

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة طبقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع بلاط السيراميك المصقول للأرضيات والحوائط وبلاط الديكور. المقر الرئيسي للأعمال كائن في نزوى، سلطنة عمان.

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها في ١١ فبراير ٢٠١٩.

٢- أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته والقواعد والشروط المعنية ومتطلبات الإفصاح المنطبقة الخاصة بالشركات المرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، المعدلة من خلال إدراج بعض الأصول والالتزامات المدرجة بقيمتها العادلة طبقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. كما أن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. وتضطر الإدارة أيضاً إلى استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة.

عملة التشغيل

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني، وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية.

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤
لتعديلات/ التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورتها ما بين ٢٠١٦/٢٠١٤ تضمنت العديد من التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تسري التعديلات على القوائم المالية السنوية المدققة للشركة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧، والفترات اللاحقة مع السماح بالتطبيق المبكر. ولا يُتوقع حدوث تغييرات جوهرية للسياسات المحاسبية نتيجة هذه التعديلات.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ وقد تم اعتمادها في إعداد القوائم المالية:

| المعيار أو التفسير | المسمى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|---|--|--|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ | الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء | ١ يناير ٢٠١٨ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ | الأدوات المالية | ١ يناير ٢٠١٨ |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٨ (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١١ "عقود الإنشاء" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ "الإيرادات والتفسيرات التابعة"، وينطبق هذا المعيار، مع استثناءات محدودة، على جميع الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذجًا من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء، ويستوجب قيد الإيرادات بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع أي مؤسسة الحصول عليه نظير تحويل بضاعة أو خدمات إلى أحد العملاء.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ من الشركات ممارسة الأحكام، مع الأخذ في الاعتبار لجميع الوقائع والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من النموذج على العقود المبرمة مع عملائها. كما أن المعيار يُحدد المحاسبة عن التكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بعملية تنفيذ العقد. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار إفصاحات واسعة النطاق.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المُعدلة اعتبارًا من تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨. بموجب هذه الطريقة، يمكن تطبيق المعيار على جميع العقود في تاريخ التطبيق الأولي أو فقط على العقود غير المُنجزة في هذا التاريخ. وقد اختارت الشركة تطبيق المعيار على العقود غير المُنجزة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يتم الإقرار به في تاريخ التطبيق الأولي كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المُحتجزة. لذلك، لم يتم تعديل معلومات المقارنة وتواصل الإفصاح عنها بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١١ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ والتفسيرات التابعة.

فيما يلي أثر اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كما في ١ يناير ٢٠١٨ :

قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت الشركة تُقر بالإيرادات الناتجة عن بيع بلاط السيراميك المصقول وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ المعمول به سابقًا، حيث يتم الإقرار بالإيرادات في وقت بيع بلاط السيراميك المصقول إلى العملاء، عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد إلى العميل. في وقت اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتقييم الآثار المترتبة عليه وخلصت إلى أنه عندما يتم تسليم البضاعة إلى العملاء، يتم تحويل السيطرة على البضاعة. وبما أن الإقرار بالإيرادات الحالية للشركة يستند إلى تحويل السيطرة على البضاعة إلى العملاء، فإن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أول مرة لن يكون له أي تأثير إضافي على القوائم المالية للشركة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق، تم تسجيل المبيعات في وقت تسليم البضاعة في موقع العميل.

بالإضافة إلى ذلك، يتم قيد دخل توزيعات الأرباح من الاستثمار عندما يتأكد الحق في استلام التوزيعات.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية"

يُقدم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ متطلبات تصنيف وقياس جديدة للأصول المالية التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "الأدوات المالية: الاقرار والقياس". وعلى وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تصنيف جميع الأصول والالتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة أو القيمة العادلة على أساس نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول والالتزامات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصول والالتزامات المالية.

القياس الأولي للأدوات المالية

يتم قيد جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. وفي هذا التاريخ، يتم تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المُطفأة أو القيمة العادلة.

القياس اللاحق للأصول المالية

يُقسم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم ٩ جميع الأصول المالية التي كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ إلى صنفين- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة وتلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. عندما تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، يتم قيد كامل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو في الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

أدوات الدين

تقوم الشركة بقياس أداة الدين، التي تستوفي الشرطين التاليين، بالتكلفة المُطفأة (بالصافي من أي تخفيض نتيجة انخفاض القيمة)، وذلك ما لم يتم تصنيف الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لخيار القيمة العادلة:

- (أ) اختبار نموذج الأعمال: يهدف نموذج أعمال الشركة إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لغرض تحقيق مكاسب من تغيرات قيمتها العادلة).
- (ب) اختبار خصائص التدفقات النقدية: إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تم تقييم نموذج أعمال الشركة اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي، أي ١ يناير ٢٠١٨. تم تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية عن أدوات الدين تتكون فقط من المبلغ الأصلي والفائدة استناداً إلى الحقائق والظروف السائدة كما في تاريخ الإقرار الأولي بالأصول.

الأصول المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة والاستثمار في ودائع ثابتة والنقد والنقد المعادل. القيمة الدفترية للأصول المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها التي تنسم بأنها قصيرة الأجل، وبالتالي فإن هذه الأصول المالية مؤهلة للتصنيف، وتُصنّف، كأدوات دين يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

إن متطلبات التصنيف والقياس بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ سيكون لها التأثير التالي على الأصول المالية للشركة:

- الأصول المالية غير المتداولة (أي الاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق في الودائع الثابتة والسندات) المُصنفة على أنها محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتم الاحتفاظ بها لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتنشأ عنها تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة. يتم تصنيف هذه الأصول وقياسها كأدوات دين بالتكلفة المُطفاة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٨.
- استثمارات حقوق الملكية في الشركات المدرجة المُصنفة كأصول مالية مُتاحة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ يتم تصنيفها وقياسها كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ١ يناير ٢٠١٨. وقد اختارت الشركة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المُدرجة بشكل لا رجعة فيه ضمن هذه الفئة في تاريخ التطبيق الأولي نظرًا لأنها تعتزم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في المستقبل المنظور. لذلك، سيتم الإفصاح عن جميع أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر ولن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. وبناءً عليه، قامت الشركة باسترداد خسارة انخفاض القيمة الأصول المالية للفترة السابقة وقدرها ١,٢٩٤,١٠٩ ريال عماني وإعادة تصنيف هذه الخسارة إلى احتياطي استثمارات حقوق الملكية من خلال إضافة الأرباح المُحتجزة الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠١٨ إلى حساب هذا الاحتياطي.
- أدوات الدين
إن تصنيف أدوات الدين وقياسها يستند إلى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصل وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة أدوات الدين بالتكلفة المُطفاة بناءً على ما يلي:
 - يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
 - الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.يتم احتساب التكلفة المُطفاة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أفساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج الاستثمارات في سندات البنوك المؤممة بالتكلفة المُطفاة.
- لم تُصنف الشركة أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وهي تواصل تصنيفها بالتكلفة المُطفاة. وبناءً عليه، لا توجد تغييرات في تصنيف وقياس الالتزامات المالية للشركة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

باختصار، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يكون لدى الشركة عمليات إعادة التصنيف المطلوبة أو المختارة التالية كما في ١ يناير ٢٠١٨.

| القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ع.د) | التكلفة المُطفأة (ع.د) | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (ع.د) |
|--|---------------------------|---|
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "فئة القياس" | | |
| الأصول المالية | | |
| - | ٩,٢١٠,١٤٩ | - |
| ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة (الذمم التجارية المدينة) | | |
| - | ٧,٣٩٤,٧٠٦ | - |
| أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة (استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق) | | |
| - | - | ١,٥٩٤,٠٥٨ |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مُتاحة للبيع في ٢٠١٧) | | |
| - | ١,٣٥٥,٨٩١ | - |
| النقد والنقد المعادل | | |
| - | ١٧,٩٦٠,٧٤٦ | ١,٥٩٤,٠٥٨ |
| اجمالي الأصول المالية | | |
| الالتزامات المالية | | |
| - | ٢,٨٠٣,٧٥٧ | - |
| ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى | | |
| - | ٢,٨٠٣,٧٥٧ | - |
| اجمالي الالتزامات المالية | | |

القياس اللاحق للالتزامات المالية

الالتزامات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى التي تنسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

شطب الأصول المالية

تحدد الشركة ما إذا كان الأصل موضوع الشطب هو:

- أصل في مجمله؛ أو
- تدفقات نقدية مُحددة من أصل ما (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة) ؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية من أصل (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة)؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية محددة من أصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة).

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

شطب الأصول المالية (تابع)

بمجرد تحديد الأصل موضوع الشطب، تُجري الشركة تقييمًا لما إذا كان الأصل قد تم تحويله، وإن كان الأمر كذلك، يتم تقييم إمكانية شطب تحويل ذلك الأصل لاحقًا. يتم تحويل الأصل إن قامت الشركة بنقل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو احتفظت الشركة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تحملت التزامًا تعاقديًا بنقل تلك التدفقات النقدية بموجب ترتيب يستوفي الشروط الثلاثة التالية:

- أ. ليس هناك التزام على الشركة بدفع مبالغ مالية للمستلم النهائي ما لم يتم بتحصيل مبالغ معادلة على الأصل الأصلي؛
- ب. يُحظر على الشركة بيع أو رهن الأصل الأصلي؛ و
- ج. هناك التزام على الشركة بتحويل تلك التدفقات النقدية دون تأخير جوهري.

بمجرد أن تحدد الشركة أن الأصل قد تم تحويله، فإنها تُحدد بعد ذلك ما إذا كانت قد حوّلت بشكل كبير جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل أم لا. ويتم شطب الأصل في حالة تحويل جميع المخاطر والعوائد بشكل كبير الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد، تُستبعد إمكانية شطب ذلك الأصل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن حدث خسارة قد وقع بعد القيد الأولي للأصل (أو أصول) وأن حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (أو الأصول) التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد انخفضت قيمتها يمكن أن يتضمن صعوبة مالية كبيرة للجهة المصدرة أو تخلفها أو تأخرها عن السداد، أو مؤشرات على أن الجهة المصدرة ستدخل في مرحلة الإفلاس أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية أو أي بيانات أخرى قابلة للملاحظة فيما يتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغيرات السلبية في حالة سداد الجهات المصدرة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الفشل في السداد في الشركة.

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خسائر الديون المتوقعة على أنها المتوسط المرجح لخسائر الديون مع مخاطر الفشل في السداد المعنية التي تحدث كترجيحات.

في كل تاريخ اقرار، تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة عن جميع البنود التالية باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم والإثبات حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتنبؤات الظروف الاقتصادية المستقبلية المعقولة والقابلة للدعم والإثبات عند قياس خسائر الديون المتوقعة:

- الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية التي تم قياسها إلزامًا بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التزامات قروض عندما يكون هناك التزام حالي بشأن منح الائتمان.

تقوم الشركة بقياس خسائر الديون المتوقعة من خلال مخصص خسارة بمبلغ يُعادل:

- خسائر الديون المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن أحداث الفشل في السداد عن الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ الإقرار)؛ أو
- خسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث الفشل في السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تقوم الشركة بتكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية إن كانت مخاطر الائتمان لهذه الأداة المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار الأولي.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الديون المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهراً.

تُحدد الشركة مبلغ خسائر الديون المتوقعة من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك إدراج القيمة الزمنية للنقود. يتم خصم خسائر الديون المتوقعة في تاريخ الإقرار باستخدام معدل الفائدة الفعلية للأصل الذي تم تحديده عند الإقرار الأولي (أو معدل مُقارب له).

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أجرت الشركة اختبار انخفاض القيمة بناءً على نهج خسارة الديون المتوقعة وأقرت بانخفاض قيمة إضافي في الذمم التجارية المدينة للشركة مما نتج عنه انخفاض في الأرباح المُحتجزة بمبلغ ٢٨,٤٣٠ ريال عماني كما في ١ يناير ٢٠١٨.

فيما يلي تسوية مخصصات انخفاض القيمة الختامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ مع مخصصات الخسارة الافتتاحية المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

| مخصص انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (ع.ع.) | إعادة قياس | خسائر الديون المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨ (ع.ع.) |
|--|------------|---|
| أصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفاة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وأصول العقد | ٩٣,٩٣٦ | ٢٨,٤٣٠ |
| أدوات الدين بالتكلفة المُطفاة | ٧,٤٢١ | - |
| استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مُتاحة للبيع في ٢٠١٧) | ١,٢٩٤,١٠٩ | (١,٢٩٤,١٠٩) |
| النقد والنقد المعادل* | - | - |
| | ١,٣٩٥,٤٦٦ | (١,٢٦٥,٦٧٩) |
| | - | (١,٢٦٥,٦٧٩) |
| صافي الأثر على الأرباح المُحتجزة | - | - |

* لدى الشركة صفقات منتظمة مع البنوك، وجميع الحسابات البنكية هي حسابات نشطة. كذلك، لا توجد مؤشرات لأي زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وهناك احتمال ضعيف جداً للفشل في السداد. وبناء عليه، لا حاجة لتكوين مخصص انخفاض قيمة عن هذه الأرصدة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٦/٢٠١٤ (تابع)
أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على المركز المالي والربح أو الخسارة للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨
المبالغ الواردة أدناه تمثل قيمة تأثير كل بند من بنود القوائم المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. علماً بأن اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير جوهري على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة. يوضح العمود الأول الوارد أدناه المبالغ التي تم إعدادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، في حين يوضح العمود الثاني المبالغ التي كان يمكن أن تنشأ لو لم يتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

قائمة الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

| المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق | زيادة/ (نقص) |
|--|---|--------------|
| (ع.د.) | (ع.د.) | (ع.د.) |
| ٢٠,٨١٩,١٠٦ | ٢٠,٨١٩,١٠٦ | - |
| ٢٠,٨١٩,١٠٦ | ٢٠,٨١٩,١٠٦ | - |

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء
الإيرادات

قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨

| المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ورقم ٩ | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية السابق | زيادة/ (نقص) |
|--|---|--------------|
| (ع.د.) | (ع.د.) | (ع.د.) |
| ١,٩٢٩,٣٨٩ | ١,٩٢٩,٣٨٩ | - |
| ١,٥٩٤,٠٥٨ | ١,٥٩٤,٠٥٨ | - |
| ٣,٥٢٣,٤٤٧ | ٣,٥٢٣,٤٤٧ | - |

الأصول

أصول غير متداولة

الجزء غير الجاري من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مُتاحة للبيع في ٢٠١٧)

إجمالي الأصول غير المتداولة

الأصول المتداولة

الجزء غير الجاري من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة
ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة (الإجمالي)
يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة
صافي الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة

النقد والنقد المعادل

إجمالي الأصول المتداولة

| | | |
|------------|------------|----------|
| ٥,٤٦٥,٣١٧ | ٥,٤٦٥,٣١٧ | - |
| ٩,٣٠٤,٠٨٥ | ٩,٣٠٤,٠٨٥ | - |
| (٩٣,٩٣٦) | (٢٨,٤٣٠) | (٦٥,٥٠٦) |
| ٩,٢١٠,١٤٩ | ٩,٢١٠,١٤٩ | (٢٨,٤٣٠) |
| ١,٣٥٥,٨٩١ | ١,٣٥٥,٨٩١ | - |
| ١٦,٠٣١,٣٥٧ | ١٦,٠٣١,٣٥٧ | (٢٨,٤٣٠) |

حقوق الملكية والالتزامات

رأس المال والاحتياطيات

أرباح مُحتجزة

احتياطي استثمارات حقوق الملكية

إجمالي رأس المال والاحتياطيات

| | | |
|-------------|-----------|-------------|
| ٣,١٣٧,١٣٩ | ١,٨٧١,٤٦٠ | ١,٢٦٥,٦٧٩ |
| (١,١٧٢,٣٥٢) | ١٢١,٧٥٧ | (١,٢٩٤,١٠٩) |
| ١,٩٦٤,٧٨٧ | ١,٩٩٣,٢١٧ | (٢٨,٤٣٠) |

الالتزامات المتداولة

ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| | | |
|-----------|-----------|---|
| ٢,٨٠٣,٧٥٧ | ٢,٨٠٣,٧٥٧ | - |
|-----------|-----------|---|

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٨ ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

| المعيار أو التفسير | المسمى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|--|---|--|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ | القوائم المالية المجمعة | ١ يناير ٢٠١٨ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ | الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة | ١ يناير ٢٠١٨ |
| معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠ | عقار استثماري | ١ يناير ٢٠١٨ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ | الدفعات على أساس الأسهم | ١ يناير ٢٠١٨ |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ | عقود التأمين | ١ يناير ٢٠١٨ |
| معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ | عاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة | ١ يناير ٢٠١٨ |

(i) تتناول التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. وعلى وجه التحديد، تُبين التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تتضمن أعمال معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وبالمثل، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحفظة بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

(ii) توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠ "العقار الاستثماري" أن التحويل إلى أو من العقارات الاستثمارية يتطلب تقييماً لما إذا كان العقار يُلبى، أو لم يعد يُلبى، تعريف العقار الاستثماري، مدعوماً بأدلة قابلة للملاحظة تُثبت أن هناك تغييراً قد حدث في الاستخدام. كما توضح التعديلات أن الحالات غير تلك المدرجة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٤٠ قد تُثبت حدوث تغيير في الاستخدام، وأن التغيير في الاستخدام ممكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المكتملة).

(iii) توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ "الدفعات على أساس الأسهم" ما يلي:

١. عند تقدير القيمة العادلة للدفعات النقدية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وعدم الاستحقاق نفس المنهج المتبع في دفعات حقوق على أساس الأسهم.

٢. عندما يتطلب قانون أو لائحة الضرائب من المؤسسة حجب عدد مُحدد من أدوات حقوق الملكية يكون مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالالتزام الضريبي للموظف والتي يتم تحويلها بعد ذلك إلى الجهة الضريبية، أي أن ترتيب الدفع على أساس الأسهم يتضمن "ميزة صافي التسوية"، يجب تصنيف هذا الترتيب على أنه تسوية حقوق ملكية بالكامل، شريطة أن يكون الدفع على أساس الأسهم قد تم تصنيفه على أنه تسوية حقوق الملكية إن لم يتضمن ميزة صافي التسوية.

٣. ينبغي أن يتم المحاسبة عن تعديل الدفع على أساس الأسهم الذي يُغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية على النحو التالي:

- شطب الالتزام الأصلي
- قيد الدفع على أساس الأسهم لتسوية حقوق الملكية في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل.
- أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المدرج في حقوق الملكية يجب قيده فوراً في الربح أو الخسارة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٨ ولكنها لا تنطبق (تابع)

- (iii) تسري التعديلات على فترات الاقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق أحكام انتقالية محددة.
- (iv) يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ "تعاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة" تعاملات العملة الأجنبية أو أجزاء التعاملات عندما:

- يكون هناك مبلغ مُقوم أو مُسعر بعملة أجنبية؛
- تُقر الشركة بأصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المبلغ، وذلك قبل الاقرار بالأصل أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة؛ و
- يكون أصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٢ على فترات الاقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٨

تم اصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ولكن من المتوقع أن تؤثر على الشركة في فترة التطبيق الأولى. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

يسري على الفترات
السنوية التي تبدأ في أو بعد

المسمى

المعيار أو التفسير

| | | |
|--------------|-------------------------------------|--|
| ١ يناير ٢٠١٩ | الايجازات | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ |
| ١ يناير ٢٠٢٢ | عقود التأمين | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ |
| ١ يناير ٢٠١٩ | عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل | معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ |

(i) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر الى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

(ii) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ "عقود التأمين" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحجفة عند الاقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تنطوي على احتمال كبير عند الاقرار الأولي لأن تصبح مُحجفة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في ٢٠١٨ (تابع)

(ii) لا يجوز للشركة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تدرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو التنظيم يحد من قدرة الشركة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للشركة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضا تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يجب على الشركة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى الشركات خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

(iii) معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" يبين ما يلي :

ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي

يتعين على الشركة استخدام أحكام لتحديد ما إذا كان ينبغي اعتبار كل معاملة ضريبية بشكل مستقل أو ما إذا كان ينبغي النظر في بعض المعالجات الضريبية معاً. وينبغي أن يستند القرار إلى النهج الذي يوفر توقعات أفضل لحل مسألة عدم اليقين.

افتراضات فحص السلطات الضريبية

ينبغي على الشركة أن تفترض أن السلطات الضريبية لها الحق في فحص أي مبالغ مُفصح عنها لها وستفحص تلك المبالغ وستكون على دراية كاملة بجميع المعلومات ذات الصلة عند القيام بذلك.

يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة المعنية كل معاملة ضريبية أو مجموعة من المعالجات الضريبية التي تستخدمها أو تخطط لاستخدامها في تقديم إقرارات ضريبة الدخل.

تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية

إذا استنتجت الشركة أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة أو المعدلات الضريبية بشكل متناسق مع المعالجة الضريبية المدرجة في إقرارات ضريبة الدخل.

إذا استنتجت الشركة أنه من غير المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة استخدام المبلغ المرجح أو القيمة المتوقعة للمعالجة الضريبية عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة، والمعدلات الضريبية. ويجب أن يكون القرار على أساس الطريقة التي توفر أفضل التوقعات لحل مسألة عدم اليقين.

تأثير التغيرات في الحقائق والظروف

يجب على الشركة إعادة تقييم أحكامها وتقديراتها إذا تغيرت الحقائق والظروف.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن الشركة بصدد تقييم الأثر على النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢- أساس الإعداد (تابع)

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٨

لم تُطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصا للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية . وقد تم تبني هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك نظرا لأن لها عمرا إنتاجيا غير مُحدد. البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أنها مصروفات متحملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تخضع للاستهلاك. وفيما عدى ذلك، يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

| الوصف | السنوات |
|---|---------|
| المباني المقامة على أرض مستأجرة | ٢٠ |
| آلات ومكينات | ١٥ |
| معدات مناولة مواد | ٦, ٦٧ |
| مركبات | ٥ |
| معدات هندسية وأدوات ومفروشات ومعدات مكاتب | ٤ |

يتم تحميل مصروفات الإصلاح والتجديد على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

(ب) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم رسملة المصروفات المُتحملة عن إنشاء مرافق جديدة قبل بدء الاستخدام التجاري. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها عندما يبدأ الاستخدام التجاري.

(ج) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية، ناقصا التكاليف التقديرية للإنجاز ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المُتحملة لاقتناء المخزون وإحضاره الى وضعه ومكانه الحاليين. فيما يتعلق بالبضاعة الجاهزة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، فإن التكلفة تتضمن تكلفة المواد وحصصة مناسبة من المصروفات المباشرة. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون بطيء الحركة والجامد.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

د) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة استنادا الى جدول المخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقا لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية.

هـ) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل.

و) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقا لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص كالتزام غير متداول.

ز) الضريبة

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبة في سلطنة عمان.

يتم قيد الضريبة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على أنها الضريبة المتوقعة والمستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تم سنّها بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي، أو أي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

ح) الذمم التجارية الدائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة بالنسبة للمبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل البضاعة أو الخدمات المُستلمة، سواء تمّ تحرير فواتير بها من قبل المورد أم لا.

ط) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ي) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بعملة أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذات التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات الأجنبية مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

ك) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

تقوم الشركة بتصنيع سلسلة واسعة من بلاط السيراميك المصقول. يتم قياس الإيرادات استناداً إلى الثمن المحدد في العقد المبرم مع العميل. يتم الإقرار بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليم المنتجات إلى العملاء، وإمكانية تحصيل الثمن وعدم وجود أي التزام لم يتم الوفاء به ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات.

ل) الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بموجبها بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بملكية الأصل يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. ويتم قيد مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

م) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن صافي أرباح الشركة، وعند القيام بالتوصية يأخذ مجلس الإدارة في إعتباره بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤، (وتعديلاته).

يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي تتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

ن) قطاعات التشغيل

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر الشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى كسب إيرادات وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه.

س) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

ع) الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية

تُحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الاقرار الأولي. ويستند التصنيف الى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

- أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواءً من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في قائمة الربح والخسارة للشركة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت الشركة عند الاقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بمحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(ii) القياس

عند الاقرار الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، في حالة الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

قامت الشركة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل مُتكرر باستخدام تسلسل القيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. يتضمن تسلسل القيمة العادلة المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة (المستوى ١)
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى ٢)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند الى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى ٣).

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين الى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة أدوات الدين بالتكلفة المُطفاة بناءً على ما يلي:

- أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ غير المدفوع.
يتم احتساب التكلفة المُطفاة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج الاستثمار في الودائع الثابتة والسندات بالتكلفة المُطفاة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) الأدوات المالية (تابع)

(ii) القياس (تابع)

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الاقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يجب قيدها في الأرباح / (الخسائر) الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومستوى التعرض لمخاطر الائتمان التي تمثل أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المُطفاة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

خسائر الديون المتوقعة هي التقدير المرجح لخسائر الديون (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المتوقع للأصل المالي. يمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. خسائر الديون المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الديون حتى وإن كانت الشركة تتوقع استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الديون المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الاقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الديون المتوقعة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهراً أو خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة الشهر ١٢" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الاقرار. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من ١٢ شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ديون متوقعة لمدة ١٢ شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) الأدوات المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تستخدم الشركة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس التحليل الزمني للمبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

(v) الاقرار بالدخل

إيرادات فوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المُطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية عبر العمر المتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تنخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم الشركة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كإيرادات فوائد. يتم قيد إيرادات الفوائد على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.

الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف التزاماتها المالية عند الاقرار الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و

ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

(ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المُطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المُحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم الشركة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقاً قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك المشتقات التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المُطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والأقساط أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) الأدوات المالية (تابع)

(iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة كثيرة، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

ف) تحديد القيمة العادلة

هناك عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة التي تتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. القيمة العادلة هي المبلغ المدفوع مقابل استلام أصل أو سداد التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في إبرام المعاملة التجارية. تم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/ أو الإفصاح باستخدام أساليب معينة. يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات حول الافتراضات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة في الإفصاحات المتعلقة بالأصل أو الالتزام، أينما كان ذلك ينطبق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إسنائه عند بيع أصل أو سداؤه عند تحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة على أساس الافتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم:

- في السوق الرئيسية للأصول أو الالتزامات، أو

- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصول أو الالتزامات.

يجب أن تكون الشركة قادرة على دخول السوق الرئيسية أو الأكثر فائدة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصول أو الالتزامات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على نحو يضمن لهم تحقيق أفضل مصلحة اقتصادية.

يتم قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية مع الأخذ في الاعتبار لقدرة المشاركين في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق سيقوم باستخدام الأصول لأعلى وأفضل أغراضها.

تستخدم الشركة تقنيات التقييم المناسبة حسب الظروف والتي تتوفر لها معلومات كافية لقياس القيمة العادلة، وذلك من خلال الاستفادة القصوى من المعلومات الملحوظة والاعتماد إلى أدنى حد ممكن على المعلومات غير الملحوظة.

جميع الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المذكور فيما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المشابهة.

المستوى ٢: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر في السوق الرئيسية للأصول والالتزامات، أو

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ف) تحديد القيمة العادلة (تابع)

المستوى ٣: تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المعلومات الهامة لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأصول والالتزامات المُدرجة في القوائم المالية بشكل متكرر، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك تحويلات بين المستويات في التسلسل الهرمي عن طريق إعادة التقييم أو التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المعلومات الهامة بالنسبة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة الإقرار.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

فيما يلي أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات في هذه القوائم المالية:

أ. مراجعة انخفاض القيمة

إن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المُحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

ii. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الشركة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع إقتصادية من الأصل.

iii. انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بمراجعة مستويات المخزون، وخاصة البضاعة الجاهزة وقطع الغيار، على أساس دوري وكذلك تقدير انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة والجامد بناءً على عوامل مختلفة بما في ذلك التقادم والأضرار وعمليات الشطب. بالنسبة للبضائع الجاهزة، يستند تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق أيضاً إلى مراجعة ظروف السوق الحالية واتجاه المبيعات المستقبلية.

iv. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأصول المالية بالتكلفة المُطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى مُدرجة بتكلفتها المُطفأة كما هي مُخفضة بالمخصصات الملاءمة للمبالغ التقديرية غير القابلة للإسترداد. وتستند المبالغ التقديرية غير القابلة للإسترداد إلى التحليل الزمني لأرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرات السابقة المعدلة بشكل ملائم للتوقعات المستقبلية. الذمم التجارية المدينة الفردية والأصول المالية الأخرى يتم شطبها عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

v. التزامات عرضية

بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات العرضية فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات العرضية استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.

vi. مبدأ الاستمرارية

تقوم إدارة الشركة بمراجعة المركز المالي على أساس دوري وتقييم شروط أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة للوفاء بالالتزامات عند استحقاقها.

vii. الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظراً للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلاً تسجيلها. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للشركة. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات :

| سنة ٢٠١٨ | أرض بملكية حرة (ع.ر) | مباني على عقار مستأجر (ع.ر) | آلات ومكينات (ع.ر) | معدات هندسية وأدوات (ع.ر) | معدات مناولة مواد (ع.ر) | مفروشات ومعدات (ع.ر) | معدات مكاتب (ع.ر) | مركبات (ع.ر) | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ع.ر) | المجموع (ع.ر) |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|---------------|
| التكلفة | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١٨٥,٤١٢ | ٧,٣٥٤,٥٨٠ | ٢٧,٣٤٣,٢٥٠ | ٢٩٠,٠١٢ | ٧٧٥,٨٧٨ | ٧٣٦,١١٧ | ٤٠٥,١٤٦ | ٦٩٩,٦٣٠ | ٩٧,١١٤ | ٣٧,٨٨٧,١٣٩ |
| إضافات خلال السنة | - | ١٣,٦٩٦ | ١١٠,٠٠٩ | ٣,٤٥٧ | ١٠,٤٠٠ | ١٥,٩٨٥ | ٩,٠٦٥ | ٣٥,٤٠٠ | ٤٨,٣٨٤ | ٢٤٦,٣٩٦ |
| استيعادات خلال السنة | - | - | - | - | - | (٦٦٩) | - | (٥٨,٧٢٠) | - | (٥٩,٣٨٩) |
| تحويلات خلال السنة | - | - | ٧٦,٦٩٦ | - | - | - | - | - | (٧٦,٦٩٦) | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ١٨٥,٤١٢ | ٧,٣٦٨,٢٧٦ | ٢٧,٥٢٩,٩٥٥ | ٢٩٣,٤٦٩ | ٧٨٦,٢٧٨ | ٧٥١,٤٣٣ | ٤١٤,٢١١ | ٦٧٦,٣١٠ | ٦٨,٨٠٢ | ٣٨,٠٧٤,١٤٦ |
| الاستهلاك المراكم | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | - | ٣,٥١٨,٢٢٠ | ١٤,١٧٢,٠٢٢ | ٢٥٦,٥٨٥ | ٦٢٦,٠٣٥ | ٦٥٧,٧٣٨ | ٣٨٥,٦٣١ | ٥٦٥,٤٠١ | - | ٢٠,١٨١,٦٣٢ |
| استهلاك السنة | - | ٤٧٨,٨٦٥ | ١,٤٣٨,٨٩٦ | ١٣,٤٨٤ | ٦٤,٨١٩ | ٤٣,٢٤٦ | ١٩,٦٢٤ | ٧٦,٧١٥ | - | ٢,١٣٥,٦٤٩ |
| عند الاستيعادات خلال السنة | - | - | - | - | - | (٦١) | - | (٥٦,٦٣١) | - | (٥٦,٦٩٢) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | - | ٣,٩٩٧,٠٨٥ | ١٥,٦١٠,٩١٨ | ٢٧٠,٠٦٩ | ٦٩٠,٨٥٤ | ٧٠٠,٩٢٣ | ٤٠٥,٢٥٥ | ٥٨٥,٤٨٥ | - | ٢٢,٢٦٠,٥٨٩ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ١٨٥,٤١٢ | ٣,٣٧١,١٩١ | ١١,٩١٩,٠٣٧ | ٢٣,٤٠٠ | ٩٥,٤٢٤ | ٥٠,٥١٠ | ٨,٩٥٦ | ٩٠,٨٢٥ | ٦٨,٨٠٢ | ١٥,٨١٣,٥٥٧ |

ب) تم توزيع مبلغ استهلاك السنة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كالتالي :

| | ٢٠١٨ (ع.ر) | ٢٠١٧ (ع.ر) |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧) | ١,٩٩٦,٥١١ | ١,٩٨١,٢٩٧ |
| مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠) | ١٣٩,١٣٨ | ١٤٠,٥٣٩ |
| | <u>٢,١٣٥,٦٤٩</u> | <u>٢,١٢١,٨٣٦</u> |

ج) المباني مُقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، نزوى، لفترة ٢٥ سنة بموجب عقد إيجار تشغيلي [إيضاح ٢٨/أ و /ط].

د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل المصروفات المحتملة عن التعديلات والتجديدات الجارية حاليا في مرافق مصنع نزوى.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| هـ) سنة ٢٠١٧ | أرض بملكية حرة (ع.ر) | مباني على عقار مستأجر (ع.ر) | آلات ومكينات (ع.ر) | معدات هندسية وأدوات (ع.ر) | معدات مناولة مواد (ع.ر) | مفروشات ومعدات (ع.ر) | معدات مكاتب (ع.ر) | مركبات (ع.ر) | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (ع.ر) | المجموع (ع.ر) |
|-----------------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|---------------|
| التكلفة | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | ١٨٥,٤١٢ | ٧,٢٧١,٧٩٠ | ٢٦,٧٠٦,٩٩٢ | ٢٦٠,٧٨٣ | ٧٥٢,٨٢٨ | ٦٨٤,٠٢٩ | ٣٩٠,٧٩٧ | ٦٨٧,٢٩٧ | ٣٠١,٣٩٦ | ٣٧,٢٤١,٣٢٤ |
| إضافات خلال السنة | - | ٢٩,٩١٩ | ١٣٧,٢٨٣ | ٢٩,٢٢٩ | ٢٣,٠٥٠ | ٥٢,٠٨٨ | ١٤,٣٤٩ | ٢٩,١٣٣ | ٣٤٧,٥٦٤ | ٦٦٢,٦١٥ |
| استبعادات خلال السنة | - | - | - | - | - | - | - | (١٦,٨٠٠) | - | (١٦,٨٠٠) |
| تحويلات خلال السنة | - | ٥٢,٨٧١ | ٤٩٨,٩٧٥ | - | - | - | - | - | (٥٥١,٨٤٦) | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١٨٥,٤١٢ | ٧,٣٥٤,٥٨٠ | ٢٧,٣٤٣,٢٥٠ | ٢٩٠,٠١٢ | ٧٧٥,٨٧٨ | ٧٣٦,١١٧ | ٤٠٥,١٤٦ | ٦٩٩,٦٣٠ | ٩٧,١١٤ | ٣٧,٨٨٧,١٣٩ |
| الاستهلاك المراكم | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ | - | ٣,١٥٠,٩٦٨ | ١٢,٦٥٧,١٩٨ | ٢٥٠,٠٦٢ | ٥٣٣,٥٦٦ | ٦٢١,٦٥٤ | ٣٦٤,٢٥٢ | ٤٩٨,٨٩٦ | - | ١٨,٠٧٦,٥٩٦ |
| استهلاك السنة | - | ٣٦٧,٢٥٢ | ١,٥١٤,٨٢٤ | ٦,٥٢٣ | ٩٢,٤٦٩ | ٣٦,٠٨٤ | ٢١,٣٧٩ | ٨٣,٣٠٥ | - | ٢,١٢١,٨٣٦ |
| عند الاستبعادات خلال السنة | - | - | - | - | - | - | - | (١٦,٨٠٠) | - | (١٦,٨٠٠) |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | - | ٣,٥١٨,٢٢٠ | ١٤,١٧٢,٠٢٢ | ٢٥٦,٥٨٥ | ٦٢٦,٠٣٥ | ٦٥٧,٧٣٨ | ٣٨٥,٦٣١ | ٥٦٥,٤٠١ | - | ٢٠,١٨١,٦٣٢ |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ١٨٥,٤١٢ | ٣,٨٣٦,٣٦٠ | ١٣,١٧١,٢٢٨ | ٣٣,٤٢٧ | ١٤٩,٨٤٣ | ٧٨,٣٧٩ | ١٩,٥١٥ | ١٣٤,٢٢٩ | ٩٧,١١٤ | ١٧,٧٠٥,٥٠٧ |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (مُتاحة للبيع في ٢٠١٧)

| ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | استثمارات محلية مُدرجة | استثمارات أجنبية مُدرجة |
|-----------|-----------------|-----------|-----------------|------------------------|-------------------------|
| التكلفة | القيمة الدفترية | التكلفة | القيمة الدفترية | | |
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | ع.ر | | |
| ٣٤,٤٢٢ | ٦,١٨٤ | - | - | | |
| ٢,٧١٠,٥٠١ | ١,٥٨٧,٨٧٤ | ٢,٧١٠,٥٠١ | ١,٧٥٧,٠٨٦ | | |
| ٢,٧٤٤,٩٢٣ | ١,٥٩٤,٠٥٨ | ٢,٧١٠,٥٠١ | ١,٧٥٧,٠٨٦ | | |

أ) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بموجب المستوى ١ من التسلسل الهرمي [إيضاح ٣/ع(ii)].

ب) فيما يلي حركة الاستثمارات خلال السنة :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | في بداية السنة |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,٥٧٥,٢٢٦ | ١,٥٩٤,٠٥٨ | متحصلات استيعادات خلال السنة |
| (١٣٩,٧٩٢) | (٨,٦٢٧) | خسارة محققة من الاستبعاد خلال السنة |
| (١٧,٢٠٧) | (٢٥,٧٩٤) | تغيرات القيمة العادلة خلال السنة |
| ١٣٨,٠٠٠ | ١٩٧,٤٤٩ | تعديل إعادة التصنيف من احتياطي القيمة العادلة للاستثمار |
| ٣٧,٨٣١ | - | في نهاية السنة |
| ١,٥٩٤,٠٥٨ | ١,٧٥٧,٠٨٦ | |

ج) فيما يلي الاستثمارات التي تتجاوز ١٠% من القيمة السوقية لمحفظه استثمارات الشركة، في نهاية فترة الاقرار:

| ٢٠١٧ | | ٢٠١٨ | | |
|-----------------|--------------|-----------------|--------------|--------------------------|
| القيمة الدفترية | % من المحفظة | القيمة الدفترية | % من المحفظة | |
| ع.ر | % | ع.ر | % | |
| ٥٤١,٩٥٠ | ٣٤.٠٠ | ٧٨٨,٩٦٨ | ٤٥.٠٠ | آسياسيل للاتصالات ش.م.ع |
| ٤٢٢,٨٠٥ | ٢٦.٥٢ | ٣٩٠,١٨٣ | ٢٢.٠٠ | مابل تري اندستريال تراست |
| ٢١٤,٧٥٧ | ١٣.٤٧ | ١٩٨,٨٥٥ | ١١.٠٠ | كيبيل دي سي ريت |

٧- أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | الجزء غير الجاري من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,٩٢٩,٣٨٩ | - | سندات أجنبية غير قابلة للتحويل |
| ١,٩٢٩,٣٨٩ | - | - بنك دبي الإسلامي (إيضاح/ أ) |
| - | ١,٩٢٥,٥٧٥ | الجزء الجاري من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة |
| ٩٦٥,٣١٧ | - | - بنك دبي الإسلامي (إيضاح/ أ) |
| ٤,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,١٥٢,٥٠٠ | - بنك أبو ظبي الإسلامي (إيضاح/ ب) |
| ٥,٤٦٥,٣١٧ | ٩,٠٧٨,٠٧٥ | - ودائع لدى بنوك تجارية محلية (إيضاح/ ج) |
| ٧,٣٩٤,٧٠٦ | ٩,٠٧٨,٠٧٥ | المجموع |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧- أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة (تابع)

- (أ) السندات الصادرة من بنك دبي الاسلامي، الامارات العربية المتحدة، مقومة بالدولار الأمريكي ولها قيمة استرداد إسمية تبلغ ٥ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ١,٩٢٥,٠٠٠ ريال عماني). السندات تحمل معدل فائدة إسمية بواقع ٦.٢٥% في السنة وتستحق السداد في ٢٠ مارس ٢٠١٩.
- (ب) السندات الصادرة عن بنك أبو ظبي الاسلامي، الامارات العربية المتحدة، كانت مقومة بالدولار الأمريكي وكان لها قيمة استرداد إسمية تبلغ ٢.٥ مليون دولار أمريكي (بما يعادل ٩٦٢,٥٠٠ ريال عماني) واستحققت وتم استردادها في ١٦ أكتوبر ٢٠١٨.
- (ج) الودائع لدى بنوك تجارية محلية تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين ٣.٦٠% و٤.٢٥% في السنة (٢٠١٧-٢٠١٨) بين ٢.١% الى ٣.٠% في السنة) ولها فترة استحقاق أصلية أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من سنة واحدة من تاريخ الايداع .

٨- المخزون

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٨٧٤,٤٤٢ | ٩٥٩,٦٤١ | مواد خام |
| ١٥٤,٢١٥ | ١٠٨,٥٧٩ | مواد تغليف |
| ٢,٨٤٥,٨٤٩ | ٣,١١٧,٠٦١ | بضاعة جاهزة |
| ١,٣٢٧,٦٣١ | ١,٢٢٨,٤٩٦ | مخزون مواد هندسية وقطع غيار |
| ٤٢,٩٦٢ | ٣٩,٠٠٠ | بضاعة قيد التصنيع |
| ٥,٢٤٥,٠٩٩ | ٥,٤٥٢,٧٧٧ | |
| (٧٧,٨٤٨) | (٧٧,٨٤٨) | يُطرح: مخصص مخزون بطئ الحركة وجامد (إيضاح/ ب) |
| ٥,١٦٧,٢٥١ | ٥,٣٧٤,٩٢٩ | |

(أ) في نهاية فترة الاقرار، البضاعة الجاهزة تمثل ٥٩ يوما من المبيعات السنوية (٢٠١٧- ٥٠ يوما).

(ب) فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة وجامد:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|--------|--------|-----------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٥٢,٨٤٨ | ٧٧,٨٤٨ | في بداية السنة |
| ٢٥,٠٠٠ | - | مخصص للسنة (إيضاح ١٧) |
| ٧٧,٨٤٨ | ٧٧,٨٤٨ | في نهاية السنة |

٩- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المُطفأة

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٨,٢١٣,٠٤٢ | ٧,٩٠١,٣٧٤ | ذمم تجارية مدينة |
| (٩٣,٩٣٦) | (١٢٢,٣٦٦) | يُطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة |
| ٨,١١٩,١٠٦ | ٧,٧٧٩,٠٠٨ | |
| ٥١٣,١٧٥ | ٢٥,٩٥٦ | مستحق من مدراء المحافظ |
| ١٧٣,٠٤٣ | ١٢٥,٦٢٤ | قروض الموظفين |
| ١٥٦,٦١٣ | ١٩٩,٧٨٧ | دخل فائدة مستحق |
| ٧٧,٣٨٧ | ٦٥,٠٦٩ | مدفوعات مقدمة |
| ١٧٠,٨٢٥ | ١٠١,٩٥٩ | دفعات مسبقة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٩,٢١٠,١٤٩ | ٨,٢٩٧,٤٠٣ | |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (تابع)

(أ) ٣٩% من الذمم التجارية المدينة للشركة مستحقة من ١٠ عملاء (٢٠١٧-٣٦% من الذمم التجارية المدينة مستحقة من ١٠ عملاء).

(ب) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة أساسًا بالريال العماني.

(ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة استنادًا الى نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعتها بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ١٢٢,٣٦٦ ر.ع (١ يناير ٢٠١٨ - ١٢٢,٣٦٦ ر.ع و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩٣,٩٣٦ ر.ع).

(د) تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة الى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية الفترة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة. وقد حددت الشركة مخاطر البلد ومعدلات البطالة كعوامل رئيسية للاقتصاد الكلي.

(هـ) فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

| متأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يومًا | متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يومًا | متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يومًا | المجموع |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| ٧,١٧٥,٢٧٤ | ٨٨٦,٧٩٦ | ١٥٠,٩٧٢ | ٨,٢١٣,٠٤٢ |
| ١٠٣,٩٢٧ | ١٤,٣٦١ | ٤,٠٧٨ | ١٢٢,٣٦٦ |

فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الاداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

| متأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يومًا | متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يومًا | متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يومًا | المجموع |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| ٦,٦٨١,١٤٩ | ١,١٠٨,٧٩٦ | ١١١,٤٢٩ | ٧,٩٠١,٣٧٤ |
| ١٠٣,٩٢٧ | ١٤,٣٦١ | ٤,٠٧٨ | ١٢٢,٣٦٦ |

(و) فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة :

| ٢٠١٨ ر.ع | ٢٠١٧ ر.ع |
|-------------|-------------|
| ٩٣,٩٣٦ | ٩٣,٩٣٦ |
| ٢٨,٤٣٠ | - |
| ١٢٢,٣٦٦ | ٩٣,٩٣٦ |
| - | - |
| ١٢٢,٣٦٦ | ٩٣,٩٣٦ |

الرصيد الافتتاحي
تعديل السنة السابقة نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "
الأدوات المالية " أول مرة
مخصص كما في ١ يناير ٢٠١٨
مبلغ السنة
الرصيد الختامي

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠- النقد والنقد المعادل

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|---------|---|
| ع.ر | ع.ر | لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي: |
| ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | نقد في الصندوق |
| ٥١٣,٦٤٤ | ٥٣٧,٤٨٥ | الحسابات الجارية لدى البنوك |
| ٨٤٠,٢٤٧ | ٢٦٠,٨٢٩ | حسابات تحت الطلب وودائع ثابتة قصيرة الأجل |
| ١,٣٥٥,٨٩١ | ٨٠٠,٣١٤ | |

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

أرصدة الحسابات تحت الطلب والودائع الثابتة قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية محلية تكسب فائدة بمعدل يتراوح بين ٠.٧% الى ٢% في السنة (٢٠١٧- حتى ٢% في السنة).

١١- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المُصرّح به من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٧- ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٧- ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد). ويتكون رأس المال الشركة المُصدّر والمدفوع بالكامل من ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ سهم (٢٠١٧- ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٧- ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد).

ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة سواء بأسمائهم أو من خلال حساب إسمي:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | | |
|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------------------------|
| عدد الأسهم | نسبة الملكية | عدد الأسهم | نسبة الملكية | |
| ١٠٩,٥٧١,٤١٤ | ٣٦.٩٩ | ١٠٩,٥٧١,٤١٤ | ٣٦.٩٩ | شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع |
| ١٧,٩٧١,١٥٩ | ٦.٠٧ | ١٧,٩٧١,١٥٩ | ٦.٠٧ | الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية |
| ١٦,٩٤٨,٤٩٠ | ٥.٧٢ | - | - | صندوق تقاعد وزارة الدفاع |

١٢- إحتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٧١,٠٣٦ ر.ع الى احتياطي قانوني (٢٠١٧: ١٨٠,٧٩٤ ر.ع).

١٣- توزيعات أرباح مقترحة ومدفوعة

أ) في تاريخ لاحق لنهاية فترة الاقرار، اقترح مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٦% (٢٠١٧- توزيعات أرباح نقدية بواقع ٦%) [٠/٠٠٦ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٧- ٠/٠٠٦ ر.ع للسهم الواحد)]، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

١٤- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|-----------|-----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,٣٦٠,٥٨٢ | ١,١١٦,٥٣٧ | ذمم تجارية دائنة |
| ٢١,٢٣٢ | ٢١,٢٣٢ | دائنون رأسمالون |
| ٣١٩,٧٧٧ | ٢٥٧,٤٨٣ | منافع موظفين مستحقة |
| ٣٨,٣٢٣ | ٢٢٠,٨٢٩ | دفعات مقدمة من العملاء |
| ١٣,٥٣٠ | ١١,١٨١ | مبالغ مُحْتَجَزة مستحقة الدفع |
| ٣٠,٠٠٠ | - | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة |
| ١,٠٣٣,٧٨٣ | ٨٩٧,٤٤٩ | حوافز موظفين مستحقة ومخصصات ومستحقات أخرى |
| ٢,٨١٧,٢٢٧ | ٢,٥٢٤,٧١١ | |
| (١٣,٤٧٠) | - | يُطرح : الجزء غير الجارى من حوافز موظفين |
| ٢,٨٠٣,٧٥٧ | ٢,٥٢٤,٧١١ | |

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموما خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوما من تاريخ فاتورة المورد.

تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهرا من تاريخ قائمة المركز المالي.

١٥- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أن هذه التعاملات لا تختلف جوهريا عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات العلاقة.

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ع.ر | ع.ر | |
| ٣٠,٠٠٠ | - | أ) تعاملات مع أعضاء مجلس الادارة |
| ٨,٣٥٠ | ٧,٥٠٠ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠) |
| ٣,٤٤٠ | ١,٨٨١ | بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠) |
| | | مصروفات سفر وإقامة بالفنادق لأعضاء مجلس الادارة |
| ٦١٠,٤٥٠ | ٤٦٧,٠١٧ | ب) مكافأة كبار موظفي الادارة العليا للسنة تتكون من: |
| ٢٨,٠٦٥ | ٢١,٩٥٠ | منافع توظيف قصير الأجل |
| | | مكافآت نهاية خدمة الموظفين |

١٦- التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|----------|----------|-------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٧٩٦,٧٢٤ | ٨٦٤,٨٣٢ | في بداية السنة |
| ١٢٣,٠١١ | ١٣٥,٤٢٩ | مخصص السنة |
| (٥٤,٩٠٣) | (٦١,٨٣٦) | دفعات خلال السنة |
| ٨٦٤,٨٣٢ | ٩٣٨,٤٢٥ | الرصيد الختامي |
| ٢٣٤ | ٢٢٤ | عدد الموظفين كما في ٣١ ديسمبر |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

١٧- تكلفة المبيعات

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ر.ع | ر.ع | |
| ٥,٩١٧,٨٠١ | ٥,٨٨٣,٤٤٥ | تكلفة المواد الخام والمواد الاستهلاكية |
| ٢,٧٣٨,٤٥٧ | ٢,٨٦٣,٧٥٨ | الوقود والكهرباء |
| ١,٩٨١,٢٩٧ | ١,٩٩٦,٥١١ | الاستهلاك (إيضاح ٥/ب) |
| ١,٨٦٥,١٥٩ | ١,٩٤٨,٩٢٥ | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٠) |
| ١,٢١٦,٧٠٦ | ١,٠٧٥,٧٠٠ | الإصلاحات والصيانة |
| ٢٥,٠٠٠ | - | مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد |
| ٩١,٨١٩ | ٩٢,٤٠٢ | مصرفات المصنع الأخرى |
| ١٣,٨٣٦,٢٣٩ | ١٣,٨٦٠,٧٤١ | |

١٨- إيرادات أخرى

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ر.ع | ر.ع | |
| ١٣,٦٠٢ | ١١,٠٢٩ | بيع خردة |
| - | ٣٠,٠٠٠ | فائض مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مُسترد |
| ١٣,٥٢٠ | ٤٦,٨٦٦ | ربح صرف العملات الأجنبية |
| ٥,٢٠٠ | ١٢,٠٤٦ | أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣٢,٣٢٢ | ٩٩,٩٤١ | |

١٩- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ر.ع | ر.ع | |
| ٣,٤٧٠,٧٦٥ | ٣,٤٨١,٥١١ | رواتب وأجور وعلاوات |
| ١٢٣,٠١١ | ١٣٥,٤٢٩ | تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب |
| ٧٧,٧٠٧ | ٨٧,٣٢٩ | مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العمانيين |
| ٤٧١,١٢٠ | ٣٧٤,٨١٣ | منافع ومصرفات أخرى |
| ٤,١٤٢,٦٠٣ | ٤,٠٧٩,٠٨٢ | |
| (١,٨٦٥,١٥٩) | (١,٩٤٨,٩٢٥) | يُطرح : مدرج ضمن تكلفة المبيعات (إيضاح ١٧) |
| ٢,٢٧٧,٤٤٤ | ٢,١٣٠,١٥٧ | |

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ع.ر | ع.ر | |
| ١٤٠,٥٣٩ | ١٣٩,١٣٨ | الاستهلاك (إيضاح ٥/ب) |
| ٩٧,٨٩٦ | ٨٥,٥٠٩ | صيانة المركبات |
| ٦٥,٤٦٥ | ٦٦,٧٧٧ | تأمين |
| ٣٧,٦٤٦ | ٥٠,٠٢٩ | تسجيل وتجديد |
| ٣٥,١٣٦ | ٢٩,٢٨٤ | إصلاحات وصيانة |
| ٣٠,٨٤٠ | ٢٨,٤٠٨ | إيجار |
| ٢٥,١٣٥ | ٢٢,٩٥٥ | اتصالات |
| ١٠,٠٢٩ | ٩,١٦٤ | سفر وتنقلات |
| ٣٠,٠٠٠ | - | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦/أ) |
| ٨,٣٥٠ | ٧,٥٠٠ | بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ١٦/أ) |
| ٦٩,٨٧٢ | ٤٦,٥٨٣ | مصروفات متنوعة |
| ٥٥٠,٩٠٨ | ٤٨٥,٣٤٧ | |

٢١- مصروفات بيع وتوزيع

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|--------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ع.ر | ع.ر | |
| ١,٩١٧,٦٠٣ | ١,٩١٠,٤٨٣ | مصروفات شحن للخارج |
| ٣٥٥,١٩٧ | ٢١٦,٤٦٥ | مصروفات دعائية |
| ١٤٨,٦٩٨ | ١٣٢,٩٣٥ | مصروفات سفر |
| ٢,٤٢١,٤٩٨ | ٢,٢٥٩,٨٨٣ | |

٢٢- أرباح أخرى

| السنة المنتهية في | السنة المنتهية في | |
|-------------------|-------------------|---|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | |
| ع.ر | ع.ر | |
| ٣٤٤,٦٠١ | ٣٥٤,٧٤٨ | دخل فائدة من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة |
| (٧,٤٢١) | (٦,٧٠٥) | إطفاء علاوة إصدار أدوات دين بالتكلفة المُطفأة |
| ٣٣٧,١٨٠ | ٣٤٨,٠٤٣ | دخل توزيعات أرباح |
| ١٤٨,٣٤٨ | ٤١,٥٥٥ | خسارة محققة من استبعاد استثمارات |
| (١٧,٢٠٧) | - | |
| ٤٦٨,٣٢١ | ٣٨٩,٥٩٨ | |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- ضريبة

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|---------|----------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| | | قائمة الدخل |
| | | السنة الحالية |
| ٣٣٣,٤٣١ | ١٧٦,٠٣٦ | (رصيد) // مبلغ ضريبة مؤجلة |
| ٧٦,٠٢٨ | (٤٤,٣٤٥) | |
| ٤٠٩,٤٥٩ | ١٣١,٦٩١ | |
| | | قائمة الدخل الشامل الآخر |
| | | (رصيد) // مبلغ ضريبة مؤجلة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال |
| | | الدخل الشامل الآخر (إيضاح/ هـ) |
| | | قائمة المركز المالي |
| | | التزام متداول |
| | | ضريبة حالية |
| | | سنة سابقة |
| ٢١,٤٨٧ | ٢٩,٦١٨ | |
| | | |
| ٣٣٣,٤٣١ | ١٧٦,٠٣٦ | |
| ٧٩٦ | ٧٩٦ | |
| ٣٣٤,٢٢٧ | ١٧٦,٨٣٢ | |
| | | |
| | | التزام غير متداول |
| | | التزام ضريبة مؤجلة (إيضاح/ هـ) |
| ٤٠٨,٠٣٠ | ٣٩٣,٣٠٣ | |

أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ١٥% (٢٠١٧- ١٥%) في السنة.

ب) انتهت الأمانة العامة للضرائب من إنجاز الربط الضريبي على الدخل الخاضع للضريبة عن سنة ٢٠١٥ دون المطالبة بأي ضريبة إضافية.

ج) لم تنته الأمانة العامة للضرائب من إنجاز الربط الضريبي عن سنتي ٢٠١٦ و ٢٠١٧. وترى الإدارة أن الالتزام الضريبي، إن وجد، الذي يمكن أن ينشأ عند إنجاز الربط الضريبي للسنة المعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

د) فيما يلي التسوية الضريبية عن الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة :

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
|---------|---------|---|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٣٣٢,٦١٠ | ١٣١,٩٧١ | مبلغ الضريبة عن الأرباح المحاسبية بالمعدلات السائدة |
| | | يُضاف/ (يُطرح) أثر الضريبة على: |
| | | الاستهلاك |
| (٣,٢٦٣) | ٤٤,٨٦٦ | إطفاء علاوة إصدار أدوات دين بالتكلفة المُطفأة |
| ١,١١٤ | ١,٠٠٦ | أخرى |
| ٢,٩٧٠ | (١,٨٠٧) | |
| ٣٣٣,٤٣١ | ١٧٦,٠٣٦ | |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣- ضريبة (تابع)

هـ) فيما يلي حركة التزام الضريبة المؤجلة المدرجة في قائمة المركز المالي في نهاية فترة الاقرار :

| مخصصات رأسمالية مُعجلة ع.ر | مخصصات ع.ر | خسائر غير محققة عن استثمارات أجنبية ع.ر | المجموع ع.ر | |
|----------------------------------|---------------|---|----------------|---------------------------------------|
| ٤٨٦,٩٢٤ | (١٧,٦١٤) | (١٥٨,٧٩٥) | ٣١٠,٥١٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ |
| ١٢٤,٩٩٣ | (٨,١٥٤) | (٤٠,٨١١) | ٧٦,٠٢٨ | مُحمّل/(مُضاف) الى قائمة الدخل الشامل |
| - | - | ٢١,٤٨٧ | ٢١,٤٨٧ | الآخر |
| ٦١١,٩١٧ | (٢٥,٧٦٨) | (١٧٨,١١٩) | ٤٠٨,٠٣٠ | مُحمّل على قائمة الدخل الشامل الآخر |
| | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| ٦١١,٩١٧ | (٢٥,٧٦٨) | (١٧٨,١١٩) | ٤٠٨,٠٣٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| (٤٢,٢٨١) | (٤,٢٦٥) | ٢,٢٠١ | (٤٤,٣٤٥) | مُحمّل/(مُضاف) الى قائمة الدخل الشامل |
| - | - | ٢٩,٦١٨ | ٢٩,٦١٨ | مُحمّل على قائمة الدخل الشامل الآخر |
| ٥٦٩,٦٣٦ | (٣٠,٠٣٣) | ١٤٦,٣٠٠ | ٣٩٣,٣٠٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |

٢٤- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة أموال المساهمين في نهاية فترة الاقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي :

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ع.ر | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ع.ر | |
|-----------------------|-----------------------|---|
| ٣٨,٠٠٣,٢٤٦ | ٣٧,٠٨٨,٠٩٣ | أموال المساهمين |
| ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ | ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ | عدد الأسهم القائمة المصدرة والمدفوعة بالكامل في تاريخ الإقرار |
| ٠/١٢٨ | ٠/١٢٥ | صافي الأصول للسهم الواحد |

٢٥- العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المُصدرة والقائمة خلال السنة.

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ع.ر | السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ع.ر | |
|--|--|---|
| ١,٨٠٧,٩٤٣ | ٧٤٨,١١٤ | صافي أرباح السنة |
| ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ | ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة |
| ٠/٠٠٦ | ٠/٠٠٣ | العائد الأساسي والمُخفض للسهم الواحد |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- العائد الأساسي للسهم الواحد (تابع)

لم يتم تقديم أرقام العائد المُخفض للسهم الواحد لأن الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على عائدات السهم عند استخدامها.

٢٦- قطاعات التشغيل

تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد، وهو تصنيع وبيع بلاط السيراميك المصقول للأرضيات والحوائط وبلاط الديكور. فيما يلي المعلومات الجغرافية حول الإيرادات والذمم التجارية المدينة لقطاع الأعمال:

| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | | | محلية (سلطنة عُمان) تصدير |
|------------------|------------|------------------|------------------|------------------------------|
| | | إيرادات | ذمم تجارية مدينة | |
| ذمم تجارية مدينة | إيرادات | ذمم تجارية مدينة | إيرادات | |
| ع.ر | ع.ر | ع.ر | ع.ر | |
| ٣,٣٨٠,٣٢١ | ١٠,٣٠٢,٦٧٤ | ٣,٢٨٨,٠٣١ | ٨,٩٦٣,١١٠ | |
| ٤,٧٣٨,٧٨٥ | ١٠,٥١٦,٤٣٢ | ٤,٤٨٩,٧٢٤ | ١٠,١٧٥,٥٠٩ | |
| ٨,١١٩,١٠٦ | ٢٠,٨١٩,١٠٦ | ٧,٧٧٧,٧٥٥ | ١٩,١٣٨,٦١٩ | |

٢٧- القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصل ما أو سداده عند تحويل التزام بموجب معاملة نظامية بين أطراف مشاركة في السوق في تاريخ القياس، بصرف النظر عما إذا كان السعر قابلاً للملاحظة مباشرة أو يمكن تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام في حالة قيام الأطراف المشاركة في السوق بأخذ هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم احتساب جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

قُدرت الإدارة أنَّ الأصول والالتزامات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمتها العادلة إلى حد كبير بالنظر إلى فترة استحقاق هذه الأدوات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

أساليب تقييم القيمة العادلة

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة تسلسل القيمة العادلة المُصنف إلى المستوى ١ و ٢ و ٣ على أساس درجة قابلية معلومات قياس القيمة العادلة للملاحظة وأهمية المعلومات بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة ككل، وهي كالتالي:

المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة والمتوفرة لتقييم الشركة في تاريخ القياس.

المستوى ٢ - المعلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - المعلومات عن الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة).

إن تقييم كل استثمار مُداول علناً يستند إلى سعر إغلاق السوق لهذا الاستثمار اعتباراً من تاريخ التقييم ناقصاً خصم إن كانت الورقة المالية مُقيدة.

القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المتداولة المصنفة ضمن المستوى ٣ يتم تحديدها بناءً على أحدث صافي قيمة أصول للشركات المستثمر فيها مُفصح عنها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- القيمة العادلة والأدوات المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة :

| طبيعة الأدوات المالية | القيمة الدفترية (ع.ر.) | المستوى ١ (ع.ر.) | المستوى ٢ (ع.ر.) | المستوى ٣ (ع.ر.) |
|--|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات أجنبية مُدرجة | ١,٧٥٧,٠٨٦ | ١,٧٥٧,٠٨٦ | - | - |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ استثمارات محلية مُدرجة | ٦,١٨٤ | ٦,١٨٤ | - | - |
| استثمارات أجنبية مُدرجة | ١,٥٨٧,٨٧٤ | ١,٥٨٧,٨٧٤ | - | - |

إضافة الى الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة. في تواريخ الاقرار المعنية، القيمة العادلة لهذه الأدوات تُقارب التكلفة المُطفأة التي تؤخذ في الاعتبار في إعداد التقارير المالية ويُفصح عنها في الجداول المعنية.

٢٨- الارتباطات والالتزامات العرضية

(i) ارتباطات

(i) قامت الشركة باستئجار قطعة أرض، لغرض إنشاء المصنع (إيضاح ٥/ج) من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية بموجب عقود إيجار تشغيلي لفترة ٢٥ سنة. في نهاية فترة الإقرار، كان الحد الأدنى للالتزامات المجمعة المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء كالتالي:

| ٢٠١٨ ع.ر. | ٢٠١٧ ع.ر. |
|--------------|--------------|
| ٩٢,٥٩٨ | ٩٢,٤٠٢ |
| ٣٢٢,٠١٨ | ٣٤٨,٧٣٨ |
| ٥٣٧,٣٦٥ | ٥٩٩,٣٦٤ |
| ٩٥١,٩٨١ | ١,٠٤٠,٥٠٤ |

(ii) في نهاية فترة الإقرار، الارتباطات الأخرى للشركة كالتالي:

| ٢٠١٨ ع.ر. | ٢٠١٧ ع.ر. |
|--------------|--------------|
| ٤٨٦,١٦٨ | ١١٣,٨٩٦ |
| ١٩,٣٩٨ | ٥٠,٠٠٠ |
| ٥٠٥,٥٦٦ | ١٦٣,٨٩٦ |

(ب) التزامات عرضية

في نهاية فترة الإقرار، بلغت قيمة الضمانات البنكية الصادرة في سياق الأعمال العادية ٨١,٢٤١ ر.ع (٢٠١٧ - ١٣٦,٠٢٤ ر.ع).

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٩- إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأسمالها من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات الدين بالتكلفة المطفأة، وحوافز موظفين مستحقة الدفع والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعينة المتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) ادارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية بالشركة إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الادارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الادارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات معينة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

(ج) ادارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي للشركة هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأسمال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | |
|----------------|----------------|------------------------------------|
| ع.ر | ع.ر | |
| ٢,٥٢٤,٧١١ | ٢,٨٠٣,٧٥٧ | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ١٣,٤٧٠ | حوافز موظفين مستحقة الدفع |
| (٨٠٠,٣١٤) | (١,٣٥٥,٨٩١) | يُطرح : النقد والنقد المعادل |
| ١,٧٢٤,٣٩٧ | ١,٤٦١,٣٣٦ | صافي الدين |
| ٢٩,٦٢١,٣٦٨ | ٢٩,٦٢١,٣٦٨ | رأس المال |
| ٦,٤٦٣,٤٧٢ | ٦,٣٨٨,٦٦١ | الاحتياطي القانوني |
| ٢,٠٠٧,٧٧٥ | ١,٨٧١,٤٦٠ | الأرباح المحتجزة |
| (١,٠٠٤,٥٢١) | ١٢١,٧٥٧ | احتياطي القيمة العادلة للاستثمار |
| ٣٧,٠٨٨,٠٩٤ | ٣٨,٠٠٣,٢٤٦ | إجمالي رأس المال |
| ٣٨,٨١٢,٤٩١ | ٣٩,٤٦٤,٥٨٢ | إجمالي رأس المال وصافي الدين |
| %٤ | %٤ | معدل الإقراض |

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات صرف العملة الأجنبية.

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن تعاملاتها بعملة مختلفة. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مقومة بالريال العماني والمرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي/ الريال العماني. كما أن بقية تكاليف التشغيل المقومة بالدولار الأمريكي غير معرضة للمخاطر لأن سعر صرف الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وظل دون تغيير منذ سنة ١٩٨٦. وبما أن هذه العملات ثابتة مقابل الريال العماني فإن الإدارة لا ترى أن الشركة معرضة لأي خطر جوهري نتيجة التعاملات بالعملات الأجنبية.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة عن أصولها التي تحمل فائدة (أدوات دين بالتكلفة المُطفاة). الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة عن استثماراتها نظرا لتقلب القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة ارتفاع أو انخفاض معدلات الفائدة. تدير الشركة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتغيرات معدلات الفائدة والاستثمار في الأدوات المالية ذات فترة استحقاق قصيرة نسبيا.

(iii) مخاطر الأسعار

تتعرض الاستثمارات لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأسهم. في نهاية فترة الاقرار، الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تداولها علنا في البورصات الأجنبية.

على افتراض أن مؤشر السوق المعنية قد تغير بنسبة ٥% وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقا للعلاقة التاريخية مع المؤشرات المعنية، فإن قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين يتغير بمبلغ ٨٧,٨٥٤ ر.ع (٢٠١٧-٢٠١٨) ر.ع.

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عندما يفشل الطرف الآخر بالأدوات المالية في الوفاء بالتزاماته أو ارتباطاته التي أبرمها مع الشركة، مما ينتج عنه خسارة مالية للشركة.

تفاصيل التركيز الكبير لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة واردة في الايضاح ٩/أ من القوائم المالية. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني بشكل عام لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ مُحدد. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

كما تنشأ مخاطر الائتمان عن أوراق الدين والنقد والنقد المعادل المحتفظ به لدى المؤسسات المالية وشركات الوساطة. تتولى الإدارة التخفيف من مخاطر الائتمان من خلال الاختيار الحذر للأوراق المالية والأطراف المقابلة.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ج) مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية وضمان توفر المبالغ الكافية للوفاء بالتبويضات عند استحقاقها. تستحق الالتزامات المالية خلال ٦ أشهر من نهاية فترة الإقرار.

فيما يلي نموذج استحقاق الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧:

| المجموع ع.ر | أقل من سنة ع.ر | أكثر من سنة ع.ر | |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------------------------|
| ٢,٥٢٤,٧١١ | ٢,٥٠٣,٤٧٩ | ٢١,٢٣٢ | الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
| | | | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| المجموع ع.ر | أقل من سنة ع.ر | أكثر من سنة ع.ر | |
| ٢,٨٠٣,٧٥٧ | ٢,٧٨٢,٥٢٥ | ٢١,٢٣٢ | الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ |
| | | | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |

٣١- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

٣٢- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المفصّل عنها سابقاً، باستثناء أثر اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ورقم ١٥ اللذين تمّ تعديلهما من خلال حقوق ملكية المساهمين الافتتاحية. وبما أن أرقام السنة السابقة المقابلة لم يتم تعديلها لإظهار هذا الأثر، فهي غير قابلة للمقارنة.

٣٣- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعاملات من أنشطة التمويل المبنية في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

| الوصف | ١ يناير ٢٠١٨ | تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية) | تغيرات غير نقدية | ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ |
|--------------------------|--------------|----------------------------------|------------------|----------------|
| توزيعات أرباح مدفوعة | - | (١,٧٧٦,٨٧٣) | - | - |
| صافي تكاليف تمويل مدفوعة | - | (١٢,٢٢٥) | - | - |