

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- الشكل القانوني والأنشطة

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عُمانية عامة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة طبقاً لأحكام قانون الشركات التجارية العُماني لسنة ١٩٧٤، وتعديلاته. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تصنيع وبيع بلاط السيراميك المصقول للأرضيات والحوائط وبلاط الديكور. المقر الرئيسي للأعمال كائن في نزوى، سلطنة عُمان.

وافق مجلس الإدارة على إصدار هذه القوائم المالية في ١٢ فبراير ٢٠٢٠.

٢- أساس الإعداد

بيان الامتثال

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني لسنة ٢٠١٩ والقواعد والشروط المعنية لمتطلبات الإفصاح المنطبقة الخاصة بالشركات المرخصة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية، المعدلة من خلال إدراج بعض الأصول والالتزامات المدرجة بقيمتها العادلة طبقاً لمتطلبات معايير التقارير المالية الدولية. كما أن إعداد القوائم المالية وفقاً 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 العُماني، وهي عملة التشغيل والإقرار للقوائم المالية.

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية/ معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧

التحسينات/ التعديلات 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	المُسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٦	الإيجارات	١ يناير ٢٠١٩

بلاط جمنترى للابراج

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩ (تابع)

معايير 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" 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.

طبقت الشركة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي، فقد أقرت الشركة بالإيجارات في قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٩. بالإضافة إلى ذلك، قررت الشركة أيضاً قياس أصول حق الاستخدام بالرجوع إلى قياس التزام الإيجار في ذلك التاريخ.

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

(i) 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، زائداً أي تكاليف مباشرة أولية مُحتملة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل المعني أو ترميم الأصل المعني أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً 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 التعاقدي 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.

(ii) 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.

بلاط جمنترى للابراج

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة ٢٠١٩ (تابع)

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

(ii) التزام الإيجار (تابع)

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

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المُطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم إعادة قياسه عندما يكون هناك تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية ناشئ عن التغيير في مؤشر أو معدل، وإن كان هناك تغيير في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إن غيرت 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

أختارت 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. تُقر 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 ومعايير 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 بالريال العماني)

إجمالي ارتباطات الإيجار التشغيلي المُفصح عنها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٩٥١,٩٨١
مخصومة باستخدام معدل الاقتراض التصاعدي	(٢٧٩,٤٧٥)
إجمالي التزامات الإيجار التشغيلي المدرجة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ في ١ يناير ٢٠١٩	٦٧٢,٥٠٦

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة ٢٠١٩ ولكنها لا تنطبق

إنّ المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترة 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 أقرّت الشركة بنتائج ضريبة الدخل المترتبة عن توزيعات الأرباح ضمن الربح أو الخسارة، أو الدخل الشامل الآخر أو حقوق الملكية وفقاً للبعد الأصلي الذي أقرّت فيه تلك التعاملات أو الأحداث السابقة.

تُطبق الشركة التعديلات لقرارات 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 تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار. تُحدد التعديلات أنّه عندما يقع تعديل للخطأ أو تقييدها أو تسويتها خلال فترة الإقرار السنوية، فإنّه يتعين على الشركة تحديد تكلفة الخدمة الحالية للفترة المتبقية بعد فترة تعديل الخطأ أو تقييدها 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 تقييدها 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 تقييد أو تسويات مُقررة خلال الفترة.

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (تابع)

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

معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣- "تكاليف الاقتراض"

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

تطبق الشركة التعديلات على تكاليف الاقتراض المُتحملة 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 المُبكر.

لم يكن لهذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية نظراً لأن الشركة ليس لديها اقتراضات / قروض لأجل خاضعة للإقرار.

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 الوارد 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 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 تُمثّل "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 الطرف 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.

معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال"

توضح التعديلات أنه عندما تحصل الشركة على السيطرة على نشاط تجاري يُمثّل عملية مشتركة، فإنها تُطبق متطلبات تجميع الأعمال المُحقق 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.

بلاط جمنترى للابراج

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (تابع)

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

معايير التقارير المالية الدولية رقم ٣- "تجميع الأعمال" (تابع)

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 نظرًا لعدم وجود أي مُعاملة تمّ فيها الحصول على سيطرة مُشتركة.

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١١- "الترتيبات المُشتركة"

يجوز للطرف الذي يُشارك في عملية مُشتركة، ولكن ليس له سيطرة مُشتركة عليها، أن يحصل على سيطرة مُشتركة على العملية المُشتركة التي يُشكّل فيها نشاط العملية المُشتركة نشاطًا تجاريًا على النحو المُحدد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣. تُوضح التعديلات أنّ الحصص المملوكة سابقًا في تلك العملية المُشتركة لا يتم إعادة قياسها.

تُطبق الشركة هذه التعديلات على التعاملات التي تحصل فيها على سيطرة مُشتركة 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 نظرًا لعدم وجود أي تعاملات تمّ فيها الحصول على السيطرة المُشتركة.

معايير 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 الذي يتوقع بشكل أفضل التسوية لوضعية عدم اليقين.

لم يكن للتفسير أي تأثير على القوائم المالية للشركة نظرًا لأنّ الشركة حاليًا ليس لديها أي حالات عدم يقين حول المعالجات الضريبية.

بلاط جمنترى للابراج

٢- أساس الإعداد (تابع)

التحسينات/ التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية / معايير المحاسبة الدولية الصادرة في دورة ٢٠١٥-٢٠١٧ (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 لكن قد يكون لها تأثير على الشركة في فترة التطبيق الأولي. وفي كافة الحالات، تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير اعتباراً من تاريخ التطبيق كما هو مبين في الجدول أدناه.

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" يتطلب من الشركات تحديد محافظ عقود التأمين التي تتكون من العقود التي تخضع لمخاطر مماثلة ويتم إدارتها معاً. ويجب تقسيم كل محفظة من عقود التأمين الصادرة إلى ثلاث مجموعات كحد أدنى:

- مجموعة العقود التي تكون مُحجفة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تنطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحجفة في وقت لاحق، إن وجدت؛
- مجموعة العقود المتبقية في المحفظة، إن وجدت.

لا يجوز للشركة أن تُدرج العقود الصادرة على فترات فاصلة تزيد عن سنة واحدة في نفس المجموعة. كذلك، إن كانت المحفظة تندرج ضمن مجموعات مختلفة فقط لأن القانون أو اللائحة تحُد من قدرة الشركة العملية على تحديد سعر أو مستوى مختلف من المنافع لحاملي وثائق التأمين ذوي الخصائص المختلفة، يجوز للشركة تضمين تلك العقود في نفس المجموعة.

يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضاً تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية".

يجب على الشركة تطبيق المعيار بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يكون لدى الشركة خيار استخدام منهج الأثر الرجعي المعدل أو منهج القيمة العادلة.

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

ما كان يحدث أي تغيير في النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أياً من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة 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 ملخصاً للسياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية. وقد تمّ اعتماد هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك نظراً لأنّ لها عُمرًا إنتاجيًا غير مُحدد. البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كمصروفات عند تحمّلها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

الوصف	السنوات
المباني المقامة على أرض مستأجرة	٢٠
آلات ومكينات	١٥
معدات مناوله مواد	٦,٦٧
مركبات	٥
معدات هندسية وأدوات ومفروشات ومعدات مكاتب	٤

يتم تحميل مصروفات الإصلاح والتجديد على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحمّلها.

(ب) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم رسملة المصروفات المُتحملة عن إنشاء مرافق جديدة قبل بداية الاستخدام التجاري. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها عندما يبدأ الاستخدام التجاري.

(ج) المخزون

يُدرج مخزون المواد الخام ومواد التغليف والمواد الهندسية وقطع غيار بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصاً التكاليف التقديرية للإنجاز ومصروفات البيع. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تتضمن المصروفات المتحملة لاقتناء المخزون وإحضاره الى وضعه ومكانه الحاليين. فيما يتعلق بالبضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع، فإنّ التكلفة تتضمن تكلفة المواد وحصّة مناسبة من المصروفات المباشرة. يتم تكوين مخصص، عند الضرورة، للمخزون بطيء الحركة والجامد.

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية وودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية ٣ أشهر أو أقل.

(هـ) التزامات منافع الموظفين

يتم تسديد المساهمات طبقاً لأحكام قانون التأمينات الاجتماعية العُماني بالنسبة للموظفين العُمانيين، ويتم قيدها كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

يتم تكوين مُخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العُماني 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 الالتزام التقديري الناشئ عن الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة نتيجة الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ الإقرار. يتم الإفصاح عن مُخصص الإجازة السنوية وتذاكر الطائرة ضمن الالتزامات المتداولة.

(و) الضريبة

تم تكوين مخصص ضريبة الدخل وفقاً 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 سنّها 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 قائمة المركز المالي، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنّها 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.

(ز) التعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بعملة أجنبية إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية المقومة بعملة أجنبية في نهاية فترة الإقرار يتم تحويلها إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذات التاريخ. الفروق الناتجة عن صرف العملات الأجنبية مدرجة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

(ح) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ط) 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.

ي) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن صافي أرباح الشركة، وعند القيام بالتوصية يأخذ مجلس الإدارة في إعتباره بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩.

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

ك) 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 بأن نتائج القطاع التي يتم إبلاغ صانع القرار التشغيلي الرئيسي بها تتضمن البنود التي تنسب مباشرة إلى قطاع ما، فضلاً عن البنود التي يمكن تخصيصها بشكل معقول.

ل) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ٢٠١٩، 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 والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

م) الأدوات المالية

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

الأصول المالية

تُحدد الشركة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال الشركة 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 (سواءً من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و
ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

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 الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(ii) القياس

عند الاقرار الأولي، تقوم الشركة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة 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 في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تحملها.

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

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المشابهة (المستوى 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 المُطفأة 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 المُطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو أقساط عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. ويتم إدراج الاستثمار في الودائع الثابتة والسندات بالتكلفة المُطفأة.

أدوات حقوق الملكية

إن اختارت الشركة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الاقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كإيرادات أخرى عندما يتأكد حق الشركة في استلام الدفوعات. 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 قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

(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 تقم الشركة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة تُقر بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقر أيضاً باقتراض مضمون عن المتحصلات المستلمة.

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الديون المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض القيمة عن الأصول المالية ومستوى التعرض لمخاطر الائتمان التي تمثل أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المُطفاة مثل القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

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 الشهر ١٢" 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 مصفوفة مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

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

(v) الإقرار بالدخل

دخل التمويل

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المُطفاة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد دخل الفائدة 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 كدخل فائدة. يتم قيد دخل الفائدة على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح في الربح أو الخسارة، ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار، وفي هذه الحالة يتم تسجيل كامل مبلغ توزيعات الأرباح أو جزء منه مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات المرتبطة بها.

الالتزامات المالية

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

٣- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) 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 المُطفأة.

(ii) القياس

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع التزاماتها المالية لاحقاً بالتكلفة المُطفأة، 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 المُطفأة 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.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المُطفأة.

(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 المعنية في قائمة قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من إدارة الشركة القيام باستعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المُدرجة للأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والمبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات خلال فترة الاقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند الى 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:

بلاط جمنترى للابراج

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

i. مراجعة انخفاض القيمة

إن معايير التقارير المالية الدولية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييماً لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. عند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المحتسبة كأرباح تشغيلية مُعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛ و
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للشركة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

ii. الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

iii. انخفاض قيمة المخزون

تقوم الإدارة بمراجعة مستويات المخزون، وخاصة البضاعة الجاهزة وقطع الغيار، على أساس دوري وكذلك تقدير انخفاض قيمة المخزون بطيء الحركة والجامد بناءً على عوامل مختلفة بما في ذلك التقادم والأضرار وعمليات الشطب. بالنسبة للبضائع الجاهزة، يستند تقدير صافي القيمة القابلة للتحقيق أيضاً إلى مراجعة ظروف السوق الحالية واتجاه المبيعات المستقبلية.

iv. خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة تستند إلى افتراضات حول مخاطر الفشل في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً في وضع هذه الافتراضات واختيار المعلومات في حساب انخفاض القيمة استناداً إلى الخبرة السابقة للشركة والبيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار.

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.

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

vi. مبدأ الاستمرارية

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

vii. الضريبة

هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا 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 فعلًا 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.

viii. القيمة العادلة للاستثمارات

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. علمًا 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.

الشمس
Al-Shams

بلاط جمنترى للابراج

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات :

سنة ٢٠١٩	أرض بملكية حرة	المباني على أرض مستأجرة	آلات ومكينات	معدات وأدوات هندسية	معدات مناولة مواد	مفروشات ومعدات	معدات مكاتب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
التكلفة										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٥,٤١٢	٧,٣٦٨,٢٧٦	٢٧,٥٢٩,٩٥٥	٢٩٣,٤٦٩	٧٨٦,٢٧٨	٧٥١,٤٣٣	٤١٤,٢١١	٦٧٦,٣١٠	٦٨,٨٠٢	٣٨,٠٧٤,١٤٦
إضافات خلال السنة	-	٩٧,٠٣٩	٤٠١,٥٤٣	-	-	٢,٦٩٣	٧,٦٩٠	٤٠,٢٥٠	-	٥٤٩,٢١٥
تصرفات خلال السنة	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٩,٢٧٥)	(١٥٠)	(١٣٩,٤٢٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٥,٤١٢	٧,٤٦٥,٣١٥	٢٧,٩٣١,٤٩٨	٢٩٣,٤٦٩	٧٥٦,٢٧٨	٧٥٤,١٢٦	٤٢١,٩٠١	٦٠٧,٢٨٥	٦٨,٦٥٢	٣٨,٤٨٣,٩٣٦
الاستهلاك المراكم										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣,٩٩٧,٠٨٥	١٥,٦١٠,٩١٨	٢٧٠,٠٦٩	٦٩٠,٨٥٤	٧٠٠,٩٢٣	٤٠٥,٢٥٥	٥٨٥,٤٨٥	-	٢٢,٢٦٠,٥٨٩
استهلاك السنة	-	٢٨٦,١٤٢	١,٥٧٧,٤١٠	٨,٦٢٦	٤٣,٢٨٢	٢٩,١٤٨	١٢,٧٢٩	٥١,٠٣٧	-	٢,٠٠٨,٣٧٤
عند التصرفات خلال السنة	-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)	-	-	(١٠٧,٦٩٧)	-	(١٣٧,٦٩٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤,٢٨٣,٢٢٧	١٧,١٨٨,٣٢٨	٢٧٨,٦٩٥	٧٠٤,١٣٦	٧٣٠,٠٧١	٤١٧,٩٨٤	٥٢٨,٨٢٥	-	٢٤,١٣١,٢٦٦
صافي القيمة الدفترية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٨٥,٤١٢	٣,١٨٢,٠٨٨	١٠,٧٤٣,١٧٠	١٤,٧٧٤	٥٢,١٤٢	٢٤,٠٥٥	٣,٩١٧	٧٨,٤٦٠	٦٨,٦٥٢	١٤,٣٥٢,٦٧٠

ب) تم توزيع مبلغ استهلاك السنة ضمن الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨
(ع.ر.)	(ع.ر.)
١,٩١٥,٤٦٠	١,٩٩٦,٥١١
٩٢,٩١٤	١٣٩,١٣٨
٢,٠٠٨,٣٧٤	٢,١٣٥,٦٤٩

تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢١)

ج) المباني مُقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، نزوى، لفترة ٢٥ سنة بموجب عقد إيجار تشغيلي. ووفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات"، أقرّت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة على هذه الأرض المستأجرة (انظر الإيضاح ٦).

د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تمثل المصروفات المحتملة عن التعديلات والتجديدات الجارية حالياً في مرافق مصنع الشركة بنزوى.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

هـ) سنة ٢٠١٨	أرض بملكية حرة	المباني على أرض مستأجرة	آلات ومكينات	معدات وأدوات هندسية	معدات مناولة مواد	مفروشات ومعدات	معدات مكاتب	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
التكلفة										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٨٥,٤١٢	٧,٣٥٤,٥٨٠	٢٧,٣٤٣,٢٥٠	٢٩٠,٠١٢	٧٧٥,٨٧٨	٧٣٦,١١٧	٤٠٥,١٤٦	٦٩٩,٦٣٠	٩٧,١١٤	٣٧,٨٨٧,١٣٩
إضافات خلال السنة	-	١٣,٦٩٦	١١٠,٠٠٩	٣,٤٥٧	١٠,٤٠٠	١٥,٩٨٥	٩,٠٦٥	٣٥,٤٠٠	٤٨,٣٨٤	٢٤٦,٣٩٦
تصرفات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٦٦٩)	-	(٥٨,٧٢٠)	-	(٥٩,٣٨٩)
تحويلات خلال السنة	-	-	٧٦,٦٩٦	-	-	-	-	-	(٧٦,٦٩٦)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٥,٤١٢	٧,٣٦٨,٢٧٦	٢٧,٥٢٩,٩٥٥	٢٩٣,٤٦٩	٧٨٦,٢٧٨	٧٥١,٤٣٣	٤١٤,٢١١	٦٧٦,٣١٠	٦٨,٨٠٢	٣٨,٠٧٤,١٤٦
الاستهلاك المراكم										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	-	٣,٥١٨,٢٢٠	١٤,١٧٢,٠٢٢	٢٥٦,٥٨٥	٦٢٦,٠٣٥	٦٥٧,٧٣٨	٣٨٥,٦٣١	٥٦٥,٤٠١	-	٢٠,١٨١,٦٣٢
استهلاك السنة	-	٤٧٨,٨٦٥	١,٤٣٨,٨٩٦	١٣,٤٨٤	٦٤,٨١٩	٤٣,٢٤٦	١٩,٦٢٤	٧٦,٧١٥	-	٢,١٣٥,٦٤٩
عند التصرفات خلال السنة	-	-	-	-	-	(٦١)	-	(٥٦,٦٣١)	-	(٥٦,٦٩٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٣,٩٩٧,٠٨٥	١٥,٦١٠,٩١٨	٢٧٠,٠٦٩	٦٩٠,٨٥٤	٧٠٠,٩٢٣	٤٠٥,٢٥٥	٥٨٥,٤٨٥	-	٢٢,٢٦٠,٥٨٩
صافي القيمة الدفترية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨٥,٤١٢	٣,٣٧١,١٩١	١١,٩١٩,٠٣٧	٢٣,٤٠٠	٩٥,٤٢٤	٥٠,٥١٠	٨,٩٥٦	٩٠,٨٢٥	٦٨,٨٠٢	١٥,٨١٣,٥٥٧

بلاط جنتري للابراج

الشمس
Al-Shams

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- الإيجارات

أ) أصول حق الاستخدام – الأرض

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
-	٦٧٢,٥٠٦	أثر اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة (إيضاح ٢)
-	٦٧٢,٥٠٦	في ١ يناير
-	(٧١,٨١٢)	يُطرح: مبلغ الإطفاء
-	٦٠٠,٦٩٤	في ٣١ ديسمبر

ب) التزامات الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
-	٦٧٢,٥٠٦	اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أول مرة (إيضاح ٢)
-	٦٧٢,٥٠٦	في ١ يناير
-	٣٥,١٩٢	يُضاف: مصروف الفائدة
-	(٩٢,٥٩٨)	يُطرح: مدفوعات الإيجار
-	٦١٥,١٠٠	في ٣١ ديسمبر
-	٦١٥,١٠٠	التزامات الإيجار
-	(١٢٤,٦٢٤)	يُطرح: الجزء الجاري من التزامات الإيجار
-	٤٩٠,٤٧٦	الجزء غير الجاري من التزامات الإيجار

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

٢٠١٨	٢٠١٩	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
ع.ر	ع.ر	
١,٩٢٥,٢٦٥	٨٨٧,٣٣٩	استثمارات أجنبية مُدرجة بالدينار العراقي
٧٨٥,٢٣٦	١,٣٤١,٣٦٨	استثمارات أجنبية مُدرجة بالدولار السنغافوري
٢,٧١٠,٥٠١	٢,٢٢٨,٧٠٧	

أ) تمّ تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بموجب المستوى ١ من التسلسل الهرمي [إيضاح ٣/م(ii)].

ب) فيما يلي حركة الاستثمارات خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١,٥٩٤,٠٥٨	١,٧٥٧,٠٨٦	في بداية السنة
	٢٢,٥٠٥	إضافات خلال السنة
(٨,٦٢٧)	-	متحصلات من التصرفات خلال السنة
(٢٥,٧٩٤)	-	خسارة محققة من التصرفات خلال السنة
١٩٧,٤٤٩	٤٤٩,١١٦	تغييرات القيمة العادلة خلال السنة
١,٧٥٧,٠٨٦	٢,٢٢٨,٧٠٧	في نهاية السنة

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل (تابع)

(ج) فيما يلي الاستثمارات التي تتجاوز ١٠% من القيمة السوقية لمحفظه استثمارات الشركة، في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٨	٢٠١٩	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	
ع.ر.	ع.ر.	
% من المحفظة	% من المحفظة	
%	%	
٧٨٨,٩٦٨	٨٨٧,٣٣٩	آسياسيل للاتصالات ش.م.ع
٣٩٠,١٨٣	٥٢٤,٣٥٥	مابل تري اندستريال تراست
١٩٨,٨٥٥	٢٩٦,٦٠٩	كيبيل دي سي ريت

٨- أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٩٢٥,٥٧٥	-	أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة
٧,١٥٢,٥٠٠	١١,٠١٩,٣٩٠	- بنك دبي الإسلامي (إيضاح/ أ)
٩,٠٧٨,٠٧٥	١١,٠١٩,٣٩٠	- ودائع لدى بنوك تجارية محلية (إيضاح/ ب)

أ) السندات الصادرة من بنك دبي الاسلامى، دولة الامارات العربية المتحدة، كانت مُقومة بالدولار الأمريكى بمعدل فائدة إسمية بواقع ٦,٢٥% في السنة ولها قيمة استرداد إسمية تبلغ ٥ مليون دولار أمريكى (بما يعادل ١,٩٢٥,٠٠٠ ريال عُمانى)، استحققت في ٢٠ مارس ٢٠١٩ وتمّ استردادها.

ب) الودائع لدى بنوك تجارية محلية تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين ٤,٠٠% و ٤,٢٥% في السنة (٢٠١٨- بين ٣,٦٠% الى ٤,٢٥% في السنة) ولها فترة استحقاق أصلية أكثر من ٣ أشهر ولكن أقل من سنة واحدة من تاريخ الایداع .

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٩٥٩,٦٤١	٦٩٥,٥٣١	مواد خام
١٠٨,٥٧٩	٩١,١٨٠	مواد تغليف
٣,١١٧,٠٦١	٢,٧٦٩,٢٨٩	بضاعة جاهزة
١,٢٢٨,٤٩٦	١,١٧٦,٥٦٩	مخزون مواد هندسية وقطع غيار
٣٩,٠٠٠	٢٦,٧٠٧	بضاعة قيد التصنيع
٥,٤٥٢,٧٧٧	٤,٧٥٩,٢٧٦	يُطرح: مخصص مخزون بطئ الحركة وجامد (إيضاح/ ب)
(٧٧,٨٤٨)	(٩٧,٨٤٨)	
٥,٣٧٤,٩٢٩	٤,٦٦١,٤٢٨	

أ) في نهاية فترة الاقرار، البضاعة الجاهزة تمثل ٧٤ يومًا من المبيعات السنوية (٢٠١٨- ٨٢ يومًا).

ب) فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة وجامد:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٧٧,٨٤٨	٧٧,٨٤٨	الرصيد الافتتاحي
-	٢٠,٠٠٠	مخصص في السنة
٧٧,٨٤٨	٩٧,٨٤٨	الرصيد الختامي

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٧,٩٠١,٣٧٤	٧,٩٥٦,٤٦٠	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(١٢٢,٣٦٦)	(١٤٩,٧١١)	يُطرح: مخصص عن خسائر الديون المتوقعة
٧,٧٧٩,٠٠٨	٧,٨٠٦,٧٤٩	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
٢٥,٩٥٦	٩٧,٢٣٨	ذمم مدينة من مدراء المحافظ
١٢٥,٦٢٤	٨٤,٤٧٨	قروض الموظفين
١٩٩,٧٨٧	١٧٨,٣٢٥	دخل فائدة مستحق
٦٥,٠٦٩	٥٦,٠٠٢	مدفوعات مقدّمًا
١٠١,٩٥٩	١١٦,٧٠٦	دفعات مسبقة وأرصدة مدينة أخرى
٨,٢٩٧,٤٠٣	٨,٣٣٩,٤٩٩	

(أ) ٤٠% من الذمم التجارية المدينة للشركة هي مستحقة من ١٠ عملاء (٢٠١٨- ٣٩% مستحقة من ١٠ عملاء).

(ب) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مُقومة أساسًا بالريال العُماني.

(ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة استنادًا الى نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعتها بشكل دوري. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ١٤٩,٧١١ ر.ع (٣١ ديسمبر ٢٠١٨- ١٢٢,٣٦٦ ر.ع).

(د) تطبّق الشركة النهج المُبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني للمماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة الى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية السنة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة. وقد حددت الشركة مخاطر البلد ومعدلات البطالة كعوامل رئيسية للاقتصاد الكلي.

(هـ) فيما يلي مخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

متأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يومًا	متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يومًا	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يومًا	المجموع
٦,٦٨١,١٤٩	١,١٠٨,٧٩٦	١١١,٤٢٩	٧,٩٠١,٣٧٤
١٠٣,٩٢٧	١٤,٣٦١	٤,٠٧٨	١٢٢,٣٦٦
اجمالي القيمة الدفترية مخصص خسارة			

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

متأخرة عن السداد حتى ١٨٠ يومًا	متأخرة عن السداد أكثر من ١٨٠ يومًا	متأخرة عن السداد أكثر من ٣٦٥ يومًا	المجموع
٦,٦٩٧,٧٥٤	٨٣٣,١١١	٤٢٥,٥٩٥	٧,٩٥٦,٤٦٠
١٢٤,١٨٩	١٥,٨٩٠	٩,٦٣٢	١٤٩,٧١١
اجمالي القيمة الدفترية مخصص خسارة			

بلاط جمنترى للابراج

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(و) فيما يلي حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٩٣,٩٣٦	١٢٢,٣٦٦
٢٨,٤٣٠	-
١٢٢,٣٦٦	١٢٢,٣٦٦
-	٢٧,٣٤٥
١٢٢,٣٦٦	١٤٩,٧١١

الرصيد الافتتاحي
تعديل السنة السابقة نتيجة لاعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ أول مرة
مخصص كما في ١ يناير
مبلغ السنة
الرصيد الختامي

١١- النقد والنقد المعادل

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٥٣٧,٤٨٥	٧٠٤,٥٦٤
٢٦٠,٨٢٩	٧٧٤,١٦٨
٨٠٠,٣١٤	١,٤٨٠,٧٣٢

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل ممّا يلي:

نقد في الصندوق
أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك
حسابات تحت الطلب وودائع ثابتة قصيرة الأجل

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

أرصدة الحسابات تحت الطلب والودائع الثابتة قصيرة الأجل لدى بنوك تجارية محلية تكسب فائدة بمعدلات تتراوح بين ٠,٧% إلى ٢% في السنة (٢٠١٨- حتى ٢% في السنة).

١٢- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المُصرّح به من ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨- ٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٨- ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة المُصدّر والمدفوع بالكامل من ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ سهم (٢٠١٨- ٢٩٦,٢١٣,٦٨٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٨- ٠/١٠٠ ر.ع للسهم الواحد).

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة ٥% أو أكثر من رأسمال الشركة سواء بأسمائهم أو من خلال حساب إسمي:

٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	شركة الجزيرة للخدمات ش.م.ع.ع
عدد الأسهم	نسبة الملكية	عدد الأسهم	نسبة الملكية	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
١٠٩,٥٧١,٤١٤	٣٦.٩٩	١٠٩,٥٧١,٤١٤	٣٦.٩٩	
١٧,٩٧١,١٥٩	٦.٠٧	١٧,٩٧١,١٥٩	٦.٠٧	

١٣- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العُماني لسنة ٢٠١٩، يجب تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة للسنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركة المُصدّر والمدفوع بالكامل. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت الشركة بتحويل مبلغ ٢٠٢,٤٨٧ ر.ع الى احتياطي قانوني (٢٠١٨: ٧٤,٨١١ ر.ع).

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- توزيعات أرباح مقترحة ومدفوعة

أ) في تاريخ لاحق لنهاية فترة الاقرار، اقترح مجلس الادارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٦% (٢٠١٨- توزيعات أرباح نقدية بواقع ٦% [٠/٠٠٦ ر.ع للسهم الواحد (٢٠١٨- ٠/٠٠٦ ر.ع للسهم الواحد)]، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

١٥- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١,١١٦,٥٣٧	١,٢١٦,٨٨٤	ذمم تجارية دائنة
٢١,٢٣٢	٢١,٢٣٢	دائنون رأسمالون
٢٥٧,٤٨٣	٢٥٩,٤٤٩	منافع موظفين مستحقة
٢٢٠,٨٢٩	٢١٨,٥٣٧	دفعات مسبقة من العملاء
١١,١٨١	١١,١٨١	مبالغ مُحْتَجَزة مستحقة الدفع
٨٩٧,٤٤٩	١,٠٠٤,٠٨٧	حوافز موظفين مستحقة ومخصصات ومستحقات أخرى
٢,٥٢٤,٧١١	٢,٧٦٨,١٥٣	

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال ٦٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ فاتورة المورد.

تاريخ الاستحقاق التعاقدى للذمم التجارية الدائنة يستحق خلال ١٢ شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي.

١٦- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تبرمُ الشركة، في نطاق النشاط المُعتاد، تعاملات مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم ٢٤. وتعتقد الإدارة أنَّ هذه التعاملات لا تختلف جوهرياً عن تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف غير ذات علاقة.

فيما يلي أهم التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
-	٥٠,٠٠٠	أ) تعاملات مع أعضاء مجلس الادارة
-	١٠,٨٠٠	أتعاب استشارات لموظف سابق (إيضاح ٢٠)
٧,٥٠٠	٧,٩٥٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
١,٨٨١	١,٣١٧	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة (إيضاح ٢١)
		مصروفات سفر وإقامة بالفنادق لأعضاء مجلس الادارة
٤٦٧,٠١٧	٢٦٣,٨١٤	ب) مكافأة موظفي الادارة العليا للسنة تتكون من:
٢١,٩٥٠	١٠,٦٥٩	منافع توظيف قصير الأجل
		التزام منافع الموظفين

١٧- التزام منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٨٦٤,٨٣٢	٩٣٨,٤٢٥	الرصيد الافتتاحي
١٣٥,٤٢٩	١١١,٦٩٨	مخصص السنة
(٦١,٨٣٦)	(٢٨١,٦٣٥)	دفعات خلال السنة
٩٣٨,٤٢٥	٧٦٨,٤٨٨	الرصيد الختامي
٢٢٤	١٩٩	عدد الموظفين كما في ٣١ ديسمبر

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- تكلفة المبيعات

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٥,٨٨٣,٤٤٥	٥,٨٠١,٠٥٢	تكلفة المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٢,٨٦٣,٧٥٨	٣,١١٨,٣٨٤	الوقود والكهرباء
١,٩٩٦,٥١١	١,٩١٥,٤٦٠	الاستهلاك (إيضاح ٥/ب)
١,٩٤٨,٩٢٥	١,٨٠٦,١٨٨	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٠)
١,٠٧٥,٧٠٠	٩٢٤,٢٢٨	الإصلاحات والصيانة
-	٧١,٨١٢	إطفاء أصل حق الاستخدام
٩٢,٤٠٢	-	مصروفات المصنع الأخرى
	٢٠,٠٠٠	مخصص مخزون متقادم وبطيء الحركة
١٣,٨٦٠,٧٤١	١٣,٦٥٧,١٢٤	

١٩- إيرادات أخرى

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١١,٠٢٩	١٣,٢٩٨	بيع خردة
٣٠,٠٠٠	-	فائض مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مُسترد
٤٦,٨٦٦	٣٩,٧٦٣	أرباح صرف العملات الأجنبية
١٢,٠٤٦	١٨,٢٣٥	أرباح التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات
٩٩,٩٤١	٧١,٢٩٦	

٢٠- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٣,٤٨١,٥١١	٢,٨٢١,١١٦	رواتب وأجور وعلاوات
١٣٥,٤٢٩	١١١,٦٩٨	تكلفة التزام منافع الموظفين
٨٧,٣٢٩	١١٩,١٢٢	مساهمات في خطة تقاعد مُحددة للموظفين العُمانيين
٣٧٤,٨١٣	٣٧٥,٤١٥	منافع ومصروفات أخرى
٤,٠٧٩,٠٨٢	٣,٤٢٧,٣٥١	
(١,٩٤٨,٩٢٥)	(١,٨٠٦,١٨٨)	بُطرح: مُدرج ضمن تكلفة المبيعات (إيضاح ١٨)
٢,١٣٠,١٥٧	١,٦٢١,١٦٣	

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢١- مصروفات عمومية وإدارية

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١٣٩,١٣٨	٩٢,٩١٤	الاستهلاك (إيضاح ٥/ب)
٨٥,٥٠٩	٧٨,٢٧٤	صيانة المركبات
٦٦,٧٧٧	٥٥,٤٧٨	تأمين
٥٠,٠٢٩	٤٧,٣٢٦	مصروفات تسجيل وتجديد
٢٩,٢٨٤	٣١,٥٠٨	إصلاحات وصيانة
٢٨,٤٠٨	٢٧,٩٩٩	مبلغ إيجار من عقود إيجار قصيرة الأجل
٢٢,٩٥٥	٢٣,٣١٨	اتصالات
-	١٠,٨٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦/أ)
٧,٥٠٠	٧,٩٥٠	بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الادارة (إيضاح ١٦/أ)
٩,١٦٤	٦,٨٩٦	سفر وتنقلات
٤٦,٥٨٣	٣٨,٠٩٧	مصروفات متنوعة
٤٨٥,٣٤٧	٤٢٠,٥٦٠	

٢٢- مصروفات بيع وتوزيع

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٩١٠,٤٨٣	٢,٠٣٢,٧٨٥	مصروفات شحن للخارج
٢١٦,٤٦٥	١٩٧,٣٢٨	مصروفات دعاية
١٣٢,٩٣٥	١٠٠,١٣١	مصروفات سفر
-	٢٧,٣٤٥	مخصص عن خسائر الديون المتوقعة
٢,٢٥٩,٨٨٣	٢,٣٥٧,٥٨٩	

٢٣- دخل التمويل

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٣٥٤,٧٤٨	٣١٤,٠٧٣	دخل فائدة من أدوات الدين بالتكلفة المُطفأة
(٦,٧٠٥)	(٥٧٥)	إطفاء علاوة إصدار عن أدوات دين بالتكلفة المُطفأة
٣٤٨,٠٤٣	٣١٣,٤٩٨	
٤١,٥٥٥	٢٤٤,٧٦٦	دخل توزيعات أرباح
٣٨٩,٥٩٨	٥٥٨,٢٦٤	

٢٤- تكاليف التمويل

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٣٥,١٩٢	فائدة على التزامات الإيجار
١٢,٢٢٥	١٣,٧٢٩	رسوم بنكية
١٢,٢٢٥	٤٨,٩٢١	

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- ضريبة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١٧٦,٠٣٥	٤١٤,٠٤٦	قائمة الدخل
(٤٤,٣٤٥)	(٦١,٥٦١)	سنة حالية
١٣١,٦٩٠	٣٥٢,٤٨٥	رصيد ضريبة مؤجلة

قائمة الدخل الشامل الآخر
مبلغ ضريبة مؤجلة عن استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح/ هـ)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١٧٦,٠٣٥	٤١٤,٠٤٦	قائمة المركز المالي
٧٩٦	٧٩٦	التزام متداول
١٧٦,٨٣١	٤١٤,٨٤٢	ضريبة حالية
		سنة سابقة

التزام غير متداول
التزام ضريبي مؤجل (إيضاح/ هـ)

أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ١٥% (٢٠١٨- ١٥%) في السنة.
ب) انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي على ضريبة الدخل حتى السنة الضريبية ٢٠١٥ دون المطالبة بأي ضريبة إضافية.

ج) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي عن السنوات من ٢٠١٦ حتى ٢٠١٨. وترى الإدارة أنَّ الالتزام الضريبي، إن وجد، الذي يمكن أن ينشأ عند إنجاز الربط الضريبي للسنة المعلقة، لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

د) فيما يلي التسوية الضريبية عن الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١٣١,٩٧١	٣٥٦,٦٠٣	مبلغ الضريبة عن الأرباح المحاسبية بالمعدلات السائدة
٤٤,٨٦٦	٤٧,٩٣٧	يُضاف/ (يُطرح) أثر الضريبة على:
١,٠٠٦	٨٥	الاستهلاك
-	٤,١٠٢	إطفاء علاوة إصدار عن أدوات دين بالتكلفة المُطفاة
-	٢,١٦١	مخصصات
(١,٨٠٧)	٣,١٥٨	أصل حق الاستخدام
١٧٦,٠٣٦	٤١٤,٠٤٦	بنود أخرى

بلاط جمنترى للابراج

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- ضريبة (تابع)

هـ) فيما يلي حركة الالتزام الضريبي المؤجل المدرج في قائمة المركز المالي في نهاية فترة الاقرار:

مخصصات رأسمالية مُعجلة	مخصصات	خسائر غير محققة عن استثمارات أجنبية	المجموع
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٦١١,٩١٧	(٢٥,٧٦٨)	(١٧٨,١١٩)	٤٠٨,٠٣٠
(٤٢,٢٨١)	(٤,٢٦٥)	٢,٢٠١	(٤٤,٣٤٥)
-	-	٢٩,٦١٨	٢٩,٦١٨
٥٦٩,٦٣٦	(٣٠,٠٣٣)	(١٤٦,٣٠٠)	٣٩٣,٣٠٣
٥٦٩,٦٣٦	(٣٠,٠٣٣)	(١٤٦,٣٠٠)	٣٩٣,٣٠٣
(٤٧,٩٦٢)	(١١,٣٥١)	(٢,٢٤٧)	(٦١,٥٦٠)
-	-	٦٧,٣٦٧	٦٧,٣٦٧
٥٢١,٦٧٤	(٤١,٣٨٤)	(٨١,١٨٠)	٣٩٩,١١٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
مُحمّل على/ (مُضاف) الى قائمة الربح أو الخسارة
مُحمّل على قائمة الدخل الشامل الآخر
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
مُحمّل على/ (مُضاف) الى قائمة الربح أو الخسارة
مُحمّل على قائمة الربح أو الخسارة والدخل
الشامل الآخر
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٦- صافي الأصول للسهم الواحد

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ع.ر	ع.ر
٣٧,٧١٧,٤٢٧	٣٧,٠٨٨,٠٩٣
٢٩٦,٢١٣,٦٨٠	٢٩٦,٢١٣,٦٨٠
٠/١٢٧	٠/١٢٥

أموال المساهمين

عدد الأسهم القائمة المصدرة والمدفوعة بالكامل في تاريخ الإقرار (العدد)

صافي الأصول للسهم الواحد

٢٧- العائد الأساسي للسهم الواحد

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ع.ر	ع.ر
٢,٠٢٤,٨٦٦	٧٤٨,١١٤
٢٩٦,٢١٣,٦٨٠	٢٩٦,٢١٣,٦٨٠
٠/٠٠٧	٠/٠٠٣

صافي أرباح السنة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة (عدد)

العائد الأساسي والمُخفض للسهم الواحد

٢٧- العائد الأساسي للسهم الواحد (تابع)

لم يتم تقديم أرقام العائد المُخفض للسهم الواحد لأنَّ الشركة لم تُصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها أثر على عائدات السهم عند استخدامها.

٢٨- قطاعات التشغيل

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
ذمم تجارية مدينة	إيرادات	ذمم تجارية مدينة	إيرادات	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣,٢٨٩,٢٨٤	٨,٩٦٣,١١٠	٣,٢٦٧,٥٣٠	٨,٩٩٢,٠٣١	محلية (سلطنة عُمان)
٤,٤٨٩,٧٢٤	١٠,١٧٥,٥٠٩	٤,٥٣٩,٢١٩	١٠,٨٦١,١١٧	تصدير
٧,٧٧٩,٠٠٨	١٩,١٣٨,٦١٩	٧,٨٠٦,٧٤٩	١٩,٨٥٣,١٤٨	

٢٩- القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستلامه عند بيع أصل ما أو سداده 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.

تم احتساب جميع الأصول والالتزامات المالية بالتكلفة المُطفاة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى.

قُدرت الإدارة أنَّ الأصول والالتزامات المالية المتداولة الأخرى تقارب قيمتها العادلة إلى حد كبير بالنظر إلى فترات استحقاق هذه الأدوات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

أساليب تقييم القيمة العادلة

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة تسلسل القيمة العادلة المُصنف إلى المستوى ١ و ٢ و ٣ على أساس درجة قابلية معلومات قياس القيمة العادلة للملاحظة وأهمية المعلومات بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة ككل، وهي كالتالي:

- المستوى ١ - الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول والالتزامات المُشابهة والمتوفرة لتقييم الشركة في تاريخ القياس.
- المستوى ٢ - المعلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المستخرجة من الأسعار).
- المستوى ٣ - المعلومات عن الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة).

إنَّ تقييم كل استثمار مُتداول علناً يستند إلى سعر إغلاق السوق لهذا الاستثمار اعتباراً من تاريخ التقييم ناقصاً خصم إن كانت الورقة المالية مُقيدة.

القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المتداولة المصنفة ضمن المستوى ٣ يتم تحديدها بناءً على أحدث صافي قيمة أصول للشركات المستثمر فيها مُفصح عنها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- القيمة العادلة والأدوات المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة :

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية ر.ع	المستوى ١ ر.ع	المستوى ٢ ر.ع	المستوى ٣ ر.ع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩				
استثمارات أجنبية مُدرجة بالدينار العراقي	٨٨٧,٣٣٩	٨٨٧,٣٣٩	-	-
استثمارات أجنبية مُدرجة بالدولار السنغافوري	١,٣٤١,٣٦٨	١,٣٤١,٣٦٨	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
استثمارات أجنبية مُدرجة بالدينار العراقي	٧٨٨,٩٦٦	٧٨٨,٩٦٦	-	-
استثمارات أجنبية مُدرجة بالدولار السنغافوري	٩٦٨,١٢٠	٩٦٨,١٢٠	-	-

إضافة الى الأدوات المالية المذكورة أعلاه، تم إدراج الأدوات المالية الأخرى بالتكلفة المُطفأة. في تواريخ الاقرار المعنية، القيمة العادلة لهذه الأدوات تُقارب التكلفة المُطفأة التي تؤخذ في الاعتبار في إعداد التقارير المالية ويُفصح عنها في الجداول المعنية.

٣٠- الارتباطات والالتزامات العرضية

أ) ارتباطات

فيما يلي ارتباطات الشركة في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٨ ر.ع	٢٠١٩ ر.ع
٤٨٦,١٦٨	٢٦٥,٨٧٩
١٩,٣٩٨	٢٥,٧٥١
٥٠٥,٥٦٦	٢٩١,٦٣٠

خطابات اعتماد مستندي وخطابات قبول غير مدفوعة
ارتباطات رأسمالية

ب) التزامات عرضية

في نهاية فترة الاقرار، بلغت قيمة الضمانات البنكية الصادرة في نطاق النشاط المُعتاد ٨٣,٠٠٠ ر.ع (٢٠١٨ - ٨١,٢٤١ ر.ع).

٣١- إدارة مخاطر رأس المال

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

يتكون هيكل رأسمال الشركة من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المُحتجزة. تقوم الشركة بإدارة رأسمالها من خلال تعديل مدفوعات توزيع الأرباح وتوفير رأسمال إضافي في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

بلاط جمنترى للابراج

شركة الأنوار لبلاط السيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٢- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

(أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي تتضمن النقد والنقد المعادل والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى واستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وأدوات الدين بالتكلفة المُطفاة، والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

(ب) إدارة المخاطر

تتولى دائرة الشؤون المالية بالشركة إدارة المخاطر بتوجيه من الإدارة العليا ومجلس الإدارة. تقدم الإدارة العليا ومجلس الإدارة توجيهات هامة بخصوص إدارة المخاطر بشكل عام، وهي تغطي مجالات مُعينة مثل مخاطر الائتمان ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر صرف العملات الأجنبية واستثمار فائض السيولة.

(ج) إدارة رأس المال

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

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسومًا على إجمالي رأس المال زائدًا صافي الدين. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصًا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المُحتجزة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ع.ر	ع.ر
٢,٧٦٨,١٥٤	٢,٥٢٤,٧١١
٦١٥,١٠٠	-
(١,٤٨٠,٧٣٢)	(٨٠٠,٣١٤)
١,٩٠٢,٥٢٢	١,٧٢٤,٣٩٧
٢٩,٦٢١,٣٦٨	٢٩,٦٢١,٣٦٨
٦,٦٦٥,٩٥٩	٦,٤٦٣,٤٧٢
٢,٠٥٢,٨٧٢	٢,٠٠٧,٧٧٥
(٦٢٢,٧٧٢)	(١,٠٠٤,٥٢١)
٣٧,٧١٧,٤٢٧	٣٧,٠٨٨,٠٩٤
٣٩,٦١٩,٩٤٩	٣٨,٨١٢,٤٩١
%٥	%٤

ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
التزامات الإيجار
يُطرح: النقد والنقد المعادل
صافي الدين

رأس المال
الاحتياطي القانوني
الأرباح المُحتجزة
احتياطي القيمة العادلة للاستثمار
إجمالي رأس المال
إجمالي رأس المال وصافي الدين
معدل الإقراض

إضافة إلى ذلك، فإن أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة: مخاطر السوق (بما فيها مخاطر صرف العملة الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

(أ) مخاطر السوق

(ب) 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 صرف العملات الأجنبية الناشئة عن تعاملاتها بعملة مختلفة. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مقومة بالريال العُماني والمرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي/ الريال العُماني. كما أن بقية تكاليف التشغيل المقومة بالدولار الأمريكي غير معرضة للمخاطر لأن سعر صرف الريال العُماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وظل دون تغيير منذ سنة ١٩٨٦. وبما أن هذه العملات ثابتة مقابل الريال العُماني فإن الإدارة لا ترى أن الشركة معرضة لأي خطر جوهري نتيجة التعاملات بالعملات الأجنبية.

٣٢- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة عن أصولها التي تحمل فائدة (أدوات دين بالتكلفة المُطفاة). الشركة معرضة لمخاطر معدلات الفائدة عن استثماراتها نظرًا لتقلب القيمة العادلة للاستثمارات نتيجة ارتفاع أو انخفاض معدلات الفائدة. تقوم إدارة الشركة بإدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتغيرات معدلات الفائدة والاستثمار في الأدوات المالية ذات فترة استحقاق قصيرة نسبيًا.

(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 المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يتم تداولها علنًا في البورصات الأجنبية.

على افتراض أن مؤشر السوق المعنية قد تغير بنسبة ٥% وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقًا للعلاقة التاريخية مع المؤشرات المعنية، فإن قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين يتغير بمبلغ ١١١,٤٣٥ ر.ع (٢٠١٨ - ٨٧,٨٥٤ ر.ع).

(ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان عندما يفشل الطرف المقابل بالأداة المالية في الوفاء بالتزاماته أو ارتباطاته التي أبرمها مع الشركة، مما ينتج عنه خسارة مالية للشركة.

تفاصيل التركيز الكبير لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة واردة في الايضاح ١٠ من القوائم المالية. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني بشكل عام لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ مُحدد. القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

كما تنشأ مخاطر الائتمان عن أوراق الدين والنقد والنقد المعادل المحتفظ به لدى المؤسسات المالية وشركات الوساطة. تتولى الإدارة التخفيف من مخاطر الائتمان من خلال الاختيار الحذر للأوراق المالية والأطراف المقابلة.

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية وضمان توفر المبالغ الكافية للوفاء بارتباطاتها عند استحقاقها. تستحق أغلب الالتزامات المالية عمومًا خلال ٦ أشهر من نهاية فترة الاقرار.

فيما يلي نموذج استحقاق الالتزامات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨:

أكثر من سنة (الإجمالي) ر.ع	أقل من سنة (الإجمالي) ر.ع	القيمة الدفترية (الإجمالي) ر.ع	
الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
٧٦٥,٩٠٩	٩٢,٥٩٧	٨٥٨,٥٠٦	التزامات الإيجار
٢١,٢٣٢	٢,٧٤٦,٩٢١	٢,٧٦٨,١٥٣	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧٨٧,١٤١	٢,٨٣٩,٥١٨	٣,٦٢٦,٦٥٩	
أكثر من سنة (الإجمالي) ر.ع	أقل من سنة (الإجمالي) ر.ع	القيمة الدفترية (الإجمالي) ر.ع	
الالتزامات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٢١,٢٣٢	٢,٥٠٣,٤٧٩	٢,٥٢٤,٧١١	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٣٣- أحداث لاحقة

قرر مجلس الإدارة في ١٢ فبراير ٢٠٢٠ الدعوة لعقد اجتماع الجمعية العامة غير العادية في ٢٦ مارس ٢٠٢٠ للموافقة على التخفيض المقترح في رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بمبلغ ٧,٦٢١,٣٦٨ ريال عماني (أي من ٢٩,٦٢١,٣٦٨ ريال عماني إلى ٢٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني). ويخضع هذا التخفيض المقترح في رأس المال لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية والموافقات اللازمة من الجهات الرقابية. ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية.

٣٤- أرقام المقارنة

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

٣٥- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

فيما يلي التعمّلات من أنشطة التمويل المبيّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

الوصف	١ يناير ٢٠١٩	تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية)	تغيرات غير نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
توزيعات أرباح مدفوعة	-	(١,٧٧٧,٢٨٢)	-	-
فائدة على التزامات الإيجار	-	(٣٥,١٩٢)	-	-
التزامات الإيجار	٦٧٢,٥٠٦	(٥٧,٤٠٦)	-	٦١٥,١٠٠
صافي تكاليف تمويل مدفوعة	-	(١٣,٧٢٩)	-	-

الشمس
Al-Shams

بلاط جمنترى للابراج