

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

### ١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مُسجلة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٥ ، ومكتبها المسجل في صحار ، ص.ب ٤٨٢ ، رمز بريدي ٣٢٢ ، سلطنة عمان.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع بلاط السيراميك.

### ٢- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

#### أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، كما تم تعديلها لتشمل القيمة العادلة لبعض الأصول والالتزامات المالية.

#### عملة التشغيل

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

#### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وأحكام قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان.

#### المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى لمعايير التقارير المالية الدولية السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠ ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: تعريف الاعمال ؛
- تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية ٧ و ٩ و معيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١ و معيار المحاسبة الدولي ٨ : تعريف المواد ؛
- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨ ؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "كوفيد ١٩ الامتيازات الإجارية ذات الصلة"

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإجارية ذات الصلة بـ كوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإجارية التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ كوفيد ١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تسمح المنفعة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإجارية المرتبط بـ كوفيد ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإجارية. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الحسبان أي تغيير في مدفوعات الإجارية ناتج عن امتياز الإجارية المتعلقة بـ كوفيد ١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإجارية.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢- أساس إعداد واعتماد المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى لمعايير التقارير المالية الدولية السارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ (تابع)

في السنة المالية الحالية ، قامت المنشأة بتطبيق التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي أدى إلى تخفيض مدفوعات الإيجار بمبلغ ١٥,٩٧٨ ريال عماني والذي تم الاعتراف به كأرباح في قائمة الدخل الشامل.

لم يكن لتطبيق التعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية، باستثناء امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩.

### المعايير والتعديلات والتفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية التي لم تدخل بعد حيز التنفيذ

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والتي ليست إلزامية لفترة التقرير التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢٠ والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات المعمول بها:

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: "القوائم المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والمنتسبين أو المشروع المشترك؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: تصنيف الإلتزامات على إنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: الإشارة إلى الإطار المفاهيمي
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ : الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
- التحسينات السنوية على التعديلات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: التطبيق لأول مرة للمعايير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ معايير التقارير الدورية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة أعلاه والتي هي قيد الإصدار و لكن لم تصبح سارية المفعول بعد، ليس من المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على عرض وإفصاح البنود في القوائم المالية للفترات المستقبلية.

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم تبنيها عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تم اعتماد هذه السياسات بثبات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

#### الإيرادات

تمثل الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بيع بلاط السيراميك والمنتجات الأخرى ذات الصلة في سياق الأعمال العادية ويتم الاعتراف بها في نقطة زمنية يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء وتستند إلى مبلغ سعر المعاملة المخصص للأداء التزام. سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع الشركة استحقاقه مقابل نقل البضائع المتعهد بها إلى العميل.

قد يشمل المقابل المتوقع من قبل الشركة مبالغ ثابتة أو متغيرة يمكن أن تتأثر بعوائد المبيعات والخصومات التجارية وخصومات الحجم. يتم الاعتراف بالدخل من العمليات عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى المشتري فقط عندما يكون من المحتمل بشكل كبير عدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات عند حل حالات عدم اليقين المتعلقة بمقابل متغير.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### الإيرادات (تابع)

يختلف نقل السيطرة حسب الشروط الفردية لعقد البيع. يتم احتساب الإيرادات من المعاملات التي تحتوي على سلع أو خدمات مميزة بشكل منفصل بناءً على أسعار البيع المستقلة. يتم الاعتراف بالمقابل المتغير إلى الحد الذي يكون فيه احتمال كبير ألا يحدث انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها عند حل حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

بالنسبة للمنتجات التي يوجد لها حق الارتجاع خلال فترة محددة ، يتم تحديد الاعتراف بالإيرادات بناءً على النمط التاريخي للعائدات الفعلية ، أو في الحالات التي لا تتوفر فيها هذه المعلومات ، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انقضاء فترة الإرجاع.

### إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالدخل الآخر الذي حققته الشركة على أساس الاستحقاق ، أو عندما يثبت حق الشركة في استلام المدفوعات ، ما لم يكن استردادها مشكوكاً فيه.

### الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تتضمن التكلفة كافة التكاليف المباشرة المتعلقة بإحضار الأصل إلى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

تم احتساب الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت لشطب تكلفة كل أصل إلى قيمته التقديرية المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية.

تم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ بعدد السنوات التالية:

الوصف	السنوات
المباني المقامة على أرض مستأجرة	٢٠
آلات وماكينات	٢٠ - ٤
معدات ثقيلة	١٥
مفروشات ومعدات مكاتب	٥
مركبات	٤

يتم رسمة المصروفات المتحملة لاستبدال أحد مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تمت المحاسبة عنها بشكل منفصل وتم شطب القيمة الدفترية للمكون المُستبدل. يتم رسمة المصروفات الأخرى اللاحقة فقط عند زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية لبنود الممتلكات والمعدات المعنية. يتم قيد كافة المصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة كمصروفات عند تحملها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو التصرف فيها. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وطرق استهلاكها يتم مراجعتها في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، إن لزم الأمر.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات الرأسمالية المُسبقة المتحملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي، وهي لا تخضع للاستهلاك.

#### عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. في وقت لاحق للإقرار الأولي، يتم إدراج العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة التي تعكس ظروف السوق في تاريخ الإقرار. الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها، بما في ذلك الأثر الضريبي الملزم. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يُجرىه مكتب ترمين مستقل.

يتم شطب العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها من الاستخدام نهائيًا ولا يُتوقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إثبات الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ضمن الربح أو الخسارة في فترة الشطب.

#### الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرك الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم إهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق استخدام الأصل يعكس أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي.

يتم تضمين مدفوعات الإيجار في قياس التزام الإيجار الذي يشمل المدفوعات الثابتة ، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية.

يتم عرض حق استخدام الأصول التي لا تستوفي تعريف الاستثمار العقاري والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### المخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة من بلاط السيراميك والمواد الاستهلاكية و مواد التعبئة المدرجة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح للتكلفة، وهي تتضمن التكاليف المباشرة للإنتاج والتكاليف المباشرة للعمالة والمصروفات المُحمّلة لإحضار المخزون إلى وضعه ومكانه الحاليين. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري ناقصًا التكاليف التقديرية التي سيتم تحمّلها عند البيع والتوزيع. يتم تكوين مُخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

يتم تسجيل التزام البضائع العابرة عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الكبرى لملكية البضاعة إلى الشركة.

#### الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالأدوات المالية عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لكيان واحد والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لكيان آخر.

#### الأصول المالية

تحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الاعتراف الأولي. يعتمد التصنيف على نموذج الأعمال لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر ، أو من خلال الربح أو الخسارة) ؛ و
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول المقاسة بالقيمة العادلة ، سيتم تسجيل الأرباح والخسائر إما في أرباح أو خسائر الشركة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ، قامت الشركة باختيار غير قابل للنقض في وقت الاعتراف المبدئي للمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

#### القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائدًا، 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 ضمن الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

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

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

أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنف الشركة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة 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 الأصلي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية.

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 وخسائر 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 الدفعات. 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 الربح أو الخسارة.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

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 تقم 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.

### إنخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة على الأصول المالية. 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 الإقرار 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 الإقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة ١٢ شهر" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإقرار. 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 معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

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.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الاقرار بالدخل

#### إيرادات فوائد

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي إلى 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 الأصلي 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.

#### التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية في فئات القياس التالية:

- تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ؛ و
- تلك التي تقاس بالتكلفة المطفأة.

#### القياس

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم احتساب الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة مثل القروض بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد النظر في تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

تصنف الشركة جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. هذه الالتزامات ، بما في ذلك المشتقات التي هي التزامات ، يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة.

تحسب طريقة معدل الفائدة الفعلية التكلفة المطفأة لأداة الدين عن طريق تخصيص الفائدة المحملة على فترة معدل الفائدة الفعلية ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع لأداة الدين ، أو حيث مناسبة ، فترة أقصر ، إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض والذمم التجارية الدائنة وما إلى ذلك.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

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 المفترض بشروط مختلفة كثيرًا، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطبًا للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية ضمن قائمة الربح أو الخسارة.

النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، يتم مراجعتها في تاريخ كل قائمة مركز مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته في الاستخدام أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

مُخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقًا خارجيًا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام.

التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقًا لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية بالنسبة للموظفين العمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة عند تحمّلها.

يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبّق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المخصص ضمن الالتزامات غير المتداولة.

استحقاقات الإجازة السنوية وتذاكر الطائفة للموظفين يتم قيدها عند استحقاقها لهم، ويتم تكوين مخصص عن الالتزامات التقديرية الناشئة عن الإجازة السنوية نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائفة ضمن الالتزامات المتداولة.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بعملة أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات المالية يتم الإقرار بها ضمن الربح أو الخسارة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية في نهاية السنة يتم تحويلها إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذات التاريخ. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

#### ضريبة الدخل

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

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 سنها 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 الإقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنها في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم إثبات الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبة 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.

#### 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.

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

#### الأرباح وصافي الأصول لكل سهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بتعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتحمل تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على عدد الأسهم القائمة في تاريخ التقرير.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني، 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 في السنة التي تتعلق بها.

#### التقديرات و الاحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم إدارة الشركة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المبلغ عنها للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في نهاية فترة التقرير ، والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات. خلال الفترة المشمولة بالتقرير. يتطلب تحديد التقديرات أحكاماً تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وجميع المعلومات الأخرى المتاحة. النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

تتعلق أهم المجالات التي تتطلب استخدام تقديرات وافتراضات الإدارة في هذه القوائم المالية بما يلي:

#### العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الشركة وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الانتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الانتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة الى وضع الأصول الحالي والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصول للشركة.

#### تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات وحق استخدام الأصول

#### انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتم قيد الذمم التجارية المدينة بالتكلفة المطفأة عند تخفيضها من خلال مخصص خسائر الديون المتوقعة الملازمة للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. وتستند المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد إلى التحليل الزمني لأرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرات السابقة المعدلة على نحو ملائم للتوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم التجارية المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

#### مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة

تقوم الشركة بتكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم. تستند تقديرات صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون إلى الدليل الأكثر موثوقية متاح وقت إجراء التقديرات. تأخذ هذه التقديرات في الاعتبار تقلبات الأسعار أو التكلفة المتعلقة مباشرة بالأحداث التي وقعت بعد نهاية الفترة المالية إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير.

#### تقييم انخفاض قيمة الأصول المالية

مخصص خسارة الائتمان المتوقعة التي تستند إلى القيمة الحالية للعجز النقدي المتوقع على مدى الفترة المتبقية من الأصول المالية.

#### 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.

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### التقديرات و الاحكام (تابع)

##### الالتزامات 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.

##### 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 الضريبية من قبل الشركة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.

##### عمليات قياس القيمة العادلة

هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية للشركة ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للشركة استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علماً بأن تصنيف بند ما ضمن المستوى ١ و ٢ و ٣ من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبند. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

##### قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوّل فيه أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات وتحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع أي مكونات أخرى للشركة، وتخضع نتائج القطاع التشغيلي لمراجعة صانع القرار التشغيلي الرئيسي للشركة بشكل منتظم وذلك لاتخاذ القرارات حول الموارد التي تم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة. علماً بأن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها تتضمن البنود التي تُنسب مباشرة إلى قطاع ما، فضلاً عن البنود التي يمكن تخصيصها بشكل معقول.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع لر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ لر	مركبات لر	مقر وشبكات ومعدات مكاتب لر	معدات ثقيلة لر	آلات ومكينات لر	المباني على عقل مستاجر لر	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات مُحَوَّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إستبعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لر
١٤,١٤١,٢٠٥	٢,٤٠٠	٣٨,٤٧٥	٤٠٤,٣٤٣	٤٥١,٤٨٨	١٠,٠٩٨,٩٥١	٣,١٤٥,٥٤٨	
١٩٧,٥٦٢	١٩٣,٤٧٦	-	٤,٠٨٦	-	-	-	
-	(١٥٠,٠٨٣)	-	١٠,٥٤٩	-	٩٩,٥١٩	٤,٠١٥	
(٧٢,٩٢٥)	-	(٧٢,٩٢٥)	-	-	-	-	
١٤,٣١٥,٨٤٢	٤٥١,٧٩٣	١٥,٥٥٠	٤١٨,٩٧٨	٤٥١,٤٨٨	١٠,١٩٨,٤٧٠	٣,١٨٥,٥٦٣	
١٤,٣١٥,٨٤٢	٤٥,٧٩٣	١٥,٥٥٠	٤١٨,٩٧٨	٤٥١,٤٨٨	١٠,١٩٨,٤٧٠	٣,١٨٥,٥٦٣	
٣١,٥١٩	٢٨,٣١٣	-	٣,٢٠٦	-	-	-	
-	(٧٤,١٠٦)	-	١٠,٩٠٠	-	٤٨,٥٥١	١٤,٦٥٥	
١٤,٣٤٧,٣٦١	-	١٥,٥٥٠	٤٣٣,٠٨٤	٤٥١,٤٨٨	١٠,٢٤٧,٠٢١	٣,٢٠٠,٢١٨	
٥,٩٢٤,٢٧٤	-	٣٥,٥٠٥	٣٣٥,٧٧٧	٢٣٥,٨٠٢	٣,٧٨٠,٥٤٠	١,٥٣٦,٦٥٠	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩
٧٦٦,٨٧١	-	١,٥٥٠	٢٩,٨٢٥	٣٠,٩٦	٥٤٧,١٨١	١٥٨,٢١٩	استهلاك السنة
(٧٢,٩٢٥)	-	(٧٢,٩٢٥)	-	-	-	-	متعلق بالإستبعادات
٦,٦٦٨,٢٢٠	-	١٤,١٣٠	٣٦٥,٦٠٢	٢٦٥,٨٩٨	٤,٣٢٧,٧٢١	١,٦٩٤,٨٦٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٦٦٨,٢٢٠	-	١٤,١٣٠	٣٦٥,٦٠٢	٢٦٥,٨٩٨	٤,٣٢٧,٧٢١	١,٦٩٤,٨٦٩	في ١ يناير ٢٠٢٠
٧٧٢,١٨١	-	١,٤٢٠	٢٤,٨٠٦	٢٩,١٨٧	٥٥٧,٥٤٤	١٥٩,٢٢٤	استهلاك السنة
٧,٤٤٠,٤٠١	-	١٥,٥٥٠	٣٩٠,٤٠٨	٢٩٥,٠٨٥	٤,٨٨٥,٢٦٥	١,٨٥٤,٠٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٩٠٦,٩٦٠	-	-	٤٢,٦٧٦	١٥٦,٤٠٣	٥,٣٦١,٧٥٦	١,٣٤٦,١٢٥	صافي القيمة الدفترية
٧,٦٤٧,٦٢٢	٤٥,٧٩٣	١,٤٢٠	٥٣,٣٧٦	١٨٥,٥٩٠	٥,٨٧٠,٧٤٩	١,٤٩٠,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

-٢٣-

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٤- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) خلال السنة، تم تحويل الأصول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى البنود المعنية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.  
(ب) تقام المباني على الأرض المؤجرة (المعترف بها كأصول حق استخدام) من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٧ أكتوبر ٢٠٠٨.  
(ج) تم توزيع مصاريف الإهلاك للسنة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
بيع	بيع
٧٤٥,٩٥٥	٧٣٥,٤٩٦
٣,٦٦٢	٨,٥٢٠
٢٢,٥٦٤	٢٢,٨٥٥
٧٧٢,١٨١	٧٦٦,٨٧١

مُحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

مُحمل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)

مُحمل على مصروفات إدارية (إيضاح ٢٢)

### ٥- عقار استثماري

العقار الاستثماري يتكون من الأرض المسجلة بصورة مشتركة باسم بعض أعضاء مجلس الإدارة، لمنفعة الشركة ونيابة عنها.

القيمة الدفترية للعقار الاستثماري هي إجمالي القيمة العادلة (المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة) وفقاً لما يحدده مكتب ترمين عقاري مستقل. تم تحديد القيمة العادلة على أنها السعر الأكثر احتمالاً الذي يُمكن أن يحصل عليه العقار في سوق تنافسي مفتوح. قام مكتب ترمين عقاري مستقل بتقييم العقار على أساس السوق المفتوح كما في ٢١ يناير ٢٠٢١ بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال عماني. الأرض كائنة في صحار، سلطنة عُمان.

### ٦- حق استخدام الأصول

الارض	مركبات	المجموع	التكلفة
حق الاستخدام	حق الاستخدام	بيع	
بيع	بيع	بيع	
٥٤٢,٣٥١	-	٥٤٢,٣٥١	في ١ يناير ٢٠١٩ (معدل)
٥٤٢,٣٥١	-	٥٤٢,٣٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٤٢,٣٥١	-	٥٤٢,٣٥١	في ١ يناير ٢٠٢٠
-	٤٢,٨٤٤	٤٢,٨٤٤	إضافات
٥٤٢,٣٥١	٤٢,٨٤٤	٥٨٥,١٩٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٠,٤٥١	-	٥٠,٤٥١	الاستهلاك المتراكم
٥٠,٤٥١	-	٥٠,٤٥١	المحمل لسنة ٢٠١٩
٥٠,٤٥١	-	٥٠,٤٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٠,٤٥١	-	٥٠,٤٥١	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥٠,٤٥٢	٢٠,١٨٣	٧٠,٦٣٥	المحمل خلال السنة
١٠٠,٩٠٣	٢٠,١٨٣	١٢١,٠٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٤١,٤٤٨	٢٢,٦٦١	٤٦٤,١٠٩	صافي القيمة الدفترية
٤٩١,٩٠٠	-	٤٩١,٩٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

قامت الشركة بتأجير بعض الأصول بما في ذلك الأراضي والسيارات.

(أ) استأجرت الشركة قطعة أرض من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن لمدة ٢٥ سنة تبدأ من ٧ أكتوبر ٢٠٠٨ تقام عليها المباني.

(ب) استأجرت الشركة عشر سيارات من مختلف البائعين. مدة عقد الإيجار للمركبة تصل إلى ٣ سنوات.

(ج) خلال السنة، بلغ إهلاك حق استخدام الأصول ٧٠,٦٣٥ ريال عماني (٢٠١٩: ٥٠,٥٤١ ريال عماني) وبلغت رسوم التمويل على التزامات الإيجار ٢٣,٤٢٢ ريال عماني (٢٠١٩: ٢٣,٧٣٤ ريال عماني).

(د) تم توزيع مصاريف الإهلاك للسنة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
بيع	بيع
٥٠,٤٥٢	٥٠,٤٥١
١٤,٦٣٨	-
٥,٥٤٥	-
٧٠,٦٣٥	٥٠,٤٥١

مُحمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)

مُحمل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)

مُحمل على مصروفات إدارية (إيضاح ٢٢)

## ٧- المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩
بيع	بيع
٤٠٤,٠٥٧	٧٣٦,٥١٣
٥٠٣,١٣٦	٦٢٤,١٠٤
٧٥٦,٩٥٢	٦٨٦,٣٢٣
١,٦٦٤,١٤٥	٢,٠٤٦,٩٤٠
(١٤٩,٠٤٤)	(١٥٤,٤١١)
١,٥١٥,١٠١	١,٨٩٢,٥٢٩

بضاعة جاهزة

مواد خام و مواد تعبئة

مواد استهلاكية

يُطرح: مُخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

فيما يلي حركة مُخصص مخزون بطيء الحركة والجامد خلال السنة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
بيع	بيع
١٥٤,٤١١	١٥٢,١٣٢
(٥,٣٦٧)	٢,٢٧٩
١٤٩,٠٤٤	١٥٤,٤١١

في ١ يناير

(معكوس) / محمل خلال العام

في ٣١ ديسمبر

## ٨- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
بيع	بيع
٢,٣٤٦,٨٥٥	٢,٢٤٠,٥٠٣
(١٩٨,٧٤١)	(١٥٢,٣٥٥)
٢,١٤٨,١١٤	٢,٠٨٨,١٤٨
١١,٣٥٥	-
١٤,٠٤٨	٢٩,٤٤٩
٤٢,٢٦٥	٧٥,٩٦٨
٣,٠٧٣	٢٦١
٢,٣١٥	٢,٣١٥
٢,٢٢١,١٧٠	٢,١٩٥,٨٨٠

ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)

يُطرح: مُخصص خسائر الديون المتوقعة

ذمم تجارية مدينة (الصافي)

المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢٤)

ذفعة مُسبقة الى الموردين

مبالغ مدفوعة مُقدماً

سلف الموظفين

أرصدة مدينة أخرى

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٨- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(أ) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى المُصنَّفة بالتكلفة المطفاة تُقارب قيمتها العادلة. الحد الأقصى لمستوى التعرض الى مخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تحتفظ الشركة بأي ضمانات.

(ب) الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، التي تشملها تغطية وكالة ضمان ائتمان الصادرات بلغت ٢,٠٠٢,١٨٣ ر.ع (٢٠١٩: ١,٥٧٦,٣٧١ ريال عماني)، وبلغت قيمة خطابات الاعتماد المستندي ١٢٦,٢٢٧ ريال عماني (٢٠١٩: ١٤٠,٠٩٤ ريال عماني).

(ج) الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان من ٩٠ إلى ١٨٠ يوماً.

تُطبق الشركة النهج المُبسَّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة الى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنة السابقة لنهاية السنة. يتم عندئذٍ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

١٨٠ - ٠	٣٦٥-١٨٠	أكثر من ٣٦٥	
يوماً	يوماً	يوماً	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢,١٢٦,٠٣٥	٢٣,٣٩٣	١٩٧,٤٢٧	٢,٣٤٦,٨٥٥
٣,٢٦٩	١,٣١٥	١٩٤,١٥٧	١٩٨,٧٤١

اجمالي القيمة الدفترية  
مُخصص خسارة

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

١٨٠ - ٠	٣٦٥-١٨٠	أكثر من ٣٦٥	
يوماً	يوماً	يوماً	المجموع
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١,٩٦٨,٣٨٤	١٢٦,٦٩٦	١٤٥,٤٢٣	٢,٢٤٠,٥٠٣
٤,٨٨٤	٧,١٥١	١٤٠,٣٢٠	١٥٢,٣٥٥

اجمالي القيمة الدفترية  
مُخصص خسارة

فيما يلي حركة مُخصص خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
١٥٢,٣٥٥	١٤٤,١٢٠
٤٦,٣٨٦	٨,٢٣٥
١٩٨,٧٤١	١٥٢,٣٥٥

في ١ يناير  
محمل للسنة  
في ٣١ ديسمبر

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٩- النقد والارصدة المصرفية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
٢,٧٦٩	٢,٦٠٩	نقد في الصندوق
٣٤٧,٣١٧	١,٧٤٨,٩٣٥	أرصدة لدى البنوك
٣٥٠,٠٨٦	١,٧٥١,٥٤٤	

### ١٠- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُسجَّل لدى وزارة التجارة والصناعة من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٩-١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكون من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، يتكون رأس المال الشركة المُصدَّر والمدفوع بالكامل من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٩-٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

(ج) لدى الشركة فئة واحدة فقط من الأسهم العادية التي لها قيمة متساوية فيما يتعلق بالأصول المتبقية للشركة. يحق لحاملة الأسهم العادية استلام توزيعات الأرباح المُعلنة من وقت لآخر، وهم يتمتعون بصوت واحد للسهم في اجتماعات الشركة.

(د) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة ٥٪ أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
عدد الاسهم	نسبة المساهمة	نسبة المساهمة
%	%	%
١٣,٠٥٦,١٢١	٢٣,٧٤٪	١٣,٠٥٦,١٢١
٦,٦٣١,١٠٠	١٤,٩١٪	٨,١٩٨,٦٠٤
٣,١٣٥,٠٠٠	٥,٧٠٪	٣,١٣٥,٠٠٠
٣,١٣٥,٠٠٠	٥,٧٠٪	٣,١٣٥,٠٠٠
		٢٣,٧٤٪

(هـ) أصدرت الشركة أسهماً لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني بعلاوة إصدار قدرها ٨٨,١٩٩ ريال عماني.

### ١١- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٣٥,٨٠٠ ر.ع إلى احتياطي قانوني (٢٠١٩: ١٠١,١٣١ ر.ع). وصل حساب الاحتياطي القانوني للشركة إلى ثلث رأس المال المصدر.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٢-إلتزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
٤٨٣,٣٥٩	٥٠٢,١٧٣
(٥٩,٦٩٢)	(٨٥,٨٠٧)
٤٢٣,٦٦٧	٤١٦,٣٦٦

إلتزامات الإيجار  
ناقص: النضج الحالي  
إلتزامات غير متداولة

(أ) الحركة في إلتزامات الإيجار كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
-	٥٤٢,٣٥١
٥٠٢,١٧٣	٥٤٢,٣٥١
٤٢,٨٤٤	-
٢٣,٤٢٢	٢٣,٧٣٤
(٦٩,١٠٢)	(٦٣,٩١٢)
(١٥,٩٧٨)	-
٤٨٣,٣٥٩	٥٠٢,١٧٣

تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، بعد خصم المدفوعات المسبقة  
في بداية العام (معدل)  
الاضافات خلال العام  
رسوم التمويل خلال العام  
المدفوعات خلال العام  
تم استلام التخفيض  
في ٣١ ديسمبر

(ب) فيما يلي بيان استحقاق إلتزامات الإيجار ، بناءً على الفترة المتبقية حتى الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
٥٩,٦٩٢	٤٢,٠١٧
٥١,٠٣٢	٤٣,٩٤٠
١٥٢,٨٨١	١٤٤,٢٥٦
٢١٩,٧٥٤	٢٧١,٩٦٠
٤٨٣,٣٥٩	٥٠٢,١٧٣

أقل من سنة واحدة  
تستحق ما بين سنة و سنتين  
تستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات  
تستحق فوق ٥ سنوات

(ج) فيما يلي بيان استحقاق إلتزامات الإيجار غير المخصصة ، بناءً على الفترة المتبقية حتى الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
٨٠,٣٦٠	٦٣,٩١٢
٦٩,٢٠٠	٦٣,٩١٢
١٩٣,٨٢٤	١٩١,٧٣٦
٢٤٠,٠١٨	٣٠٣,٥٨٢
٥٨٣,٤٠٢	٦٢٣,١٤٢

أقل من سنة واحدة  
تستحق ما بين سنة و سنتين  
تستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات  
تستحق فوق ٥ سنوات

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٣ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٢٥٢,٠٢٦	٢٤٣,٩٥٤
٤٤,٠٠٥	٣٨,٩١٠
(٣٥,١٥٢)	(٣٠,٨٣٨)
٢٦٠,٨٧٩	٢٥٢,٠٢٦

حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين:

في ١ يناير

محمل للسنة

دفعات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر

### ١٤ - قروض بنكية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
-	٥٠٠,٠٠٠

قروض قصيرة الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري تتكون من السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل والسلف مقابل الذمم المدينة والقروض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد والقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي ٢ مليون ريال عماني (٢٠١٩: ٢ مليون ريال عماني). معدلات الفائدة على القروض قصيرة الأجل والسلف مقابل الذمم المدينة والقروض مقابل إيصالات الأمانة هي بأسعار السوق السائدة. يمكن إعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة من قبل البنوك عند تجديد التسهيلات ، والتي تتم بشكل عام على أساس سنوي.

القروض البنكية مضمونة برسوم "مكافئة على الرهن القانوني" بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني و "على أساس حق الانتفاع" لصالح البنك على قطعة الأرض رقم. ٢٤٨-٢٤٥ ، المرحلة ٣ و ٢٧٤ ، المرحلة ٤ ، وتقع في منطقة صحار الصناعية.

### ١٥ - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٨٨٦,٥٨٢	٩٢٧,٧٥٠
٥٠٦,٢٣٨	٤٥٣,٨٤١
٧٧٧	١,٣١٧
٢٦,٩٥٥	٢٨,٢٣٤
١,٤٢٠,٥٥٢	١,٤١١,١٤٢

ذمم تجارية دائنة

مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

مستحق الى طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٤)

دفعات مسبقة من العملاء

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٦ - ضريبة الدخل

#### قائمة الدخل الشامل

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
٢٩٩,٥٢٦	١٨٧,٦٩٤
(٢٩,٣٣٩)	(٩,٢٢٨)
٢٧٠,١٨٧	١٧٨,٤٦٦

يشمل ضريبة السنة:  
الضريبة الحالية  
ضريبة السنة الحالية

الضريبة المؤجلة  
السنة الحالية  
رسوم الضريبة للسنة

#### قائمة المركز المالي

٢٠٢٠	٢٠١٩
ب.ع	ب.ع
٣١٩,٦١١	٣٤٨,٩٥٠
٢٩٩,٥٢٦	١٨٧,٦٩٤
٢٠	٤٠٦
٢٩٩,٥٤٦	١٨٨,١٠٠

إلتزامات غير متداولة :  
إلتزام ضريبي مؤجل

إلتزام حالي :  
ضريبة السنة الحالية  
السنوات السابقة

أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الربح الخاضع للضريبة (٢٠١٩: ضريبة بمعدل ١٥٪).

ب) لم يتم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة للسنوات الضريبية من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ من قبل مصلحة الضرائب. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييمات الضريبية المعلقة لن تكون مهمة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ج) تتكون الضريبة المؤجلة (الأصول) / الإلتزامات ورسوم الضرائب المؤجلة / (الائتمان) في القوائم المالية من:

٢٠٢٠-١-١	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	٢٠٢٠-١٢-٣١
ب.ع	ب.ع	ب.ع
(٢٢,٨٥٣)	(٦,٩٥٨)	(٢٩,٨١١)
(٢٣,١٦٢)	٨٠٥	(٢٢,٣٥٧)
٣٧٩,٨٩٨	(٢١,٨٣٩)	٣٥٨,٠٥٩
(١,٥٤١)	(١,٣٤٧)	(٢,٨٨٨)
١٦,٦٠٨	-	١٦,٦٠٨
٣٤٨,٩٥٠	(٢٩,٣٣٩)	٣١٩,٦١١

مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة  
مخصص مخزون بطيء الحركة  
الأثر الضريبي على الاستهلاك  
الأثر الضريبي على الإطفاء  
بنود أخرى

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٧- الأرباح ، صافي الأصول لكل سهم

(أ) ربحية السهم

القيمة الاسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ : ٠,١٠٠ ريال عماني). يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
١,٠١١,٣١٢	١,٥٢٤,٣١١	صافي الربح العائد للمساهمين (ر.ع)
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٠١٨	٠,٠٢٨	العائد الأساسي للسهم الواحد

بما أن الشركة ليس لديها أي أسهم مخففة محتملة ، فإن ربحية السهم المخففة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

(ب) صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
٩,٦٠٠,٦٢٦	١٠,٢٩٩,٩٣٧	حقوق ملكية المساهمين ر.ع
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل
٠,١٧٥	٠,١٨٧	صافي الأصول للسهم الواحد ر.ع

### ١٨- الإيرادات

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:

تمثل إيرادات الشركة من العقود المبرمة مع العملاء الإيرادات من نقل البضائع في نقطة زمنية في المناطق الجغرافية وخطوط الإنتاج التالية.

(أ) المنطقة الجغرافية الأساسية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ر.ع	ر.ع	
٧,٣٨٦,٦٩٤	٩,٠٠٩,٨٣٨	سلطنة عمان دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى
٥٣,٣٩٠	-	الصادرات الأخرى
٧,٤٤٠,٠٨٤	٩,٠٠٩,٨٣٨	

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ١٨ - الإيرادات (تابع)

(ب) خطوط الإنتاج

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ج	ع.ج
٨,٩٥٥,١١٢	٧,٤٠٩,٧٢٥
٥٤,٧٢٦	٣٠,٣٥٩
٩,٠٠٩,٨٣٨	٧,٤٤٠,٠٨٤

بيع سيراميك  
بيع بلاط البورسلين

### ١٩ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ج	ع.ج
٢,٢٣٩,٤٠٣	١,٦٥٨,٨٢٧
١,١٠٤,٦٤٣	١,٠٩١,٣٧٦
١,٧٧٢,٤٦٠	١,٥٧٥,٢٠٤
٧٤٥,٩٥٥	٧٣٥,٤٩٦
٥٠,٤٥٢	٥٠,٤٥١
٥,٩١٢,٩١٣	٥,١١١,٣٥٤

المواد الخام المستهلكة  
رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين  
تكاليف أخرى مباشرة  
استهلاك (إيضاح ٤)  
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)

### ٢٠ - إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ج	ع.ج
١٠,٧١٨	-
-	٤,١٠٠
٦,٥٦٩	٢٢,٤١٨
٢٨,٦٤٨	٢٧,٦٧٤
٤٥,٩٣٥	٥٤,١٩٢

مطالبة تأمين  
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
إيرادات صرف العملات الأجنبية - الصافي  
إيرادات متنوعة

### ٢١ - تكاليف بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ج	ع.ج
٤٦٤,٢٣٦	٣٢١,٩٣٠
١٦٢,٩٣١	١٧٦,٧٦٧
٤٠,٣٩٥	٧٥,٣٣٥
١٠,١١٣	٤٩,٧٤٨
٣,٦٦٢	٨,٥٢٠
١٤,٦٣٨	-
٢١,٢٦٣	١٩,٥٦٢
٧١٧,٢٣٨	٦٥١,٨٦٢

مصرفات شحن للخارج  
تكاليف متعلقة بالموظفين  
إعلانات وترويج مبيعات  
مصرفات سفر  
استهلاك (إيضاح ٥)  
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)  
مصرفات تسويق متنوعة

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٢ - مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
٣٠٢,٠٥١	٢٦٩,٣٢٠	تكاليف متعلقة بالموظفين - الإدارة
٤٣,٤٩٧	٥٤,٠٣٨	الرسوم القانونية والمهنية
٢٤,٨٥٠	٢٧,١٠٠	أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة (الملاحظة ٢٤)
٣٣,٧٠٠	٦,١٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
١٢,٤٢٨	٨,٦٤٠	رسوم واشتراكات
٢٢,٥٦٤	٢٢,٨٥٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
٥,٥٤٥	-	إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٦)
١٠,٢٩٠	١١,٢٧٣	تأمين
١٢,٩١٥	١٤,٩٣٢	اتصالات
٣,٧٩١	٣,٤٨٧	طباعة وقرطاسية
٧,٨٠٦	٢١,٤٧٦	مصروفات المركبات
٢٥,٤٩٦	٨,٣٥٧	تبرعات
٩,٧١٧	١١,٨٤٠	مصروفات المكتب
٢٥,٦١٥	٢٩,٤٥٨	مصروفات متنوعة
٥٤٠,٢٦٥	٤٨٨,٩٢٦	

### ٢٣ - تكاليف تمويل

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
٢٣,٤٢٢	٢٣,٧٣٤	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
١٣,٤٠٨	٢٣,٥١٦	الفائدة على القروض المصرفية
٧,٦٤٣	٧,٤١٨	مصروفات بنكية
٤٤,٤٧٣	٥٤,٦٦٨	

### ٢٤ - تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

أ) في نطاق النشاط المعتاد، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف 'أطراف ذات علاقة' حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وترى الإدارة أن هذه التعاملات لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن التعاملات المبرمة مع أطراف غير ذات علاقة.

ب) الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة المركز المالي هي كما يلي:

١. المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
٨,٧٤٨	-	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع
٢,٦٠٧	-	شركة العرين الوطنية للتجارة والمشاريع ش.م.م
١١,٣٥٥	-	

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٤- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

٢. المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٧٧٧	-
-	١,٣١٧
٧٧٧	١,٣١٧

شركة مصطفى سلطان للعلوم والصناعة ش.م.م  
شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع

(د) المعاملات مع الاطراف ذات العلاقة المدرجة في قائمة الدخل الشامل هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٥,٦٦٦	١٣,٧٩٦
٤٩,٦٤٤	٥٦,١٩١
١٠,٧١٨	-

مبيعات  
مشتريات  
خدمات أخرى - تأمين

(هـ) تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة من:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٢٣٨,٣٧٧	١٩١,٣٤٥
٢٤,٨٥٠	٢٧,١٠٠
٣٣,٧٠٠	٦,١٥٠

الفوائد قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد  
أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)

تخضع رسوم حضور أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومعاملات الأطراف الأخرى ذات الصلة لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام المقبل.

٢٥- توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ توزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٣٪ (٢٠١٩: ١٥٪) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ١,٢٦٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٨٢٥,٠٠٠ ريال عماني) والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة.

٢٦- الاحتمالات والالتزامات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
١٦,٤٣٩	٧٥,٠٥٦
٣٣,٤٥٥	٨٨,٣٣٣
١٨,٨٣٠	١٥,٠٠٠

التزامات رأس المال  
خطابات الاعتماد  
ضمانات الدفع / الشحن

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٧-إدارة رأس المال

الهدف الأساسي للإدارة هو التأكد من أنها تحافظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغييرات على الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة المديونية ، وهي صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائد صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والقروض البنكية قصيرة الأجل مطروحة منها النقد والأرصدة المصرفية. يشمل رأس المال رأس المال ، علاوة إصدار الأسهم ، والأرباح المحتجزة والاحتياطيات.

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ب	ع.ب	
١,٤٢٠,٥٥٢	١,٤١١,١٤٢	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	٥٠٠,٠٠٠	قروض بنكية قصيرة الأجل
٤٨٣,٣٥٩	٥٠٢,١٧٣	التزامات الإيجار
(١,٧٥١,٥٤٤)	(٣٥٠,٠٨٦)	مخصصاً منه: النقد والأرصدة البنكية
١٥٢,٣٦٧	٢,٠٦٣,٢٢٩	صافي الدين
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٨,١٩٩	٨٨,١٩٩	علاوة الإصدار
١,٨٣٣,٣٣٣	١,٦٩٧,٥٣٣	الاحتياطي القانوني
٢,٨٧٨,٤٠٥	٢,٣١٤,٨٩٤	الأرباح المحتجزة
١٠,٢٩٩,٩٣٧	٩,٦٠٠,٦٢٦	إجمالي رأس المال
١٠,٤٥٢,٣٠٤	١١,٦٦٣,٨٥٥	إجمالي رأس المال وصافي الدين
١%	١٨%	نسبة المديونية

### ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية. تشمل الأصول والالتزامات المالية الرئيسية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. يتم الإفصاح عن طرق الاعتراف المعينة المعتمدة في بيانات السياسة الفردية المرتبطة بكل بند.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تراجع الإدارة وتوافق على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي تم تلخيصها أدناه:

#### (أ) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على دخل الشركة أو قيمة ما تملكه من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة ، مع تحسين العائد.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

#### (أ) مخاطر السوق (تابع)

##### ١- مخاطر العملات الأجنبية

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

تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو عن مشترياتها والذمم التجارية الدائنة التابعة التي يتم تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجل. في تاريخ الإقرار، الذمم التجارية الدائنة البالغة ١٩١,٦٤٦ ر.ع (٢٠١٩: ٣٨٥,٠٦٦ ر.ع) تم تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجل.

##### ٢- مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة عن أصولها التي تحمل فائدة (أدوات دين بالتكلفة المطفأة). 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.

#### (ب) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

تعرض الشركة لمخاطر الائتمان أساسا عن ذممها التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والنقد والأرصدة البنكية. مخاطر الائتمان على الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة تخضع لتقييم ائتماني، ويتم تكوين مخصص للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. الأرصدة البنكية للشركة موجودة لدى بنوك وطنية ذات جودة ائتمانية عالية.

#### (ج) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض الشركة الى صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية.

تقوم إدارة الشركة بمراقبة متطلبات السيولة بصفة منتظمة وتعمل على ضمان توفر المبالغ الكافية، بما في ذلك تسهيلات الائتمان غير المستخدمة لدى البنوك للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للشركة كما في نهاية فترة التقرير ، بناءً على تواريخ الاستحقاق التعاقدية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	المجموع
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
إلتزامات الإيجار	٢٩,٨٤٦	٢٩,٨٤٦	٤٢٣,٦٦٧	٤٨٣,٣٥٩
ذمم تجارية دائنة	٨٨٦,٥٨٢	-	-	٨٨٦,٥٨٢
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	٧٧٧	-	-	٧٧٧
مقدم من العملاء	٢٦,٩٥٥	-	-	٢٦,٩٥٥
	٩٤٤,١٦٠	٢٩,٨٤٦	٤٢٣,٦٦٧	١,٣٩٧,٦٧٣

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	المجموع
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
قروض بنكية	٥٠٠,٠٠٠	-	-	٥٠٠,٠٠٠
إلتزامات الإيجار	٤٢,٩٠٤	٤٢,٩٠٣	٤١٦,٣٦٦	٥٠٢,١٧٢
ذمم تجارية دائنة	٩٢٧,٧٥٠	-	-	٩٢٧,٧٥٠
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	١,٣١٧	-	-	١,٣١٧
مقدم من العملاء	٢٨,٢٣٤	-	-	٢٨,٢٣٤
	١,٥٠٠,٢٠٥	٤٢,٩٠٣	٤١٦,٣٦٦	١,٩٥٩,٤٧٣

٢٩- قطاعات التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل صانعي القرار الرئيسيين والتي يتم استخدامها لاتخاذ قرارات إستراتيجية. تعمل الشركة في قطاع واحد فقط ، وهو بيع بلاط السيراميك. المعلومات الجغرافية المتعلقة بقطاع التشغيل هي كما يلي:

إجمالي المبيعات والذمم التجارية المدينة للعملاء الخارجيين كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	مبيعات	ذمم تجارية مدينة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢,٣٤٠,١٧٨	٢,٢٢٤,٠٧٥	٩,٠٠٩,٨٣٨	٧,٣٨٦,٦٩٤	سلطنة عمان و دول الخليج الأخرى	
٦,٦٧٧	١٦,٤٢٨	-	٥٣,٣٩٠	الصادرات الأخرى	
٢,٣٤٦,٨٥٥	٢,٢٤٠,٥٠٣	٩,٠٠٩,٨٣٨	٧,٤٤٠,٠٨٤		

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي

فيما يلي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة ، مجمعة في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة:

قياسات المستوى ١ للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة ؛

قياسات المستوى ٢ للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) ؛ و

قياسات المستوى ٣ للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للرصد).

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

### ٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في القوائم المالية للسنة الحالية. علماً بأن إعادة التدوير أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المفصّل عنها سابقاً.

### ٣١- تأثير جائحة كوفيد - ١٩

نظراً لوباء كوفيد-١٩ وتأثيره الواسع على الاقتصاد العالمي ، لا يزال التأثير المالي على الجامعة غير مؤكد. تخطط إدارة الجامعة لاتخاذ تدابير معقولة لحماية مصالحها وتقليل التأثير على الأنشطة. ومع ذلك ، وبسبب عدم اليقين الخارج عن سيطرة الإدارة ، لا يمكن التأكد من الأثر المالي للوضع.