

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)

التقرير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)

التقرير والبيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٤ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي

٦

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى

٧

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

٨

بيان التدفقات النقدية

٤٤ - ٩

إيضاحات حول البيانات المالية

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

١

إلى مساهمي شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)

## تقرير حول تدقيق البيانات المالية

### الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع. ("الشركة") والتي تتكون من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكل من بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التغييرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية مبينة في الصفحات ٥ إلى ٤٤، متضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي لشركة أسمنت عُمان ش.م.ع.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وأدائها المالي، وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

### أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة أكثر في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الشركة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية للشركة في سلطنة عمان، هذا وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد أن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

### أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة المالية الحالية. وتم تناول هذه الامور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى مساهمي شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة وقطع الغيار المتقدمة والمخازن والمواد المستهلكة

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها  
أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسي

تتضمن إجراءات تدقيقنا لتقييم مدى ملائمة تقديرات الإدارة المطبقة في احتساب بنود مخصص المخزون بطيء الحركة وقطع الغيار والمواد المستهلكة ، ما يلي:

- عقد إجتماع مع الإدارة لإستيعاب الإجراءات المتخذة كجزء من إختبار المخزون وتقييم بنود مخصص المخزون بطيء الحركة وقطع الغيار والمواد المستهلكة.
- التحقق من الوجود الفعلي وحالة عينة مختارة عشوائياً من بنود المخزون وقطع الغيار والمواد المستهلكة في نهاية السنة.
- تقييم مدى معقولية تقديرات الإدارة المستخدمة في احتساب بنود مخصص المخزون بطيء الحركة وقطع الغيار والمواد المستهلكة.

يتضمن المخزون في نهاية فترة التقرير المخازن وقطع الغيار والمواد المستهلكة بمبلغ ١٤,٠٢٥,٠٥٣ ريال عماني وهو ما يمثل ٤٨% من إجمالي المخزون. يعد تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون جزئية تتطلب تقديرات جوهرية ، وبالأخص فيما يتعلق بتقدير مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم. يتطلب تحديد مخصص قطع الغيار وبنود المخزون بطيئة الحركة والمتقدمة أن تستخدم الإدارة بعض الافتراضات. نظراً لأن تحديد هذا المخصص يتضمن استخدام افتراضات والقيمة الدفترية للمخزون وقطع الغيار والمواد المستهلكة هي بند هام في البيانات المالية ، لذا فقد اعتبرنا ذلك بمثابة أمر تدقيق رئيسي.

## أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بواسطة مدققي حسابات آخرين والذين أبدوا رأياً غير معدل على البيانات المالية في ١٥ فبراير ٢٠١٨.

## معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة (المجلس) مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير أعضاء الإدارة وتقرير الحوكمة وتقرير مناقشات وتحليلات الإدارة. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الإطلاع على المعلومات الأخرى وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد ما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق ، أو تلك التي يتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نفضح عنه في هذا الشأن.

إلى مساهمي شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)

مسؤوليات مجلس الإدارة عن البيانات المالية

إن المجلس مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ومتطلبات الإفصاح ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والرقابة الداخلية التي يرى المجلس أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بصورة خالية من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد البيانات المالية ، فإن المجلس مسؤول عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية والإفصاح ، متى كان مناسباً ، عن المسائل المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي ، ما لم ينوي المجلس تصفية الشركة أو وقف عملياتها ، أو لا يوجد لديه بديل واقعي إلا القيام بذلك.

إن القيمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمَع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الإحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.

إلى مساهمي شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

- بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا جوهرية حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية ، أو ، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الإستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع القيمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.
- كما نقوم بإطلاع المجلس ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من الأمور التي تم التوصل بشأنها مع القيمين على الحوكمة ، نقوم بتحديد هذه الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية ، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها ، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية ، ان لا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا أن البيانات المالية تتفق من كافة النواحي الجوهرية مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

د. لوسيان أند توش

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) وشركاه ش.م.ع

مسقط - سلطنة عمان

٢٤ فبراير ٢٠١٩



وقع بواسطة  
أحمد القصابي  
شريك

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥

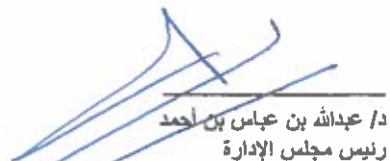
بيان المركز المالي

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
ريال عُمني	ريال عُمني		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٢١,٣٧٠,٤١٩	١١٥,٧٣٢,٧٨٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٧٤,٠١٦	٣٤,٥٦٠	٦	أصول غير ملموسة
١,٠١٨,٩٦٧	١,٠١٢,٣٥٩	٧	إستثمار في شركة شقيقة
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	٨	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٤٢,٥٦٠	٩	إستثمار بالتكلفة المطفأة
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٤٧٣,١٢١	١١	ودائع بنكية
١٥٣,١١١,٣٥٤	١٤٣,٩٠٩,١٦٧		إجمالي الأصول الغير متداولة
			أصول متداولة
٥,٧١٩,١٠١	٥,٤٤٠,١٦٩	١٠	إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٠٢٠,٦٤٦	٢٣,١٣٣,٢٤٣	١٢	مخزون
٨,١٥٢,٣٦٣	٨,٢٨٨,٢٨٧	١٣	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٩٩٥,٣٩٣	١٤	أرصدة بنكية ونقد
٨,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١١	ودائع بنكية
٤٥,٥٩٩,٤١٣	٤١,٨٥٧,٠٩٢		إجمالي الأصول المتداولة
١٩٨,٧١٠,٧٦٧	١٨٥,٧٦٦,٢٥٩		إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين والالتزامات
			حقوق المساهمين
٣٣,٠٨٧,٢٧١	٣٣,٠٨٧,٢٧١	١٥	رأس المال
٦,٧٢٤,١٤٥	٦,٧٢٤,١٤٥	١٦	علاوة إصدار
١١,٠٢٩,٠٩٠	١١,٠٢٩,٠٩٠	(أ) ١٧	إحتياطي قانوني
١٦,٥٤٣,٦٣٥	١٦,٥٤٣,٦٣٥	(ب) ١٧	إحتياطي اختياري
٣,٨٧١,٥٤٧	٨٦٧,٤٢١	(ج) ٨	إحتياطي القيمة العادلة
٨٩,٦٢٤,٢٢٤	٨٧,٥٤١,٠٩٠		أرباح محتجزة
١٦٠,٨٧٩,٩١٢	١٥٥,٧٩٢,٦٥٢		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			إلتزامات غير متداولة
١٢,٦٥٩,٧٨٧	٧,٣٦٦,٧٤٩	١٨	الجزء غير المتداول من قروض لأجل
١,١٤٢,٤٦٢	١,٠٠٧,٩١٤	(ب) ٢٧	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٧,٤٢٦,٢٧١	٧,٥٠٩,٣٩٢	٢٠	إلتزام ضريبي مؤجل
٢١,٢٢٨,٥٢٠	١٥,٨٨٥,٠٥٥		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
			إلتزامات متداولة
٧,٥٢٦,٤٧٢	٧,٦٩٦,٧٤٩	١٩	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٦٥٠,٣٢٩	٥,٢٩١,٢٥٣	١٨	الجزء المتداول من قروض لأجل
١,٤٢٥,٥٣٤	١,١٠٠,٥٥٠	٢٠	ضريبة
١٦,٦٠٢,٣٣٥	١٤,٠٨٨,٥٥٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٣٧,٨٢٠,٨٥٥	٢٩,٩٧٣,٦٠٧		إجمالي الإلتزامات
١٩٨,٧١٠,٧٦٧	١٨٥,٧٦٦,٢٥٩		إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات
٠,٤٨٦	٠,٤٧١	(أ) ٢٢	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه البيانات المالية وصرح بإصدارها في ٢٤ فبراير ٢٠١٩، و وقعها نيابة عنه:



سالم بن عبد الله الحجري  
الرئيس التنفيذي



د/ عبدالله بن عباس أحمد  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى		
٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ريال عُمتي	ريال عُمتي	
٥٧,٥٤٨,٤٨٧	٥٠,٨٠٩,٤٨٣	٢٣
(٤٢,٧٤٤,٩٨٠)	(٣٩,٧١٧,٣٩٦)	٢٤
١٤,٨٠٣,٥٠٧	١١,٠٩٢,٠٨٧	
(٣,٩٣٩,٤٥١)	(٤,١٠١,٢٢٢)	٢٦
١٠,٨٦٤,٠٥٦	٦,٩٩٠,٨٦٥	
٤١٥,٩٩١	٤٧٣,٦٨٥	٢٥
٧١٣,٥٦٦	٥٧٧,١٧٨	٢٨
٨٢٦,٣١٣	٢٣٠,٠٧٩	٣٠
١٢,٨١٩,٩٢٦	٨,٣٧١,٨٠٧	
(٣,٢٢٨,٠٧٣)	(١,٠٥٧,٢٠٤)	٢٠
٩,٥٩١,٨٥٣	٧,٣١٤,٦٠٣	
(٢,٧٤٩,٤٠٩)	-	٨ (ج)
-	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	٨ (ج)
(٢,٧٤٩,٤٠٩)	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	
٦,٨٤٢,٤٤٤	٤,٨٦٦,٩٢٦	
٠,٠٢٩	٠,٠٢٢	٢٢ (ب)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية.



شركة أسمنت عمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧

بيان التغيرات في حقوق المساهمين

المجموع ريال عملي	أرباح مُحتجزة ريال عملي	احتياطي القيمة العادلة ريال عملي	احتياطي اختزاري ريال عملي	احتياطي قانوني ريال عملي	علاوة إصدار ريال عملي	رأس المال ريال عملي
١٢٠,٨٧٩,٩١٢	٨٩,٦٢٤,٢٢٤	٣,٨٧١,٥٤٧	١٦,٥٤٣,١٣٥	١١,٠٢٩,٠٩٠	١,٧٢٤,١٤٥	٣٣,٠٨٧,٢٧١
(١٨,٠٠٥)	٥٧٨,٤٤٤	(٥٥٦,٤٤٩)	-	-	-	-
١٢٠,٨٥١,٩٠٧	٩٠,١٥٢,٦٦٨	٣,٣١٥,٠٩٨	١٦,٥٤٣,١٣٥	١١,٠٢٩,٠٩٠	١,٧٢٤,١٤٥	٣٣,٠٨٧,٢٧١
٧,٣١٤,٦٠٣	٧,٣١٤,٦٠٣	-	-	-	-	-
(٢,٤٤٧,٦٧٧)	-	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	-	-	-	-
٤,٨٦٦,٩٢٦	٧,٣١٤,٦٠٣	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	-	-	-	-
(٩,٩٢٦,١٨١)	(٩,٩٢٦,١٨١)	-	-	-	-	-
١٥٥,٧٩٢,٦٥٢	٨٧,٥٤١,٠٩٠	٨٦٧,٤٢١	١٦,٥٤٣,١٣٥	١١,٠٢٩,٠٩٠	١,٧٢٤,١٤٥	٣٣,٠٨٧,٢٧١
١٦٣,٩٦٣,٦٥٠	٨٩,٩٥٨,٥٥٢	١,٦٢٠,٩٥٦	١٦,٥٤٣,١٣٥	١١,٠٢٩,٠٩٠	١,٧٢٤,١٤٥	٣٣,٠٨٧,٢٧١
٩,٥٩١,٨٥٣	٩,٥٩١,٨٥٣	-	-	-	-	-
(٢,٧٤٩,٤٠٩)	-	(٢,٧٤٩,٤٠٩)	-	-	-	-
١,٨٤٢,٤٤٤	٩,٥٩١,٨٥٣	(٢,٧٤٩,٤٠٩)	-	-	-	-
(٩,٩٢٦,١٨١)	(٩,٩٢٦,١٨١)	-	-	-	-	-
١٦٠,٨٧٩,٩١٢	٨٩,٦٢٤,٢٢٤	٣,٨٧١,٥٤٧	١٦,٥٤٣,١٣٥	١١,٠٢٩,٠٩٠	١,٧٢٤,١٤٥	٣٣,٠٨٧,٢٧١

٣١ ديسمبر ٢٠١٧  
تدويل ابتدائي عند التطبيق المبني لمسور التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)  
١ يناير ٢٠١٨

إجمالي الدخل الشامل للسنة:  
صافي ربح السنة  
الإيرادات الشاملة الأخرى

تعاملات مع المالكين:  
توزيعات أرباح مطروحة عن سنة ٢٠١٧

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ يناير ٢٠١٧

إجمالي الدخل الشامل للسنة:  
صافي ربح السنة  
الإيرادات الشاملة الأخرى

تعاملات مع المالكين:  
توزيعات أرباح مطروحة عن سنة ٢٠١٦

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ الى ٣٥ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨

بيان التدفقات النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عماني	ريال عماني	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢,٨١٩,٩٢٦	٨,٣٧١,٨٠٧	الربح قبل الضرائب:
(٢٦٦,٦٥٩)	(٢٣١,٨٥١)	تعديل:-
٧,٣٦٠,٧٨٠	٧,٤٤٩,٥٥٥	الحصة في نتائج شركة شقيقة
٢٨,٤٦٧	١٧,٠١١	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٧١٣,٥٦٦)	(٥٧٧,١٧٨)	إطفاء أصول غير ملموسة
(٢٢,٣١٣)	-	صافي إيرادات الفوائد
-	٢٢,٤٣٧	الربح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
(١٥٤,٨٧٤)	٣٣٥,١٤٦	شطب أصول غير ملموسة
٣٠٠,٥٨٦	٢٥٨,٦٨٤	الخسارة/(الربح) من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٨٠,٤٨٣)	(١٩٢,٠٥٨)	تغيرات القيمة العادلة في إستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٢,٣١٨	١٧٦,١٩١	إيرادات توزيعات أرباح
١٨,٦٥٤,١٨٢	١٥,١٢٩,٧٤٤	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(٢٨٦,٢٠٦)	(٣١٠,٧٣٩)	الربح التشغيلي قبل سداد مكافآت نهاية الخدمة والتغيرات في رأس المال العامل
٣٩٧,٢٠٦	(٣,١١٢,٥٩٧)	تسوية مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(٧٥٥,٨٤٩)	(٨١٢,٦١٢)	التغيرات في رأس المال العامل:
(٢,١١٥,٤٧٧)	٧٠,٤٨٦	المخزون
١٥,٨٩٣,٨٥٦	١٠,٩٦٤,٢٨٢	نم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٥٣,٧٥١)	(١,٢٩٤,١٢٤)	نم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٩٧٤,٩٢٨	١,٨٠٦,٠٣٥	النقد الناتج من التشغيل
(٦٦٢,١٩٧)	(٤٥٢,٣٧٠)	ضريبة الدخل المدفوعة
١٤,٩٥٢,٨٣٦	١١,٠٢٣,٨٢٣	الفائدة المستلمة
		الفائدة المدفوعة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٧,١٤٥,٣٧٢)	(١,٨١١,٩٢٢)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤,٥٣٩,٥٤١)	(٧,٤١٤,٠٥٤)	شراء إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٢,٣١٣	-	متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	١,٩٩٥,٦٦٢	متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٤,٤٩٨,٤٢١	٧,٠٩٩,١٥٦	متحصلات من بيع إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٨,١٣١)	٣,٢٤٤	صافي التغيرات في الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة
٨٨٠,٤٨٣	٦٩٢,٠٥٨	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
١٨٤,٨٠٦	٢٣٨,٤٥٩	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
٤,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	الحركة في الودائع المصرفية - بالصافي
-	٤٠,٢١٩	إدراج خسائر إنتمائية متوقعة
(٢,١١٧,٠٢١)	٦,٨٤٢,٨٢٢	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٩,٩٢٦,١٨١)	(٩,٩٢٦,١٨١)	توزيعات أرباح مدفوعة
٢,٣٢٦,١٢٤	٦,٥٠٠,٠٠٠	قروض لأجل
(٥,٠٥٨,٢٥٠)	(١٤,١٥١,١١٤)	سداد قروض لأجل
(١٢,٦٥٨,٣٠٨)	(١٧,٥٧٧,٢٩٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
١٧٧,٥٠٧	٢٨٩,٣٥٠	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل خلال السنة
٣,٥٢٩,٧٩٦	٣,٧٠٧,٣٠٣	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
-	(١,٢٦٠)	الخسارة الإنتمائية المتوقعة من النقد والنقد المعادل
٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٩٩٥,٣٩٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة (إيضاح ١٤)
-	١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع بنكية بفترة إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر [إيضاح ١١ ج]
٣,٧٠٧,٣٠٣	٤,٩٩٥,٣٩٣	النقد والنقد المعادل لأغراض بيان التدفقات النقدية

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٥ جزءاً من هذه البيانات المالية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩

إيضاحات حول البيانات المالية

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة أسمنت عمان ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وقد تأسست في ٢٩ يناير ١٩٧٨. تعمل الشركة في مجال تصنيع وبيع الأسمنت والمنتجات المصاحبة.

كما تملك الشركة استثماراً بنسبة ٣٠% في شركة شقيقة، موندي عُمان ش.م.م، وهي شركة محدودة المسؤولية قائمة في سلطنة عُمان.

في سنة ٢٠١٦، قامت الشركة مع شركة ريموت 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 ريموت للأسمنت ش.م.ع.ع، والذي هو في طور الإعداد. مقترح عدم الإستمرار في المشروع المشترك قيد النقاش لدى مجلس إدارة المشروع المشترك. ومع ذلك، فقد قرر مجلس إدارة الشركة إنشاء مصنع أسمنت جديد في المنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم.

تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية.

تطبق الشركة، لأول مرة، معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (والمعدل في يوليو ٢٠١٤) ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبومة مع العملاء والتعديلات اللاحقة ذات الصلة بمعايير التقارير المالية الدولية الأخرى السارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تأثير التطبيق المبني لهذه المعايير مبين في إيضاح ٣ 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 ١ يناير ٢٠١٨. 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 ٢ للمرة الأولى في السنة الحالية. توضح التعديلات ما يلي:

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢ (تعديلات) تصنيف وقياس تعاملات الدفع على أساس الأسهم

١. 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.
٢. 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.
٣. ينبغي أن احتساب التعديل على الدفع على أساس الأسهم الذي يغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية تسوية حقوق الملكية، كما يلي:

١. يتم إلغاء الإلتزام الأصلي؛
٢. 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؛
٣. أي فرق بين القيمة الدفترية للإلتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية، ينبغي أن يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر فوراً.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ (تعديلات) تحويل الإستثمارات العقارية

طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ 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 تغيير في الإستخدام. توضح التعديلات أيضاً بأن الحالات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ ليست شاملة وأن التغيير في الإستخدام ممكن بالنسبة للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الإستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

<p>ملخص طبقت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الواردة في التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦ للمرة الأولى في السنة الحالية.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ 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 ، ايداع غير قابل للإسترداد أو إيرادات مؤجلة).</p> <p>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.</p>	<p>معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٤-٢٠١٦</p> <p>التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</p> <p>معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ التعاملات بعملة أجنبية والمقابل المدفوع مقدماً</p>
--	---

بخلاف ما ذكر أعلاه ، لا توجد معايير أو تعديلات جوهرية تسري للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ .

٢.٢ 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:

<p>يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠١٩</p> <p>١ يناير ٢٠٢٠</p> <p>١ يناير ٢٠٢٠</p> <p>١ يناير ٢٠٢١</p>	<p>معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦/الإيجارات</p> <p>التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ بتعديل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/بنماج الأعمال ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ١١/الترتيبات المشتركة والمعايير المحاسبي الدولي رقم ١٢/ضرائب الدخل والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٢٣/تكاليف الإقتراض.</p> <p>معايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل</p> <p>تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩/الأدوات المالية المتعلقة بمميزات الدفع المسبق بتعويض سالب.</p> <p>تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩/منافع الموظفين المتعلقة بتعديل خطة المنافع المحددة أو توقعها أو تسويتها</p> <p>تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/الإستثمارات في شركات شقيقة والمشاريع المشتركة المتعلقة بالمصالح طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة</p> <p>تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية - التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٢٢ لتحديث تلك المعايير فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.</p> <p>تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣/بنماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال.</p> <p>تعديلات على معايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ المتعلقة بتعريف المواد.</p> <p>معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين</p>
---	---

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	يطبق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) 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 ١٦ في البيانات المالية للشركة للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩. لا يتوقع أن يكون لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ تأثيراً جوهرياً على المبالغ المقرر عنها والإفصاحات في البيانات المالية للشركة فيما يتعلق بعمود الإيجار الخاصة بالشركة.

في تاريخ التقرير ، تقيم الشركة تأثير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ وليس عملياً تقديم تقدير معقول حول تأثيرات تطبيق هذه المعايير إلى أن تجري الشركة مراجعة تفصيلية.

٣ 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 ١٩٧٤ ، 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 إستلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان السعر ملحوظ بشكل مباشر أو مقدر باستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد وضعوا تلك الخصائص في الإعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام 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 ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة بشكل عام ، على النحو المبين أدناه:

المستوى ١: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.

المستوى ٢: المدخلات هي مدخلات ، عدا عن الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ ، والتي تكون ملحوظة للأصل أو الإلتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و

المستوى ٣: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام.

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)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

طبقت الشركة مبدئياً معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. التحليل التفصيلي والتغيرات في السياسات المحاسبية نتيجة لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الجديدة مبين أدناه:

### معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ المصادر من مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو ٢٠١٤ وتاريخ الانتقال إلى هذا المعيار هو ١ يناير ٢٠١٨ ، والذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية وتعديلات على المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية. لم تطبق الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل مبكر في فترات سابقة.

وفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، اختارت 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 اختارت الشركة الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. 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 ٩ 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 ٣٩. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ بشكل عام على نموذج العمل الذي تم من خلاله إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، 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 بالقيمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

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

١. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

٢. النقد والنقد المعادل.

٣. إستثمار في أوراق مالية.

٤. إقتراضات.

٥. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

### الإدراج المبني للأصول المالية

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

### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقارير في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبني 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 كلاً 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 المبني 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 إنعماج الأعمال، والتي إختارت الشركة، بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبني 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 المبني، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الاتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.

تصنف وتُقاس 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 المبني.

عند الإدراج المبني، 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 الاتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الإلتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.

• الإلتزامات هي جزء من الإلتزامات المالية للشركة والتي تدار ويتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة؛ أو

• يتضمن الإلتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

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

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 الاستثمار. يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

قامت الشركة بتصنيف كافة استثماراتها المتاحة للبيع في ١ يناير ٢٠١٨ مع اختيار تصنيف غير قابل للإلغاء لمرة واحدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ والتي أدت إلى إعادة تصنيف إنخفاض القيمة المدرج على هذه الاستثمارات في السنوات السابقة من الأرباح المحتجزة إلى احتياطي القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين بمبلغ يصل إلى ٥٥٦,٤٤٩ ريال عماني [ إيضاح ٨ (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 المقدره على مدى العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدي.

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 بأثر 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 المبدي. لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.



## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 كريح 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 المطفا 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 الإلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو

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

عند إستبعاد الأصل المالي ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي إلتزام جديد مفترض) و (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في بيان الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ، 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 الإلتزام مالي بأخر من نفس المفروض بشروط مختلفة ، أو عندما يتم تعديل شروط الإلتزام القائم ، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إستبعاد للإلتزام الأصلي ، ويدرج الإلتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

### المقاصة

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

• وجد حق قانوني حالي قابل للتفويض لإجراء مقاصة بين المبالغ المدرجة ؛ و

• ووجدت نية للتسوية على أساس الصافي ، أو لتحقق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". يطبق نموذج إنخفاض 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 الذم المدينة والنقد والنفذ المعادل.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يقاس مخصص الخسارة بأي من الأسس التالية:

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ 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 ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها كخسائر إئتمانية متوقعة لفترة ١٢ 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 المبني.

### المنهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم تحويل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغيير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبني. الأصول المالية التي زادت مخاطرها الإئتمانية بصورة جوهرية منذ الإدراج المبني ، 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 إنخفضت قيمتها الإئتمانية وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعامل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة. تُقتر الأصول الإئتمانية بأنها ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرّة للأصل المالي. تطبق الشركة المنهج العام على جميع الأصول المالية باستثناء الذم المدينة التي ليس لها مُكوّن مالي جوهري .

### الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

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

### التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يكون محتملاً أن ينفق 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 للذم المدينة التي ليس لها مُكوّن 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 المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة:

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

أصول مالية منخفضة القيمة

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

الشطب

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

عرض إنخفاض القيمة

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

الإنقثال

تم تطبيق التغيرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ 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 ٩ في الأرباح المحتجزة وإحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨. لذا ، فإن المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ وبالتالي فإنها غير قابلة للمقارنة مع المعلومات المعروضة لسنة ٢٠١٨ بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩.

(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 ٩

كان لتطبيق هذا التغيير في السياسة المحاسبية التأثير التالي على الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨:

الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة
ريال عماني	ريال عماني
٨٩,٦٢٤,٢٢٤	٣,٨٧١,٥٤٧
٥٥٦,٤٤٩	(٥٥٦,٤٤٩)
(٦,١٧٩)	-
(٢٥,٢٧٢)	-
(١,٤٩٣)	-
٤,٩٤٢	-
٥٢٨,٤٤٤	(٥٥٦,٤٤٩)
٩٠,١٥٢,٦٦٨	٣,٣١٥,٠٩٨

١ يناير ٢٠١٨

تعديل نتيجة لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩  
عند إعادة التصنيف والقياس ((يضاح ٨ (ب))  
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الودائع البنكية  
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من الإستثمارات الأخرى  
عند إدراج الخسائر الائتمانية المتوقعة من النقد لدى البنك  
ضريبة مؤجلة على الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية  
إجمالي التعديل عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨  
الرصيد الإفتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معياري التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية (تابع)

الانتقال (تابع)

تصنيف الأصول المالية في تاريخ التطبيق المبني لمعياري التقارير المالية الدولية رقم ٩

يوضح الجدول التالي التسوية بين فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ للأصول المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

الأصول المالية	التصنيف الأصلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ (ريال عماني)	نتيجة لإعادة التصنيف وإعادة القياس (ريال عماني)	القيمة الدفترية الجديدة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (ريال عماني)
النقد والأرصدة البنكية الودائع البنكية	قروض ومديونيات محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	٣,٧٠٧,٣٠٣	(١,٤٩٣)	٣,٧٠٥,٨١٠
إستثمارات محتفظ بها حتى الإستحقاق	محتفظ به حتى الإستحقاق	التكلفة المطفأة	١٧,٥٠٠,٠٠٠	(٦,١٧٩)	١٧,٤٩٣,٨٢١
إستثمارات متاحة للبيع	محتفظ به حتى الإستحقاق متاح للبيع	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشملة الأخرى القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١١,٢٩٠,٨٣١	(٢٥,٢٧٥)	١١,٢٦٥,٥٥٦
إستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩,٨٥٧,١٢١	-	٩,٨٥٧,١٢١
ذمم مدينة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	٥,٧١٩,١٠١	-	٥,٧١٩,١٠١
مستحق من أطراف ذات علاقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	٥,٠٣٦,٩٠٢	-	٥,٠٣٦,٩٠٢
فوائد مستحقة	قروض ومديونيات	التكلفة المطفأة	١٢٦,٢٠٤	-	١٢٦,٢٠٤
		التكلفة المطفأة	١,٩٨٤,٦١٦	-	١,٩٨٤,٦١٦
			٥٥,٢٢٢,٠٧٨	(٣٢,٩٤٧)	٥٥,١٨٩,١٣١

معياري التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يضع معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً شاملاً لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات ، وهو يستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسيرات ذات الصلة. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ منهجاً مكوناً من ٥ خطوات لإدراج الإيرادات. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ ، 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 ٥ خطوات لتحديد قيمة وتوقيت إدراج الإيرادات.

تدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وفقاً للمنهج المكون من ٥ خطوات والمبين في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥:

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 ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: التزام الأداء هو وحدة لإحساب وعد في عقد مبرم مع عميل لتحويل بضاعة أو خدمة له.

الخطوة ٣ 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 ٤ تخصيص سعر المعاملة إلى التزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه في مقابل تنفيذ كل التزام أداء.

الخطوة ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو حيث) تفي الشركة بالتزام الأداء.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ 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 ١٥

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 ١٥ ، 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 ١٨ لإدراج الإيرادات وبالتالي لا يوجد أي تأثير مادي على البيانات المالية للشركة بسبب إعتناء معايير جديدة لإدراج الإيرادات خلال السنة.

### الممتلكات والألات والمعدات

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

يتم شطب الممتلكات والألات 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 إلى حين تصبح الأصول مُتاحة للإستخدام، وعندئذ يتم توزيعها على الممتلكات والألات والمعدات.

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي :

سنوات	
٥	تحسينات على ارض مستأجرة ومحاجر
٥ - ٢٥	ألات وماكينات ومعدات
٢٧ - ٤٠	أعمال مدنية بالمصنع
٢٧	أعمال طرق
٢٥	مجمع سكني
٤ - ٥	معدات حفر ونقل
٣ - ١٠	مفروشات وتركيبات ومعدات
١٠	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 إنخفاض القيمة، إن وجدت. يتم إدراج الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقتررة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقتررة وطريقة الإطفاء في نهاية كل تاريخ تقرير، مع احتساب أثر أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. تتعلق الأصول غير الملموسة ببرمجيات الحاسب الألي 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 محاسبية 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 - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (انظر إيضاح ٤ للتغير في السياسة المحاسبية المطبقة بعد ١ يناير ٢٠١٨)

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 والإقراضات والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تدرج الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى مبنياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تكوين مخصص إنخفاض 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 إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقتررة 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 مبنياً بقيمتها العادلة ، وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم تسجيل رأس المال بصافي العوائد المستلمة.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الإقرضات

تقاس الإقرضات مبدئياً بالقيمة العادلة بالصافي من تكاليف المعاملة. تقاس الإقرضات لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يدرج أي فرق بين المتحصلات (بالصافي من تكاليف المعاملة) وقيمة الإستراداد في الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإقرضات 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 للإستراداد، في الأرباح أو الخسائر. تمثل القيمة القابلة للإستراداد قيمة التدفقات النقدية المستقبلية المخضومة 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، تُقتر الشركة القيمة القابلة للإستراداد 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 الإستراداد في الأرباح أو الخسائر.

#### المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تحدد تكلفة المواد الخام والمخازن وقطع الغيار والمواد الإستهلاكية و مواد التعبئة، على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتكون من المصاريف المتكبدة في إطار سير العمل العادي لجلب المخزون إلى وضعه ومكانه الحاليين. تكلفة الكنكر 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 ويطوى 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 ٢٠٠٣. تُدرج مستحقات الإجازة السنوية وبند 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، كمصرف 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 إستراداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إدراج المستحقات كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً إستراداد المبالغ وأنه بالإمكان قياس مبلغ المستحقات بصورة موثوق منها.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٣ 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 للتمط 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 إلتزام 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 العُماني بإعتباره عملة البيئة الإقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها الشركة.

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



## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض 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 الإقراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسطة.

يتم إدراج جميع تكاليف الإقراض في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت خلالها.

#### توزيعات الأرباح

يقدم مجلس الإدارة توصياته إلى المساهمين بتوزيعات الأرباح التي سيتم دفعها من الأرباح المحتجزه للشركة. يضع أعضاء مجلس الإدارة في إعتبارهم عند التوصية بتوزيعات الأرباح معايير ملائمة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ ، 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 وتتكدد 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 ١٩٧٤ (وتعديلاته) وأحدث التوجيهات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في الأرباح أو الخسائر في السنة التي تتعلق بها.

#### النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة البنكية والنقد ، بما في ذلك الودائع بفتترات إستحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل ، بالصافي من الإقتراضات البنكية قصيرة الأجل ، إن وجدت.

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

### التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات حول القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بشكل فوري من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر أنها ذات أهمية. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفترة مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترة المستقبلية.

### المصادر الرئيسية لتقدير عدم اليقين

مبين أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير عدم اليقين بتاريخ التقرير ، والتي تنطوي 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 ٢٢١,٨٥١ ريال عُمان (٢٠١٧ - ٢٦٦,٦٥٩ ريال عُمان) على البيانات المالية غير المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 والألات والمعدات:**  
يستند تقدير الأعمار الإنتاجية إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين.

• **المخزون**  
يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق للمخزون بطيئ الحركة والراكد. يتم تقييم المخزون القديم أو المتقادم بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بحسب نوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم.  
يتطلب احتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام والكلنكر والأسمنت الجاهز ، استخدام التقديرات. في نهاية تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية لهذا المخزون والمتأتي من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب الكميات الفعلية.

• **تصنيف الأصول المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨**  
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 - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨**  
تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً للقيام بهذه الإفتراضات وتحديد المدخلات عند احتساب انخفاض القيمة. بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

• **القيمة العادلة للإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨**  
بالنسبة لإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة ، تقوم الإدارة بتقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم ، بما في ذلك استخدام أحدث التعاملات العادلة والرجوع إلى أدوات أخرى مماثلة وتحليل التدفقات النقدية المخصومة. عندما يكون من غير العملي استخدام مثل هذه التقنيات ، تستخدم الشركة صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للأدوات ، وفقاً لما هو ملائم. بالنسبة لإستثمارات المتاحة للبيع غير المدرجة والتي بلغت ٧٨٩,٩٣٣ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ، حيث لا تكون قيمة صافي الأصول متاحة بسهولة ، فقد أدرجت الإدارة تلك الإستثمارات بالتكلفة ناقصاً بإنخفاض القيمة.

• **إنخفاض قيمة إستثمارات متاحة للبيع - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨**  
تحدد الإدارة أن الإستثمارات المتاحة للبيع قد إنخفضت قيمتها عند حدوث انخفاض كبير أو مطول في قيمة الإستثمار بأقل من تكلفته. يتطلب تحديد ما هو هام أو طويل الأمد إجراء تقديرات. بالإضافة إلى ذلك ، قد يكون إنخفاض القيمة مناسباً عندما يكون هناك دليل على تدهور في الحالة المالية للشركة المستمر فيها ، وأداء الصناعة والقطاع ، والتدفقات النقدية ، وما إلى ذلك.

شركة أسمنت ضمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٥- ممتازات والأوت ومعدات

المجموع ريال ضمانتي	أصول رأسمالية قيد التقييم ريال ضمانتي [إيضاح ٥ (د) و (م)]	معدات اتصالات ريال ضمانتي	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال ضمانتي	معدات حفر ونقل ريال ضمانتي	مجمع سبكي ريال ضمانتي	أصول طرف ثالث ريال ضمانتي	أصول مدينة بالمصنع ريال ضمانتي	ألات ومكينات ومعدات ريال ضمانتي	تجهيزات على الأرض والمحاجر ريال ضمانتي	التكلفة ١ يناير ٢٠١٨ إضافات خلال السنة تحويلات خلال السنة ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٢٢,٣١٨,١٣٢	٥,٩٣٨,١٥٧	١٣٦,١٦٠	٣,٣٠١,١١٠	٤,٥٣٥,٧٢٣	٨,٢٥٨,٧٧٢	٩٢,١٢٨	٥٦,٥٦١,٥٥٧	١٤٢,٥٨٩,٩٠١	٩٠٤,٦٢٤	
١,٨١١,٩٢٢	٨٣٣,٩٦٤	-	٢٣٥,٧٦٠	٥٧,١٧٥	-	-	٦,٦٥٠	٦٧٨,٣٧٣	-	
-	(٢,٠٩٨,١٤٩)	-	٤,٤٠٠	-	-	-	٥٩١,٦٦٢	١,٥٠٢,٠٨٧	-	
٢٢٤,١٣٠,٠٥٤	٤,٦٧٣,٩٧٢	١٣٦,١٦٠	٣,٥٤١,٢٧٠	٤,٥٩٢,٨٩٨	٨,٢٥٨,٧٧٢	٩٢,١٢٨	٥٧,١٥٩,٨٦٩	١٤٤,٧٧٠,٣٦١	٩٠٤,٦٢٤	٢٠١٨ ديسمبر
١٠٠,٩٤٧,٧١٣	-	١٣٦,١٦٠	٢,٦٤٠,٠٧٤	٣,٢١٢,٧٩٨	٧,٧٨٧,٣٧٣	٥٢,١٢١	٢٠,٨٧٩,٤٣١	٦٥,٥٧٠,٦١٣	٦٦٩,٠٦٣	١ يناير ٢٠١٨
٧,٤٤٩,٥٥١	-	-	٣٠٠,٦٥٨	٣٨٦,٠٦٦	٢٥,١٢٠	٢,٤٩٠	١,٤٢٥,٠٢٨	٥,٢١٩,١٨٨	٩١,٠٠٦	استهلاك السنة
١٠٨,٣٩٧,٢١٩	-	١٣٦,١٦٠	٢,٩٤٠,٧٣٢	٣,٥٩٨,٨٦٤	٧,٨١٢,٤٩٣	٥٤,٦١١	٢٢,٣٠٤,٤٥٩	٧٠,٧٨٩,٨٨١	٧٦٠,٠٦٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١٥,٧٣٢,٧٨٥	٤,٦٧٣,٩٧٢	-	٦٠٠,٥٣٨	٩٩٤,٠٣٤	٤٤٦,٣٧٩	٣٧,٥١٧	٣٤,٨٥٥,٤١٠	٧٣,٩٨٠,٤٨٠	١٤٤,٥٥٥	القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة أسمنت ضمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٥- مستحقات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ريال عملي	أعمال رأسمالية قيد التثبيت ريال عملي [إيضاح ٥(د) و(هـ)]	معدات اتصالات ريال عملي	مفروشات وتركيبات ومعدات ريال عملي	معدات حفز ونقل ريال عملي	مجمع سكني ريال عملي	أصول طرف وقت ريال عملي	أصول مبنية بالمنع ريال عملي	الات وماكينات ومعدات ريال عملي	تجهيزات على الأرض والساحر ريال عملي	
٢١٥,٣٧٨,٢٥٥	٢,٦٥٥,٦٩٠	١٣٦,١٦٠	٢,٩٨٩,٩٧٢	٤,٠٣٤,٩١٨	٨,٢٤٢,٤١٩	٩٢,١٢٨	٥٦,٣٩٤,١٦٨	١٣٨,٩٢٨,١٧٦	٩٠٤,٦٢٤	التكاليف ١ يناير ٢٠١٧
٧,١٤٥,٣٧٢	٤,٣٢٤,٣٠٤	-	٢٩٧,١٣٨	٧٠٦,٣٠٠	-	-	٦,٤٠٠	١,٨١١,٢٣٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٠٤١,٨٣٧)	-	١٤,٠٠٠	-	١٦,٣٥٣	-	١٦٠,١٨٩	١,٨٥٠,٤٩٥	-	تحويلات خلال السنة
(٢٠٥,٤٩٥)	-	-	-	(٢٠٥,٤٩٥)	-	-	-	-	-	استبعادات خلال السنة
٢٢٢,٣١٨,١٣٢	٥,٤٣٨,١٥٧	١٣٦,١٦٠	٣,٢٠١,١١٠	٤,٥٣٥,٧٢٣	٨,٢٥٨,٧٧٢	٩٢,١٢٨	٥٦,٥١١,٥٥٧	١٤٢,٥٨٩,٩٠١	٩٠٤,٦٢٤	٢٠١٧ ديسمبر
٩٢,٧٩٢,٤٢٨	-	١٣٦,١٦٠	٢,٢٩٧,٤١٧	٣,٠٤٣,٦٤٢	٧,٧٦٢,٤٩٦	٤٩,٦٣١	١٩,٤٦٥,٨٧٣	٦٠,٤٢٢,٩٣٩	٥٦٤,٢٢٠	الإستهلاك ١ يناير ٢٠١٧
٧,٣٦٠,٧٨٠	-	-	٣٤٢,٦٠٧	٣٧٤,٦٥١	٢٤,٨٧٧	٧,٤٩٠	١,٤١٣,٥٥٨	٥,٠٩٧,٧٥٤	١٠٤,٨٤٣	استهلاك السنة
(٢٠٥,٤٩٥)	-	-	-	(٢٠٥,٤٩٥)	-	-	-	-	-	معلق بالاستبعادات
١٠٠,٩٤٧,٧١٣	-	١٣٦,١٦٠	٢,٦٤٥,٠٧٤	٣,٢١٢,٧٩٨	٧,٧٨٧,٣٢٣	٥٢,١٢١	٢٠,٨٧٩,٤٣١	٦٥,٥٥٧,٦٩٣	٦٦٩,٠٦٣	٢٠١٧ ديسمبر
١٢١,٣٧٠,٤١٩	٥,٩٣٨,١٥٧	-	٦٦١,٠٣٦	١,٣٢٢,٩٢٥	٤٧١,٣٩٩	٤٠,٠٠٧	٣٥,٦٨٢,١٢٦	٧٧,٠١٩,٢٠٨	٢٣٥,٥٦١	القيمة التقديرية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)  
أ) تم إنشاء المباني ومرافق المصنع على أرض مستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ [إيضاح ٢٢(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 الاقترضات بقيمة ٨٢,٧٣٦ ريال عُماني (٢٠١٧ - ٧٩,٣١٠ ريال عُماني) الناشئة عن تمويل بعض الأصول المؤهلة يتم رسملتها خلال السنة (إيضاح ٢٨).  
ج) تم توزيع استهلاك السنة كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,١٥٣,٤٣٢	٧,٣١٦,٣٧٢	تكلفة المباني (إيضاح ٢٤)
٢٠٧,٣٤٨	١٣٣,١٨٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٧,٣٦٠,٧٨٠	٧,٤٤٩,٥٥٥	

د) في نهاية تاريخ التقرير تعد بعض بنود المعدات والآلات ضمن الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبالغ و قدرها ٤,٤١٦,١٧٧ ريال عُماني (٢٠١٧) - ٤,٣٦٠,٧٦٤ ريال عُماني) تحت رهن بنكي تم أخذه من بنك تجاري محلي تم الاستفادة منه خلال السنة [(إيضاح ١٨(ج)).  
هـ) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية تاريخ التقرير تتعلق أساساً بتكلفة تحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط ٢ وتطوير وتحسين محطة التحميل الحالية.

٦ أصول غير ملموسة

المجموع	برمجيات قيد التنفيذ	البرمجيات	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩١٧,٨٠٣	٢٢,٤٤٥	٨٩٥,٣٥٨	التكلفة
(٢٢,٤٤٥)	(٢٢,٤٤٥)	-	١ يناير ٢٠١٨
٨٩٥,٣٥٨	-	٨٩٥,٣٥٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			الإطفاء
٨٤٣,٧٨٧	-	٨٤٣,٧٨٧	١ يناير ٢٠١٨
١٧,٠١١	-	١٧,٠١١	إطفاء السنة (إيضاح ٢٦)
٨٦٠,٧٩٨	-	٨٦٠,٧٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			القيمة الدفترية
٣٤,٥٦٠	-	٣٤,٥٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
			التكلفة
٩١٧,٨٠٣	٢٢,٤٤٥	٨٩٥,٣٥٨	١ يناير ٢٠١٧
			الإطفاء
٨١٥,٣٢٠	-	٨١٥,٣٢٠	١ يناير ٢٠١٧
٢٨,٤٦٧	-	٢٨,٤٦٧	إطفاء السنة (إيضاح ٢٦)
٨٤٣,٧٨٧	-	٨٤٣,٧٨٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
			القيمة الدفترية
٧٤,٠١٦	٢٢,٤٤٥	٥١,٥٧١	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٦ أصول غير ملموسة (تابع)

تطبق الإيضاحات التالية:

(أ) البرمجيات قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تشمل التكاليف التي تكبدها الشركة عن برنامج رابط مدير معرفة الأنظمة والتطبيقات والمنتجات (اس ايه بي).

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

٧ استثمار في شركة شقيقة

الاستثمار في شركة شقيقة يمثل حصة بنسبة ٣٠% (٢٠١٧ - ٣٠%) 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 ٣١ ديسمبر.

تطبق الإيضاحات التالية:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	١ يناير
٩٣٧,١١٤	١,٠١٨,٩٦٧	حصة في ربح السنة (إيضاح ٢٠)
٢٦٦,٦٥٩	٢٣١,٨٥١	دخل توزيعات أرباح من الشركة الشقيقة
(١٨٤,٨٠٦)	(٢٣٨,٤٥٩)	٣١ ديسمبر
١,٠١٨,٩٦٧	١,٠١٢,٣٥٩	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
(مدقق) ريال عُمني	(غير مدقق) ريال عُمني	الأصول
١,٨٢٩,٧٧٨	١,٧٠٨,٠٣١	أصول غير متداولة
٤,١٠٧,٥٠٤	٤,٥٤٧,٢٩٠	أصول متداولة
٥,٩٣٧,٢٨٢	٦,٢٥٥,٣٢١	إجمالي الأصول
		الالتزامات
١٢٦,٢٥٢	٢١٠,٧٧٧	التزامات غير متداولة
		التزامات متداولة
١٨٢,١٥٤	١٩٠,٦٨٥	الذمم التجارية الدائنة
٢,١٣٤,١٦١	٢,٣٨٤,٨٠٥	داننون آخرون
٢,١٣٦,٣١٥	٢,٥٧٥,٤٩٠	إجمالي التزامات متداولة
٢,٤٤٢,٥٦٧	٢,٧٨٦,٢٦٧	إجمالي الالتزامات
٨,٦١٣,٦٩٢	٩,٩٩٣,٣٩٠	إيرادات
٨٦٩,٣٠٠	٧٦٩,٢٠٢	صافي الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨ استثمارات حقوق المساهمين بالقيمة العادلة من خلال الإثراءات الشاملة الأخرى / المتاحة للبيع

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٠٦٧,١٨٨	٤,٨٤٨,٧٨٢	استثمارات محلية مدرجة
٧٨٩,٩٣٣	٥٦٥,٠٠٠	استثمارات محلية غير مدرجة
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٨١٠,٤٥٧	٥,٩٨٥,٥٧٤	١ يناير
١٧٥,١١٧	(١,٩٩٥,٦٦٢)	الحركة - بالصفافي
-	٥٥٦,٤٤٩	تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [إيضاح ٣]
٥,٩٨٥,٥٧٤	٤,٥٤٦,٣٦١	٣١ ديسمبر
٣,٨٧١,٥٤٧	٨٦٧,٤٢١	التغيرات المتراكمة للقيمة العادلة
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٦٢٠,٩٥٦	٣,٨٧١,٥٤٧	١ يناير
(٢,٧٤٩,٤٠٩)	(٢,٤٤٧,٦٧٧)	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة
-	(٥٥٦,٤٤٩)	تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ [إيضاح ٣]
٣,٨٧١,٥٤٧	٨٦٧,٤٢١	٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,٢٤٥,٧٥٤	١,٥٩٨,٧٦٤	مطية مدرجة:
٥,٨٢١,٤٣٤	٣,٢٥٠,٠١٨	صناعة
٩,٠٦٧,١٨٨	٤,٨٤٨,٧٨٢	خدمات
٧٨٩,٩٣٣	٥٦٥,٠٠٠	غير مدرجة:
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	استثمارات المجموع

(هـ) الإستثمارات المتاحة للبيع المصنفة كاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بقيمة دفترية قدرها ٤,٨٤٨,٧٨٢ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٧٨ ريال عماني) يتم تسجيلها باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها في الأمانة نيابة عن الشركة.

(و) في نهاية فترة التقرير ، لا تملك الشركة أي استثمارات (بما فيها الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تمثل ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركات المستثمر فيها (٢٠١٧ - لا شيء).

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٨ 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 ١٠% من القيمة السوقية لإجمالي الاستثمارات المدرجة في نهاية فترة التقرير:

التكلفة ريال عُماني	القيمة الدفترية ريال عُماني	عدد الأسهم	النسبة (%) من محفظة الاستثمارات	
١,٤٦٩,٩٧٤	٣,٢٨١,٣١٥	٢,٢٠٩,٦٤٠	% ٣٢	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ شركة شل عمان للتسويق ش.م.ع.ع.
١,٤٦٩,٩٧٤	٣,٩٣٣,١٥٩	٢,٢٠٩,٦٤٠	% ٢٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ 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:

٢٠١٧ ريال عُماني	٢٠١٨ ريال عُماني	القيمة العادلة: المستوى ١ للتسلسل الهرمي (إيضاح ٢) المستوى ٢ للتسلسل الهرمي (إيضاح ٢)
٩,٠٦٧,١٨٨	٤,٨٤٨,٧٨٢	
٧٨٩,٩٣٣	٥٦٥,٠٠٠	
٩,٨٥٧,١٢١	٥,٤١٣,٧٨٢	

٩ استثمار بالتكلفة المطفأة / محتفظ به حتى الاستحقاق

٢٠١٧ ريال عُماني	٢٠١٨ ريال عُماني	الديون الثانوية الصادرة عن البنوك التجارية والصكوك السيادية الصادرة عن الحكومة يطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة الإستثمار بالصافي من الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٨٧,٥٨٧	
-	(٤٥,٠٢٧)	
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٤٢,٥٦٠	
-	-	الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
-	٢٥,٢٧٥	
-	٢٥,٢٧٥	الرصيد المعدل ١ يناير
-	١٩,٧٥٢	يضاف: الخسائر الائتمانية المتوقعة المدرجة خلال السنة
-	٤٥,٠٢٧	٣١ ديسمبر



شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

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

تطبيق الإيضاحات التالية:

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٠,٢٧٢,٧٠٠	١٠,٢٧٢,٧٠٠	من سنة إلى ٣ سنوات
١,٠١٨,١٣١	١,٠١٤,٨٨٧	أكثر من ٣ سنوات
-	(٤٥,٠٢٧)	يُطرح: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٤٢,٥٦٠	

(ب) الديون الثابتة الصادرة عن البنوك التجارية وصكوك حكومية تحمل فائدة بمعدل ٣,٥% إلى ٧,٠% (٢٠١٧ - ٣,٥% إلى ٧,٠%) في السنة.

١٠ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٩٩٨,٨١٠	٥,٧١٩,١٠١	١ يناير
٤,٥٣٩,٥٤١	٧,٤١٤,٠٥٤	إضافات خلال السنة
(٤,٥١٨,٦٦٤)	(٧,٤٣٤,٣٠٢)	استيعادات خلال السنة
٦,٠١٩,٦٨٧	٥,٦٩٨,٨٥٣	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة (إيضاح ٣٠)
(٣٠٠,٥٨٦)	(٢٥٨,٦٨٤)	
٥,٧١٩,١٠١	٥,٤٤٠,١٦٩	٣١ ديسمبر

تطبيق 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣٠ ديسمبر ٢٠١٨) في حالة الأوراق المالية للسوق الدولية (٢٠١٧ - ٣١ ديسمبر ٢٠١٧).

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
		محلية:
		استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:
		بنوك واستثمارات
		صناعة
		خدمات
٢,٥٧٢,٠٨٠	٧٦٣,٨٩١	
٦٤٢,٨٣٥	٢٦٥,٣٧٠	
٩٢٠,٦٣٥	٢٣٦,٦٧٥	
٤,١٣٥,٥٥٠	١,٢٦٥,٩٣٦	
		استثمارات أجنبية مدرجة
		بنوك واستثمارات
		صناعة
		خدمات
٧١٣,٧٩٢	٢,٠٤٠,٩١٥	
٢٤٥,٢٤٤	٧٧٨,٦٥٥	
٦٢٤,٥١٥	١,٣٥٤,٦٦٣	
١,٥٨٣,٥٥١	٤,١٧٤,٢٣٣	
٥,٧١٩,١٠١	٥,٤٤٠,١٦٩	المجموع

(ج) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى ١ من التسلسل الهرمي (إيضاح ٣).

(د) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها ٥,٤٤٠,١٦٩ ريال عُماني (٢٠١٧ - ٥,٧١٩,١٠١ ريال عُماني) مسجلة باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كأمانة نيابة عن الشركة.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١١ ودائع بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٥٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة
(٨,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	يُطرح: الجزء المتداول
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٥٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول
-	(٢٦,٨٧٩)	يُطرح: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٩,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٤٧٣,١٢١	مجموع الجزء غير المتداول

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 وتجني فائدة بمعدل ٤% إلى ٥,٠٥% (٢٠١٧ - ٣% إلى ٥%) سنوياً.

ب) الودائع بفترة إستحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر حتى سنة واحدة في نهاية تاريخ التقرير مصنفة كأصول متداولة وهي مودعة لدى بنوك تجارية محلية وتجني فائدة بمعدل ٣,٥% (٢٠١٧ - ٣% إلى ٣,٥%) سنوياً.

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

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٦,١٧٩	التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
-	٦,١٧٩	الرصيد الممثل ١ يناير
-	٢٠,٧٠٠	يضاف: الخسائر الإئتمانية المتوقعة خلال السنة
-	٢٦,٨٧٩	٣١ ديسمبر

١٢ المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمني	ريال عُمني	
١٣,٤٥٧,٠١١	١٤,٠٢٥,٠٥٣	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
٩,٩١٧,٣٢٣	١٢,٩١١,٢٩٩	كلنكر جاهز
١,٠٨٤,٢٧٤	٨٤٥,٠٦٥	كلنكر مُعالج جزئياً
٦٤٢,١٩٤	٨٥٠,٩٢٤	مواد خام
٨٠,٦٩٩	٦٧,٣٨٠	مواد تغليف
٤٦٨,١٢٨	٤٤٦,٦١٨	أسمنت جاهز
٢٥,٦٤٩,٦٢٩	٢٩,١٤٦,٣٢٩	
(٥,٧٢٦,٧٤٨)	(٦,٠٥٤,٦١٤)	مخصص مخزون بطى الحركة وراكد [إيضاح ١٢(ب)]
١٩,٩٢٢,٨٨١	٢٣,٠٩١,٧٢٥	
٩٧,٧٦٥	٤١,٥١٨	مواد قيد الفحص
٢٠,٠٢٠,٦٤٦	٢٣,١٣٣,٢٤٣	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٢ المخزون (تابع)

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، يمثل الأسمنت الجاهز حوالي ٣ أيام (٢٠١٧ - ٣ أيام) من المبيعات السنوية.

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٥٨٧,٧٧٨	٥,٧٢٦,٧٤٨	١ يناير
١٣٨,٩٧٠	٣٢٧,٨٦٦	المنشأ خلال السنة (إيضاح ٢٤)
٥,٧٢٦,٧٤٨	٦,٠٥٤,٦١٤	٣١ ديسمبر

١٣ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٠٣٦,٩٠٢	٥,٧٠١,٠٢٥	ذمم مدينة
٤٦٥,٣٧٧	٤٣٠,٥٦٧	دفعات مُقدمة الى موردين
١٢٦,٢٠٤	٧٢,٢٠٥	مستحق من شركة زميلة [إيضاح ٢١ (د)]
١,٩٨٤,٦١٦	١,٣٥١,٣٩١	فائدة مستلمة
٢٢,٦٢٥	٣١,٠٧١	مدفوعات مقدمة
٥١٦,٦٣٩	٧٠٢,٠٢٨	أرصدة مدينة أخرى
٨,١٥٢,٣٦٣	٨,٢٨٨,٢٨٧	

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية تاريخ التقرير ، ٦٥,١٢% (٢٠١٧ - ٦٦%) من الذمم المدينة للشركة كانت مستحقة من ٤ عملاء (٢٠١٧ - ٤ عملاء).

(ب) الذمم المدينة بقيمة ٤,٢٤٩,٢٢٨ ريال عُماني (٢٠١٧ - ٤,٠٢٨,١٥٧ ريال عُماني) هي غير متأخرة عن موعد السداد وغير منخفضة القيمة.

(ج) في نهاية تاريخ التقرير ، الذمم المدينة بقيمة دفترية قدرها ١,٤٥١,٧٩٧ ريال عُماني (٢٠١٧ - ١,٠٠٨,٧٤٥ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٥١,١٥٣	٨٣٢,٢٥١	متأخرة عن السداد حتى ٣ أشهر
٥٥٧,٥٩٢	٦١٩,٥٤٦	متأخرة عن السداد أكثر من ٣ أشهر
١,٠٠٨,٧٤٥	١,٤٥١,٧٩٧	

(د) في نهاية تاريخ التقرير ، ٩٩,٢٣% (٢٠١٧ - ٩٩,٩٣%) من الذمم التجارية المدينة مضمونة بواسطة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٤ نقد وإرصدة بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٣,١٨٧,٨٧٤	١,٨٤٧,٨٥٩	نقد لدى البنك
-	(١,٢٦٠)	- ودائع تحت الطلب (إيضاح أدناه)
٣,١٨٧,٨٧٤	١,٨٤٦,٥٩٩	- يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣٣,٧٥٦	٢٧,٦٢٣	- الودائع تحت الطلب صافي خسائر الائتمان المتوقعة
٣,٢٢١,٦٣٠	١,٨٧٤,٢٢٢	- حسابات جارية
٤١٩,٠٣٠	٢,٠٢٨,٥٠٨	نقد لدى مدراء المحافظ
٦٦,٦٤٣	٩٢,٦٦٣	نقد في الصندوق
٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٩٩٥,٣٩٣	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	١,٤٩٣	التأثير عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ (إيضاح ٣)
-	١,٤٩٣	الرصيد المعتل ١ يناير
-	(٢٣٣)	يُطرح: الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة
-	١,٢٦٠	٣١ ديسمبر

ينطبق الإيضاح التالي:

الودائع تحت الطلب توجد لدى بنوك تجارية محلية وتكسب فائدة بمعدل ٠,٥% إلى ٢,٢٥% (٢٠١٧ - ٠,٥% إلى ٢,٠%) في السنة.

١٥ رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المُصرح به في نهاية تاريخ التقرير من ٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة إسمية قدرها ١٠٠ بيضة للسهم الواحد. ويبلغ رأس المال المُصدر والمدفوع في نهاية تاريخ التقرير ٣٣,٠٨٧,٢٧١ ريال عُماني متكون من ٣٣٠,٨٧٢,٧١٠ سهم مدفوعة بالكامل بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٧ - ٣٣,٠٨٧,٢٧١ ريال عُماني متكون من ٣٣٠,٨٧٢,٧١٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

(ب) المساهمين الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
النسبة عدد الأسهم المملوكة %	النسبة عدد الأسهم المملوكة %	اسم المساهم
٥٣,٦٧%	٥٣,٦٧%	صندوق عمان للاستثمار
١٧٧,٥٧٢,٩٣٩	١٧٧,٥٧٢,٩٣٩	

١٦ علاوة إصدار الأسهم

في سنة ١٩٩٤، طرحت الشركة أسهما للاكتتاب العام مقابل علاوة إصدار. ونتيجة لهذا الطرح، تم تكوين حساب علاوة إصدار أسهم بقيمة ١٠,٧٥٧,٢٥٤ ريال عُماني. خلال سنة ٢٠٠١، تم تحويل مبلغ ٤,٠٣٣,١٠٩ ريال عُماني من هذا الحساب إلى الاحتياطي القانوني، وتم الاحتفاظ بالمبلغ المتبقي وقدره ٦,٧٢٤,١٤٥ ريال عُماني كملاوة إصدار أسهم.

١٧ الإحتياطيات

(أ) احتياطي قانوني

طبقا لمقتضيات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، يتم تحويل ١٠% من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني الى حين يصبح الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة. لم يتم تحويل أي مبلغ خلال السنة الحالية نظرا لأن الاحتياطي بلغ الحد الأدنى المنصوص عليه قانونا وهو ثلث رأس المال. الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٧ الإحتياطات (تابع)

(ب) احتياطي اختياري

طبقا للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل مبالغ سنوية لا تتجاوز ٢٠% من أرباح السنة بعد خصم الإحتياطي القانوني الى هذا الإحتياطي. ويجب أن لا يتجاوز الرصيد المتراكم لهذا الإحتياطي نصف قيمة رأسمال الشركة المدفوع. وقد تحقق ذلك في سنة ٢٠٠٨، وتوقفت الشركة عن التحويل.

١٨ قروض لأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦,٠١٨,٠٣٢	٢,٤٢٥,٠٠٨	قرض لأجل ١ ((إيضاح أ))
١٠,٥١٥,٩٦٠	٧,٥١١,٤٠٠	قرض لأجل ٢ ((إيضاح ب))
٣,٧٧٦,١٢٤	٢,٧٢٢,٥٩٤	قرض لأجل ٣ ((إيضاح ج))
٢٠,٣١٠,١١٦	١٢,٦٥٩,٠٠٢	
(٧,٦٥٠,٣٢٩)	(٥,٢٩١,٢٥٣)	يُطرح: الجزء المتداول
١٢,٦٥٩,٧٨٧	٧,٣٦٧,٧٤٩	الجزء غير المتداول

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل ١ من بنك تجاري محلي وهو مُقوم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٧% على أساس لبيور ٣ أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ ١٤,٤٦٤,٠٠٠ ريال عماني (٣٧,٥٧ مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة مبلغا قدره ٥,٨٩٥,٢١٥ ريال عُماني في سنتي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ومبلغ ٦,٠٦٢,٢٥٠ ريال عُماني في سنة ٢٠١٤. تم سداد القرض المستخدم في سنتي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ خلال السنة. القرض المستخدم في سنة ٢٠١٤ يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية بقيمة ٦٠٦,٥٢٥ ريال عُماني ابتداء من ٣٠ مارس ٢٠١٦. القرض لأجل ١ مضمون بتخصيص وثائق تأمين لصالح البنك عند استكمال المشروع.

(ب) تم الحصول على القرض لأجل ٢ من بنك تجاري محلي وهو مُقوم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٧% على أساس لبيور ٣ أشهر. من ضمن مبلغ القرض لأجل البالغ ١٥,٠٢٢,٨٠٠ ريال عماني (٣٩ مليون دولار أمريكي)، استخدمت الشركة كل المبلغ. القرض يستحق السداد على عشرة أقساط نصف سنوية يبلغ ١,٥٠٢,٢٨٠ ريال عماني (٣,٩ مليون دولار أمريكي) ابتداءً من ١٩ ديسمبر ٢٠١٦.

(ج) تم الحصول على القرض لأجل ٣ من بنك تجاري محلي بطابع اسلامي (مشاركة) وهو مُقوم بالريال العماني. هذا القرض تم الاستفادة منه لمشروع لتطوير معدات مكافحة التلوث في الفرن رقم ٢ ويحمل فائدة بمعدل ثابت قدره ١,٥% على معدل اساسي ٠,٤% إجمالي المبلغ المحصل هو ٤,٣٠٠,٠٠٠ ريال عماني والذي استخدمته الشركة بالكامل. بدأ دفع أول ايجار للقرض في شهر اكتوبر ٢٠١٧. تم تسجيل رسوم القرض مع وزارة التجارة والصناعة وتم تأمين القرض من خلال معدات واليات رأسمالية قيد الانشاء بمبلغ و قدرة ٤,٤١٦,١٧٧ ريال عماني ((إيضاح رقم ٥(د)).

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٢٩١,٢٥٣	٥,٣١١,٦٦٣	ما بين سنة وستين
٧,٣٦٨,٥٣٤	٢,٠٥٦,٠٨٦	ما بين سنتين وخمس سنوات
١٢,٦٥٩,٧٨٧	٧,٣٦٧,٧٤٩	

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

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

١٩ نهم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٩٤٣,٠٨٧	٣,٢٤٦,٢٠٨	مصرفات مستحقة
١,٦١٢,٠٩٩	١,٧٠٣,٩٢٧	نهم دائنة
١,١٣٤,٥٦٠	١,٠٩٠,٦٨٤	دائنون رأسماليون
٧٦٦,٧٣٧	٧٦٧,٩٩٦	منافع موظفين
٦٩٠,٣٦٠	٤٦٢,٠٠٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١٣١,٨٦٤	١٥٥,١٢٨	خصم المبيعات المستحقة
٩٧,٧٦٥	٣٤,٤٢٤	نهم دائنة عن مواد قيد الفحص
-	٩١,٧٧٥	مستحق لشركة زميلة
٧,٥٢٦,٤٧٢	٧,٦٩٦,٧٤٩	

٢٠ الضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٤٢٤,٨٠٩	١,١٠٠,٥٥٠	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى
-	(١٣٣,٦٥٤)	مبلغ الضريبة الحالية
١,٨٠٣,٢٦٤	٩٠,٣٠٨	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الانتماء)
٣,٢٢٨,٠٧٣	١,٠٥٧,٢٠٤	ضرائب موجلة / (انتماء)

بيان المركز المالي  
التزامات غير متداولة  
التزام ضريبي موجل

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
٧,٤٢٦,٢٧١	٧,٥٠٩,٣٩٢

التزامات متداولة  
ضريبة  
السنة الحالية

٢٠١٧	٢٠١٨
ريال عُمانى	ريال عُمانى
١,٤٢٥,٥٣٤	١,١٠٠,٥٥٠
١,٤٢٥,٥٣٤	١,١٠٠,٥٥٠

تطبيق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥% (٢٠١٧ - ١٥%) من الأرباح الخاضعة للضريبة في السنة.

(ب) خلال عام ٢٠١٤، قامت الشركة بتقديم اعتراض لدى الأمانة العامة للضرائب على مبلغ الرصيد المتنازع عليه وقدره ١٥٩,٤٧٢ ريال عماني والذي نشأ عند إتمام التقييم الضريبي للفترات من ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٠. قرار الإعفاء تم استلامها من الأمانة العامة للضرائب جزئياً مما سمح باعتراض الشركة مما أدى إلى رد مبلغ ٧,٧٠٦ ريال عماني للشركة. في ٢٢ ديسمبر ٢٠١٥، تقدمت الشركة باستئناف مع لجنة ضريبة الدخل بوزارة المالية ضد بعض القرارات الصادرة عن الاعتراض المقدم من الشركة. تم استلام قرار لجنة ضريبة الدخل في ١٤ مارس ٢٠١٨ مما يسمح برد مبلغ ١٤٢,٧٥١ ريال عماني بما في ذلك السماح باسترداد مبلغ ٧,٧٠٦ ريال عماني سابق. وعليه، فقد قامت الشركة بتخفيض مصرف الضريبة للفترة المشمولة بالتقرير بمبلغ ١٣٥,٠٤٥ ريال عماني.

(ج) لم تُتجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١١ إلى ٢٠١٧. ويرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية قد تنشأ عند الانتهاء من الربط الضريبي عن السنوات المذكورة أعلاه، لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للشركة في نهاية تاريخ التقرير.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٠ الضريبة (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١٢,٨١٩,٩٢٦	٨,٣٧١,٨٠٧	الربح قبل الضريبة
١,٩٢٢,٩٨٩	١,٢٥٥,٧٧١	الضريبة على الربح المحاسبية بالمعدلات الضريبية المطبقة
(١٦١,٢٤١)	(١٢٥,٩١٨)	تُضاف/ يُطرح) أثر الضريبة على:
١,٤١٧,٢٥٢	-	دخل معفى من الضريبة
٤٩,٠٧٣	٦١,٠٠٤	الضريبة المؤجلة
-	(١٣٣,٦٥٣)	مصروفات غير قابلة للخصم لأغراض ضريبية
٣,٢٢٨,٠٧٣	١,٠٥٧,٢٠٤	رسوم الضريبة على الفترات السابقة / (الائتمان)
		مصروف ضريبة الدخل

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

المجموع	مخصصات	استهلاك	
ريال عُماني	ريال عُماني	ضريبي مُعجل	ريال عُماني
٧,٤٢٦,٢٧١	(٨٨٧,٠٠٦)	٨,٣١٣,٢٧٧	الالتزام ضريبي مؤجل
٨٣,١٢١	(١٠٦,٦٩٩)	١٨٩,٨٢٠	١ يناير ٢٠١٨
٧,٥٠٩,٣٩٢	(٩٩٣,٧٠٥)	٨,٥٠٣,٠٩٧	مُحَقَّل/ (مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
			٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٦٢٣,٠٠٧	(٧٠٩,٩٦٢)	٦,٣٣٢,٩٦٩	١ يناير ٢٠١٧
١,٨٠٣,٢٦٤	(١٧٧,٠٤٤)	١,٩٨٠,٣٠٨	مُحَقَّل/ (مسترد) إلى الأرباح أو الخسائر
٧,٤٢٦,٢٧١	(٨٨٧,٠٠٦)	٨,٣١٣,٢٧٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١ تعاملات أطراف ذات علاقة

٢١

أ) أبرمت الشركة تعاملات مع كبار موظفي الإدارة وكبار المساهمين ( يملكون حصة ١٠% 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٠٥٨,٣٥٨	٩٩١,٧٤٤	شراء بضاعة
٢,٨٩٢	٨,٩٥٩	أتعاب إدارة محفظة

ب) مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٤٥٦,٥٦٣	٤٣٤,٠٦٠	منافع توظيف قصير الأجل
٢١,٩٢٥	٢٠,٤١٣	مكافآت نهاية الخدمة
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٤٩,٨٠٠	٥٥,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٢٦,٦٤٩	٢٨,٥٧٣	مصاريف أخرى لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)
٢٤,٢٠٠	-	تكلفة نقل السيارات
٧٢٩,١٣٧	٦٨٣,٠٤٦	

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.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢١ تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

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

٢٢ صافي الأصول والعائد الأساسي وتوزيعات السهم الواحد

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٦٠,٨٧٩,٩١٢	١٥٥,٧٩٢,٦٥٢	صافي الأصول (ريال عُماني)
٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	عدد الأسهم القائمة
٠,٤٨٦	٠,٤٧١	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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
٩,٥٩١,٨٥٣	٧,٣١٤,٦٠٣	صافي أرباح السنة (ريال عُماني)
٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	٣٣٠,٨٧٢,٧١٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم خلال السنة
٠,٠٢٩	٠,٠٢٢	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.

٢٣ إيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٦٢,١٨١,٦٩٨	٥٧,١٤٤,٥٠٨	مبيعات - محلية
١,٠٦٤,٧١٨	١,١٤٦,٢١٩	مبيعات - تصدير
٦٣,٢٤٦,٤١٦	٥٨,٢٩٠,٧٢٧	
(٥,٦٩٧,٩٢٩)	(٧,٤٨١,٢٤٤)	يُطرح: خصم على المبيعات
٥٧,٥٤٨,٤٨٧	٥٠,٨٠٩,٤٨٣	

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



شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٤		تكلفة المبيعات
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٥,٦٠٨,٨٦٠	١٥,٦٣٨,٤٨٦	وقود وغاز وكهرباء
٨,٧٠١,٤٧٩	٨,٣٩٣,٥٧٨	رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة [إيضاح ٢٧(أ)]
٧,١٥٣,٤٣٢	٧,٣١٦,٣٧٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات [(إيضاح ٥(ج))]
٤,٠٨٧,٠٤٨	٣,٦٠٣,٦٠٧	أدوات وقطع غيار ومواد استهلاكية
٣,٦٧٠,٨٤٨	٣,٦١٨,٧٢٥	مواد خام مُستهلكة
٢,١٧٩,٥٠٦	١,٧٥٧,٦١٨	إصلاحات وصيانة
١,٣٢٨,٦٠٨	١,١٧٦,٧٦٠	مواد تغليف
٨١٩,٩٩٧	٧٠٨,٥٥٥	نقل
٤٨٥,٥٤٦	-	كلىنكر مُستورد
١٣٨,٩٧٠	٣٢٧,٨٦٦	مخصص مخزون بطى الحركة وراكذ خلال السنة [إيضاح ١٢(ب)]
-	٣١٠,٢٨٨	شطب مخزون
(١,٤٢٩,٣١٤)	(٣,١٣٤,٤٥٩)	حركة الأسمنت الجاهز والكنكر المُعالج جزئياً
٤٢,٧٤٤,٩٨٠	٣٩,٧١٧,٣٩٦	

٢٥		دخل آخر
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢٠٧,٢٠٠	٢٣٦,٥٢١	رسوم معالجة مواد أولية بديلة
١٠١,٥١٣	٦,٤٦٥	مخصصات لم تعد مطلوبة تم استرجاعها إلى الدخل
٣٠,١٧٠	٣٢,٣٥٣	بيع وثائق المناقصات
١,٥٥٩	١٦١,٥٠٠	بيع سكراب ومواد خردة
٢٥,٢٦٢	١٥,٣٨١	دخل إيجار
٢٢,٣١٣	-	ربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٧,٩٧٤	٢١,٤٦٥	إيرادات متنوعة
٤١٥,٩٩١	٤٧٣,٦٨٥	

٢٦		مصروفات عمومية وإدارية
٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,١٣٨,٦١٨	٢,١٠٣,٢٧٧	رواتب وتكاليف توظيف مُصاحبة [إيضاح ٢٧(أ)]
٢٢٠,١٩٧	٢١٦,١٥٨	تأمين
٢١٦,٧٥٧	٢١٩,٩٨٧	تبرعات
٢٠٧,٣٤٨	١٣٣,١٨٣	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات [إيضاح ٥(ج)]
١٥٧,٦٠٢	١١٨,٧٧٣	تكاليف تدريب ورسوم
١٥٠,٠٠٠	١٤٤,٦٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
١٢٠,٣٢٦	٢١٢,٦٥١	أتعاب مهنية
-	١٩٧,٧٨٤	مصروفات ما قبل التشغيل مدفوعة لمشروع مشترك
٨٣,٥٧١	٧٧,٨٠٨	إعلانات
٨٢,٥١٦	٧١,٢٨٨	إيجارات الأرض
٤٩,٨٠٠	٥٥,٤٠٠	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
٣٩,٧٠٥	٣٩,٧٠٥	رسوم تسجيل أسهم
٣٧,٧١٠	٤٠,٠٧٣	اتصالات
٢٨,٤٦٧	١٧,٠١١	إطفاء الأصول غير الملموسة (إيضاح ٦)
٢٦,٦٤٩	٢٨,٥٧٣	مصروفات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة [إيضاح ٢١(ب)]
١١,٩٩٢	١٣,٠٥٢	مطبوعات وقرطاسية
-	٣٠,٧٢٠	تسوية قضية في المحكمة
٣٦٨,١٩٣	٣٨١,١٧٩	مصروفات متنوعة
٣,٩٣٩,٤٥١	٤,١٠١,٢٢٢	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٢٧ رواتب وتكاليف توظيف مصاحبة

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧,٣٠٨,٩٨٧	٧,٢٢٠,٨٤٠	رواتب وأجور
٨٨٦,٤٩٧	٧١٥,٦٤٣	حوافز
٧٢٥,٣٠٧	٦٦٨,٥٦٠	راتب أجازة
٦٠٧,٩١٩	٦٠٨,٣٥٠	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين
٤١٦,٢٣٩	٤١٢,٢٣٠	مصروفات طبية
١٨٢,٣١٨	١٧٦,١٩١	تكلفة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
٧١٢,٨٣٠	٦٩٥,٠٤١	منافع أخرى
١٠,٨٤٠,٠٩٧	١٠,٤٩٦,٨٥٥	

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
١,٢٤٦,٣٥٠	١,١٤٢,٤٦٢	١ يناير
١٨٢,٣١٨	١٧٦,١٩١	مصروف خلال السنة
(٢٨٦,٢٠٦)	(٣١٠,٧٣٩)	مدفوع خلال السنة
١,١٤٢,٤٦٢	١,٠٠٧,٩١٤	٣١ ديسمبر

٢٨ صافي إيرادات التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٨٤٢,٣٣٣	٦٣٦,٧٢٧	دخل فائدة
٥٣٢,٤٣٠	٥٣٢,٨٣٩	فائدة على الودائع البنكية
١,٣٧٥,٧٦٣	١,١٦٩,٥٦٦	فائدة على استثمارات مُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق
-	(٤٠,٢١٩)	يُطرح: مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٩)
١,٣٧٥,٧٦٣	١,١٢٩,٣٤٧	
(٧٤١,٥٠٧)	(٦٣٥,٩٠٥)	مصروفات فائدة
٧٩,٣١٠	٨٣,٧٣٦	فائدة على قروض لأجل
(٦٦٢,١٩٧)	(٥٥٢,١٦٩)	يُطرح: رسملة الأصول المؤهلة (إيضاح ٥(ب))
٧١٣,٥٦٦	٥٧٧,١٧٨	صافي دخل التمويل

٢٩ خسائر الائتمان المتوقعة للأصول المالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
-	-	١ يناير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٣٢,٩٤٧	التأثير من تطبيق معيار التقارير المتألية الدولية رقم ٩
-	٣٢,٩٤٧	الرصيد المعدل في ١ يناير
-	٤٠,٢١٩	مخصص لرسوم خسارة ائتمان متوقعة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
-	٧٣,١٦٦	٣١ ديسمبر

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٠ صافي إيرادات الاستثمار

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٨٨٠,٤٨٣	٦٩٢,٠٥٨	دخل توزيعات أرباح
(٣٠٠,٥٨٦)	(٢٥٨,٦٨٤)	تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١٠)
(٢٠,٢٤٣)	(٣٣٥,١٤٦)	(خسارة) / ربح عن بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦٦,٦٥٩	٢٣١,٨٥١	حصة من نتائج شركة زميلة (إيضاح ٧(أ))
٨٢٦,٣١٣	٣٣٠,٠٧٩	

٣١ الأدوات المالية على حسب القياس

المجموع	التكاليف المضافة	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تصنيف الأصول المالية
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٥,٤١٣,٧٨٢	-	٥,٤١٣,٧٨٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١١,٢٤٢,٥٦٠	١١,٢٤٢,٥٦٠	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
١٤٤,١٨٠	١٤٤,١٨٠	-	-	أصول مالية أخرى بالتكلفة المضافة
٥,٤٤٠,١٦٩	-	-	٥,٤٤٠,١٦٩	فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق
٥,٧٠١,٠٢٥	٥,٧٠١,٠٢٥	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٢,٢٠٥	٧٢,٢٠٥	-	-	الذمم التجارية
١١,٤٧٣,١٢١	١١,٤٧٣,١٢١	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٢٠٧,٢١١	١,٢٠٧,٢١١	-	-	إيداعات بنكية
٣,٩٩٥,٣٩٣	٣,٩٩٥,٣٩٣	-	-	فوائد من إيداعات بنكية
٤٤,٦٨٩,٦٤٦	٣٣,٨٣٥,٦٩٥	٥,٤١٣,٧٨٢	٥,٤٤٠,١٦٩	النقد لدى البنوك
				المجموع

المجموع	التكاليف المضافة	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	تصنيف الأصول المالية
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
٩,٨٥٧,١٢١	-	٩,٨٥٧,١٢١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١١,٢٩٠,٨٣١	١١,٢٩٠,٨٣١	-	-	استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٧٥,٣٦٩	٧٥,٣٦٩	-	-	أصول مالية أخرى بالتكلفة المضافة
٥,٧١٩,١٠١	-	-	٥,٧١٩,١٠١	فوائد من استثمارات محتفظ بها للاستحقاق
٥,٠٣٦,٩٠٢	٥,٠٣٦,٩٠٢	-	-	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٢٦,٢٠٤	١٢٦,٢٠٤	-	-	الذمم التجارية
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٥٠٠,٠٠٠	-	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١,٩٠٩,٢٤٧	١,٩٠٩,٢٤٧	-	-	إيداعات بنكية
٣,٧٠٧,٣٠٣	٣,٧٠٧,٣٠٣	-	-	فوائد من إيداعات بنكية
٥٥,٢٢٢,٠٧٨	٣٩,٦٤٥,٨٥٦	٩,٨٥٧,١٢١	٥,٧١٩,١٠١	النقد لدى البنوك
				المجموع

٣٢ 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 ١,٦٣٢,١٩٥ ريال عُماني (٢٠١٧ - ١,٥٧٨,٢٩٤ ريال عُماني) تتعلق بتحسين وتطوير معدات مراقبة التلوث في الخط ٢ وتحسين نظام ال DCS لخطوط الانتاج ١ و ٢ و ٣.

(ب) ارتباطات مشتريات أخرى

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات مشتريات بقيمة ١٠,٦٧٥,٤٢٩ ريال عُماني (٢٠١٧ - ١٢,٨٥٧,٠٦٠ ريال عُماني) في سياق الأعمال العادية.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٢ ارتباطات (تابع)

ج) ارتباطات إيجار

بعض المباني التي تملكها الشركة قائمة على أرض مُستأجرة من وزارة الإسكان بموجب عقد إيجار ينتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ [إيضاح (أ)٥]. في نهاية تاريخ التقرير ، كان مجموع الحد الأدنى لارتباطات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار غير قابلة للإلغاء كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٧٦,٨٥٢	٧١,٢٨٨	أقل من سنة واحدة
٣٠٧,٤٠٨	٢٨٥,١٥١	بين سنة إلى خمس سنوات
١٥٣,٧٠٤	٧١,٢٨٨	أكثر من خمس سنوات
٥٣٧,٩٦٤	٤٢٧,٧٢٧	

٣٣ التزامات عرضية

في نهاية فترة التقرير ، كان لدى الشركة التزامات عرضية بقيمة ٦٤,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٦٧,٨٥٠ ريال عماني) فيما يتعلق بضمانات بنكية مُقدمة في سياق الأعمال العادية ولا يُتوقع أن تنشأ عنها التزامات جوهرية.

٣٤ 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

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

في نهاية تاريخ التقرير، في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف الريال العماني بنسبة ٥%، يكون التأثير على بيان الدخل الشامل للشركة بقيمة ١٣٥,٣١٥ ريال عُماني تقريباً (٢٠١٧ - ٢١,٨٩٨ ريال عُماني)، على أساس أصول والالتزامات الأجنبية المُقومة بالجنه الاسترليني واليورو والريال القطري والدينار الكويتي و الفرائك السويسري و الريبة الهندية والريال السعودي.

مخاطر معدلات الفائدة

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

تقوم الإدارة بتحليل مستوى التعرض لمخاطر معدلات الفائدة بشكل مُنتظم، وإعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للشركة، وضمان الحصول قدر الإمكان على التسهيلات بمعدل فائدة ثابت. الودائع البنكية والاستثمارات المُحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق هي بمعدلات فائدة ثابتة، في حين أن القروض لأجل هي بمعدلات فائدة شبه مختلفة على أساس ليبور. وبناء عليه، فإن الشركة غير معرضة لمخاطر معدلات فائدة كبيرة بسبب التقلبات التي تشهدتها معدلات الفائدة في السوق.

مخاطر الأسعار

تعرض 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.

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع.)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٣

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٤ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر الأسعار (تابع)

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

- تغير مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية بنسبة ٥%
- تحرك أدوات حقوق الملكية للشركة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني، و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

فإن الأثر على صافي أرباح الشركة يُقارب ٢٧٢,٠٠٨ ريال عماني (٢٠١٧ - ٢٨٥,٩٥٥ ريال عماني) والدخل الشامل الأخر يُقارب ٢٤٢,٤٢٩ ريال عماني (٢٠١٧ - ٤٥٢,٣٥٩ 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 المُقدمة. يتعين على عملاء الائتمان توفير ضمانات لجميع المبالغ غير المدفوعة، حيث أن الإدارة تُجري مراجعة منتظمة لهذه الأرصدة لفرض 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 ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. تحدد الشركة الخسائر الائتمانية المتوقعة من هذه البنود باستخدام مصفوفة المخصص، المقترنة بناء على خبرة الخسائر الائتمانية التاريخية بناء على موقف المستحقات السابقة للمدينين، والمعدلة وفقاً لما يكون ملائماً لكي تعكس الأوضاع الحالية وتقدرات الأوضاع الاقتصادية المستقبلية. لذا، تعرض مخاطر هذه الأصول بناء على موقف المستحقات السابقة بناء على مصفوفة المخصص.

تقيس الشركة دوماً مخصص الخسارة للذمم المدينة وأصول العقد بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة على الذمم المدينة باستخدام مصفوفة المخصص بالرجوع إلى خبرة التعثر التاريخية للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً لعوامل محددة للمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل ضمنها المدينون وتقييم لتوجهات الأوضاع المتوقعة حالياً ومستقبلياً في تاريخ التقرير. أدرجت الشركة مخصص خسارة بنسبة ١٠٠% لجميع المديونيات المستحقة لمدة تزيد عن ٣٦٥ يوماً والتي هي غير مؤيدة بضمانات بنكية، نظراً لأن الخبرة التاريخية تشير إلى أن هذه المديونيات غير قابلة للإسترداد.

(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.

من سنتين الى خمس سنوات ريال عماني	من سنة الى سنتين ريال عماني	أقل من سنة ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢,٠٥٦,٠٨٦	٥,٣١١,٦٦٣	٥,٢٩١,٢٥٣	١٢,٦٥٩,٠٠٢	قروض لأجل
-	-	٧,٢٣٤,٧٤١	٧,٢٣٤,٧٤١	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٠٥٦,٠٨٦	٥,٣١١,٦٦٣	١٢,٥٢٦,٩٩٤	١٩,٨٩٣,٧٤٣	
				٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٣٦٨,٥٢٤	٥,٢٩١,٢٥٣	٧,٦٥٠,٣٢٩	٢٠,٣١٠,١١٦	قروض لأجل
-	-	٦,٨٣٦,١١٢	٦,٨٣٦,١١٢	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٣٦٨,٥٢٤	٥,٢٩١,٢٥٣	١٤,٤٨٦,٤٤١	٢٧,١٤٦,٢٢٨	

شركة أسمنت عُمان (ش.م.ع.ع)  
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤٤

إيضاحات حول البيانات المالية (تابع)

٣٤ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

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 والإحتياطات والأرباح المحتجزة. خلال السنة، لا يوجد تغير في سياسة إدارة رأسمال الشركة.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ريال عُماني	ريال عُماني	
٢٠,٣١٠,١١٦	١٢,٦٥٩,٠٠٢	مديونية
١٦٠,٨٧٩,٩١٢	١٥٥,٧٩٢,٦٥٢	حقوق ملكية
%١٢,٦	%٨,١	صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

٣٥ قطاع التشغيل

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد وهو تصنيع وبيع الإسمنت الذي يمثل ١٠٠% (٢٠١٧ - ١٠٠%) 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. ٩٨,٧٥% (٢٠١٧ - ٩٨,٩٢%) من إجمالي المبيعات والذمم المدينة التابعة توجد ضمن هذا القطاع الجغرافي.