

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١ الأنشطة

(أ) شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عُمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في طحن القمح والحبوب الأخرى وبيع الطحين وتصنيع علف الحيوانات وبيعه.

القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة وشركاتها الزميلة، ويُشار إليها معاً باسم "المجموعة" [يُرجى الرجوع إلى الإيضاحات (ب) و (ج) أدناه].

الشركة الأم هي شركة تابعة للشركة العمانية للاستثمار الغذائي القابضة ش.م.ع.م، الشركة الأم النهائية [يُرجى الرجوع إلى إيضاح ١٣ (ب)].

(ب) فيما يلي الاستثمارات المملوكة مباشرة لشركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع ونسب الملكية في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الاستثمارات
%	%	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركة تابعة: أطياب للاستثمار ش.م.م
--	٢٤,٥٥	شركة زميلة: شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع

(ج) أطياب للاستثمار ش.م.م هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، وهي شركة محدودة المسؤولية ويتمثل نشاطها في الاستثمار في قطاع الأغذية والصناعات التابعة في سلطنة عُمان. فيما يلي الاستثمارات المملوكة لأطياب للاستثمار ش.م.م (وبشكل غير مباشر لشركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع) ونسب الملكية في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الاستثمارات
%	%	
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	شركات تابعة
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أطياب للصناعات الغذائية ش.م.م
١٠٠,٠٠	١٠٠,٠٠	أطياب لتكنولوجيا الأغذية والخدمات التجارية ش.م.م
٦٠,٠٠	٦٠,٠٠	أطياب للخدمات الفنية ش.م.م
		شركة مطاحن صحار ش.م.م
٥٠,٠٠	٥٠,٠٠	شركات زميلة
٣٣,٣٣	٣٣,٣٣	أطياب أفكو للدواجن ش.م.م
٣٠,٠٠	٣٠,٠٠	الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م
		الشركة العُمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م (إيضاح ٣٤)

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢ أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني.

تم عرض القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول المالية/ غير المالية والالتزامات المالية المدرجة بقيمتها العادلة.

تم عرض القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة بالريال العماني

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة التي اعتمدتها المجموعة

تم صياغة القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠٢٠.

اعتمدت المجموعة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمُعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ "الإجراءات" تقدم طريقة عملية تسمح للمستأجرين بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار، التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩ وتستوفي شروطاً محددة، كما لو لم تكن تعديلات إيجار. رغم أن التعديل ينطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠، فقد اعتمدت الشركة هذا التعديل بشكل مُبكر.
- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في معايير التقارير المالية الدولية تُحدد، من بين تفاصيل أخرى، أهداف التقارير المالية للأغراض العامة والخصائص النوعية للمعلومات المالية المفيدة.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال" - الملحق (أ) "الشروط المُحددة"، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٣.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - تُوضح تعريف مصطلح "جوهرية وثوائم التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي مع المعايير.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تُعدل بعض متطلبات محاسبة التحوط المُحددة لمنح إعفاء من الآثار المحتملة لعدم اليقين الناجم عن إصلاح مُعدل الفائدة المعمول به بين البنوك. بالإضافة إلى ذلك، فإن التعديلات تتطلب من الشركات تقديم معلومات إضافية حول علاقات التحوط الخاصة بها والتي تتأثر مباشرة بحالات عدم اليقين هذه.

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات المذكورة أعلاه لم يكن له أي أثر جوهرية على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المحاسبية الحالية.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

- ٢ أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)
- ٣-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد
- في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة الهامة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١ - "عرض القوائم المالية" توضح متطلبات عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كالتزامات متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى تسوية الالتزام. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
 - التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٦ - الممتلكات والآلات والمعدات. تتطلب تُلزم الشركة بالإقرار بمتحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إعداد الممتلكات والآلات والمعدات للاستخدام المقصود والتكاليف التابعة في الربح أو الخسارة، بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ - تجميع الأعمال. تقدم تحديثاً لمرجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٧ - "المخصصات والالتزامات العرضية والأصول العرضية" تُحدد التكاليف التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
 - التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ تُعدّل ما يلي:
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ لتبسيط تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ من قبل شركة تابعة تتبناه لأول مرة بعد الشركة الأم على قياس فروق التحويل التراكمية؛
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لتوضيح الرسوم التي تُدرجها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي؛
 - المثال التوضيحي رقم ١٣ من معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لإزالة المبالغ التي يدفعها المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة.
 - معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ لإزالة شرط استبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة، وبالتالي مواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ٤١ مع تلك الواردة في معايير المحاسبة الأخرى.

تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ "القوائم المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة" توضح المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، يقوم المستثمر بالإقرار بكامل الربح أو الخسارة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الإقرار بالربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية لفترات مستقبلية.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح عنها للدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات التابعة. علماً بأن استخدام المعلومات المتوفرة واستخدام المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مستمرة. يتم الإقرار بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تنطوي على شكوك وأحكام لها تأثير كبير على القوائم المالية تشمل ما يلي:

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول المعنوية

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات لحساب الاستهلاك والإطفاء على التوالي. يستند تقييم الإدارة للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات لعدة عوامل مثل الخبرة السابقة والممارسات السائدة في السوق والدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين. وتجري الإدارة مراجعة سنوية لتحديد ما إذا كان هناك أي انخفاض في قيمة الأصول المعنوية.

• كميات المخزون

إن احتساب كميات المخزون الختامي لبعض المواد الخام للمجموعة يتطلب استخدام التقديرات. في نهاية فترة الإقرار، تعتمد الإدارة أن الرقم التقديري للكمية الختامية للمخزون والمتأتي من استخدام الصيغ العلمية وكما هي واردة في السجلات المحاسبية يقارب عن كثب الكميات الفعلية.

• مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد إلى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة للتحقيق للمخزون بناءً على سياسة تكوين المخصصات بالمجموعة، أو الخبرة السابقة من حيث الاستخدام التقني للمخزون.

• الحصنة من النتائج غير المدققة لشركة زميلة

تستند حصنة النتائج في شركة زميلة إلى القوائم المالية غير المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ نظراً لأن فترة إقرارها هي ٣٠ يونيو. وبناءً على الممارسات والتجارب السابقة، تعتقد الإدارة أن الحصنة من نتائج شركة زميلة بناءً على القوائم المالية غير المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من غير المرجح أن تختلف بشكل جوهري عن النتائج المدققة.

• تحديد التكلفة المنسوبة مباشرة لعملية الإنشاء

تحديد التكلفة المنسوبة مباشرة لإنشاء صوامع الحبوب في شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع يتطلب استخدام أحكام وتقديرات. تحدد الإدارة التكلفة المنسوبة مباشرة بناءً على مستوى العمل المتوقع المُنتج لإتمام الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ [راجع إيضاح ٥ هـ].

• تقدير فترة الإيجار وأصل حق الاستخدام

تحدد الإدارة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إن كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكاماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة، أو عدم ممارسة، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

• معدل الاقتراض التصاعدي

تطبق الإدارة أحكاماً عند اختيار معدل الاقتراض التصاعدي لخصم التزامات الإيجار.

• خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق المجموعة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تم تبويب الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى تسوية الذمم التجارية المدينة على مدى فترة ٣ سنوات وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي حدثت خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. وقد حددت المجموعة تأثير جانحة كوفيد ١٩ ونمو الناتج المحلي الإجمالي وأسعار النفط ومعدلات التضخم على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وتقوم بالتالي بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

تستخدم المجموعة طريقة تقييم بمعدل واحد لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك الشركات التابعة والشركات الزميلة) نظراً لأن البيانات السابقة ليست تمثيلية وكانت هناك خسائر ائتمان ضمنية في السابق. تستند معدلات الفشل في السداد إلى المعدلات التي تقدمها وكالات التصنيف الائتماني الخارجية للصناعة ومعدلات الفشل في السداد حسب الدولة والمعدلة في ضوء العوامل الاستثنائية الخاصة بالبيئة الاقتصادية في سلطنة عُمان.

في كل تاريخ إقرار، يتم تحديث معدلات الفشل في السداد، ويتم تحليل التغيرات في التقديرات الاستثنائية. إن تقييم العلاقة بين معدلات الفشل في السداد وتوقعات الظروف الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أن تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية قد لا تعكس فشل العميل الفعلي في السداد مستقبلاً.

يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الشركات التابعة والشركات الزميلة) والأرصدة المدينة الأخرى إذا كان المبلغ يعتبر هاماً وجوهرياً.

يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل باستخدام معلومات التصنيف الائتماني التي تقدمها وكالات التصنيف المستقلة، متى كانت متوفرة. يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل إذا كان المبلغ يعتبر هاماً وجوهرياً.

• انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الممتلكات والألات والمعدات والعقارات الاستثمارية والأصول المعنوية والاستثمار في شركات تابعة وشركات زميلة وأصول حق الاستخدام)، لا سيما بالنظر إلى آثار اضطرابات الأعمال بسبب جائحة كوفيد-١٩. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف التصرف والقيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.

خلصت الإدارة، بناءً على تقييم الأدلة المتاحة، إلى عدم وجود أي انخفاض في القيمة الدفترية للأصول غير المالية في نهاية فترة الإقرار.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

- المخصصات المتعلقة بالتصرف في الاستثمار في شركة تابعة
في نهاية فترة الاقرار، قامت الشركة الأم بتكوين إجمالي مخصصات قدرها ١,٠٢٨,٩٧٧ ريال عماني مقابل الالتزامات المحتملة التي من المرجح أن تنشأ على النحو المحدد بموجب اتفاقية البيع والشراء للتصرف في الاستثمار في شركة المزارع الحديثة للدواجن (إيضاح ٢٠).
قامت الإدارة بتقدير هذه المخصصات لأنها تعتقد أن الشركة الأم قد يكون عليها التزامات تعاقدية وفقاً لاتفاقية البيع والشراء وقد يطالبها المشتري بتسوية هذه الالتزامات.
• افتراض مبدأ الاستمرارية في شركة مطاحن صحار ش.م.ع.
تشير الأحداث أو الظروف التالية إلى وجود عدم يقين جوهري قد يلقي بظلال الشك حول قدرة شركة مطاحن صحار ش.م.ع. على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية:
- خلال السنة، تحملت شركة مطاحن صحار ش.م.ع. صافي خسارة قدرها ١,٩٦٠,٠٤٤ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢,١١١,٨٨٢ ريال عماني) وبلغت الخسائر المتراكمة في نهاية فترة الاقرار ٤,٦٦١,٧٦٣ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢,٧٠١,٧١٩) مما أدى إلى تآكل ٨٨٪ (٢٠١٩ - ٥٧٪) من رأس مال شركة مطاحن صحار ش.م.ع. و
- في نهاية فترة الاقرار، الالتزامات المتداولة لشركة مطاحن صحار ش.م.ع. تجاوزت أصولها المتداولة بمبلغ ٣,٠٠٢,٨٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - لا يطبق).
ومع ذلك، فقد تم إعداد القوائم المالية لشركة مطاحن صحار ش.م.ع. طبقاً لمبدأ الاستمرارية نظراً لما يلي:
- أبرمت شركة مطاحن صحار ش.م.ع. اتفاقية مع الهيئة العامة للمخازن والاحتياطي الغذائي (إيضاح ٣١)، وستنتج هذه الاتفاقية دخلاً كافياً لتغطية خسائر شركة مطاحن صحار ش.م.ع. ابتداءً من سنة ٢٠٢٢ بمجرد الانتهاء من بناء الصوامع؛
- شهدت عمليات شركة مطاحن صحار ش.م.ع. زيادة بأكثر من الضعف مقارنة بالسنة السابقة، وتتوقع الإدارة زيادة أخرى في العمليات في السنة الحالية مع هوامش ربح أفضل؛
- جزء كبير من الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى لشركة مطاحن صحار ش.م.ع. المدرجة ضمن الالتزامات المتداولة يتعلق بمبالغ مستحقة إلى أحد المساهمين؛ و
- أكد مساهمو شركة مطاحن صحار ش.م.ع. استعدادهم لتوفير الأموال الكافية لمواصلة العمليات.

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للمجموعة والشركة الأم.

(أ) أساس تجميع القوائم المالية

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأصول المالية التي يُعاد قياسها بالقيمة العادلة. تتضمن القوائم المالية المجمعة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة. يتم استبعاد كافة التعاملات والأرباح والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند التجميع، كما أن كافة أرقام المبيعات والأرباح تتعلق فقط بالتعاملات والأرصدة الخارجية. حقوق الأقلية، إن وجدت، في أسهم ونتائج شركة تابعة، يتم عرضها كبنود منفصلة في القوائم المالية المجمعة.

(ب) الإيرادات

يتم الاقرار بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند انتقال السيطرة على البضاعة أو الخدمة إلى العميل نظير مبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك البضاعة أو الخدمات.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ب) الإيرادات (تابع)

يتم قيد الإيرادات من بيع البضاعة في نقطة زمنية مُعيّنة عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، غموماً عند تسليمها.

يتم قيد الإيرادات من الخدمات في نقطة زمنية مُعيّنة عند تقديم الخدمات العميل، وعدم وجود أي التزام غير مُنجز من شأنه أن يؤثر على قبول العميل للخدمات.

شروط الائتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بعد تسليم البضاعة أو إنجاز الخدمات.

التمن المتغير

تأخذ المجموعة في الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة ويجب أن يخصص لها جزء من سعر المعاملة (أي خصومات ثابتة أو تدريجية). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار أثر التمن المتغير والتمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

إن كان التمن المدرج في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الإدارة بتقدير قيمة التمن المُستحقّ إليها مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير مبلغ التمن المتغير في بداية تنفيذ العقد، ويتم تقييده إلى أن يُصبح من المحتمل جداً عدم استرداد جز كبير من مبلغ الإيرادات المترتبة المدرجة عندما يتم تسوية الشكوك المتعلقة بالتمن المتغير في وقت لاحق. إن بعض عقود بيع البضاعة توفر للعملاء خصومات ثابتة وتدرجية، مما ينشأ عنه تمّن متغير.

الخصومات

تقدم المجموعة نوعين من الخصومات، أي الخصم الثابت والخصم على الكميات الكبيرة.

الخصم الثابت

يتم منح الخصم الثابت في بعض العقود مقابل القيمة الإجمالية للمبيعات، وبصرف النظر عن أي معايير يجب الالتزام بها. يتم احتساب الخصومات الثابتة في آن واحد من خلال إشعار دائن عندما يتم احتساب الإيرادات ويتم خفض الخصومات فعلياً من الإيرادات.

الخصومات على الكميات الكبيرة

تقدم المجموعة خصومات على الكميات الكبيرة أو خصومات تدريجية لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحاجز المحدد في العقد. يتم عمل مقاصة بالخصومات مقابل المبالغ المستحقة من العميل. ولتقدير التمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الشركة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي تتضمن حاجز كميات وحيد، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تتضمن أكثر من عتبة كميات وحيدة.

تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد تقديرات التمن المتغير وتُقرّر بالتزام مبلغ مسترد عن الخصومات المستقبلية المتوقعة. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للعائدات المتوقعة في كل تاريخ إقرار، مع تحديث مبالغ الأصول والالتزامات وفقاً لذلك.

حق الاسترجاع

أصل حق الاسترجاع يمثل حق المجموعة في استرداد البضاعة التي من المتوقع أن يُعيدها العملاء. يتم قياس الأصل بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع، بما في ذلك أي انخفاض محتمل في قيمة البضاعة المعادة.

التزام استرداد الأموال

بالنسبة للبضاعة المُتوقعة إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، يتم الإقرار بالتزام استرداد أموال. ويتم أيضاً الإقرار بأصل حق الاسترجاع (والتعديل المقابل في تكلفة المبيعات) بالنسبة لحق استرداد المنتجات من أحد العملاء.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها مضافاً إليه أي مصروفات عرضية. وتشمل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات أيضاً تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ رسملتها.

بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، تتم رسملة المصروفات المحتملة لاستبدال أي من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في هذه البنود. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كونها مصروفاً عند تحفظها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها 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 الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية. الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات لشطب تكلفتها ناقصاً قيمتها التقديرية المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت.

الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

المجموعة	الشركة الأم	
المباني	٥ إلى ٤٠	٥ إلى ٤٠
آلات ومكينات وأدوات	٥ إلى ٢٥	١٥
مفروشات وتركيبات ومعدات	٣ إلى ١٠	٣ إلى ٥
مركبات	٤ إلى ٦,٦٧	٤
صناديق ومنصات والواح... الخ	٣ إلى ٥	—

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ:

يتم ادراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وتشمل جميع المصروفات المُتحملة عن الأعمال الهندسية والتصميم والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى هندسة المشروع والمشتريات والإنشاء/ التركيب إلى حين استخدام الأصول، وعندئذ يتم تخصيصها للممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

د) عقار استثماري

العقار المُحتفظ به للحصول على مبلغ إيجار أو زيادة رأس المال يتم تنفيذه كعقار استثماري. يتم قياس العقار الاستثماري، الذي يتكون من الأرض، مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكلفة المعاملة التابعة وتكلفة الاقتراض. الأرض لا تخضع للاستهلاك نظراً لأن لها عمراً غير محدد.

هـ) أصول معنوية

برمجيات الحاسب الآلي

الأصول المعنوية تتكون من تكلفة برنامجات تطوير موارد المؤسسة. تكاليف برامجات الحاسب الآلي التي لها فائدة اقتصادية محتملة تتجاوز سنة واحدة يتم الإقرار بها كأصول معنوية. يتم إطفاء الأصول المعنوية بطريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري البالغ ٣ سنوات، مع الإقرار بأي خسائر انخفاض القيمة

الشهرة

الشهرة الناشئة عن حيابة شركة تابعة يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، كونها فائض تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المشتري في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية. ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الخسائر المترتبة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الشهرة السالبة مباشرة في قائمة الدخل الشامل المجمعة. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بخصوص الشهرة الناشئة عن التجميع، على أساس سنوي.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

و) استثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة

استثمارات في شركات تابعة- المجموعة

المؤسسة التي تمارس عليها المجموعة سيطرة يتم تصنيفها كشركة تابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة نفوذ على الشركة المستثمر فيها على نحو يمنحها حقوقاً في العوائد المختلفة لمشاركتها في الشركة المستثمر فيها، وتكون قادرة على استخدام سيطرتها للتأثير في مبالغ العوائد المتأتية من الشركة المستثمر فيها. وبصفة عامة، تتحقق السيطرة بموجب حصة ملكية تفوق نصف حقوق التصويت على أنشطة الشركة المستثمر فيها.

استثمارات في شركات زميلة- المجموعة

الشركات الزميلة هي المنشآت التي يكون فيها للمجموعة تأثير كبير، ولكن دون سيطرة، على السياسات المالية والتشغيلية. عند إعداد حسابات المجموعة، تتضمن القوائم المالية المجمعة حصة المجموعة من إجمالي الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المدرجة للشركة الزميلة على أساس محاسبية حقوق الملكية اعتباراً من تاريخ بداية التأثير الكبير وحتى تاريخ انتهائه.

يتم خفض توزيعات الأرباح المستلمة من القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة في السنة التي يتم فيها استلام التوزيعات.

الإقرار والقياس الأولي :

في تاريخ الاستحواذ، يتم تسجيل أي زيادة في تكلفة الاستحواذ على حصة المجموعة في القيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة والشركة الزميلة والقابلة للتحديد كشهرة. حصة المجموعة في الشركات التابعة والزميلة هي إجمالي حصص ملكية الشركة الأم وشركاتها التابعة في تلك الشركة.

استثمارات في شركات تابعة وشركات زميلة- الشركة الام

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة في القوائم المالية المنفصلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم تسجيل الاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة مبدئياً بالتكلفة ويتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للإقرار بحصة الشركة الام من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة / التابعة والدخل الشامل الآخر بعد الاستحواذ.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الاستثمارات لتقيد أي انخفاض في قيمة الاستثمار الفردي. إذا تجاوزت حصة الشركة الام في الخسائر حصتها في الاستثمار، يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذا الاستثمار إلى الصفر ولا يتم إيقاف الإقرار بأي خسائر إضافية إلا إذا كانت الشركة الام ملزمة بتقديم مساهمات تمويلية أخرى إلى الشركة التابعة أو الزميلة.

ز) قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بصفة متكررة 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).
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير ملحوظة) (المستوى ٣).

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى أسعار الإغلاق في الأسواق المالية النظامية في نهاية فترة الإقرار.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ز) قياس القيمة العادلة (تابع)

تم تقدير القيمة العادلة لاستثمارات الأسهم غير المدرجة باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتطلب التقييم من الإدارة وضع بعض الافتراضات حول نموذج المدخلات، بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم ومخاطر الائتمان والتقلبات. يمكن تقييم احتمالات مختلف التقديرات ضمن النطاق بشكل معقول وتستخدم في تقدير الإدارة للقيمة العادلة لهذه الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة.

إلا أنه عندما لا تتوفر معلومات أكثر حداثة لقياس القيمة العادلة أو عندما يكون هناك مجموعة واسعة من قياسات القيمة العادلة المحتملة، والتكلفة تمثل أفضل تقدير للقيمة العادلة ضمن النطاق، يتم إدراج الاستثمارات غير المدرجة بالتكلفة.

ح) المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر بيع المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد خصم تكاليف البيع. ويتم تكوين مخصص، أينما كان ذلك ضروريا، للمواد المتقادمة وبطينة الحركة والتالفة.

يتم تحديد تكلفة الحبوب (المواد الخام) باستخدام طريقة متوسط السعر المرجح. يتم تحديد قيمة المواد الخام الأخرى ومواد التعبئة على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً، ويتم تحديد قيمة قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً. بالنسبة للبضاعة الجاهزة، تضمن التكلفة حصة مناسبة من المصروفات العامة بناءً على طاقة التشغيل العادية.

تتكون الاعمال قيد التنفيذ من تكاليف المواد والعمالة المباشرة والمصروفات المتغيرة الأخرى.

ط) ذمم تجارية مدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة المباعة أو الخدمات التي يتم إنجازها في نطاق النشاط المعتاد وتمثل حق المجموعة في الثمن غير المشروط (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد). وهي تستحق التسوية عموماً خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً، وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة.

يتم الإقرار بالذمم التجارية المدينة مبدئياً بثمن غير مشروط ما لم تتضمن مكونات تمويل كبيرة، عندما يتم تسجيلها بالقيمة العادلة. تحتفظ المجموعة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي قياسها بالتكلفة المضافة.

ي) النقد والنقد المُعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من كافة الودائع والأرصدة البنكية والنقد بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ، بالصافي من الاقتراضات قصيرة الأجل، إن وجدت.

ك) أصول محتفظ بها للبيع

يتم تصنيف الأصول غير المتداولة كأصول محتفظ بها للبيع إن كان سيتم استرداد قيمتها الدفترية من خلال معاملة بيع بدلا من الاستمرار في استخدامها. ويتم تلبية هذا الشرط فقط عندما يكون البيع مُحتملا جدا ويكون الأصل مُتاحا للبيع الفوري بوضعه الحالي. الأصول غير المتداولة المُصنفة كأصول محتفظ بها للبيع يتم قياسها بالقيمة الدفترية السابقة للأصل والقيمة العادلة السابقة للأصل ناقصا تكلفة التصرف أيهما أقل.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ك) أصول محتفظ بها للبيع (تابع)

تُعتبر مجموعة التصرف مؤهلة لعملية متوقعة إذا كانت مكونًا من الشركة تم التصرف فيه أو تم تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع، و:

- يمثل خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛
- جزء من خطة واحدة منسقة للتصرف من خط رئيسي منفصل للعمل أو المنطقة الجغرافية للعمليات؛ أو
- شركة تابعة تم الحصول عليها حصريًا بهدف إعادة بيعها

يتم استبعاد العمليات المتوقعة من نتائج العمليات المتواصلة ويتم عرضها كمبلغ واحد ضمن الربح أو الخسارة من العمليات المتوقعة بعد الضرائب في قائمة الدخل الشامل.

تشمل جميع الإيضاحات الأخرى الواردة في القوائم المالية مبالغ للعمليات المتواصلة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

ل) الضريبة

يتم تكوين مخصص الضريبة بموجب الأنظمة الضريبية السائدة في سلطنة عمان.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقعة تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها سداد الالتزامات، وهي على أساس المعدلات (والقوانين) المطبقة في نهاية فترة الإقرار.

يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فيما يخص الخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

م) الأصول المالية

الإقرار الأولي

الأصول المالية للمجموعة تتضمن ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة بنكية ونقد ودائع قصيرة الأجل ومبالغ مستحقة من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، كما تم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. باستثناء الذمم المدينة التجارية، التي لا تحتوي على عنصر تمويل هام أو التي طبقت المجموعة من أجلها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدئيًا الأصل المالي بقيمته العادلة (بالإضافة إلى تكاليف التعاملات للأصول المالية بخلاف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة).

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستنج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال فترة زمنية محددة بموجب اللوائح أو الأعراف السائدة في السوق (التداولات العادية) يتم الإقرار بها في تاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء الأصل أو بيعه.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق

فيما يلي تحليل القياس اللاحق للأصول المالية عبر مختلف الفئات:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إن تم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية،
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

دخل الفائدة من الأصول المالية، إن وجدت، تدرج في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل ضمن المصروفات العمومية والإدارية في قائمة الدخل.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإقرار الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في الأسهم، والتي لا يتم الاحتفاظ بها للتداول، كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم تحديد التصنيف على أساس كل استثمار على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر على هذه الأصول المالية في قائمة الدخل. لا تخضع استثمارات الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- استثمارات الديون غير المؤهلة للقياس إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛
- الأصول المالية المحتفظ بها للتداول؛ و
- استثمارات في الأسهم التي لم تختار المجموعة من خلالها الإقرار بأرباح وخسائر القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع صافي التغييرات في القيمة العادلة المدرجة في قائمة الدخل.

دخل توزيعات أرباح

يتم احتساب دخل توزيعات الأرباح من الاستثمارات عندما يتأكد الحق في استلام المدفوعات.

(ن) انخفاض القيمة

أصول مالية

يتم تقييم الأصل المالي في كل تاريخ إقرار لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمته. تقوم المجموعة بقياس انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لفئات مختلفة من الأصول المالية.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ن) انخفاض القيمة (تابع)

ذمم تجارية مدينة

تَقْرُ المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة بتطبيق النهج المُبسَّط للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة خسائر الائتمان السابقة، ويتم تعديلها وفقاً للعوامل الاستشرافية الخاصة بالذمم التجارية المدينة والبيئة الاقتصادية.

أصول مالية أخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد.

بالنسبة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك الشركات التابعة والشركات الزميلة) والأرصدة المدينة الأخرى والأرصدة البنكية والنقد والودائع قصيرة الأجل، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهرية.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه.

تُجري المجموعة تقييماً فردياً لتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. تتوقع المجموعة عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في المجموعة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في قائمة الدخل.

يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد على أنه القيمة في الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الأخرى الخاصة بالأصول. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة المستردة في قائمة الدخل.

س) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العمانيين.

يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ الساري على فترات العمل المتركمة للموظفين غير العمانيين في نهاية فترة الإقرار.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ع) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات والأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة وفي نهاية فترة الإقرار. الفرق الناتج عن صرف العملات مدرج في قائمة الدخل.

ف) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عند وجود التزام قانوني أو استدلال 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 بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائما.

ص) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات أو تحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى بالمجموعة. وتخضع كافة نتائج القطاع التشغيلية لمراجعة الرئيس التنفيذي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

ق) الإيجارات

تستأجر المجموعة معدات المكتب ومساحة الرصيف وأراضي المصنع بموجب ترتيبات إيجار مختلفة.

قد تحتوي العقود على عناصر إيجار وعناصر غير إيجار. تخصص المجموعة الثمن في العقد لعناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار بناءً على أسعارها الفردية النسبية، وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

يتم الإقرار بالإيجار على أنه أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاخماً للاستخدام من قبل المجموعة. التزامات الإيجار تتضمن (حيثما كان ذلك ينطبق) صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المُضمَّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البداية؛
- المبالغ المتوقعة أن تستحق على المجموعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة ستقوم بممارسته؛ و
- دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبيِّن أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

كما أن مدفوعات الإيجار التي سيتم تسديدها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول يتم إدراجها في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإن تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فسيتم استخدام معدل الاقتراض التصاعدي للمجموعة.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة الفائدة. يتم تحميل تكلفة الفائدة على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ق) الإيجارات (تابع)

تم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وهي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي للالتزامات الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
- تكاليف الاسترداد، إن وجدت.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر. وإن كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني. المدفوعات المصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

المؤجر

دخل إيجار العقارات الاستثمارية الذي تكون فيه الشركة الأم مؤجراً يتم قيده ضمن الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج العقارات الاستثمارية في قائمة المركز المالي للمجموعة.

د) التزامات مالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

ش) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات من ضمن أرباح الشركة الأم. يأخذ أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في اعتبارهم المعايير المناسبة التي تتضمن متطلبات قانون الشركات التجارية العماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام في فترة الإعلان عنها.

ت) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بأحكام قانون الشركات التجارية العماني، والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبذل حضور جلسات مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبذل حضور جلسات مجلس الإدارة على قائمة الدخل في السنة التي تتعلق بها.

ث) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد.

خ) التزام العقد

التزام العقد يُمثل الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى أحد العملاء التي استلمت المجموعة ثمنها (أو يكون ثمنها مستحقاً) من أحد العملاء. وإن قام أحد العملاء بدفع الثمن قبل قيام المجموعة بتحويل البضاعة أو الخدمات إليه، يتم قيد التزام العقد عند دفع المبلغ أو في تاريخ استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم قيد التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذها بموجب العقد.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٤ السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) تكاليف التمويل المؤجلة

تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل يتم تأجيلها وإطفائها على مدى فترة القرض طويل الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إجراء مقاصة بتكاليف التمويل المؤجلة ناقصاً الإطفاء المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من القروض طويلة الأجل. يتم تحميل إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة على قائمة الدخل.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) أرصدة وحركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والفترة المنتهية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ للمجموعة والشركة الأم واردة على الصفحات ٥٧ إلى ٦٠.

(ب) تم إنشاء بعض مباني الشركة الأم على أرض ممنوحة من حكومة سلطنة عُمان بقيمة اسمية قدرها ١ ريال عماني.

(ج) تم إنشاء مباني المصنع والمرافق التابعة لشركة أطيب للصناعات الغذائية ش.م.م. المقامة على قطعة أرض مستأجرة في بركاء بموجب اتفاقية إيجار تسرية حتى ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

(د) رهن ممتلكات وآلات ومعدات شركة مطاحن صحار ش.م.م. مقابل قروض لأجل واقتراضات بنكية تم متحصل عليها من البنوك التجارية المحلية (الإيضاحان ١٧ و ١٨).

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمجموعة بقيمة ٩,٢ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣,٨ مليون ريال عماني) تتضمن التكاليف التي تحمّلها شركة مطاحن صحار ش.م.م. لإنشاء صوامع الحبوب في ميناء صحار الصناعي. من المتوقع إتمام أعمال الإنشاء خلال سنة ٢٠٢١.

في نهاية فترة الإقرار، الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمجموعة تتضمن تكاليف معينة بقيمة ٦٧٤,٩٥٣ ريال عماني (٢٠١٩ - ٤٨٧,٥٠٤ ريال عماني)، بما في ذلك تكاليف الاقتراض (التي تشمل الفوائد على القروض والإيجارات لشركة مطاحن صحار ش.م.م.) بمبلغ ٥٢٥,٤٢٦ ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٢٧,٩٧٧ ريال عماني)، المنسوبة مباشرة لإنشاء صوامع الحبوب لشركة مطاحن صحار ش.م.م.

عند الانتهاء من أعمال الإنشاء، سيتم تصنيف صوامع الحبوب جزئياً كعقارات استثمارية بما يتماشى مع الاتفاقية المبرمة مع عميل شركة مطاحن صحار ش.م.م. (إيضاح ٣١). لم يتم إجراء إعادة التصنيف خلال السنة حيث لا يمكن تقدير تكلفة صوامع الحبوب التي سيتم تحويلها إلى العقارات الاستثمارية بشكل موثوق حتى يتم الانتهاء من الإنشاء.

(و) تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للشركة الأم التكاليف المحتملة بشكل رئيسي تجاه آلات نقشير الشعير وآلات التعبئة والتنظيف وحزام السلسلة التي تنتظر التركيب في نهاية فترة الإقرار.

(ز) فيما يلي تخصيص استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة :

الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
١,٢٦٣	١,٣٤٥	٢,٥٢٣	٢,٧٢٤	٢,٧٢٤
١٦	٥	١٦	٥	٥
٨٤	١٠١	٣١١	٢٨٤	٢٨٤
١,٣٦٣	١,٤٥١	٢,٨٥٠	٣,٠١٣	٣,٠١٣

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)

مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)

٦ العقار الاستثماري

يتكون العقار الاستثماري من أرض كائنة في الخوير مؤجرة لأطراف أخرى قابلة للتجديد على أساس سنوي. القيمة العادلة للعقار الاستثماري بناءً على تقرير مكتب التقييم العقاري مستقل بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٠ تبلغ ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال عماني)، وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للعقار الاستثماري تقارب ١,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال عماني)، في نهاية فترة الإقرار. تم تحديد القيمة العادلة من قبل مكتب التقييم العقاري المستقل على أساس الحيافة الشاغرة بالملكية الحرة.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية
٦ العقار الاستثماري (تابع)

إيرادات الإيجار، الواردة في إيضاح ٢٦ من القوائم المالية، تتضمن الإيجار المتأني من عقار استثماري بقيمة ٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٣٠,٠٠٠ ريال عماني).

٧ الأصول المعنوية

المجموعة سنة ٢٠٢٠	الشهرة الف ر.ع	برمجيات الحاسب الآلي الف ر.ع	المجموع الف ر.ع
التكلفة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٤	٢٣	١٧٧
إضافات خلال السنة	--	٦	٦
شطب عن التصرف في استثمار في شركة تابعة [إيضاح ٣٠/و]	(١٥٤)	--	(١٥٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	٢٩	٢٩
الإطفاء			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	--	٤	٤
مبلغ إطفاء للسنة (إيضاح ٢٤)	--	٩	٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٣	١٣
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	--	١٦	١٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٤	١٩	١٧٣
المجموعة			
سنة ٢٠١٩			
التكلفة			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٤	--	١٥٤
إضافات خلال السنة	--	٢٣	٢٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٤	٢٣	١٧٧
الإطفاء			
مبلغ إطفاء للسنة وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (إيضاح ٢٤)	--	٤	٤
صافي القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٥٤	١٩	١٧٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٥٤	--	١٥٤

٨ الاستثمارات

(أ) استثمار في شركات تابعة:

تم استبعاد الاستثمار في الشركات التابعة في عملية التجميع في القوائم المالية للمجموعة. في الشركة الأم، يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة باستخدام طريقة حقوق الملكية. فيما يلي حركة القيمة الدفترية لاستثمار الشركة الأم في الشركات التابعة للسنة:

شركة المزارع الحديثة للدواجن الف ر.ع	أطياب للاستثمار الف ر.ع	المجموع الف ر.ع
في بداية السنة	١٢,٧١٥	١٢,٧١٥
استثمار في شركات تابعة وشركات زميلة لأطياب للاستثمار	٥,٥٨١	٥,٥٨١
حصة نتائج عمليات السنة	(٥٦)	(٥٦)
في نهاية السنة	١٨,٢٤٠	١٨,٢٤٠

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٨ الاستثمارات (تابع)

(١) استثمار في شركات تابعة: (تابع)

سنة ٢٠١٩	شركة المزارع الحديثة للدواجن	أطياب للاستثمار	المجموع
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع
في بداية السنة	٥,١٢٥	١١,٧٢٥	١٦,٨٥٠
استثمار في شركات تابعة وشركة زميلة لأطياب للاستثمار	--	١,٣٣٥	١,٣٣٥
حصة نتائج عمليات السنة	(٤٧٥)	(٣٤٥)	(٨٢٠)
مُصنّفة على أنّها أصول محتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٠)	(٤,٦٥٠)	--	(٤,٦٥٠)
في نهاية السنة	--	١٢,٧١٥	١٢,٧١٥

تطبيق الإيضاحات التالية:

- i. الاستثمار بقيمة ١٨,٢٣٨ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ١٢,٧١٥ مليون ريال عماني) في ملكية أطياب للاستثمار يمثل ملكية رأسمال مسجل بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال (٢٠١٩ - ٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني) ومبلغ إضافي قدره ١٧,٧٩٤ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ١٢,٢١ مليون ريال عماني) مُصنّف كحساب جاري للشركاء في القوائم المالية لأطياب للاستثمار نظراً لأنه في انتظار التسجيل الرسمي كراسمال. أكدت الإدارة أن هناك نية لتسجيل المبلغ في الحساب الجاري كراس مال على المدى الطويل، ولكنها أكدت في الأثناء أنه سيتم اعتباره استثماراً في شركة تابعة ذات طبيعة دائمة.
- ii. السنة المالية المنتهية للشركات التابعة هي ٣١ ديسمبر، وبناءً عليه، تتضمن هذه القوائم المالية نتائج عمليات الشركات التابعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- iii. تم بيع الاستثمار في شركة المزارع الحديثة للدواجن خلال السنة (يرجى الرجوع الى إيضاح ٣٠).
- iv. لا يمكن الحصول على القيمة العادلة للاستثمار في الشركات التابعة بسهولة في ظل غياب تقديرات القيمة العادلة ذات الصلة نظراً لأن الاستثمارات هي غير مُدرجة.
- v. تمتلك شركة أطياب للاستثمار ٦٠٪ من الأسهم في شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع التي لديها حصة أقلية تعتبر جوهرية بالنسبة للمجموعة. فيما يلي ملخص نتائج شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع، غير المعدلة بنسبة الملكية وعمليات الاستبعاد بين الشركات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	الأصول
الف ر.ع	الف ر.ع	أصول غير متداولة
١٨,٤٧٥	٢٢,٧٣٦	أصول متداولة
٣,٧٥٢	٥,١٧٣	إجمالي الأصول
٢٢,٢٢٧	٢٧,٩٠٩	
		الالتزامات
		التزامات غير متداولة
١٦,٩٤٧	١٩,٠٩٣	التزامات متداولة
٣,٦٢٠	٨,١٧٥	إجمالي الالتزامات
٢٠,٥٦٧	٢٧,٢٦٨	
		الإيرادات
٢,٦٠٧	٨,٠٥٧	
(٢,٤٧٧)	(١,٩٦٠)	صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية
٨ الاستثمارات (تابع)

(ب) استثمار في شركات زميلة: (تابع)

طبقت المجموعة طريقة حقوق الملكية للمحاسبة عن الاستثمار في الشركات الزميلة. فيما يلي حركة القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة و الشركة الأم في الشركات الزميلة خلال السنة:

سنة ٢٠٢٠	الشركة الأم شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع الف ر.ع (انظر إيضاح iii أدناه)	الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م الف ر.ع	الشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م الف ر.ع	أطياب افكو للدواجن ش.م.م الف ر.ع	المجموعة المجموع الف ر.ع
في بداية السنة	--	١٦٧	٤٩٢	١,٦٤٧	٢,٣٠٦
محول من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٨/ج)	٢,٣٩٢	--	--	--	٢,٣٩٢
مستحوذ عليها خلال السنة	٧٦	٤,٧٧٣	--	٧٥٠	٥,٥٩٩
حصة من نتائج عمليات السنة	(٧١٩)	(٧٦)	(١٦٨)	١٥٠	(٨١٣)
في نهاية السنة	١,٧٤٩	٤,٨٦٣	٣٢٤	٢,٥٤٧	٩,٤٨٤

سنة ٢٠١٩	الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م الف ر.ع	الشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م الف ر.ع	أطياب افكو للدواجن ش.م.م الف ر.ع	المجموعة المجموع الف ر.ع
في بداية السنة	--	٦١٢	١,٩٥٣	٢,٥٦٥
مستحوذ عليها خلال السنة	١٦٧	--	--	١٦٧
حصة من نتائج عمليات السنة	--	(١٢٠)	(٣٠٦)	(٤٢٦)
في نهاية السنة	١٦٧	٤٩٢	١,٦٤٧	٢,٣٠٦

تطبق الإيضاحات التالية:

(١) شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع هي شركة مساهمة عامة في حين أن الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م والشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م هما شركتا مساهمة مقفلة مسجلتان في سلطنة عمان.

أطياب افكو للدواجن ش.م.م هي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان وتزاول نشاط تداول الأوراق المالية المدرجة والاستحواذ على الأسهم والاستثمارات الأخرى. تمتلك شركة أطياب افكو للدواجن ش.م.م ٩٤٪ من الأسهم في شركة صحرار للدواجن ش.م.ع.م، وبالتالي فإن شركة صحرار للدواجن ش.م.ع.م هي شركة تابعة لأطياب افكو للدواجن ش.م.م.

(٢) السنة المالية للشركة العمانية للأسماك ش.م.ع.ع والشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م والشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م تنتهي في ٣١ ديسمبر، في حين أن السنة المالية لأطياب افكو للدواجن ش.م.م تنتهي في ٣٠ يونيو. ومع ذلك، فإن هذه القوائم المالية تتضمن نتائج عمليات جميع الشركات الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(٣) الشركة الأم لديها حصة ٨,٧٨٪ في شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع، والتي تم تصنيفها كاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في فترة سابقة. خلال السنة، زادت الشركة الأم حصتها في شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع من ٨,٧٨٪ إلى ٢٣,٨٣٪. وقد بدأ سريان تغيير الملكية اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٠.

حصة الشركة الأم من نتائج عمليات السنة تتضمن فائض حصة شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع في القيمة العادلة لصافي أصول للشركة العمانية للأسماك ش.م.ع.ع القابلة للتحديد عن تكلفة الاستثمار كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
الف ر.ع	الف ر.ع
٢,٣٩٢	٢,٣٩٢
(٢,٤٣١)	(٢,٤٣١)
(٣٩)	(٣٩)

تكلفة الاستثمار
حصة من القيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد (٢٣,٨٣٪)
ربح من الاستحواذ

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٨ الاستثمارات (تابع)

(ب) استثمار في شركات زميلة: (تابع)

(٤) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت القيمة العادلة للاستثمار في شركة الأسماك العمانية ٢,٦٣٨,٧٣٣ ريال عماني (٢٠١٩ - لا ينطبق). القيمة العادلة للاستثمارات الأخرى في الشركات الزميلة لا يمكن الحصول عليها بسهولة في ظل غياب تقديرات القيمة العادلة ذات الصلة نظراً لأن الاستثمارات هي غير مدرجة.

(٥) فيما يلي ملخص نتائج عمليات الشركات الزميلة وأصولها والتزاماتها، غير المعدلة بالنسبة لنسبة الملكية:

سنة ٢٠٢٠				
شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.م	الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م	الشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م	أطياب افكو للدواجن ش.م.م	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٦,٥٦٦	١٣,١٠٧	٧٢	٤,٤٢٥	الأصول
٥,٦٩٨	٧,٨٤٧	١,٢٩٤	٢,١٥٩	أصول غير متداولة
١٢,٢٦٤	٢٠,٩٥٤	١,٣٦٦	٦,٥٨٤	أصول متداولة
				إجمالي الأصول
٨٩٠	١,٩٦٥	٢٢٢	٩٩	الالتزامات
٤,١٠٩	٤,٢٣٦	٦٥	١,٢٢٨	التزامات غير متداولة
٤,٩٩٩	٦,٢٠١	٢٨٧	١,٣٢٧	التزامات متداولة
				إجمالي الالتزامات
١٣,٠٢١	١٠,٥٦٢	--	٦,٤٥٩	الإيرادات
(٣,٠٨٨)	(٢٣١)	(٣٩٧)	٣٠٢	صافي (الخسارة)/ الربح وإجمالي الخسارة الشاملة
سنة ٢٠١٩				
شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.م	الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م	الشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م	أطياب افكو للدواجن ش.م.م	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
--	--	١,٧٠٩	٣,٨٧٥	الأصول
٥٠٠	٥٠٠	١٥٧	١,٩٦٨	أصول غير متداولة
٥٠٠	٥٠٠	١,٨٦٦	٥,٨٤٣	أصول متداولة
				إجمالي الأصول
--	--	٢٢٠	٢١٠	الالتزامات
--	--	٥	٢,١٩٧	التزامات غير متداولة
--	--	٢٢٥	٢,٤٠٧	التزامات متداولة
				إجمالي الالتزامات
--	--	--	٦,٧٥٧	الإيرادات
--	--	(١٢٤)	(٦١٢)	صافي الخسارة وإجمالي الخسارة الشاملة

(ج) استثمارات أخرى

تسلسل القيمة العادلة

المجموعة والشركة الأم

٢٠٢٠
٢٠١٩
ألف ر.ع

الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (المدرجة) / انظر

الإيضاح ٨/أ

في بداية السنة

مشتريات خلال السنة

مبيعات خلال السنة

صافي (الخسارة)/الربح المحقق من المبيعات خلال السنة

تغيرات في القيمة العادلة خلال السنة

محول إلى استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٨/ب)

٢,٥٩٢	١,٨٧٢		
١,٦١٦	٧٧٦		
(٤٠)	(٩٦)		
(٥٣)	٣٨		
(١٩٠)	٢		
(٢,٣٩٢)	--		
١,٥٣٣	٢,٥٩٢	المستوى ١	
٣٥٥	٣٥٥	المستوى ٢	
١,٨٨٨	٢,٩٤٧	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (غير مدرجة)	

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٨ الاستثمارات (تابع)

(ج) استثمارات أخرى (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

(١) فيما يلي تحليل القيمة الدفترية للاستثمارات المجموعة والشركة الأم بالقيمة العادلة حسب القطاع في نهاية فترة الإقرار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ر.ع	الف ر.ع	
١,١٢٤	٩١٥	استثمارات مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:
١,٢١٦	٣٠١	بنوك واستثمار
٢٢٦	٢٦٠	صناعة
٢,٥٦٦	١,٤٧٦	خدمات
٢٦	٥٧	أرصدة نقدية لدى مُدراء المحافظ
٢,٥٩٢	١,٥٣٣	
٣٥٥	٣٥٥	استثمارات غير مُدرجة
		صندوق تنمية مشروعات الشباب ش.م.ع.م.

(٢) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تتضمن أوراق مالية محلية قابلة للتسويق ويتم قياسها بالقيمة العادلة في إغلاق الأعمال في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - ٣١ ديسمبر ٢٠١٩).

(٣) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تبلغ قيمتها الدفترية ٣٥٥,٤٤١ ريال عماني (٢٠١٩ - ٤٤٩,٦٩٣ ريال عماني) يتم تسجيلها باسم مدراء المحافظ الذين يحتفظون بها كإمانة لمنفعة الشركة الأم ونياية عنها.

(٤) في نهاية فترة الإقرار، لا يمثل أي من استثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة نسبة ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة المستثمر فيها (٢٠١٩ - لا شيء).

(٥) في نهاية فترة الإقرار، لا يمثل أي من استثمارات الشركة الأم بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ١٠٪ من القيمة السوقية لمحفظه استثمارات الشركة الأم (٢٠١٩ - شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع - ٣٤٪ من المحفظة).

٩ الإيجارات

(أ) أبرمت المجموعة ترتيبات الإيجار التالية:

- قامت شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع بتأجير أرض في ميناء السلطان قابوس لغرض الصوامع وأرض في جيبرو لغرض المصنع. تبلغ مدة عقد الإيجار لكلتا قطعتي الأرض ٩ و ١٥ سنة على التوالي.
- قامت أطيب للاستثمار ش.م.م بتأجير قطعة أرض في بركاء لمقر المصنع من وزارة الإسكان لمنفعة أطيب للصناعات الغذائية ش.م.م ونياية عنها بموجب اتفاقية إيجار تشغيلي تنتهي في ٣٠ مايو ٢٠٣٤.
- أبرمت شركة مطاحن صحار ش.م.م ترتيبات إيجار ساحة الرصيف والأراضي في منطقة ميناء صحار الصناعي في سلطنة عُمان. بلغ متوسط مدة الإيجار لساحة الرصيف حوالي ٢٥ سنة و ١٨ سنة ونصف للأراضي.
- أبرمت شركة أطيب لتكنولوجيا الأغذية ش.م.م ترتيب إيجار لمعدات المكاتب، حيث سيتم نقل ملكية الأصل إلى الشركة في نهاية مدة الإيجار. تبلغ مدة الإيجار ٥ سنوات.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٩ الإيجارات (تابع)

(أ) تم الإقرار بأصل حق الاستخدام على ترتيبات إيجار الأرض كما يلي:

الشركة الأم		التكلفة	
٢٠١٩	٢٠٢٠		
الف ريال عماني	الف ريال عماني		
--	٨٤	في بداية السنة	
٨٤	--	ناشئة عن اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	
٨٤	٨٤	في نهاية السنة	
الاستهلاك			
--	٩	في بداية السنة	
٩	١٠	مبلغ استهلاك للسنة [إيضاح هـ أدناه]	
٩	١٩	في نهاية السنة	
صافي القيم الدفترية			
--	٧٥	في بداية السنة	
٧٥	٦٥	في نهاية السنة	

٢٠٢٠				التكلفة	
المجموعة	أراضي المصنع	ساحة الرصيف	مقر المكتب		
المجموع	الف ريال عماني	الف ريال عماني	الف ريال عماني		
الف ريال عماني					
٤,٠٤٠	١,٢٧٢	٢,٧٦٨	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٧	--	--	٧	إضافات خلال السنة	
٤,٠٤٧	١,٢٧٢	٢,٧٦٨	٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
الاستهلاك					
١٨٨	٧٥	١١٣	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٩٧	٨٣	١١٣	١	مبلغ استهلاك للسنة [إيضاح هـ أدناه]	
٣٨٥	١٥٨	٢٢٦	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
صافي القيم الدفترية					
٣,٦٦٢	١,١١٤	٢,٥٤٢	٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣,٨٥٢	١,١٩٧	٢,٦٥٥	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	

٢٠١٩			التكلفة	
المجموعة	أراضي المصنع	ساحة الرصيف		
المجموع	الف ريال عماني	الف ريال عماني		
الف ريال عماني				
٣,٩٨٥	١,٢١٧	٢,٧٦٨	ناشئ عن اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦	
٥٥	٥٥	--	إضافات خلال السنة	
٤,٠٤٠	١,٢٧٢	٢,٧٦٨		
الاستهلاك				
١٨٨	٧٥	١١٣	مبلغ استهلاك للسنة [إيضاح هـ أدناه]	
صافي القيم الدفترية				
٣,٨٥٢	١,١٩٧	٢,٦٥٥	في نهاية السنة	

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٩ الإيجارات (تابع)

(ج) في نهاية فترة الإقرار، يتم الإفصاح عن التزامات الإيجار (القيمة الحالية للمدفوعات المخصصة) ضمن قائمة المركز المالي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ريال عماني	
٦٦	٦٠	٣,٩٧٩	٣,٩١٥	الجزء غير الجاري
١١	١١	٦٦	٧٦	الجزء الجاري
٧٧	٧١	٤,٠٤٥	٣,٩٩١	

(د) فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى للتدفقات النقدية غير المخصصة للالتزامات بالإيجار:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ريال عماني	
١١	١١	٢٩٧	٢٩٧	حتى سنة واحدة
٤٥	٤٥	١,٢٠٠	١,٢٠٩	بين سنة وخمس سنوات
٣٩	٢٨	٦,٠٧٤	٥,٧٦٨	أكثر من خمس سنوات
٩٥	٨٤	٧,٥٧١	٧,٢٧٤	

(هـ) فيما يلي ملخص المبالغ المتعلقة بالإيجارات:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ريال عماني	
٩	١٠	١٨٨	١٩٧	الاستهلاك
٤	٤	٢٣٤	٢٣٥	تكلفة الفائدة
--	--	--	٢	مدفوعات إيجار متغيرة غير مدرجة في التزامات الإيجار
١٤٦	١٩٩	٢٢٠	٣١٥	مدفوعات إيجار قصير الأجل
--	--	٥٢	٨٩	الدخل من أصول حق استخدام الإيجار من الباطن

(و) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة للإيجارات ٣٠٢,٤٠٢ ريال عماني للمجموعة (٢٠١٩-٣٠١,٦٢٩ ريال عماني) و ١٠,٤٥٣ ريال عماني للشركة الأم (٢٠١٩-١٠,٤٥٣ ريال عماني).

(ز) الأرض التي استأجرتها شركة مطاحن صحار ش.م.م للمصنع ومقر المكتب خاضعة لرهن حق الانتفاع لدى بنك تجاري محلي يوفر تسهيلات لشركة مطاحن صحار ش.م.م [إيضاح ١٧/ز].

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٠ المخزون

	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مواد خام	١٣,٢٩٩	١٣,١٣٦	١٤,٢٨٢	١٤,٢٣٠
بضاعة جاهزة	٧٩٧	٧٤٣	١,٠٨٢	٩٤٨
مواد تعبئة وقطع غيار	١,٩٥٢	١,٨٠٧	٣,٢٢٤	٣,٠٨٨
أعمال قيد التنفيذ	--	--	٣٤٦	١٨٧
	١٦,٠٤٨	١٥,٦٨٦	١٨,٩٣٤	١٨,٤٥٣
مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد (إيضاح ١ أدناه)	(١,٢٢٦)	(١,٢٨٥)	(١,٣٠١)	(١,٣٥١)
	١٤,٨٢٢	١٤,٤٠١	١٧,٦٣٣	١٧,١٠٢

تنطبق الإيضاحات التالية:

أ. فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد:

	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في بداية السنة	١,١٦٩	١,٢٢٦	١,٢٥٩	١,٣٠١
مكون خلال السنة (إيضاح ٢٢)	٥٧	٥٩	١٠٦	١٤٦
مشطوب خلال السنة	--	--	(٨)	(٩٦)
مسترد خلال السنة (إيضاح ٢٦)	--	--	(٤٩)	--
مكون خلال السنة ومتعلق بالعمليات المتوقفة	--	--	(٧)	--
في نهاية السنة	١,٢٢٦	١,٢٨٥	١,٣٠١	١,٣٥١

ب. في نهاية فترة الإقرار، كان مخزون البضاعة الجاهزة للمجموعة والشركة الأم يمثل متوسط مبيعات ٤ أيام و ٣ أيام لكل منهما علي التوالي (٢٠١٩ - ٤ أيام لمتوسط مبيعات المجموعة والشركة الأم).

ج. تخضع بعض بنود المخزون المجموعة لرهن تجاري لدى بنك تجاري محلي يقدم تسهيلات ائتمانية (الإيضاحين ١٧ و ١٨).

١١ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

	الشركة الأم		المجموعة	
	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة	١٠,٩٥٤	١٢,٠٤٩	١٤,٩٤٥	١٧,١٣٩
يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [انظر الإيضاح ب) أدناه]	(٤١٤)	(٦١٧)	(٧٦٧)	(١,١٢١)
	١٠,٥٤٠	١١,٤٣٢	١٤,١٧٨	١٦,٠١٨
دفعات مسبقة الى دائنون رأسماليون	٤٣٦	٤٩٥	٢,٠١٢	١,٥٤٥
أرصدة مدينة أخرى (بالصافي من المخصصات)	٩٨٣	٨٢٠	١,٢٠٨	١,٢٠٨
فائدة مستحقة ومدفوعات مقدّما	٢٢٠	٢٣٠	٧٨٣	٨٣١
	١٢,١٧٩	١٢,٩٧٧	١٨,١٨١	١٩,٦٠٢

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) باستثناء بعض الذمم التجارية المدينة للشركة الأم بقيمة ١,٩٥ مليون ريال عماني والمضمونة بواسطة ضمانات بنكية و رهن على الأراضي والممتلكات، فإن الذمم التجارية المدينة المتبقية للمجموعة والشركة الأم هي دون ضمان. الذمم المدينة التجارية هي لا تحمل فائدة وعادة ما تكون بفترة ائتمان من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً (٢٠١٩ - نفس الشروط).

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١١ ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(أ) فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	
٥٩٠	٤١٤	١,١٨٥	٧٦٧	في بداية السنة
--	٢٠٣	١٢٣	٣٥٤	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح ٢٤)
--	--	(٣٦٥)	--	محول خلال السنة متعلق بالعمليات المتوقعة
(١٧٦)	--	(١٧٦)	--	مخصص مستورد خلال السنة (إيضاح ٢٦)
٤١٤	٦١٧	٧٦٧	١,١٢١	في نهاية السنة

(ب) تم تحويل بعض الذمم التجارية المدينة للمجموعة الى بنك تجاري محلي مقابل التسهيلات التي تم الحصول عليها (الإيضاحين ١٧ و١٨).

(ج) المعلومات حول مستوى التعرض لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة واردة بالتفصيل في الإيضاح ٢٩/ب.

١٢ ودائع وأرصدة بنكية ونقد

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	
٣,٠٠٠	٦,٠٠٠	٣,٠٠٠	٦,٣٥٢	ودائع قصيرة الأجل [انظر الإيضاح ب) أدناه]
٩,٤٧١	٧,٢٦٥	١١,٠٥٢	٩,٥٥٥	أرصدة بنكية ونقد
٤	١٠	٤١	٤٩	أرصدة بنكية [انظر الإيضاح أ) أدناه]
٩,٤٧٥	٧,٢٧٥	١١,٠٩٣	٩,٦٠٤	نقد في الصندوق
				نقد ونقد معادل

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الأرصدة البنكية تشمل ودائع تحت الطلب تكتسب فائدة بمعدلات تجارية (٢٠١٩ - نفس الشروط).

(ب) ودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٦,٣٥ مليون ريال عماني (٢٠١٩ - ٣ مليون ريال عماني) هي لفترة ١٢ شهراً أو أقل وتكسب فائدة بنسبة ٣,٢٥% الى ٥,٢٠% (٢٠١٩ - ٤,٢٠%) في السنة.

١٣ رأس المال

(أ) يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ١٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ١٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني) متكون من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٩ - ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠) سهم بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٩ - ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، وعدد الأسهم التي يمتلكونها في نهاية فترة الإقرار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
% الملكية	عدد الأسهم	% الملكية	عدد الأسهم	
٥١,٠٦	٨٠,٤١٨,١٠٠	٥١,٠٦	٨٠,٤١٨,١٠٠	الشركة العمانية للاستثمار الغذائي القابضة
١٢,٥٥	١٩,٧٦٣,٤٨٦	١٢,٧١	٢٠,٠٢٠,٢٦٧	ش.م.ع م.
				صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٤ الاحتياطي القانوني

الشركة الأم:

طبقاً للمادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني إلى أن يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لإجراء مقاصة مقابل أي خسائر متراكمة وزيادة رأسمال الشركة المعنية من خلال إصدار أسهم.

لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية نظراً لأن الشركة الأم وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

المجموعة:

طبقاً للمادة ٢٧٤ من قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل نسبة ١٠٪ سنوياً من صافي أرباح السنة للشركات التابعة الفردية إلى احتياطي قانوني إلى أن يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لإجراء مقاصة مقابل أي خسائر متراكمة.

لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية بالنسبة للشركات التابعة التي وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

١٥ الاحتياطي العام

الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري قابل للتوزيع، وقد تم تكوينه سنة ١٩٨٢ عند اكتمال مطحنة العلف الحيواني من خلال إجراء تحويل من احتياطي مُحدد ومُخصص لتلبية تكاليف الإنشاء والمعدات. لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة الحالية (٢٠١٩ - لا شيء).

١٦ العائدات وتوزيعات الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

(أ) صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة الإقرار كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
٧٦,٢٥٦	٧٨,١٨٤	٧٦,٣٩١	٧٨,١٦٣	صافي الأصول (بالريال العماني)
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	عدد الأسهم القائمة
٠/٤٨٤	٠/٤٩٦	٠/٤٨٥	٠/٤٩٦	صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٦ العائدات وتوزيعات الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد (تابع)

ب) العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع
١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠	١٥٧,٥٠٠
العمليات المتواصلة:			
٦,٢٢٥	٩,٨٠٣	٥,٧٠٩	٩,٠٠٩
--	--	٩٩١	٦٣٨
٦,٢٢٥	٩,٨٠٣	٦,٧٠٠	٩,٦٤٧
٠/٠٤٠	٠/٠٦٢	٠/٠٤٣	٠/٠٦١
العمليات المتوقعة:			
--	--	(٤٧٥)	--
--	--	(٠/٠٠٣)	--

نظرًا لعدم وجود أي أسهم محتملة مخفضة، فإن العائد المخفض للسهم الواحد هو نفسه العائد الأساسي للسهم الواحد.

ث) توزيعات أرباح مقترحة وتوزيعات أرباح للسهم الواحد

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح بقيمة ٧,٨٧٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ٧,٨٧٥,٠٠٠ ريال عماني) بشرط الحصول على موافقة المساهمين خلال الاجتماع القادم للجمعية العامة السنوية. يتم تحديد توزيعات أرباح السهم الواحد من خلال تقسيم التوزيعات المقترحة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة والبالغة ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

خلال السنة، هناك مبلغ ٧٧,١٣٠ ريال عماني يمثل توزيعات أرباح غير مُطالب بها عن سنة ٢٠١٩ (٢٠١٩ - ٩٩,٤٣٤ ريال عماني عن سنة ٢٠١٨)، تم تحويله إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٧ قروض لأجل

المجموعة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الإيضاح
الف ر.ع	الف ر.ع	الف ر.ع	
٤,٧٥٥	٤,١٦٨		(أ) قرض لأجل ١
١,٧٥٢	--		(ب) قرض لأجل ٢
٦,٧٠٠	٦,٧٠٠		(ج) قرض لأجل ٣
١,٠٠٠	١,٠٠٠		(د) قرض لأجل ٤
٥٩٠	٥٩٠		(هـ) قرض لأجل ٥
٤,٩٢٤	٨,٣٢١		(و) قرض لأجل ٦
١٩,٧٢١	٢٠,٧٧٩		
(٩٩)	(٢٩٧)		يُطرح: تكلفة معاملة غير مطفاة
١٩,٦٢٢	٢٠,٤٨٢		
(١,٧٥٢)	--		يُطرح: القرض لأجل ٢ المصنف في الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها للبيع [إيضاح ٣٠/د]
(١,١٧٣)	(٢,٢٠٩)		يُطرح: الجزء الجاري
١٦,٦٩٧	١٨,٢٧٣		إجمالي الجزء غير الجاري

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) حصلت أطياب للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع على القرض لأجل ١ من بنك تجاري محلي. إن القرض مقيم بالدولار الأمريكي ويحمل فائدة بنسبة ٣٪ زائد ٣ أشهر بمعدل ليبور في السنة. وتم تقسيم كامل القرض الذي تم الحصول عليه من البنك إلى ٤ قروض أخرى. القرض يستحق السداد على أقساط نصف سنوية متساوية بإجمالي قدره ٢٩٣,٢٥٧ ريال عماني تبدأ بعد سنتين من تاريخ صرف الذقعة الأولى. القرض مضمون مقابل ضمان تجاري وخطاب تعهد من الشركة الأم لخصم أي متأخرات للقرض من حساباتها.
- خلال السنة، وبالنظر إلى جانحة كوفيد-١٩، حصلت أطياب للصناعات الغذائية ش.م.ع.ع على موافقة البنك لتأجيل سداد الفائدة الشهرية وقسطين ربع سنويين للفترة من أبريل ٢٠٢٠ إلى أغسطس ٢٠٢٠. وسيتم دفع مبلغ الأقساط المؤجلة، مع الأقساط الثمانية الأخيرة، دون تمديد في تاريخ الاستحقاق النهائي للقرض.
- (ب) تم تحويل القرض لأجل ٢ إلى طرف ذي علاقة (الشركة العربية للمنتجات الغذائية) عند التصرف في الاستثمار في الشركة التابعة (شركة المزارع الحديثة للدواجن).
- (ج) حصلت شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع على القرض لأجل ٣ من بنك تجاري محلي. يستحق القرض السداد على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بقيمة ٤١٨,٧٥٠ ريال عماني تبدأ فور نهاية فترة السماح في سنة ٢٠٢١. الفائدة على القرض تبلغ ٥,٧٥٪ في السنة (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) تخضع للمراجعة السنوية.
- (د) حصلت شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع على القرض لأجل ٤ من بنك تجاري محلي. يستحق القرض السداد على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بقيمة ٢٢,٥٠٠ ريال عماني تبدأ فور نهاية فترة السماح في سنة ٢٠٢١. تبلغ نسبة الفائدة على القرض ٣,٢٥٪ في السنة (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) وهي نسبة ثابتة لمدة خمس سنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (هـ) حصلت شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع على القرض لأجل ٥ من بنك تجاري محلي، وهو يخضع لفائدة بنسبة ٥,٧٥٪ في السنة (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) ويستحق السداد على ١٦ قسط نصف سنوي بقيمة ٣٦,٨٧٥ ريال عماني، وسيبدأ اعتباراً من ٢٠٢١. تخضع الفائدة لإعادة التفاوض مع البنوك بشأن تجديد التسهيلات، والتي تتم عموماً كل سنة.
- (و) حصلت شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع على القرض لأجل ٦ من بنك تجاري محلي، وهو يخضع لفائدة بنسبة ٥,٧٢٧٪ في السنة يتم إعادة تحديدها سنوياً بهامش ١,٧٠٪ على آخر معدل فائدة أعلنه البنك المركزي العماني على الودائع لأجل بالقطاع الخاص، مع تحديد بمعدل أدنى ثابت قدره ٥,٢٥٪ (٢٠١٩-٢٠٢٠) في السنة). القرض المعتمد هو بقيمة ١٥,٦٢٧,٦٠٠ ريال عماني، من ضمنه مبلغ ٨,٣٢٠,٧٨٢ ريال عماني (٢٠١٩ - ٢٠٢٠) ٤,٩٢٤,٥٢٧ ريال عماني) تم صرفه حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يستحق القرض السداد على ٥٠ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٣١٢,٥٥٢ ريال عماني للقسط الواحد وسيبدأ اعتباراً من ٢٠٢٢، عند اكتمال فترة السماح لمدة سنتين ونصف.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٧ قروض لأجل (تابع)

- (ز) القروض لأجل ٣ و ٤ و ٥ و ٦ والاقتراضات البنكية (الإيضاح ١٨) مضمونة بواسطة ما يلي:
- رهن حق الانتفاع على أراضي شركة مطاحن صحار ش.م.ع. المستأجرة للمصنع ومقر المكتب الكائن في ميناء صحار الصناعي [إيضاح ٩/ز]؛
 - رهن تجاري من الدرجة الأولى على كامل أصول شركة مطاحن صحار ش.م.ع. [إيضاحات ٥/د و ٧/ز و ٩/و و ١٠/ج و ١١/ز]؛
 - تحويل وثائق التامين على جميع أصول شركة مطاحن صحار ش.م.ع.؛
 - تحويل الضمانات التي يقدمها المقاولون؛
 - تحويل الذمم التجارية المدينة لشركة مطاحن صحار ش.م.ع. [الإيضاح ١١/ج]؛
 - ضمانات تجارية لمساهمي شركة مطاحن صحار ش.م.ع. والشركة الأم؛ و
 - جعل الحسابات الجارية لمساهمي شركة مطاحن صحار ش.م.ع. في مرتبة ثانية من حيث أولوية السداد.
- (ح) تحتوي اتفاقيات القروض لأجل ٣ و ٤ و ٥ و ٦ على بعض الشروط التقيدية، وفي حالة مخالفتها يحق للبنوك إلغاء التسهيلات أو تخفيضها [إيضاح ٢٩/د].
- (ط) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القروض لأجل (بما في ذلك تكلفة المعاملة غير المطفأة) على أساس الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة الإقرار:

المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,١٥٤	٢,٢٠٩	بين سنة وستين
٦,٦٤٩	٦,٧٠٠	بين سنتين وخمس سنوات
٨,٧٦٧	٧,٨٨٧	بعد خمس سنوات
١٨,٥٧٠	١٦,٧٩٦	

١٨ - اقتراضات بنكية

المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥٩٦	١٠٢	قروض مقابل إيصالات الأمانة [إيضاح أ]
--	١٦١	السحب على المكشوف [إيضاح أ]
٥٩٦	٢٦٣	اقتراضات بنكية تشكل جزءاً من النقد والنقد المعادل
--	١,٢٥٠	قرض قصير الأجل [إيضاح ب]
٥٩٦	١,٥١٣	

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) لدى الشركة الأم تسهيلات ائتمانية معتمدة من البنوك الإسلامية / التجارية في سلطنة عمان، وهي تحمل ربح / فائدة بمعدلات تجارية عند الحصول عليها. تخضع معدلات الربح / الفائدة على الاقتراضات البنكية لإعادة التفاوض مع البنوك بشأن تجديد التسهيلات، والتي تتم عموماً كل سنة.
- الاقتراضات البنكية للمجموعة تتكون من قروض مقابل إيصالات أمانة، تم الحصول عليها من بنك تجاري محلي، وتحمل فائدة تتراوح من ٥,٥٠% إلى ٦% في السنة (٢٠١٩ - ٣,٥٠% إلى ٥,٢٥% في السنة).
- (ب) تم سداد القرض قصير الأجل بالكامل من قبل شركة مطاحن صحار ش.م.ع. خلال السنة.
- (ج) تخضع معدلات الفائدة على الاقتراضات البنكية لمراجعة ربع سنوية مع البنوك.
- (د) تم الحصول على الاقتراضات البنكية والتسهيلات الأخرى مقابل الأوراق المالية الواردة في الإيضاح ١٧/ز.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٩- الضريبة

قائمة الدخل الشامل	المجموعة		الشركة الأم	
	٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف ريال عماني	٢٠٢٠ ألف ريال عماني	٢٠١٩ ألف ريال عماني
الضريبة الحالية	١,٧٢٦	١,٣٨٠	١,٦٢٥	١,٢١٧
السنة السابقة	--	١	--	--
مبلغ/ (رصيد) الضريبة المؤجلة	٣٣	٨٣	(٨٩)	(٣٥)
	١,٧٥٩	١,٤٦٤	١,٥٣٦	١,١٨٢

قائمة المركز المالي
التزام غير متداول:
الضريبة المؤجلة

	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٧
٨٤٣	٨١٠	٣٧٣	٤٦٢	
التزام متداول:				
الضريبة الحالية	١,٧٢٦	١,٣٨٠	١,٦٢٥	١,٢١٧
السنة السابقة	٤٩	٤٨	٥٠	٥٠
	١,٧٧٥	١,٤٢٨	١,٦٧٥	١,٢٦٧

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي وضع الربط الضريبي لشركات المجموعة التي لم ينته جهاز الضرائب من إنجازها بعد:

الربط الضريبي
المعلق عن سنوات

٢٠١٨ و ٢٠١٩
٢٠١٧ إلى ٢٠١٩
٢٠١٧ إلى ٢٠١٩
٢٠١٨ و ٢٠١٩

٢٠١٨ و ٢٠١٩
٢٠١٧ إلى ٢٠١٩

(ب) وفقاً للقرار الوزاري رقم ٢٠١٩/١٠٣، شركة مطاحن صحار ش.م.ع. مُمعفة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات من ٣٠ يناير ٢٠١٩ إلى ٢٩ يناير ٢٠٢٤.

(ج) خلال السنة، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي للشركة الأم و لشركة أطياب لتكنولوجيا الأغذية والخدمات التجارية ش.م.ع. لسنة ٢٠١٧ دون أي التزامات ضريبية إضافية.

(د) خلال السنة، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لشركة أطياب للخدمات الفنية ش.م.ع. لسنة ٢٠١٧ مع استرداد ضريبة بمبلغ ٤,٤٤٥ ريال عماني.

(هـ) الالتزام الضريبي المؤجلة ورصيد/ (مبلغ) الضريبة المؤجلة في قائمة الدخل الشامل يُنسب إلى البنود التالية:

المجموعة	استهلاك	مخصصات	خسائر مرحلة	المجموع
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(١,٠٤٠)	٢٨٤	(١٠٤)	(٨٦٠)
مضاف/ (محطّل على) إلى قائمة الدخل الشامل	٣٢	١٨	(١٣٣)	(٨٣)
محول إلى الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها للبيع	١٧٥	(٤٢)	--	١٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٨٣٣)	٢٦٠	(٢٣٧)	(٨١٠)

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

١٩- الضريبة (تابع)
(٥) (تابع)

المجموعة	استهلاك ضريبي معجل الف ريال عماني	مخصصات الف ريال عماني	خسائر مرحلة الف ريال عماني	المجموع الف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٨٣٣)	٢٦٠	(٢٣٧)	(٨١٠)
مضاف/ (محتمل على) إلى قائمة الدخل الشامل	٤٩	٤٨	(١٣٠)	(٣٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٧٨٤)	٣٠٨	(٣٦٧)	(٨٤٣)

الشركة الأم	استهلاك ضريبي معجل الف ريال عماني	مخصصات الف ريال عماني	المجموع الف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٧٣٥)	٢٣٨	(٤٩٧)
مضاف إلى قائمة الدخل الشامل	٢٣	١٢	٣٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧١٢)	٢٥٠	(٤٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	(٧١٢)	٢٥٠	(٤٦٢)
مضاف إلى قائمة الدخل الشامل	٤٩	٤٠	٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	(٦٦٣)	٢٩٠	(٣٧٣)

(و) يتم تكوين مخصص الضرائب بنسبة ١٥٪ (٢٠١٩ - ١٥٪) على أرباح السنة المعدلة للأغراض الضريبية. فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة في قائمة الدخل للسنة:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠٢٠ الف ريال عماني	٢٠١٩ الف ريال عماني	٢٠٢٠ الف ريال عماني	٢٠١٩ الف ريال عماني
مبلغ ضريبة على الأرباح المحاسبية للشركات الخاضعة للضريبة	(١,٨٥٣)	(١,٢٨٩)	(١,١٢٦)
(يُضاف)/ يُطرح الأثر الضريبي لـ:			
دخل مُعفى من الضريبة	٣١٣	٢١	٢١
فترة سابقة	--	(١)	--
ضريبة مؤجلة	(٣٣)	(٨٣)	٣٥
مصروفات غير قابلة للخصم	(١٨٦)	(١١٢)	(١١٢)
مبلغ الضريبة الحالية للسنة	(١,٧٥٩)	(١,٤٦٤)	(١,١٨٢)

٢٠ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠٢٠ الف ريال عماني	٢٠١٩ الف ريال عماني	٢٠٢٠ الف ريال عماني	٢٠١٩ الف ريال عماني
ذمم تجارية دائنة	٢,٣٣٤	١,٨٩٧	٩٨٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٧١٣	٢,٠٩٧	١,١٣٤
مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة [إيضاح ٢١/د و (و)]	١,١٠٢	--	--
مخصصات متعلقة بالتصرف في استثمار في شركة تابعة (انظر الإيضاح أدناه)	١,٠٢٩	--	--
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ٢١/ب)	١٤٢	١٣٢	٤٥
	٧,٣٢٠	٤,١٢٦	٢,١٦٤

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٠ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (تابع)

تطبق الايضاحات التالية:

في نهاية فترة الاقرار، قامت الشركة الأم بتكوين إجمالي مخصصات بقيمة ١,٠٢٨,٩٧٧ ريال عماني مقابل الالتزامات المحتملة التالية التي من المرجح أن تنشأ على النحو المحدد بموجب اتفاقية البيع والشراء المتعلقة بالتصرف في الاستثمار في شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.م. ("الشركة التابعة"):

(أ) الذمم المدينة القديمة غير المستردة في الذكرى السنوية الأولى لتاريخ إتمام البيع كما هو مذكور في الاتفاقية تبلغ ٤٢٨,٩٧٧ ريال عماني (بعد خصم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة)، وسيتم تسويتها من قبل شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.م. ؛ و

(ب) تكاليف تعويض المشتري عن مكان التخلص من المخلفات تبلغ ٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني.

٢١ تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

(أ) في نطاق النشاط المعتاد، تُبرم المجموعة والشركة الأم والشركات التابعة تعاملات مع بعضها البعض ومع أعضاء مجلس الإدارة والمساهمين ومؤسسات يملك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة أو مساهمي الشركة الأم سيطرة أو نفوذًا كبيرًا. وتتم هذه التعاملات بأسعار وشروط دفع موافق عليها من قبل الإدارة ومجلس الإدارة. فيما يلي طبيعة وحجم التعاملات الهامة التي تمت مع أطراف ذات علاقة والمبالغ المتعلقة بها خلال السنة:

الشركة الأم		المجموعة		الإيرادات
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
الشركات التابعة				
١,٧٧٥	٤,٨٣٩	--	--	بيع طحين إلى شركة مطاحن صحار ش.م.م.
١,٨٣٩	١,٧٧٧	--	--	بيع طحين إلى أطياب للصناعات الغذائية ش.م.م.
٤,٢٢٥	--	--	--	بيع علف إلى شركة المزارع الحديثة للدواجن
أطراف ذات علاقة:				
--	٤,١٢١	--	٤,١٣٠	- بيع علف إلى شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.م.
٩٩٧	٩٢٥	٩٩٧	٩٦٠	بيع علف إلى شركة صحار للدواجن ش.م.م.
--	٦٢٥	--	٨١٣	بيع علف إلى شركة مزون للألبان ش.م.ع.م.
--	--	٣٠	١١٧	بيع علف إلى الشركة الوطنية للثروة الحيوانية والتنمية ش.م.ع.م.
--	--	--	٢٥	بيع علف إلى شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.م.
--	--	--	٢٢	بيع علف إلى شركة البشائر للحوم ش.م.ع.م.
--	--	--	١٦	- بيع طحين إلى للشركة العمانية لسحق البذور الزيتية ش.م.ع.م.
إيرادات أخرى				
الشركات التابعة				
--	٦٦	--	--	دخل فائدة من شركة مطاحن صحار ش.م.م.
٦٠	٦٠	--	--	دخل إيجار من أطياب لتكنولوجيا الأغذية والخدمات التجارية
طرف ذي علاقة:				
--	٢٣	--	٢٣	دخل فائدة من شركة صحار للدواجن ش.م.ع.م.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢١ تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
(أ) (تابع)			
المصروفات			

الشركات التابعة

٥٠٤	٥٠٤	--	--	رسوم خدمات مختبرية لأطباء لتكنولوجيا الأغذية والخدمات التجارية
٣٨٥	١١٠	--	--	شراء الطحين من شركة مطاحن صحار ش.م.م
--	--	--	١,١١٧	طرف ذي علاقة:
--	--	--	١٦١	- شراء مواد أولية من شركة الغرير للموارد العالمية ش.م.م
٢٥١	١٦١	٢٥١	١٦١	شراء مواد التعبئة من شركة الخليج للبلاستيك ش.م.ع.م

ب) تتكون مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة مما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
منافع توظيف قصيرة الأجل ومكافآت نهاية الخدمة			
٣٨٧	٣٨٩	٥٤٣	٦٢٩
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [الإيضاح ج) أدناه]			
٤٥	٤٥	٢٣٢	١٤٢
٥٠	٤٧	٨٦	٦١
بدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة			
٩٥	٩٢	٣١٨	٢٠٣
مصروفات سفر أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا			
١٣	٦	٣٣	٦
٤٩٥	٤٨٧	٨٩٤	٨٣٨

ج) يخضع بدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

د) المبالغ المستحقة من/ إلى الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة تستحق الدفع بشروط ائتمان العادية. باستثناء المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة بقيمة ١,٠١٧,٥٣٧ ريال عماني (٢٠١٩ - ٧٥٥,٣٧٠ ريال عماني) في الشركة الأم، والتي تخضع لفائدة بنسبة ٤,٢٥٪ في السنة، فإن جميع المبالغ الأخرى هي دون فائدة (٢٠١٩ - نفس الشروط).

هـ) فيما يلي المبالغ المستحقة من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة الإقرار:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
				الشركات التابعة:
١,٥٢٧	٤,٦٣٤	--	--	- شركة مطاحن صحار ش.م.م
٢,٣٦٩	٢,٠٤١	--	--	- أطياب للاستثمار ش.م.م
١,٦١١	١,١٢٤	--	--	- أطياب للصناعات الغذائية ش.م.م
٩	٩	--	--	- بيت الخبز ش.م.م

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢١ تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(هـ) (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٣٧١	١,٨١٩	--	١,٨٣٤	أطراف ذات علاقة:
				شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.م
--	٤٤٤	٦٢	٥٥١	- شركة مزون للألبان ش.م.ع.م
٥,٠٥	٢٥٣	٥١١	٢٦٥	- شركة صحار للدواجن ش.م.ع.م
--	--	--	٢٧	- الشركة العمانية لطحن الحبوب الزيتية ش.م.ع.م
--	--	١٢	٨	- شركة الأسماك العمانية ش.م.ع.ع
--	١	٤٦١	١	- أطياب افكو للدواجن ش.م.م
--	--	١	١	- الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م
--	--	١٠	١	- الشركة الوطنية العمانية لتنمية الثروة الحيوانية ش.م.ع.م
٨,٣٩٢	١٠,٣٢٥	١,٠٥٧	٢,٦٨٨	

(و) فيما يلي المبالغ المستحقة الى طرف ذي علاقة في نهاية فترة الإقرار:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
--	--	--	١,١٠٢	شركة الغرير للموارد العالمية ش.م.م
--	--	--	١,١٠٢	٢٢ تكلفة المبيعات
الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦١,٣٣٠	٥٩,٥٣٤	٦١,٦١١	٦٥,٠٧٠	تكلفة المواد المستهلكة
١,٩٥٥	٢,١٢٥	٤,١٧٥	٤,٣٤٥	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٥)
١,٢٦٣	١,٣٤٥	٢,٥٢٣	٢,٧٢٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥/ز)
٥٧	٥٩	١٠٦	١٤٦	مخصص مخزون بطيء الحركة وجامد (إيضاح ١٠/أ)
٩	١٠	٣٨	٤٨	استهلاك أصل حق الاستخدام
٢,١٩١	٢,٤٧٤	٢,٣٥٤	٢,٧١٣	مصرفات غير مباشرة أخرى
٦٦,٨٠٥	٦٥,٥٤٧	٧٠,٨٠٧	٧٥,٠٤٦	

٢٣ مصروفات بيع وتوزيع

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٢٩	٢٠٥	١,٥٤٥	١,٦٧٢	إعلان وترويج المبيعات ومصروفات غير مباشرة أخرى
١٦١	٢١٧	١,٤٠٢	١,٦٥٠	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٥)
٤	٦	٤٨٥	٤٥٤	مصروفات مركبات
١٦	٥	١٦	٥	استهلاك (إيضاح ٥/ز)
٣	١١	٣	١١	إصلاحات وصيانة
٣١٣	٤٤٤	٣,٤٥١	٣,٧٩٢	

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٤ مصروفات إدارية وعمومية

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٨٢٢	٢,٠٢٧	٢,٧٧٩	٣,٢٤٢	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٥)
--	٢٠٣	١٢٣	٣٥٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١١/ب)
٨٤	١٠١	٣١١	٢٨٤	استهلاك (إيضاح ٥/ز)
٨٢	٩٥	١٦٤	٢٠١	إيجار مكاتب وخدمات عامة وتأمين
١٣٠	١١٣	٢٠٢	١٩٨	إصلاحات وصيانة
١٧٥	١٧٥	١٧٥	١٧٥	مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركات
٣٦	١٢٩	١٠١	١٦٥	أنعاب مهنية
٤٥	٤٥	٢٣٢	١٤٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٢٤	٣٤	١٠١	١٠٩	مصروفات الاتصالات
٥٠	٤٧	٧٩	٦١	بدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
٢١	١٨	٦٤	٣٢	مصروفات سفر
--	--	٤	٩	إطفاء أصول معنوية (إيضاح ٧)
١٩٧	٣٤٤	٥٨١	٣٩٥	مصروفات متنوعة
٢,٦٦٦	٣,٣٣١	٤,٩١٦	٥,٣٦٧	

٢٥ رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) فيما يلي تحليل الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة في قائمة الدخل الشامل:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١,٩٥٥	٢,١٢٥	٤,١٧٥	٤,٣٤٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٢)
١٦١	٢١٧	١,٤٠٢	١,٦٥٠	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٣)
١,٨٢٢	٢,٠٢٧	٢,٧٧٩	٣,٢٤٢	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٤)
٣,٩٣٨	٤,٣٦٩	٨,٣٥٦	٩,٢٣٧	

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة في تكلفة المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية تشمل ما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,٦٤٢	٤,٠٥٥	٧,٩٤٣	٨,٦٢٩	رواتب وأجور ومنافع أخرى
٢١٦	٢٣٩	٢١٦	٣٩٨	مساهمات في خطة تقاعد محدد للموظفين العمانيين
٨٠	٧٥	١٩٧	٢١٠	تكاليف مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
٣,٩٣٨	٤,٣٦٩	٨,٣٥٦	٩,٢٣٧	

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٥ رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (تابع)

ج) فيما يلي حركة التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين الأجانب المدرجة في قائمة المركز المالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤٢٢	٤٤٧	٩٨٠	٩١٤	في بداية السنة
٨٠	٧٥	١٩٧	٢١٠	مصرف السنة
	--			محول إلى الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ
--		(١٨٨)	--	بها للبيع
(٥٥)	(٤٠٧)	(٧٥)	(٤٩٦)	مبالغ تت دفعها خلال السنة
٤٤٧	١١٥	٩١٤	٦٢٨	في نهاية السنة

د) في نهاية فترة الاقرار، التزام منافع نهاية الخدمة للموظفين للمجموعة والشركة الام هي بالصافي من مبالغ قدرها ٢٢٤,٣٧٧ ريال عماني (٢٠١٩ - لا شيء) مدفوعة للموظفين الحاليين خلال السنة الحالية.

٢٦ إيرادات استثمار وتمويل وإيرادات أخرى (الصافي)

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٣٢	٣٠٦	٣٣٢	٢٥٥	دخل فائدة
٩٠	٩٦	٩٠	١٢٥	دخل الإيجار
٩٦	١٠٥	٩٦	١٠٥	دخل توزيعات أرباح
١٩	١٤	١٩	٢٢	أرباح التصرف في آلات ومعدات
١٧٦	--	١٧٦	--	مخصص خسائر الإنتمان المتوقعة مُسترد [إيضاح ١١/ب]
--	--	٤٩	--	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد مُسترد [إيضاح ١٠/أ]
٣٨	(٥٣)	٣٨	(٥٣)	(خسارة) / أرباح من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢	(١٩٠)	٢	(١٩٠)	تغيرات القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦٥	٢٠٢	١٠٠	٢٢٤	إيرادات متنوعة
٨١٨	٤٨٠	٩٠٢	٤٨٨	
				يُطرح: مصروفات تمويل ومصروفات أخرى
(٣٠)	(٦٢)	(١,٠١٤)	(٦٣١)	مصروف الفائدة
(٢)	(٣)	(٢)	(٣)	أتعاب إدارة المحفظة
٧٨٦	٤١٥	(١١٤)	(١٤٦)	

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧ النقد الناتج من العمليات

فيما يلي تسوية أرباح السنة قبل الضريبة على النقد الناتج من العمليات:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف ريال عماني	الف ريال عماني	الف ريال عماني	الف ريال عماني	
				الأرباح/ (الخسارة) قبل الضريبة
٧,٤٠٧	١١,٣٣٩	٧,١٧٣	١٠,٧٦٨	العمليات المتواصلة
--	--	(٦١٧)	--	العمليات المتوقفة
٧,٤٠٧	١١,٣٣٩	٦,٥٥٦	١٠,٧٦٨	
				تعديلات :-
٨٢٠	٥٦	--	--	حصة من نتائج عمليات الشركات التابعة
--	٧١٩	٤٢٦	٨١٣	حصة من أرباح عمليات الشركات الزميلة
١,٣٦٣	١,٤٥١	٣,٣٠٩	٣,٠١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
--	--	٤	٩	إطفاء أصول معنوية
٩	١٠	٢٢٦	١٩٧	استهلاك أصول حق الاستخدام
٩٥	٩٢	٣١١	٢٠٣	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة
(١٩)	(١٤)	(٣٢)	(٢٢)	ربح من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٨)	٥٣	(٣٨)	٥٣	خسارة من التصرف في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
--	(٢,٠٣٥)	--	(١,٨٨١)	صافي الربح من التصرف في استثمار في شركة تابعة
--	(١,٠٢٩)	--	(١,٠٢٩)	المخصصات المتعلقة بالتصرف في الاستثمار في شركة تابعة
(٣٢٨)	(٢٤٤)	٨٦٢	٦١١	صافي (دخل)/ مصروف الفائدة
(٩٦)	(١٠٥)	(٩٦)	(١٠٥)	دخل توزيعات أرباح
٨٠	٧٥	٢٢٩	٢١٠	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٥٧	٥٩	١٠٦	٥٠	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
(١٧٦)	٢٠٣	(٥٣)	٣٥٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (صافي)
(٢)	١٩٠	(٢)	١٩٠	تغيرات القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
				أرباح التشغيل قبل سداد مكافآت نهاية الخدمة وتغيرات رأس المال العامل
٩,١٧٢	١٠,٨٢٠	١١,٨٠٨	١٣,٤٣٤	مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(٥٥)	(٤٠٧)	(٩٤)	(٤٩٦)	
				تغيرات رأس المال العامل:
(٦,٠٣٩)	٣٦٢	(٦,٨٢٨)	١,١٣٨	مخزون
٤٨٤	(١,٠٠١)	(١,٥٩٣)	١,٦٨٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٦٧٣)	(٩٠٤)	(٦٣٧)	(٢,٧١٣)	مبالغ مستحقة من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
٣١٦	٩١٤	٣	١,٥٠٥	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢,٢٠٥	٩,٧٨٤	٢,٦٥٩	١٤,٥٥٦	النقد الناتج من العمليات

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٨ ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) ارتباطات

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى المجموعة والشركة الام ارتباطات المشتريات التالية في نطاق النشاط المعتاد:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
--	٤٤٤	٤,٣٢١	٥,٧٦٠	ارتباطات رأسمالية
٩,٦٢٥	٦,٧٦٢	٩,٦٢٥	٦,٧٦٢	ارتباطات مشتريات
٣,٠٧٩	٤,٩٠٥	٣,٠٧٩	٧,٢٢٧	خطابات اعتماد مستندي
١٢,٧٠٤	١٢,١١١	١٧,٠٢٥	١٩,٧٤٩	

(ب) التزامات عرضية

في نهاية فترة الإقرار، كان لدى المجموعة والشركة الام الضمانات المصرفية وضمانات حسن التنفيذ التالية الصادرة في نطاق النشاط المعتاد:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
١٧,٦٥٠	٢٣,٩٨٧	١٧,٦٥٠	٢٣,٩٨٧	ضمانات تجارية
--	--	٨٣	٨٤	ضمانات حسن التنفيذ
١٧,٦٥٠	٢٣,٩٨٧	١٧,٧٣٣	٢٤,٠٧١	

٢٩ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً لموافقة مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملات الأجنبية التي تنشأ أساساً عن عملات مختلفة، وأساساً الدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي واليورو. فيما يلي مستوى تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في نهاية فترة الإقرار:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٠٤	٥٩٦	١,٤٠٦	١,٥٦٤	ذمم مدينة
٢٤٧	١٩٧	٣٥٣	٣٣٥	أرصدة بنكية
١٣١	٢٠٥	٤١٠	٣٥٣	ذمم دائنة
--	--	٤,٧٥٥	٤,١٦٨	قروض لأجل
٩٨٢	٩٩٨	٦,٩٢٤	٦,٤٢٠	

ومع ذلك، فإن أغلب الأصول والالتزامات المالية للشركة مقومة بعملات أجنبية ثابتة مقابل الريال العماني. لذلك، تعتقد الإدارة أنه لن يكون هناك أثر جوهري على ربحية المجموعة والشركة الأم في حالة ارتفاع أو انخفاض سعر صرف هذه العملات الأجنبية مقابل الريال العماني، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٩ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

(أ) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر معدلات الفائدة

لدى المجموعة والشركة الأم ودائع بنكية وقروض لأجل واقتراضات تحمل فائدة وهي عرضة لتغيرات معدلات الفائدة بالسوق. تم الإفصاح عن معدلات الفائدة ذات الصلة في الإيضاح ١٢ و ١٧ و ١٨ من القوائم المالية.

تقوم الإدارة بتحليل مخاطر معدلات الفائدة بشكل منتظم، مع إعادة التفاوض حول معدلات الفائدة بشروط ملائمة للمجموعة وضمان أن تكون على قدر الإمكان بمعدلات ثابتة. الودائع البنكية والقروض لأجل والاقتراضات هي بمعدلات فائدة ثابتة، باستثناء القرض لأجل ١ الذي يحمل فائدة بمعدل ليبور. وبالتالي، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر كبيرة نتيجة تقلبات معدلات الفائدة في السوق.

مخاطر الأسعار

تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات الشركة الأم لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل. يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أسهم فردية. كما يتم إدارة استثمارات الشركة الأم للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة.

استثمارات الشركة الأم مدرجة للتداول العلني في سوق مسقط للأوراق المالية. وعلى افتراض:

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

فإن الأثر على صافي أرباح المجموعة والشركة الأم يُقارب ٧٣,٧٨٠ ريال عماني (٢٠١٩ - ١٢٨,٢٧٦ ريال عماني).

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً عن الائتمان الممنوح للعملاء، بما فيها الذمم المدينة غير المدفوعة والتعاملات التي تم الالتزام بها. تتبع المجموعة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ محدد

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك المستحقات من الشركات التابعة للشركة الأم) تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

فيما يلي تحليل مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة:

- ٣٩٪ من الذمم التجارية المدينة للمجموعة هي مستحقة الاستلام من ٥ عملاء (٢٠١٩ - ٣٩٪ مستحقة الاستلام من ٥ عملاء).
- ٣٥٪ من الذمم التجارية المدينة للشركة الأم هي مستحقة الاستلام من ٥ عملاء (٢٠١٩ - ٣٨٪ مستحقة الاستلام من ٥ عملاء).
- ٧٦٪ من مستحقات الأطراف ذات العلاقة هي مستحقة من شركات تابعة في القوائم المالية للشركة الأم (٢٠١٩ - ٥٦٪).

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٩ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)
(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق المجموعة والشركة الأم النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة لجميع الذمم التجارية المدينة. مخصص الخسارة المتوقعة تم تحديده كما يلي للذمم التجارية المدينة:

المبلغ بالريال العُماني	المجموع	ديون مُعينة	أكثر من ٢٧٠ يوما	متأخرة عن السداد أكثر من				الحالية	سنة ٢٠٢٠
				٢٧٠ - ١٨١ يوما	١٨٠ - ٩١ يوما	٩٠ - ٠ يوما	٩٠ - ٠ يوما		
	١٧,١٣٩	٢٦٥	٨٨٨	٤٣٩	١,٨٥٢	٤,١٨٨	٩,٥٠٧		
		%١٠٠,٠٠	%٣٥,١٤	%١٦,٦٣	%٩,٧٧	%٣,٧٢	%١,٤١		
	١,١٢١	٢٦٥	٣١٢	٧٣	١٨١	١٥٦	١٣٤		
المبلغ بالريال العُماني	المجموع	ديون مُعينة	أكثر من ٢٧٠ يوما	متأخرة عن السداد أكثر من				الحالية	سنة ٢٠١٩
				٢٧٠ - ١٨١ يوما	١٨٠ - ٩١ يوما	٩٠ - ٠ يوما	٩٠ - ٠ يوما		
	١٤,٩٤٥	١٢١	٨٠٢	١٣٩	١,٤٩٤	٣,٣٠٢	٩,٠٨٧		
		%١٠٠,٠٠	%٣٢,٠٤	%١٠,٠٧	%٨,٩٠	%٣,٦٠	%١,٣٥		
	٧٦٧	١٢١	٢٥٧	١٤	١٣٣	١١٩	١٢٣		
المبلغ بالريال العُماني	المجموع	ديون مُعينة	أكثر من ٢٧٠ يوما	متأخرة عن السداد أكثر من				الشركة الأم	سنة ٢٠٢٠
				٢٧٠ - ١٨١ يوما	١٨٠ - ٩١ يوما	٩٠ - ٠ يوما	٩٠ - ٠ يوما		
	١٢,٠٤٩	٢٢٧	٥٤١	٤٣٩	١,٠٩٥	٢,٨٢٠	٦,٩٢٧		
		%١٠٠,٠٠	%١٧,٧٤	%١٦,٦٣	%٦,٣٠	%٢,٦٢	%١,١٣		
	٦١٧	٢٢٧	٩٦	٧٣	٦٩	٧٤	٧٨		
المبلغ بالريال العُماني	المجموع	ديون مُعينة	أكثر من ٢٧٠ يوما	متأخرة عن السداد أكثر من				الحالية	سنة ٢٠١٩
				٢٧٠ - ١٨١ يوما	١٨٠ - ٩١ يوما	٩٠ - ٠ يوما	٩٠ - ٠ يوما		
	١٠,٩٥٤	٩٤	٥١٩	١٣٩	٩٥٤	٢,٠٣٢	٧,٢١٦		
		%١٠٠,٠٠	%١٨,٧٨	%١٠,١٣	%٦,٦٧	%٣,٠٩	%١,١٣		
	٤١٤	٩٤	٩٧	١٤	٦٤	٦٣	٨٢		

أرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل

مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية المحتفظ بها في حسابات جارية وودائع ثابتة لدى بنوك تجارية محلية يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. لا يُتوقع أن تكون خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة البنكية جوهرية بالنسبة للمركز المالي للمجموعة والشركة الأم في نهاية فترة الإقرار، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابلها.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

من المتوقع أن تنشأ عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك مستحقات الشركات التابعة للشركة الأم) مخاطر ائتمان منخفضة. وبناء عليه، لم يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن هذه المستحقات.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٩ المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تتولى الإدارة مراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم وتضمن توفر الأموال الكافية بما في ذلك التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة لتلبية جميع الالتزامات عند استحقاقها. تتحكم المجموعة والشركة الأم في مخاطر السيولة المتعلقة بالاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات اقتراض من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة.

تحليل استحقاق التزامات الإيجار والقروض لأجل واردة في الإيضاحات ٩/د و ١٧/ط على التوالي. من المتوقع سداد جميع الالتزامات المتداولة خلال ٣ إلى ٦ أشهر من نهاية فترة الإقرار.

(د) إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة من إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة المؤسسة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية لكي تتمكن من مواصلة توفير عائدات إلى المساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين؛ و
- توفير عائدات كافية إلى المساهمين من خلال تحديد أسعار المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستويات المخاطر.

تُحدد المجموعة مبالغ رأس المال بنسبة وتناسب مع مستويات المخاطر، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية والتعهدات المبرمة مع الجهات التي وفرت الديون الخارجية. ولغرض المحافظة على مستوى حقوق الملكية أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لخفض الديون. كما تضمن المجموعة الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال.

في سياق إدارة رأس المال (أموال الأعضاء)، تعهدت شركة مطاحن صحار ش.م.ع. لدى البنوك التي تقدم الدين الخارجي بالحفاظ على نسب محددة. في نهاية فترة الإقرار، لم تكن النسب الفعلية ضمن المستوى المتفق عليه، وتعتد إدارة شركة مطاحن صحار ش.م.ع. أن عدم الالتزام بهذه التعهدات لن يؤدي إلى السداد الفوري للقروض لأجل والاقتراضات البنكية.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٠- أصول محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة

في السنة السابقة، أبرمت الشركة الأم "اتفاقية بيع وشراء" بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٩ مع الشركة العربية للمنتجات الغذائية ش.م.ع.م، طرف ذي علاقة، للتصرف في كامل حصة الشركة الأم البالغة ٨٨,٤٨% في رأس مال شركة المزارع الحديثة للدواجن. وبناءً عليه، قررت الإدارة تصنيف الاستثمار في شركة المزارع الحديثة للدواجن والمحاسبة عليه كـ "أصول محتفظ بها للبيع" طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٥.

وافق المساهمون على التصرف في حصة الشركة في شركة المزارع الحديثة للدواجن، وكان ذلك في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠٢٠.

(أ) فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة المصنفة كمحتفظ بها للبيع للسنة:

٢٠٢٠ ألف ر.ع	٢٠١٩ ألف ر.ع	الدخل
--	٨,١٩٧	إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء [إيضاح (ب)]
--	٦,٧٥١	المصروفات
--	٦١٤	تكلفة المبيعات
--	٥٨٠	مصروفات بيع وتوزيع
--	١٥٧	مصروفات عمومية وإدارية
--	٧١٢	مصروفات استثمار وتمويل (الصافي)
--	٨,٨١٤	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
--	(٦١٧)	الخسارة قبل الضريبة من العمليات المتوقفة
--	٨٠	الضريبة على العمليات المتوقفة
--	(٥٣٧)	صافي الخسارة من العمليات المتوقفة
--	(٠/٠٠٣)	خسارة السهم الواحد

(ب) الإيرادات المتعلقة بالعمليات المتوقفة تشمل أساساً بيع البيض والمنتجات الجانبية التابعة (دجاج الأكل وأسمدة مخلفات الدواجن).

(ج) كان صافي التدفقات النقدية من العمليات المتوقفة على النحو التالي:

٢٠٢٠ ألف ر.ع	٢٠١٩ ألف ر.ع	المجموعة
--	٦٩٤	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
--	(١٥٥)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
--	(٥٧٧)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
--	(٣٨)	صافي النقد المستخدم في العمليات المتوقفة

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٠- أصول محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة (تابع)

(د) فيما يلي الفئة الرئيسية لأصول والتزامات العمليات المتوقفة المصنفة كمحتفظ بها للبيع:

٢٠٢٠ الف.ع	٢٠١٩ الف.ع	الأصول
--	٥,٤٢٢	ممتلكات وآلات ومعدات
--	٢,٥٨٣	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
--	١,٤٧٤	أصول بيولوجية
--	١,٠٠٩	أصول حق الاستخدام
--	٥١١	مخزون
--	٢٥٩	أرصدة بنكية وونقد
--	١٩٥	مستحق من أطراف ذات علاقة
--	١١,٤٥٣	مجموع الأصول المحتفظ بها للبيع
الالتزامات		
--	١,٧٥٢	قروض لأجل
--	١,٠٥٣	التزامات إيجار
--	٧٤٧	ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
--	٢٠٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
--	٤٦	ضريبة مؤجلة
--	١٨	ضريبة
--	٨	مستحق إلى شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
--	٣,٨٢٦	مجموع الالتزامات المرتبطة مباشرة بالأصول المحتفظ بها للبيع
--	٧,٦٢٧	صافي الأصول المرتبطة مباشرة بالعمليات المتوقفة

(هـ) الأصول المتعلقة بالعمليات المتوقفة في الشركة الأم كانت كما يلي:

٢٠٢٠ الف.ع	٢٠١٩ الف.ع	أصول محتفظ بها للبيع
--	٤,٦٥٠	استثمار في شركة تابعة (شركة المزارع الحديثة) [إيضاح (٨)/أ]

(و) فيما يلي تفاصيل الأرباح من التصرف في الاستثمار في شركة تابعة:

٢٠٢٠ الف.ع	٢٠١٩ الف.ع	الشركة الأم
٧,٧٩٧	--	ثمن مستلم نقدا
(٤,٦٥٠)	--	يطرح: القيمة الدفترية للاستثمار المحتفظ به للبيع [إيضاح (هـ) أعلاه]
٣,١٤٧	--	أرباح من التصرف في استثمار في شركة تابعة
(١,٠٢٩)	--	يطرح: المخصصات المتعلقة بالتصرف في الاستثمار (إيضاح ٢٠)
(٨٤)	--	يطرح: المصروفات الأخرى ذات الصلة
٢,٠٣٤	--	صافي الأرباح من التصرف في استثمار في شركة تابعة

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٠ - أصول محتفظ بها للبيع وعمليات متوقفة (تابع)

(تابع) المجموعة	٢٠٢٠ ألف ر.ع	٢٠١٩ ألف ر.ع
ثمن مستلم نقدا	٧,٧٩٧	--
صافي قيمة الأصول للعمليات المتوقفة [إيضاح (د) أعلاه]	٧,٦٢٧	--
رصيد الشركة التابعة مع شركات المجموعة	(٢,٣٧١)	--
صافي قيمة الأصول المرتبطة بالعمليات المتوقفة	٥,٢٥٦	--
حصة الشركة الأم من صافي قيمة الأصول المرتبطة بالعمليات المتوقفة (ج = ب X ٨٨,٤٨ %)	٤,٦٥٠	--
الشهرة المشطوبة عند البيع (إيضاح ٧)	١٥٣	--
ربح من التصرف في الاستثمار في الشركة التابعة هـ = أ - (د + ج)	٢,٩٩٤	--
يطرح: المخصصات المرتبطة بالتصرف في الاستثمار (إيضاح ٢٠)	(١,٠٢٩)	--
يطرح: مصروفات تابعة أخرى	(٨٤)	--
صافي الربح من التصرف في الاستثمار في الشركة التابعة	١,٨٨١	--

٣١ اتفاقية هامة

أبرمت شركة مطاحن صحار ش.م.م. "اتفاقية إيجار" بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠١٨ مع الهيئة العامة للمخازن والاحتياطي الغذائي لتوفير مساحة تخزين في صوامع الحبوب الالقمح بميناء صحار الصناعي. فيما يلي البنود الشروط الرئيسية لهذه الاتفاقية :

- تكون القيمة الإجمالية للاتفاقية في حدود ٢٤,٩ مليون ريال عماني.
- يجب الانتهاء من إنشاء صوامع التخزين خلال ٢٤ شهرا من تاريخ إبرام الاتفاقية.
- ستتحمل الشركة جميع التكاليف المتعلقة بإنشاء وصيانة الصوامع، و
- تسري الاتفاقية لمدة ٢٠ سنة من تاريخ الانتهاء من إنشاء الصوامع.

٣٢ قطاعات التشغيل

لدى المجموعة أربعة قطاعات يمكن إصدار تقارير حولها، وهي الوحدات الاستراتيجية لأعمال المجموعة. تقدم الوحدات الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. وعن كل وحدة من هذه الوحدات الاستراتيجية، يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل دوري.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يمكن إصدار تقارير حولها:

- مطحنة الطحين: طحن وبيع طحين القمح والحبوب الأخرى
- مطحنة العلف: طحن وبيع علف الحيوانات من مختلف المواد الخام.
- أطياب للصناعات الغذائية ش.م.م. : تتضمن بيع وتوزيع منتجات الخبز الطازجة والمُجمدة والحلويات ومنتجات الطحين التابعة الأخرى.

- أخرى: تشمل الاستثمارات في الشركات الأخرى

المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يمكن إصدار تقارير حولها واردة على الصفحتين ٦١ و ٦٢. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع قبل الضريبة حسبما هو مذكور في تقارير الإدارة الداخلية التي تخضع لمراجعة الرئيس التنفيذي للمجموعة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس أدائه نظرا لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج قطاعات محددة مقارنة بالمؤسسات الأخرى التي تمارس هذه الأنشطة. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس التعاملات التجارية العادية.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع وشركاتها التابعة القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٣- أثر جائحة كوفيد - ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تصنيف فيروس كورونا (كوفيد - ١٩) جائحة عالمية. وقد نتج عن تفشي جائحة كوفيد - ١٩ حالات من الشك وعدم اليقين بشأن الأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك في سلطنة عُمان، وكذلك تباطؤ في العمليات التجارية نتيجة تدابير الإغلاق والقيود التابعة الأخرى. ولكن المجموعة تعمل في مجال الصناعات الغذائية حيث زاد طلب العملاء على سلعها الاستهلاكية أثناء الجائحة، وقد تمكنت المجموعة من تلبية طلبات العملاء في هذه الظروف الصعبة خلال السنة.

رغم التطورات المستمرة التي تشهدها الظروف، يتم التخفيف من أثر المخاطر بفضل ارتفاع الطلب على منتجات المجموعة، والإجراءات الوقائية التي اتخذتها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية، وتعديل الأسعار وتدابير خفض التكاليف التي تم اتخاذها بعد نهاية السنة بهدف التأقلم مع الوضع السائد والمحافظة على صلاية المركز المالي المجموعة في البيئة الحالية المليئة بالتحديات.

أجرت الإدارة تقييماً للأثر المحتمل لجائحة كوفيد - ١٩ على قوائمها المالية وخلصت إلى أنه لا يوجد أثر جوهري على عمليات المجموعة أو ربحيتها.

٣٤- حدث غير مُوجب للتعديل بعد فترة الإقرار

في تاريخ لاحق لنهاية فترة الإقرار، خلال شهر فبراير ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع طرف آخر للتصرف في كامل حصتها البالغة ٣٠% في الشركة العمانية لسحق البذور الزيتية ش.م.ع. وتخضع عملية التصرف للموافقات القانونية اللازمة والموافقات الأخرى. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم إجراء أي تعديلات على القوائم المالية للمجموعة.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ **ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)**

المجموع ألف ريال عماني	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني (إيضاحات ٥/هـ و ٥)	صناديق ومخصصات وألواح ألف ريال عماني	مركبات ألف ريال عماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ألف ريال عماني	آلات ومكينات ولموت ألف ريال عماني	المباني على أرض مستأجرة وتطوير الأرض المستأجرة ألف ريال عماني	أرض مملوكة على أرض مملوكة حرة ألف ريال عماني	أرض مملوكة حرة ألف ريال عماني	المجموع سنة ٢٠٢٠
٨٧,٠٢٧	٣,٨١٩	٥٣١	٢,٢٧٧	٢,٧٣٧	٥٠,٧٢٩	٤,٨٤٦	٢١,٨٥٩	٢١٩	٢٠٢٠
٦,٣٣٢	٥,٦٣٤	١١٣	٤٩	١٨٧	٢٨٤	٢٩	٣٦	--	٢٠٢٠
--	(١٤٥)	--	--	--	١٤٥	--	--	--	٢٠٢٠
(١٨٤)	--	--	(٧٦)	(٤)	(١٠٤)	--	--	--	٢٠٢٠
٩٣,١٧٥	٩,٣٠٨	٦٤٤	٢,٢٥٠	٢,٩٢٠	٥١,٠٦٤	٤,٨٧٥	٢١,٨٩٥	٢١٩	٢٠٢٠
الاستهلاك									
٤٦,٣٠٥	--	٤٣٢	١,٨٥٣	٢,٤٣٠	٣٠,٠١٩	١١٩	١١,٤٥٢	--	٢٠١٩
٣,٠١٣	--	٥٨	١١٣	١٧٠	١,٩٨٧	١٤٠	٥٤٥	--	٢٠١٩
(١٨٤)	--	--	(٧٦)	(٤)	(١٠٤)	--	--	--	٢٠٢٠
٤٩,١٣٤	--	٤٩٠	١,٨٩٠	٢,٥٩٦	٣١,٩٠٢	٢٥٩	١١,٩٩٧	--	٢٠٢٠
صافي القيمة الدفترية									
٤٤,٠٤١	٩,٣٠٨	١٥٤	٣٦٠	٣٢٤	١٩,١٦٢	٤,٦١٦	٩,٨٩٨	٢١٩	٢٠١٩
٤٠,٧٢٢	٣,٨١٩	٩٩	٤٢٤	٣٠٧	٢٠,٧٢٠	٤,٧٢٧	١٠,٤٠٧	٢١٩	٢٠١٩

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية	صناديق ومنصقات وألواح قيد التنفيذ	مركبات	مفروشات وتركيبات ومعدات	ملاكينات وآلات وأدوات	المباني على أرض مستاجرة وتطوير الأرض المستاجرة	المباني على أرض ملكية حرة	أرض ملكية حرة	أرض
الف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩٢,٦٩٠	١٢,٠٨٧	٤٧١	٢,٧٥١	٢,٨٦٨	٤٨,٩١٩	٣,٥٤٥	٢١,٨٣٠	٢١٩	٢٠١٨ في ٣١ ديسمبر
٦,٢٩٣	٣,٦٩٣	٦٠	١٦٦	١٥٣	١,٨٣٥	٣٥٨	٢٩	--	إضافات خلال السنة
--	(١١,٩٥٧)	--	--	٣٩	٧,٣٧٩	٤,٥٣٩	--	--	محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(٢٥٢)	--	--	(٤٦)	(٥)	(١٨٢)	(١٩)	--	--	تصرفات خلال السنة
(١١,٧٠٤)	(٤)	--	(٥٩٤)	(٣١٧)	(٧,٢١٢)	(٣,٥٧٧)	--	--	محول الى أصول محتفظ بها للبيع
٨٧,٠٢٧	٣,٨١٩	٥٣١	٢,٢٧٧	٢,٧٣٧	٥٠,٧٣٩	٤,٨٤٦	٢١,٨٥٩	٢١٩	٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
استهلاك السنة (إيضاح ٥/ز)	١٠,٩٠٧	٥٤٥
استهلاك السنة ومتعلق بالعمليات المتوقعة	--	--
متعلق بالتصرفات	--	--
محول إلى أصول محتفظ بها للبيع	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١١,٤٥٢	--

صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٠,٤٠٧	٢١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٠,٩٧٣	٢١٩

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ألف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني (إيضاح ٥/و)	مركبات ألف ريال عماني	مفروشات وتركيبات ومعدات ألف ريال عماني	آلات ومكينات ولأدوات ألف ريال عماني	المباني ألف ريال عماني	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	الشركة الأم سنة ٢٠٢٠
٥١,١٩٠	٣١٤	٢٥٦	١,٩٢٥	٣٣,٣٨٥	١٥,٠٩١	٢١٩	التكلفة
٨١٤	٦٦٩	٨	٩٤	٤٣	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
--	(١٤٥)	--	--	١٤٥	--	--	إضافات خلال السنة
(١٤٢)	--	(٣٨)	--	(١٠٤)	--	--	تحويلات خلال السنة
٥١,٨٦٢	٨٣٨	٢٢٦	٢,٠١٩	٣٣,٤٦٩	١٥,٠٩١	٢١٩	تصرفات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٨,٦٠٥	--	٢٤٠	١,٨٢١	٢٦,٤٣١	١٠,١١٣	--	الاستهلاك
١,٤٥١	--	١٢	٧١	١,٠٠٧	٣٦١	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٤٢)	--	(٣٨)	--	(١٠٤)	--	--	استهلاك السنة (إيضاح ٥/ز)
٣٩,٩١٤	--	٢١٤	١,٨٩٢	٢٧,٣٣٤	١٠,٤٧٤	--	متعلق بالتصرفات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١١,٩٤٨	٨٣٨	١٢	١٢٧	٦,١٣٥	٤,٦١٧	٢١٩	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٥٨٥	٣١٤	١٦	١٠٤	٦,٩٥٤	٤,٩٧٨	٢١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع الف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ الف ريال عماني	مركبات الف ريال عماني	مفروشات وتركيبات ومعدات الف ريال عماني	الآلات ومكينات وأدوات الف ريال عماني	المباني الف ريال عماني	أرض بملكية حرة الف ريال عماني	الشركة الأم سنة ٢٠١٩
٤٩,٨٧٦	٥٨٥	٢٥٦	١,٩٠٠	٣١,٨٢٥	١٥,٠٩١	٢١٩	التكلفة
١,٤٩٦	٣٤٧	--	٢٥	١,١٢٤	--	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
--	(٦١٨)	--	--	٦١٨	--	--	إضافات خلال الفترة
(١٨٧)	--	--	--	(١٨٢)	--	--	تحويلات خلال الفترة
٥١,١٩٠	٣١٤	٢٥٦	١,٩٢٥	٣٣,٣٨٥	١٥,٠٩١	٢١٩	تصرفات خلال الفترة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٧,٤٢٤	--	٢١٥	١,٧٣٣	٢٥,٧٢٣	٩,٧٥٣	--	الإستهلاك
١,٣٦٣	--	٢٥	٨٨	٨٩٠	٣٦٠	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(١٨٢)	--	--	--	(١٨٢)	--	--	استهلاك السنة (إيضاح ٥/ز)
٣٨,٦٠٥	--	٢٤٠	١,٨٢١	٢٦,٤٣١	١٠,١١٣	--	متعلق بالتصرفات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٥٨٥	٣١٤	١٦	١٠٤	٦,٩٥٤	٤,٩٧٨	٢١٩	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٤٥٢	٥٨٥	٤١	١٦٧	٦,١٠٢	٥,٣٣٨	٢١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٢ قطاعات التشغيل (تابع)

قطاعات متوافقة									
البيض	المجموعة		أخرى		المخزئة		مطحنة الطحن		إيرادات خارجية - مبيعات محلية - ترق إفريقيا أخرى
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	
الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع	الفروع
٨,١٩٧	--	٨٩,٧١٥	٩٦,٦١٢	٢,١٩٦	١٣,٠٥٧	٤٠,٨٢١	٣٢,١٧٥	٤٢,٥٦٧	٢٠٢٠
--	--	٩٣٤	١,٨٤٢	--	--	--	٩٣٤	١,٨٤٢	٢٠١٩
--	--	٣,٢٩٩	٢,٨٦٧	--	--	١١٩	٣,١٨٠	٢,٧٠٣	٢٠٢٠
٨,١٩٧	--	٩٣,٩٤٨	١٠,٣٢١	٢,١٩٦	١٣,٠٥٧	٤٠,٩٤٠	٣٦,٢٨٩	٤٧,١١٢	٢٠١٩
--	--	(٧,٠٦١)	(٧,٢٧٠)	--	--	(٥,٢٢٢)	(١,٨٣٩)	(١,٨٦٣)	٢٠٢٠
٨,١٩٧	--	٨٦,٨٨٧	٩٤,٥٠١	٢,١٩٦	١٣,٠٥٧	٣٥,٧١٨	٣٤,٤٥٠	٤٥,٢٤٩	٢٠١٩
١,٤٤٦	--	١٦,٠٧٨	١٩,٠٠٥	٥٢٥	٥,١٣٢	٦,٧٥٥	٣,٦٦٦	٥,١٨٦	٢٠٢٠
(١,٩٠٦)	--	(٨,٣٦٥)	(٩,١٥٩)	(١,٦٨٨)	(٣,٧٥٨)	(١,٦٢٧)	(١,٢٩٢)	(١,٨١١)	٢٠١٩
(٤٦٠)	--	٧,٧١٣	٩,٨٤٦	(١,١٦٣)	١,٣٧٤	٥,١٢٨	٢,٣٧٤	٣,٣٧٥	٢٠٢٠
(١٧٦)	--	(١,٠١٨)	(٢٣١)	(٦٧٥)	(٣١٢)	--	(٣١)	(١٢)	٢٠١٩
١٩	--	٩٠٤	٦,٣٦٦	٨٢٩	٧٨	--	(٣)	٢,٧٣٢	٢٠٢٠
(٦١٧)	--	٧,٥٩٩	١١,٥٨١	(١,٠٠٩)	١,١٤٠	٥,١٢٨	٢,٣٤٠	٦,٠٤٥	٢٠١٩
نتائج القطاع									
ضريبة									
حصصة من نتائج شركة زميلة									
حصصة أقلية									
١٤٢	--	(١,٤٦٤)	(١,٧٥٩)	(٤٢٦)	٩٩١	--	--	--	٢٠٢٠
(٤٧٥)	--	٦,٧٠٠	٩,٦٤٧	--	--	--	--	--	٢٠١٩
١١,٤٥٣	--	١٢١,١٩٨	١٢٨,١٤٠	٢٦,٧٣١	١٧,٦٣٣	١٢,٩٩٨	١٦,٨٥٦	٦٨,٤٨٥	٢٠٢٠
صافي ربح السنة									
أصول القطاع									
استثمار في شركات تابعة									
استثمارات									
مستحق من طرف ذي علاقة									
مجموع الأصول									
١١,٤٥٣	--	١٢١,١٩٨	١٢٨,١٤٠	٢٦,٧٣١	١٧,٦٣٣	١٢,٩٩٨	١٦,٨٥٦	٦٨,٤٨٥	٢٠٢٠
--	--	--	--	--	--	--	--	--	٢٠١٩
١١,٤٥٣	--	١٢١,١٩٨	١٢٨,١٤٠	٢٦,٧٣١	١٧,٦٣٣	١٢,٩٩٨	١٦,٨٥٦	٦٨,٤٨٥	٢٠٢٠

