين
-	4,107,915	2,056,086	ما بين سنتين وخمسن سنوات
4,107,761	9,409,198	7,367,749	

(هـ) تُعتبر القيمة العادلة للقروض لأجل مقارنة لقيمتها الدفترية نظرا لأن هذه القروض تحمل فائدة بمعدلات مختلفة ووفقا للمعدلات السائدة في السوق أو الهامش الثابت المرتبط بالليبور،

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

39

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

19 ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان	
2,903,790	3,229,925	3,246,208	مصروفات مستحقة
2,049,249	1,530,145	1,703,927	ذمم دائنة
1,507,518	1,104,555	1,090,684	دائنون رأسماليون
851,878	746,499	767,996	منافع موظفين
345,413	509,323	462,007	دفعات مقدمة من العملاء
125,250	-	144,600	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
262,332	172,467	155,128	خصم المبيعات المستحقة
58,433	122,276	34,424	ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص
112,552	22,944	91,775	مستحق لشركة زميلة
8,216,415	7,438,133	7,696,749	

20 الضريبة

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان	
321,614	906,507	1,100,550	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
-	(133,653)	(133,654)	مبلغ الضريبة الحالية
126,030	100,614	90,308	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الانتمان)
447,644	873,468	1,057,204	ضرائب مؤجلة / (انتمان)
7,635,423	7,519,699	7,509,392	
			بيان المركز المالي
			التزامات غير متداولة
			التزام ضريبي مؤجل
			التزامات متداولة
			ضريبة
321,614	906,507	1,100,550	السنة الحالية
321,614	906,507	1,100,550	

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (30 سبتمبر 2018 - 15%) من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة،
- (ب) لم تُنجز الأمانة العامة للضرائب للربط الضريبي للشركة عن السنوات 2011 إلى 2018، ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير،
- (د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان	
3,112,156	7,111,070	8,371,807	الربح قبل الضريبة
466,823	1,066,660	1,255,771	الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدلات الضريبية المطبقة
(50,688)	(114,472)	(125,918)	بُضاف/يُطرح أثر الضريبة على:
31,510	54,932	61,004	دخل معفى من الضريبة
-	(133,653)	(133,653)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
447,644	873,468	1,057,204	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الانتمان)
			مصروف ضريبة الدخل

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

40

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

20 الضريبة

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

المجموع ريال عُمان	مخصصات ريال عُمان	استهلاك ضريبي مُعجل ريال عُمان	الالتزام ضريبي مؤجل
7,509,392	(993,705)	8,503,097	1 يناير 2019
126,031	(34,401)	160,432	مُحتمل/(مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
7,635,423	(1,028,106)	8,663,529	30 سبتمبر 2019
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
98,370	(41,385)	139,755	مُحتمل/(مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
7,524,641	(928,392)	8,453,033	30 سبتمبر 2018
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
83,121	(106,699)	189,820	مُحتمل/(مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
7,509,392	(993,705)	8,503,097	31 ديسمبر 2018

21 تعاملات أطراف ذات علاقة

21

أ) أبرمت الشركة 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 نفوذا كبيرا، وتتم هذه التعاملات بموجب شروط موافق عليها من قبل مجلس الإدارة وتخضع كذلك لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية، فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان	
1,049,102	662,629	991,744	شراء بضاعة
4,570	5,642	8,959	أتعاب إدارة محفظة

ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان	
345,561	339,052	434,060	منافع توظيف قصير الأجل
14,833	15,480	20,413	مكافآت نهاية الخدمة
125,250	-	144,600	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26)
33,000	39,900	55,400	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 26)
1,918	28,487	28,573	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26)
520,562	422,919	683,046	

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

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

41

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

22 صافي الأصول والعائد الأساسي وتوزيعات السهم الواحد

(أ) صافي الأصول للسهم الواحد
يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كالتالي:-

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
147,400,804	155,153,112	155,792,652
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.445	0.469	0.471

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

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
2,664,512	6,237,602	7,314,603
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.011	0.025	0.022

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

23 إيرادات

30 سبتمبر 2019	30 سبتمبر 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
40,825,532	41,469,477	57,144,508
885,537	845,720	1,146,219
41,711,069	42,315,197	58,290,727
(5,582,860)	(4,962,765)	(7,481,244)
36,128,209	37,352,432	50,809,483

تدرج إيرادات الشركة من عملاتها عن بيع البضاعة عندما يتم تسليمها،

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

42

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

24 تكلفة المبيعات

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
12,792,030	11,280,029	15,638,486
6,314,893	6,340,763	8,393,578
5,609,413	5,459,679	7,316,372
2,319,342	2,684,177	3,603,607
2,375,697	2,618,544	3,618,725
1,386,806	1,391,846	1,757,618
1,061,700	865,487	1,176,760
485,767	519,834	708,555
228,043	234,052	327,866
-	-	310,288
(848,897)	(2,683,905)	(3,134,459)
31,724,794	28,710,506	39,717,396

25 دخل آخر

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
269,241	154,175	236,521
44,546	-	6,465
23,837	17,968	32,353
-	161,500	161,500
14,098	9,856	15,381
(47,254)	8,654	21,465
304,468	352,154	473,685

26 مصروفات عمومية وإدارية

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,564,147	1,591,296	2,103,277
153,118	164,974	216,158
31,333	111,983	219,987
97,671	98,331	133,183
72,822	68,334	118,773
125,250	-	144,600
161,868	188,519	212,651
-	-	197,784
74,867	47,161	77,808
57,619	53,466	71,288
33,000	39,900	55,400
29,780	29,779	39,705
20,421	41,659	40,073
12,723	12,723	17,011
1,918	28,487	28,573
14,495	9,013	13,052
-	30,720	30,720
272,738	256,467	381,179
2,723,770	2,772,811	4,101,222

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

43

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

27 رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
5,822,722	5,388,191	7,220,840	رواتب وأجور
531,311	609,652	715,643	حوافز
102,233	502,150	668,560	راتب أجازة
473,415	456,960	608,350	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين
308,902	312,805	412,230	مصروفات طبية
115,000	126,387	176,191	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
525,457	535,915	695,041	منافع أخرى
7,879,040	7,932,059	10,496,855	

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

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
1,007,914	1,142,462	1,142,462	1 يناير
115,000	126,387	176,191	مصروف خلال السنة
(92,009)	(244,807)	(310,739)	مدفوع خلال السنة
1,030,905	1,024,042	1,007,914	نهاية الفترة

28 صافي إيرادات التمويل

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
413,904	491,460	636,727	دخل فائدة
398,506	398,544	532,839	فائدة على الودائع البنكية
812,410	890,004	1,169,566	فائدة على استثمارات مُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(1,305)	(41,850)	(40,219)	يُطرح: مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح 29)
811,105	848,154	1,129,347	
(434,703)	(506,714)	(635,905)	مصروفات فائدة
12,755	69,843	83,736	فائدة على قروض لأجل
(421,948)	(436,870)	(552,169)	يُطرح: رسمة الأصول المؤهلة [إيضاح 5(ب)]
389,157	411,283	577,178	صافي دخل التمويل

29 خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	
-	-	-	1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39
-	32,947	32,947	التأثير من تطبيق معيار التقارير المتالية الدولية رقم 9
73,166	32,947	32,947	بداية الفترة
1,305	41,850	40,219	مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح 28)
74,471	74,797	73,166	نهاية الفترة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

44

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

30 صافي إيرادات الاستثمار

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
388,073	655,829	692,058
(14,800)	(118,953)	(258,684)
188,430	(247,263)	(335,146)
177,183	188,905	231,851
738,886	478,518	330,079

دخل توزيعات أرباح
تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة (إيضاح 10)
(خسارة) ربح عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
الخسارة
حصة من نتائج شركة زميلة [إيضاح 7(أ)]

31 الأدوات المالية على حسب القياس

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
30 سبتمبر 2019				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	678,451	-	678,451
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	-	11,248,738	11,248,738
قوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	175,431	175,431
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	1,434,711	-	-	1,434,711
الذمم التجارية	-	-	7,062,971	7,062,971
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	151,840	151,840
إيداعات بنكية	-	-	10,463,607	10,463,607
قوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,561,037	1,561,037
النقد لدى البنوك	-	-	1,512,123	1,512,123
المجموع	1,434,711	678,451	32,175,747	34,288,909

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
30 سبتمبر 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	6,236,867	-	6,236,867
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	-	11,240,959	11,240,959
قوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	175,057	175,057
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,185,160	-	-	5,185,160
الذمم التجارية	-	-	5,714,414	5,714,414
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	49,473	49,473
إيداعات بنكية	-	-	11,473,178	11,473,178
قوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,070,975	1,070,975
النقد لدى البنوك	-	-	3,057,671	3,057,671
المجموع	5,185,160	6,236,867	32,781,727	44,203,754

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ريال عُماني	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ريال عُماني	التكاليف المطفاة ريال عُماني	المجموع ريال عُماني
31 ديسمبر 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	5,413,782	-	5,413,782
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفاة	-	-	11,242,560	11,242,560
قوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	144,180	144,180
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	5,440,169	-	-	5,440,169
الذمم التجارية	-	-	5,701,025	5,701,025
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	72,205	72,205
إيداعات بنكية	-	-	11,473,121	11,473,121
قوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,207,211	1,207,211
النقد لدى البنوك	-	-	3,995,393	3,995,393
المجموع	5,440,169	5,413,782	33,835,695	44,689,646

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

45

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

32 ارتباطات

(أ) ارتباطات رأسمالية

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مُعتمدة بما فيها أرصدة غير مستخدمة من خطابات اعتماد مستندي تجارية بقيمة 2,710,009 ريال عُماني (30 سبتمبر 2018 - 1,332,771 ريال عُماني) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 وتحسين نظام DCS لخطوط الإنتاج 1 و 2 و 3،

(ب) ارتباطات مشتريات أخرى

في نهاية فترة الإقرار ، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة 8,911,994 ريال عُماني (30 سبتمبر 2018 - 13,420,018 ريال عُماني) في سياق الأعمال العادية،

(ج) ارتباطات إيجار

بعض المباني التي تملكها الشركة قائمة على أرض مُستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في 31 ديسمبر 2024 [إيضاح (أ)5]، في نهاية تاريخ التقرير ، كان مجموع الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء كالتالي:

30 سبتمبر 2019 ريال عُماني	30 سبتمبر 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
76,824	71,288	71,288
326,501	285,151	285,151
-	89,110	71,288
403,325	445,549	427,727

33 التزامات عرضية

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة 27,000 ريال عُماني (30 سبتمبر 2018 - 64,000 ريال عُماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية،

34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة، تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً للسياسات المعتمدة من قبل الشركة،

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن مختلف العملات، وبالأساس فيما يتعلق بالاستثمارات المُحتفظ بها بالدولار الأمريكي والين الياباني والجنه الاسترليني والدرهم الإماراتي والريال القطري والدينار الكويتي و الريبة الهندية و الفرائك السويسري والريال السعودي، بما أن الريال العماني والدرهم الإماراتي و الريال القطري و الريال السعودي مثبتون مقابل الدولار الأمريكي فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

في نهاية تاريخ التقرير، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العُماني بنسبة 5%، يكون التأثير على بيان الدخل الشامل للشركة بقيمة 4,889 ريال عُماني تقريباً (30 سبتمبر 2018 - 109,974 ريال عُماني)، على أساس أصول والتزامات العملة الأجنبية المُقومة بالجنه الاسترليني واليورو والريال القطري والدينار الكويتي و الفرائك السويسري و الريبة الهندية والريال السعودي.

مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة بالنسبة للأصول الخاضعة للفائدة مثل الودائع البنكية والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والالتزامات التي تشمل القروض لأجل.

تقوم الإدارة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل مُنظم، 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 لييور، وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهدها معدلات الفائدة في السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات الشركة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل، يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أسهم فردية، كما يتم إدارة استثمارات الشركة طبقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تتفق مع السياسات والإجراءات الاستثمارية،

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

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

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب 71,736 ريال عماني (30 سبتمبر 2018 - 259,258 ريال عماني) والدخل الشامل الآخر يُقارب 13,173 ريال عماني (30 سبتمبر 2018 - 272,347 ريال عماني)،

(ب) مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية. تنتهج الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بشكل مستمر، بالنسبة للعملاء الذين لا يوجد وكالة تصنيف مستقلة في بلادهم، تتولى الإدارة تقييم الجدارة الائتمانية لهؤلاء العملاء بالأخذ في الاعتبار لمركزهم المالي والخبرة السابقة وعوامل أخرى، يتم وضع حدود ائتمان فردية للعملاء على أساس مبالغ الضمانات البنكية وخطابات الاعتماد المستندي 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 ائتمان كبيرة نظراً لأن هذه الودائع موجودة لدى بنوك معروفة، كذلك، تقوم الشركة بعمل الترتيبات اللازمة مع مدراء استثمار ووسطاء ذوي سمعة طيبة فيما يخص محفظة استثماراتها، وبالتالي فإنها تعتقد أن مخاطر الائتمان غير جوهرية.

بالنسبة للذمم المدينة وأصول العقد، طبقت الشركة المنهج المبسط في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقدرة بناءً على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية بناءً على موقف المستحقات السابقة للمدينين، والمعدلة وفقاً لما يكون ملائماً لكي تعكس الأوضاع الحالية وتقديرات الأوضاع الاقتصادية المستقبلية، لذا، تعرض مخاطر هذه الأصول بناءً على موقف المستحقات السابقة بناءً على مصفوفة المخصص،

تقيس الشركة دوماً مخصص الخسارة للذمم المدينة وأصول العقد بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة، يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة على الذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة 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،

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)
البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019

47

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

34 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفير المبالغ الكافية، بما فيها تسهيلات الائتمان غير المستخدمة، للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها، وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقترض كافية والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعالية،

القيمة الدفترية ريال عُمان	أقل من سنة ريال عُمان	من سنة الى سنتين ريال عُمان	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمان
30 سبتمبر 2019			
9,409,044	5,301,283	4,107,761	-
7,871,002	7,871,002	-	-
17,280,046	13,172,285	4,107,761	-
30 سبتمبر 2018			
14,690,265	5,281,067	5,301,283	4,107,915
6,928,810	6,928,810	-	-
21,619,075	12,209,878	5,301,283	4,107,915
31 ديسمبر 2018			
12,659,002	5,291,253	5,311,663	2,056,086
7,234,741	7,234,741	-	-
19,893,743	12,526,994	5,311,663	2,056,086

(د) إدارة رأس المال

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان قدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين، وتضمن الشركة أيضاً الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال،

لغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، فإنه يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين، أو طلب رأسمال إضافي،

تتضمن هيكل رأسمال الشركة أسهم رأس المال والإحتياطيات والأرباح المحتجزة، خلال السنة، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مديونية	30 سبتمبر 2019 ريال عُمان	30 سبتمبر 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
9,409,044	14,690,265	12,659,002	
147,400,804	155,153,112	155,792,652	
6,4%	9,4%	8,1%	

صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

35 قطاع التشغيل

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (30 سبتمبر 2018 - 100%) من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تحديد قطاع التشغيل استناداً إلى التقارير الداخلية حول مكونات الشركة التي تخضع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة من أجل تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أدائها. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع في بيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات عن البيانات المالية،

القطاع الجغرافي

تعمل الشركة أساساً في القطاع الجغرافي لسلطنة عمان ودول مجلس التعاون الخليجي الأخرى، 97,87% (30 سبتمبر 2018 - 98,05%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة تُوجد ضمن هذا القطاع الجغرافي،

