

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") في عام 1981 بموجب القرار الوزاري رقم 81/7 وهي مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً باسم "المجموعة" (انظر أدناه).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في إنتاج وبيع الأسمنت البورتلاندي العادي والأسمنت المقاوم للكبريت وأسمنت آبار النفط فئة G وأسمنت البوزولانا للآبار. يقع المكتب المسجل للشركة الأم في صلالة، ص. ب 1020، الرمز البريدي 211، سلطنة عمان.

الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة والزميلة مبينة أدناه:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة %		الأنشطة الرئيسية
		2021	2022	
مصنع الدقم للأسمنت ش.م.م	سلطنة عُمان	100	100	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م ("بيونير")	الإمارات العربية المتحدة	100	100	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت
بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة*	جورجيا	100	100	محجر الحجر الجيري
شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة				
ش.م.م***	سلطنة عُمان	51	51	البيع بالجملة للأسمنت والبلاستيك
شركة ريسوت للأسمنت ش.م.ع.ع (فرع)**	الإمارات العربية المتحدة	100	100	محجر الحجر الجيري
ريسوت للأسمنت للتجارة مدغشقر	مدغشقر	98	98	نشاط التجارة
ريسوت جزر المالديف للأسمنت ش.م.م	جزر المالديف	75	75	نشاط التجارة
شركة آر سي سي ام اي جي إسمنت أرض الصومال القابضة المحدودة***	الإمارات العربية المتحدة	55	55	شركة قابضة
مصنع صحار للأسمنت ش.م.م (مصنع أسمنت صحار سابقاً)	سلطنة عُمان	100	100	إنتاج وبيع منتجات الأسمنت

الشركات الشقيقة	بلد التأسيس	مساهمة النسبة المئوية %		الأنشطة الرئيسية
		30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	
شركة المكلا ريسوت للتجارة والصناعة ("MRTIC")	الجمهورية اليمنية	49	49	استيراد وتصدير وتغليف وتسويق المنتجات الاسمنتية

تمثل هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة نتائج عمليات الشركة الأم على أساس منفصل وموحد مع الشركات التابعة لها ("المجموعة").

* شركة بيونير لصناعة الأسمنت جورجيا المحدودة هي شركة تابعة لشركة بيونير لصناعة الأسمنت ذ.م.م.

** الفرع أعلاه مملوك من قبل شركة بايونير لصناعة الأسمنت لصالح الشركة الأم. وبناءً عليه، تم توحيد نتائج العمليات والمركز المالي للفرع في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

***تم تصفية شركة آر سي سي للتجارة. إلا أن شركة آر سي سي ام اي جي إسمنت الصومال القابضة المحدودة و شركة آر سي سي القابضة المحدودة و ريسي للملاحة اس. ايه ("ريسي") و شركة ريسوت برواقو للأسمنت المحدودة ش.م.م هي شركات ذات سجل تجاري ساري المفعول، ولكن بدون عمليات. خلال السنة، قامت الشركة الأم بالتخطيط لتأسيس شركة آر سي سي القابضة PTE (وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم) في سنغافورة. إلا أنه لم يتم تنفيذ الخطة وتم العدول عنها بقرار من مجلس الإدارة بتاريخ 8 نوفمبر 2022.

2 أساس المحاسبة

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة الغير مدققة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" والمتطلبات الواردة في قواعد الإفصاح الصادرة عن رأس المال. هيئة السوق في سلطنة عمان. يجب قراءة المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة غير المدققة بالاقتران مع المعلومات المالية السنوية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. لا تحتوي المعلومات المالية المرحلية الموحدة الموجزة غير المدققة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة الفترة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

1.3 معايير جديدة ومعدلة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023
بعض المعايير المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2023 وبالتالي تم تطبيقها ليس لها تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والمنفصلة.

2.3 التقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية ، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها المطبقة على المعلومات المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

3.3 فرض الإستمرارية

خلال فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 ، أعلنت المجموعة عن خسارة قدرها 1,743,209 ريال عماني وفي ذلك التاريخ ، تجاوزت الالتزامات المتداولة الأصول المتداولة بمبلغ 41,472,162 ريال عماني. تعمل الإدارة بتوجيه من مجلس الإدارة لتحسين عملياتها وتعتقد أنه من المناسب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة على أساس الاستمرارية بناءً على الأسباب التالية:

- صافي حقوق الملكية للمجموعة قيمة موجبة بمبلغ 14,865,716 ريال عماني كما في 30 يونيو 2023 ؛
- صافي التدفقات النقدية للمجموعة من الأنشطة التشغيلية قيمة موجبة بمبلغ 9,014,089 ريال عماني خلال الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023 ؛

- لا يوجد أي تقصير في سداد أقساط القرض خلال الفترة.

- الإدارة قيد المناقشة مع البنوك لإعادة هيكلة شروط سداد القروض بما يتماشى مع التقدير المعتمد للتدفقات النقدية المتوقعة.

- يقوم مجلس الإدارة بتقييم خيارات زيادة رأس المال الإضافي ؛ و

- تم تنفيذ العديد من إجراءات التحكم في التكاليف من قبل مجلس الإدارة لتحسين ربحية المجموعة.

كما هو موضح أعلاه ، لدى أعضاء مجلس الإدارة توقع معقول بأن المجموعة ستكون قادرة على تدبير موارد كافية أو تأجيل تدفقاتها التمويلية الخارجة للاستمرار في الوجود التشغيلي دون تقليص كبير في المستوى الحالي لأنشطتها في المستقبل المنظور. إذا كانت المجموعة لأي سبب من الأسباب غير قادرة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ، فقد يكون لذلك تأثير على قدرة المجموعة على الاعتراف بالأصول بقيمتها المعترف بها، وسداد الالتزامات في سياق الأعمال العادية بالمبالغ المذكورة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة والموحدة.

4 الشهرة

تم الاعتراف بالشهرة نتيجة الاستحواذ على شركة بايونير لصناعة الأسمنت و مصنع صحار للأسمنت ش م ع (المعروف سابقاً باسم مصنع صحار للأسمنت ش م م) (صحار للأسمنت (و ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة) ريسوت المالديف (تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة اقتناء أسهم في هذه الشركات التابعة على إجمالي القيمة العادلة لصافي الأصول.

يتم توزيع القيمة الدفترية للشهرة في تاريخ التقرير لكل وحدة من وحدات توليد النقد كما يلي:

الموحدة		
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	
ر.ع. غير مدققة	ر.ع. مدققة	
45,798,586	45,798,586	بايونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة
(45,798,586)	(45,798,586)	ناقصاً: خسارة انخفاض القيمة
818,482	818,482	مصنع صحار للأسمنت ش م ع (مصنع صحار للأسمنت سابقاً)، عمان
2,517,390	2,517,390	ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة، جزر المالديف
3,335,872	3,335,872	

في 31 ديسمبر 2022 ، قامت الإدارة باختبار انخفاض قيمة الشهرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 36 "انخفاض قيمة الأصول ، في رأي الإدارة ، لا يوجد تغيير جوهري في الشهرة في تاريخ التقرير من آخر تقدير.

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

5 الممتلكات والآلات والمعدات

الشركة الام	الأرض والأعمال والمناجم ر.ع	والمباني المدنية ر.ع	مصنع وآلات ر.ع	السيارات ر.ع	الأثاث والتجهيزات ر.ع	معدات المكتب ر.ع	مركبات ، معدات و أدوات ر.ع	المركبات المستأجرة ر.ع	العمل الرأسمالي قيد التنفيذ ر.ع	الإجمالي ر.ع
التكلفة										
كما في 1 يناير 2022	36,950,943	87,360,030	314,135	255,601	1,684,646	9,996,044	240,100	6,815,112	143,616,611	
الإضافات	237,915	2,361,545	-	-	-	107,779	-	5,869,510	8,576,749	
كما في 31 ديسمبر 2022	37,188,858	89,721,575	314,135	255,601	1,684,646	10,103,823	240,100	12,684,622	152,193,360	
كما في 1 يناير 2023	37,188,858	89,721,575	314,135	255,601	1,684,646	10,103,823	240,100	12,684,622	152,193,360	
الإضافات المحول	-	-	-	-	-	4,683	-	160,446	165,129	
	-	722,106	-	-	-	100,578	-	(822,684)	-	
كما في 30 يونيو 2023	37,188,858	90,443,681	314,135	255,601	1,684,646	10,209,084	240,100	12,022,384	152,358,489	
الاستهلاك المتراكم										
كما في 1 يناير 2022	22,163,740	54,033,442	301,921	231,044	1,211,298	6,739,756	157,755	-	-	84,838,956
المحمل للسنة	991,388	2,148,316	7,213	7,672	175,338	705,669	48,020	-	-	4,083,616
كما في 31 ديسمبر 2022	23,155,128	56,181,758	309,134	238,716	1,386,636	7,445,425	205,775	-	-	88,922,572
كما في 1 يناير 2023	23,155,128	56,181,758	309,134	238,716	1,386,636	7,445,425	205,775	-	-	88,922,572
المحمل للسنة	498,571	1,148,842	3,607	3,479	85,389	359,513	24,010	-	-	2,123,411
كما في 30 يونيو 2023	23,653,699	57,330,600	312,741	242,195	1,472,025	7,804,938	229,785	-	-	91,045,983
صافي القيمة الدفترية										
كما في 31 مارس 2023 (غير مدققة)	13,535,159	33,113,081	1,394	13,406	212,621	2,404,146	10,315	12,022,384	61,312,506	
كما في 31 ديسمبر 2022 مدققة	14,033,730	33,539,817	5,001	16,885	298,010	2,658,398	34,325	12,684,622	63,270,788	

الممتلكات والمعدات مرهونة مقابل القروض التي تم الحصول عليها من البنوك (إيضاح 24).

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

5 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الموحدة	الأرض والمباني والأعمال المدنية والمناجم	مصنع وآلات	السفن	السيارات	المركبات المستأجرة	الأثاث والتجهيزات	معدات المكتب	مركبات ، معدات و أدوات	العمل الرأسمالي قيد التنفيذ	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
إجمالي القيمة الدفترية كما في 1 يناير 2022	52,853,809	139,875,458	6,209,189	612,719	240,100	470,366	2,333,119	13,291,657	18,530,720	234,417,137
الإضافات	237,915	2,300,729	-	-	-	1,070	30,682	124,322	9,573,126	12,267,844
الاستبعادات	-	-	(6,209,189)	-	-	-	-	-	-	(6,209,189)
المحول	-	-	-	-	-	-	-	61,912	(61,912)	-
كما في 31 ديسمبر 2022	53,091,724	142,176,187	-	612,719	240,100	471,436	2,363,801	13,477,891	28,041,934	240,475,792
كما في 1 يناير 2023	53,091,724	142,176,187	-	612,719	240,100	471,436	2,363,801	13,477,891	28,041,934	240,475,792
الإضافات	2,650	-	-	-	-	6,154	4,323	17,222	160,446	190,795
المحول	-	722,106	-	-	-	-	-	100,578	(822,684)	-
كما في 30 يونيو 2023	53,094,374	142,898,293	-	612,719	240,100	477,590	2,368,124	13,595,691	27,379,696	240,666,587
الاستهلاك المتراكم	27,170,902	73,369,414	6,209,189	510,520	157,755	413,401	1,647,826	9,192,620	-	118,671,627
كما في 1 يناير 2022	1,637,969	3,362,489	-	31,563	48,020	16,282	197,414	1,017,456	-	6,311,193
المحمل للسنة	-	-	(6,209,189)	-	-	-	-	-	-	(6,209,189)
الاستبعادات	6,724,342	-	-	-	-	-	-	-	7,638,858	14,363,200
مخصص لانخفاض القيمة	35,533,213	76,731,903	-	542,083	205,775	429,683	1,845,240	10,210,076	7,638,858	133,136,831
كما في 31 ديسمبر 2022	35,533,213	76,731,903	-	542,083	205,775	429,683	1,845,239	10,210,076	7,638,858	133,136,830
كما في 1 يناير 2023	759,141	1,876,158	-	9,479	24,010	7,463	91,139	480,646	-	3,248,036
كما في 30 يونيو 2023	36,292,354	78,608,061	-	551,562	229,785	437,146	1,936,378	10,690,722	7,638,858	136,384,866
صافي القيمة الدفترية كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)	16,802,020	64,290,232	-	61,157	10,315	40,444	431,746	2,904,969	19,740,838	104,281,721
كما في 31 ديسمبر 2022 مدققة	17,558,511	65,444,284	-	70,636	34,325	41,753	518,562	3,267,815	20,403,076	107,338,961

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

5 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

إعادة تقييم الممتلكات والمنشآت

تقع حقوق تعدين الحجر الجيري لشركة أسمنت بابينير في الإمارات العربية المتحدة وجورجيا وهي مدرجة في الممتلكات والآلات والمعدات 701,486 ريال عماني (2022: 947,819 ريال عماني).

يتم توزيع الاستهلاك على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة
5,949,985	3,062,801	3,882,952	2,016,059
361,208	185,235	200,664	107,352
6,311,193	3,248,036	4,083,616	2,123,411

تكلفة المبيعات (إيضاح 27)
المصروفات العامة والإدارية (إيضاح 28)

6 أصول - حق الاستخدام

العقارات المؤجرة ر.ع	الشركة الأم التكلفة
3,446,229	في 1 يناير 2022
3,446,229	في 31 ديسمبر 2022
3,446,229	في 1 يناير 2023
3,446,229	في 30 يونيو 2023
	الاستهلاك المتراكم
673,210	في 1 يناير 2022
224,404	محمل للسنة
897,614	في 31 ديسمبر 2022
897,614	في 1 يناير 2023
112,201	محمل للفترة
1,009,815	في 30 يونيو 2023
	صافي القيمة الدفترية
2,436,414	
2,548,615	كما في 30 يونيو 2023 - غير مدققة
897,614	كما في 31 ديسمبر 2022

الموحدة

التكلفة	
7,289,716	في 1 يناير 2022
7,289,716	في 31 ديسمبر 2022
7,289,716	في 1 يناير 2023
7,289,716	في 30 يونيو 2023
	الاستهلاك المتراكم
1,065,708	في 1 يناير 2022
404,543	محمل للسنة
1,470,251	في 31 ديسمبر 2022
1,470,252	في 1 يناير 2023
201,646	محمل للسنة
1,671,898	في 30 يونيو 2023
	صافي القيمة الدفترية
5,617,818	كما في 30 يونيو 2023 (غير مدققة)
5,819,464	كما في 31 ديسمبر 2022 - مدققة

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

6 أصول - حق الاستخدام (تابع)

تشمل أصول حق الاستخدام اتفاقيات الملكية المستأجرة للمصانع وعقود تأجير السفن لنقل منتجات المجموعة.

تم منح الشركة الأم حقوق الإيجار من قبل حضرة صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد المعظم، لاستخدام الأرض، التي أقيم عليها المصنع لمدة ثلاثين عامًا اعتبارًا من 1 يوليو 1984. تم تغيير السياسة الحالية للوزارة من فترة الإيجار طويلة الأجل إلى عقد الإيجار السنوي، تقدمت الشركة الأم بطلب لتمديد فترة الإيجار ويتم ذلك على أساس سنوي. راعت الشركة الأم مدة عقد الإيجار مع الأخذ في الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة.

تم تشييد مباني الشركة التابعة لبابونير لصناعة الأسمنت ويتم تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من مساهم أقلية لمدة 25 عامًا. عند انتهائه، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وبالشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

تم إنشاء مباني الشركة التابعة لمصنع أسمنت صحار ش.م.ع.ع ويتم تطوير الموقع على قطعة أرض مستأجرة من الوزارة لمدة 25 عامًا. عند انتهائه، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وبالشروط التي يقررها الطرفان في ذلك الوقت.

خلال عام 2021، ألغت الشركة الأم حق استخدام أصول والتزامات الإيجار المتعلقة بسفينة مستأجرة رسيلا 1، توقفت السفينة عن عملها التجاري اعتبارًا من تاريخ البيع في 22 يناير 2021.

خلال العام الماضي، اعترفت الشركة التابعة دي سي اف بحق استخدام الأصول والتزامات الإيجار المتعلقة بالأرض المستأجرة لمدة 30 سنة. عند انتهائه، يمكن تجديد عقد الإيجار لمدة أخرى وبشروط معينة.

يتم توزيع استهلاك أصول حق الاستخدام على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	مدققة	غير مدققة	مدققة
112,201	224,404	149,233	334,783
-	-	52,413	69,760
112,201	224,404	201,646	404,543

تكلفة المبيعات (إيضاح 27)

المصروفات العمومية والإدارية (إيضاح 28)

7 استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	مدققة	غير مدققة	مدققة
113,343	113,343	113,343	113,343
(113,343)	(113,343)	(113,343)	(113,343)
-	-	-	-

التكلفة

انخفاض قيمة الاستثمار في شركة زميلة

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

8 الاستثمار في الشركات التابعة

الشركة الأم	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع
غير مدققة	مدققة

الاستثمارات

بابونير لصناعات الاسمنت، الإمارات العربية المتحدة

66,532,035 66,532,035

66,532,035

ناقصًا: انخفاض في قيمة الاستثمارات		
(52,522,928)	(52,522,928)	
14,009,107	14,009,107	مصنع صحار للأسمنت ش م م، سلطنة عمان
12,524,568	12,524,568	شركة ريسوت برواقو للأسمنت، الصومال
102,000	102,000	شركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت خاصة محدودة، المالديف
3,240,265	3,240,265	شركة ريسوت للأسمنت للتجارة، مدغشقر
99	99	ناقصًا: انخفاض في قيمة الاستثمارات
(99)	(99)	مصنع الدقم للأسمنت ش م م، عمان
150,000	150,000	
30,025,940	30,025,940	

في 30 ديسمبر 2010، استحوذت الشركة الأم على 100٪ من الأسهم العادية في شركة بايونير لصناعة الأسمنت ("بايونير"). تأسست بايونير في 24 يونيو 2004 في رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة.

في 19 مايو 2019، استحوذت الشركة الأم على 100٪ من الأسهم العادية في مصنع صحار للأسمنت. تأسست في 14 يونيو 2011 في صحار، سلطنة عمان كشركة ذات مسؤولية محدودة وتحولت إلى شركة الشخص الواحد في عام 2020.

يمثل الاستثمار في شركة ريسوت برواقو للأسمنت ('RBCC') نسبة 51٪ (2022: 51٪) من حقوق الملكية. تأسست RBCC في يناير 2017 في سلطنة عمان. لم يبدأ RBCC عملياته التجارية حتى في تاريخ التقرير.

في 12 أغسطس 2020، استحوذت الشركة الأم على 75٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت جزر المالديف للأسمنت الخاصة المحدودة المعروفة سابقًا باسم Lafarge Maldives Cement Private Limited. تأسست ريسوت المالديف في 2 يونيو 1998 في K'Male، جمهورية جزر المالديف.

استثمار في مصنع اسمنت الدقم ش م م يمثل 100٪ من حقوق الملكية. تأسس مصنع اسمنت الدقم في نوفمبر 2019 في سلطنة عمان. مصنع اسمنت الدقم هو وحدة طحن في منطقة الدقم وهي قيد الإنشاء.

في 1 يوليو 2021، استحوذت الشركة الأم على 100٪ من الأسهم العادية لشركة ريسوت للأسمنت مدغشقر التجارية. تمارس الشركة نشاط تداول الأسمنت والمنتجات ذات الصلة.

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة:

إجمالي الأصول ر.ع	إجمالي الإلتزامات ر.ع	صافي الأصول ر.ع	الإيرادات ر.ع	الربح / (الخسارة) ر.ع
30 يونيو 2023 - غير مدققة				
38,496,74	19,038,80	19,457,93	9,349,461	(882,686)
3	4	9		
25,610,90	14,200,12	11,410,78	7,809,861	(140,800)
2	0	2	-	(1,200)
150,925	4,300	146,625	-	89,461
2,559,589	1,185,041	1,374,548	1,662,629	
811,789	1,940,610	(1,128,821)	-	-
8,307,902	10,772,46	(2,464,560)	-	(236,688)
	2			

مصنع الدقم للأسمنت ش م م

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

8 الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

إجمالي الأصول ر.ع	إجمالي الإلتزامات ر.ع	صافي الأصول ر.ع	الإيرادات ر.ع	الربح / (الخسارة) ر.ع
31 ديسمبر 2022 - مدققة				
46,422,189	19,357,217	27,064,972	17,281,003	(9,233,915)
25,019,247	13,462,651	11,556,596	14,318,059	(3,550,604)
150,925	3,100	147,825	-	(1,520)
2,406,707	1,120,445	1,286,262	4,732,266	31,216
811,789	1,940,610	(1,128,821)	990,039	(488,424)
8,242,523	10,470,394	(2,227,872)	-	(2,104,790)

9 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الشركة الأم	الموحدة	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	مدققة	مدققة
125,000	125,000	125,000	125,000
(125,000)	(125,000)	(125,000)	(125,000)

استثمار في الأسهم المحلية غير المدرجة
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة

10 المخزون

الشركة الأم	الموحدة	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	مدققة	مدققة
2,357,631	2,677,746	2,971,519	3,441,651
5,059,004	5,993,964	2,451,780	2,814,479
3,078,716	3,865,186	3,343,515	4,133,278
(3,413,267)	(3,413,267)	(3,413,267)	(3,413,267)
7,082,084	9,123,629	5,353,547	6,976,141
7,016,707	11,072,323	7,106,197	10,998,874
(2,868,072)	(3,566,317)	(2,808,072)	(3,490,537)
11,230,719	16,629,635	9,651,672	14,484,478

1.10 الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كما يلي:

الشركة الأم	الموحدة	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	مدققة	مدققة
3,413,267	3,413,267	460,000	460,000
-	-	3,413,267	3,413,267
3,413,267	3,413,267	3,413,267	3,413,267

في 1 يناير

محمل للسنة [إيضاح 27]

2.10 الحركة في مخصص قطع الغيار والمواد الاستهلاكية كما يلي:

الشركة الأم	الموحدة	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	مدققة	مدققة
2,808,072	3,490,537	2,688,072	3,304,423
60,000	75,780	120,000	186,114

في 1 يناير

محمل للسنة [إيضاح 29]

3,490,537	3,566,317	2,808,072	2,868,072	في 30 يونيو
-----------	------------------	-----------	------------------	-------------

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

11 ندم تجارية مدينة

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
12,694,794	12,071,718	18,678,200	15,815,699
ندم تجارية مدينة			
12,798,256	12,901,648	11,049,126	11,126,294
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة			
25,493,050	24,973,366	29,727,326	26,941,993
[إيضاح 39 (أ)]			
(9,917,708)	(10,089,980)	(12,157,641)	(12,188,195)
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
(12,335,612)	(12,361,835)	(10,586,481)	(10,586,481)
مقابل الندم المدينة الأخرى			
3,239,730	2,521,551	6,983,204	4,167,317
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة			
مقابل أطراف ذات علاقة			

تفاصيل التعرض الإجمالي للندم المدينة التجارية مبنية أدناه:

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
309,556	2,061,480	3,185,819	3,185,818
غير مستحق			
2,930,174	460,071	3,797,385	981,499
تجاوزت موعد استحقاقها ولكن لم تتخفص			
22,253,320	22,451,815	22,744,122	22,774,676
قيمتها			
تجاوزت موعد استحقاقها ولكن انخفضت			
25,493,050	24,973,366	29,727,326	26,941,993
قيمتها			

فيما يلي الحركة في مخصص انخفاض قيمة الندم المدينة التجارية خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
22,451,815	3,080,884	22,774,676	3,042,220
في 1 يناير			
(198,495)	19,370,931	(30,554)	19,732,456
معكوس/ محمل للسنة [إيضاح 28]			
22,253,320	22,451,815	22,744,122	22,774,676

12 الأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم والموحدة		القيمة العادلة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
2,976,073	3,010,478	2,976,073	3,010,478
بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان			
133,333	139,333	133,333	139,333
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع، عمان			
267,300	267,300	267,300	267,300
جامعة ظفار ش.م.ع.ع، عمان			
3,376,706	3,417,111	3,376,706	3,417,111
التكلفة			
1,229,700	1,229,700	1,229,700	1,229,700
بنك ظفار ش.م.ع.ع، عمان			
29,600	29,600	29,600	29,600
شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.ع، عمان			
300,000	300,000	300,000	300,000
جامعة ظفار ش.م.ع.ع، عمان			
1,559,300	1,559,300	1,559,300	1,559,300

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

12 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي الحركة في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة:

الشركة الأم والموحدة			
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
3,417,111	2,562,616	3,417,111	2,562,616
(40,405)	854,495	(40,405)	854,495
3,376,706	3,417,111	3,376,706	3,417,111

في 1 يناير
تغيرات القيمة العادلة
في 31 ديسمبر

13 المدفوعات المسبقة والسلف والذمم المدينة الأخرى

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
3,360,436	2,869,165	4,808,221	4,127,467
(2,288,150)	(2,288,150)	(3,586,934)	(3,706,083)
1,072,286	581,015	1,221,287	421,384
21,861,384	21,782,863	15,813,744	15,813,744
(21,221,338)	(21,221,338)	(15,813,744)	(15,813,744)
640,046	561,525	-	-
559,139	559,139	559,139	559,139
(559,139)	(559,139)	(559,139)	(559,139)
-	-	-	-
-	5,000	427,796	78,554
130,400	100,361	444,001	509,065
211,352	-	276,271	56,684
2,041,330	1,938,094	2,586,090	2,472,755
(1,800,073)	(1,800,073)	(1,800,073)	(1,800,073)
241,257	138,021	786,017	672,682
2,295,341	1,385,922	3,155,372	1,738,369

الحركة في مخصص انخفاض قيمة السلف وذمم مدينة أخرى خلال السنة كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
25,868,700	17,791,697	21,879,039	21,458,149
-	8,077,003	(119,149)	420,890
25,868,700	25,868,700	21,759,890	21,879,039

في 1 يناير
محمل للسنة [إيضاح 28]
في 30 يونيو

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

14 النقد والأرصدة البنكية

الشركة الأم		الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
10,626	4,128	32,811	36,069
نقد في الصندوق			
نقد في البنك			
الحسابات الجارية			
777,814	131,548	1,754,052	1,251,710
ودائع تحت الطلب			
1,381	1,838	1,381	1,838
789,821	137,514	1,788,244	1,289,617

يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح من 0.5% إلى 1.5% (2022: 0.5% - 1.5%) سنوياً. لا توجد قيود على الأرصدة البنكية في وقت اعتماد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

15 رأس المال

الشركة الأم	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
21,000,000	21,000,000
20,000,000	20,000,000

يمثل رأس مال الشركة الأم المصرح به 210,000,000 (2022: 210,000,000) سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني لكل منها ويمثل رأس المال المصدر والمدفوع للشركة الأم 200,000,000 سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد.

المساهمون الذين يمتلكون 10% أو أكثر من رأس مال الشركة الأم هم:

الشركة الأم والموحدة		الأسهم المملوكة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
15.00	15.00	30,000,000	30,000,000
11.71	11.71	23,415,000	23,415,000
10.32	10.32	20,657,710	20,657,710
10.00	10.00	20,001,001	20,001,001
47.03	47.03	94,073,711	94,073,711
52.97	52.97	105,926,28	105,926,28
100.00	100.00	200,000,000	200,000,000

16 علاوة إصدار

في الأعوام 1988 و 1994 و 2005 و 2006، قامت الشركة الأم بطرح أسهم للجمهور مقابل علاوة. ونتيجة لهذه العروض، تم إنشاء حساب علاوة إصدار بمبلغ 13,456,873 ريال عماني. حساب قسط المشاركة غير متاح للتوزيع.

17 الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام 2019 تحويل 10% من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للشركة الأم.

18 احتياطي استبدال الأصول

قرر مجلس الإدارة تحويل 5% من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي لغرض استبدال الأصول الرأسمالية حتى يصل المبلغ مع أي احتياطات اختيارية أخرى إلى نصف رأس المال المصدر للشركة الأم. خلال الفترة، لم تقم الشركة الأم بإضافة هذا الاحتياطي حيث تم الوصول بالفعل إلى الحد الأقصى.

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

19 احتياطي اختياري

قرر مجلس الإدارة تحويل 10٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى الاحتياطي الاختياري. خلال الفترة، لم تقم الشركة الأم بإضافة هذا الاحتياطي حيث تم بالفعل الوصول إلى الحد المنصوص عليه .

20 القروض

الموحدة		الشركة الأم	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023
ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة
جزء غير متداول:			
11,293,173	11,165,726	11,293,173	11,165,726
	6	3	
5,194,167	5,100,000		5,100,000
		2,079,000	
5,049,638	5,049,638		5,049,638
		5,049,638	
5,017,030	7,985,938	-	-
7,144,109	4,444,109	-	-
		2,700,000	
-	-	-	-
-	-		5,428,812
		4,992,107	
722,225	692,523	722,225	692,523
1,800,000	1,880,661		1,880,662
		1,800,000	
890	-	12,078	-
(746,334)	(746,334)	(746,334)	(746,334)
35,474,898	35,572,261	27,901,887	28,571,027
الجزء المتداول:			
900,000	-		-
		4,015,167	
1,699,105	1,332,172	-	-
300,000	3,000,000	300,000	3,000,000
7,466,007	6,967,621	-	-
-	-		1,262,400
		1,699,105	
133,332	109,033	133,332	109,033
600,000	251,463	600,000	251,463
65,380	32,237	54,193	32,237
(28,345)	(28,345)	(28,345)	(28,345)
11,135,479	11,664,181	6,773,452	4,626,788
	1		
46,610,378	47,236,442	34,675,339	33,197,815
	2		9

الشركة الأم

تم الحصول على قرض بمبلغ 32 مليون ريال عماني من بنك ظفار ش.م.ع.ع والذي يستحق السداد على 20 قسط نصف سنوي متغير ابتداءً من ديسمبر 2012. القرض مضمون بمبالغ أولية على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن بوالص التأمين. مع البنوك الأخرى. التزام السداد هو 1.0 مليون ريال عماني للأقساط الخمسة الأولى، و1.25 مليون ريال عماني من الأقساط من 6 إلى 9، و 2 مليون ريال عماني للأقساط الـ 11 الأخيرة. في عام 2016، تم تحويل القرض لأجل إلى الدولار الأمريكي دون تغيير جدول السداد. في أغسطس 2021، تمت إعادة جدولة القرض المستحق على 11 قسطاً غير متساوي. يبدأ السداد من ديسمبر 2021 إلى ديسمبر 2026. معدل الفائدة هو 3 أشهر LIBOR + 400 نقطة أساس (مع معدل فائدة بحد أدنى 5٪ سنوياً) مطبق ومستحق الدفع على أقساط ربع سنوية (2022: 5٪).

تم الحصول على قرض بقيمة 13.125 مليون ريال عماني بفائدة 7٪ (2022: 7٪) من بنك صحار ش.م.ع.ع، والذي كان مستحق السداد على 14 قسطاً نصف سنوي متساوي اعتباراً من ديسمبر 2016، لقروض مدفوعة مقدماً ذات معدل فائدة أعلى. القرض مضمون برسم متساوي على الأصول الثابتة للشركة الأم والتنازل عن بوالص التأمين جنباً إلى جنب مع

البنوك الأخرى. في ديسمبر 2021، تمت إعادة جدولة القرض المستحق على 9 أقساط غير متساوية تبدأ من يونيو 2024، بمعدل فائدة 7٪ سنوياً ويُدفع على أقساط ربع سنوية.

حصلت الشركة الأم على قرض من إحدى الشركات التابعة، بابتونير لصناعة الأسمنت، يستحق السداد على مدى 8 سنوات مع أول قسط ربع سنوي مستحق الدفع في يونيو 2019. ولم يتم سداد الأقساط المستحقة في عام 2019 وتم تضمينها في الجزء المتداول من القرض. يحمل التسهيل هامش ربح عند 3 أشهر إيبور + 3٪ سنوياً (بحد أدنى 5٪ سنوياً).

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

20 القروض (تابع)

تم الحصول على قرض بقيمة 3 مليون ريال عماني من البنك الأهلي ش.م.ع. لمدة 6 سنوات ويستحق السداد على 22 قسط ربع سنوي غير متساوي تبدأ من نهاية فترة الوقف التي تبدأ من يونيو 2023. القرض مضمون برهن تجاري متساوي على الأصول. معدل الفائدة 6.5٪ سنوياً على أن تتم مراجعته على أساس نصف سنوي.

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بقيمة 1 مليون ريال عماني من شركة تاجير للتمويل، يتم سدادده على 90 قسطاً متساوياً، بمعدل فائدة سنوي قدره 8.06٪. التسهيلات مضمونة مقابل رهن الممتلكات الإضافية للشركة.

لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لشروط بعض البنوك وفقاً لاتفاقية المدة في تاريخ التقرير واستمر تصنيف أرصدة القروض بشكل ثابت من العام الماضي حيث أكد المقرضون أن التسهيلات لن يتم سحبها.

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل بقيمة 3 مليون ريال عماني من صندوق تنمية المشاريع الصغيرة والمتوسطة، يسدد على 60 قسطاً متساوياً، بمعدل فائدة سنوي قدره 5.79٪ سنوياً. التسهيلات مضمونة برهن مصنع وآلات الشركة التابعة.

الشركات التابعة

بابتونير لصناعة الأسمنت، الإمارات العربية المتحدة

حصلت إحدى الشركات التابعة، بابتونير لصناعة الأسمنت، على تسهيل قرض تجاري أجل من بنك تجاري محلي يستحق السداد في 8 سنوات مع استحقاق أول قسط ربع سنوي في يونيو 2019. التسهيل مضمون مقابل الرهن التجاري لمصنع وآلات الشركة، السندات الإذنية و ضمان الشركة من قبل الشركة الأم وتحمل هامش ربح بمعدل 3 أشهر إيبور + 3٪ سنوياً (بحد أدنى 5٪ سنوياً).

مصنع صحار للأسمنت ش م م، عمان

تم الحصول على تسهيلات إجارة متناقصة بقيمة 11.5 مليون ريال عماني من خلال التمويل الإسلامي من بنك تجاري من قبل شركة أسمنت صحار، والتي تحمل معدل ربح 6.25٪ سنوياً على أساس أرصدة متناقصة. يتم سداد تسهيل الإجارة على 28 قسط ربع سنوي بمبلغ 410,715 ريال عماني كل دفعة تبدأ من يونيو 2019 وتنتهي في مارس 2026. إن تسهيل الإجارة مضمون مقابل: (1) تعهد بيع الأصول الثابتة من قبل الدائنين؛ (2) الرهن / نقل حق الانتفاع / التنازل عن حق الانتفاع بالأصول؛ (3) التنازل عن جميع عائدات التكافل أو الإضافات الخاصة بوكيل التسهيلات كمستفيد للخسارة؛ و (4) ضمان الشركة من الشركة الأم. لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لشروط الاتفاقية في تاريخ التقرير، وبالتالي، تم تصنيف رصيد القرض على أنه متداول لأن المجموعة ليس لديها حق غير مشروط في تأجيل السداد لأكثر من سنة واحدة.

مصنع الدقم للأسمنت ش م م، عمان

تم الحصول على قرض بمبلغ 8 مليون ريال عماني من البنك الأهلي ش.م.ع. لمدة 10 سنوات ويستحق السداد على 320 قسط ربع سنوي غير متساوي تبدأ من نهاية فترة الوقف لمدة 24 شهراً تبدأ من ديسمبر 2020. القرض مضمون بـ (1) رهن حق الانتفاع على أرض مؤجرة حيث يتم إنشاء المشروع؛ (2) الرهن التجاري الحصري على إجمالي أصول الشركة التي تغطي 100٪ من تعرض المنشأة؛ (3) ضمانات الشركات لشركة ريسوت للأسمنت، شركة ش.م.ع.، مصنع أسمنت صحار ش م م وشركة بابتونير لصناعة الأسمنت. معدل الفائدة 6.5٪ سنوياً على أن تتم مراجعته على أساس نصف سنوي.

لم يتم الوفاء ببعض التعهدات وفقاً لشروط بعض البنوك وفقاً لاتفاقية المدة في تاريخ التقرير واستمر تصنيف أرصدة القروض بشكل ثابت من العام الماضي حيث أكد المقرضون أن التسهيلات لن يتم سحبها.س

21 التزامات الإيجار

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	مدققة	غير مدققة	مدققة
3,954,252	4,116,670	12,373,809	12,373,808
(1,369,000)	(1,369,000)	(5,934,849)	(6,108,686)
2,585,252	2,747,670	6,438,960	6,265,122

إجمالي التزامات الإيجار المتعلقة بالحق في استخدام

رسوم مالية مستقبلية

القيمة الحالية للالتزامات الإيجار

تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

447,266	354,611	134,106	134,106	المستحق خلال سنة - الجزء المتداول
3,271,330	3,271,329	2,613,564	2,451,146	المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
2,720,364	2,639,182	-	-	المستحق بعد خمس سنوات
6,438,960	6,265,122	2,747,670	2,585,252	

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

22 ضريبة الدخل

خلال الفترة ، قامت الشركة الام بتسوية ضريبة السنة السابقة بمبلغ 103,310 ريال عماني مقابل أمر التقييم الصادر عن مصلحة الضرائب العمانية للسنة الضريبية 2019.

23 مكافآت نهاية الخدمة

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	
1,064,519	1,112,866	523,103	532,595	في 1 يناير
138,878	30,786	55,362	-	المحمل للسنة (إيضاح 27)
(90,530)	(18,184)	(45,870)	(1,976)	مدفوع خلال السنة
1,112,867	1,125,468	532,595	530,619	في 31 ديسمبر

24 ذمم تجارية دائنة وأخرى

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	
18,397,483	26,026,264	14,830,946	22,287,670	ذمم تجارية دائنة
-	-	8,433,651	6,640,029	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 39 ج))
12,560,218	9,909,040	11,791,588	9,048,446	المصاريف المستحقة
124,556	813,538	-	704,001	دفعات مقدمة للعملاء
636,718	1,448,850	336,216	1,261,038	مصروفات فوائد مستحقة
608,976	2,384,851	412,352	476,055	ذمم دائنة أخرى
32,327,951	40,582,543	35,804,753	40,417,239	في 31 ديسمبر

1.24 التزامات أخرى

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	
12,996,768	12,996,768	12,996,768	12,996,768	المستحق بعد سنة واحدة ولكن في غضون خمس سنوات
12,322,158	12,322,158	12,322,158	12,322,158	المستحق خلال سنة - الجزء المتداول
25,318,926	25,318,926	25,318,926	25,318,926	

25 قروض قصيرة الأجل

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	ر.ع. مدققة	ر.ع. غير مدققة	
9,906,793	7,549,891	4,407,851	4,821,401	قروض قصيرة الأجل
1,874,430	806,495	1,822,521	757,762	سحب على المكشوف
11,781,223	8,356,386	6,230,372	5,579,163	

الشركة الأم

يتم الحصول على القرض قصير الأجل من البنوك التجارية بفائدة تتراوح من 6% إلى 6.5% (2022: 6% إلى 6.5%) سنوياً لمدة 180 يوماً ويتم الحصول على السحب على المكشوف من البنوك التجارية بأسعار فائدة تتراوح من 5.5% إلى 6.5% (2022: 5.5% إلى 6.5%) سنوياً. القرض مضمون برهن الأوراق المالية التالية:

- 1- اسهم بنك ظفار وشركة ظفار للتأمين 15,391,143 و 555,555 على التوالي.
- 2- رسوم Pari-Passu على الرهن التجاري على أصول المقترض.
- 3- جميع التأمين لجميع الأصول الثابتة (Par-passu مع المقرضين الآخرين).

شركة تابعة - يتم الحصول على القرض قصير الأجل من البنوك التجارية بفائدة 6% (2022: 6%) سنوياً لمدة 180 يوماً.

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

26 الإيرادات

ستة أشهر منتهية				
الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
مبيعات محلية - سلطنة عمان/ الإمارات العربية المتحدة	8,405,318	7,485,672	22,348,437	19,799,221
مبيعات تصدير	11,831,796	15,385,460	11,152,876	12,661,064
	20,237,114	22,871,132	33,501,313	32,460,285

27 تكلفة المبيعات

تكلفة المبيعات تشتمل على ما يلي:

ستة أشهر منتهية				
الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
استهلاك المواد الخام	1,862,149	1,879,010	4,643,299	2,115,367
مواد التعبئة والتغليف	913,308	1,267,647	1,104,196	1,324,823
قطع الغيار والمواد الاستهلاكية	1,005,182	1,186,869	1,324,841	1,789,852
وقود وغاز وكهرباء	7,846,851	8,578,421	14,702,405	13,366,870
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 29)	2,215,372	2,508,777	2,978,963	3,287,631
الإستهلاك (إيضاح 5)	2,016,059	1,950,560	3,062,802	3,016,472
إهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 6)	112,201	112,201	149,233	158,312
مصاريف المصانع الأخرى	1,144,036	1,598,875	1,777,116	2,318,413
الاسمنت المشتري	218,751	-	227,305	-
مخصص للمخزون البطي الحركة (إيضاح 2.10)	-	124,060	600,982	2,025,247
حركة البضائع تامة الصنع و نصف المصنعة	60,000	60,000	75,780	72,099
	(2,435,133)	(1,076,410)	(3,238,144)	(1,209,980)
	14,958,776	18,190,010	27,408,778	28,265,106

28 مصروفات عمومية وإدارية

ستة أشهر منتهية				
الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 29)	1,076,444	1,076,444	1,440,940	1,571,302
تبرعات	11,330	8,000	11,330	8,000
مكافآت و أتعاب مجلس الإدارة (إيضاح 39 هـ))	50,000	16,500	54,497	71,876
توظيف وتدريب وندوات سفر	3,180	22,031	3,180	22,230
مصاريف الإعلانات وترويج الاعمال	400	1,720	400	1,945
مصاريف السفر	100,307	54,753	114,148	96,009
مصاريف الاتصالات	15,190	51,616	38,157	80,372
ايجار ومرافق	20,391	49,452	75,606	197,085
استهلاك (إيضاح 5)	107,352	102,672	185,234	188,736
إستهلاك الأصول بحق الاستخدام (إيضاح 6)	-	-	52,413	34,880
أتعاب مهنية	505,674	315,194	510,741	382,858
مصاريف قانونية	10,250	-	131,492	-
رسوم بنكية	43,478	21,845	81,517	51,592
غرامات	72,604	-	73,132	-
أخرى	48,044	202,272	103,998	317,582
	2,064,644	1,922,499	2,876,785	3,024,467

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

29 تكاليف متعلقة بالموظفين (تابع)

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
4,291,240	2,913,148	3,177,785	2,769,230	أجور ورواتب
234,122	1,286,832	185,779	333,449	منافع أخرى
227,177	189,137	166,295	189,137	مصرفات التأمينات الاجتماعية
106,394	30,786	55,362	-	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 23)
4,858,933	4,419,903	3,585,221	3,291,816	

توزع رواتب وتكاليف الموظفين كالاتي:

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
3,287,631	2,978,963	2,508,777	2,215,372	تكلفة المبيعات (إيضاح 27)
1,571,302	1,440,940	1,076,444	1,076,444	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح 28)
4,858,933	4,419,903	3,585,221	3,291,816	

30 مصروفات بيع وتوزيع

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
3,093,909	1,085,527	3,086,768	1,085,527	مصروفات تصدير
1,603,266	1,019,397	674,963	642,499	رسوم نقل
-	26,037	-	-	أخرى
4,697,175	2,130,961	3,761,731	1,728,026	

31 إيرادات أخرى

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
43,448	38,106	-	4,675	إيرادات متنوعة أخرى
-	(149,703)	-	(198,495)	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح 11 و 13)
43,448	(111,597)	-	(193,820)	

32 تكاليف تمويل- بالصافي

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
1,207,434	2,227,217	812,319	1,633,836	مصروفات فوائد على اقتراضات
349,995	506,672	248,380	506,672	الفائدة على السحب على المكشوف
168,774	223,851	91,524	91,055	فائدة من التزامات الإيجار
(3,915)	(19,510)	(981)	(19,753)	صافي عائد صرف العملة
1,722,288	2,938,230	1,151,242	2,211,810	

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

33 إيرادات استثمار

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
44,405	96,014	44,405	96,014	توزيعات أرباح على أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
44,405	96,014	44,405	96,014	

34 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة التقرير على عدد من الأسهم القائمة في ذلك التاريخ، كالتالي:

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
16,264,303	14,499,317	6,136,458	5,565,163	صافي الأصول (ريال عُمانى)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
0.081	0.072	0.031	0.028	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُمانى)

35 الربحية الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

سنة أشهر منتهية				
الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	
(5,336,315)	(1,764,986)	(2,250,901)	(571,295)	صافي خسارة السنة (ريال عُمانى)
200,000,000	200,000,000	200,000,000	200,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
(0.027)	(0.009)	(0.011)	(0.003)	خسارة السهم الواحد: الأساسية والمخفضة

36 الإرتباطات

الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
34,890	34,890	90,740	90,740	الإرتباطات رأسمالية:
1,305,162	1,305,162	499,217	499,217	أعمال مدنية وهيكليّة
45,450	45,450	59,560	59,560	آلات ومكينات
1,385,502	1,385,502	649,517	649,517	أخرى
7,032,847	7,032,847	2,107,536	2,107,536	إلتزامات الشراء

إلتزامات الشراء تتعلق بأوامر الشراء للمواد الخام وقطع الغيار ومواد التعبئة.

37 إلتزامات عرضية

الشركة الموحدة	الشركة الأم	الشركة الموحدة	الشركة الأم	
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
مدققة	غير مدققة	مدققة	غير مدققة	
1,008,250	1,008,250	1,008,250	1,008,250	خطابات الائتمان
905,658	905,658	862,000	862,000	الضمان وكفالة الأداء
1,098,000	1,098,000	1,098,000	1,098,000	فيما يتعلق بالنزاعات
3,011,908	3,011,908	2,968,250	2,968,250	

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

38 النقد والنقد المعادل

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
10,626	4,128	32,811	36,069
نقد في الصندوق			
تقديرة لدى البنوك:			
777,814	131,548	1,754,052	1,251,710
1,381	1,838	1,381	1,838
حسابات جارية			
ودائع تحت الطلب			
789,821	137,514	1,788,244	1,289,617
مجموع النقد والنقد المعادل			
(757,762)	(1,822,521)	(806,495)	(1,874,430)
سحب على المكشوف (إيضاح 25)			
32,060	(1,685,007)	981,750	(584,813)
النقد والنقد المعادل			

39 معاملات مع أطراف ذات العلاقة و الارصدة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من الشركات التابعة والشركات الشقيقة للشركة الأم والكيانات التي يملك بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة حقوقاً فيها. دخلت المجموعة في معاملات مع مسؤوليها التنفيذيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات تابعة وشقيقة وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة المجموعة الذين يملكون حقوقاً فيها. في إطار النشاط الاعتيادي للأعمال، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى الأطراف ذات العلاقة كما تشتري البضائع وتستخدم المواقع وتتلقى الخدمات من تلك الأطراف ذات العلاقة. يتم إبرام تلك المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بشكل متبادل.

فيما يلي السلفيات للأطراف ذات العلاقة في نهاية السنة:

39 (أ) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (نم مدينة):

الشركة الأم		الشركة الموحدة	
30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022
ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة
469,011	546,179	469,011	546,179
(6,366)	(6,366)	(6,366)	(6,366)
الشركة الشقيقة :			
شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع			
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
الشركة التابعة:			
24,132	21,322	-	-
مالديف ريسوت			
(24,132)	(21,322)	-	-
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
1,724,998	1,754,031	-	-
ريسوت مدعشقر			
(1,724,998)	(1,754,031)	-	-
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
10,580,115	10,580,115	10,580,115	10,580,115
آر سي سي للتجارة			
(10,580,115)	(10,580,115)	(10,580,115)	(10,580,115)
ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة			
462,645	539,813	462,645	539,813

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

39 (ب) المبالغ المستحقة من أطراف ذات العلاقة (نعم مدينة أخرى) :

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	
الشركات التابعة:				
2,326,571	2,326,571	2,326,571	2,326,571	ريسي للملاحة
(2,326,571)	(2,326,571)	(2,326,571)	(2,326,571)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	1,100	1,505	ريسوت برواق للأسمنت المحدودة
-	-	(13)	(13)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
10,480,824	10,480,824	10,480,824	10,480,824	أر سي سي للتجارة
(10,480,824)	(10,480,824)	(10,480,824)	(10,480,824)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
78,208	78,208	78,208	78,208	أر سي سي القابضة
(78,208)	(78,208)	(78,208)	(78,208)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
32,963	32,963	32,963	32,963	أر سي سي ام اس جي الصومال
(32,963)	(32,963)	(32,963)	(32,963)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	5,968,019	6,046,135	مصنع الدقم للأسمنت
-	-	(5,407,581)	(5,407,581)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
الشركات الشقيقة :				
2,895,178	2,895,178	2,895,178	2,895,178	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
(2,895,178)	(2,895,178)	(2,895,178)	(2,895,178)	ناقصاً: مخصص لانخفاض القيمة
-	-	561,525	640,046	

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة في نهاية السنة كما يلي:

39 (ج) المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات العلاقة

الشركة الموحدة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	31 ديسمبر 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع مدققة	ر.ع غير مدققة	
الشركات التابعة:				
-	-	6,634,071	5,862,344	بيونير لصناعة الأسمنت
-	-	1,799,580	777,685	مصنع صحار للأسمنت
-	-	8,433,651	6,640,029	

المبالغ المستحقة من أو المستحقة لأطراف ذات علاقة غير مضمونة وبدون فوائد وليس لها شروط سداد محددة.

39 (د) تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

شركة الموحدة		الشركة الأم		
30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	
ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	ر.ع غير مدققة	
بيع بضائع وخدمات:				
-	-	1,535,015	698,109	أسمنت ريسوت جزر المالديف
الشركة الشقيقة:				
1,298,793	2,885,159	1,298,793	2,885,159	شركة المكلا ريسوت للتجارة والتصنيع
1,298,793	2,885,159	2,833,808	3,583,268	

الإيضاحات

(تشكل جزء من المعلومات المالية المرحلية الموجزة المنفصلة و الموحدة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023

39 (هـ) تم تنفيذ المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الشركة الأم		شركة المتحدة	
30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
شراء بضائع وخدمات:			
كليات متعلقة بأعضاء مجلس الإدارة:			
القيس الدولية ش.م.م			
326,630	106,177	326,630	106,177
-	162,551	-	162,551
7,754	-	7,754	-
-	-	124,060	-
334,384	298,176	458,444	268,728

شركة ظفار للتأمين ش.م.ع.
غير هارد هوغو هيرث *
مصنع صحار للأسمنت

39 (و) تعويضات الإدارة العليا:

الشركة الأم		شركة المتحدة	
30 يونيو 2023	30 يونيو 2022	30 يونيو 2023	30 يونيو 2022
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة	غير مدققة
أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 28)			
50,000	16,500	50,000	16,500
-	-	4,497	55,376
50,000	16,500	54,497	71,876
149,903	459,618	149,903	459,618
2,023	53,402	2,023	53,402
151,926	513,020	151,926	513,020

رواتب وبدلات ومكافآت أداء مدفوعة لمسؤولين تنفيذيين
مكافآت نهاية الخدمة

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يملكون الصلاحية والمسؤولية لتخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، والتحكم بها بشكل مباشر أو غير مباشر، بما في ذلك أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة (سواء كان تنفيذياً أو غير ذلك).