

## 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،

في سنة 2016، قامت الشركة مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع بتسجيل مشروع مشترك "شركة أسمنت الوسطى ش.م.م"، يتمثل النشاط الرئيسي للمشروع المشترك في تصنيع الأسمنت، في تاريخ التقرير، قررت الشركة عدم الإستمرار في المشروع المشترك مع شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع، ومع ذلك، فقد قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مصنع أسمنت جديد في المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم،

### 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 2018 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 2018، لم يكن لتطبيقها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه البيانات المالية،

#### ملخص

#### معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

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

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

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 يحتسب 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)،

المعيار المحاسبي الدولي رقم 40 (تعديلات) تحويل الإستثمارات العقارية

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

10

**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 2016-2014 للمرة الأولى في السنة الحالية.	التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2016-2014
توضح التعديلات بأن خيار منشأة ما برأسمال ذو مخاطر والكيانات المماثلة الأخرى لقياس الإستثمارات في شركات تابعة ومشاريع مشتركة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو متاح بشكل منفصل لكل شركة شقيقة أو مشروع مشترك ، وأن الخيار ينبغي أن يتم عند الإدراج الأولي.	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
بالنسبة لخيار كيان غير إستثماري للإحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي تطبقه شركاته الشقيقة والمشاريع المشتركة والتي هي كيانات غير إستثمارية عند تطبيق طريقة حقوق الملكية ، تقدم التعديلات توضيحاً مماثلاً بأن هذا الخيار متاح لكل شركة شقيقة غير إستثمارية أو مشروع مشترك غير إستثماري.	
يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 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 بعملة أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً
يحدد التفسير أن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي أدرج فيه الكيان بشكل أولي الموجودات غير النقدية أو المطلوبات غير النقدية الناشئة من دفع أو إستلام المقابل مقدماً، إذا كانت هناك العديد من الدفعات أو الإيصالات مقدماً ، فإن التفسير يتطلب من الكيان تحديد تاريخ المعاملة لكل دفعة أو إستلام للمقابل المدفوع مقدماً.	

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018،

**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 2017-2015 بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /إنماج 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 /أدوات مالية 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 /إستثمارات 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 /إنماج 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

## 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 سريانها بعد (تابع)

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	يطبق للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية 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 بعقود الإيجار الخاصة بالشركة،

في تاريخ التقرير ، تقيم الشركة تأثير 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 المستبقاه 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 المبني للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة، يقاس الأصل أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقائمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقائمة 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 المبني للأصول المالية

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

##### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي للأصول المالية (تابع)

#### تقييم نموذج العمل

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

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

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

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

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

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

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

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

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

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 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 إنخفاض القيمة، إيرادات الفوائد، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر، أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر،

#### الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

#### (أ) أدوات الدين

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

#### (ب) أدوات حقوق الملكية

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

قامت الشركة بتصنيف كافة إستثماراتها المتاحة للبيع في 1 يناير 2018 مع اختيار تصنيف غير قابل للإلغاء لمرة واحدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والتي أدت إلى إعادة تصنيف إنخفاض 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 احتساب التكلفة المطفأة للإلتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية، إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي،

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

#### إعادة تصنيف الأصول المالية

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

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

#### إعادة تصنيف الإلتزامات المالية

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

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### 3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### معيير 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 المطفأ 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 تقيم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ، إذا لم تم بتحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحوّل إلى حد إستمرار مشاركة الشركة ، في هذه الحالة ، تدرج الشركة أيضاً الإلتزام المصاحب ، يتم قياس الأصل المحوّل والإلتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي إحتفظت بها الشركة ،

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول 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 لتحقيق 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، ترخّل 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 انخفضت قيمتها الإئتمانية وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعمل خلال الـ 12 شهراً المقبلة، تُقدّر الأصول الإئتمانية بأنها ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي، تطبق الشركة المنهج العام على جميع الأصول المالية 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 الاعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد، ويتضمن ذلك معلومات وتحليل كمي ونوعي على حد سواء، إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس وتتضمن معلومات مستقبلية،

#### التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يكون محتملاً أن يدفع المقرض 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،



**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

17

**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 الإئتمانية المتوقعة:

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الإئتمانية، يتم قياس الخسائر الإئتمانية 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 الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي، الفترة القصوى التي يتم وضعها في الإعتبار عند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان،

أصول مالية منخفضة القيمة

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

الشطب

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

الإنقال

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

تعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9

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

عند إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الودائع البنكية

عند إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة من الإستثمارات الأخرى

عند إدراج الخسائر الإئتمانية المتوقعة من النقد لدى البنك

ضريبة مؤجلة على الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية

إجمالي التعديل عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 كما في 1 يناير 2018

الرصيد الإفتتاحي المعدل كما في 1 يناير 2018

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

18

**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)

الانتقال (تابع)

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

**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:** إلزام 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 إلزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل إلزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل إلزام أداء،

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

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**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 إنخفاض القيمة، إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات، بعد الإدراج المبدئي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات 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
25 - 5	آلات وماكينات ومعدات
40 - 37	أعمال مدنية بالمصنع
37	أعمال طرق
25	مجمع سكني
5 - 4	معدات حفر ونقل
10 - 3	مفروشات وتركيبات ومعدات
10	أجهزة اتصالات

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

##### أصول غير ملموسة

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

تدرج الأصول غير الملموسة قيد التنفيذ (برمجيات قيد التطوير) بالتكلفة ولا يتم إطفائها، ويتم تحويلها 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 باستخدام 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية،

يتم تسجيل رأس المال بصافي العوائد المستلمة،

## 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

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

#### منافع نهاية خدمة الموظفين

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

يتم إدراج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة، بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام الحكومة العمانية للتأمينات الإجتماعية، كمسروف 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 احتساب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس الإستحقاق،

#### مصاريف الفوائد

يتم احتساب مصاريف الفوائد على أساس الإستحقاق،

#### الإيجار التشغيلي

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

#### الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة،

#### الضريبة الحالية

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

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

#### الضريبة المؤجلة

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

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

#### العملات الأجنبية

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

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال الغماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال الغماني 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 للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه، الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق إلى حين تحميل مصاريف الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسملة،

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

#### توزيعات الأرباح

يقدم مجلس الإدارة توصياته إلى المساهمين بتوزيعات الأرباح التي سيتم دفعها من الأرباح المحتجزة للشركة. يضع أعضاء مجلس الإدارة في إعتبارهم عند التوصية بتوزيعات الأرباح معايير ملائمة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 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،

#### الإلتزامات المالية

يتم قياس جميع الإلتزامات 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 ، بتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة البنكية والنقد ، بما في ذلك الودائع بفتترات إستحقاق أصلية 3 أشهر أو أقل، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت،

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

4

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم 3 ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراسات 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 والإفتراسات بصفة مستمرة، تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترة مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية،

### المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

مبين أدناه الإفتراسات 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 83,665 ريال عُمان (31 مارس 2018 - 84,040 ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في 31 مارس 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 والكنكر والاسمنت الجاهز ، استخدام التقديرات، في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأني من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب الكميات الفعلية،
- **تصنيف الأصول المالية**  
تقييم نموذج العمل الذي يتم بموجبه 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 إفتراسات 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 31 مارس 2019**

26

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

	إصل رأسمالية	معدات اتصالات	معدات ومعدات	مفروشات	معدات	مجمع سكني	أصناف طرقات	أصناف	أصل	ممتلكات ومعدات	آلات	تأمينات على الأرض والمباني	ريال عُمني
المجموع	إصل رأسمالية	معدات اتصالات	معدات ومعدات	مفروشات	معدات	مجمع سكني	أصناف طرقات	أصناف	أصل	ممتلكات ومعدات	آلات	تأمينات على الأرض والمباني	ريال عُمني
ريال عُمني	إيضاح 5(د)	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني	ريال عُمني
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	904,624	904,624	904,624
462,623	192,386	-	9,531	27,293	-	-	-	226,764	-	إضافات خلال السنة	-	-	-
-	(47,830)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات خلال السنة	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستيعادات خلال السنة	-	-	-
222,780,755	6,082,713	136,160	3,310,641	4,563,016	8,258,772	92,128	56,616,037	142,816,665	904,624	31 مارس 2018	904,624	904,624	904,624
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	669,063	669,063	669,063
1,824,289	-	-	71,375	96,483	6,194	614	349,078	1,275,331	25,213	1 يناير 2018	25,213	25,213	25,213
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستهلاك السنة	-	-	-
102,772,002	-	136,160	2,711,450	3,309,281	7,793,567	52,735	21,228,509	66,846,024	694,276	متعلق بالإستيعادات	694,276	694,276	694,276
120,008,752	6,082,713	-	599,191	1,253,735	465,205	39,393	35,387,528	75,970,642	210,348	31 مارس 2018	210,348	210,348	210,348

القيمة الدفترية

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

27

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

	المجموع ريال عُُماني	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني [إيضاح 5(د)]	معدات اتصالات ريال عُُماني	معدات وتركيبات ومعدات ريال عُُماني	معدات حفر ونقل ريال عُُماني	مجمع سكني ريال عُُماني	أصول طرق ريال عُُماني	أصول مدينة بالمصنع ريال عُُماني	آلات وماكينات ومعدات ريال عُُماني	تحسينات على الأرض والمحاجر 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	462,623	192,386	-	9,531	27,293	-	-	6,650	226,764	-	إضافات خلال السنة
تحويلات خلال السنة	-	(47,830)	-	-	-	-	-	47,830	-	-	تحويلات خلال السنة
إستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	إستبعادات خلال السنة
31 ديسمبر 2018	222,780,755	6,082,713	136,160	3,310,641	4,563,016	8,258,772	92,128	56,616,037	142,816,665	904,624	31 ديسمبر 2018
الإستهلاك											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
إستهلاك السنة	7,449,556	-	-	300,658	386,066	25,120	2,490	1,425,028	5,219,188	91,006	إستهلاك السنة
متعلق بالإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	متعلق بالإستبعادات
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											القيمة الدفترية
31 مارس 2018	115,732,785	4,673,972	-	600,538	994,034	446,279	37,517	34,855,410	73,980,480	144,555	31 مارس 2018

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

28

**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 (31 مارس 2018 - 17,691 ريال عُمان) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال السنة (إيضاح 28).

(ج) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

31 مارس 2019 ريال عُمان	31 مارس 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
1,802,869	1,790,362	7,316,372
30,573	33,927	133,183
1,833,442	1,824,289	7,449,555

تكلفة المبيعات (إيضاح 24)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 26)

(د) في نهاية تاريخ التقرير تعد بعض بنود المعدات والآلات ضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبالغ و قدرها 4,416,177 ريال عماني (2017 - 4,360,764 ريال عُمان) تحت رهن بنكي تم أخذه من بنك تجاري محلي تم الاستفادة منه خلال السنة [(إيضاح 18(ج))].

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير تتعلق أساساً بتكلفة تحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 وتطوير وتحسين محطة التحميل الحالية.

6

**أصول غير ملموسة**

المجموع ريال عُمان	برمجيات قيد التنفيذ ريال عُمان	البرمجيات ريال عُمان	التكلفة
895,358	-	895,358	1 يناير 2019
860,798	-	860,798	الإطفاء 1 يناير 2019
4,194	-	4,194	إطفاء السنة (إيضاح 26)
864,992	-	864,992	31 مارس 2019
30,366	-	30,366	القيمة الدفترية 31 مارس 2019
917,804	22,445	895,358	التكلفة 1 يناير 2018
843,788	-	843,788	الإطفاء 1 يناير 2018
4,194	-	4,194	إطفاء السنة (إيضاح 26)
847,982	-	847,982	31 مارس 2018
69,822	22,445	47,376	القيمة الدفترية 31 مارس 2018

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

29

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**6 أصول غير ملموسة (تابع)**

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

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) البرمجيات قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تشمل التكاليف التي تكبدتها الشركة عن برنامج رابط مدير معرفة الأنظمة والتطبيقات والمنتجات (اس آيه بي)،
- (ب) في نهاية تاريخ التقرير، أجرت الإدارة اختباراً 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% (31 مارس 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:

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
1 يناير	1,012,359	1,018,967
حصة في ربح السنة (إيضاح 30)	83,665	231,851
دخل توزيعات أرباح من الشركة الشقيقة	-	(238,459)
<b>نهاية الفترة</b>	<b>1,096,024</b>	<b>1,012,359</b>

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

الأصول	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
أصول غير متداولة	1,676,002	1,741,411	1,708,031
أصول متداولة	5,057,663	4,461,647	4,547,290
<b>إجمالي الأصول</b>	<b>6,733,665</b>	<b>6,203,058</b>	<b>6,255,321</b>

**الالتزامات**

التزامات غير متداولة	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
	ريال عُمان	ريال عُمان	ريال عُمان
217,689	133,729	210,777	

التزامات متداولة

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

30

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

190,685	198,701	259,367	الذمم التجارية الدائنة
2,384,805	2,095,781	2,508,670	دائنون آخرون
2,575,490	2,294,482	2,768,037	إجمالي التزامات متداولة
2,786,267	2,428,211	2,985,726	إجمالي الالتزامات
9,993,390	2,493,013	2,650,272	إيرادات
769,202	280,132	278,884	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

31

**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 الإيثرادات الشاملة الأخرى ما يلي:

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
1,465,025	8,728,212	4,848,782
415,000	789,933	565,000
1,880,025	9,518,145	5,413,782

استثمارات محلية مدرجة  
استثمارات محلية غير مدرجة

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

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
4,546,361	5,985,575	5,985,574
(2,420,317)	-	(1,995,662)
-	556,449	556,449
2,126,044	6,542,024	4,546,361
(246,019)	2,976,121	867,421
1,880,025	9,518,145	5,413,782

التكلفة في بداية الفترة  
الحركة - بالصافي

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 [إيضاح 3]

التكلفة في نهاية الفترة

التغيرات المتراكمة للقيمة العادلة

تحمل القيمة في نهاية الفترة

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

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
867,420	3,871,547	3,871,547
(1,113,439)	(338,976)	(2,447,677)
-	(556,449)	(556,449)
(246,019)	2,976,121	867,421

في بداية الفترة

تغيرات القيمة العادلة خلال السنة

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 [إيضاح 3]

في نهاية الفترة

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

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
304,920	3,159,496	1,598,764
1,160,105	5,568,716	3,250,018
1,465,025	8,728,212	4,848,782
415,000	789,933	565,000
1,880,025	9,518,145	5,413,782

محلية مدرجة:

صناعة

خدمات

غير مدرجة:

استثمارات

المجموع

(هـ) الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيثرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها 1,465,025 ريال عماني (31 مارس 2018 - 278 ريال عماني) يتم تسجيلها بإسم 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 (31 مارس 2018 - لا شيء)،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

32

**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
<b>31 مارس 2019</b>			
13%	1,094,195	1,159,847	714,109
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع،			
<b>31 مارس 2018</b>			
29%	2,209,640	3,844,774	1,469,974
شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع،			
<b>31 ديسمبر 2018</b>			
32 %	2,209,640	3,281,315	1,469,974
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:

31 مارس 2019 ريال عُمان	31 مارس 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
القيمة العادلة:		
المستوى 1 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)	1,465,025	8,728,212
المستوى 3 للتسلسل الهرمي (إيضاح 3)	415,000	789,933
	1,880,025	9,518,145
	5,413,782	4,848,782
		565,000

9

**إستثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ به حتى الاستحقاق**

31 مارس 2019 ريال عُمان	31 مارس 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك		
11,286,787	11,290,031	11,287,587
(56,135)	-	(45,027)
السيادية الصادرة عن الحكومة		
يطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة		
الإستثمار بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة		
11,230,652	11,290,031	11,242,560
الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة		
-	-	-
-	-	25,275
45,027	-	25,275
11,108	-	19,752
56,135	-	45,027
تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)		
بداية الفترة		
يضاف: الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة		
نهاية الفترة		



**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

33

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

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

تنطبق الإيضاحات التالية:

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

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
10,272,700	10,272,700	10,272,700
1,014,087	1,017,331	1,014,887
(56,135)	-	(45,027)
11,230,652	11,290,031	11,242,560

من سنة إلى 3 سنوات  
أكثر من 3 سنوات  
بُطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة

(ب) الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل 3,5 % إلى 7,0 % (2017 - 3,5 % إلى 7,0 %)

**10 استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
5,440,169	5,719,101	5,719,101
3,729,835	984,213	7,414,054
(1,746,554)	(1,807,441)	(7,434,302)
7,423,449	4,895,874	5,698,853
341,160	(232,025)	(258,684)
7,764,610	4,663,848	5,440,169

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تتكون الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسائر من الأوراق المالية المحلية والأجنبية القابلة للتداول ويتم قياسها بالقيمة العادلة عند إقفال الأعمال في 31 مارس 2019 (29/31 مارس 2019 في حالة الأوراق المالية للسوق الدولية) (2018 - 31 مارس 2018),

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

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
<b>محلية:</b>		
<b>استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:</b>		
بنوك واستثمارات	713,907	2,233,193
صناعة	176,085	595,294
خدمات	66,773	944,930
1,265,936	3,773,417	1,265,936
<b>استثمارات أجنبية مدرجة:</b>		
بنوك واستثمارات	3,148,584	351,919
صناعة	1,687,628	123,068
خدمات	1,971,633	415,443
6,807,845	890,431	4,174,233
5,440,169	4,663,848	5,440,169

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

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

34

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 5,440,169 ريال عُمني (2017 - 5,719,101 ريال عُمني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة .

11

**ودائع بنكية**

31 مارس 2019 ريال عُمني	31 مارس 2018 ريال عُمني	31 ديسمبر 2018 ريال عُمني
10,500,000	16,500,000	11,500,000
-	(6,000,000)	(1,000,000)
10,500,000	10,500,000	10,500,000
(59,025)	-	(26,879)
10,440,975	10,500,000	10,473,121

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول غير متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجنبي فائدة بمعدل 4% إلى 5,05% (31 مارس 2018 - 3% إلى 5%) سنوياً،

(ب) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجنبي فائدة بمعدل (31 مارس 2018 - 3% إلى 3,5%) سنوياً،

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

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

31 مارس 2019 ريال عُمني	31 مارس 2018 ريال عُمني	31 ديسمبر 2018 ريال عُمني
-	-	-
-	-	6,179
26,879	-	6,179
32,146	-	20,700
59,025	-	26,879

1 يناير بموجب المعيار المحاسبي 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**

31 مارس 2019 ريال عُمني	31 مارس 2018 ريال عُمني	31 ديسمبر 2018 ريال عُمني
13,935,539	13,439,227	14,025,053
12,070,312	10,447,558	12,911,299
822,875	1,251,936	845,065
821,539	544,977	850,924
198,715	60,516	67,380
541,975	424,555	446,618
28,390,954	26,168,769	29,146,339
(6,100,872)	(6,010,942)	(6,054,614)
22,290,082	20,157,827	23,091,725
72,775	205,914	41,518
22,362,857	20,363,742	23,133,243

أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية  
كلنكر جاهز  
كلنكر مُعالج جزئياً  
مواد خام  
مواد تغليف  
أسمنت جاهز

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

مواد قيد الفحص

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

35

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**12 المخزون (تابع)**

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي 4 أيام (31 مارس 2018 - 3 أيام) من المبيعات السنوية،

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

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
6,054,614	5,913,379	5,726,748
46,258	97,563	327,866
6,100,872	6,010,942	6,054,614

1 يناير  
المنشأ خلال السنة (إيضاح 24)  
نهاية الفترة

**13 ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
6,095,078	4,939,994	5,701,025
636,841	517,684	430,567
109,576	31,881	72,205
1,480,599	1,968,776	1,351,391
545,807	595,267	31,071
1,001,891	1,024,515	702,028
9,869,791	9,078,116	8,288,287

ذمم مدينة  
دفعات مقدمة الى موردين  
مستحق من شركة زميلة [إيضاح 21 (د)]  
فائدة مستلمة  
مدفوعات مقدمة  
أرصدة مدينة أخرى

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، 65,13% (31 مارس 2018 - 70,16%) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من 4 عملاء (31 مارس 2018 - 4 عملاء)،

(ب) الذمم المدينة بقيمة 4,249,228 ريال عُماني (31 مارس 2018 - 3,936,685 ريال عُماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة،

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها 1,451,797 ريال عُماني (31 مارس 2018 - 1,003,309 ريال عُماني) هي متأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة، وهي تتعلق بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم أي سابقة في عدم السداد، كما أن جزء كبير من الذمم المدينة مضمون بواسطة ضمانات بنكية، فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة المتأخرة عن موعد السداد ولكنها غير منخفضة القيمة:

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
832,251	369,506	832,251
619,546	633,803	619,546
1,451,797	1,003,309	1,451,797

متأخرة عن السداد حتى 3 أشهر  
متأخرة عن السداد أكثر من 3 أشهر

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، 99,23% (31 مارس 2018 - 99,91%) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

36

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

14 نقد وأرصدة بنكية				
	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
نقد لدى البنك	966,013	3,251,421	1,847,859	
- ودائع تحت الطلب (إيضاح أدناه)	(1,530)	-	(1,260)	
- يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	964,484	3,251,421	1,846,599	
- الودائع تحت الطلب صافي خسائر الائتمان المتوقعة	192,121	36,037	27,623	
- حسابات جارية	1,156,605	3,287,458	1,874,222	
نقد لدى مدراء المحافظ	396,592	1,298,905	2,028,508	
نقد في الصندوق	45,356	146,087	92,663	
	1,598,552	4,732,450	3,995,393	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	
	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39	-	-	-	
التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 (إيضاح 3)	-	-	1,493	
الرصيد المعدل 1 يناير	1,260	-	1,493	
يُطرح: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة	270	-	(233)	
نهاية الفترة	1,530	-	1,260	

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل 0,5% إلى 2,25% (31 مارس 2018 - 0,5% إلى 2,0%) 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 المصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير 33,087,271 ريال عُماني متكون من 330,872,710 سهم مدفوعة بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (31 مارس 2018 - 33,087,271 ريال عُماني 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:

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

**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 عُماني، خلال سنة 2001، تم تحويل مبلغ 4,033,109 ريال عُماني من هذا الحساب إلى الاحتياطي القانوني، وتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره 6,724,145 ريال عُماني كعلاوة إصدار أسهم.

**17 الإحتياطيات**

(أ) احتياطي قانوني

طبقا لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يتم تحويل 10% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني إلى 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.

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

37

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**17 الإحتياطات (تابع)**

(ب) احتياطي اختياري

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

**18 قروض لأجل**

31 مارس 2019 ريال عُمانى	31 مارس 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى	
1,818,407	6,018,032	2,425,008	قرض لأجل 1 ((إيضاح أ))
7,511,400	10,515,960	7,511,400	قرض لأجل 2 ((إيضاح ب))
2,722,594	3,776,124	2,722,594	قرض لأجل 3 ((إيضاح ج))
7,000,000	6,500,000	-	قرض قصير الأجل ((إيضاح د))
19,052,400	26,810,116	12,659,002	
(12,291,253)	(14,756,854)	(5,291,253)	يُطرح: الجزء المتداول
6,761,147	12,053,262	7,367,749	الجزء غير المتداول

تطبيق 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 مبلغاً قدره 5,895,215 ريال عماني في سنتي 2012 و 2013 ومبلغ 6,062,250 ريال عماني 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 عماني ابتداءً 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 إسلامي (مشاركة) وهو مُقَوَّم بالريال العماني، هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في الفرن رقم 2 ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره 1,5% على معدل أساسي 0,4% إجمالي المبلغ المحصل هو 4,300,000 ريال عماني والذي استخدمته الشركة بالكامل، بدأ دفع أول إيجار للقرض في شهر أكتوبر 2017، تم تسجيل رسوم القرض مع وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال معدات والات رأسمالية قيد الانشاء.

(د) قرض قصير الأجل الذي حصلت عليه الشركة من بنك تجاري محلي مقوم بالريال العماني ويحمل معدل فائدة ثابت قدره 3.75% في السنة ويتم سداؤه في غضون 90 يوماً من تاريخ الصرف

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

31 مارس 2019 ريال عُمانى	31 مارس 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى	
4,705,137	5,291,253	5,311,663	ما بين سنة وستين
2,056,010	6,762,009	2,056,086	ما بين سنتين وخمس سنوات
6,761,147	12,053,262	7,367,749	

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

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

38

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

19	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
		ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
	مصرفات مستحقة	2,618,397	2,730,735	3,246,208
	ذمم دائنة	1,458,090	2,058,539	1,703,927
	دائنون رأسماليون	1,833,892	1,114,073	1,090,684
	منافع موظفين	819,387	836,669	767,996
	دفعات مقدمة من العملاء	307,146	507,223	462,007
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	38,600	54,505	144,600
	خصم المبيعات المستحقة	45,048	142,216	155,128
	ذمم دائنة عن مواد قيد الفحص	72,775	208,544	34,424
	مستحق لشركة زميلة	160,607	-	91,775
		7,353,942	7,652,503	7,696,749

20	الضريبة	31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
		ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني
	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى			
	مبلغ الضريبة الحالية	1,100,550	540,490	1,100,550
	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الائتمان)	(133,654)	(139,992)	(133,654)
	ضرائب مؤجلة / (ائتمان)	90,308	(53,253)	90,308
		1,057,204	347,245	1,057,204
	بيان المركز المالي			
	التزامات غير متداولة			
	التزام ضريبي مؤجل	7,553,087	7,370,774	7,509,392
	التزامات متداولة			
	ضريبة	200,522	540,490	1,100,550
	السنة الحالية	200,522	540,490	1,100,550

تطبيق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% (31 مارس 2018 - 15%) من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة،
- (ب) لم تُجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات 2011 إلى 2017، ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري علي المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير،
- (د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة للسنة:

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
1,723,908	3,587,022	8,371,807	الربح قبل الضريبة
258,586	537,911	1,255,771	الضريبة على الربح المحاسبي بالمعدلات الضريبية المطبقة
(20,418)	(87,758)	(125,918)	إضافات/ (يُطرح) أثر الضريبة على دخل معفى من الضريبة
6,050	37,085	61,004	مصرفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
-	(139,992)	(133,653)	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الائتمان)
244,218	347,245	1,057,204	مصرفات ضريبة الدخل

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

39

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**20 الضريبة**

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

المجموع ريال عُماني	مخصصات ريال عُماني	استهلاك ضريبي مُعجل ريال عُماني	الالتزام ضريبي مؤجل
7,509,392	(993,705)	8,503,097	1 يناير 2019
43,695	(11,438)	55,133	مُحْمَل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
7,553,087	(1,005,143)	8,558,230	31 مارس 2019
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
(55,496)	(14,634)	(40,862)	مُحْمَل/مسترد إلى الأرباح أو الخسائر
7,370,774	(901,640)	8,272,415	31 مارس 2018
7,426,271	(887,006)	8,313,277	1 يناير 2018
83,121	(106,699)	189,820	مُحْمَل/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:

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	شراء بضاعة
991,744	21,500	475,349	أتعاب إدارة محفظة
8,959	673	1,641	

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

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	
434,060	154,617	142,870	منافع توظيف قصير الأجل
20,413	5,622	18,130	مكافآت نهاية الخدمة
144,600	-	38,600	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26)
55,400	11,100	11,400	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح 26)
28,573	-	-	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 26)
683,046	171,339	211,000	

(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 31 مارس 2019**

40

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

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-

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
146,232,715	153,854,525	155,792,652
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.442	0.465	0.471
صافي الأصول (ريال عُماني)	عدد الأسهم القائمة	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

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

31 مارس 2019	31 مارس 2018	31 ديسمبر 2018
1,479,690	3,239,777	7,314,603
330,872,710	330,872,710	330,872,710
0.018	0.039	0.022
صافي أرباح السنة (ريال عُماني)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة	العائد الأساسي للسهم الواحد (ريال عُماني)

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

**إيرادات 23**

31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
15,179,727	14,873,591	57,144,508
173,894	206,447	1,146,219
15,353,620	15,080,038	58,290,727
(1,922,896)	(1,293,774)	(7,481,244)
13,430,725	13,786,264	50,809,483
مبيعات - محلية	مبيعات - تصدير	يُطرح: خصم على المبيعات

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 31 مارس 2019**

41

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

24	تكلفة المبيعات	31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
	وقود وغاز وكهرباء	3,893,005	3,686,284	15,638,486
	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة [إيضاح 27(أ)]	2,182,561	2,191,762	8,393,578
	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [(إيضاح 5 ج)]	1,802,869	1,790,362	7,316,372
	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية	1,220,463	790,829	3,603,607
	مواد خام مُستهلكة	754,719	948,723	3,618,725
	إصلاحات وصيانة	473,370	495,324	1,757,618
	مواد تغليف	378,517	299,727	1,176,760
	نقل	208,287	167,453	708,555
	مخصص مخزون بطى الحركة وراكذ خلال السنة [إيضاح 12(ب)]	46,258	97,563	327,866
	شطب مخزون	-	-	310,288
	حركة الأسمنت الجاهز والكلنكر المُعالج جزئياً	768,500	(470,868)	(3,134,459)
		11,728,549	9,997,159	39,717,396

25	دخل آخر	31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
	رسوم معالجة مواد أولية بديلة	115,975	47,300	236,521
	مخصصات لم تعد مطلوبة تم استرجاعها إلى الدخل	-	-	6,465
	بيع وثائق المناقصات	7,073	6,147	32,353
	بيع سكراب ومواد خردة	-	-	161,500
	دخل إيجار	4,925	3,176	15,381
	إيرادات متنوعة	5,960	6,463	21,465
		133,933	63,085	473,685

26	مصروفات عمومية وإدارية	31 مارس 2019 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 ديسمبر 2018 ريال عُماني
	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح 27(أ)]	472,919	549,920	2,103,277
	تأمين	50,647	52,326	216,158
	تبرعات	16,120	3,174	219,987
	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات [إيضاح 5(ج)]	30,573	33,927	133,183
	تكاليف تدريب ورسوم	18,060	5,191	118,773
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 21(ب)]	38,600	-	144,600
	أتعاب مهنية	44,364	37,563	212,651
	مصروفات ما قبل التشغيل مدفوعة لمشروع مشترك	-	-	197,784
	إعلانات	31,512	12,165	77,808
	إيجارات الأرض	19,206	17,822	71,288
	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح 21(ب)]	11,400	11,100	55,400
	رسوم تسجيل أسهم	9,926	9,926	39,705
	اتصالات	12,353	13,471	40,073
	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح 6)	4,194	4,194	17,011
	مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 21(ب)]	-	-	28,573
	مطبوعات وقرطاسية	6,948	4,079	13,052
	تسوية قضية في المحكمة	-	-	30,720
	مصروفات متنوعة	83,870	96,937	381,179
		850,692	851,795	4,101,222

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

42

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**27 رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة**

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

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	
7,220,840	1,819,646	1,921,014	رواتب وأجور
715,643	184,185	182,763	حوافز
668,560	184,732	36,507	راتب أجازة
608,350	152,633	158,637	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين
412,230	108,388	91,478	مصروفات طبية
176,191	74,675	63,568	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
695,041	217,423	201,513	منافع أخرى
10,496,855	2,741,682	2,655,479	

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

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	
1,142,462	1,142,462	1,007,914	1 يناير
176,191	74,675	63,568	مصروف خلال السنة
(310,739)	(117,631)	(78,628)	مدفوع خلال السنة
1,007,914	1,099,506	992,854	نهاية الفترة

**28 صافي إيرادات التمويل**

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	
636,727	202,368	148,853	دخل فائدة
532,839	131,414	131,375	فائدة على الودائع البنكية
1,169,566	333,782	280,228	فائدة على استثمارات مُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
(40,219)	-	(43,524)	يطرح: مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح 29)
1,129,347	333,782	236,704	
(635,905)	(161,304)	(120,051)	مصروفات فائدة
83,736	17,691	12,755	فائدة على قروض لأجل
(552,169)	(143,613)	(107,296)	يطرح: رسملة الأصول المؤهلة [إيضاح 5(ب)]
577,178	190,169	129,408	صافي دخل التمويل

**29 خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية**

31 ديسمبر 2018 ريال عُماني	31 مارس 2018 ريال عُماني	31 مارس 2019 ريال عُماني	
-	-	-	1 يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39
32,947	-	-	التأثير من تطبيق معيار التقارير المتألية الدولية رقم 9
32,947	-	73,166	بداية الفترة
40,219	-	43,524	مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح 28)
73,166	-	116,690	نهاية الفترة

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

43

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

30	صافي إيرادات الاستثمار	31 مارس 2019 ريال عُمني	31 مارس 2018 ريال عُمني	31 ديسمبر 2018 ريال عُمني
	دخل توزيعات أرباح	245,581	559,649	692,058
	تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح 10)	341,160	(232,025)	(258,684)
	(خسارة) / ربح عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	(61,323)	(15,206)	(335,146)
	حصة من نتائج شركة زميلة [إيضاح 7(أ)]	83,665	84,040	231,851
		609,083	396,457	330,079

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

44

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**31 الأدوات المالية على حسب القياس**

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 مارس 2019				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	1,880,025	-	1,880,025
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,230,652	11,230,652
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	173,004	173,004
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	7,764,610	-	-	7,764,610
الذمم التجارية	-	-	6,095,078	6,095,078
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	109,576	109,576
إيداعات بنكية	-	-	10,440,975	10,440,975
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,307,595	1,307,595
النقد لدى البنوك	-	-	1,598,552	1,598,552
<b>المجموع</b>	<b>7,764,610</b>	<b>1,880,025</b>	<b>30,955,432</b>	<b>40,600,067</b>

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 مارس 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	9,518,145	-	9,518,145
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,290,031	11,290,031
فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق	-	-	172,257	172,257
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	4,663,848	-	-	4,663,848
الذمم التجارية	-	-	4,939,994	4,939,994
مستحق من أطراف ذات علاقة	-	-	31,881	31,881
إيداعات بنكية	-	-	16,500,000	16,500,000
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,796,519	1,796,519
النقد لدى البنوك	-	-	4,732,450	4,732,450
<b>المجموع</b>	<b>4,663,848</b>	<b>9,518,145</b>	<b>39,463,132</b>	<b>53,645,126</b>

تصنيف الأصول المالية	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	التكاليف المطفأة	المجموع
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
31 مارس 2018				
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	5,413,782	-	5,413,782
أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة	-	-	11,242,560	11,242,560
فوائد 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
فوائد من إيداعات بنكية	-	-	1,207,211	1,207,211
النقد لدى البنوك	-	-	3,995,393	3,995,393
<b>المجموع</b>	<b>5,440,169</b>	<b>5,413,782</b>	<b>33,835,695</b>	<b>44,689,646</b>

**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 931,202 ريال عُمان (2017 - 1,617,246 ريال عُمان) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط 2 وتحسين نظام ال DCS لخطوط الإنتاج 1 و 2 و 3،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 2019**

45

**إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)**

**(ب) ارتباطات مشتريات أخرى**

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة 10,546,780 ريال عُمانى (2017 - 14,996,852 ريال عُمانى) 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:

31 مارس 2019 ريال عُمانى	31 مارس 2018 ريال عُمانى	31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى
76,824	71,288	71,288
307,295	285,151	285,151
-	124,754	71,288
384,118	481,193	427,727

أقل من سنة واحدة  
بين سنة إلى خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

**33 التزامات عرضية**

في نهاية فترة التقرير، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة 25,000 ريال عُمانى (31 مارس 2018 - 64,000 ريال عُمانى) فيما يتعلق بضمانات بنكية مقدمة 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 والجنيه الاسترليني والدرهم الإماراتي والريال القطري والدينار الكويتي والريّة الهندية و الفرنك السويسري والريال السعودي، بما أن الريال العُماني 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 250,745 ريال عُمانى تقريباً (31 مارس 2018 - 4,116 ريال عُمانى)، على أساس أصول والتزامات العملة الأجنبية المُقومة بالجنيه الاسترليني واليورو والريال القطري والدينار الكويتي و الفرنك السويسري و الريّة الهندية والريال السعودي.

**مخاطر معدلات الفائدة**

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

تقوم الإدارة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل مُنتظم، وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للشركة، وضمان الحصول قدر الإمكان على التسهيلات بمعدل فائدة ثابت، الودائع البنكية والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي بمعدلات فائدة ثابتة، في حين أن القروض لأجل هي بمعدلات فائدة شبه مختلفة على أساس ليور، 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 يقارب 388,230 ريال عماني (31 مارس 2018 - 233,192 ريال عماني) والدخل الشامل الآخر يقارب 73,251 ريال عماني (31 مارس 2018 - 436,411 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 للاسترداد،

**شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)**  
**البيانات المالية غير المدققة للفترة المنتهية في 31 مارس 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 والفعلية،

القيمة الدفترية ريال عُمان	أقل من سنة ريال عُمان	من سنة الى سنتين ريال عُمان	من سنتين الى خمس سنوات ريال عُمان
<b>31 مارس 2019</b>			
قروض لأجل	19,052,400	12,291,253	4,705,137
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,046,796	7,046,796	-
	26,099,196	19,338,049	4,705,137
<b>31 مارس 2018</b>			
قروض لأجل	26,810,116	14,756,854	5,291,253
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,145,280	7,145,280	-
	33,955,396	21,902,134	5,291,253
<b>31 ديسمبر 2018</b>			
قروض لأجل	12,659,002	5,291,253	5,311,663
ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى	7,234,741	7,234,741	-
	19,893,743	12,526,994	5,311,663

**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 تغيير في سياسة إدارة رأسمال الشركة،

**نسبة المديونية**

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

مديونية	31 مارس 2019 ريال عُمان	31 مارس 2018 ريال عُمان	31 ديسمبر 2018 ريال عُمان
مديونية	19,052,400	26,810,116	12,659,002
حقوق ملكية	146,232,715	153,854,525	155,792,652
صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية	13.0%	17.4%	8.1%

**قطاع التشغيل**

35

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الاسمنت الذي يمثل 100% (31 مارس 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، 98,75% (31 مارس 2018 - 98,18%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة توجد ضمن هذا القطاع الجغرافي،