

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

بضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022

### 1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة المها للسيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مُسجلة في 15 نوفمبر 2005 ، ومكتبها المسجل في صحار ، ص.ب 482 ، رمز بريدي 322 ، سلطنة عمان.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع بلاط السيراميك.

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

#### أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، كما تم تعديلها لتشمل القيمة العادلة لبعض الأصول والخصوم المالية. تم إعداد هذه القوائم المالية لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022. علاوة على ذلك ، تم إعداد هذه القوائم المالية فقط للاستخدام الداخلي لمجلس إدارة الشركة.

#### العملة الوظيفية وعملة العرض

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

#### بيان الالتزام

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

### المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى لمعايير التقارير المالية الدولية السارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2022

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ من 1 يناير 2022 ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والصالحة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "كوفيد 19 الامتيازات الإيجارية ذات الصلة"

في مارس 2021 ، أصدر واضعو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) والتي تمدد السبيل العملي لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021.

هذا التعديل ليس له علاقة بالشركة حيث أنها لم تحصل على امتيازات الإيجار هذه.

- تعديلات على معايير المحاسبة الدولية 37 ، 16 ، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 3 والتحسينات السنوية على معايير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2020.

هذا التعديل ليس له علاقة بالقوائم المالية للشركة.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد:

المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية قابلة للتطبيق لفترات التقارير المستقبلية.

المعايير / التعديلات على المعايير	تاريخ التنفيذ
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية 17 – عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 17	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 و بيان الممارسة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2: الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديل على معيار المحاسبة الدولي 12: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ، والتي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ، من غير المحتمل أن يكون لها أي تأثير جوهري على العرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترة المستقبلية.

### 3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

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

#### الإيرادات

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

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

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

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

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### إيرادات أخرى

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

#### تكاليف الاقتراض

يتم تحميل تكاليف الاقتراض كمصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها. ومع ذلك ، فإن تكاليف الاقتراض التي تنسب مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل تتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل حتى يتم استخدام الأصل تجاريًا. بعد ذلك يتم تحميل جميع تكاليف القروض كمصروفات. الأصل المؤهل هو أصل يستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة ليكون جاهزًا للاستخدام المقصود أو البيع.

#### الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

تم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ بعدد السنوات التالية:

الوصف	السنوات
المباني المقامة على أرض مستأجرة	20
آلات وماكينات	4-20
معدات ثقيلة	15
مفروشات ومعدات مكاتب	5
مركبات	4

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

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

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

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

#### عقارات استثمارية

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

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

#### الإيجار

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرّفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرك الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

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

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

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

تعرض الشركة حق استخدام الأصول التي لا تتوافق مع تعريف العقارات الاستثمارية والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي.

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### استثمارات في شركات زميلة

الشركات الزميلة هي تلك الكيانات التي يكون للشركة فيها تأثير هام ، ولكن ليس لديها سيطرة ، على السياسات المالية والتشغيلية. يتم المحاسبة عن الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تتضمن القوائم المالية حصة الشركة في إيرادات ومصروفات الشركة الزميلة ، بعد التعديلات لمواءمة السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالشركة ، من تاريخ بدء التأثير الهام حتى تاريخ توقف هذا التأثير الهام فعليًا. عندما تتجاوز حصة الشركة في الخسائر حصتها في شركة زميلة ، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الفائدة إلى صفر ويتم إيقاف الاعتراف بالخسائر الأخرى ، باستثناء الحد الذي تكبدت فيه الشركة التزامات قانونية أو استدالية أو سداد مدفوعات نيابة عن المرتبطين.

في القوائم المالية للشركة ، يتم إدراج الاستثمار في الشركات الزميلة بالتكلفة ناقصًا خسارة انخفاض القيمة ، إن وجدت.

#### المخزون

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

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

#### الأدوات المالية

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

#### الأصول المالية

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

#### التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية في فئات القياس التالية:

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

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

#### التصنيف (تابع)

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

#### القياس

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

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

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المشابهة (المستوى 1)
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)، و
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3)

#### أدوات الدين

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

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

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

##### أدوات حقوق الملكية

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

##### شطب الأصول المالية

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

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاقرار الأولي. تمثل "خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهر" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الاقرار. وتمثل "خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الديون المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي.

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

الأدوات المالية (تابع)

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مُخصص الخسارة الذي تمّ قياسه كخسائر ديون متوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تمّ قياسه كخسائر ديون متوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مُخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

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

#### الاعتراف بالإيراد

إيرادات فوائد

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

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

#### الالتزامات المالية

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

التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية في فئات القياس التالية:

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



## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

القياس

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

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

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

شطب الالتزامات المالية

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

النقد والنقد المُعادل

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### مُخصّصات

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

#### التزامات منافع الموظفين

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

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

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

#### التعاملات بالعملات الأجنبية

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

#### ضريبة الدخل

تمّ عمل مُخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية في سلطنة عُمان.

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

يتم تكوين مُخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الاختلافات المؤقتة في تاريخ الاقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تمّ سنها في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

#### توزيعات الأرباح

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

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

## المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### الأرباح وصافي الأصول لكل سهم

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

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

#### مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

#### التقديرات و الاحكام

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

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

#### العمر الإنتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

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

#### انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

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

#### مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقادمة

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

## المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

#### التقديرات و الاحكام (تابع)

##### تقييم انخفاض قيمة الأصول المالية

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

##### مبدأ الاستمرارية

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

##### الالتزامات عرضية

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

##### الضريبة

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

##### عمليات قياس القيمة العادلة

هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية للشركة ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للشركة استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علماً بأن تصنيف بنود ما ضمن المستوى 1 و2 و3 من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبنود. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.

##### قطاعات التشغيل

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

## المها للاستيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

### 4- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع بيع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بيع	مركبات بيع	مفروشات ومعدات مكاتب بيع	معدات ثقيلة بيع	آلات وماكينات بيع	المباني على عقار مستأجر بيع	التكلفة
14,347,361	-	15,550	433,084	451,488	10,247,021	3,200,218	في 1 يناير 2021
31,284	23,120	-	8,164	-	-	-	إضافات
-	(6,500)	-	-	-	6,500	-	محوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(16,824)	-	(6,200)	(10,624)	-	-	-	عمليات الاستبعاد / الشطب
14,361,821	16,620	9,350	430,624	451,488	10,253,521	3,200,218	في 31 ديسمبر 2021
<b>14,361,821</b>	<b>16,620</b>	<b>9,350</b>	<b>430,624</b>	<b>451,488</b>	<b>10,253,521</b>	<b>3,200,218</b>	<b>في 1 يناير 2022</b>
<b>234,458</b>	<b>223,982</b>	<b>-</b>	<b>4,311</b>	<b>4,950</b>	<b>1,215</b>	<b>-</b>	إضافات
<b>-</b>	<b>(236,071)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>236,071</b>	<b>-</b>	محوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
<b>14,596,279</b>	<b>4,531</b>	<b>9,350</b>	<b>434,935</b>	<b>456,438</b>	<b>10,490,807</b>	<b>3,200,218</b>	<b>في 30 سبتمبر 2022</b>
7,440,401	-	15,550	390,408	295,085	4,885,265	1,854,093	الاستهلاك المتراكم
765,587	-	-	20,276	26,816	558,484	160,011	في 1 يناير 2021
(16,783)	-	(6,200)	(10,583)	-	-	-	استهلاك السنة
8,189,205	-	9,350	400,101	321,901	5,443,749	2,014,104	المتعلق بالاستبعادات
<b>8,189,205</b>	<b>-</b>	<b>9,350</b>	<b>400,101</b>	<b>321,901</b>	<b>5,443,749</b>	<b>2,014,104</b>	في 1 يناير 2022
<b>569,353</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9,272</b>	<b>19,385</b>	<b>420,688</b>	<b>120,008</b>	استهلاك الفترة
<b>8,758,558</b>	<b>-</b>	<b>9,350</b>	<b>409,373</b>	<b>341,286</b>	<b>5,864,437</b>	<b>2,134,112</b>	في 30 سبتمبر 2022
<b>5,837,721</b>	<b>4,531</b>	<b>-</b>	<b>25,562</b>	<b>115,152</b>	<b>4,626,370</b>	<b>1,066,106</b>	صافي القيمة الدفترية
6,172,616	16,620	-	30,523	129,587	4,809,772	1,186,114	في 30 سبتمبر 2022
							في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

#### 4- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

- (أ) خلال فترة التسعة أشهر ، تم تحويل الأصول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى البنود المعنية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.
- (ب) تقام المباني على الأرض المؤجرة (المعترف بها كأصول حق استخدام) من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن لمدة 25 سنة تبدأ من أكتوبر 2005.
- (ج) تم توزيع مصاريف الإهلاك للسنة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على النحو التالي:

(غير مدقق)	2022-1-1 إلى	2021-1-1 إلى
	2022-9-30	2021-9-30
	بيع	بيع
مُحمّل على تكلفة المبيعات (إيضاح 20)	560,079	558,939
مُحمّل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح 22)	403	403
مُحمّل على مصروفات إدارية (إيضاح 23)	8,871	14,841
	<u>569,353</u>	<u>574,183</u>

#### 5- عقار استثماري

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

القيمة الدفترية للعقار الاستثماري هي إجمالي القيمة العادلة (المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة) وفقاً لما يحدده مكتب ترمين عقاري مستقل. تم تحديد القيمة العادلة على أنها السعر الأكثر احتمالاً الذي يُمكن أن يحصل عليه العقار في سوق تنافسي مفتوح. قام مكتب ترمين عقاري مستقل بتقييم العقار على أساس السوق المفتوح كما في 2 يناير 2022 بمبلغ 225,000 ريال عماني. الأرض كائنة في صحار، سلطنة عُمان.

#### 6- استثمار في شركة زميلة

يفي الكيان بتعريف الشركة الزميلة ، حيث تمارس الشركة نفوذاً هاماً في الشركة المستثمر فيها. تمت المحاسبة عن الاستثمار في الشركة الزميلة بطريقة حقوق الملكية في القوائم المالية. تستند حصة الشركة في نتائج الشركة الزميلة عن فترة الأشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 من تاريخ الاستثمار إلى القوائم المالية غير المدققة للشركة الزميلة. تعتمد محاسبة حقوق الملكية على حسابات الإدارة للشركة المستثمر فيها. تعتقد الإدارة أنه لو تم تدقيق حسابات الإدارة هذه ، فإن حصة الشركة من خسارة الشركة الزميلة لن تختلف جوهرياً عن المبالغ المسجلة في هذه القوائم المالية.

2022-9-30	2021-12-31
بيع	بيع
45% استثمار في رأس مال شركة الحيل للسيراميك ش.م.م	
الاستثمار خلال العام	2,100,000
تكلفة الاستثمار المباشر	24,952
حصة الخسارة للفترة	(136,720)
	<u>1,988,232</u>

شركة الحيل للسيراميك ("الشريك") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في سلطنة عمان في 17 ديسمبر 2014 ، ومكتبها المسجل في جنوب الخوير ، مسقط ، ص.ب: 382 ، رمز بريدي: 421 ، سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع بلاط البورسلين والسيراميك.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 7- حق استخدام الأصول

التكلفة	حق استخدام الأرض	حق استخدام المركبات	المجموع
في 1 يناير 2021	بيع	بيع	بيع
542,351	42,844	585,195	
230,125	-	230,125	
-	(25,762)	-	
772,476	17,082	789,558	
في 31 ديسمبر 2021			
في 1 يناير 2022 و في 30 سبتمبر 2022	772,476	17,082	789,558
الاستهلاك المتراكم			
في 1 يناير 2021	100,903	20,183	50,451
المحمل خلال السنة	76,745	14,607	91,352
المتعلقة بالاستبعاد	-	(20,692)	-
في 31 ديسمبر 2021	177,648	14,098	191,746
في 1 يناير 2022	177,648	14,098	191,746
المحمل خلال الفترة	57,558	2,722	60,280
في 30 سبتمبر 2022	235,206	16,820	252,026
صافي القيمة الدفترية			
في 30 سبتمبر 2022	537,270	262	537,532
في 31 ديسمبر 2021	594,828	2,984	597,812

قامت الشركة بتأجير بعض الأصول بما في ذلك الأراضي والسيارات.

- (أ) استأجرت الشركة قطعة أرض من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية - مدائن لمدة 25 سنة تبدأ من أكتوبر 2005 تقام عليها المباني.
- (ب) استأجرت الشركة تسع (2021: تسع) سيارات من مختلف الموردين. مدة عقد الإيجار للمركبة تصل إلى 3 سنوات.
- (ج) خلال السنة ، بلغ إهلاك حق استخدام الأصول 60,280 ريال عماني (2021: 57,559 ريال عماني) وبلغت تكاليف التمويل على التزامات الإيجار 20,550 ريال عماني (2021: 22,748 ريال عماني).
- (د) تم توزيع مصاريف الإهلاك للسنة بين تكلفة المبيعات والبيع والتوزيع والمصاريف العمومية والإدارية على النحو التالي:

مُحمّل على تكلفة المبيعات (إيضاح 20)	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2021-1-1 إلى 2021-9-30
مُحمّل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح 22)	بيع	بيع
57,559	57,558	57,559
-	2,722	-
	60,280	57,559

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 8- المخزون

2021-12-31	2022-9-30
ر.ع	ر.ع
321,560	277,969
648,497	816,856
721,840	756,691
1,691,897	1,851,516
(178,044)	(187,081)
1,513,853	1,664,435

بضاعة جاهزة  
مواد خام ومواد تعبئة  
مواد استهلاكية

يُطرح: مُخصص مخزون بطيء الحركة والراكد

فيما يلي حركة مُخصص مخزون بطيء الحركة والجامد :

2021-12-31	2022-9-30
ر.ع	ر.ع
149,044	178,044
29,000	9,037
178,044	187,081

في 1 يناير  
تم تحصيلها خلال الفترة / السنة  
في 30 سبتمبر

## 9- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

2021-12-31	2022-9-30
ر.ع	ر.ع
2,716,656	3,162,089
(183,741)	(192,105)
2,532,915	2,969,984
38,892	-
14,622	21,413
78,339	24,673
5,401	3,877
36,170	42,239
2,706,339	3,062,186

ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)  
يُطرح: مُخصص خسائر الديون المتوقعة  
ذمم تجارية مدينة (الصافي)

المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح 25)  
دفعة مُسبقة إلى الموردين  
مبالغ مدفوعة مقدماً  
سلف الموظفين  
أرصدة مدينة أخرى

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

(ب) الذمم التجارية المدينة كما في 30 سبتمبر 2022، التي تشملها تغطية وكالة ضمان ائتمان الصادات بلغت 2,866,920 ر.ع (2021): 2,520,190 ريال عماني، وبلغت قيمة خطابات الاعتماد المستندي لا شي (2021: 25,961 ريال عماني).

(ج) الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان من 90 إلى 120 يوماً.

تُطبق الشركة النهج المُبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للمماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة



للشركة التي شهدتها خلال فترة السنة السابقة لنهاية السنة. يتم عندئذٍ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشراعية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 30 سبتمبر 2022:

المجموع	أكثر من 365 يوماً	180-365 يوماً	0-180 يوماً	
بـع	بـع	بـع	بـع	
3,162,089	170,338	40,331	2,951,420	اجمالي القيمة الدفترية
192,105	170,338	3,714	18,053	مُخصص خسارة

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2021:

المجموع	أكثر من 365 يوماً	180-365 يوماً	0-180 يوماً	
بـع	بـع	بـع	بـع	
2,716,656	153,846	154,958	2,407,852	اجمالي القيمة الدفترية
183,741	153,846	21,063	8,832	مُخصص خسارة

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

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

2021-12-31	2022-9-30
بـع	بـع
198,741	183,741
(15,000)	8,364
183,741	192,105

في 1 يناير  
الشحن / (عكس) للفترة / للسنة  
في 30 سبتمبر

#### 10- النقد والارصدة البنكية

2021-12-31	2022-9-30
بـع	بـع
1,172	4,031
1,388,452	1,645,714
2,000,000	2,500,000
3,389,624	4,149,745

نقد في الصندوق  
أرصدة لدى البنوك  
الودائع لأجل

الودائع لدى شركة تمويل في سلطنة عمان وتحمل فائدة بنسبة 6.1٪ سنوياً (2021:6٪ سنوياً).

#### 11- رأس المال

أ) يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُسجَّل لدى وزارة التجارة والصناعة من 10,000,000 ر.ع متكون من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (2021- 10,000,000 ر.ع متكون من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

ب) في 30 سبتمبر 2022، يتكون رأس المال الشركة المُصدَّر والمدفوع بالكامل من 55,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد (2021- 55,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد).

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

(د) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة 5% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

<u>2021-12-31</u>		<u>2022-9-30</u>		
<u>نسبة المساهمة</u>	<u>عدد الاسهم</u>	<u>نسبة المساهمة</u>	<u>عدد الاسهم</u>	
%		%		
23.74%	13,056,121	23.74%	13,056,121	الأنوار القابضة ش.م.ع.ع
14.91%	8,198,604	14.91%	8,198,604	مسعود بن حميد بن مالك سلطان الحارثي
8%	4,334,288	14.55%	8,005,087	جهاز الاستثمار العماني 1
-	-	5.44%	2,994,318	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
4.99%	2,745,000	4.99%	2,745,000	صندوق تقاعد وزارة الدفاع
-	-	5.11%	2,811,880	جهاز الاستثمار العماني 2

(هـ) خلال سنة 2013، أصدرت الشركة أسهمًا لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين بقيمة 150,000 ريال عماني بعلاوة إصدار قدرها 88,199 ريال عماني.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 12- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. أوقفت الشركة هذا التخصيص، حيث وصل المبلغ في حساب الاحتياطي القانوني للشركة بالفعل إلى ثلث رأس المال المصدر.

## 13-التزامات الإيجار

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
<u>ب.ع</u>	<u>ب.ع</u>	
627,663	573,392	التزامات الإيجار
(72,072)	(71,555)	ناقص: النضج الحالي
555,591	501,837	التزامات غير متداولة

(أ) الحركة في التزامات الإيجار كما يلي:

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
483,359	627,663	في بداية السنة
230,125	-	الإضافات خلال الفترة / السنة
30,562	20,601	تكاليف التمويل خلال ال الفترة / السنة
(111,214)	(74,872)	المدفوعات خلال الفترة / السنة
(5,169)	-	الشطب
<u>627,663</u>	<u>573,392</u>	في 30 سبتمبر

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

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
72,072	71,555	أقل من سنة واحدة
72,078	74,538	تستحق ما بين سنة و سنتين
236,637	244,714	تستحق ما بين 2 و 5 سنوات
246,876	182,585	تستحق فوق 5 سنوات
<u>627,663</u>	<u>573,392</u>	

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

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
99,068	96,148	أقل من سنة واحدة
95,868	95,868	تستحق ما بين سنة و سنتين
287,605	287,605	تستحق ما بين 2 و 5 سنوات
359,506	191,737	تستحق فوق 5 سنوات
<u>842,047</u>	<u>671,358</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

#### 14- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
260,879	259,603	حركة مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين:
35,283	21,023	في 1 يناير
(36,559)	(21,187)	محمل للفترة / السنة
<u>259,603</u>	<u>259,439</u>	دفعات خلال الفترة / السنة

## 15- قروض بنكية

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
-	250,000	قرض قصير الأجل

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري تتكون من السحب على المكشوف والقروض قصيرة الأجل والسلف مقابل الذمم المدينة والقروض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد والقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي 1.9 مليون ريال عماني (2021: 1.9 مليون ريال عماني). معدلات الفائدة على القروض قصيرة الأجل والسلف مقابل الذمم المدينة والقروض مقابل إيصالات الأمانة هي بأسعار السوق السائدة. يمكن إعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة من قبل البنوك عند تجديد التسهيلات ، والتي تتم بشكل عام على أساس سنوي.

القروض البنكية مضمونة برهن قانوني " على أساس حق الانتفاع" على القطعة رقم. 245-248 ، المرحلة 3 و 274 ، المرحلة 4 ، وتقع في منطقة صحار الصناعية.

## 16- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>	
ب.ع	ب.ع	
731,879	1,246,015	ذمم تجارية دائنة
670,804	2,713,809	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
168	19,140	مستحق الى طرف ذي علاقة (إيضاح 25)
34,552	26,306	دفعات مقدمة من العملاء
1,437,403	4,005,270	

## 17- ضريبة الدخل

## قائمة الدخل الشامل

<u>(غير مدقق)</u>	<u>2022-9-30</u>	
<u>2021-12-31</u>	<u>ب.ع</u>	
ب.ع		
324,854	354,168	يشمل ضريبة السنة:
		الضريبة الحالية
		الفترة الحالية
		الضريبة المؤجلة
6,000	-	الفترة الحالية
330,854	354,168	رسوم الضريبة للفترة

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 17- ضريبة الدخل (تابع)

## قائمة المركز المالي

<u>2021-12-31</u>	<u>2022-9-30</u>
<u>غير مدقق</u>	<u>بيع</u>
283,596	283,596
475,069	354,168
33,933	41,630
509,002	395,798

الالتزامات غير متداولة :  
التزام ضريبي مؤجلالتزام حالي :  
الفترة الحالية

السنوات السابقة

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15٪ على الربح الخاضع للضريبة (2021: ضريبة بمعدل 15٪).

(ب) لم يتم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة للسنة الضريبية 2021 من قبل جهاز الضرائب. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييمات الضريبية المتعلقة لن تكون مؤثرة للمركز المالي للشركة في 30 سبتمبر 2022.

(ج) تتكون الضريبة المؤجلة (الأصول) / الالتزامات ومصروفات الضرائب المؤجلة / (إيراد) في القوائم المالية من:

<u>2022-9-30</u>	<u>المعترف بها في</u>	<u>2022-1-1</u>	
<u>بيع</u>	<u>قائمة الدخل الشامل</u>	<u>بيع</u>	
(27,561)	-	(27,561)	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
(26,707)	-	(26,707)	مخصص مخزون بطيء الحركة
325,733	-	325,733	الأثر الضريبي على الاستهلاك
(4,477)	-	(4,477)	الأثر الضريبي على الإطفاء
16,608	-	16,608	بنود أخرى
283,596	-	283,596	

## 18- الأرباح وصافي الأصول لكل سهم

(أ) ربحية السهم

القيمة الاسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني (2021 : 0.100 ريال عماني). يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

<u>2021-1-1 إلى</u>	<u>2022-1-1 إلى</u>
<u>2021-9-30</u>	<u>2022-9-30</u>
<u>بيع</u>	<u>بيع</u>
1,840,840	1,859,379

صافي الربح العائد للمساهمين (ر.ع)

55,000,000	55,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0.033	0.034	العائد الأساسي للسهم الواحد

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

#### 18- الأرباح وصافي الأصول لكل سهم (تابع)

(ب) صافي الأصول للسهم الواحد

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

(غير مدقق)	2022-9-30	2021-12-31
حقوق ملكية المساهمين ر.ع	11,697,356	11,487,977
عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل	55,000,000	55,000,000
صافي الأصول للسهم الواحد ر.ع	0.213	0.209

#### 19- الإيرادات

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

(أ) المنطقة الجغرافية الأساسية

(غير مدقق)	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2021-1-1 إلى 2021-9-30
سلطنة عمان دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	3,831,521	3,141,438
الصادرات الأخرى	3,774,759	4,230,391
	7,606,280	7,371,829

(ب) خطوط الإنتاج

(غير مدقق)	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2021-1-1 إلى 2021-9-30
	ر.ع	ر.ع

7,352,237	7,532,629	بيع سيراميك
19,592	73,651	بيع بلاط البورسلين
<u>7,371,829</u>	<u>7,606,280</u>	

## 20- تكلفة المبيعات

(غير مدقق)	2022-1-1 الى 2022-9-30	2021-1-1 الى 2021-9-30	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,595,118	1,711,245		المواد الخام المستهلكة
843,560	867,483		رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
1,268,527	1,303,505		تكاليف أخرى مباشرة
558,939	560,079		استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 4)
57,559	57,558		إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 7)
<u>4,323,703</u>	<u>4,499,870</u>		

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 21- إيرادات أخرى

(غير مدقق)	2022-1-1 الى 2022-9-30	2021-1-1 الى 2021-9-30	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,424	7,469		مطالبة تأمين
189	-		أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
6,933	9,276		إيرادات صرف العملات الأجنبية
-	88,956		دخل الفوائد على الودائع المصرفية
4,135	18,449		إيرادات متنوعة
<u>14,681</u>	<u>124,150</u>		

## 22- تكاليف بيع وتوزيع

(غير مدقق)	2022-1-1 الى 2022-9-30	2021-1-1 الى 2021-9-30	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
211,729	274,845		مصروفات شحن للخارج
120,016	98,442		تكاليف متعلقة بالموظفين

31,252	32,678	إعلانات وترويج مبيعات
21,462	20,718	مصرفات سفر
403	403	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 4)
-	2,722	إستهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح 7)
18,153	19,328	مصرفات تسويق متنوعة
403,015	449,136	

## 23- مصرفات عمومية وإدارية

(غير مدقق)	2022-1-1 إلى 2021-1-1-30	2022-9-30 إلى 2021-9-30	
ربع	ربع	ربع	
224,759	165,410		تكاليف متعلقة بالموظفين - الإدارة
18,969	10,931		الرسوم القانونية والمهنية
30,250	32,350		أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)
112,500	114,250		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 25)
5,050	5,050		رسوم واشتراكات
14,841	8,871		استهلاك الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 4)
7,636	7,103		تأمين
9,769	9,833		اتصالات
2,698	2,676		طباعة وقرطاسية
6,877	5,761		مصرفات المركبات
11,250	11,250		تبرعات
9,233	8,821		مصرفات المكتب
19,623	13,649		مصرفات متنوعة
473,455	395,955		

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 24- تكاليف تمويل

19 10 2022

تمت الموافقة على البيان المرحلي المدقق للبيانات المالية من قبل مجلس الإدارة على



(غير مدقق)			
2021-1-1 إلى 30-	2021-9	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2022-9-30
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
22,748		20,550	
-		1,218	
6,895		5,070	
29,643		26,838	

فائدة على التزامات الإيجار  
الفائدة على القروض المصرفية  
مصرفات بنكية

## 25- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

(أ) تتعامل الشركة ، في سياق الأعمال العادية ، مع أطراف تدرج ضمن تعريف "الأطراف ذات العلاقة" على النحو الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم 24. تعتقد الإدارة أن مثل هذه المعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من الأطراف غير ذات العلاقة.

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

## 1. المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة:

2021-12-31	2022-9-30	
ر.ع	ر.ع	
38,892	-	الدانوب لمواد البناء

## 2. المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة:

2021-12-31	2022-9-30	
ر.ع	ر.ع	
168	19,140	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع

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

(غير مدقق)			
2021-1-1 إلى 30-	2021-9	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2022-9-30
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
38,892		-	
72,884		23,756	
3,424		7,469	

ربح  
مشتريات بضائع وخدمات  
مطالبات تأمين مستلمة

(د) تتكون تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة من:

(غير مدقق)			
2021-1-1 إلى 30-	2021-9	2022-1-1 إلى 2022-9-30	2022-9-30
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
195,454		107,60	
30,250		32,350	
112,500		114,250	

الفوائد قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد  
أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 23)

تخضع أتعاب حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة ومعاملات الأطراف الأخرى ذات العلاقة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

## 26- توزيعات الأرباح

بعد فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 5 أكتوبر 2022 توزيع أرباح نقدية مرحلية بنسبة 20٪ بمبلغ 1,100,000 ريال عماني والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية القادم.

خلال الفترة ، ووفقاً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 27 مارس 2022 ، تم تفويض مجلس الإدارة في توزيع أرباح نقدية بنسبة 30٪ بقيمة 1,650,000 ريال عماني على مساهمي الشركة.

## 27 - الالتزامات الطارئة والمحتملة

2021-12-31	2022-9-30	
ب.ع	ب.ع	
232,723	40,942	الالتزامات رأس المال
225,216	265,229	خطابات الاعتماد
63,045	83,045	ضمانات الدفع / الشحن

## 28- إدارة رأس المال

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

تدير الشركة هيكل رأس مالها وتقوم بإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. خلال الفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 ، حصلت الشركة على قرض قصير الأجل بمبلغ 250.000 ريال عماني.

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

2021-12-31	2022-9-30	
ب.ع	ب.ع	
1,437,403	3,954,603	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	300,667	قروض بنكية قصيرة الأجل
627,663	573,392	التزامات الإيجار
(3,389,624)	(4,149,745)	مخصصاً منه: النقد والأرصدة البنكية
(1,324,558)	678,917	صافي الديون
5,500,000	5,500,000	رأس المال
88,199	88,199	علاوة الإصدار
1,833,333	1,833,333	الاحتياطي القانوني
4,066,445	4,275,824	الأرباح المحتجزة
11,487,977	11,697,356	إجمالي رأس المال

إجمالي رأس المال وصافي الدين	12,376,273	10,163,419
نسبة المديونية	5%	-

## 29- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية  
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

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

### (أ) مخاطر السوق

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

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

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية باليورو عن مشترياتها والذمم التجارية الدائنة ذات الصلة ، والتي يتم تغطيتها من خلال عقود الصرف الآجلة. في تاريخ التقرير ، تم تغطية الذمم الدائنة التجارية البالغة 506.661 ريال عماني (2021: 337.021 ريال عماني) من خلال عقود الصرف الآجلة.

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

### (ب) مخاطر الائتمان

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

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

### (ج) مخاطر السيولة

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

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

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

<b>أقل من 6 أشهر</b>				في 30 سبتمبر 2022
<b>أقل من 6 أشهر</b>	<b>6 أشهر إلى سنة</b>	<b>أكثر من سنة</b>	<b>المجموع</b>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
35,777	35,778	501,837	573,392	الالتزامات الإيجار
1,246,015	-	-	1,246,015	ذمم تجارية دائنة
250,000	-	-	250,000	قروض بنكية
19,140	-	-	19,140	المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
2,713,809	-	-	2,713,809	مقدمات من العملاء
<b>4,291,047</b>	<b>35,778</b>	<b>501,837</b>	<b>4,828,662</b>	
<b>أقل من 6 أشهر</b>				في 31 ديسمبر 2021
<b>أقل من 6 أشهر</b>	<b>6 أشهر إلى سنة</b>	<b>أكثر من سنة</b>	<b>المجموع</b>	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
36,036	36,036	555,591	627,663	الالتزامات الإيجار
731,879	-	-	731,879	ذمم تجارية دائنة
168	-	-	168	المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
34,552	-	-	34,552	مقدمات من العملاء
<b>802,635</b>	<b>36,036</b>	<b>555,591</b>	<b>1,394,262</b>	

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022 (تابع)

### 30- قطاعات التشغيل

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

إجمالي المبيعات والذمم التجارية المدينة للعملاء الخارجيين كما يلي:

<b>ذمم تجارية مدينة</b>		<b>مبيعات</b>	
<b>2022-9-30</b>	<b>2021-12-31</b>	<b>2022-9-30</b>	<b>2021-1-1 إلى 2021-9-30</b>
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع (غير مدقق)
1,671,208	2,240,430	3,831,521	3,141,438
1,490,881	476,226	3,774,759	4,230,391
<b>3,162,089</b>	<b>2,716,656</b>	<b>7,606,280</b>	<b>7,371,829</b>

### 31- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية في 30 سبتمبر 2022.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي

فيما يلي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة ، مجمعة في المستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة

التي يمكن عندها ملاحظة القيمة العادلة:

قياسات المستوى 1 للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة ؛

قياسات المستوى 2 للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) ؛ و

قياسات المستوى 3 للقيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للرصد).