

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

القياس الأولي للأدوات المالية

يتم قيد جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. وفي هذا التاريخ، يتم تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة.

القياس اللاحق للأصول المالية

يُقسم المعيار الدولي لإعداد لتقارير المالية رقم 9 جميع الأصول المالية التي كانت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولية رقم 39 إلى صنفين- تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة وتلك التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. عندما تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة، يتم قيد كامل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو في الدخل الشامل الآخر (القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر).

أدوات الدين

تقوم الشركة بقياس أداة الدين، التي تستوفي الشرطين التاليين، بالتكلفة المطفأة (بالصافي من أي تخفيض نتيجة انخفاض القيمة)، وذلك ما لم يتم تصنيف الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لخيار القيمة العادلة:

أ) اختبار نموذج الأعمال: يهدف نموذج أعمال الشركة إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل استحقاقها التعاقدية لغرض تحقيق مكاسب من تغيرات قيمتها العادلة).

ب) اختبار خصائص التدفقات النقدية: إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

تقوم الشركة بقياس أداة الدين، التي تستوفي الشرطين التاليين، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وذلك ما لم يتم تصنيف الأصل بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وفقاً لخيار القيمة العادلة:

أ) اختبار نموذج الأعمال: يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وبيع الأصول المالية.

ب) اختبار خصائص التدفقات النقدية: إن الشروط التعاقدية للأصل المالي تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم قياس جميع أدوات الدين الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية للشركة تتضمن النظم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والنقد والأرصدة البنكية. القيمة الدفترية للأصول المالية للشركة تقارب قيمتها العادلة نظراً لطبيعتها التي تتسم بأنها قصيرة الأجل، وبالتالي فإن هذه الأصول المالية مؤهلة للتصنيف، وتُصنّف، كأدوات دين يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

أثر اعتماد المعايير المحاسبية الجديدة (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

خيار القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإقرار الأولي حتى لو استوفت المتطلبات لقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إن كان ذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التناسق في عملية القياس أو الإقرار (يشار إليه أحياناً بـ "عدم التطابق المحاسبي") والذي يمكن أن ينشأ بشكل آخر عن قياس الأصول أو الالتزامات أو الإقرار بالأرباح والخسائر الناجمة عنها على أسس مختلفة.

باختصار، عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، يكون لدى الشركة عمليات إعادة التصنيف المطلوبة أو المختارة التالية كما في 1 يناير 2018.

| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "فئة القياس" | | | |
|--|---|-----------------|---|
| المبلغ | القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | التكلفة المطفأة | القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر |
| معيار المحاسبة الدولية رقم 39- "فئة القياس" | | | |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 183,396 | - | - |
| ذمم تجارية مدنية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة | - | 1,922,909 | - |
| نقد وأرصدة بنكية | - | 391,399 | - |
| | - | 2,314,308 | - |

القياس اللاحق للالتزامات المالية

الالتزامات المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والاقتراضات البنكية قصيرة الأجل التي تنسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل وقيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة، وبالتالي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

شطب الأصول المالية

تحدد الشركة ما إذا كان الأصل موضوع الشطب هو:

- أصل في مجمله؛ أو
- تدفقات نقدية محددة من أصل ما (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة)؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية من أصل (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة)؛ أو
- حصة ملائمة تماماً (بنسبة وتناسب) من تدفقات نقدية محددة من أصل مالي (أو مجموعة من الأصول المالية المماثلة).

بمجرد تحديد الأصل موضوع الشطب، تُجري الشركة تقييماً لما إذا كان الأصل قد تم تحويله، وإن كان الأمر كذلك، يتم تقييم إمكانية شطب تحويل ذلك الأصل لاحقاً. يتم تحويل الأصل إن قامت الشركة بنقل الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية، أو احتفظت الشركة بالحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل ولكنها تحملت التزاماً تعاقدياً بنقل تلك التدفقات النقدية بموجب ترتيب يستوفي الشروط الثلاثة التالية:

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعمدة في سنة 2018 (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

شطب الأصول المالية (تابع)

- أ. ليس هناك التزام على الشركة بدفع مبالغ مالية للمستلم النهائي ما لم تقم بتحصيل مبالغ معادلة على الأصل الأصلي؛
- ب. يُحظر على الشركة بيع أو رهن الأصل الأصلي؛ و
- ج. هناك التزام على الشركة بتحويل تلك التدفقات النقدية دون تأخير جوهري.

بمجرد أن تحدد الشركة أن الأصل قد تم تحويله، فإنها تُحدد بعد ذلك ما إذا كانت قد حوّلت بشكل كبير جميع مخاطر وعوائد ملكية الأصل أم لا. ويتم شطب الأصل في حالة تحويل جميع المخاطر والعوائد بشكل كبير. وإن تم بشكل كبير الاحتفاظ بجميع المخاطر والعوائد، تُستبعد إمكانية شطب ذلك الأصل.

انخفاض القيمة

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. تنخفض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن حدث خسارة قد وقع بعد القيد الأولي للأصل (أو أصول) وأن حدث الخسارة له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية للأصل (أو الأصول) التي يمكن تقديرها بشكل موثوق.

الدليل الموضوعي على أن الأصول المالية قد انخفضت قيمتها يمكن أن يتضمن صعوبة مالية كبيرة للجهة المصدرة أو تخلفها أو تأخرها عن السداد، أو مؤشرات على أن الجهة المصدرة ستدخل في مرحلة الإفلاس أو اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية أو أي بيانات أخرى قابلة للملاحظة فيما يتعلق بمجموعة من الأصول مثل التغيرات السلبية في حالة سداد الجهات المصدرة أو الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الفشل في السداد في الشركة.

يُحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 خسائر الديون المتوقعة على أنها المتوسط المرجح لخسائر الديون مع مخاطر الفشل في السداد المعنية التي تحدث كترجيحات.

في كل تاريخ اقرار، تقوم الشركة بتكوين مُخصص لخسائر الديون المتوقعة عن جميع البنود التالية باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم والإثبات حول الأحداث الماضية والظروف الحالية وتنبؤات الظروف الاقتصادية المستقبلية المعقولة والقابلة للدعم والإثبات عند قياس خسائر الديون المتوقعة:

- الأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية التي تم قياسها إلزاماً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- التزامات قروض عندما يكون هناك التزام حالي بشأن منح الائتمان.

تقوم الشركة بقياس خسائر الديون المتوقعة من خلال مُخصص خسارة بمبلغ يُعادل:

- خسائر الديون المتوقعة لفترة 12 شهراً (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن أحداث الفشل في السداد عن الأداة المالية المحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإقرار)؛ أو
- خسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية (خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث الفشل في السداد المحتملة على مدى عمر الأداة المالية).

تقوم الشركة بتكوين مُخصص لخسائر الديون المتوقعة على مدى كامل عمر الأداة المالية إن كانت مخاطر الائتمان لهذه الأداة المالية قد ازدادت بشكل كبير منذ الإقرار الأولي. بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، يتم قياس خسائر الديون المتوقعة بمبلغ يساوي خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 شهراً.

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2018 (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

تُحدد الشركة مبلغ خسائر الديون المتوقعة من خلال تقييم نطاق النتائج المحتملة وكذلك إدراج القيمة الزمنية للنقود. يتم خصم خسائر الديون المتوقعة في تاريخ الإقرار باستخدام معدل الفائدة الفعلية للأصل الذي تم تحديده عند الإقرار الأولي (أو معدل مُقارب له).

عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، أجرت الشركة اختبار انخفاض القيمة بناءً على نهج خسارة الديون المتوقعة وخلصت إلى أنه لا يوجد تأثير لاعتماد نهج خسارة الديون المتوقعة، بما أن الشركة تستلم المدفوعات من العملاء عند انتهاء فترة الانتماء.

فيما يلي تسوية مُخصصات انخفاض القيمة الختامية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم 39 مع مُخصصات الخسارة الافتتاحية المحددة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

| مُخصص انخفاض القيمة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم 39 كما في 31 ديسمبر 2017 | إعادة قياس | خسائر الديون المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 كما في 1 يناير 2018 |
|--|------------|---|
| - | - | - |
| 91,155 | 3,662 | 94,817 |
| - | - | - |
| 91,155 | 3,662 | 94,817 |

* لدى الشركة صنفات منتظمة مع البنوك، وجميع الحسابات البنكية هي حسابات نشطة. كذلك، لا توجد مؤشرات لأي زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وهناك احتمال ضعيف جداً للفشل في السداد. وبناءً عليه، لا حاجة لتكوين مُخصص انخفاض قيمة عن هذه الأرصدة.

أثر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2017

المبالغ الواردة أدناه تمثل قيمة تأثر كل بند من بنود القوائم المالية كما في وللسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. علماً بأن اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقم 15 ورقم 9 لم يكن لهما تأثير جوهري على الدخل الشامل الآخر أو التدفقات النقدية التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للشركة. يوضح العمود الأول المبالغ الوارد أدناه التي تم إعدادها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، في حين يوضح العمود الثاني المبالغ التي كان يمكن أن تنشأ لو لم يتم اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9:

| قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ورقم 9 | المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 ورقم 9 | المبالغ التي تم إعدادها بموجب زيادة/ (نقص) |
|--|--|--|---|
| الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء إجمالي الإيرادات | 8,436,617 | 8,436,617 | - |
| | 8,436,617 | 8,436,617 | - |

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمعتمدة في سنة 2018 (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9- "الأدوات المالية" (تابع)

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2017

| المبالغ التي تم إعدادها بموجب | | | |
|---|-------------------------|----------------|------------------|
| المعايير الدولية لإعداد | المعيار الدولي لإعداد | زيادة/ (نقص) | |
| التقارير المالية رقم | التقارير المالية السابق | | 15 ورقم 9 |
| الأصول | | | |
| الأصول المتداولة | | | |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 183,396 | - | 183,396 |
| ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (الإجمالي) | 2,014,064 | - | 2,014,064 |
| يطرح: مخصص عن خسائر الديون المتوقعة | (91,155) | 3,662 | (94,817) |
| صافي الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة | 1,922,909 | 3,662 | 1,919,247 |
| نقد وأرصدة بنكية | 391,399 | - | 391,399 |
| اجمالي الأصول المتداولة | 2,497,704 | 3,662 | 2,494,042 |
| حقوق الملكية والالتزامات | | | |
| رأس المال والاحتياطات | | | |
| أرباح محتجزة | 2,773,026 | (3,662) | 2,769,364 |
| اجمالي رأس المال والاحتياطات | 2,773,026 | (3,662) | 2,769,364 |
| الالتزامات المتداولة | | | |
| ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى | 2,892,372 | - | 2,892,372 |
| قرض حكومي ميسر | 35,714 | - | 35,714 |
| اجمالي الالتزامات المتداولة | 2,928,086 | - | 2,928,086 |

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2018 ولكنها لا تنطبق

إن المعايير الجديدة التالية والتعديلات على المعايير الحالية وتفسيرات المعايير المنشورة إلزامية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 أو الفترات اللاحقة، ولكنها لا تنطبق على عمليات الشركة:

| المعيار أو التفسير | المسمى | يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد |
|--|---|--|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 | القوائم المالية المجمعة | 1 يناير 2018 |
| معيار المحاسبة الدولية رقم 28 | الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة | 1 يناير 2018 |
| معيار المحاسبة الدولية رقم 40 | عقار استثماري | 1 يناير 2018 |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 | الدفعات على أساس الأسهم | 1 يناير 2018 |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4 | عقود التأمين | 1 يناير 2018 |
| معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 | تعاملات العملة الأجنبية والدفعات المقدمة | 1 يناير 2018 |

(i) تتناول التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 28 الحالات التي يكون فيها بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك. وعلى وجه التحديد، تُبين التعديلات أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن فقدان السيطرة على شركة تابعة لا تتضمن أعمال معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة حقوق الملكية، ويتم إدراجها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في تلك الشركة الزميلة أو ذلك المشروع المشترك. وبالمثل، يتم إدراج الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروعاً مشتركاً يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) بالقيمة العادلة في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط في حدود حصص المستثمرين غير ذوي العلاقة في الشركة الزميلة الجديدة أو المشروع المشترك.

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة والسارية في سنة 2018 ولكنها لا تنطبق (تابع)

(ii) توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 40 "العقار الاستثماري" أن التحويل إلى أو من العقارات الاستثمارية يتطلب تقييمًا لما إذا كان العقار يُلبى، أو لم يعد يُلبى، تعريف العقار الاستثماري، مدعوماً بأدلة قابلة للملاحظة تُثبت أن هناك تغييراً قد حدث في الاستخدام. كما توضح التعديلات أن الحالات غير تلك المدرجة في معيار المحاسبة الدولية رقم 40 قد تُثبت حدوث تغيير في الاستخدام، وأن التغيير في الاستخدام مُمكن للعقارات قيد الإنشاء (أي أن التغيير في الاستخدام لا يقتصر على العقارات المُكتملة).

(iii) توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 2 "الدفعات على أساس الأسهم" ما يلي:

1. عند تقدير القيمة العادلة للدفعات النقدية على أساس الأسهم، ينبغي أن تتبع محاسبة آثار شروط الاستحقاق وعدم الاستحقاق نفس المنهج المتبع في دفعات حقوق على أساس الأسهم.

2. عندما يتطلب قانون أو لائحة الضرائب من المؤسسة حجب عدد مُحدد من أدوات حقوق الملكية يكون مساوياً للقيمة النقدية للالتزام الضريبي للموظف للوفاء بالالتزام الضريبي للموظف والتي يتم تحويلها بعد ذلك إلى الجهة الضريبية، أي أن ترتيب الدفع على أساس الأسهم يتضمن "ميزة صافي التسوية"، يجب تصنيف هذا الترتيب على أنه تسوية حقوق ملكية بالكامل، شريطة أن يكون الدفع على أساس الأسهم قد تم تصنيفه على أنه تسوية حقوق الملكية إن لم يتضمن ميزة صافي التسوية.

3. ينبغي أن يتم المحاسبة عن تعديل الدفع على أساس الأسهم الذي يُغير المعاملة من تسوية نقدية إلى تسوية حقوق الملكية على النحو التالي:

- شطب الالتزام الأصلي
- قيد الدفع على أساس الأسهم لتسوية حقوق الملكية في تاريخ تعديل القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية الممنوحة إلى الحد الذي تم فيه تقديم الخدمات حتى تاريخ التعديل.
- أي فرق بين القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ التعديل والمبلغ المُدرج في حقوق الملكية يجب قيده فوراً في الربح أو الخسارة.

تسري التعديلات على فترات الاقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. سيتم تطبيق أحكام انتقالية محددة.

(iv) تتناول التعديلات المخاوف الناشئة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9، قبل تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17- "عقود التأمين"، الذي يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 4. تقدم التعديلات خيارين للشركات التي تصدر عقود التأمين: الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 ونهج الإحلال. هذه التعديلات لا تنطبق على عمليات الشركة.

(v) يتناول معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 "تعاملات العملة الأجنبية والدفعة المقدمة" تعاملات العملة الأجنبية أو أجزاء التعاملات عندما:

- يكون هناك مبلغ مُقوم أو مُسعر بعملة أجنبية؛
- تُقر الشركة بأصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل فيما يتعلق بذلك المبلغ، وذلك قبل الاقرار بالأصل أو المصروفات أو الإيرادات ذات الصلة؛ و
- يكون أصل الدفعة المقدمة أو التزام الدخل المؤجل غير نقدي.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 22 على فترات الاقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح بالتطبيق المبكر.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في سنة 2018

تم إصدار معايير المحاسبة الجديدة/ المعدلة والتفسيرات التالية، ولكنها ليست إلزامية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018. لم يتم تطبيقها في إعداد القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ولكن من المتوقع أن تؤثر 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 |
|--|-------------------------------------|--|
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 | الإيجارات | 1 يناير 2019 |
| المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 | عقود التأمين | 1 يناير 2022 |
| معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 | عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل | 1 يناير 2019 |

(i) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 الصادر في يناير 2016 يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم 17. يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019.

(ii) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 "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 مُحففة عند الإقرار الأولي، إن وجدت؛
- مجموعة العقود التي لا تنطوي على احتمال كبير عند الإقرار الأولي لأن تصبح مُحففة 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 التنظيم يحد 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.

(ii) يسري المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ويسمح بالتطبيق المبكر إن تم أيضاً تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 "الأدوات المالية".

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

في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار، يجوز للشركات التي طبقت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 القيام بأثر رجعي بإعادة تحديد وإعادة تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها فيما يتعلق بالأنشطة المرتبطة بالعقود التي تقع ضمن نطاق المعيار.

المها للمسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد في 2018 (تابع)

(iii) معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" يبين ما يلي :

ما إذا كان ينبغي النظر في المعالجات الضريبية بشكل جماعي

يتعين على الشركة استخدام أحكام لتحديد ما إذا كان ينبغي اعتبار كل معاملة ضريبية بشكل مستقل أو ما إذا كان ينبغي النظر في بعض المعالجات الضريبية معاً. وينبغي أن يستند القرار إلى النهج الذي يوفر توقعات أفضل لحل مسألة عدم اليقين.

افتراضات فحص السلطات الضريبية

ينبغي على الشركة أن تفترض أن السلطات الضريبية لها الحق في فحص أي مبالغ مُفصح عنها لها وستفحص تلك المبالغ وستكون على دراية كاملة بجميع المعلومات ذات الصلة عند القيام بذلك.

يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من المحتمل أن تقبل السلطة المعنية كل معاملة ضريبية أو مجموعة من المعالجات الضريبية التي تستخدمها أو تخطط لاستخدامها في تقديم إقرارات ضريبة الدخل.

تحديد الأرباح الخاضعة للضريبة (الخسارة الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة والمعدلات الضريبية

إذا استنتجت الشركة أنه من المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة أو المعدلات الضريبية بشكل متناسق مع المعالجة الضريبية المدرجة في إقرارات ضريبة الدخل.

إذا استنتجت الشركة أنه من غير المحتمل أن يتم قبول معاملة ضريبية معينة، يجب على الشركة استخدام المبلغ المرجح أو القيمة المتوقعة للمعالجة الضريبية عند تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسائر الضريبية)، والأسس الضريبية، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والأرصدة الضريبية غير المستخدمة، والمعدلات الضريبية. ويجب أن يكون القرار على أساس الطريقة التي توفر أفضل التوقعات لحل مسألة عدم التيقن.

تأثير التغيرات في الحقائق والظروف

يجب على الشركة إعادة تقييم أحكامها وتقديراتها إذا تغيرت الحقائق والظروف.

يسري معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 على فترات الإقرار السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. مع السماح بالتطبيق المبكر.

إن الشركة بصدد تقييم الأثر على النتائج التشغيلية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 لو أن الشركة اعتمدت بشكل مبكر أيًا من المعايير المذكورة أعلاه المنطبقة على الشركة.

التطبيق المبكر للتعديلات أو المعايير في سنة 2018

لم تُطبق الشركة بشكل مُبكر أي معايير جديدة أو مُعدلة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018.

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية

فيما يلي ملخصاً عن السياسات المحاسبية الرئيسية التي تبنتها الشركة عند إعداد هذه القوائم المالية . وقد تمّ تبني هذه السياسات لكافة السنوات التي تظهر في القوائم المالية، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم احتساب الاستهلاك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ بالمعدلات التالية:

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

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

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

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

(ب) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة بما في ذلك الدفعات الرأسمالية المُسبقة المتحملة حتى تاريخ قائمة المركز المالي، وهي لا تخضع للاستهلاك. يبدأ الاستهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ عندما تصبح الأصول جاهزة للغرض المحدد لها.

(ج) عقارات استثمارية

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

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

(د) الأدوات المالية

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

الأصول المالية

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

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) الأدوات المالية

(i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية الى فئات القياس التالية:

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

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

(ii) القياس

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

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

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

أدوات الدين

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

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

(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.

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(iv) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الديون المتوقعة لمدة 12 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 12 شهر" خسائر الديون المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المحتملة خلال 12 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 12 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 12 شهراً. تستخدم الشركة الطريقة العملية المناسبة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام جدول مخصصات على أساس التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة.

تستخدم الشركة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس 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

إيرادات فوائد

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

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

الالتزامات المالية

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

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) الأدوات المالية (تابع)

(i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية الى فئات القياس التالية:

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

(ii) القياس

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

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

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

الالتزامات المالية للشركة تتضمن الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى واقتراضات بنكية قصيرة الأجل. تقوم الشركة بقياس الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة.

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

(هـ) أصول غير مالية

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

و) المخزون

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

تكلفة البضاعة الجاهزة تشمل العمالة المباشرة وحصة مناسبة من مصروفات الإنتاج.

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

ز) ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة الناتجة عن الشركة تُقاس بالتكلفة. يتم تكوين مُخصص لخسارة الديون عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة استناداً إلى جدول المُخصصات باستخدام نموذج خسائر الديون المتوقعة طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9.

ح) النقد والنقد المُعادل

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد في الصندوق وأرصدة بنكية بالصافي من السحب على المكشوف. يتم إظهار السحب على المكشوف كجزء من الالتزامات المتداولة في قائمة المركز المالي.

ط) ذمم تجارية دائنة

يتم قيد الذمم التجارية الدائنة بالمبالغ مستحقة السداد في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من الموردين أم لم تصدر.

ي) مُخصصات

يتم قيد المُخصصات عندما يكون للشركة التزام (قانوني أو استدلالي) نتيجة أحداث سابقة وتكون تكاليف تسوية هذه الالتزامات محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق.

ك) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

ل) الإقتراضات البنكية

يتم إثبات الإقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المحتملة. بعد ذلك، يتم إثبات الإقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين العائدات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى فترة الإقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

م) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

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

يتم تكوين مُخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني وتعديلاته المطبق على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتراكمة للخدمة بتاريخ قائمة المركز المالي. يتم تصنيف هذا المُخصص كالتزام غير متداول.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ن) مكافآت نهاية خدمة الموظفين (تابع)

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

(س) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

(ع) إيرادات أخرى

يتم المحاسبة عن الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق، ما لم يكن تحصيلها موضع شك.

(ف) تكاليف الاقتراض

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

(ص) الإيجار التشغيلي

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء هام من الأخطار والعوائد المتعلقة بملكية الأصل يتم تصنيفها كإيجار تشغيلي. يتم إدراج المدفوعات التي تتم بموجب إيجار تشغيلي في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(ق) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، وأحدث التوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر في السنة التي تتعلق بها.

(ر) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين دفع توزيعات أرباح من ضمن صافي أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

يتم الإقرار بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها الموافقة عليها من قبل مساهمي الشركة.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ش) منحة حكومية

القرض من حكومة سلطنة عمان مُدرج في قائمة المركز المالي بقيمته العادلة كونها القيمة العادلة للمبلغ المُستلم. القيمة العادلة للمبلغ المُستلم تُمثل مجموع كافة المدفوعات النقدية المستقبلية، مخصومة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض في السوق على القروض ذات الاستحقاق المماثل لخصم التدفقات النقدية التعاقدية المستقبلية.

الفرق بين القيمة العادلة والقيمة الدفترية يتم معالجته كمنحة حكومية ويتم تأجيلها على مدى فترة القرض.

ت) قطاع التشغيل

القطاع التشغيلي هو أحد عناصر الشركة بنشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه.

ث) العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بعملات أجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية هذه التعاملات وعن تحويل الأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملات الأجنبية، بمعدلات الصرف في نهاية السنة، يتم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة. البنود غير المالية التي تم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملات أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة الدفترية.

خ) ضريبة الدخل

تم عمل مخصص ضريبة الدخل وفقا للوائح الضريبية في سلطنة عمان.

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 سئها 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 الاقرار، ويتم احتسابه بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترات التي سيتم فيها تسوية الالتزامات، على أساس المعدلات الضريبية (والقوانين) التي تم سنها في تاريخ قائمة المركز المالي.

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

ذ) تحديد القيمة العادلة

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

4- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

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

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

i. 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 إلى وضع الأصول الحالي والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصول.

ii. انخفاض قيمة المخزون

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

iii. خسائر انخفاض القيمة عن الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى مدرجة بتكلفتها المطفأة كما هي مخففة بمخصصات انخفاض القيمة المناسبة للمبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد تستند إلى التحليل الزمني لأرصدة الذمم التجارية المدينة والخبرة السابقة المعدلة بشكل ملائم في ضوء التوقعات المستقبلية. يتم شطب الذمم التجارية المدينة الفردية عندما ترى الإدارة أنها غير قابلة للتحصيل.

iv. مبدأ الاستمرارية

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

v. التزامات عرضية

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

vi. الضريبة

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

5- الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) فيما يلي حركة الممتلكات والآلات والمعدات :

| سنة 2018 | المباني على عقار مستأجر | آلات وماكينات | معدات ثقيلة | مفروشات ومعدات مكاتب | مركبات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع |
|--|----------------------------|---------------|-------------|-------------------------|--------|-------------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2017 | 2,973,913 | 8,519,192 | 582,188 | 387,652 | 38,475 | 1,424,864 | 13,926,284 |
| إضافات خلال السنة | 15,025 | 12,944 | - | 12,200 | - | 305,843 | 346,012 |
| مُحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ | 156,610 | 1,566,815 | - | 4,882 | - | (1,728,307) | - |
| استيعادات خلال السنة | - | - | (130,700) | (391) | - | - | (131,091) |
| في 31 ديسمبر 2018 | 3,145,548 | 10,098,951 | 451,488 | 404,343 | 38,475 | 2,400 | 14,141,205 |
| الاستهلاك المراكم | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2017 | 1,383,031 | 3,293,971 | 295,226 | 302,367 | 33,869 | - | 5,308,464 |
| استهلاك السنة | 153,619 | 486,569 | 32,274 | 33,801 | 1,636 | - | 707,899 |
| متعلق بالاستيعادات | - | - | (91,698) | (391) | - | - | (92,089) |
| في 31 ديسمبر 2018 | 1,536,650 | 3,780,540 | 235,802 | 335,777 | 35,505 | - | 5,924,274 |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2018 | 1,608,898 | 6,318,411 | 215,686 | 68,566 | 2,970 | 2,400 | 8,216,931 |

إيضاحات:

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

2 أبرمت الشركة عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية لفترة 25 سنة، وقد تم الإفصاح عن ارتباطات الإيجار في الإيضاح 33.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

5- الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| سنة 2017 | مباني على عقار مستأجر | آلات وماكينات | معدات ثقيلة | مفروشات ومعدات مركبات مكاتب | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | المجموع |
|---|--------------------------|---------------|-------------|--------------------------------|-------------------------------|------------|
| التكلفة | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2016 | 2,973,113 | 8,518,198 | 549,188 | 349,842 | 12,944 | 12,469,260 |
| إضافات خلال السنة | - | - | - | 6,919 | 1,479,655 | 1,486,574 |
| تحويل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ | 800 | 994 | 33,000 | 32,941 | (67,735) | - |
| استيعادات خلال السنة | - | - | - | (2,050) | - | (29,550) |
| في 31 ديسمبر 2017 | 2,973,913 | 8,519,192 | 582,188 | 387,652 | 1,424,864 | 13,926,284 |
| الاستهلاك المراكم | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2016 | 1,234,345 | 2,868,053 | 258,434 | 263,771 | - | 4,672,915 |
| استهلاك السنة | 148,686 | 425,918 | 36,792 | 40,646 | - | 655,932 |
| متعلق بالاستيعادات | - | - | - | (2,050) | - | (20,383) |
| في 31 ديسمبر 2017 | 1,383,031 | 3,293,971 | 295,226 | 302,367 | - | 5,308,464 |
| صافي القيمة الدفترية | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2017 | 1,590,882 | 5,225,221 | 286,962 | 85,285 | 1,424,864 | 8,617,820 |

ب) تم توزيع مبلغ الاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر كالتالي :

| 2018 | 2017 |
|---------|---------|
| 672,462 | 611,396 |
| 8,039 | 9,174 |
| 27,398 | 35,362 |
| 707,899 | 655,932 |

مُحمّل على تكلفة المبيعات (إيضاح 19)
مُحمّل على تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح 21)
مُحمّل على مصروفات إدارية (إيضاح 22)

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

6- عقار استثماري

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

يتم إعادة تقييم العقار الاستثماري بقيمته العادلة البالغة 225,000 ريال عماني (2017: 225,000 ريال عماني)، والتي تم تحديدها من قبل مكتب
تأمين عقاري مهني مستقل في 31 ديسمبر 2018.

7- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

| 2017 | 2018 | |
|---------|---------|--|
| 185,143 | 183,396 | في بداية السنة |
| (1,747) | (2,609) | خسائر القيمة العادلة غير المحققة عن الأصول المالية بالقيمة العادلة |
| 183,396 | 180,787 | من خلال الربح أو الخسارة |
| | | في نهاية السنة |

(أ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تشمل أسهما في شركات مُدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية والأسواق الخليجية
الأخرى. في نهاية فترة الاقرار، يحتفظ مدراء المحفظة بأصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بقيمة دفترية قدرها 13,206
ر.ع (2017: 13,992 ر.ع) كأمانة نيابةً عن الشركة.

(ب) تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بموجب المستوى 1 من التسلسل الهرمي.

(ج) لا تملك الشركة أي استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل 10% أو أكثر من رأس مال الشركة المُستثمر فيها (2017 - لا
يوجد).

8- المخزون

| 2017 | 2018 | |
|-----------|-----------|--------------------------------------|
| 826,306 | 629,299 | بضاعة جاهزة |
| 617,640 | 621,379 | مواد خام ومواد تعبئة |
| 584,164 | 748,408 | مواد استهلاكية |
| 82,115 | - | بضاعة في الترانزيت |
| 2,110,225 | 1,999,086 | |
| (119,292) | (152,132) | يُطرح: مُخصص مخزون بطيء الحركة وجامد |
| 1,990,933 | 1,846,954 | |

فيما يلي حركة مُخصص مخزون بطيء الحركة وجامد خلال السنة:

| 2017 | 2018 | |
|---------|---------|------------------|
| 96,335 | 119,292 | الرصيد الافتتاحي |
| 22,957 | 32,840 | مُخصص للسنة |
| 119,292 | 152,132 | الرصيد الختامي |

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

9- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

| 2017 | 2018 | |
|-----------|-----------|---|
| 1,674,505 | 2,058,047 | ذمم تجارية مدينة |
| (91,155) | (144,120) | يُطرح: مُخصص خسائر الديون المتوقعة |
| 1,583,350 | 1,913,927 | صافي الذمم التجارية المدينة |
| 221,800 | 35,095 | ذُفَعَة مُسَبِّقَة إلى المُوردين |
| 50,151 | - | مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (ايضاح 10) |
| 48,073 | 59,044 | مبالغ مدفوعة مُقدِّمًا |
| 19,535 | 782 | أرصدة مدينة أخرى |
| 1,922,909 | 2,008,848 | |

الذمم التجارية المدينة هي عموماً بفترة انتمان من 30 إلى 120 يوماً.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى المُصنَّفة بالتكلفة المطفأة تُقارب قيمتها العادلة. الحد الأقصى لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأي ضمانات في أغلب الحالات.

الذمم التجارية المدينة كما في 31 ديسمبر 2018، التي تشملها تغطية وكالة ضمان انتمان الصادرات بلغت 1,148,082 ر.ع (2017: 1,273,090 ريال عماني)، وبلغت قيمة خطابات الاعتماد المستندي 6,231 ريال عماني (2017: 33,307 ريال عماني).

تُطبق الشركة النهج المُبسط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة باستخدام مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى. ولقياس خسائر الديون المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة والأصول المالية الأخرى بناءً على مخاطر الائتمان والتحليل الزمني المماثلين. تستند معدلات خسائر الديون المتوقعة إلى خسائر الديون السابقة للشركة التي شهدتها خلال فترة السنتين السابقتين لنهاية الفترة. يتم بعد ذلك تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء الشركة.

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2017:

| | متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً | متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً | متأخرة عن السداد أكثر من 365 يوماً | المجموع |
|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| معدل الخسارة المتوقعة | 1.07% | 10.07% | 100% | - |
| اجمالي القيمة الدفترية | 1,578,505 | 20,097 | 75,903 | 1,674,505 |
| مُخصص خسارة | 16,890 | 2,024 | 75,903 | 94,817 |

فيما يلي مُخصص خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2018:

| | متأخرة عن السداد حتى 180 يوماً | متأخرة عن السداد أكثر من 180 يوماً | متأخرة عن السداد أكثر من 365 يوماً | المجموع |
|------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-----------|
| معدل الخسارة المتوقعة | 1.07% | 10.07% | 100% | - |
| اجمالي القيمة الدفترية | 1,871,154 | 69,825 | 117,068 | 2,058,047 |
| مُخصص خسارة | 20,021 | 7,031 | 117,068 | 144,120 |

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة مُقومة أساساً بالريال العماني.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

9- ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة (تابع)

يتم تحديد مخصص خسائر الديون المتوقعة استناداً الى نموذج خسائر الديون المتوقعة ويتم مراجعته بشكل دوري. كما في 31 ديسمبر 2018، بلغ مخصص الذمم التجارية المدينة بقيمة دفترية أولية قدرها 144,120 ر.ع (1 يناير 2018 - 3,662 ر.ع و 31 ديسمبر 2018 - 49,303 ر.ع).

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

| 31 ديسمبر 2018 | 31 ديسمبر 2017 | |
|----------------|----------------|--|
| 91,155 | 76,956 | الرصيد الافتتاحي |
| 3,662 | - | تعديل السنة السابقة نتيجة لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 أول مرة |
| 94,817 | 76,956 | مخصص كما في 1 يناير 2018 |
| 49,303 | 14,199 | مبلغ السنة |
| 144,120 | 91,155 | الرصيد الختامي |

10- تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

في سياق الأعمال العادية، تتعامل الشركة مع أطراف تقع تحت تعريف 'أطراف ذات علاقة' حسب ما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على بنود وشروط هذه التعاملات وهي ترى أن هذه التعاملات تتم بموجب شروط تجارية عادية ولا تختلف اختلافاً جوهرياً عن التعاملات المبرمة مع أطراف غير ذات علاقة.

أ) مكافأة كبار موظفي الإدارة العليا للسنة تتكون من:

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 60 | 1,430 | مشتريات |
| 47,514 | 50,891 | خدمات أخرى – تأمين |
| 7,750 | 21,350 | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة |
| 34,300 | 35,200 | بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة |

ب) مستحق من طرف ذي علاقة

| | | |
|---|--------|-------------------------------------|
| - | 50,151 | شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع |
|---|--------|-------------------------------------|

ج) مستحق الى طرف ذي علاقة

| | | |
|--------|---|-------------------------------------|
| 11,735 | - | شركة التأمين العربية فالكون ش.م.ع.ع |
|--------|---|-------------------------------------|

المبالغ المستحقة من وإلى طرف ذي علاقة هي دون ضمان ولا تحمل فائدة وليس لها شروط سداد ثابتة وتنشأ في سياق الأعمال العادية.

11- النقد والنقد المعادل

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

| 2018 | 2017 | |
|---------|---------|----------------------------------|
| 1,044 | 3,434 | نقد في الصندوق |
| 389,697 | 387,965 | رصيد الحسابات الجارية لدى البنوك |
| 390,741 | 391,399 | |

أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

12- رأس المال وعلاوة إصدار

(أ) رأس المال المُصرَّح به

يتكون رأسمال الشركة المُصرَّح به والمُسجَّل لدى وزارة التجارة والصناعة من 10,000,000 ر.ع متكون من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد (2017- 10,000,000 ر.ع متكون من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد).

رأس المال المُصدر والمدفوع بالكامل

كما في 31 ديسمبر 2018، يتكون رأس المال الشركة المُصدَّر والمدفوع بالكامل من 55,000,000 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد (2017- 55,000,000 سهم بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد).

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

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من رأسمال الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها:

| اسم المساهمين | نسبة الملكية | 2018 المبلغ | 2017 المبلغ |
|-------------------------|--------------|----------------|----------------|
| الأنوار القابضة ش.م.ع.ع | 23.74% | 1,305,612 | 1,305,612 |
| | 23.74% | 1,305,612 | 1,305,612 |

(ب) علاوة إصدار

في سنة 2013، أصدرت الشركة أسهما مجانية بقيمة 1,350,000 ريال عماني، وتم إصدار أسهم لأعضاء مجلس الإدارة والموظفين بقيمة 150,000 ريال عماني بعلاوة إصدار قدرها 88,199 ريال عماني.

13- احتياطي قانوني

طبقا لأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته، يجب تحويل مبلغ يعادل 10% من صافي أرباح الشركة قبل التوزيعات إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى حين يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساويا لثلث رأسمال الشركة المُصدر والمدفوع بالكامل. خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، قامت الشركة بتحويل مبلغ 120,316 ر.ع الى احتياطي قانوني (2017: 150,565 ر.ع).

14- مكافآت نهاية خدمة الموظفين

| الرصيد الافتتاحي | 2018 | 2017 |
|-------------------------------|----------|---------|
| مُخصص السنة | 43,291 | 44,649 |
| دفعات خلال السنة | (21,647) | (9,923) |
| الرصيد الختامي | 243,954 | 222,310 |
| عدد الموظفين كما في 31 ديسمبر | 171 | 176 |

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

15- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| 2017 | 2018 | |
|-----------|-----------|-----------------------------------|
| 1,950,077 | 1,763,059 | ذمم تجارية دائنة |
| 625,666 | 594,428 | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى |
| 293,284 | 221,881 | ضريبة دخل مستحقة الدفع |
| - | 11,735 | مستحق الى طرف ذي علاقة (ايضاح 10) |
| 23,345 | 44,212 | دفعات مسبقة من العملاء |
| 2,892,372 | 2,635,315 | |

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة عموماً خلال 30 إلى 120 يوماً من تاريخ فاتورة الموردين.

16- الاقتراضات البنكية

| 2017 | 2018 | |
|------|--------|-----------------|
| - | 80,000 | كمبيالات مخصومة |
| - | 80,000 | |

الكمبيالات المخصومة هي من بنك تجاري في سلطنة عمان وتحمل فائدة بمعدلات تجارية. تخضع معدلات الفائدة لإعادة التفاوض مع البنك عند تجديد التسهيلات، وعادة ما يتم ذلك كل ربع سنة. الاقتراضات البنكية مضمونة بواسطة ضمان تجاري من الشركة، وهي تستحق عند الطلب أو خلال 180 يوماً من تاريخ قائمة المركز المالي.

17- قرض حكومي مُيسر

| 2017 | 2018 | |
|----------|------|---|
| 35,714 | - | قرض حكومي مُيسر |
| - | - | منحة حكومية مؤجلة |
| 35,714 | - | |
| (35,714) | - | ي طرح : الجزء الجاري من قرض حكومي مُيسر |
| - | - | الجزء غير الجاري من قرض حكومي مُيسر |

تم الحصول على القرض الحكومي المُيسر بمعدل فائدة 3% في السنة. استحق القرض السداد على 28 قسطاً ربع سنوي متساوياً بقيمة 35,714 ر.ع ابتداءً من مايو 2011. يتم إدراج القرض بقيمته العادلة التي تُمثل مجموع كافة المدفوعات النقدية المستقبلية، مخصومة باستخدام معدلات فائدة الاقتراض المنطبقة على القروض المماثلة. تم سداد القرض بالكامل في سنة 2018.

18- الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------|
| 8,436,617 | 8,656,929 | بيع البلاط |
| 8,436,617 | 8,656,929 | |

19- تكلفة الإيرادات

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | |
|----------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 2,095,790 | 1,941,989 | تكلفة المواد الخام |
| 1,188,658 | 1,303,520 | رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين |
| 1,569,062 | 1,472,741 | تكاليف أخرى مباشرة |
| 672,462 | 611,396 | الاستهلاك (ايضاح 5) |
| 5,525,972 | 5,329,646 | |

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

20- إيرادات أخرى

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | مطالبة تأمين إيرادات صرف العملات الأجنبية إيرادات متنوعة |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 6,311 | 51,936 | |
| 1,432 | 43,628 | |
| 19,707 | 15,734 | |
| 27,450 | 111,298 | |

21- تكاليف بيع وتوزيع

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | مصروفات شحن للخارج تكاليف متعلقة بالموظفين إعلانات وترويج مبيعات مصروفات سفر استهلاك (إيضاح 5) مصروفات تسويق متنوعة |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 464,933 | 558,061 | |
| 210,786 | 234,179 | |
| 93,623 | 79,890 | |
| 50,563 | 55,285 | |
| 8,039 | 9,174 | |
| 6,883 | 2,665 | |
| 834,827 | 939,254 | |

22- مصروفات عمومية وإدارية

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | تكاليف متعلقة بالموظفين - الإدارة مُخصص لخسائر الديون المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة بدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة أتعاب مهنية وقانونية خسارة من بيع ممتلكات وآلات ومعدات الاستهلاك (إيضاح 5) مصروفات المركبات الاتصالات مصروفات المكتب التبرعات تأمين رسوم واشتراكات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة الطباعة والقرطاسية مصروفات متنوعة |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|
| 310,638 | 341,456 | |
| 49,303 | 14,199 | |
| 34,300 | 35,200 | |
| 32,849 | 29,858 | |
| 31,002 | 267 | |
| 27,398 | 35,362 | |
| 23,120 | 21,567 | |
| 19,724 | 18,311 | |
| 16,801 | 17,756 | |
| 13,208 | 9,450 | |
| 12,068 | 8,454 | |
| 9,019 | 5,321 | |
| 7,750 | 21,350 | |
| 4,040 | 4,857 | |
| 36,410 | 86,252 | |
| 627,630 | 649,660 | |

23- تكاليف تمويل

| السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 | رسوم بنكية |
|-------------------------------------|-------------------------------------|------------|
| 33,961 | 18,226 | |
| 33,961 | 18,226 | |

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

24- ضريبة الدخل

أ) تتم عمل مُخصص ضريبة الدخل بعد الأخذ في الاعتبار للتعديلات المتعلقة بالمبالغ المحتملة المسموح بخصمها والمبالغ غير المسموح بخصمها. وقد تم الاتفاق على ضريبة الدخل مع السلطات الضريبية العمانية حتى سنة 2013. وتعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المُعلقة، لن يكون جوهريا بالنسبة للمركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2018.

| 2017 | 2018 | |
|---------|---------|---------------------|
| 293,284 | 221,475 | ضريبة السنة الحالية |
| 30,762 | 14,428 | التزام ضريبة مؤجلة |
| 324,046 | 235,903 | |

ب) فيما يلي أصل الضريبة المؤجلة المُفصح عنها في القوائم المالية :

| 2017 | 2018 | |
|---------|---------|---------------------------|
| 312,988 | 343,750 | الرصيد الافتتاحي |
| 30,762 | 14,428 | يُضاف: التزام ضريبة مؤجلة |
| 343,750 | 358,178 | الرصيد الختامي |

25- صافي الأصول للسهم الواحد

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

| 2017 | 2018 | |
|------------|------------|--------------------------------------|
| 9,837,311 | 9,551,814 | حقوق ملكية المساهمين |
| 55,000,000 | 55,000,000 | عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة بالكامل |
| 0/179 | 0/174 | صافي الأصول للسهم الواحد |

26- 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 31 ديسمبر 2017 | السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 | |
|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| 1,505,648 | 1,203,165 | صافي أرباح السنة |
| 55,000,000 | 55,000,000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| 0/027 | 0/022 | العائد الأساسي للسهم الواحد |

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

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

27- قطاعات التشغيل

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

| | 2018 | | 2017 | |
|------------------------------------|-----------|------------------|-----------|------------------|
| | إيرادات | ذمم تجارية مدينة | إيرادات | ذمم تجارية مدينة |
| سلطنة عُمان والدول الخليجية الأخرى | 8,253,646 | 2,051,738 | 8,356,229 | 1,658,720 |
| تصدير | 182,971 | 6,309 | 300,700 | 15,785 |
| | 8,436,617 | 2,058,047 | 8,656,929 | 1,674,505 |

28- القيمة العادلة والأدوات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم إستانامه 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 المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

لأغراض إعداد التقارير المالية، استخدمت الشركة تسلسل القيمة العادلة المُصنف إلى المستوى 1 و2 و3 على أساس درجة قابلية معلومات قياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة وأهمية المعلومات بالنسبة لعملية قياس القيمة العادلة ككل، وهي كالتالي:

المستوى 1 - الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المُشابهة والمتوفرة لتقييم الشركة في تاريخ القياس.

المستوى 2 - المعلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى 3 - المعلومات عن الأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة).

إن 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 3 يتم تحديدها بناءً على أحدث صافي قيمة أصول للشركات المستثمر فيها مُفصح عنها كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

28- القيمة العادلة والأدوات المالية (تابع)

فيما يلي تفاصيل الأدوات المالية المدرجة بالقيمة العادلة :

| طبيعة الأدوات المالية | القيمة الدفترية | المستوى 1 | المستوى 2 | المستوى 3 |
|--|-----------------|-----------|-----------|-----------|
| كما في 31 ديسمبر 2018 القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 180,787 | 180,787 | - | - |
| كما في 31 ديسمبر 2017 القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة | 183,396 | 183,396 | - | - |

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

29- إدارة مخاطر رأس المال

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

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

30- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

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

ب) ادارة المخاطر

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

ج) ادارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وعمل التعديلات عليه، في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. ليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2018 و 2017.

تراقب الشركة رأسمالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرجُ الشركة ضمن صافي الدين الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقرض الحكومي المُيسَّر والاقتراضات البنكية قصيرة الأجل ناقصا النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال وعلاوة إصدار والأرباح المُحتجزة والاحتياطيات.

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

30- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

| ج | ادارة رأس المال (تابع) | 2018 | 2017 |
|---|------------------------|------------|------------|
| ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى قرض حكومي مُيسر اقتراضات بنكية قصيرة الأجل يُطرح : النقد والأرصدة البنكية صافي الدين | | 2,635,315 | 2,892,372 |
| | | - | 35,714 |
| | | 80,000 | - |
| | | (390,741) | (391,399) |
| | | 2,635,315 | 2,536,687 |
| رأس المال علاوة إصدار الاحتياطي القانوني الأرباح المُحتجزة إجمالي رأس المال | | 5,500,000 | 5,500,000 |
| | | 88,199 | 88,199 |
| | | 1,596,402 | 1,476,086 |
| | | 2,367,213 | 2,773,026 |
| | | 9,551,814 | 9,837,311 |
| إجمالي رأس المال وصافي الدين | | 12,187,129 | 12,373,998 |
| معدل الإقراض | | %22 | %21 |

31- إدارة المخاطر المالية

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

أ) مخاطر السوق

(i) مخاطر العملات الأجنبية

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

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية المتعلقة باليورو عن مشترياتها والذمم التجارية الدائنة التابعة التي يتم تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجلة. في تاريخ الإقرار، الذمم التجارية الدائنة البالغة 1,281,429 ر.ع (2017: 1,127,417 ر.ع) تمّ تغطيتها بواسطة عقود الصرف الأجلة.

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

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

(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 الربح أو الخسارة يتم تداولها علنًا في البورصات الأجنبية.

على افتراض أن مؤشر السوق المعنية قد تغير بنسبة 5% وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقا للعلاقة التاريخية مع المؤشرات المعنية، فإن قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين يتغير بمبلغ 903 ر.ع (2017- 916 ر.ع).

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

31- إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب) مخاطر الائتمان

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

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

ج) مخاطر السيولة

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

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

| المجموع | أقل من سنة | أكثر من سنة | الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2018 |
|-----------|------------|-------------|------------------------------------|
| 2,635,315 | 2,635,315 | - | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 80,000 | 80,000 | - | اقتراضات بنكية قصيرة الأجل |
| 2,715,315 | 2,715,315 | - | |

| المجموع | أقل من سنة | أكثر من سنة | الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2017 |
|-----------|------------|-------------|------------------------------------|
| 2,892,372 | 2,892,372 | - | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 35,714 | 35,714 | - | قرض حكومي مُيسر |
| 2,928,086 | 2,928,086 | - | |

32- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية . تتضمن الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والأصول المالية بالتكلفة المطفأة والمستحق من وإلى طرف ذي علاقة واقتراضات بنكية قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعَيَّنة المُتَّبَعَة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

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

33- الالتزامات العرضية والارتباطات

لدى الشركة خطابات اعتماد مستندي وخطابات قبول غير مدفوعة كما في 31 ديسمبر 2018 بقيمة 899,125 ر.ع (2017: 919,084 ر.ع).

لدى الشركة ضمانات بنكية غير مدفوعة كما في 31 ديسمبر 2018 بقيمة 15,000 ر.ع (2017: 15,000 ر.ع).

كما في 31 ديسمبر 2018، لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مستقبلية مُتَعَاقد عليها بقيمة 75,056 ر.ع (2017: 36,583 ر.ع).

المها للسيراميك ش.م.ع.ع

إيضاحات عن القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018
(تظهر بالريال العماني)

33- الالتزامات العرضية والارتباطات (تابع)

لقد أبرمت الشركة عقد إيجار تشغيلي طويل الأجل مع المؤسسة العامة للمناطق الصناعية لفترة 25 سنة بخصوص الأرض الجاري تشييد المباني عليها. فيما يلي مدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب شروط الإيجار:

| 2017 | 2018 | |
|---------|---------|------------------------|
| 63,912 | 63,912 | حتى سنة واحدة |
| 255,648 | 255,648 | من سنتين الى خمس سنوات |
| 431,406 | 367,494 | أكثر من خمس سنوات |
| 750,966 | 687,054 | |

34- توزيعات أرباح

اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد في 13 فبراير 2019 توزيعات أرباح نقدية بواقع 17.50% (2017-27%) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 بقيمة 962,500 ر.ع (2017- 1,485,000 ر.ع)، وليس هناك أسهم مجانية (2017- لا شيء)، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

35- أحداث لاحقة

ليس هناك أى أحداث لاحقة وقعت بعد 31 ديسمبر 2018 وقبل تاريخ التقرير والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير كبير على هذه القوائم المالية، باستثناء ما يلي:

وفقاً للقرار الصادر عن مجلس إدارة الشركة في يناير 2019، تمت الموافقة بالإجماع على إتمام إجراءات نقل ملكية العقار الاستثماري الى الشركة، أو بيع العقار الاستثماري المحتفظ به باسم أحد أعضاء مجلس الإدارة وطرف ذي علاقة.

36- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضرورياً، 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 المُفصّل عنها سابقاً، باستثناء أثر اعتماد المعيارين الدوليين لإعداد لتقارير المالية رقم 9 ورقم 15 اللذين تمّ تعديلهما من خلال حقوق ملكية المساهمين الافتتاحية. وبما أنّ أرقام السنة السابقة المقابلة لم يتم تعديلها لإظهار هذا الأثر، فهي غير قابلة للمقارنة.

37- إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية

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

| الوصف | 1 يناير 2018 | تدفقات نقدية داخلية/ (خارجية) | تغيرات غير نقدية | 31 ديسمبر 2018 |
|----------------------------|--------------|-------------------------------|------------------|----------------|
| توزيعات أرباح نقدية | - | (1,485,000) | - | - |
| قرض حكومي مُيسّر | 35,714 | (35,714) | - | - |
| اقتراضات بنكية قصيرة الأجل | - | 80,000 | - | 80,000 |
| تكاليف تمويل | - | (33,961) | - | - |