

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الأسماك العُمانية ش.م.ع. ("الشركة" أو "الشركة الأم") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية لسلطنة عُمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في شراء ومعالجة وتصنيع وبيع الأسماك الطازجة والمجمدة وصيد الأسماك وبيع حقوق صيد الأسماك.

في ٢٧ أغسطس ٢٠٠٥ قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة ، شركة الأسماك العمانية ش.م.ح، برأسمال مبدئي مسجل قيمته ١٥,٧٥٠ ريال عماني. شركة الأسماك العمانية ش.م.ح مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة بالمنطقة الحرة ، هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة. تقوم الشركة التابعة بمزاولة أنشطة توزيع منتجات الشركة الأم وبدأت عملياتها التشغيلية في ١ فبراير ٢٠٠٦. في ١٩ سبتمبر ٢٠١١، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة في عمان ، الأمين للمخازن والتبريد ش.م.ح، برأسمال مبدئي مسجل قيمته ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني. تمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من رأسمال الشركة التابعة وهي مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان وتعمل بشكل رئيسي في مجال تخزين الأسماك واللحوم والدواجن والخضار والفواكه.

هذه هي البيانات المالية الموحدة والمنفصلة بما في ذلك نتائج الشركات التابعة (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

٢ معلومات عامة ، وبيان الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وفرضية الاستمرارية

تم إعداد البيانات المالية للشركة الأم والبيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم إعداد هذه الشركة الأم والبيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) ومتطلبات الإفصاح المعمول بها في هيئة السوق المالية (CMA) ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) في ١٣ فبراير ٢٠١٩ والذي حل محل قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤. وبموجب مواد المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ دخل قانون الشركات التجارية الجديد حيز التنفيذ في ١٧ أبريل ٢٠١٩ ويجب على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد اعتباراً من ١٧ أبريل ٢٠١٩.

في عام ٢٠١٩ ، اعتمدت المجموعة إرشادات جديدة للاعتراف بعقود الإيجار (انظر الملاحظة ٣,١ أدناه). تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام النهج الاستعادي المعدل ، مع الأثر التراكمي للاعتماد ، إن وجد ، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ كتعديل فردي للأرباح المبقة. وعليه ، فإن المجموعة ليست مطالبة بتقديم بيان ثالث للمركز المالي كما في ذلك التاريخ.

٣ التغير في السياسات المحاسبية

١/٣ المعايير الجديدة و المطبقة في ١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (بصيغته الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB) في يناير ٢٠١٦) والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين التأجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بالحق في استخدام الأصل والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر ، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. ويرد وصف تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح ٣. ويرد أدناه تأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على البيانات المالية للشركة.

تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على المجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩. تم تطبيق المعيار الجديد باستخدام طريقة الاستعاضة المعدلة ، مع التأثير التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ في حقوق الملكية كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. للفترة الحالية. أما الفترات السابقة لم تتم إعادة بيانها.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعمل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية نظير مقابل . يتناقض ذلك في المعيار المحاسبي الدولي ١٧ IAS و ٤ IFRIC في الفقرات التي تركز على "المخاطر والمكافآت" الواردة

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والتوجيهات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ على جميع العقود المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. استعدادًا لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لأول مرة ، نفذت المجموعة مشروع تنفيذي . أظهر المشروع أن التعريف الجديد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لن يحدث تغير بشكل كبير على نطاق العقود التي تلبي تعريف عقد الإيجار للمجموعة.

التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

يغير المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كيفية قيام المجموعة بحساب عقود الإيجار المصنفة سابقًا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار ، فإن المجموعة:

(أ) تعترف بالحق في استخدام الأصول والخصوم المتعلقة بالإيجار في بيان المركز المالي الموحد ، ويقاس في البداية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ؛

(ب) تعترف باستهلاك حق استخدام الأصل والفوائد على التزامات الإيجارية في الربح أو الخسارة ؛

(ج) فصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى أصل (معروض ضمن أنشطة التمويل) وفائدة (معروض ضمن أنشطة التمويل) في بيان التدفقات النقدية الموحد.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام للتحقق من انخفاض القيمة وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة، اختارت المجموعة الاعتراف بالإيجار المصاريف على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يتم تقديم هذه المصاريف ضمن "المصاريف الأخرى" في الربح أو الخسارة.

التأثير على محاسبة المؤجرين

لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بحساب عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يواصل المؤجر تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية وتمثل هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف.

ومع ذلك، قام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، لا سيما فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يقوم المؤجر الوسيط بحساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار الجزئي كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار الجزئي على أنه عقد تمويل أو عقد تشغيلي بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧).

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ له تأثير على بيان التدفقات النقدية الموحد للمجموعة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ، يجب على المستأجرين تقديم:

- مدفوعات الإيجار قصير الأجل، مدفوعات عقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة ومدفوعات الإيجار المتغيرة غير المدرجة في قياس التزام الإيجار كجزء من الأنشطة التشغيلية؛
- المبالغ النقدية المدفوعة مقابل جزء الفائدة من التزام الإيجار إما أنشطة تشغيلية أو أنشطة تمويل، وفقًا لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي ٧ (اختارت المجموعة إدراج الفوائد المدفوعة كجزء من أنشطة التمويل)؛ و

- المدفوعات النقدية لجزء الأصل لالتزام الإيجار، كجزء من أنشطة التمويل.

٢/٣ المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير القائمة غير سارية بعد ولم يتم اعتمادها في وقت مبكر من قبل الشركة;

في تاريخ تصريح هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، تم نشر معايير جديدة معينة وتعديلات على المعايير الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي لم تصبح سارية المفعول، ولم يتم اعتمادها مبكرًا من قبل الشركة والمجموعة فيما يلي معلومات عن تلك المعايير التي من المتوقع أن تكون ذات صلة بالبيانات المالية للمجموعة.

أخرى:

لا تتوقع المجموعة أية معايير أخرى صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والتي لم تصبح سارية المفعول بعد، أن يكون لها أثر مادي على الشركة يتم سرد هذه المعايير على النحو التالي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٧ عقود التأمين

- تعريف النشاط التجاري (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣)

- تعريف المادة (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ و ٨ من معايير المحاسبة الدولية)

- الإطار المفاهيمي للإبلاغ المالي.

٤ ملخص السياسات المحاسبية

١/٤ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام أسس القياس المحددة في المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات. يتم وصف قواعد القياس بشكل كامل في السياسات المحاسبية أدناه.

٢/٤ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة الأم، والكيان الذي تسيطر عليها الشركة الأم حتى تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم السيطرة على الشركة المستثمر فيها، أو تكون مؤهلة أو لديها حقوق في العائد المتغير من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها، ولديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عائداتها.

٣/٤ الشركات المجمعة

يتم توحيد الشركات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف توحيدها من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة من الشركة الأم. على وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد من تاريخ السيطرة على الشركة الأم حتى تاريخ توقف الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ لمراجعة تجميع الأعمال وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "تجمعات الأعمال" عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والمكاسب أو الخسائر في المعاملات بين أعضاء الشركة الأم كجزء من عملية الدمج.

٤ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

٣/٤ الشركات المجمعة (تابع)

تتضمن البيانات المالية الموحدة الشركات التابعة التالية التي تمتلك فيها المجموعة حصة مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة في نهاية الفترة	النسبة المئوية لعام ٢٠٢٠ ٢٠١٩	الأنشطة الرئيسية
شركة الأسماك العمانية - الشارقة	الإمارات العربية المتحدة	٣٠ سبتمبر	١٠٠٪ ١٠٠٪	شراء وبيع الأسماك والمنتجات السمكية
مخازن الأمان للتكييف والتبريد	سلطنة عمان	٣٠ سبتمبر	١٠٠٪ ١٠٠٪	تخزين الأسماك واللحوم والدجاج والخضروات والفواكه

في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم، يتم إدراج الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصا الانخفاض في القيمة.

تطبق المجموعة طريقة الاستحواذ في المحاسبة لمجموعة الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على الشركة التابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الحيازة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحقوق الملكية التي تصدرها المجموعة والتي تتضمن القيمة العادلة للأصل أو للإلتزام الناشئ. من اتفاق النظر الطارئ. يتم تحميل تكاليف الشراء عند تكبدها.

تعترف المجموعة بالموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المفترضة في دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم الاعتراف بها سابقاً في البيانات المالية للمشتري قبل عملية الاستحواذ. تقاس الموجودات المقتناة والمطلوبات المفروضة عموماً بقيمتها العادلة في تاريخ الشراء.

تطبق المجموعة طريقة الشراء في المحاسبة الخاصة بتشكيلات الأعمال. يتم احتساب المقابل المحول من قبل المجموعة للحصول على السيطرة على شركة تابعة كمجموع القيمة العادلة في تاريخ الحيازة للموجودات المحولة والمطلوبات المتكبدة وحقوق الملكية التي تصدرها المجموعة والتي تتضمن القيمة العادلة للأصل أو للإلتزام الناشئ. من ترتيب النظر الطارئ. يتم تحميل تكاليف الشراء عند تكبدها.

تعترف المجموعة بالموجودات القابلة للتحديد المقتناة والمطلوبات المفترضة في دمج الأعمال بغض النظر عما إذا كانت قد تم الاعتراف بها سابقاً في البيانات المالية للمشتري قبل عملية الاستحواذ. تقاس الموجودات المقتناة والمطلوبات المفروضة عموماً بقيمتها العادلة في تاريخ الشراء.

٤/٤ الاستثمار في الشركات الزميلة

يتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم زيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار في شركات زميلة للاعتراف بحصة المجموعة من الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الزميلة، مع تعديلها عند الضرورة لضمان الاتساق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة من المعاملات بين المجموعة وشركاتها الزميلة في حدود حصة المجموعة في تلك الكيانات. عند استبعاد الخسائر غير المحققة، يتم اختبار الأصل الأساسي أيضاً لتحديد انخفاض القيمة.

٥/٤ تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بالريال العماني والذي يعتبر أيضاً العملة الوظيفية للشركة الأم.

معاملات العملات الأجنبية والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية لكيان المجموعة المعني، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم إثبات أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن إعادة قياس البنود النقدية في أسعار الصرف في نهاية السنة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

في البيانات المالية للمجموعة، تم ترجمة جميع البنود والمعاملات الخاصة بكيانات المجموعة بعملة معاملة غير الريال العماني (عملة العرض الخاصة بالمجموعة) إلى عملة التقارير. تمت ترجمة الأصول والخصوم إلى الريال العماني بسعر الإغلاق في تاريخ التقرير.

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة ويتم قياسها بالتكلفة التاريخية (يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم ترجمتها باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم تحديد القيمة العادلة.

٦/٤ تقارير القطاع

يعتبر القطاع أحد المكونات المميزة للمجموعة التي تعمل في تقديم المنتجات أو الخدمات (قطاع الأعمال) أو في تقديم منتجات أو خدمات داخل بيئة اقتصادية معينة (القطاع الجغرافي) والتي يتم مراجعة نتائج أعمالها بشكل منتظم من قبل رئيس العمليات لصانع القرار في الكيان ("CODM")، والذي يخضع للمخاطر والمكافآت التي تختلف عن تلك القطاعات الأخرى. رئيس العمليات لصانع القرار هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، باتخاذ قرارات إستراتيجية ويتم تحديدها على أنها مجلس الإدارة.

٧/٤ الإيرادات

تتكون إيرادات الشركة من شراء وتجهيز وبيع أسماك طازجة ومجمدة ومعلبة. كما تقدم الشركة منتجات المأكولات البحرية المطبوخة والمخبوزات الجاهزة، مثل إصبع السمك، وشرائح السمك، الخ.

تستخدم الشركة نموذج الخطوات الخمس التالي للتعرف على الإيرادات.

١. تحديد العقد مع العميل
٢. تحديد التزام الأداء
٣. تحديد سعر المعاملة
٤. تخصيص سعر المعاملة إلى التزام الأداء
٥. الاعتراف بالإيراد عند / بما أن التزامات الأداء مستوفاة

مبيعات محلية

يتم تسجيل الإيرادات من المبيعات المحلية في مرحلة زمنية عندما تقوم الجهة بتحويل التحكم في البضائع إلى العميل. هذا هو عموماً عندما يتم تسليم البضاعة للعميل.

مبيعات التصدير

يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة إلى العميل، والتي يتم تسليم البضائع إلى ميناء المغادرة أو ميناء الوصول اعتماداً على المدة المحددة للعقد مع العميل. وبالتالي، يتم التعرف على الإيرادات في وقت معين.

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

يتم إثبات جميع الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها، بالنسبة لبند غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المرتبطة مباشرة بحيازته أو إصداره.

تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (٩) الأدوات المالية المتطلبات القائمة على المبدأ لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين للقياس للأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يزيل المعيار الفئات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والمبالغ المستحقة القبض. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بصفة عامة على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

الاعتراف الأولي

تصنيف الأصول المالية

عند الإعراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية على النحو المقاس على: التكلفة المطفأة. القيمة العادلة من خلال أدوات الدين - الدخل الشامل الأخرى؛ القيمة العادلة من خلال أدوات الدخل الشامل - حقوق الملكية الأخرى؛ أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تسميتهما بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

اختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج أعمال المنشأة هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لتحقيق تغيرات القيمة العادلة).

اختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في مواعيد محددة للتدفقات النقدية التي تعتبر فقط دفعات المبلغ والفائدة على المبلغ القائم.

٨/٤ الأدوات المالية (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع)

تشتمل التدفقات النقدية التعاقدية على سداد الأصل والفوائد فقط:

عندما يكون لدى الشركة نموذج أعمال لتجميع التدفقات النقدية التعاقدية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأداة المالية تمثل فقط مدفوعات الأصل والفائدة (SPPI). يعرف مبدأ "الأصل" لغرض هذا الاختبار بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة على أنها اعتبار للقيمة الزمنية للنقود وللمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمدبر والمخاطر والتكاليف الأساسية الأخرى للإقراض بالإضافة إلى هامش الربح.

عند إجراء هذا التقييم، تقوم الشركة بالنظر فيما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع اتفاقية الإقراض الأساسية والتي تعني أن الفائدة المدفوعة تشمل فقط النظر في القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص التدفقات النقدية الخاصة بها عناصر غير القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان لا تجتاز الاختبار ويتم تصنيفها بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

أداة حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كتمويل محتمل في دمج الأعمال، والتي قامت الشركة بإجراء إنتخابات غير قابلة للنقض عند الإعراف المبدئي لإدراك التغيرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدلاً من الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس الاستثمار عن طريق الاستثمار.

أدوات الدين التي يتم فيها التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط الأصل والفائدة، ويتم تحقيق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة:

يتم قياس جميع الموجودات المالية غير المصنفة كمقياس بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان التعيين يلغي أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ من قياس الأصول أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف.

التزامات مالية:

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محسوبة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها لغرض المتاجرة، فهي مشتقة أو تم تعيينها على هذا النحو عند الإعراف المبدئي.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (٩) - الأدوات المالية (تابع):

يمكن تحديد المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- يلغي التعيين أو يقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ عن قياس الالتزامات أو خلاف ذلك أو الاعتراف بالأرباح أو الخسائر عليها على أساس مختلف ؛
- الخصوم هي جزء من مطلوبات الشركة المالية تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقًا لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة ؛ أو
- تحتوى المطلوبات المالية على مشتقات مدمجة لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أية مصروفات فوائد، في حساب الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق للربح أو الخسارة:

الأصول المالية:

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات إيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي مكسب أو خسارة عند الاستبعاد في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الصافية الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف المكاسب والخسائر المتراكمة في بيان الدخل الشامل الآخر إلى حساب الربح أو الخسارة.

ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الربح أو الخسارة ما لم يكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تدرج الأرباح والخسائر الصافية الأخرى في بيان الدخل الشامل الآخر ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الإعراف بالأرباح والخسائر الصافية، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية:

يتم قياس المطلوبات المالية الحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن وجدت. إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخصم من المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الاعتراف الأولي.

يتم إثبات مصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الربح أو الخسارة. يتم أيضًا إثبات أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في حساب الربح أو الخسارة.

إعادة تصنيف:

الأصول المالية:

ستقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية فقط إذا تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الأصول المالية فقط. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت الشركة أن نموذج أعمالها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنه يعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة مستقبلاً من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم إعادة الفترات السابقة.

التزامات مالية:

تحدد الشركة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي. إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها. تشمل المطلوبات المالية للشركة على الذمم التجارية الدائنة والمستحقات والمخصصات والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة والقروض أجل والقروض قصيرة الأجل والتي تقاس بالتكلفة المطفأة.

تعديلات على الأصول المالية والمطلوبات المالية

الأصول المالية:

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للموجود المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. في هذه الحالة، يتم إلغاء تحقق الأصل المالي الأصلي ويتم إثبات الأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصول المعدلة المحملة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة، تعيد الشركة احتساب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي وتقدر المبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كأرباح أو خسارة تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

التزامات مالية

إذا تم تعديل شروط للالتزام المالي وتختلف التدفقات النقدية للمطلوبات المعدلة اختلافاً جوهرياً، يتم إثبات التزام مالي جديد مبني على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. الفرق بين القيمة الدفترية للمطلوبات المالية المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة يتم تسجيله في حساب الربح أو الخسارة.

إلغاء الإعراف:

الأصول المالية:

يتم استبعاد أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من شركة ذات أصول مالية مماثلة) عند الاقتضاء:

- أ) انتهت صلاحية حقوق استلام التدفقات النقدية من الأصل ؛ أو
- ب) تحتفظ الشركة بحقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تتحمل التزاماً بدفعها بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف ثالث بموجب اتفاق "تمريري" ؛ أو
- ج) قامت الشركة بنقل حقوقها في تلقي التدفقات النقدية من الأصل، و (أ) قامت بتحويل جميع المخاطر والمكافآت بشكل جوهري، أو (ب) لم تقم بنقل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومزايا الأصل، ولكن نقل السيطرة على الأصل.

عند استبعاد أحد الأصول المالية، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية الموزعة للجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (i) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد المفترضة) و (ii) أي ربح أو خسارة متراكمة تم الإعراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم الإعراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، فإن أي أرباح / خسائر تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المحددة كقيمة عادلة من خلال الأخرى الشاملة لا يتم تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذا الصك. يتم الإعراف بأي فائدة في الأصول المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بنقل حقوقها لتلقي التدفقات النقدية من أصل أو دخلت في ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر وامتيازات الملكية وإلى أي مدى. عندما لم تقم بنقل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الأصول، ولا نقل السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في إدراك الأصل المحول إلى حد استمرار مشاركة الشركة. في هذه الحالة، تعترف الشركة أيضاً بالمسؤولية ذات الصلة. يتم قياس الموجودات المحولة والمطلوبات ذات الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الموجودات المنقولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات وأقصى مبلغ للمبلغ الذي يمكن أن يطلب من الشركة سداذه.

التزامات مالية:

يتم استبعاد المطلوبات المالية عندما يتم الإعفاء من الالتزام بموجب المطلوب أو إلغاؤه أو انتهائه. عندما يتم استبدال التزام مالي قائم بواحد آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط المطلوبات الحالية بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبادل أو التعديل على أنه استبعاد من الالتزام الأصلي والاعتراف بمسؤولية جديدة ويتم إثبات الفرق في المبالغ المدرجة في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة:

يتم تعويض الأصول المالية والمطلوبات المالية وصافي المبلغ الوارد في بيان المركز المالي، فقط إذا:

- يوجد حالياً حق قانوني قابل للتنفيذ لموازنة المبالغ المعترف بها ؛ و
- هناك نية للتسوية على أساس صافٍ، أو تحقيق الأصول لتسوية الخصوم في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية:

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "الخسارة المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ومديونيات العقود المدينة وعقود التأجير واستثمارات الديون في FVOCI ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الأصول المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد في البنك.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، يتم قياس مخصص الخسارة على أي من الأسس التالية:

- خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ الإبلاغ ؛ و
- خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة: هذه هي خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس الخسائر بمبلغ يعادل قيمة الشراء المتوسط القابل للعمر، باستثناء ما يلي، والذي يتم قياسه ك خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر

- الأصول المالية التي يتم تحديد أن لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية. و
- أصول التمويل التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي مخاطر التقصير التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي.

النهج العام:

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس خسارة الائتمان المتوقعة. تُرحل الأصول من خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الموجودات المالية ذات الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن ليس بالائتمان الائتماني، إلى المرحلة الثانية من المرحلة الأولى ويتم الاعتراف بالخطط الاقتصادية الرئيسية اعتماداً على احتمال التخلف (PD) للطرف المقابل الذي يحدث طوال فترة الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة الأولى، ما لم يكن هناك انخفاض في القيمة الائتمانية ويتم الاعتراف بقانون خسارة الائتمان المتوقعة على أساس احتمال التخلف للزبون خلال الأشهر الـ ١٢ القادمة. يتم تقييم الأصول المالية على أنها منخفضة القيمة عند وجود تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصول المالية.

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان:

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ التعرف المبدئي وعند تقدير ECLs، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل

الكمي والنوعي على حد سواء، استنادًا إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما لا يكون من المحتمل أن يدفع المقترض التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل، دون الرجوع من قبل الشركة إلى إجراءات مثل تحقيق الأمان (إن وجد) أو استنادًا إلى فترة معينة من التأخر في السداد. (أيام متأخرة).

نهج مبسط:

تطبق الشركة أسلوبًا مبسطًا لقياس خسائر الائتمان، والذي يفرض الاعتراف بدفع الخسارة المتوقع مدى الحياة للمدينين التجاريين دون عنصر تمويل كبير. في ظل المقاربة المبسطة، ليست هناك حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وسنكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة:

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح محتمل لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقًا للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم خسارة الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض بها الشركة لمخاطر الائتمان.

أرصدة مالية منخفضة القيمة:

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية. الأصل المالي هو "ضعف الائتمان" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب:

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي (إما جزئيًا أو كليًا) إلى الحد الذي لا يوجد فيه احتمال واقعي لاسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

عرض الإنخفاض:

يتم خصم مخصص الإنخفاض للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٩/٤ الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات مبدئيًا بتكلفة الشراء، بما في ذلك أية تكاليف تدسب مباشرة إلى جلب الأصول إلى الموقع والحالة اللازمة لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها المجموعة. يتم بعد ذلك قياس الممتلكات والمنشآت والمعدات باستخدام نموذج التكلفة، والتكلفة ناقصًا الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالإستهلاك على أساس القسط الثابت لتدوين التكلفة ناقصًا القيمة المتبقية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات غير الأرض. يتم تطبيق الأعمار الإنتاجية التالية:

- المباني والكيائن:	من ١٠ إلى ٢٥ سنة
- المنشآت والمعدات:	من ٣-١٠ سنوات
- القوارب وسفن الصيد:	من ٥ إلى ١٥ سنة
- السيارات:	من ٣-١٠ سنوات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية:	من ٣ إلى ١٠ سنوات

تتم مراجعة طريقة الإهلاك، والقيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية، وتعديلها إذا كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل تقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيضها فوراً إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة من التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصول ويتم إثباتها في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى أو المصروفات الأخرى.

لا يتم استهلاك العمل الرأسمالي قيد التنفيذ حتى يتم تحويله إلى إحدى الفئات المذكورة أعلاه في الوقت الذي يكون جاهزاً للاستخدام فيه.

١٠/٤ عقود الإيجار:

المجموعة كمستأجر:

بالنسبة إلى أي عقود جديدة يتم إبرامها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، تُقدر المجموعة ما إذا كان العقد هو بحد ذاته عقد إيجار أو يحتوي على عقد إيجار. يُعرّف عقد الإيجار بأنه "عقد، أو جزء من عقد، يمنح حق استخدام الأصل (الأصل الأساسي) لفترة من الزمن بمقابل تعويض". لتطبيق هذا التعريف، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يفي بثلاثة تقييمات رئيسية وهي:

- يحتوي العقد على أصل محدد، والذي تم تحديده بشكل صريح في العقد أو تم تحديده ضمناً في وقت إتاحة الأصل للمجموعة؛
- للمجموعة الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية بشكل كبير من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام، مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد.
- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد خلال فترة الاستخدام، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان لديها الحق في توجيهه "كيفية ولاي غرض" يتم استخدام الأصل خلال فترة الاستخدام.

قياس والاعتراف بعقود الإيجار كمستأجر:

في تاريخ بدء التأجير، تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار في الميزانية العمومية. يتم قياس أصل حق الاستخدام بالتكلفة، والذي يتكون من القياس الأولي للالتزام الإيجار وأي تكاليف مباشرة أولية تتكبدها المجموعة، وتقديرًا لأي تكاليف لتفكيك وإزالة الأصل في نهاية عقد الإيجار وأي مدفوعات إيجار مسبقة تتم قبل تاريخ بدء عقد الإيجار (صافي أي حوافز مستلمة).

تقوم المجموعة بإهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت من تاريخ بدء التأجير إلى ما أتى أولاً سواء كانت نهاية العمر الإنتاجي لأصل حق الاستخدام أو نهاية مدة عقد الإيجار. تقوم المجموعة أيضاً بتقييم موجودات حقوق الاستخدام للانخفاض في القيمة عند وجود هذه المؤشرات.

في تاريخ البدء، تقيس المجموعة التزام الإيجار بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار غير المسددة في ذلك التاريخ، ناقصاً استخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار إذا كان هذا السعر متاحاً بسهولة أو معدل اقتراض المجموعة الإضافي.

تتكون مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار من مدفوعات ثابتة (بما في ذلك في مادة ثابتة)، مدفوعات متغيرة بناءً على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية والمدفوعات الناشئة عن خيارات مؤكدة بشكل معقول إلى أن تمارس.

بعد القياس المبدئي، سيتم تخفيض الالتزام بالمدفوعات المقدمة وزيادته بقيمة الفائدة. يتم إعادة قياسها لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل، أو إذا كانت هناك تغييرات في المدفوعات الثابتة المضمنة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار، فإن التعديل المقابل ينعكس في أصل حق الاستخدام، أو الربح والخسارة إذا تم تخفيض حق استخدام الأصل إلى الصفر.

اختارت المجموعة محاسبة عقود الإيجار على المدى القصير وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة باستخدام الوسائل العملية. بدلاً من الاعتراف بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار، يتم الاعتراف بالمدفوعات المتعلقة بها كمصروف في قائمة الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

في بيان المركز المالي، يتم عرض أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار كخط منفصل.

لم تتغير السياسة المحاسبية للمجموعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عن الفترة المقارنة. كمؤجر، تُصنف المجموعة عقود إيجارها إما بعقود تشغيلية أو تمويلية. كمستأجر يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا قام بتحويل جميع المخاطر والمكافآت المصادفة لملكية الأصل الأساسي بشكل كبير، وتصنف على أنها عقد إيجار تشغيلي إذا لم يحدث ذلك.

١١/٤ انخفاض الأصول غير المالية:

لغرض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول عند أدنى المستويات التي توجد بها تدفقات نقدية محددة بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). نتيجة لذلك، يتم اختبار بعض الموجودات بشكل فردي لانخفاض القيمة ويتم اختبار بعضها على مستوى وحدة توليد النقد. قامت إدارة المجموعة بمراجعة أصول المجموعة وترى أنه لم يحدث أي انخفاض في أي من ممتلكات ومعدات وآليات المجموعة.

يتم اختبار قيمة الأصول الفردية أو وحدات توليد النقد ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة أو تلك التي لم يتم استخدامها بعد سنوياً على الأقل. يتم اختبار جميع الأصول الفردية الأخرى أو وحدات توليد النقد لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد.

تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة الأعلى، مما يعكس ظروف السوق ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة، استناداً إلى تقييم التدفق النقدي الداخلي المخصص. تتم إعادة تقييم جميع الأصول في وقت لاحق للإشارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها الدفترية.

١٢/٤ المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على طريقة متوسط التكلفة المرجح. تتكون تكلفة المخزون من التكلفة المباشرة للمواد والمصروفات ذات الصلة. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي مصاريف البيع المنطبقة يتم إجراء مخصص عند الضرورة للعناصر المتقادمة بطيئة الحركة.

١٣/٤ ضريبة الدخل:

تشتمل المصاريف الضريبية المعترف بها في الربح أو الخسارة على مجموع الضريبة المؤجلة والضرائب الحالية غير المدرجة في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

يعتمد احتساب الضريبة الحالية على معدلات الضرائب والقوانين الضريبية التي تم سنّها أو تطبيقها بشكل كبير بحلول نهاية فترة إعداد التقارير. يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة باستخدام طريقة مطلوبات الميزانية العمومية.

يتم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم استخدام الخسارة الضريبية الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. يتم تقييم هذا على أساس توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية، معدلة للدخل والمصروفات غير الخاضعة للضريبة والقيود المحددة على استخدام أي خسارة أو ائتمان ضريبي غير مستخدم. يتم إثبات التزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي ١٢ "ضريبة الدخل" يحدد إعفاءات محدودة.

١٤/٤ مدفوعات الأسهم والأرباح الموزعة:

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها.

تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لحملة الاسهم في المطلوبات الأخرى عند الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

١٥/٤ منافع نهاية الخدمة للموظفين:

يعتمد مخصص مخصصات نهاية الخدمة للموظفين على الالتزامات المتراكمة وفقاً لشروط التوظيف لموظفي المجموعة في تاريخ التقارير المالية، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وقانون الضمان الاجتماعي لسنة ١٩٩١.

خطة التأمين الاجتماعي لحكومة عمان (الخطة):

تساهم المجموعة في البرنامج لجميع الموظفين العمانيين. وتدير حكومة عمان الخطة، وهي خطة تقاعد مساهمات محددة. يجب على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية للخطة بنسبة ١١,٥٪ و ٧٪ على التوالي من إجمالي الرواتب.

مزايا غير الموظفين للموظف العماني:

إن مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين يتم وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة سنوات من الخدمة المستمرة وبنسبة ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي لكل سنة من الخدمة المستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذه خطة تقاعد فوائد محددة غير مموله. تستحق مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

١٦/٤ تكاليف الاقتراض:

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بحيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل خلال الفترة الزمنية اللازمة لإكمال وإعداد الأصل للاستخدام أو البيع المقصود. تدرج تكاليف الاقتراض الأخرى في المصروفات التي تم تكبدها والإبلاغ عنها في تكاليف التمويل.

١٧/٤ ربحية السهم:

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة للسهم العادي. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة لمساهمي المجموعة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق ضبط المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

١٨/٤ مكافأة أعضاء مجلس الإدارة:

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية والقواعد التي تحددها الهيئة العامة لسوق المال.

١٩/٤ المخصصات والمطلوبات الطارئة والأصول الطارئة:

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما تؤدي الالتزامات الحالية على الأرجح إلى تدفق للموارد الاقتصادية من المجموعة ويمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يكون توقيت أو مقدار التدفق الخارجي غير مؤكد.

ينشأ التزام حالي من وجود التزام قانوني أو بناء ناتج عن أحداث سابقة، على سبيل المثال، نزاعات قانونية أو عقود مرهقة. ولا يتم الاعتراف بأحكام إعادة الهيكلة إلا إذا تم وضع وتنفيذ خطة رسمية مفصلة لإعادة الهيكلة، أو على الأقل أعلنت الإدارة عن السمات الرئيسية للخطة للمتضررين منها. لا تعترف مخصصات خسائر التشغيل المستقبلية.

يتم قياس المخصصات بالمصروفات المقدرة المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي، استناداً إلى أكثر الأدلة الموثوقة في تاريخ التقرير، بما في ذلك المخاطر وعدم اليقين المرتبطة بالالتزام الحالي. عندما يكون هناك عدد من الالتزامات المماثلة، يتم تحديد احتمالية الحاجة إلى تدفق خارجي في التسوية عن طريق مراعاة فئة الالتزامات ككل. يتم خصم المخصصات طويلة الأجل لقيمتها الحالية، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود مادية.

يتم إثبات أي استرداد يمكن للمجموعة تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام كأصل منفصل. ومع ذلك، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة.

حيث أن للشركة الأم لديها قضية مستمرة ضد شركة السردين للتجارة ولا يتم الاعتراف بأي التزام في هذا الصدد حتى النتيجة النهائية. يتم الإفصاح عن مثل هذه المواقف كالتزامات طارئة إلى أن تنتفي الأسباب.

٢٠/٤ حكم إداري هام في تطبيق السياسات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة:

عند إعداد إدارة البيانات المالية، يتم إجراء عدد من الأحكام والتقديرات والافتراضات حول الاعتراف وقياس الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات.

أحكام الإدارة الهامة:

فيما يلي الأحكام الصادرة عن الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على البيانات المالية.

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة:

يعتمد مدى إمكانية إثبات الأصول الضريبية المؤجلة على تقييم احتمالية توفر الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل والذي يمكن من خلاله استخدام الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية إلى الأمام. بالإضافة إلى ذلك، هناك حاجة إلى حكم هام في تقييم تأثير أي حدود قانونية أو اقتصادية أو عدم يقين في مختلف السلطات الضريبية.

عدم اليقين التقديري:

إن المعلومات حول التقديرات والافتراضات التي قد يكون لها الأثر الأكبر على الاعتراف وقياس الأصول المطلوبة والإيرادات والمصروفات مذكورة أدناه. قد تكون النتائج الفعلية مختلفة بشكل كبير.

العمر الإنتاجي للأصول القابلة للاستهلاك:

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تقيم الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للأصول للمجموعة. يتم ذكر القيم الدفترية في إيضاح ٥.

المخزون:

تقدر الإدارة القيم الصافية القابلة للتحقيق للمخزون، مع الأخذ في الاعتبار أكثر الأدلة الموثوقة في تاريخ التقرير. قد يتأثر التحقيق المستقبلي لهذه المخزونات بالتكنولوجيا المستقبلية أو غيرها من التغييرات التي تحركها السوق والتي قد تقلل أسعار البيع المستقبلية.

قياس القيمة العادلة:

تستخدم الإدارة أساليب التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (حيث لا تتوفر أسعار السوق النشطة). وهذا ينطوي على وضع تقديرات وافتراضات تتسق مع كيفية قيام المشاركين في السوق بتقييم الأداة. تقوم الإدارة بإعداد افتراضاتها حول البيانات المرصودة قدر الإمكان.

قد تختلف القيم العادلة التقديرية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية على المدى الطويل لتاريخ التقارير.

عقود الإيجار - تقدير معدل الافتراض الإضافي:

لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار ، وبالتالي ، فإنها تستخدم معدل الافتراض الإضافي (IBR) لقياس التزامات الإيجار. IBR هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للافتراض على مدة مماثلة ، مع ضمان مماثل ، الأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في أصل اقتصادي مماثل بيئة. لذلك يعكس IBR ما "يتعين على الشركة دفعه" ، وهو ما يتطلب تقديرًا عند عدم توفر أسعار ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. تقوم الشركة بتقدير IBR باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ومطلوب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالكيان.

قياس بدل خسائر الائتمان المتوقعة:

تستند مخصصات خسائر الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم في وضع هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في حساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم الإفصاح عن تفاصيل الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

٥ ممتلكات وأدوات ومعدات:

المجموعة

التكلفة	أرض ومبان وكبان ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م	٦,٨٠٧,٧٥٧	6,394,654	1,195,118	873,833	679,189	٣٨,٣٣٧	15,988,889
إضافات	٢٤,١٨٦	123,151	-	9,300	4,990	-	161,627
الإستهلاك	-	0	(236,542)	(6,700)	-	-	(243,242)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٦,٨٣١,٩٤٣	6,517,804	958,577	876,433	684,179	٣٨,٣٣٧	15,907,274
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م	٣,٢٥٧,٠٩٤	4,397,254	500,217	836,826	614,108	-	9,605,499
الإستهلاك	-	-	(176,411)	(6,699)	-	-	(183,110)
مخصص خلال السنة	٢٢٧,٦١٦	292,674	67,911	16,642	20,804	-	625,647
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣,٤٨٤,٧٠٩	4,689,928	391,718	846,769	634,912	-	10,048,036
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣,٣٤٧,٢٣٤	1,827,876	566,859	29,664	49,268	٣٨,٣٣٧	5,859,237

لسنة المقارنة ، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي:

التكلفة	أرض ومبان وكبان ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩ م	٦,٧٨٧,١٩	٥,٩٦٢,٦٨	١,٠٤٩,٨٣	٩٣٩,٢٣	٦٦٨,٦٩٢	٣٨,٣٣٧	١٥,٤٤٥,٩٦٩
إضافات	٢	٥	٢	٢	٩,٤٩٣	-	٧٩٠,٠٠٢
الإستهلاك	-	-	(١٦٧,٢٨٧)	-	-	-	(١٦٧,٢٨٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٦,٨٠٦,٧٧	٦,١٤٧,٣٩	١,٤٥٨,٧٥	٩٣٩,٢٣	٦٧٨,١٨٤	٣٨,٣٣٧	١٦,٠٦٨,٦٨٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٢,٩٣٩,٨٦	٣,٩٨٣,١٠	٦٨٦,٣٢٦	٨٤٦,٠٥	٥٨٤,١٩٢	-	٩,٠٣٩,٥٣٨
الإهلاك	١	٨	(١١٠,١٤٩)	-	-	-	(١١٠,١٤٩)
مخصص خلال الفترة	٢٣٧,٩١٦	٣١٢,٠٣٧	٦٨,٦٦١	٤٩,٣٧٢	٢٢,٦٠٣	-	٦٩٠,٥٩٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣,١٧٧,٧٧	٤,٢٩٥,١٤	٦٤٤,٨٣٩	٨٩٥,٤٢	٦٠٦,٧٩٦	-	٩,٦١٩,٩٧٩
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣,٦٢٩,٠٠	١,٨٥٢,٢٥	٨١٣,٩٢٠	٤٣,٨١٠	٧١,٣٨٩	٣٨,٣٣٧	٦,٤٤٨,٧٠٥

الشركة الأم

التكلفة	أرض ومبان وكابائن ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد ١ يناير ٢٠٢٠	4,199,012	5,021,320	1,195,118	447,983	602,370	38,337	11,504,140
إضافات	24,186	107,411	-	9,300	4,465	-	145,362
الإهلاك	-	-	(236,542)	(6,700)	-	-	(243,242)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	4,223,198	5,128,731	958,577	450,583	606,835	38,337	11,406,260
الاستهلاك							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠	2,578,954	3,622,461	500,217	417,027	552,619	-	7,671,279
الإهلاك	-	-	(176,411)	(6,699)	-	-	(183,110)
مخصص خلال السنة	134,438	218,826	67,911	9,879	15,164	-	446,219
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	2,713,392	3,841,287	391,718	420,207	567,783	-	7,934,388
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	1,509,806	1,287,444	566,859	30,375	39,051	38,337	3,471,872

للسنة المقارنة ، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي:

التكلفة	أرض ومبان وكابائن ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد ١ يناير ٢٠١٩ م	٤,١٩٦,٨٣٢	٤,٦٦٩,٥٤٠	١,٠٤٩,٨٣٢	٤٦١,١٨٣	٥٩٢,٠١٢	٣٨,٣٣٧	١١,٠٠٧,٧٣٥
إضافات	-	١١٤,٦٧٤	٥٧٦,٢١٤	-	٩,٤٩٣	-	٧٠٠,٣٨١
إهلاك	-	-	(١٦٧,٢٨٧)	-	-	-	(١٦٧,٢٨٧)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٤,١٩٦,٨٣٢	٤,٧٨٤,٢١٤	١,٤٥٨,٧٥٩	٤٦١,١٨٣	٦٠١,٥٠٥	٣٨,٣٣٧	١١,٥٤٠,٨٣٠
الاستهلاك							
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩ م	٢,٣٨٥,٤٢٧	٣,٣٠٨,٦٨٠	٦٨٦,٣٢٦	٤١١,٤٩٩	٥٣٢,١٩٤	-	٧,٣٢٤,١٢٧
الإهلاك	-	-	(١١٠,١٤٩)	-	-	-	(١١٠,١٤٩)
مخصص خلال السنة	١٤٥,٤٩٦	٢٣٦,٦٧٥	٦٨,٦٦١	٢٤,٥٤٧	١٥,٢١٥	-	٤٩٠,٥٩٤
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٢,٥٣٠,٩٢٣	٣,٥٤٥,٣٥٥	٦٤٤,٨٣٩	٤٣٦,٠٤٦	٥٤٧,٤٠٩	-	٧,٧٠٤,٥٧٢
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	١,٦٦٥,٩٠٩	١,٢٣٨,٨٥٩	٨١٣,٩٢٠	٢٥,١٣٧	٥٤,٠٩٦	٣٨,٣٣٧	٣,٨٣٦,٢٥٨

أ) تم تحديد رسوم الاستهلاك للسنة بين تكلفة المبيعات والنفقات الإدارية العامة على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
تكلفة البضائع المباعة (إيضاح ٢٤)	471,101	505,191	297,312
الإدارة والمصروفات العامة (إيضاح ٢٥)	154,547	185,399	148,907
	625,648	690,590	446,219
		312,584	178,010
		490,594	

القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والتحركات خلال السنة هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
	343,280	430,092	التكلفة
-	-	-	الرصيد ١ يناير ٢٠٢٠ م
(3,500)	(3,500)	(3,500)	إضافات
-	-	-	الإهلاك
339,780	426,592	426,592	المحول لشركة شقيقة
(45,436)	(74,430)	(74,430)	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
(32,783)	(48,716)	(48,716)	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ م
(78,219)	(123,146)	(123,146)	١ مخصص خلال السنة
261,561	303,446	303,446	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

٦ عقود الإيجار:

يتم عرض التزامات الإيجار في بيان المركز المالي على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة	
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
-	٤٥,٩٥٩	-	٤٥,٩٥٩
-	٢٧٠,٨١١	-	٢٧٠,٨١١
-	٣١٦,٧٧٠	-	٣١٦,٧٧٠

لدى المجموعة عقود إيجار للأراضي والمركبات والمعدات. باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الأصول ذات القيمة المنخفضة ، ينعكس كل عقد إيجار على الميزانية العمومية كأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار.

يفرض كل عقد إيجار بوجه عام قيوداً ، ما لم يكن هناك حق تعاقدى للمجموعة في نقل الأصل إلى طرف آخر ، لا يمكن استخدام أصل حق الاستخدام إلا من قبل المجموعة. عقود الإيجار هي إما غير قابلة للإلغاء أو يمكن إلغاؤها فقط من خلال تكبد رسوم إنهاء جوهريّة. تحتوي بعض عقود الإيجار على خيار شراء الأصل المؤجر الأساسي في نهاية عقد الإيجار ، أو تمديد عقد الإيجار لفترة أخرى. يحظر على المجموعة بيع أو رهن الأصول المؤجرة الأساسية كضمان.

أصل حق استخدام	عدد أصول حق الاستخدام المؤجرة	مدى الفترة المتبقية	عدد الإيجارات مع خيار التمديد	عدد عقود الإيجار مع خيارات الشراء	عدد عقود الإيجار مع خيارات الإنهاء
الأرض	٣	١٧	-	-	-
المركبات	٤	٤	-	-	-
المعدات	٥	٤	-	-	-

المجموع	خلال سنة واحدة	٢-١ سنوات	٣-٢ سنوات	٤-٣ سنوات	٥-٤ سنوات	بعد ٥ سنوات
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م						
مدفوعات الإيجار	٦٠,١٣٦	٦٠,١٣٦	٤٧,٠٦٠	٢٥,٢٤٠	١٩,٠٠٠	١٩٧,٠٠٠
رسوم التكلفة	(١٤,١٧٧)	(١١,٨٤١)	(٩,٥٩٦)	(٨,٣٢٠)	(٧,٧١٤)	(٤٠,١٥٤)
صافي القيمة الحالية	٤٥,٩٥٩	٤٨,٢٩٥	٣٧,٤٦٤	١٦,٩٢٠	١١,٢٨٦	١٥٦,٨٤٦

٧ ذمم الإيجار التمويلي:

الشركة الأم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٣١,٥٠٠	-	السنة ١
٣١,٥٠٠	-	السنة ٢
٣١,٥٠٠	-	السنة ٣
٣١,٥٠٠	-	السنة ٤
٣١,٥٠٠	-	السنة ٥
٣١٥,٠٠٠	-	فصاعداً
٤٧٢,٥٠٠	-	مدفوعات الإيجار غير المخصصة
(١٣٩,١٥٢)	-	مخصصاً منه: إيرادات التمويل غير المكتسبة
٣٣٣,٣٤٨	-	صافي الاستثمار في التأجير التمويلي

الشركة الأم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
-	-	تحليل مدفوعات الإيجار غير المخصصة
٤٤١,٠٠٠	-	-قابل للاسترداد بعد ١٢ شهراً
٣١,٥٠٠	-	-قابل للاسترداد خلال ٩ أشهر
٤٧٢,٥٠٠	-	المجموع

الشركة الأم		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٣١٨,٢٠٥	-	تحليل صافي الاستثمار في الإيجار
١٥,١٤٣	-	-قابل للاسترداد بعد ١٢ شهراً
٣٣٣,٣٤٨	-	-قابل للاسترداد خلال ١٢ شهراً
٣٣٣,٣٤٨	-	المجموع

٨ استثمار في الشركة الزميلة:

الشركة الزميلة ليست جوهرية للمجموعة.

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	
٦١,٢٠٠	٦١,٢٠٠	٦١,٢٠٠	٦١,٢٠٠	الاستثمار في شركة المأكولات البحرية ش.م.م
٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	٦٧,٥٠٠	شركة الدقم للاستثمار السمكي
٦١,٢٠٠	١٢٨,٧٠٠	١٢٨,٧٠٠	١٢٨,٧٠٠	

يتم المحاسبة عن الاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية ، ومع ذلك فإن الشركة المستثمر فيها في مرحلتها الأولى من عملياتها ولم تتكبد أي ربح أو خسارة كبيرة ، وبالتالي فإن حصة ربح أو خسارة الشركة الزميلة خلال السنة لم تكن ممثلة في هذه البيانات المالية.

٩ المخزون:

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,٧٥٠,١٠٧	٣,٤١٣,٤٤٠	٣,٧٥٠,١٠٧	٣,٤١٣,٤٤٠
١٩٦,٣٤٩	١٦٩,١٥٢	١٩٧,٢١٨	١٧٣,١٣٤
٨٢,٠٧٧	٨٢,٠١٠	٨٢,٠٧٧	٨٢,٠١٠
-	-	٦٢,٥٢٨	-
٢٠,١٢٥	٢١,٥٢٠	٢١,٧٩٥	٢٣,١٩٠
٤,٠٤٨,٦٥٨	٣,٦٨٦,١٢٢	٤,١١٣,٧٢٥	٣,٦٩١,٧٧٣
-	٤٢٨,٤٢٠	-	٤٢٨,٤٢٠
٤,٠٤٨,٦٥٨	٣,٢٥٧,٧٠٢	٤,١١٣,٧٢٥	٣,٢٦٣,٣٥٣

حركة مخصصات المخزون بطيء الحركة هي كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
-	-	-	-
-	٤٢٨,٤٢٠	-	٤٢٨,٤٢٠
-	-	-	-
-	٤٢٨,٤٢٠	-	٤٢٨,٤٢٠

١٠ ذمم تجارية مدينة وأخرى:

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,٠٨٤,٨٢٥	٢,٨٧٢,٤٨٤	٣,٥٢٥,٢٥٩	٣,٢٥٦,٦٤٧
(٣٥٩,٨١٨)	(٤٦٦,٨٥٦)	(٣٦٧,٤٤١)	(٤٧٤,٤٧٩)
٢,٧٢٥,٠٠٧	٢,٤٠٥,٦٢٧	٣,١٥٧,٨١٨	٢,٧٨٢,١٦٨
٤٧,٧٥٢	١١,٨٣٤	٤٧,٧٥٢	١١,٨٣٤
١٨٤,١٩٦	١٢٠,٢٦٣	١٨٦,٦١٧	١٢١,٦٧٥
٦١٥,٠٢٨	٤٣٨,٢٥٠	٦١٨,٨٧٩	٤٣٨,٢٥٠
(٣٩٦,١٢٩)	(٣٨٨,١٦١)	(٣٩٦,١٢٩)	(٣٨٨,١٦١)
٢١٨,٨٩٩	٥٠,٠٨٩	٢٢٢,٧٥٠	٥٠,٠٨٩
١٣,٣٨٩	٦٣,١٣٥	٢٢,٨٨١	٨٣,٦٨١
٣,١٨٩,٢٤٣	٢,٦٥٠,٩٤٨	٣,٦٣٧,٨١٨	٣,٠٤٩,٤٤٦

جميع المبالغ قصيرة الأجل. يعتبر صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

يتضمن الإيضاح ٢٩ الإفصاحات المتعلقة بتعرضات مخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بالبدل لخسائر الائتمان المتوقعة. تشير المقارنة المقارنة فيما يتعلق بمخصصات انخفاض القيمة إلى أساس قياس معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الذي طبق نموذج الخسارة المتكبدة، في حين تطبق السنة الحالية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الذي يعتبر نموذج خسارة متوقع.

تشمل الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٤٠,٠٠٠ ريال عماني (الإجمالي ١١٠,٠٠٠ ر.ع ناقص المخصص ٧٠,٠٠٠ ر.ع) (٣٠ يونيو ٢٠١٩ م: ١١٠,٠٦٠ ريال عماني) مستحق من وزارة المالية فيما يتعلق بالمطالبة ضد الرسوم الجمركية التي دفعتها الشركة في وقت الاستيراد للسلع المعفاة من الرسوم الجمركية.

إن صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين للمجموعة مقوم بالعملات التالية:

شركة الأم	المجموعة		شركة الأم	شركة الأم
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢,٠٤٧,٩٧٦	١,٩٨٩,٨١٣	٢,٠٤٧,٩٧٦	١,٩٨٩,٨١٣	الدولار الأمريكي
١,٠٣٦,٨٤٩	٨٨٢,٦٧١	١,٤٧٧,٢٨٢	١,٢٦٦,٨٣٤	الريال العماني
٣,٠٨٤,٨٢٦	٢,٨٧٢,٤٨٤	٣,٥٢٥,٢٥٩	٣,٢٥٦,٦٤٧	

١١ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL):

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح / الخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة و غير المدرجة. تقوم المجموعة بتحديد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ولم تجعل الانتخابات غير القابلة للتسوية تحتسب لها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن الحركة في الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

المجموعة و الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
ع.ر.		ع.ر.	ع.ر.
الرصيد الافتتاحي	١٧,٤٨٧	١٨٧,٦٠٤	
إضافات	-		
الإهلاك	-	(١٤٩,٣٧٧)	
التغير في القيمة العادلة (إيضاح ٢٧)	(٨٥١)	(١٧,٠٢٦)	
الرصيد الختامي	١٦,٦٣٦	٢١,٢٠١	

يمكن تحليل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس القطاعات على النحو التالي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م		المجموعة الشركة الأم		٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	القيمة العادلة
٧,٣٥١	٦,٥٢٠	٢٨,١١٩	١١,٠٢٦	صناعي
١٠,١٣٧	١٠,١١٧	١٠,١٠٨	١٠,١٧٥	خدمات
-	-	-	-	الخدمات المصرفية
١٧,٤٨٧	١٦,٦٣٦	٣٨,٢٢٧	٢١,٢٠١	

تفاصيل الاستثمارات الهامة التي تحتفظ بها الشركة الأم والمجموعة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م

عدد الأسهم	القيمة السوقية	التكلفة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٨٧	٢١	٢١
٤,١٩٠	١٣٤	١٣٤
٩,٦٥٥	٥,٠٠١	٥,٠٠١
٩,٦٥٥	٥,٠٠١	٥,٠٠١
٥٨,١١٠	٤,١٢٦	٤,٠٦٨
٥٣,٤٧٠	٢,٣٥٣	٣,٢٦٢

غير مدرجة في سوق المال:

شركة المغلفات الصناعية المرنة

محفظة عمان للأوراق المالية

الشركة العمانية الدولية للتسويق

مدرجة في سوق المال:

الشركة العمانية الدولية للتسويق

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م

عدد الأسهم	القيمة السوقية	التكلفة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٨٧	٢١	٨٦
٤,١٩٠	١٣٤	١٢٦
٩,٦٥٥	٥,٠٢١	٥,٠٠١
٩,٦٥٥	٥,٠٢١	٤,٩٨١
٥٨,١١٠	٥,٢٣٠	٢١,٦١٧
٥٣,٤٧٠	٥,٧٧٥	٦,٤١٦

غير مدرجة في سوق المال:

شركة المغلفات الصناعية المرنة

محفظة عمان للأوراق المالية

الشركة العمانية الدولية للتسويق

مدرجة في سوق المال:

الشركة العمانية الدولية للتسويق

شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع

شركة صحار للطاقة ش.م.ع.ع

١٢ أرصدة نقدية وبنكية

المجموعة	الشركة الأم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
ع.ر.	ع.ر.
٣١,٧٣٤	٣٢٧,٤٨٦
٢٩٦,٢٩٠	٦٥٨,١٩٢
٣٢٨,٠٢٤	٩٨٥,٦٧٨

نقد بالصندوق

نقد لدى البنوك

١.١٢ الوديعة الثابتة:

وضعت الشركة ودائع لأجل مع بنوك تجارية محلية وتحقق فائدة بنسبة ٣,٥٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م : ٣,٥٠٪) سنويًا وتستحق في ١٣ يونيو ٢٠٢١.

١٣ رأس المال:

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م – ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٠,١٠٠ ريال عماني) لكل سهم.

المساهمون في الشركة الذين يملكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها هم كالتالي:

نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ عدد الأسهم	نسبة الملكية %	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ عدد الأسهم	الشركة العمانية للاستثمار الغذائي القابضة (ش.م.ع.م.) شركة المطاحن العمانية (ش.م.ع.ع.)
٢٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	
-	-	٢٤	٢٩,٧٨٧,٦٤٣	

١٤ الاحتياطي القانوني:

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، يتم تخصيص ١٠٪ من ربح السنة إلى هذا الاحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم ثلث قيمة رأس المال المدفوع على الأقل للشركة الأم والشركة التابعة في سلطنة عمان. هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع.

١٥ احتياطي رأس المال:

يمثل الاحتياطي الرأسمالي الزيادة في رسوم إصدار الأسهم المتلقاة، بعد خصم المصروفات المتكبدة حتى ٣١ مارس ١٩٩٠. هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع.

١٦ قروض لأجل:

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من بنك التنمية العماني بمبلغ ١٦٧,٦١٢ ريال عماني حاصلة على ٣٪ للسنة خلال عام ٢٠١٤ و ٣٩٥,٠٠٠ ريال عماني خلال السنة الحالية، تحمل فائدة بنسبة ٣ ٪ سنوياً حيث يتم سداد كلا القرضين على ٢٠ قسط ربع سنوي.

حصلت الشركة التابعة على قرض من بنك تجاري محلي يسدد على أقساط شهرية متساوية على مدى ١٠ سنوات مع أول قسط شهري مستحق في أبريل ٢٠١٣. يتم تأمين التسهيلات مقابل ضمان الشركة المقدم من الشركة الأم وتحمل فائدة بنسبة ٦,٢٥ ٪ سنوياً.

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ع.ر.	
٣٩٥,٠٠٠	٣٠١,٧١٣	٨٩٤,٩٧٠	٦٠١,٦٧٩	غير متداولة
٣٨,٨٤١	٨٣,٥٥٠	٢٣٨,٨٤٥	٢٨٣,٥٥٤	قرض الأجل
				الجزء المتداول
٤٣٣,٨٤١	٣٨٥,٢٦٣	١,١٣٣,٨١٥	٨٨٥,٢٣٣	مجموع غير-متداول

١٧ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	
٩٠,٣٣٠	٧٩,٥٦٩	١٠١,٨٨٥	١٠٨,٠٧٠	الرصيد الافتتاحي
(٧,٤٦٩)	١٦,٨٠١	(٤,١٧٢)	٢٠,٣١٩	معتزف به خلال السنة/ الفترة
(١٠,٢٨٩)	(١٢,٢٢٣)	(١١,١٨٦)	(٢٤,١٠٨)	مدفوع خلال السنة/ الفترة
٧٢,٥٧٢	٨٤,١٤٨	٨٦,٥٢٧	١٠٤,٢٨١	الرصيد الختامي

١٨ قروض قصيرة الأجل:

خلال السنة، حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري محلي. تم ترحيل القرض بنسبة ٥,٥٠ ٪. يتم تأمين القرض مقابل رهن على الوديعة الثابتة بمبلغ ١,١٢١,٨٨٨ ريال عماني بما في ذلك فائدة مستحقة بمبلغ ١١,٨٣٤ ريال عماني محتفظ بها في حساب الشركة لدى البنك.

١٩ الذمم الدائنة ودائنون آخرون:

المجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	الشركة الأم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
الذمم الدائنة	٧٢٥,٥٠٣	٥٧٩,٨١٩	٧٣٥,٤٧١	٥٣٢,٥٢٣
المستحقات والمخصصات	٧٢٣,٥٩٣	٦٧٦,٩٩١	٦٤٦,٠٥٦	٦١٨,٩٤٠
مدفوعات مسبقة من العملاء	١٤٣,٤٤١	١٢١,٠١٢	١٤٣,٤٤١	١١٨,٧٣٢
	١,٥٩٢,٥٣٧	١,٣٧٧,٨٢٢	١,٥٢٤,٩٦٨	١,٢٧٠,١٩٦

٢٠ صافي الأصول للسهم الواحد:

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بتقسيم صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة الأم من خلال عدد الأسهم القائمة في تاريخ التقرير:

المجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	الشركة الأم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
صافي الأصول (ر.ع.)	٩,١١٢,٠٣٧	١١,٢٥٣,٢٠٧	٧,٢٠٦,٧٦٧	٩,٣١٠,٩٥٨
عدد الأسهم القائمة	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
صافي الأصول لكل سهم (ر.ع.)	٠,٠٧	٠,٠٩	٠,٠٦	٠,٠٧

٢١ معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة:

تدخل المجموعة والشركة الأم في معاملات مع المساهمين، مع الكيانات التي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة تأثير كبير عليها ومع الإدارة العليا. تقوم الشركة الأم أيضًا بالتعامل مع الشركات التابعة في سياق الأعمال الاعتيادية. تقوم المجموعة والشركة الأم ببيع السلع وشراء السلع والخدمات من هذه الأطراف ذات العلاقة.

المجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	الشركة الأم والمجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة	٥٧٨	٦٥٤,١٤٣	٦٠٨,٠٧١	٤٣,٧٦٤
الشركة العمانية للإستثمار الغذائي القابضة		٩,٠١٦		
الأمين للتبريد والتخزين ش.م.م				
الأسماك العمانية (المنطقة الحرة) – الشارقة				
	٦٦٣,٧٣٧	٦٥١,٨٣٥		

المجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	الشركة الأم والمجموعة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة:	٣,٨١٠	١,١٥٠,٢١٤	١,٦١٠	٩٦٥,٩٠٨
أطياب لتكنولوجيا الأغذية				
الأمين للتبريد والتخزين ش.م.م				
الأسماك العمانية (المنطقة الحرة) – الشارقة				
	١,١٥٤,٠٢٤	٩٦٩,٩٥٣		

المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة لا تحمل فائدة وليس لها شروط سداد ثابتة. ومع ذلك، قدرت الإدارة الإيرادات المتوقعة خلال الاثني عشر شهرًا التالية وتصنف كأصول متداولة وفقًا لذلك.

(أ) كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	
٦٤٣,٥٣٦	٥٣٢,٦٣٨	رسوم استئجار مخازن التبريد
٨٠,٤٩٠	٨٨,٠٧٨	رسوم استئجار المركبات
١٩,٤٩١	١٧,٨٩٤	رسوم فحص الأسماك
٣٢,٧٩٦	٧٦,٥٨٩	*مشتريات الأسماك
-	٣,٥٧٨	رسوم إستشارات وإتصالات
٢٩٣,٠٠٤	٨٦,٤٠٠	رسوم الإدارة
-	١٢,٦٠٨	عوائد من إيجارات
*يتم شراء الأسماك بدفع قيمتها لأحد الموظفين نظراً لعدم وجود فرع للبنك في مواقع الإنزال		

(ب) رسوم الحضور والمكافآت:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	
١٥,٦٠٠	١٣,٩٠٠	رسوم حضور مجلس الإدارة

٢٢ المبيعات:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	
٩,٣٣٢,٩١٣	٧,٦١١,٦٧١	٩,٣٣٢,٩١٣	٧,٦١١,٦٧١	مبيعات التصدير
١,٢٩٦,٥٣٣	١,٣٣٠,٧٧٧	١,٨٥٤,٧١٤	١,٦٨٧,٨٥٧	مبيعات محلية
١٠,٦٢٩,٤٤٦	٨,٩٤٢,٤٤٧	١١,١٨٧,٦٢٧	٩,٢٩٩,٥٢٧	

إن إيرادات الشركة الأم والمجموعة مصنفة حسب الأسواق الجغرافية الأساسية هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	
٥,٨٧٣,٥٤١	٣,٤٧١,٦١٧	٥,٨٧٣,٥٤١	٣,٤٧١,٦١٧	الشرق الأقصى
١,٤٧١,١٢٨	٢,٠٠٩,٠١٧	٢,٠٢٩,٣٠٩	٢,٣٦٦,٠٩٧	دول مجلس التعاون والشرق الأوسط
١,٦١٧,٣٨٣	٢,٨٥٥,٢٣٣	١,٦١٧,٣٨٣	٢,٨٥٥,٢٣٣	أفريقيا وبلدان أخرى
١,٦٦٧,٣٩٤	٦٠٦,٥٨٠	١,٦٦٧,٣٩٤	٦٠٦,٥٨٠	أوروبا
١٠,٦٢٩,٤٤٦	٨,٩٤٢,٤٤٧	١١,١٨٧,٦٢٧	٩,٢٩٩,٥٢٧	

إن عائدات الشركة الأم والمجموعة مصنفة حسب نمط التعرف على الإيرادات كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م ع.ر.	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م ع.ر.	
١٠,٦٢٩,٤٤٦	٨,٩٤٢,٤٤٧	١١,١٨٧,٦٢٧	٩,٢٩٩,٥٢٧	البضائع المنقولة في نقطة زمنية

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٥١,٥٠٢	٣٦,٢٢٧	٥١,٥٠٢	٣٦,٢٢٧	الإيجارات
٢٩٣,٠٠٤	٨٦,٤٠٠	-	-	رسوم الإدارة
٢٤٧	٣٨١	٢٤٧	٣٨١	الدخل من بيع الثلج
(٨٧,٢٦٣)	(٦٩,٢٣٨)	(٨٧,٢٦٣)	(٦٩,٢٣٨)	عوائد من قسم سفن الصيد
٢٠,٥٥٦	٢٢٤,٠١٧	٢١,٠١٨	٢٢٣,٨٥٨	أخرى
٢٧٨,٠٤٦	٢٧٧,٧٨٧	(١٤,٤٩٦)	١٩١,٢٢٧	

٢٤ التكاليف المباشرة:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٤,١٨٩,٦٨٩	٣,٣٩١,٣٣٦	٤,٢٢٠,٣٦٩	٣,٣٩١,٦١٣	فتح المخزون من الأسماك واللحوم
٨,٢٢٠,٢١٢	٦,٠٣٦,٥٢٣	٧,٨١٢,٠٣٨	٥,٥٠٣,٨٨٥	المشتريات
٦٥٩,٣٩٩	٥٣٧,٢٢١	٦٥٩,٣٩٩	٥٣٧,٢٢١	تكاليف الموظفين والأجور
٣١٢,٥٨٤	٢٩٧,٣١٢	٥٠٥,١٩١	٤٧١,١٠١	الاستهلاك (ملاحظة ٥)
١٧٧,٧٦٤	٢٤٣,١٩٤	١٧٧,٧٦٤	٢٤٣,١٩٤	مواد التعبئة المستهلكة
١٩٣,٤٩٤	٧٩,١٧٨	١٩٣,٤٩٤	٧٩,١٧٨	مصاريف الإعداد والتجهيز
١١٥,٤٩٢	١٣٠,٢١٣	١١٥,٤٩٢	١٣٠,٢١٣	مصاريف أخرى
١١,٨٧٦	-	٢٨,٧٥٥	-	مصاريف الجمارك والتخليص
٣٤,٤٣٢,٦	٣٨,٢٥١	٣٤,٤٣٣	٣٨,٢٥١	رسوم الثلج والإنتاج
(٣,٧٥٠,١٠٧)	(٣,٢٣٥,٠٢٠)	(٣,٨١٢,٦٣٥)	(٣,٢٣٥,٠٢٠)	المخزون الختامي للأسماك واللحوم
١٠,١٦٤,٨٣٥	٧,٥١٨,٢٠٨	٩,٩٣٤,٣٠٠	٧,١٥٩,٦٣٧	

٢٥ المصروفات العمومية والإدارية:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٧٤٣,٣٨٢	٦٩٢,٧٤٤	٩٧٩,٠٥٩	٩٣٨,٧٨٧	تكاليف الموظفين
١٧٨,٠١٠	١٤٨,٩٠٧	١٨٥,٣٩٩	١٥٤,٥٤٧	الاستهلاك (ملاحظة ٥)
-	٣٢,٧٨٣	-	٣٢,٧٨٣	الاستهلاك في حق استخدام الأصول
-	-	-	-	مخصصات مدفوعات للموردين
١٥٨,٥٨٤	١٠٠,٦٧١	١٨٥,٩٠٣	١١٣,٩٤١	التصليح والصيانة
٢٩,٠٩٣	٦٤,٩٥٥	١٠٦,٧٠٠	١٢٧,٠٠١	مصاريف السيارة
١١١,٨٢٧	١١٠,٧٦٩	٩٦,٥٦٨	١٢٥,٠٣٧	الأتعاب المهنية
١١,٢٦٤	١٨,٤٠٤	٩٩,٤٩٨	١١٤,٤٠٢	الكهرباء والماء والوقود
٢٤٠,٠٠٠	٩٧,٩١١	٢٤٠,٠٠٠	٩٧,٩١١	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية
٥٣,٣١١	٣٨,٨٣٥	٨٦,٥٨٠	٤٥,٠٨٩	المدينة (الملاحظة ١٠)
٣٨,٦٣٦	١١,٥٩٢	٣٩,٨٣٦	١١,٨٧٧	المصروفات النثرية
١٥,٦٠٠	١٣,٩٠٠	١٥,٦٠٠	١٣,٩٠٠	السفر والترفيه
٣٢,٧١٣	٢٨,١٩٨	٤١,٣٩٥	٤١,٧٨٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
٢٦,٤٧٩	٣٣,٣٠٠	٣٣,٩٧٨	٤٠,٠٢٥	تكاليف التأمين
٣٨,٩٣٩	١٢,٢٤٧	٧٠,٩٨٨	١٦,٨٤٩	مصروفات الاتصالات
	٤٤,٠٥٢		٤٤,٠٥٢	مصرف الإيجار
٥,٧٨٣	١٠,٦٣٦	٥,٧٨٣	١٠,٦٣٦	مصرفات دعوى قضائية
٤,٢٠١	٦,٦٨٠	٤,٢٠١	٦,٦٨٠	الرسوم المصرفية
				الطباعة والقرطاسية
١,٦٨٧,٨٢١	١,٤٦٦,٥٨٣	٢,١٩١,٤٨٦	١,٩٣٥,٢٩٩	

٢٦ مصاريف البيع والتوزيع:

الشركة الأم		المجموعة		
٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	٣٠ يونيو ٢٠١٩ م	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٩٦٨,٦٢٣	٧٣٤,٦٦٠	٨٨٨,١٣٣	٦٤٦,٥٨٢	الشحن
٦٤٣,٥٣٦	٥٣٢,٦٣٨	٦٩٦,٨٤٨	٥٣٥,٣٢٤	رسوم استئجار مخزن التبريد
٣٢,٧٠٦	١٩,٣٥٨	٣٢,٧٠٦	١٩,٣٥٨	الإعلان والمبيعات
٣٨,٥٥٠	١٦,٣٧٠	٣٨,٥٥٠	١٦,٣٧٠	المصروفات المتعلقة بالتصدير
-	١٣٠	١٤,٨٥٤	١٣,١٠٨	مصاريف السيارة
٤٦,٧٦٨	٣١,٧٠٧	٥١,٨٢٠	٣١,٧٠٧	مصاريف ترويج المبيعات
١,٧٣٠,١٨٤	١,٣٣٤,٨٦١	١,٧٢٢,٩١٢	١,٢٦٢,٤٤٩	

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
١١,٤٥٨	-	١١,٤٥٨	-
(٢٣,٣٠٣)	-	(٢٣,٣٠٣)	-
(١٧,٠٢٦)	(٨٥١)	(١٧,٠٢٦)	(٨٥١)
(٢٨,٨٧١)	(٨٥١)	(٢٨,٨٧١)	(٨٥١)

٢٨ الدخل / التكلفة المالية:

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢٧,٨٥٣	٢٨,٧٠٥	٢٧,٨٥٣	٢٨,٧٠٥
-	١٢,٦٠٨	-	-
٢٧,٨٥٣	٤١,٣١٣	٢٧,٨٥٣	٢٨,٧٠٥
٥٧,٥٧٨	١١٢,١٦٢	٩٤,٦٥٢,٣٥	١٤٠,٢٩٧
-	١٢,١١٧	-	١٢,١١٨
٥٧,٥٧٨	١٢٤,٢٧٩	٩٤,٦٥٢	١٥٢,٤١٦

٢٩ الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد:

تم اكتساب الأرباح للسهم بتقسيم صافي الخسارة للسنة المنسوبة لمساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة. بما أنه لا توجد أسهم محتملة مخففة، فإن العائد المخفف للسهم مطابق للعائد الأساسي للسهم الواحد.

الشركة الأم		المجموعة	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
(٢,٦٩٤,٤٨٣)	(١,٤٣٣,٢٣٦)	(٢,٧٣٢,٢٥٤)	(١,٢٤١,١٩٢)
١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٢١٦)	(٠,٠١١٥)	(٠,٠٢١٩)	(٠,٠٠٩٩)

٣٠ ضريبة الدخل:

من إجمالي المخصص الموضوع البالغ ١٠,٢٤٩ ر.ع تم دفع مبلغ ٥,٣٧٦ ر.ع من شركة الأمين للمخازن والتبريد من إجمالي المخصص البالغ ٤,٨٧٣ ر.ع بناء على التقييم النهائي.

٣١ معلومات القطاع:

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية بناء على التقارير التي استعرضها صانع القرار التنفيذي للعمليات ("المجلس") التي يتم استخدامها لصنع القرارات الاستراتيجية. ينظر مجلس الإدارة في الأعمال من مستوى المجموعة حيث أن المجموعة تعمل بشكل أساسي في قطاع واحد هو صيد الأسماك وشراءها ومعالجتها وبيعها. كما ينظر المجلس في القطاعات الجغرافية. يقوم مجلس الإدارة بمراجعة التحليل الشهري لهذه القطاعات الجغرافية من خلال مراقبة الحجم والقيمة والمدينين ذوي الصلة. نظرًا لأن مجلس الإدارة ينظر بفاعلية إلى جزء واحد فقط على مستوى المجموعة، فإن جميع التفاصيل ذات الصلة موضحة في الربح أو المبيعات وبيان المركز المالي. التحليل الجغرافي المتعلق بالجزء الأساسي بناءً على موقع عملاء المجموعة هو كما يلي:

المبيعات:

الشركة الأم	المجموعة		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ م
	ع.ر.	ع.ر.				
٥,٨٧٣,٥٤١	٣,٤٧١,٦١٧	٥,٨٧٣,٥٤١	٣,٤٧١,٦١٧	٥,٨٧٣,٥٤١	٣,٤٧١,٦١٧	الشرق الأقصى
١,٤٧١,١٢٨	٢,٠٠٩,٠١٧	٢,٠٢٩,٣٠٩	٢,٣٦٦,٠٩٧	٢,٠٢٩,٣٠٩	٢,٣٦٦,٠٩٧	دول مجلس التعاون والشرق الأوسط
١,٦١٧,٣٨٣	٢,٨٥٥,٢٣٣	١,٦١٧,٣٨٣	٢,٨٥٥,٢٣٣	١,٦١٧,٣٨٣	٢,٨٥٥,٢٣٣	افريقيا وبلدان أخرى
١,٦٦٧,٣٩٤	٦٠٦,٥٨٠	١,٦٦٧,٣٩٤	٦٠٦,٥٨٠	١,٦٦٧,٣٩٤	٦٠٦,٥٨٠	أوروبا
١٠,٦٢٩,٤٤٦	٨,٩٤٢,٤٤٧	١١,١٨٧,٦٢٧	٩,٢٩٩,٥٢٧	١١,١٨٧,٦٢٧	٩,٢٩٩,٥٢٧	

٣٢ إدارة المخاطر المالية:

لا ينطبق

٣٣ تقدير القيمة العادلة :

لا ينطبق

٣٤ الأصول الطارئة والالتزامات الطارئة الأخرى: قامت شركة الأسماك العمانية بإصدار ضمانات لطرف ثالث على النحو التالي:

إسم الشركة	مبلغ الضمان
شركة عمان للزيوت	15.000
شركة المها للبترول	15,000
شركة إنشكيب لخدمات الشحن	30,000
وزارة الدفاع	123,651
وزارة الزراعة والثروة السمكية وموارد المياه	15,360
وزارة البلديات	180
وزارة الدفاع	39,335
الإجمالي	238,526

قامت الشركة الأم بتحرير ضمان بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع (في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع) لصالح بنك تجاري محلي مقابل ضمان لشركة الأمين للمخازن والتبريد.

٣٥ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال:

أهداف إدارة رأس المال للمجموعة هي:

- ضمان قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ؛ و
 - توفير عائد مناسب للأعضاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.
- تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسومًا على إجمالي حقوق المساهمين. يتم احتساب صافي الدين على شكل قرض طويل الأجل مخصوماً من النقد والأرصدة البنكية.

يتكون هيكل رأس المال للمجموعة من ديون، والتي تشمل السحب على المكشوف من البنوك والقروض لأجل، والنقد في البنك والصندوق ومحفظة المساهمات متضمنة الأموال المتراكمة والأرباح المستتقة.

كانت نسبة المديونية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م و ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩م
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣,٧٠٦,٦٣٣	٤,٣٨٣,٨١٥	٣,٢٠٦,٦٦٣	٣,٦٨٣,٨٤١
٩,١١٢,٠٣٧	١١,٢٥٣,٢٠٧	٧,٢٠٦,٧٦٧	٩,٣١٠,٩٥٨
٤٠,٦٨%	٣٨,٩٦%	٤٤,٥٠%	٣٩,٥٦%
صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية			

تهدف المجموعة عند إدارة رأس المال إلى الحفاظ على قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة من أجل توفير عوائد لحملة الأسهم والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل لتقليل تكلفة رأس المال.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل الديون. تحدد متطلبات رأس المال من قبل الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.