

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

المها للسيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مُسجلة في ١٥ نوفمبر ٢٠٠٥ طبقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع بلاط السيراميك.

المركز الرئيسي لأعمال الشركة كائن في صحار، سلطنة عمان.

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرح بإصدارها في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠.

٢- أساس الإعداد

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.

أساس الإعداد

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

عملة التشغيل

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

أثر اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

التعديلات/ التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية تضمنت العديد من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية والتي يعتبرها المجلس الدولي للمعايير المحاسبية غير عاجلة ولكنها ضرورية. تشمل التحسينات على معايير التقارير المالية الدولية تعديلات نتج عنها تغييرات محاسبية لأغراض العرض والإقرار والقياس، إضافة إلى تعديلات على المصطلحات والتراكيب في بعض معايير التقارير المالية الدولية. تسري التعديلات على الفترات المحاسبية المستقبلية للشركة مع السماح بالتطبيق المبكر.

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية أو تفسيرات المعايير المنشورة إلزامية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ وقد تمّ اعتمادها في إعداد القوائم المالية:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩ (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات"

لقد تم استبدال معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ - "عقود الإيجار" وحل محله معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

حتى السنة المالية ٢٠١٨، كان يتم تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو تشغيلية. وكانت المدفوعات المُسددة بموجب الإيجارات التشغيلية (بالصافي من أي حوافز مُستلمة من المُؤجر) تُحْمَلُ على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، يتعين على المُستأجر الإقرار بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المُستأجر مُتاحاً للاستخدام من قبل الشركة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين التزام الإيجار وتكاليف التمويل. يتم تحميل تكاليف التمويل على الربح أو الخسارة على مدى فترة الإيجار لغرض إنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو مدة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر.

وبناءً عليه، وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، بدلاً من الإقرار بمصروفات التشغيل لترتيبات الإيجار التشغيلية، فقد أقرت الشركة بتكاليف التمويل عن التزامات الإيجار وإطفاء أصول حق الاستخدام التابعة لها. وقد أدى ذلك إلى زيادة في الأرباح المفصح عنها قبل الفوائد والإستهلاك والضريبة بمبلغ تكاليف الإيجار التشغيلية.

أصل حق الاستخدام

تُقر الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار في تاريخ بداية الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، التي تشمل المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بداية الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية مُحتملة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو ترميم الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً من أي حوافز إيجار مُستلمة.

يتم إطفاء أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بداية الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية فترة عقد الإيجار، أيهما يحدث أولاً. الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام يتم تحديدها على نفس أساس العمر التعاقدية لعقد الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها نتيجة بعض عمليات إعادة قياس التزام الإيجار.

يتم احتساب الإطفاء بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لأصول حق الاستخدام.

التزام الإيجار

يتم قياس الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية الإيجار، والمخصومة باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار أو إن كان من غير الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، معدل الاقتراض التصاعدي للشركة.

مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار تشمل المدفوعات الثابتة، بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية.

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢ - أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩ (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

التزام الإيجار (تابع)

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في مؤشر أو معدل، وإن كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إن غيّرت الشركة تقييمها لما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة إن تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

العرض والإفصاح

تعرض الشركة أصول حق الاستخدام التي لا تستوفي تعريف العقار الاستثماري والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي.

الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة

اختارت الشركة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول قصيرة الأجل التي تكون مدة إيجارها ١٢ شهرًا أو أقل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. تُقَرُّ الشركة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات"

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدلة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩. وبناءً عليه، فإنه لم يتم تعديل أرقام المقارنة الواردة في القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ والتي تم الإقرار بها وفقًا لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ ومعيار لجنة تفسيرات المعايير رقم ١٥ ورقم ٢٧.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، أقرت الشركة بالتزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقًا كـ "إيجارات تشغيلية" وفقًا لمبادئ معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ "عقود الإيجار". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي للمستأجر كما في ١ يناير ٢٠١٩.

فيما يلي تسوية إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مع التزامات الإيجار التي تم الإقرار بها في ١ يناير ٢٠١٩:

المبلغ

إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي المُفصّل عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٨٧,٠٥٤
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي بواقع ٤,٧٥% في السنة	(١٤٤,٧٠٣)
إجمالي التزامات الإيجار التشغيلي المُدرجة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩	٥٤٢,٣٥١

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة.

يسري على الفترات
السنوات التي تبدأ في أو
بعد

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوات التي تبدأ في أو بعد
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢	ضرائب الدخل	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩	منافع الموظفين	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣	تكاليف الاقتراض	١ يناير ٢٠١٩
معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨	استثمارات في شركات زميلة وشركات محاصة	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	تجميع الأعمال	١ يناير ٢٠١٩
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١	الترتيبات المشتركة	١ يناير ٢٠١٩
معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣	عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل	١ يناير ٢٠١٩

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ - "ضرائب الدخل"

توضح التعديلات أنّ نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح مرتبطة بشكل مباشر بالتعاملات أو الأحداث السابقة التي أنتجت الأرباح القابلة للتوزيع أكثر منها بالتوزيعات إلى المالكين. لذلك، فقد أقرت الشركة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبند الأصلي الذي أقرت فيه بتلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تُطبق الشركة التعديلات لفترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. عندما تُطبق الشركة هذه التعديلات أول مرة، فإنّها تُطبقها على نتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح التي تمّ قيدها في أو بعد بداية أقرب فترة مقارنة.

ونظراً لأنّ الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنّه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ - "منافع الموظفين"

إنّ التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ تتناول المحاسبة عندما يحدث تعديل للخطأ أو يتمّ تقييمها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييمها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على الشركة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييمها أو تسويتها، وذلك باستخدام الافتراضات الاكتوارية المستعملة لإعادة قياس صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث. كما يتعين على الشركة تحديد صافي الفائدة بالنسبة للفترة المتبقية من بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييمها أو تسويتها باستخدام صافي التزام المنفعة المحدد (الأصل) بما يعكس المنافع المقدمة بموجب الخطأ وأصول الخطأ بعد ذلك الحدث، ومعدل الخصم المستخدم لإعادة قياس صافي التزام المنافع المحدد (الأصل).

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة، نظراً لأنّه لم يكن لها أي تعديلات أو عمليات تقييم أو تسويات مقررة خلال السنة.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣- "تكاليف الإقتراض"

توضح التعديلات أن الشركة تعالج، كجزء من الإقتراضات العامة، أي إقتراض تم أصلاً لتطوير أصل مؤهل عند اكتمال جميع الأنشطة اللازمة لإعداد هذا الأصل لغرض الاستخدام أو البيع المقصود.

تطبق الشركة التعديلات على تكاليف الإقتراض المتحملة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية التي تُطبق فيها الشركة هذه التعديلات أول مرة. تُطبق الشركة هذه التعديلات على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

ونظراً لأن الممارسة الحالية للشركة تتفق مع هذه التعديلات، فإنه لم يكن لها أي أثر على القوائم المالية للشركة.

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "استثمارات في شركات زميلة وشركات المحاصة"

توضح التعديلات أن الشركة تُطبق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو شركة محاصة التي لا تخضع لطريقة حقوق الملكية ولكنها تُشكّل، في جوهرها، جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة (حصص طويلة الأجل). يُعتبر هذا التوضيح ملائماً لأنه يُوحى بأن نموذج خسارة الديون المتوقعة الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ينطبق على هذه الحصص طويلة الأجل.

كما أوضحت التعديلات أنه عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، فإن الشركة لا تأخذ في الاعتبار أي خسائر للشركة الزميلة أو شركة المحاصة، أو أي خسائر انخفاض قيمة عن صافي الاستثمار، والتي تم الإقرار بها كتعديلات على صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة التي تنشأ عن تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٨- "الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات المحاصة".

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية نظراً لأن الشركة ليس لديها حصص طويلة الأجل في شركات زميلة أو شركات محاصة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩- "الأدوات المالية"

طبقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، يمكن قياس أداة الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، على أن تكون التدفقات النقدية التعاقدية تُمثل "فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع" (مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط) ويتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج الأعمال الملائم لهذا التصنيف. توضح التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أن الأصل المالي يجتاز مقياس مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط بصرف النظر عن الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الإنهاء المبكر للعقد وبغض النظر عن الطرف الذي يدفع أو يستلم تعويضاً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق (تابع)

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

تُوضح التعديلات أنه عندما تحصل الشركة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثل عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال التي تم تحقيقها على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس الحصص المملوكة سابقاً في أصول والتزامات العملية المشتركة بالقيمة العادلة. وعند القيام بذلك، تقوم الجهة المستحوذة بإعادة قياس كامل حصتها المملوكة سابقاً في العملية المشتركة.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على تجميع الأعمال التي يكون تاريخ الاستحواذ عليها في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي مُعاملة تمّ فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المُشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في العملية المشتركة، ولكن ليس له سيطرة مشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مشتركة على العملية المشتركة التي يُشكل فيها نشاط العملية المشتركة نشاطاً تجارياً على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أن الحصص المملوكة سابقاً في تلك العملية المشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مشتركة في أو بعد بداية فترة الإقرار السنوية الأولى التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية للشركة نظراً لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المشتركة.

معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل"

يتناول التفسير المحاسبة عن ضرائب الدخل عندما تنطوي المعالجات الضريبية على عدم اليقين من شأنه أن يؤثر على تطبيق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل". وهو لا ينطبق على الضرائب أو الرسوم التي تقع خارج نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢، ولا يتضمن على وجه التحديد المتطلبات المتعلقة بالفوائد والجزاءات المُصاحبة للمعالجات الضريبية غير المؤكدة. يتناول التفسير على وجه التحديد ما يلي:

- ما إذا كانت الشركة تتناول المعالجات الضريبية غير المؤكدة بشكل مُنفصل؛
- الافتراضات التي تضعها الشركة حول فحص المعالجات الضريبية من قبل السلطات الضريبية؛
- كيفية تحديد الشركة للأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية) والأسس الضريبية والخسائر الضريبية غير المستخدمة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- كيفية تناول الشركة للتغيرات في الحقائق والظروف.

يتعين على الشركة تحديد ما إذا كانت ستتناول كل معالجة ضريبية غير مؤكدة بشكل مُنفصل أو مع واحدة أو أكثر من المعالجات الضريبية غير المؤكدة. يجب اتباع النهج المتوقع بشكل أفضل لتسوية وضعية عدم اليقين.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٢- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة ٢٠١٩
تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، ولم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧	عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٢

معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ "عقود التأمين"

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، نظرًا لأن المعيار المذكور أعلاه لا ينطبق على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة ٢٠١٩

لم تُطبق الشركة بشكل مبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٣- 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.

أ) 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 الى وضع التشغيل للغرض المحدد له.

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

تم احتساب الاستهلاك اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ بعدد السنوات التالية:

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

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

أ) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

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

ب) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

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

ج) عقارات استثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً 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 الملانم. يتم تحديد القيمة العادلة بناءً على تقييم سنوي يجريه مكتب ترمين مستقل.

يتم شطب العقارات الاستثمارية عند استبعادها أو عندما يتم سحبها من الاستخدام نهائياً 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.

د) الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

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

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

د) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(ii) القياس

عند الإقرار 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 تحمّلها.

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

أدوات الدين

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

- أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و
- ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

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

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار 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.

(iii) شطب الأصول المالية

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقوم الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة تُقرر 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 وتُقرر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

المها للاستيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

(v) الإقرار بالدخل

إيرادات فوائد

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

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

الالتزامات المالية

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

الالتزامات المالية (تابع)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ii) القياس

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

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

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

(iii) شطب الالتزامات المالية

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

هـ) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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 ناقصاً 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 عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(و) المخزون

يتكون المخزون من البضاعة الجاهزة من بلاط السيراميك والمواد الاستهلاكية و مواد التعبئة المُدرجة 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 ناقصاً التكاليف التقديرية التي سيتم تحملها عند البيع والتوزيع. يتم تكوين مُخصص، عند الضرورة، للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف.

يتم تسجيل التزام البضاعة في الترانزيت عندما يتم تحويل المخاطر والعوائد الكبرى لملكية البضاعة إلى الشركة.

(ز) النقد والنقد المُعادل

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

(ح) مُخصصات

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

(ط) التزامات منافع الموظفين

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

يتم تكوين مُخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة 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 الإقرار. يتم الإفصاح عن مُخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

(ي) الإيرادات

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

(ك) إيرادات أخرى

يتم الإقرار بالإيرادات الأخرى التي حققتها الشركة على أساس الاستحقاق، أو عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفعة، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ل) تكاليف الاقتراض

يتم دفع تكاليف الاقتراض في الفترة التي يتم تحملها فيها. ومع ذلك، فإن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسميتها كجزء من تكلفة الأصل إلى حين يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام التجاري. بعد ذلك يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض. الأصول المؤهلة هي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو للبيع.

م) الإيجارات – الشركة بصفتها مستأجر

في عند بداية العقد، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يحتوي على إيجار. تقرُّ الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود الإيجار التي تكون مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه الإيجارات، فإنَّ الشركة تقرُّ بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المستأجرة.

ن) 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.

س) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن صافي أرباح الشركة، وعند القيام بالتوصية يأخذ مجلس الإدارة في اعتباره 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.

ع) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوُل 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 بأنَّ نتائج القطاع التي يتم إبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها تتضمن البنود التي تُنسب مباشرة إلى قطاع ما، فضلاً عن البنود التي يمكن تخصيصها بشكل معقول.

ف) التعاملات بالعملة الأجنبية

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ص) ضريبة الدخل

تم عمل مخصص 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 تم سنها بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي، أو أي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بالسنوات السابقة.

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

ق) تحديد القيمة العادلة

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

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

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

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

i. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الشركة وفقا 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.

ii. انخفاض قيمة المخزون

تقوم الشركة بتكوين مخصص انخفاض قيمة مخزون متقدم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استنادا إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقا في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي إلى المدى الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

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

.iii خسائر انخفاض القيمة عن 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.

.iv 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.

.v التزامات عرضية

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

.vi 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.

.vii عمليات قياس القيمة العادلة

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات :

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مركبات	مفروشات ومعدات مكاتب	معدات ثقيلة	آلات ومكينات	المباني على عقار مستأجر	سنة ٢٠١٩
١٤,١٤١,٢٠٥	٢,٤٠٠	٣٨,٤٧٥	٤٠٤,٣٤٣	٤٥١,٤٨٨	١٠,٠٩٨,٩٥١	٣,١٤٥,٥٤٨	التكلفة
١٩٧,٥٦٢	١٩٣,٤٧٦	-	٤,٨٦	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	(١٥٠,٠٨٣)	-	١٠,٥٤٩	-	٩٩,٥١٩	٤٠,٠١٥	إضافات خلال السنة
(٢٢,٩٢٥)	-	(٢٢,٩٢٥)	-	-	-	-	محول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
١٤,٣١٥,٨٤٢	٤٥,٧٩٣	١٥,٥٥٠	٤١٨,٩٧٨	٤٥١,٤٨٨	١٠,١٩٨,٤٧٠	٣,١٨٥,٥٦٣	تصرفات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥,٩٢٤,٢٧٤	-	٣٥,٥٠٥	٣٣٥,٧٧٧	٢٣٥,٨٠٢	٣,٧٨٠,٥٤٠	١,٥٣٦,٦٥٠	الاستهلاك المراكم
٧٦٦,٨٧١	-	١,٥٥٠	٢٩,٨٢٥	٣٠,٠٩٦	٥٤٧,١٨١	١٥٨,٢١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(٢٢,٩٢٥)	-	(٢٢,٩٢٥)	-	-	-	-	مبلغ استهلاك للسنة
٦,٦٦٨,٢٢٠	-	١٤,١٣٠	٣٦٥,٦٠٢	٢٦٥,٨٩٨	٤,٣٢٧,٧٢١	١,٦٩٤,٨٢٩	متعلق بالتصرفات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧,٦٤٧,٦٢٢	٤٥,٧٩٣	١,٤٢٠	٥٣,٣٧٦	١٨٥,٥٩٠	٥,٨٧٠,٧٤٩	١,٤٩٠,٦٩٤	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات:

١ خلال السنة، تم تحويل الأصول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى البنود المعنية ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. ويتعلق جزء كبير من هذا التحويل بخط جديد من المكينات التي تم تركيبها.

٢ أبرمت الشركة عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية لفترة ٢٥ سنة، وقد تم الإفصاح عن ارتباطات الإيجار في الإيضاح ٧.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مركبات	مفروشات ومعدات مكاتب	معدات ثقيلة	آلات وماكينات	مباني على عقار مستأجر	سنة ٢٠١٨
١٣,٩٢٦,٢٨٤	١,٤٢٤,٨٦٤	٣٨,٤٧٥	٣٨٧,٦٥٢	٥٨٢,١٨٨	٨,٥١٩,١٩٢	٢,٩٧٣,٩١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٣٤٦,٠١٢	٣٠٥,٨٤٣	-	١٢,٢٠٠	-	١٢,٩٤٤	١٥,٠٢٥	إضافات خلال السنة
-	(١,٧٢٨,٣٠٧)	-	٤,٨٨٢	-	١,٥٦٦,٨١٥	١٥٦,٦١٠	تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
(١٣١,٠٩١)	-	-	(٣٩١)	(١٣٠,٧٠٠)	-	-	تصرفات خلال السنة
١٤,١٤١,٢٠٥	٢,٤٠٠	٣٨,٤٧٥	٤٠٤,٣٤٣	٤٥١,٤٨٨	١٠,٠٩٨,٩٥١	٣,١٤٥,٥٤٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥,٣٠٨,٤٦٤	-	٣٣,٨٦٩	٣٠٢,٣٦٧	٢٩٥,٢٢٦	٣,٢٩٣,٩٧١	١,٣٨٣,٠٣١	الاستهلاك المراكم
٧٠٧,٨٩٩	-	١,٦٣٦	٣٣,٨٠١	٣٢,٢٧٤	٤٨٦,٥٦٩	١٥٣,٦١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٩٢,٠٨٩)	-	-	(٣٩١)	(٩١,٦٩٨)	-	-	مبلغ استهلاك للسنة
٥,٩٢٤,٢٧٤	-	٣٥,٥٠٥	٣٣٥,٧٧٧	٢٣٥,٨٠٢	٣,٧٨٠,٥٤٠	١,٥٣٦,٦٥٠	متعلق بالتصرفات
٨,٢١٦,٩٣١	٢,٤٠٠	٢,٩٧٠	٦٨,٥٦٦	٢١٥,٦٨٦	٦,٣١٨,٤١١	١,٦٠٨,٨٩٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
							صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

ب) تم توزيع مبلغ الاستهلاك ضمن الربح أو الخسارة كالتالي :

مُحتمل على تكلفة المبيعات (إيضاح ١٩)
مُحتمل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح ٢١)
مُحتمل على مصروفات إدارية (إيضاح ٢٢)

٢٠١٨	٢٠١٩
٦٧٢,٤٦٢	٧٣٥,٤٩٦
٨,٠٣٩	٨,٥٢٠
٢٧,٣٩٨	٢٢,٨٥٥
٧٠٧,٨٩٩	٧٦٦,٨٧١

٦- عقار استثماري

العقار الاستثماري يتكون من الأرض المسجلة بصورة مشتركة باسم بعض أعضاء مجلس الإدارة/ طرف ذي علاقة، لمنفعة الشركة ونياية عنها.

القيمة الدفترية للعقار الاستثماري هي إجمالي القيمة العادلة (المستوى الثالث من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة) وفقًا لما يحدده مكتب تامين عقاري مستقل. تم تحديد القيمة العادلة على أنها السعر الأكثر احتمالاً الذي يمكن أن يحصل عليه العقار في سوق تنافسي مفتوح. قام مكتب تامين عقاري مستقل بتقييم العقار على أساس السوق المفتوح كما في ١٥ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٢٥,٠٠٠ ريال عماني. إلا أنه استناداً إلى الوضع الحالي للسوق وتقدير الإدارة للتكاليف المترتبة عن التصرف في العقار (الأرض)، ترى الإدارة أن القيمة السوقية العادلة للعقار الاستثماري وقدرها ٢٢٥,٠٠٠ ريال عماني تمثل مبلغاً مناسباً. الأرض كائنة في صحار، سلطنة عُمان.

٧- أصول حق الاستخدام

(أ) الأرض

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥٤٢,٣٥١	أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة (إيضاح ٢)
-	٥٤٢,٣٥١	في ١ يناير
-	(٥٠,٤٥١)	يُطرح: مبلغ الإطفاء (إيضاح ١٩)
-	٤٩١,٩٠٠	في ٣١ ديسمبر

(ب) الالتزامات

٢٠١٨	٢٠١٩	
-	٥٤٢,٣٥١	اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة (إيضاح ٢)
-	٥٤٢,٣٥١	في ١ يناير
-	٢٣,٧٣٤	يُضاف: مصروف الفائدة (إيضاح ٢٣)
-	(٦٣,٩١٢)	يُطرح: مدفوعات الإيجار
-	٥٠٢,١٧٣	في ٣١ ديسمبر
-	٥٠٢,١٧٣	الالتزامات الإيجار
-	(٨٥,٨٠٧)	يُطرح: الجزء الجاري من التزامات الإيجار
-	٤١٦,٣٦٦	الجزء غير الجاري من التزامات الإيجار

دخلت الشركة في عقد إيجار طويل الأجل مع المؤسسة العامة للمدن الصناعية لمدة ٢٥ عاماً اعتباراً من أكتوبر ٢٠٠٤ ، على الأرض التي تم بناء المباني عليها.

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٩	
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	أوراق مالية مُدرجة:
٢٥٠,٠٠٠	١٨٠,٧٨٧	-	-	استثمارات محلية مُدرجة

فيما يلي حركة استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١٨٣,٣٩٦	١٨٠,٧٨٧	في بداية السنة
-	(١٩١,٣٣٤)	تم بيعها خلال السنة
-	١٠,٥٤٧	ربح محقق من بيع استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٢,٦٠٩)	-	خسائر القيمة العادلة غير المحققة من الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٨٠,٧٨٧	-	في نهاية السنة

٨- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

(أ) الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل أسهماً في شركات مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية الأخرى.

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

(ج) لا تملك الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل ١٠% أو أكثر من رأس مال الشركة المُستثمر فيها.

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦٢٩,٢٩٩	٧٣٦,٥١٣	بضاعة جاهزة
٦٢١,٣٧٩	٦٢٤,١٠٤	مواد خام ومواد تعبئة
٧٤٨,٤٠٨	٦٨٦,٣٢٣	مواد استهلاكية
١,٩٩٩,٠٨٦	٢,٠٤٦,٩٤٠	
(١٥٢,١٣٢)	(١٥٤,٤١١)	يُطرح: مُخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
١,٨٤٦,٩٥٤	١,٨٩٢,٥٢٩	

فيما يلي حركة مُخصص مخزون بطيء الحركة والجامد خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
١١٩,٢٩٢	١٥٢,١٣٢	الرصيد الافتتاحي
٣٢,٨٤٠	٢,٢٧٩	مُخصص للسنة
١٥٢,١٣٢	١٥٤,٤١١	الرصيد الختامي

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٠٥٨,٠٤٧	٢,٢٤٠,٥٠٣	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(١٤٤,١٢٠)	(١٥٢,٣٥٥)	يُطرح: مُخصص خسائر الديون المتوقعة
١,٩١٣,٩٢٧	٢,٠٨٨,١٤٨	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
٣٥,٠٩٥	٢٩,٤٤٩	دُفعة مُسبقة إلى الموردين
٥٩,٠٤٤	٧٥,٩٦٨	مبالغ مدفوعة مُقدماً
٧٨٢	٢,٣١٥	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٨,٨٤٨	٢,١٩٥,٨٨٠	

الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة ائتمان من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً.

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

الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، التي تشملها تغطية وكالة ضمان ائتمان الصادرات بلغت ١,٥٧٦,٣٧١ ر.ع (٢٠١٨: ١,١٤٨,٠٨٢ ريال عماني)، وبلغت قيمة خطابات الاعتماد المستندي ١٤٠,٠٩٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٦,٢٣١ ريال عماني).

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

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

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	حالية ومتأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يوماً	اجمالي القيمة الدفترية مخصص خسارة
٢,٠٥٨,٠٤٧	١١٧,٠٦٨	٦٩,٨٢٥	١,٨٧١,١٥٤	
١٤٤,١٢٠	١١٧,٠٦٨	٧,٠٣١	٢٠,٠٢١	

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

المجموع	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يوماً	متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يوماً	حالية ومتأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يوماً	اجمالي القيمة الدفترية مخصص خسارة
٢,٢٤٠,٥٠٣	١٤٥,٤٢٣	١٢٦,٦٩٦	١,٩٦٨,٣٨٤	
١٥٢,٣٥٥	١٤٠,٣٢٠	٧,١٥١	٤,٨٨٤	

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مقومة أساساً بالريال العماني.

يتم تحديد مخصص خسائر الديون المتوقعة استناداً إلى نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعته بشكل دوري.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	الرصيد الافتتاحي
١٤٤,١٢٠	١٤٤,١٢٠	مبلغ للسنة
-	٨,٢٣٥	الرصيد الختامي
١٤٤,١٢٠	١٥٢,٣٥٥	

١١- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

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

(أ) فيما يلي التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مبيعات
١٣,٧٩٦	-	مشتريات
٥,٣٧٩	٦٠	خدمات أخرى - تأمين
٥٠,٨١٢	٤٧,٥٤١	

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون مما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٦,١٥٠	٧,٧٥٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة
٢٧,١٠٠	٣٤,٣٠٠	

١١- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	ج) مستحق الى طرف ذي علاقة
١١,٧٣٥	١,٣٧٧	شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع

المبالغ المستحقة الى طرف ذي علاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة وليس لها شروط سداد ثابتة وتنشأ في نطاق النشاط المعتاد.

١٢- النقد والنقد المعادل

٢٠١٨	٢٠١٩	لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:
١,٠٤٤	٢,٧٦٩	نقد في الصندوق
٣٨٩,٦٩٧	٣٤٧,٣١٧	أرصدة حسابات جارية لدى البنوك
٣٩٠,٧٤١	٣٥٠,٠٨٦	

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

١٣- رأس المال وعلاوة إصدار أسهم

أ) رأس المال المُصرَّح به

يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُسجَّل لدى من ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع. متكون من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٨- ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع. متكون من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، يتكون رأس المال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل من ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٨- ٥٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

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.

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

أسماء المساهمين	نسبة الملكية	٢٠١٩ المبلغ	نسبة الملكية	٢٠١٨ المبلغ
الأنوار القابضة ش.م.ع.ع	%٢٣,٧٤	١,٣٠٥,٦١٢	%٢٣,٧٤	١,٣٠٥,٦١٢
مسعود بن حميد بن مالك سلطان الحارثي	%١٢,٠٦	٦٦٣,١١٠	%٨,٥٤	٤٦٩,٦٢٧
مصطفى سلطان ش.م.م	%٥,٧٠	٣١٣,٥٠٠	%٥,٧٠	٣١٣,٥٠٠
صندوق تقاعد وزارة الدفاع	%٥,٧٠	٣١٣,٥٠٠	%٥,٧٠	٣١٣,٥٠٠
	%٤٧,٢٠	٢,٥٩٥,٧٢٢	%٤٣,٦٨	٢,٤٠٢,٢٣٩

ب) علاوة إصدار أسهم

أصدرت الشركة أسهمًا لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين بقيمة ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني بعلاوة إصدار قدرها ٨٨,١٩٩ ريال عماني.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(تظهر بالريال العماني)

١٤- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل كحد أدنى. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتحويل مبلغ ١٠١,١٣١ ر.ع إلى احتياطي قانوني (٢٠١٨: ١٢٠,٣١٦ ر.ع).

١٥- التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢٢,٣١٠	٢٤٣,٩٥٤	الرصيد الافتتاحي
٤٣,٢٩١	٣٨,٩١٠	مخصص للسنة
(٢١,٦٤٧)	(٣٠,٨٣٨)	دفعات خلال السنة
٢٤٣,٩٥٤	٢٥٢,٠٢٦	الرصيد الختامي
١٧١	١٦٤	عدد الموظفين كما في ٣١ ديسمبر

١٦- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
١,٧٦٣,٠٥٩	٩٢٧,٦٩٠	ذمم تجارية دائنة
٥٩٤,٤٢٨	٤٥٣,٨٤١	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١١,٧٣٥	١,٣٧٧	مستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١١)
٤٤,٢١٢	٢٨,٢٣٤	دفعات مسبقة من العملاء
٢,٤١٣,٤٣٤	١,٤١١,١٤٢	

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

١٧- اقتراضات بنكية قصيرة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	كمبيالات مخصومة
٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

الكمبيالات المخصومة هي من بنك تجاري في سلطنة عُمان وتحمل فائدة بواقع ٤,٥ ٪ (٢٠١٨: ٤,٥ ٪) في السنة. تخضع معدلات الفائدة لإعادة التفاوض مع البنك عند تجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك كل ربع سنة. الاقتراضات البنكية مضمونة مقابل ضمان تجاري من الشركة، وهي تستحق السداد عند الطلب أو خلال ١٨٠ يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي.

١٨- الإيرادات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٨,٤٣٦,٦١٧	٧,٤٤٠,٠٨٤	بيع بلاط السيراميك
٨,٤٣٦,٦١٧	٧,٤٤٠,٠٨٤	

١٩- تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٢,٠٩٥,٧٩٠	١,٦٥٨,٨٢٧	المواد الخام المستهلكة
١,١٨٨,٦٥٨	١,٠٩١,٣٧٦	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
١,٥٦٩,٠٦٢	١,٥٧٥,٢٠٤	تكاليف أخرى مباشرة
٦٧٢,٤٦٢	٧٣٥,٤٩٦	استهلاك (إيضاح ٥)
-	٥٠,٤٥١	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح ٧)
٥,٥٢٥,٩٧٢	٥,١١١,٣٥٤	

٢٠- إيرادات أخرى

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٦,٣١١	-	مطالبة تأمين
-	٤,١٠٠	أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٤٣٢	٢٢,٤١٨	إيرادات صرف العملات الأجنبية - الصافي
١٩,٧٠٧	٢٧,٦٧٤	إيرادات متنوعة
٢٧,٤٥٠	٥٤,١٩٢	

٢١- تكاليف بيع وتوزيع

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٤٦٤,٩٣٣	٣٢١,٩٣٠	مصرفات شحن للخارج
٢١٠,٧٨٦	١٧٦,٧٦٧	تكاليف متعلقة بالموظفين
٩٣,٦٢٣	٧٥,٣٣٥	إعلانات وترويج مبيعات
٥٠,٥٦٣	٤٩,٧٤٨	مصرفات سفر
٨,٠٣٩	٨,٥٢٠	استهلاك (إيضاح ٥)
٦,٨٨٣	١٩,٥٦٢	مصرفات تسويق متنوعة
٨٣٤,٨٢٧	٦٥١,٨٦٢	

٢٢- مصرفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٣١٠,٦٣٨	٢٦٩,٣٢٠	تكاليف متعلقة بالموظفين - الإدارة
٤٩,٣٠٣	٨,٢٣٧	مخصص لخسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة
٣٤,٣٠٠	٢٧,١٠٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٣٢,٨٤٩	٥٤,٠٣٨	أتعاب مهنية وقانونية
٣١,٠٠٢	-	خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢٧,٣٩٨	٢٢,٨٥٥	استهلاك (إيضاح ٥)
٢٣,١٢٠	٢١,٤٧٦	مصرفات المركبات
١٩,٧٢٤	١٤,٩٣٢	اتصالات
١٦,٨٠١	١١,٨٤٠	مصرفات المكتب
١٣,٢٠٨	٨,٣٥٧	تبرعات
١٢,٠٦٨	١١,٢٧٣	تأمين
٩,٠١٩	٨,٦٤٠	رسوم واشتراكات
٧,٧٥٠	٦,١٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
٤,٠٤٠	٣,٤٨٧	طباعة وقرطاسية
٣٦,٤١٠	٢٩,٤٥٦	مصرفات متنوعة
٦٢٧,٦٣٠	٤٩٧,١٦١	

٢٣ - تكاليف تمويل

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
-	٢٣,٧٣٤	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧)
٣٣,٩٦١	٣٠,٩٣٤	رسوم بنكية
٣٣,٩٦١	٥٤,٦٦٨	

٢٤ - ضريبة الدخل

أ) تم عمل مخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات المتعلقة بالمبالغ المحتملة المسموح بخصمها والمبالغ غير المسموح بخصمها. وقد تم الاتفاق على ضريبة الدخل مع جهاز الضرائب حتى سنة ٢٠١٣. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة، لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٢١,٤٧٥	١٨٧,٦٩٤	ضريبة السنة الحالية
١٤,٤٢٨	(٩,٢٢٨)	التزامات/ (أصول) ضريبية مؤجلة
٢٣٥,٩٠٣	١٧٨,٤٦٦	

ب) فيما يلي الالتزامات الضريبية المؤجلة المفصّل عنها في القوائم المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٣٤٣,٧٥٠	٣٥٨,١٧٨	الرصيد الافتتاحي
١٤,٤٢٨	(٩,٢٢٨)	يضاف: التزامات/ (أصول) ضريبية مؤجلة
٣٥٨,١٧٨	٣٤٨,٩٥٠	الرصيد الختامي

التزامات ضريبية مؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة باستخدام معدل الضريبة الأصلي بنسبة ١٥٪. فيما يلي الأصل/ (الالتزام) الضريبي المؤجل الوارد في قائمة المركز المالي:

٢٠١٨	مُدْرَج ضَمْن قَائِمَةِ الرَّيْح أَوْ الْخَسَارَةِ	٢٠١٩	
٢٠,٥٤٩	٢,٣٠٤	٢٢,٨٥٣	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة
٢٣,٣٣٩	(١٧٧)	٢٣,١٦٢	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٣٨٨,٤٥٣)	٨,٥٥٥	(٣٧٩,٨٩٨)	الأثر الضريبي على الاستهلاك
-	١,٥٤١	١,٥٤١	الأثر الضريبي على الإطفاء
(١٣,٦١٣)	(٢,٩٩٥)	(١٦,٦٠٨)	بنود أخرى
(٣٥٨,١٧٨)	٩,٢٢٨	(٣٤٨,٩٥٠)	التزام ضريبي مؤجل - الصافي

٢٥- صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٩	٢٠١٨
٩,٦٠٠,٦٢٦	٩,٥٥١,٨١٤
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٠/١٧٥	٠/١٧٤

حقوق ملكية المساهمين

عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل

صافي الأصول للسهم الواحد

٢٦- العائد الأساسي للسهم الواحد

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠١١,٣١٢	١,٢٠٣,١٦٥
٥٥,٠٠٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠,٠٠٠
٠/١٨	٠/٢٢

صافي أرباح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

العائد الأساسي للسهم الواحد

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

٢٧- قطاعات التشغيل

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

٢٠١٩		٢٠١٨	
ايرادات	ذمم تجارية مدينة	ايرادات	ذمم تجارية مدينة
٧,٣٨٦,٦٩٦	٢,٢٢٤,٠٧٦	٨,٢٥٣,٦٤٦	٢,٠٥١,٧٣٨
٥٣,٣٨٨	١٦,٤٢٨	١٨٢,٩٧١	٦,٣٠٩
٧,٤٤٠,٠٨٤	٢,٢٤٠,٥٠٤	٨,٤٣٦,٦١٧	٢,٠٥٨,٠٤٧

سلطنة عُمان والدول الخليجية الأخرى
تصدير

سلطنة عُمان والدول الخليجية الأخرى
تصدير

٢٨- القيمة العادلة والأدوات المالية

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

٢٨- القيمة العادلة والأدوات المالية (تابع)

تم احتساب جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، التي يتم إدراجها ضمن الربح أو الخسارة.

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

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة:

طبيعة الأداة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة الدفترية	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١٨٠,٧٨٧	١٨٠,٧٨٧	-	-

٢٩- إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة وعلاوة إصدار. تقوم الشركة بإدارة رأسمالها من خلال إجراء تعديلات وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال.

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة البنكية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من وإلى طرف ذي علاقة واقتراضات بنكية قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية إدارة المخاطر وفقاً للسياسات التي اعتمدها مجلس الإدارة. تقوم إدارة الشؤون المالية بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. يقدم مجلس الإدارة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، إضافة إلى السياسات التي تغطي مجالات مُعَيَّنة.

ج) إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

٣٠- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(ج) إدارة رأس المال (تابع)

تراقب الشركة رأس مالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والتزامات الإيجار والاقتراضات البنكية قصيرة الأجل ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال وعلاوة إصدار الأسهم والأرباح المحتجزة والاحتياطيات.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢,٤١٣,٤٣٤	١,٤١١,١٤٢	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٨٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اقتراضات بنكية قصيرة الأجل
-	٥٠٢,١٧٣	التزامات الإيجار
(٣٩٠,٧٤١)	(٣٥٠,٠٨٦)	يُطرح: النقد والأرصدة البنكية
٢,١٠٢,٦٩٣	٢,٠٦٣,٢٢٩	صافي الدين
٥,٥٠٠,٠٠٠	٥,٥٠٠,٠٠٠	رأس المال
٨٨,١٩٩	٨٨,١٩٩	علاوة إصدار أسهم
١,٥٩٦,٤٠٢	١,٦٩٧,٥٣٣	احتياطي قانوني
٢,٣٦٧,٢١٣	٢,٣١٤,٨٩٤	أرباح محتجزة
٩,٥٥١,٨١٤	٩,٦٠٠,٦٢٦	إجمالي رأس المال
١١,٦٥٤,٥٠٧	١١,٦٦٣,٨٥٥	إجمالي رأس المال وصافي الدين
%١٨	%١٨	معدل الإقراض

٣١- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو عن مشترياتها والذمم التجارية الدائنة التابعة التي يتم تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجلة. في تاريخ الإقرار، الذمم التجارية الدائنة البالغة ٣٨٥,٠٦٦ ر.ع (٢٠١٨: ١,٢٨١,٤٢٩ ر.ع) تم تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجلة.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

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

٣١- إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(iii) مخاطر الأسعار

تتعرض الاستثمارات لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن الأسعار المستقبلية للأسهم. في نهاية فترة الاقرار، الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تداولها علناً في البورصات الأجنبية.

على افتراض أن مؤشر السوق المعنية قد تغير بنسبة ٥% وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشرات المعنية، فإن قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين يتغير بمبلغ صفر ر.ع (٢٠١٨-٩٠٣ ر.ع).

(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 والفعلية.

الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	المجموع	أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	١,٤١١,١٤٢	١,٤١١,١٤٢	-
اقتراضات بنكية قصيرة الأجل	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
الالتزامات الإيجار	٥٠٢,١٧٣	٨٥,٨٠٧	٤١٦,٣٦٦
	٢,٤١٣,٣١٥	١,٩٩٦,٩٤٩	٤١٦,٣٦٦

الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المجموع	أقل من سنة	أكثر من خمس سنوات
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٤١٣,٤٣٤	٢,٤١٣,٤٣٤	-
اقتراضات بنكية قصيرة الأجل	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-
	٢,٤٩٣,٤٣٤	٢,٤٩٣,٤٣٤	-

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق الى طرف ذي علاقة واقتراضات بنكية قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المعينة المتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

٣٣- الالتزامات العرضية والارتباطات

لدى الشركة خطابات اعتماد مستندي وخطابات قبول غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقيمة ٨٨,٨٣٣ ر.ع (٢٠١٨: ٨٩٩,١٢٥ ر.ع).

لدى الشركة ضمانات بنكية غير مدفوعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقيمة ١٥,٠٠٠ ر.ع (٢٠١٨: ١٥,٠٠٠ ر.ع).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مستقبلية مُتعاقد عليها بقيمة ٧٥,٠٥٦ ر.ع (٢٠١٨: ٣٦,٥٨٣ ر.ع).

٣٤- توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠ توزيعات أرباح نقدية بواقع ١٥% (٢٠١٨: ١٧,٥%) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بقيمة ٨٢٥,٠٠٠ ر.ع (٢٠١٨: ٩٦٢,٥٠٠ ر.ع)، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

٣٥- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية.

٣٦- أرقام المقارنة

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

٣٧- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

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

		٢٠١٩
التزامات الإيجار	اقتراضات بنكية	
٥٤٢,٣٥١	٨٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
-	٢,٧٥٠,٠٠٠	تدفقات نقدية داخلية
(٦٣,٩١٢)	(٢,٣٣٠,٠٠٠)	تدفقات نقدية خارجية
٢٣,٧٣٤	-	تغيرات غير نقدية
٥٠٢,١٧٣	٥٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
		٢٠١٨
قرض حكومي مُيسر	اقتراضات بنكية	
٣٥,٧١٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨
-	٨٠,٠٠٠	تدفقات نقدية داخلية
(٣٥,٧١٤)	-	تدفقات نقدية خارجية
-	-	تغيرات غير نقدية
-	٨٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨