

١ الأنشطة

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة الأم في طحن القمح والحبوب الأخرى وبيع الطحين وتصنيع وبيع علف الحيوانات.

شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.ع هي شركة تابعة مملوكة بنسبة ٨٨,٤٢% (٨٨,٤٢% سنة ٢٠١٦) للشركة الأم. شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.ع هي شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان، ويمثل نشاطها في إنتاج وبيع البيض والمنتجات الجانبية التابعة (دجاج الأكل وأسمدة مخلفات الدواجن).

بيت الخبز ش.م.ع.ع هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، وهي شركة محدودة المسؤولية مسجلة في سلطنة عمان، ويتمثل نشاطها في امتياز بيع وتوزيع منتجات المخابز المجمدة. ولكن بيت الخبز ش.م.ع.ع أوقفت عملياتها التجارية في سنة ٢٠١٢. أصول والتزامات وتنتج العمليات المتوقفة لبيت الخبز تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٩٢ حول "قطاعات التشغيل". خلال شهر مايو عام ٢٠١٧ اتخذ مجلس الإدارة قراراً بتصفية بيت الخبز.

أطياب للاستثمار ش.م.ع.ع هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، وهي شركة محدودة المسؤولية ويتمثل نشاطها في الاستثمار في قطاع الأغذية والصناعات التابعة في سلطنة عمان. فيما يلي الاستثمارات المملوكة لأطياب للاستثمار ش.م.ع.ع ونسب الملكية في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٧ %	٢٠١٦ %	الاستثمارات
١٠٠	١٠٠	○ مخبز أطياب ش.م.ع.ع (شركة تابعة)
١٠٠	١٠٠	○ أطياب لتقنية الأغذية والخدمات التجارية ش.م.ع.ع (شركة تابعة)
١٠٠	١٠٠	○ أطياب للخدمات الفنية ش.م.ع.ع (شركة تابعة)
٦٠	٦٠	○ شركة مطاحن صحار ش.م.ع.ع (شركة تابعة)
٥٠	٥٠	○ أطياب افكو للدواجن ش.م.ع.ع (مشروع مشترك - انظر الإيضاح أدناه)

شركة صحار للدواجن ش.م.ع.ع هي شركة تابعة لأطياب افكو للدواجن ش.م.ع.ع بنسبة ٩٤% من رأس المال. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على أطياب افكو للدواجن ش.م.ع.ع وشركتها التابعة شركة صحار للدواجن، لذلك تقوم المجموعة بحاسبة الاستثمار في أطياب افكو للدواجن ش.م.ع.ع باعتباره مشروع مشترك.

في نوفمبر ٢٠٠٩ تأسس مشروع مشترك وفق ترتيبات مشروعاً مشتركاً ("الترتيبات") بين شركة أطياب للاستثمار ش.م.ع.ع وشركة افكو للدواجن المحدودة، جافزا، الإمارات العربية المتحدة ("افكو دبي")

٢ أساس الإعداد و اتباع معايير دولية جديدة ومعدلة لإعداد التقارير المالية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، ومتطلبات الحد الأدنى من الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.

تم عرض القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأصول والالتزامات المالية المدرجة بقيمتها العادلة.

تم عرض القوائم المالية المجمعة والمنفصلة بالريال العماني. إن السجلات المحاسبية لشركة المزارع الحديثة للدواجن ذ.م.ع.ع ("الشركة التابعة النهائية")، وهي شركة تابعة بنسبة ١٠٠% لشركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.ع، هي بالدرهم الإماراتي. تم تحويل المبالغ بالريال العماني المدرجة في القوائم المالية المجمعة بسعر صرف قدره ٠.١٠٥ ريال عماني لكل درهم إماراتي للبيود الواردة في قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة المركز المالي، وذلك نظراً لأن سعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل الريال العماني بقي فعلياً ثابتاً خلال السنة.

٢-٢

معايير ، تعديلات و تفسيرات صادرة و لكن غير سارية المفعول بعد (كما لم يتم اتباعها) و ذات صلة بأنشطة الشركة
فيما يلي عدد من المعايير الجديدة، تعديلات على معايير و تفسيرات غير سارية المفعول بعد و ذات صلة بنشاط الشركة و لم يتم تطبيقها
عند إعداد هذه القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

المعيار ٩ "الأدوات المالية" و المنشور بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٠٩ باعتباره جزء من المرحلة الأولى لمشروع شامل يقوم به مجلس معايير
المحاسبة الدولية و يهدف الى أن يحل محل المعيار ٣٩ و يتناول تصنيف و قياس الأصول المالية حيث تمثل متطلبات هذا المعيار تغييرا
جوهريا عن المتطلبات الحالية للمعيار ٣٩ بخصوص الأصول المالية. و يحتوي المعيار على فئتين رئيسيتين لقياس الأصول المالية: أصول
مالية بالتكلفة المطفأة و أصول مالية بقيمتها العادلة ، و يلغي هذا المعيار الفئات الحالية بالمعيار ٣٩ و هي: أصول محتفظ بها حتى تاريخ
استحقاقها، أصول مالية متوافرة للبيع و قروض و ذمم مدينة. و يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو
بعد هذا التاريخ ، غير أنه يجوز تطبيقه قبل ذلك .

المعيار ١٥ "إيرادات العقود مع الزبائن" و هو يضع اطارا شاملا لتحديد كيفية و قيمة و توقيت اثبات الإيرادات ، و هو يحل محل
توجيهات اثبات الإيرادات الحالية و تشمل معيار المحاسبة الدولي ١٨ (الإيرادات) و معيار المحاسبة الدولي ١١ (عقود الانشاءات)
و التفسير ١٣ (برامج ولاء الزبائن) الصادر عن لجنة تفسير معايير التبليغ المالي الدولية . و يسري مفعول هذا المعيار للفترات السنوية
التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد هذا التاريخ ، غير أنه يجوز تطبيقه قبل ذلك .

المعيار ١٦ و هو يبين مبادئ اثبات و قياس و عرض و الإفصاح عن الإيجارات لكل من طرفي العقد ، أي الزبون "المستأجر" و المورد
"المؤجر" و يسري مفعول هذا المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ و أي شركة يمكنها أن تختار تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ و لكن فقط اذا
طبقت أيضا المعيار ١٥ "إيرادات العقود مع الزبائن"

و الإدارة حاليا بصدد دراسة تأثير تلك المعايير على القوائم المالية للشركة .

٣

تقديرات وأحكام رئيسية

عند إعداد القوائم المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات
ومتطلبات الإفصاح المعنية. علما بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة
الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

الافتراضات التي ترى الإدارة أنها تنطوي على مخاطر كبيرة وقد تتطلب تعديلات جوهرية في السنوات اللاحقة تشمل بصفة أساسية ما
يلي:

- تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات التابعة
- تقييم تدني قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة و كذلك الاستثمارات المتاحة للبيع
- تقييم تدني قيمة الذمم المدينة التجارية
- مخصص البضاعة البطيئة و الرائدة
- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول الثابتة
- تقييم تدني قيمة الأصول غير الملموسة
- تقدير كمية بضاعة آخر السنة من الأصول البيولوجية و قيمتها (في نهاية فترة الإقرار، ترى الإدارة أن الأرقام التقديرية للأصول
البيولوجية الواردة في الدفاتر الحسابية تُعتبر قريبة جدا من الكمية الفعلية)
- طريقة احتساب قيمة دعم العلف المستحق من حكومة سلطنة عمان حسبما هو مُشار إليه في الإيضاح ١١/ د و تتمثل وجهة نظر
الإدارة في أن طُرُق حساب دعم القمح التي حددتها في البداية وزارة التجارة والصناعة ستتطوّر، ولن يكون هناك أي تغيير في
طرق الحساب نتيجة التقييم الذي تُجريه حاليا وزارة التجارة والصناعة ووزارة المالية طبقا للتفسير الوارد في الإيضاح ١٠ من
القوائم المالية. وترى الإدارة أنه حتى إن كان هناك أي تغيير في طرق الحساب، فإن التغيير لن يكون بأثر رجعي وبالتالي فإن
المبالغ الحالية المستحقة بقيمة ٥,٣ مليون ريال عماني نظير دعم القمح ستبقى قابلة للاسترداد.

السياسات المحاسبية الرئيسية

٤

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الهامة التي جرى إتباعها عند إعداد هذه القوائم المالية ، و هي سياسات جرى إتباعها في كافة
السنوات المعروضة في هذه القوائم المالية ما لم يُذكر خلاف ذلك :

(أ) أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للمجموعة. يتم استبعاد كافة التعاملات والأرباح والأرصدة الهامة بين شركات المجموعة عند التوحيد ، كما أن كافة أرقام المبيعات والأرباح تتعلق فقط بالمعاملات والأرصدة الخارجية.

الشركة التابعة التي تمارس عليها المجموعة سيطرة يتم تصنيفها كشركة تابعة. حقوق الأقلية، إن وجدت، في أسهم ونتاج شركة تابعة، يتم عرضها كبنود منفصلة في القوائم المالية الموحدة.

(ب) الإيرادات

تمثل الإيرادات قيمة فواتير البضاعة الموردة خلال السنة، بالصافي من الخصومات والبضاعة المرتجعة. يتم قيد الإيرادات عند انتقال المخاطر والعائدات التابعة إلى العميل.

يتم الإقرار بإيرادات توزيعات الأرباح عند تأكد حق استلام هذه الإيرادات. يتم قيد إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي سعر شرائها مضافاً إليه أي مصروفات عرضية. وتشمل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات أيضاً تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات حتى تاريخ رسملتها. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، تتم رسلة المصروفات المحتملة لاستبدال أي من بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في هذه البنود. يتم الإقرار بجميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كونها مصروفاً عند تحمّلها.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها 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 الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مُدرجة بالتكلفة.

يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار التقديرية الإنتاجية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

السنوات	٢٠١٧	٢٠١٦
المباني	٥ إلى ٤٠	٥ إلى ٤٠
آلات ومكينات وأدوات	١ إلى ٢٥	١ إلى ٢٥
أثاث وتركيبات ومعدات	١ إلى ٦	١ إلى ٦
مركبات	١ إلى ٧	١ إلى ٧
صناديق ومنصات والواح	٣ إلى ٥	٣ إلى ٥

(د) استثمارات عقارية

العقارات المحفوظ بها للحصول على إيرادات إيجارات طويلة الأجل أو لتعزيز رأس المال أو لكلا الغرضين ، والتي لا تشغلها الشركة ، يتم تصنيفها باعتبارها استثمارات عقارية ، وهي تشمل أيضاً عقارات جاري إنشاؤها أو تطويرها للاستخدام مستقبلاً كاستثمارات عقارية .

تُقاس الاستثمارات العقارية أولاً بتكلفتها ، بما في ذلك تكلفة المعاملات المتعلقة بها و أيضاً تكلفة الاقتراض ، و تُثبت الأرض بالتكلفة و لا تُستهلك لأن عمرها الانتاجي يُعتبر غير محدود المدة .

و عندما يكون المبلغ الدفترى لأحد الاستثمارات العقارية أكبر من المبلغ التقديري الذي يمكن الحصول عليه عند التصرف فيه ، فإنه يتم تخفيض المبلغ الدفترى فوراً إلى ما يعادل ذلك المبلغ الدفترى .

(د) أصول معنوية

الشهرة الناشئة عن حيازة شركة تابعة يتم إثباتها مبدئياً بالتكلفة، كونها الزيادة في تكلفة تجميع الأعمال عن حصة المشتري في صافي القيمة العادلة للأصول والالتزامات المحددة والالتزامات العرضية. ويتم قياس الشهرة لاحقاً بالتكلفة ناقصا الخسائر المتراكمة لانخفاض القيمة. يتم إثبات الشهرة السالبة مباشرة في قائمة الدخل الشامل المُجمعة. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، بخصوص الشهرة الناشئة عن التجميع، على أساس سنوي.

هـ) استثمارات

استثمارات في شركات تابعة

المؤسسة التي تمارس عليها المجموعة سيطرة يتم تصنيفها كشركة تابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم نفوذ على الشركة المُستثمر فيها على نحو يمنحها حقوقاً في العوائد المختلفة لمشاركتها في الشركة المُستثمر فيها، وتكون الشركة الأم قادرة على استخدام سيطرتها للتأثير في مبالغ العوائد المتأتية من الشركة المستثمر فيها.

الاستثمارات في الشركات التابعة الظاهرة في القوائم المالية للشركة الأم يتم اثباتها محاسبياً باستخدام خيار القيمة العادلة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الإثبات والقياس" وهي استثمارات تدخل ضمن الأصول غير المتداولة و تحدد قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم من أهمها التدفقات النقدية المخصومة أو صافي قيمة الأصول إذا كانت معظم الأصول الهامة قد جرى تقييمها بعدالة. في نماذج التدفقات النقدية المخصومة، فإن المعطيات التي يتعذر ملاحظتها هي التدفقات النقدية المتوقعة لشركة المحفظة المعنية و مخاطر السيولة و مخاطر الائتمان المتأصلة في معدل الخصم. و تستخدم المجموعة أحكاماً تقديرية لاختيار مجموعة من الوسائل و تضع افتراضات تتعلق بالتدفقات النقدية و معدلات الخصم أخذاً بالاعتبار ظروف السوق السائدة بنهاية كل فترة تقرير و درايته بنشاط الشركة المستثمر فيها. و مع أن الإدارة قد اتخذت العناية اللازمة و أفضل درايته في اختيار و تطبيق تلك الافتراضات، إلا أن تغيرات الافتراضات يمكن أن يؤثر على القيمة العادلة لتلك الاستثمارات المذكورة بالتقرير و أن النتائج الفعلية قد تختلف عن المبالغ التقديرية. و مع ذلك فإن الإدارة واثقة من أن النتائج الفعلية لن تختلف جوهرياً عن المبالغ الدفترية لتلك الاستثمارات كما في تاريخ التقرير.

استثمارات في مشاريع مشتركة

للمجموعة حصة في مشروع مشترك و هو شركة تحت سيطرة الطرفين. المشروع المشترك هو اتفاقية تعاقدية يتعهد بموجبها طرفين أو أكثر بالقيام بنشاط اقتصادي يقع تحت سيطرة كلا الطرفين، بينما الشركة الواقعة تحت سيطرة مشتركة هي مشروع مشترك يشمل تأسيس شركة منفصلة يكون لكل مشروع فيها حصة.

القوائم المالية للشركة الواقعة تحت سيطرة مشتركة يتم إعدادها كما في نفس تاريخ تقرير المجموعة و باتباع سياسات محاسبية منتظمة. استثمارات المجموعة في شركتها الواقعة تحت السيطرة المشتركة يتم اثباتها محاسبياً باستخدام طريقة الملكية.

تشمل القوائم المالية حصة المجموعة من إيرادات و مصاريف الشركة الواقعة تحت السيطرة المشتركة من تاريخ بدء السيطرة المشتركة حتى تاريخ توقفها. و عندما تزيد حصة المجموعة من الخسائر عن حصتها (الاستثمارية) في شركة واقعة تحت سيطرة مشتركة، فإنه يتم إنقاص المبلغ الدفترية لتلك الحصة (الاستثمارية) إلى الصفر و يوقف إثبات أية خسائر إضافية فيما عدا ما التزمت به المجموعة أو دفعته نيابة عن الشركة الواقعة تحت السيطرة المشتركة.

عندما تساهم المجموعة في مشروع مشترك أو تباع أصولاً إليه، فإنه يتم إثبات أي جزء من أرباح أو خسائر المعاملة على أساس مضمون المعاملة. و عندما تقوم المجموعة بشراء أصول من المشروع المشترك، فإنه لا تثبت حصتها من أرباح المشروع المشترك من تلك المعاملة إلى أن تقوم ببيع الأصول إلى جهة مستقلة أخرى.

استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم الاستحواذ على الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أساساً لغرض الاستفادة من التقلبات قصيرة الأجل في الأسعار ويتم تصنيفها مبدئياً عند الإقرار. بالنسبة للاستثمارات المتداولة بفعالية في الأسواق المالية، يتم تحديد قيمتها العادلة عادة بالرجوع إلى الأسعار المدرجة في سوق الأسهم (أسعار الإغلاق) عند انتهاء ساعات العمل في نهاية فترة الإقرار (المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة). الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة القياس يتم قيدها في قائمة الدخل. يتم تحديد الأرباح المحققة من بيع الاستثمارات كونها الفرق بين حصيلة البيع والقيمة الدفترية، ويتم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

استثمارات مُتاحة للبيع

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات المُتاحة للبيع لفترة زمنية غير محددة، ولكن يجوز بيعها استجابة لحاجة السيولة أو التغيرات في الأسعار المتداولة. يتم قيد هذه الاستثمارات مبدئياً بالتكلفة (التي تشمل تكاليف المعاملة)، ويتم لاحقاً إعادة قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة الإقرار. يتم إدراج هذه الاستثمارات ضمن الأصول غير المتداولة ما لم تكن الإدارة تنوي استبعاد هذه الاستثمارات خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة الإقرار.

يتم الإقرار بتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المُتاحة للبيع كدخل شامل آخر في الفترة التي تنشأ فيها. يتم تحديد الأرباح من استبعاد الاستثمارات كونها الفرق بين حصيلة البيع والتكلفة، ويتم قيدها في قائمة الأرباح أو الخسائر.

بالنسبة للاستثمارات المتداولة بفعالية في الأسواق المالية، يتم تحديد قيمتها العادلة عموماً بالرجوع إلى أسعار السوق المعلنة للشراء (أسعار الإغلاق) عند انتهاء يوم العمل في نهاية فترة الإقرار (المستوى ١ من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة). وإن كانت سوق الاستثمارات غير نشطة أو كانت الاستثمارات غير مدرجة للتداول، تقوم المجموعة بتحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم مثل استخدام تعاملات تمت مؤخراً على أساس تجاري، والرجوع إلى أدوات أخرى والتي تتشابه في معظمها وتحاليل التدفقات النقدية المخصومة، وذلك من خلال الاستفادة القصوى من معلومات السوق والاعتماد إلى أدنى حد ممكن على المعلومات الخاصة بالشركة. وإن كان من غير العملي استخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة، فإن المجموعة تستخدم صافي قيمة الأصول أو القيمة الاسمية للأدوات حسبما يكون ملائماً (المستوى ٢ من التسلسل الهرمي).

(و) المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر بيع المخزون في سياق الأعمال الاعتيادية بعد خصم تكاليف البيع. ويتم تكوين مخصص، أينما كان ذلك ضرورياً، للمواد المتقادمة وبطيئة الحركة والتالفة.

يتم تحديد تكلفة الحبوب (المواد الخام) باستخدام طريقة المتوسط المرجح. يتم تحديد قيمة المواد الخام الأخرى ومواد التعليب على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً، ويتم تحديد قيمة قطع الغيار على أساس المتوسط المرجح. يتم تحديد تكلفة البضاعة الجاهزة على أساس الوارد أولاً يُصرف أولاً.

تكلفة مخزون البيض تتضمن جزء من تكاليف العلف والتعليب والأدوية بالإضافة إلى جزء من المصروفات غير المباشرة. يتم تحديد تكلفة العلف والتعليب والمواد الأخرى باستخدام طريقة المتوسط المرجح.

(ز) الأصول البيولوجية

الأصول البيولوجية التي تمتلكها المجموعة تتمثل في الدجاج التي تنتج البيض وعلف مخلفات الدواجن (منتجات جانبية). لا يمكن تحديد القيمة العادلة للدجاج بدقة نظراً لأن المجموعة لا تمارس أعمال المتاجرة بالدجاج وليس هناك سوق نشطة لتجارة هذه الدواجن. وبالتالي، يتم إدراج الدجاج بالتكلفة، بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم استهلاك الدجاج على مدى فترة ١٤ شهراً بعد خصم القيمة المتبقية لكل دجاجة. ويتم تحديد تكلفة الدجاج استناداً إلى متوسط المصروفات الشهرية، وهي تتضمن سعر شراء الدجاج عمره يوم واحد وكل المصروفات المُتحملة لإحضار الدجاج عمره يوم واحد من الخارج إلى المزرعة، بالإضافة إلى التكاليف مثل تكلفة العلف وتربية ورعاية الدواجن حتى البدء في إنتاج البيض.

تكاليف تربية ورعاية الدواجن بعد البدء في إنتاج البيض يتم إثباتها كمصروف عند تحملها.

(ح) ذمم مدينة

يتم قيد الذمم المدينة بالتكلفة المُطفاة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص لخسارة الديون عند وجود دليل موضوعي على أن المجموعة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة. في حالة عدم إمكانية تحصيل ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى، يتم شطبها مقابل مخصص خسارة الديون.

(ط) النقد و ما في حكم النقد

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد و ما في حكم النقد من كافة الودائع والأرصدة البنكية والنقد بفترة استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ.

(ي) الضريبة

يتم تكوين مخصص الضريبة بموجب الأنظمة الضريبية السائدة في سلطنة عمان.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الاختلافات المؤقتة في تاريخ القيد. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها سداد الالتزامات، وهي على أساس المعدلات (والقوانين) المطبقة في نهاية فترة الإقرار.

يتم الإقرار بالأصول الضريبية المؤجلة فيما يخص الخسائر المرحلة والأرصدة الضريبية غير المستخدمة إلى المدى الذي يكون فيه من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل.

(ك) تدني قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى تدني قيمة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسارة تدني القيمة، إن وجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل، وهي مدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بذمم مدينة قصيرة الأجل.

تتولى الإدارة تحديد ما إذا كانت الاستثمارات المتاحة للبيع قد تدنت قيمتها و ذلك إذا تبين وجود هبوط كبير أو مستمر منذ فترة طويلة في قيمة الاستثمار إلى ما دون تكلفته ، و تحديد ذلك يتطلب أحكاماً تقديرية. إلى ذلك ، فقد يكون التدني معقولاً (بعض الشيء) عند وجود دليل على اعتلال الملاءة المالية للشركة المستثمر فيها ، الصناعة أو أداء القطاع ، التدفقات النقدية ... الخ

أصول غير مالية

تقوم الإدارة في نهاية كل فترة إقرار بتقييم وجود أي مؤشرات تدل على تدني قيمة الأصول غير المالية ، و في حالة وجود أي مؤشر ، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحويل للأصول و تثبت خسارة تدني القيمة في قائمة الأرباح أو الخسائر في حدود القيمة الدفترية التي تفوق المبلغ التقديري القابل للتحويل. المبالغ التي يمكن تحويلها (جاء التصرف) في أصول غير مالية أخرى هي صافي قيمتها البيعية أو قيمتها قيد الاستخدام أيهما أكبر . وعند تقييم (قيمة الأصل) قيد الاستخدام ، تُخصم التدفقات النقدية التقديرية للتوصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة الذي يعكس التقييم السوقي الحالي للقيمة الزمنية للنقد و المخاطر الملازمة تحديداً للأصل . بالنسبة للأصل غير المالي الذي لا ينتج تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير ، فإن المبلغ الذي يمكن تحويله (جاء التصرف في ذلك الأصل) يتم تحديده للوحدة المنتجة للنقد التي ينتمي إليها ذلك الأصل . و تُشطب خسارة تدني القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الذي يمكن تحويله ، و تُشطب خسارة تدني القيمة فقط بالقدر الذي لا يزيد فيه المبلغ الدفترى للأصل عن المبلغ الدفترى الذي كان يمكن تحديده بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء لو لم يكن قد تم إثبات خسارة تدني القيمة .

ل) منافع نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين.

يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ وتعديلاته الساري على فترات العمل المتراكمة للموظفين غير العمانيين في نهاية فترة الإقرار . بالنسبة لموظفي الشركة التابعة، يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة طبقاً لمتطلبات قانون العمل الإماراتي.

م) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات والأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني بمعدل الصرف السائد في تاريخ المعاملة وفي نهاية فترة الإقرار . الفرق الناتج عن صرف العملات مدرج في قائمة الدخل الشامل.

التعاملات والأصول والالتزامات المالية المقومة بالعملة الأجنبية والمتعلقة بالعمليات الخارجية التي تمثل جزءاً هاماً من عمليات المجموعة يتم تحويلها إلى الريال العماني كما لو كانت هذه التعاملات والأصول والالتزامات خاصة بالمجموعة.

ن) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عند وجود التزام قانوني أو استدالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقاً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام . إن كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

ظ) التزامات مالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

ع) التقارير القطاعية

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات و تحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات التي تتم مع أحد المكونات الأخرى بالمجموعة . وتخضع كافة نتائج القطاع التشغيلية لمراجعة الرئيس التنفيذي للمجموعة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

غ) دفعات إيجار تشغيلي

الدفعات بموجب عقود إيجار تشغيلي يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل طبقاً لطريقة القسط الثابت، وذلك ما لم يكن هناك أساس مُنتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

ف) الدعم الحكومي

الدعم الحكومي الذي يصبح مستحقاً كتعويض عن المصروفات المتحملة فعلياً أو لغرض تقديم دعم مالي مباشر إلى الشركة يتم قيده على أنه خصم من تكلفة المبيعات في السنة التي يصبح متاحاً فيها . يُوجَل أي مبلغ غير مستخدم من الدعم الحكومي ويتم معاوضته نظير الدعم مستحق الاستلام.

(ق) توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم في اعتبارهم المقاييس المناسبة التي تتضمن متطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم قيد توزيعات الأرباح كالتزام في فترة الإعلان عنها.

(س) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم المجموعة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة على قائمة الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

(ش) تكاليف الاقتراضات

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام لغرضها المحدد أو للبيع، يتم إضافتها إلى تكلفة الأصول، إلى أن تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضها المحدد.

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

أ. أرصدة وحركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٦ للمجموعة والشركة الأم واردة على الصفحات ٣٠ إلى ٣٣.

ب. تم إنشاء مباني الشركة الأم على أرض ممنوحة من حكومة سلطنة عمان بقيمة رمزية قدرها ريال عماني واحد.

ج. تم إنشاء مباني شركة المزارع الحديثة للدواجن على أرض مُستأجرة من حكومة سلطنة عمان. يسري الإيجار حتى ديسمبر ٢٠١٧ ويتم تجديده سنوياً. وتم إنشاء مبنى مخبز أطياب و المرافق ش.م.ع. على أرض مستأجرة في بركاء بموجب عقد إيجار صالح حتى ٣٠ مايو ٢٠٣٤ (إيضاح ٢٧).

د. تم رهن ممتلكات وآلات ومعدات مخبز أطياب ش.م.ع. نظير القروض لأجل التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية (إيضاح ١٧).

د. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للمجموعة بقيمة ٥,٢ مليون ريال عماني (٣,٣ مليون ريال عماني سنة ٢٠١٦) تشمل أساساً التكلفة التي تحملتها شركة المزارع الحديثة للدواجن عن دراسة الجدوى وتكاليف الاقتراض والتصميم والإنشاء لثلاث عنابر بياض جديدة في مزرعة بركاء و شركة مطاحن صحار ش.م.ع. لإنشاء و شراء معدات لمطاحن الدقيق المقامة على قطعة أرض مستأجرة في صحار. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تشمل تكاليف اقتراض بقيمة ١٠,٩٤٧ ريال عماني (٢٠١٦: ٨٨,٧٩٣ ريال) ترجع مباشرة إلى إنشاء عنابر الدجاج البياض و مطاحن الدقيق. الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ للشركة الأم في نهاية فترة الإقرار تشمل تكلفة استلام نظام التوصيل بالجملة ، أنبوب مسلح تحت الأرض لزوم المرافق ، سطح علوي لمنطقة تحميل الطحين و تعديل على سير نقل الأعلاف .

(هـ) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات للسنة موزع كما يلي :

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٠٥٧	١,١٦٢	١,٨٥٠	٢,٠٥٠	تكلفة البضاعة المباعة (إيضاح ٢١)
٣٣	٣٣	١٠٠	٩٤	مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٢)
١٩٦	١٩٨	٥٦٧	٥٩٦	مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٣)
-	-	٥٩	٥٦	أصول بيولوجية (إيضاح ٩/أ)
١,٢٨٦	١,٣٩٣	٢,٥٧٦	٢,٧٩٦	

ط. خلال السنة ٢٠١٦ قامت المجموعة بإثبات تدني قيمة ٣ عنابر دجاج بياض قديمة بمبلغ ١٧,٤٣٩ ريال (مقابل لا شئ عام ٢٠١٧) (إيضاح ٢١) و هي عنابر جرى هدمها في عام ٢٠١٦

٦ عقارات استثمارية
تسوية المبالغ الدفترية :

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
-	-	-	-	رصيد ١ يوليو
-	٣٧	-	٣٧	معاد تصنيفه من الأصول الثابتة
=	٣٧	=	٣٧	رصيد ٣٠ يونيو

العقارات الاستثمارية عبارة عن قطعة أرض تقع في الخوير و مؤجرة إلى جهة أخرى بشرط تجديد التأجير سنوياً . القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بلغت ١,٩٥٠,٠٠٠ ريال عماني بناءً على تقييم خارجي تم في أبريل ٢٠١٧

٧ الأصول المعنوية

الأصول المعنوية تشمل الشهرة الناشئة عن حيازة استثمار في شركة تابعة بقيمة ١٥٤,٠٠٠ ريال عماني. تخضع الشهرة الى اختبار سنوي لفحص تدني القيمة عند مستوى الوحدة المنتجة للتدني. ليس هناك أي أحداث سابقة أو توقعات مستقبلية للتدفق النقدي من شأنها أن تشير الى احتمال انخفاض القيمة الدفترية للشهرة في نهاية فترة الإقرار.

٨ الاستثمارات

أ. تُحذف الاستثمارات في الشركات التابعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة للمجموعة. فيما يلي حركة القيمة الدفترية لاستثمارات الشركة الأم في الشركات التابعة للسنة:

المجموع		أطياب للاستثمار		بيت الخبز		شركة المزارع الحديثة للدواجن		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١٠,٥٣٩	١١,٥٣٩	٨,٩٠٠	٩,٩٠٠	١٥٠	١٥٠	١,٤٨٩	١,٤٨٩	التكلفة في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات مكتتاة خلال السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	استثمارات في شركات تابعة وشركة
١,٠٠٠	١,١٢٩	١,٠٠٠	١,١٢٩	-	-	-	-	زميلة لأطياب للاستثمار
٤٨٨	٢,٣٠٠	(٢,٤٣٦)	(٤٤٧)	(١٥٠)	(١٥٠)	٢,٨٧٤	٣,١٩٤	تغيرات تراكمية للقيمة العادلة (ملاحظة ب)
١٢,٠٢٧	١٤,٩٦٨	٧,٦٦٤	١٠,٢٨٥	-	-	٤,٣٦٣	٤,٦٨٣	التكلفة في نهاية السنة

الاستثمار بقيمة ١١,٠٣ مليون ريال عماني (٩,٩ مليون ريال عماني سنة ٢٠١٦) في أطياب للاستثمار يمثل ملكية رأسمال مُسجل بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال (٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني سنة ٢٠١٦) ومبلغ إضافي قدره ١٠,٧٨ مليون ريال عماني (٩,٦٥ مليون ريال عماني سنة ٢٠١٦) مُصنف كحساب جار للشركاء في القوائم المالية لأطياب للاستثمار نظراً لأنه في انتظار التسجيل الرسمي كـ رأسمال.

في نهاية فترة الإقرار، تم خصم مبلغ ٧,١٧٧ ريال عماني (٦,٢٢٠ ريال عماني سنة ٢٠١٦) يمثل الخسائر المترتبة للشركة التابعة بيت الخبز ش.م.ع. والفائض عن الاستثمار، من المبالغ المستحقة من الشركة التابعة (انظر أيضاً إيضاح ب).

ب. فيما يلي تحليل التغيرات في احتياطي القيمة العادلة للشركة الأم:

المجموع		أطياب للاستثمار		بيت الخبز		شركة المزارع الحديثة للدواجن		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
(١,٣٧٨)	٤٨١	(٣,٦٤٠)	(٢,٢٣٦)	(١٥٦)	(١٥٧)	٢,٤١٨	٢,٨٧٤	في بداية السنة
-	-	-	-	-	-	-	-	تغيرات القيمة العادلة خلال السنة
١,٨٥٩	١,٨١٩	١,٤٠٤	١,٤٩١	(١)	٨	٤٥٦	٣٢٠	تدني القيمة المثبوتة
-	١٥٠	-	-	-	١٥٠	-	-	في نهاية السنة
٤٨١	٢,٤٥٠	(٢,٢٣٦)	(٧٤٥)	(١٥٧)	١	٢,٨٧٤	٣,١٩٤	
١,٨٦٠	١,٩٦٩	١,٤٠٤	١,٤٩١	-	١٥٨	٤٥٦	٣٢٠	تغيرات القيمة العادلة ضمن:
(١)	-	-	-	(١)	-	-	-	استثمارات (ملاحظة أ)
١,٨٥٩	١,٩٦٩	١,٤٠٤	١,٤٩١	(١)	١٥٨	٤٥٦	٣٢٠	مستحق من شركات تابعة (إيضاح أ)

شركة المطاحن العمانية ش م ع و شركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

(ج) فيما يلي أساليب التقييم و المعطيات الهامة غير الممكن ملاحظتها المستخدمة في تقييم الشركات التابعة الهامة غير المدرجة :

العلاقة بين المعطيات الهامة غير الممكن ملاحظتها و قياس القيمة العادلة	المعطيات الهامة غير الممكن ملاحظتها	أسلوب التقييم	شركات تابعة غير مدرجة
القيمة العادلة التقديرية قد ترتفع / (تتخفص) إذا : - انخفض / (ارتفع) متوسط تكلفة رأس المال - ارتفع / (انخفض) معدل النمو - ارتفعت / (انخفضت) القيمة النهائية	- متوسط تكلفة رأس المال (٢٠١٧ : ١٤,٥% ، ٢٠١٦ : ١٤,٥%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ٢% ، نمو ثابت بمعدل ٢%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ١,٥% ، نمو ثابت بمعدل ١,٥%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ١,٥% ، نمو ثابت بمعدل ١,٥%)	<i>التدفقات النقدية المخصصة:</i> نموذج التقييم يأخذ بالاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي توقعتها الشركة ، أخذاً بالاعتبار إنجاز خطة التوسعة، التركيبة السكانية المحلية و الاتفاقيات التعاقدية الجديدة المتوقعة. تُخصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات خصم معدلة لناحية الخطورة . كما أن تقدير معدل الخصم يأخذ بالاعتبار ضمن عوامل أخرى، تكلفة الدين بمعدل ما بعد الضريبة، المخاطر الملازمة للصناعة و تكلفة الملكية	مخبر أطياب ش م م
القيمة العادلة التقديرية قد ترتفع / (تتخفص) إذا : - انخفض / (ارتفع) متوسط تكلفة رأس المال - ارتفع / (انخفض) معدل النمو - ارتفعت / (انخفضت) القيمة النهائية	- متوسط تكلفة رأس المال (٢٠١٧ : ٢١% ، ٢٠١٦ : ٢١%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ١,٥% ، نمو ثابت بمعدل ١,٥%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ١,٥% ، نمو ثابت بمعدل ١,٥%) - القيمة النهائية (٢٠١٧ : ٢٠١٦ : ثابت بمعدل ١,٥% ، نمو ثابت بمعدل ١,٥%)	<i>التدفقات النقدية المخصصة:</i> نموذج التقييم يأخذ بالاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المستقبلية التي توقعتها الشركة ، أخذاً بالاعتبار إنجاز خطة التوسعة، التركيبة السكانية المحلية و الاتفاقيات التعاقدية الجديدة المتوقعة. تُخصم صافي التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام معدلات خصم معدلة لناحية الخطورة . كما أن تقدير معدل الخصم يأخذ بالاعتبار ضمن عوامل أخرى، تكلفة الدين بمعدل ما بعد الضريبة، المخاطر الملازمة للصناعة و تكلفة الملكية	شركة الدواجن الحديثة ش م ع م

(د) في القوائم المالية لعام ٢٠١٦ قامت المجموعة بإثبات الاستثمار في شركة أطياب إفكو للدواجن ش م م ("إفكو") محاسبياً باعتبار أنه استثمار في شركة شقيقة ، و مع ذلك و في القوائم المالية لعام ٢٠١٧ قامت الإدارة بإعادة تقييم الاستثمار في شركة إفكو باعتبار أنها شركة واقعة تحت سيطرة مشتركة و اعتبرته استثمار في مشروع مشترك . و قد طبقت المجموعة نفس طريقة الملكية لإثبات الاستثمار في المشروع المشترك محاسبياً كما فعلت في السنوات السابقة ، و لذلك فإن القيمة الدفترية للاستثمار في السنوات السابقة لم تتغير .

فيما يلي حركة القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة في المشروع المشترك :

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٧٤٥	١,٩٦٨	في بداية السنة
٢٢٣	١٩٢	حصة من ربح السنة
<u>١,٩٦٨</u>	<u>٢,١٦٠</u>	في نهاية السنة

كما تنطبق أيضاً الملاحظة الإضافية التالية:

ملخص نتائج المشروع المشترك:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤,١٥٨	٣,٠٨١	الأصول
٢,٩٠٢	٣,٣٠١	أصول غير متداولة
٧,٠٦٠	٦,٣٨٢	أصول متداولة
		مجموع الأصول
١,٨٢٤	٢٢٠	الالتزامات
١,٠٨٦	١,٩٣٥	التزامات غير متداولة
٢,٩١٠	٢,١٥٥	التزامات متداولة
		مجموع الالتزامات
٨,٣٩٣	٧,٥٣٨	إجمالي الإيرادات
٤٤٥	٣٨٤	صافي الربح و مجموع الأرباح أو الخسائر

د. استثمارات أخرى

المجموعة والشركة الأم	تسلسل	
٢٠١٦	٢٠١٧	القيمة العادلة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٥٠	٢٥٠	المستوى ٢
٢,٥٣٣	٢,٣٨٠	المستوى ١
٢,٧٨٣	٢,٦٣٠	

استثمارات متاحة للبيع (غير مدرجة) (إيضاح ٥)
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما تُطبق أيضاً الملاحظات التالية:

i. بنهاية فترة التقرير، التحليل حسب القطاعات للاستثمارات المجموعة و الشركة الأم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر كان كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٠٨٠	١,٠٠٦	استثمارات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية:
٩٢٩	١٥٣	بنوك واستثمار
٤٥٣	٩٨٩	صناعة
٢,٤٦٢	٢,١٤٨	خدمات
٧١	٢٣٢	الرصيد النقدي لدى مديري المحافظ
٢,٥٣٣	٢,٣٨٠	المجموع

ii. الاستثمارات المتاحة للبيع (غير جارية) تُثبت بتكلفتها لأنها ليست محل تداول في البورصة .

iii. الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، و هي في معظمها أسهم في شركات مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية، يتولى إدارتها مدراء محافظ وفق ما يرويه مناسباً. و في نهاية فترة التقرير، كان لدى مدراء المحافظ و بصفتهم أمناء بالنيابة عن الشركة الأم استثمارات بقيمتها العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر قيمتها الدفترية ٤٥٨,٨٨٩ ريال (مقابل ٦٦٩,٣٦٩ ريال عام ٢٠١٦).

- iv. بنهاية فترة التقرير، لا توجد استثمارات أخرى للشركة تمثل ١٠% أو أكثر من أسهم رأس مال الشركات المستثمر فيها (مقابل لا شيء عام ٢٠١٦)
- v. توجد استثمارات متاحة للبيع مبلغها ٢٥٠,٠٠٠ ريال (مقابل ٢٥٠,٠٠٠ ريال عام ٢٠١٦) تعتبر استثمارات طويلة الأجل و ليس من المحتمل أن يأتي من ورائها عوائد لفترة طويلة .
- vi. بنهاية فترة التقرير، لا توجد استثمارات بالشركة تزيد عن ١٠% من القيمة السوقية لاستثمارات المجموعة و الشركة الأم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسار (مقابل لا شيء عام ٢٠١٦)

٩ الأصول البيولوجية

المجموعة	٢٠١٧	٢٠١٦
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
أصول بيولوجية منتجة مكتملة النمو	١,٥٠٤	١,٣٤٩
الدجاج بالتكلفة	(٧٥٣)	(٦١٣)
يُطرح: استهلاك متراكم	٧٥١	٧٣٦
صافي القيمة الدفترية للدجاج		
أصول بيولوجية منتجة غير مكتملة النمو	٣٦٣	٢٨٩
صيصان	١,١١٤	١,٠٢٥
مجموع الأصول البيولوجية		

كما تُطبق أيضا الملاحظات التالية:

أ. تشمل المبالغ الدفترية استهلاك مباني و ماكينات مستخدمة في تربية الدجاج مبلغها ٥٦,٠٥٢ ريال (مقابل ٥٨,٨١٤ ريال سنة ٢٠١٦) (إيضاح ٥/ و)

ب. خلال السنة كان انتاج البيض ٤٤٥,٣٥٧ كرتونة بيض (مقابل ٣٧٢,٥٥٤ كرتونة بيض سنة ٢٠١٦)

ج. في نهاية فترة الإقرار، كان عدد الدجاج ٥١٣,٢٩١ دجاجة (مقابل ٥٣٨,٣٣٥ دجاجة سنة ٢٠١٦) وعدد الصيصان ٣٢٢,٤٠٨ صوص (مقابل ٢٣٦,١٥١ صوص سنة ٢٠١٦) وهي تمثل جزءا من الأصول البيولوجية.

د. فيما يلي تسوية التغيرات في قيمة الأصول البيولوجية للمجموعة:

٢٠١٦	٢٠١٧	الدجاج
ألف ر.ع	ألف ر.ع	القيمة في بداية السنة
٥٥٣	٧٣٦	يُضاف : المحول من الصيصان
١,١١٨	١,١٦٦	يُطرح : مبيعات خلال السنة
(٢٤٠)	(٢٦١)	خسائر تدني القيمة (النفوق)
(٨٢)	(١٣٧)	استهلاك خلال السنة
(٦١٣)	(٧٥٣)	القيمة في نهاية السنة
٧٣٦	٧٥١	
٢٧٤	٢٨٩	الصيصان
٢٤٠	٢٢٣	القيمة في بداية السنة
٩٣٧	١,٠٥١	يُضاف : مشتريات خلال السنة
-	(١)	مصروفات أخرى
(٤٤)	(٣٣)	يُطرح : مبيعات خلال السنة
(١,١١٨)	(١,١٦٦)	خسائر تدني القيمة (النفوق)
٢٨٩	٣٦٣	المحول إلى الدجاج خلال السنة
		القيمة في نهاية السنة

١٠ المخزون

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٩,٧٤٠	٦,٠٧٣	١٠,١٤٥	٦,٥٣٢
٦١٩	٧٩٣	٧٨٨	٩٣٤
١,٧٧٤	٢,٠١٣	٢,٧٦٤	٣,٢١٣
١٢,١٣٣	٨,٨٧٩	١٣,٦٩٧	١٠,٦٧٩
(٩٩١)	(١,٠١٥)	(١,٠٥٦)	(١,١٢٤)
١١,١٤٢	٧,٨٦٤	١٢,٦٤١	٩,٥٥٥

مواد خام
بضاعة جاهزة
مواد تعبئة وقطع غيار
مخصص المخزون بطيء الحركة
و الراكد (إيضاح أ أدناه)

أ. فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة و الراكد:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٩٧٣	٩٩١	٩٩٥	١,٠٥٦
١٨	٢٤	٦١	٩١
-	-	-	(٢٣)
٩٩١	١,٠١٥	١,٠٥٦	١,١٢٤

في بداية السنة
مخصص خلال السنة (إيضاح ٢١)
مشطوب خلال السنة
في نهاية السنة

ب. في نهاية فترة الإقرار، كان مخزون البضاعة الجاهزة للمجموعة والشركة الأم يمثل متوسط مبيعات ٤ أيام (٣ أيام سنة ٢٠١٦) لكل منهما.

١١ ذمم مدينة و مدينين آخرين

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٨,٤٢٥	٨,٦٨٢	١٢,٣٦٢	١٣,٦٦٧
٥,٤٣١	٥,٣٤٤	٥,٤٣١	٥,٣٤٤
٣٢٦	٦١	١,٧٧١	١,٢٤٣
٢٩٣	٣٥١	٤٢٧	٤٧٦
(٤٣١)	(٤٣١)	(٥٠٦)	(٥٢٩)
-	(٤٠٠)	-	(٤٠٠)
١٤,٠٤٤	١٣,٦٠٧	١٩,٤٨٥	١٩,٨٠١
١١٣	٢٨٩	٦٦٥	٨٣٢
١٤,١٥٧	١٣,٨٩٦	٢٠,١٥٠	٢٠,٦٣٣

ذمم مدينة تجارية
دعم مستحق القبض (إيضاح د)
دفعات مقدم لموردين عن مشتريات رأسمالية
مدينين آخرين (بعد خصم المخصصات)
ناقصاً : مخصص خسائر الائتمان (إيضاح أ)
ناقصاً : تعديلات القيمة الزمنية لمبلغ الدعم المستحق القبض (إيضاح د)

فوائد مستحقة القبض و مبالغ مدفوعة مقدماً

أ. فيما يلي حركة مخصص خسائر ائتمان الذمم المدينة التجارية :

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٤٣١	٤٣١	٤٧٠	٥٠٦
-	-	٣٦	٢٣
٤٣١	٤٣١	٥٠٦	٥٢٩

في بداية السنة
المضاف أثناء السنة (إيضاح ٢٣)
في نهاية السنة

ب. تقوم المجموعة و الشركة الأم ببيع منتجاتهما الى عدد كبير من الزبائن في عمان و إلى أكبر خمس زبائن بنسبة ٤١% و ٣٧% على التوالي ذلك من أصل أرصدة الذمم المدينة في تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (مقابل المجموعة ٤١% و الشركة الأم ٣٩% عام ٢٠١٦)

ج. تتضمن الذمم المدينة للمجموعة والشركة الأم ١,٣١٨,١٦١ ريال عماني و ٣٩٦,٥٤٧ ريال عماني (١,١٥١,٨٩٧ ريال عماني و ٤٦٤,٨٩٢ ريال عماني سنة ٢٠١٦) على التوالي وهو مستحق القبض بعملات أجنبية أغلبها بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

د. يمثل مبلغ الدعم المستحق القبض من الحكومة دعم مشتريات قمح و بعض المواد الخام المستخدمة في إنتاج أعلاف الحيوانات (انظر إيضاح ٣) و قد تم قبض دعم الأعلاف عن الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بينما دعم الفترة من ١ يناير ٢٠١٦ حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ما زال بانتظار تصديق الاستشاريين المهنيين عليه و هو يخضع لموافقة نهائية من وزارة المالية التي تقوم عادة بدفع مبالغ الدعم.

شركة المطاحن العمانية ش م ع و شركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٩

قامت وزارتي التجارة والصناعة والمالية بتأجيل دعم القمح من يوليو ٢٠١٣ لأنهما كانا بصدد مراجعة أسس احتساب مبلغ الدعم ، و في مايو ٢٠١٧ تم الانتهاء من شهادات الاستشاري المهني للفترة من ١ يوليو ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ، كما قامت وزارة المالية بإرسال خطاب إلى الشركة تؤكد فيه أنها قد تسلمت التقرير المقدم من الاستشاري الخارجي الذي عينته وزارة المالية . و حالياً فإن وزارة المالية بصدد مراجعة ذلك التقرير و سوف تتواصل مع الشركة بنتيجة تلك المراجعة فور الانتهاء منها . الإدارة واثقة بأن نتيجة المراجعة لن تؤثر جوهرياً على مبلغ الدعم المستحق القبض و قدره ٥,٣ مليون ريال (مقابل ٥,٣ مليون ريال عام ٢٠١٦) لأن المبلغ كان قد تحدد على أساس طريقة الاحتساب التي سبق و أن وضعتها وزارة التجارة والصناعة . لم يُثبت محاسبياً بالدفاتر أي دعم خلال الفترة من ١ يوليو ٢٠١٥ و حتى تاريخ هذه القوائم المالية .

بالنظر إلى التأخير في الحصول على مبلغ الدعم ، و طبقاً لما تطلبه معيار المحاسبة الدولي ٣٩ فقد قامت الإدارة بتقدير أثر "القيمة الزمنية لمبلغ الدعم" و قامت - بدافع الحيطة - بخصم الدعم المستحق القبض على سنتين باستخدام معدل خصم ٤ % و هو معدل التمويل الخارجي للشركة .

هـ. فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية وتفاصيل مخصص خسائر الائتمان في نهاية فترة الإقرار:

٢٠١٦		٢٠١٧		المجموعة
مخصص خسائر الائتمان ألف ر.ع	إجمالي الذمم المدينة ألف ر.ع	مخصص خسائر الائتمان ألف ر.ع	إجمالي الذمم المدينة ألف ر.ع	
-	٣,٨٧٣	-	٣,١٢١	أقل من ٣٠ يوماً
-	٣,٤١٧	-	٣,٧٤٠	٣١ إلى ٦٠ يوماً
-	٣,١٧٨	-	٤,٨٧٤	٦١ إلى ١٢٠ يوماً
٥٠٦	١,٨٩٤	٥٢٩	١,٩٣٢	١٢١ يوماً فأكثر
٥٠٦	١٢,٣٦٢	٥٢٩	١٣,٦٦٧	

الشركة الأم

-	٢,٨٤٧	-	٢,١٢١	أقل من ٣٠ يوماً
-	٢,٤٠٣	-	٢,٥٥٩	٣١ إلى ٦٠ يوماً
-	١,٦٥٦	-	٢,٧٩٧	٦١ إلى ١٢٠ يوماً
٤٣١	١,٥١٩	٤٣١	١,٢٠٥	١٢١ يوماً فأكثر
٤٣١	٨,٤٢٥	٤٣١	٨,٦٨٢	

١٢ أرصدة بنكية ونقد

٤	٤	٥٧	١٢٨	نقد باليد
٩,٦٥٧	٧,٤١٩	١١,٢٨٠	٩,٥٧١	أرصدة بنكية (انظر الإيضاح أدناه)
٩,٦٦١	٧,٤٢٣	١١,٣٣٧	٩,٦٩٩	

الأرصدة البنكية تشمل ودائع تحت الطلب بفائدة ذات معدلات تجارية.
الودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق ١٢ شهر أو أقل و فائدتها بمعدل يتراوح من ٢% - ١٥,٤% سنوياً

١٣ رأس المال

أ. يبلغ رأسمال الشركة الأم المصرح به والمصدر والمدفوع ١٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (١٥,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني سنة ٢٠١٦) متكون من ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم سنة ٢٠١٦) بقيمة ٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٠.١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد سنة ٢٠١٦).

ب. فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة الأم، وعدد الأسهم التي يمتلكونها في نهاية فترة الإقرار:

٢٠١٦		٢٠١٧	
عدد الأسهم	% الملكية	عدد الأسهم	% الملكية
٨٠,٤١٨,١٠٠	٥١,٠٦	٨٠,٤١٨,١٠٠	٥١,٠٦
١٩,٦٢٨,٤٨٦	١٢,٤٦	١٩,٦٢٨,٤٨٦	١٢,٤٦
٦			

الشركة العمانية للاستثمارات الغذائية ش م ع م
(حكومة سلطنة عمان في عام ٢٠١٦)

صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

١٤ الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وقانون الشركات الإماراتي، يتم تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأسمال الشركات المسجلة في سلطنة عمان ونصف رأسمال الشركة التابعة النهائية المسجلة في الإمارات العربية المتحدة. يتم التوقف عن التحويلات السنوية في الشركة الأم والشركات التابعة عندما تصل مبالغ الاحتياطيات إلى الحد الأدنى المنصوص عليه في القانون.

١٥ الاحتياطي العام

الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري قابل للتوزيع، وقد تم تكوينه سنة ١٩٨٢ عند اكتمال مطحنة العلف الحيواني من خلال تحويل من احتياطي محدد مخصص لتلبية تكاليف البناء والمعدات. لم يتم إجراء أي تحويل خلال السنة الجارية (لا شيء سنة ٢٠١٦).

١٦ العوائد والتوزيعات وصافي أصول السهم الواحد

أ) عائد السهم الواحد

العائد الأساسي للسهم الواحد المدفوع بالكامل يتم تحديده بقسمة صافي أرباح السنة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم والمجموعة و هي ١٢,٧٤٣,٠٠٠ ريال عماني و ١٥,١٠١,٠٠٠ ريال عماني على التوالي (مقابل ١٤,٧٠١,٠٠٠ ريال عماني للشركة الأم و ١٢,٧٧٨,٠٠٠ ريال عماني للمجموعة سنة ٢٠١٦) على متوسط عدد الأسهم العادية و هو ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم (١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم سنة ٢٠١٦) و نظراً لعدم وجود أسهم مخففة محتملة فإن العائد المخفف للسهم الواحد مماثل للعائد الأساسي للسهم الواحد.

ب) توزيعات مقترحة للسهم الواحد

اقترح مجلس الإدارة توزيع ٧,٨٧٥,٠٠٠ ريال عماني أرباح (مقابل ٧,٠٨٧,٥٠٠ ريال عماني سنة ٢٠١٦) و هو اقتراح يخضع لموافقة المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية القادمة. و يتحدد ربح السهم الواحد بقسمة التوزيعات المقترحة للسنة على متوسط عدد الأسهم العادية ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم. خلال السنة، تم تحويل مبلغ ٦٣,٩٣٦ ريال عماني إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال و هو عبارة عن توزيعات لم يتسلمها أصحابها عن سنة ٢٠١٦ (مقابل ٦٦,٩٩٧ ريال عماني عن سنة ٢٠١٥)

ج) صافي أصول السهم الواحد

يتحدد صافي أصول السهم الواحد بقسمة صافي الأصول العائدة إلى مساهمي الشركة الأم والمجموعة في نهاية فترة التقرير على متوسط عدد الأسهم العادية ١٥٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم

١٧	قروض لأجل	المجموعة	
		٢٠١٧	٢٠١٦
		ألف ر.ع	ألف ر.ع
	قرض لأجل ١	(أ)	٢٦٨
	قرض لأجل ٢	(ب)	-
	قرض لأجل ٣	(ج)	٧,٦٨٩
	قرض لأجل ٤	(د)	٢,٣٨١
	قرض لأجل ٥	(هـ)	١,٣٠٥
	قرض لأجل ٦	(و)	١٩٥
			١١,٨٣٨
		(٥٣)	-
			١١,٧٨٥
		(١,٥٨٤)	(١,٥٣١)
		١٠,٢٠١	١٠,٣٦٩

ناقصاً: تكاليف غير مطفاة عن معاملات (اقتراضية)

ناقصاً: الجزء المتداول

مجموع الأجزاء غير المتداولة

كما تُطبق أيضاً الملاحظات التالية:

(أ) القرض لأجل ١ حصل عليه مخبز أطياب ش.م.م من أحد البنوك التجارية المحلية و مبلغ القرض الموافق عليه هو ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني وقد قام البنك بصرف مبلغ القرض بالكامل. و يُسدد القرض على ٢٦ قسط ربع سنوي متساوي بواقع ٣٨,٤٦٢ ريال للقسط الواحد بدءاً من ديسمبر ٢٠١٢ و فائدة القرض ٣% في السنة ، و هو قرض مضمون من الشركاء بالتكافل و التضامن بينهم و برهن حقوق الانتفاع بالأرض الصناعية المستأجرة بالمباني و أصول أخرى و تنازل عن (تعويضات) بوليصة تأمين أصول الشركة (نفس الشروط سنة ٢٠١٦)

(ب) القرض لأجل ٢ و هو بالدولار الأمريكي حصل عليه مخبز أطياب ش.م.م من أحد البنوك التجارية الأجنبية و مبلغ القرض الموافق عليه هو ٢,٠٦٩,٧٨٠ ريال عماني (٥,٣٦٢,١١٩ دولار أمريكي) وقد قام البنك بصرف مبلغ القرض بالكامل ، و يُسدد القرض على ١٠ أقساط نصف سنوية متساوية بواقع ٢٠٦,٩٧٨ ريال للقسط الواحد (٥٣٦,٢١١ دولار أمريكي) بدءاً من فبراير ٢٠١٢ و فائدة القرض ٢% في السنة (٢% سنة ٢٠١٦) و قد تم سداد القرض بالكامل خلال السنة .

(ج) القرض لأجل ٣ حصل عليه مخبز أطياب ش.م.م من بنك مسقط و مبلغ القرض الموافق عليه هو ٩,٣٨٨,٩٩٧ ريال عماني و يُسدد القرض على أقساط نصف سنوية متساوية بواقع ٥٨٦,٥١٥ ريال للقسط الواحد بعد سنتين من تاريخ صرف أول دفعة و فائدة القرض ٣% سنوياً (ارتفعت نسبة الفائدة من ١ مارس ٢٠١٧) (مقابل ٢,٢٥% عام ٢٠١٦) زانداً فائدة ٣ شهور محسوبة بمعدل الليبور الأمريكي سنوياً و هو قرض مضمون من الشركة و رسالة تعهد من الشركة الأم النهائية بأن يُخصم من حسابها البنكي أية أقساط تعدت موعد استحقاقها .

(د) القرض لأجل ٤ حصلت عليه شركة المزارع الحديثة للدواجن من أحد البنوك التجارية المحلية في عام ٢٠١٥ بمعدل فائدة تجاري و مجموع مبالغ القرض الموافق عليها هو ٣,٠٨٣,٠٠٠ ريال عماني و قد قام البنك بصرفها بالكامل (مقابل ٣٨٥,٧٦٩ ريال جرى صرفه في عام ٢٠١٦) و يُسدد القرض على ١٢ قسط نصف سنوي متساوي بدءاً من مايو ٢٠١٨ و هو قرض مضمون باتفاقية تسهيلات ائتمانية قياسية و رسالة تعهد بتحويل إيرادات النشاط بما يتناسب مع القسط نصف السنوي عن طريق البنك المقرض و رهن حقوق الانتفاع بالأرض الصناعية المستأجرة والمباني و أصول أخرى و تنازل عن (تعويضات) بوليصة تأمين (أصول الشركة) بحيث يكون المستفيد هو البنك المقرض .

(هـ) القرض لأجل ٥ حصلت عليه شركة مطاحن صحار ش.م.م من أحد البنوك التجارية المحلية، و مبلغ القرض الموافق عليه هو ٦,٧ مليون ريال صرف منهم ١,٣٠٥,١٩٥ ريال كما في نهاية فترة التقرير. و يُسدد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بواقع ٤١٨,٧٥٠ ريال للقسط الواحد و يبدأ السداد فور انتهاء فترة السماح ، فائدة القرض ٤,٥% سنوياً بشرط مراجعتها سنوياً، و القرض مضمون من الشركاء بالتكافل و التضامن بينهم و رهن حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة بالمنطقة الصناعية و المباني و أصول أخرى و تنازل عن تعويضات بوليصة تأمين أصول الشركة .

(و) القرض لأجل ٦ حصلت عليه شركة مطاحن صحار ش.م.م من أحد البنوك التجارية المحلية، و مبلغ القرض الموافق عليه هو ٦,٢٥٠ مليون ريال صرف منهم ١,٩٤,٨٠٥ ريال كما في نهاية فترة التقرير. و يُسدد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي متساوي بواقع ٦٢,٥٠٠ ريال للقسط الواحد و يبدأ السداد فور انتهاء فترة السماح ، فائدة القرض ٣,٢٥% سنوياً ثابتة لمدة خمس سنوات، و القرض مضمون من الشركاء بالتكافل و التضامن بينهم و رهن حقوق الانتفاع بالأرض المستأجرة بالمنطقة الصناعية و المباني و أصول أخرى و تنازل عن تعويضات بوليصة تأمين أصول الشركة .

(ز) تشمل اتفاقيات القروض ١ و ٣ و ٥ و ٦ بعض الشروط التقييدية التي إذا جرت مخالفتها فإنه يصبح من حق المقرضين طلب سداد الأقساط فوراً .

(و) فيما يلي موجز استحقاق الجزء غير المتداولة من القروض لأجل على أساس الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
١,٣٢٧	١,٢٨٨	ما بين سنة وسنتين
٦,٠١٦	٧,٠٨٧	ما بين سنتين وخمس سنوات
٣,٠٢٦	١,٨٢٦	بعد خمس سنوات
<u>١٠,٣٦٩</u>	<u>١٠,٢٠١</u>	

١٨ - الضريبة

الشركة الأم		المجموعة		قائمة الأرباح أو الخسائر: ضريبة حالية: السنة الحالية سنوات سابقة
٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	
١,٥٠٨	١,٨٤٤	١,٥٨١	١,٩٠٤	
١٣	-	١٣	٧٤	
١,٥٢١	١,٨٤٤	١,٥٩٤	١,٩٧٨	
٤	٨٨	(٢)	١٤	ضريبة مؤجلة: السنة الحالية
<u>١,٥٢٥</u>	<u>١,٩٣٢</u>	<u>١,٥٩٢</u>	<u>١,٩٩٢</u>	

قائمة المركز المالي:

الشركة الأم		المجموعة		التزام غير متداول: ضريبة مؤجلة التزام متداول: ضريبة متداولة سنوات سابقة
٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	
٤٢١	٥٠٩	٥٠٧	٥٢١	
١,٥٠٨	١,٨٤٤	١,٥٨١	١,٩٠٤	
١٩	٢٠	٢٢	٧٤	
<u>١,٥٢٧</u>	<u>١,٨٦٤</u>	<u>١,٦٠٣</u>	<u>١,٩٧٨</u>	

فيما يلي موقف الربوط الضريبية لشركات المجموعة حيث لم تنته الأمانة العامة للضرائب من أعمال الفحص:

فحص مؤجل للسنوات

الشركة

٢٠١٦ - ٢٠١٢
٢٠١٦ - ٢٠١٤
٢٠١٦ - ٢٠١٠
٢٠١٦ - ٢٠١٢
٢٠١٦ - ٢٠١٢
٢٠١٦ - ٢٠١٢

شركة المزارع الحديثة للدواجن ش م ع م
بيت الخبز ش م م
أطياب للاستثمارات ش م م
مخبز أطياب ش م م *
أطياب لتقنية المواد الغذائية والخدمات ش م م
أطياب للخدمات الفنية ش م م

* مخبز أطياب ش م م مُعفى من ضريبة الدخل لفترة خمس سنوات من فبراير ٢٠١٢ إلى يناير ٢٠١٧.

يرى مجلس الإدارة و الإدارة التنفيذية أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، و الذي قد ينشأ عند الانتهاء من أعمال الفحص الضريبي للسنوات المذكورة أعلاه، لن يكون ذات تأثير جوهري علي المركز المالي للمجموعة والشركة الأم في نهاية فترة التقرير.

ب لاحقاً لتاريخ التقرير، انتهت الأمانة العامة للضرائب من أعمال الفحص الضريبي للشركة الأم للسنة ٢٠١٦ بدون أية ضرائب إضافية

ج. خلال السنة السابقة ، قدمت شركة المزارع الحديثة للدواجن اعتراضاً إلى سعادة أمين عام الضرائب بخصوص مبلغ ضريبي محل خلاف قدره ٢٣,٩٤٨ ريال يتعلق بالربط الضريبي للسنة ٢٠٠٩ و ما زال الاعتراض موضع دراسة .

ح. الالتزام الضريبي المؤجل و أصول الضريبة المؤجلة في القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر تعود إلى البنود التالية :

المجموعة		استهلاك		خسائر	
٢٠١٥ يوليو	٢٠١٦ يوليو	ضريبي معجل	مخصصات	ضريبة مرحلة	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
(٧١١)	(٧١١)	١٤٩	٥٣	(٥٠٩)	٢
-	(٧١١)	٢	-	(٥٠٧)	(٥٠٧)
(٧١١)	(٧١١)	١٥١	٥٣	(٥٠٧)	(٥٠٧)
(١٨٠)	(١٨٠)	٥٥	١١١	(١٤)	(١٤)
(٨٩١)	(٨٩١)	٢٠٦	١٦٤	(٥٢١)	(٥٢١)

محمل على القائمة الموحدة للأرباح أو الخسائر
٢٠١٦ يوليو
٢٠١٦ يوليو
محمل على / مضاف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
٢٠١٧ يونيو

شركة المطاحن العمانية ش م ع و شركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

الشركة الأم	استهلاك	مخصصات	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
١ يوليو ٢٠١٥	(٥٨٨)	١٧١	(٤١٧)
محفل على / مضاف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر	(٦)	٢	(٤)
٣٠ يونيو ٢٠١٦	(٥٩٤)	١٧٣	(٤٢١)
١ يوليو ٢٠١٦	(٥٩٤)	١٧٣	(٤٢١)
محفل على / مضاف إلى قائمة الأرباح أو الخسائر	(١٣٦)	٤٨	(٨٨)
٣٠ يونيو ٢٠١٧	(٧٣٠)	٢٢١	(٥٠٩)

هـ) فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي للسنة مع العبي الضريبي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
(١,٤٨٩)	(١,٨٤٩)	(١,٥٥٠)	(١,٩٢٣)	الضريبة على الربح المحاسبي
				يُضاف/ (يُخصم): الأثر الضريبي لما يلي:
١٧	٧	-	٧	دخل مُعفى من الضريبة
(١٣)	-	(١٣)	-	ضريبة سنوات سابقة
-	(٨٨)	-	(٧٤)	ضريبة مؤجلة
(٤٠)	(٢)	(٢٩)	(٢)	مصاريف غير مسموح بخصمها
(١,٥٢٥)	(١,٩٣٢)	(١,٥٩٢)	(١,٩٩٢)	العبي الضريبي الحالي للسنة

و) في تاريخ ١٩ فبراير ٢٠١٧ صدر المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩ و نُشر في الجريدة الرسمية في ٢٦ فبراير ٢٠١٧ بتعديل قانون ضريبة الدخل ٢٠٠٩/٢٨ و إحدى هذه التعديلات هي زيادة نسبة الضريبة من ١٢% إلى ١٥% و هذه النسبة الجديدة أصبحت سارية المفعول للسنة المالية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٧ و بما أن المرسوم السلطاني ٢٠١٧/٩ صدر في ١٩ فبراير ٢٠١٧ فقد استخدمت الشركة نسبة ١٥% (لكونها النسبة المطبقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧) عند احتساب أصول / (التزامات) الضريبة المؤجلة للسنة الضريبية ٢٠١٧. و طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٠ و بما أن هذا التعديل الضريبي حدث قبل تاريخ التقرير ٣٠ يونيو ٢٠١٧ فإن الشركة يتعين عليها بالتالي احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام نسبة الضريبة الجديدة ١٥%

١٩ ذمم دائنة تجارية و دائنين خرين

الشركة الأم		المجموعة		ذمم دائنة تجارية مصرفات مستحقة و دائنين آخرين مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (انظر إيضاح ٢٠ ج)
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٤٠٤	٣,٤٦٧	١,١٦٩	٤,٦١٥	
١,٦٥٥	١,٤٨٣	٢,٣٤٣	٢,٠٥٤	
٤٥	٤٥	١٤٠	١٣٢	
٢,١٠٤	٤,٩٩٥	٣,٦٥٢	٦,٨٠١	

الذمم الدائنة للمجموعة والشركة الأم تشمل ٥٩٣,١٧٢ ريال عماني و ١٧٦,٥٦٠ ريال عماني (١٩٧,٧٩٢ ريال و ٩٩,٩٩٢ ريال سنة ٢٠١٦) على التوالي مستحق الدفع بعملات أجنبية أغلبها بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي.

٢٠ تعاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

أ. في سياق الأعمال العادية، تدخل المجموعة والشركة الأم والشركات التابعة في تعاملات مع بعضها البعض ومع مؤسسات يملك فيها بعض أعضاء مجلس الإدارة نفوذاً كبيراً ومع أعضاء مجلس الإدارة، و تجرى هذه المعاملات بشروط متفق عليها بين الطرفين.

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع. وشركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٢٤

طبيعة ومبالغ أهم المعاملات التي تمت مع أطراف ذات علاقة خلال السنة هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	
٢,٨٣١	٣,١٤٣	-	-	بيع علف لشركة المزارع الحديثة للدواجن (معاملة بينية)
٢٥٩	٥٨٠	٢٥٩	٥٨٠	بيع علف لشركة صحار للدواجن
١,٧٧٠	١,٩١٥	-	-	بيع طحين لمخبز أطياب
٤١٦	٤٢٨	-	-	رسوم خدمات مختبرية لأطياب لتقنية المواد الغذائية

ب. مكافآت موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	
٦٩٩	٨٠٠	٩٤٩	١,٠٩٧	مزايا توظيف قصيرة الأجل ومستحقات نهاية الخدمة
٥٢	٥٩	٧٦	٩٦	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
٤٥	٤٥	١٤٠	١٣١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٦	٣٩	٦٦	٦٠	مصاريف سفر لأعضاء المجلس والإدارة العليا
٨٤٢	٩٤٣	١,٢٣١	١,٣٨٤	

ج. بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ومكافآت أعضاء المجلس خاضعين لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.

د. المبالغ المستحقة من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة هي بدون فوائد وتُسدد عند الطلب. المبلغ المستحق من شركة المزارع الحديثة للدواجن يخضع لحدود ائتمان أقصاها ١,٢ مليون ريال عماني وهو بدون فوائد (١,٢ مليون ريال عماني وبدون فوائد في سنة ٢٠١٦).

هـ. فيما يلي المبالغ المستحقة من الشركات التابعة والأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير:

شركات تابعة:				
٩٤٩	١,١١٠	-	-	- شركة المزارع الحديثة للدواجن ش.م.ع.م.
٢	٩	-	-	- بيت الخبز ش.م.م.
١,٤٦٦	١,٧٩٩	-	-	- أطياب للاستثمار ش.م.م.
١,٧٥٦	٢,٠١٠	-	-	- مخبز أطياب ش.م.م.
أطراف ذات علاقة:				
٧٥	١١٢	٧٥	١١٢	- شركة صحار للدواجن ش.م.ع.م.
-	-	٢٤	٢٤	- أطياب افكو للدواجن ش.م.م.
٤,٢٤٨	٥,٠٤٠	٩٩	١٣٦	

٢١ تكلفة البضاعة المباعة

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	الف.ر.ع.	
٥٠,٧٦	٤٧,٢٤٧	٥٤,٣٣٣	٥١,٦٨٠	تكلفة المواد المستهلكة
٨	-	-	-	ناقصاً: دعم حكومي (انظر الملاحظة أدناه)
(٧٣٩)	(١٧١)	(٧٣٩)	(١٧١)	
٥٠,٠٢٢	٤٧,٠٧٦	٥٣,٥٩٤	٥١,٥٠٩	
٩	٤٧,٠٧٦	٥٣,٥٩٤	٥١,٥٠٩	استهلاك أصول ثابتة (إيضاح ٥ و)
١,٠٥٧	١,١٦٢	١,٨٥٠	٢,٠٥٠	رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ٢٤)
١,٧٤٢	١,٧٥٠	٣,٥٧٢	٣,٦٥٣	مخصص مخزون بطيء الحركة وراكد (إيضاح ١٠ أ)
١٨	٢٤	٦١	٩١	اثبات تدني قيمة عنابر الدجاج البياض
-	-	١٧	-	مصروفات أخرى
١,٨٢٥	١,٩٦٩	٢,٣٩٩	٢,٥٦٦	
٥٤,٦٧	٥١,٩٨١	٦١,٤٩٣	٥٩,٨٦٩	

تستحق الشركة الأم دعم حكومي عن استهلاك القمح وبعض المواد الخام المتعلقة بإنتاج العلف الحيواني، وهو دعم يعمل فعلياً على تقليل الحد الأقصى من تكلفة البضاعة المباعة.

٢٢ مصروفات بيع وتوزيع

الشركة الأم	المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
١٢٠	١٢٣	١,٣٧١	١,٤٨٢
١١٦	١٥٨	١,٣٨١	١,٥٥٠
٦	٧	٣٤٠	٤٥٣
٣٣	٣٣	١٠٠	٩٤
٧	٨	٢٩	٢٥
<u>٢٨٢</u>	<u>٣٢٩</u>	<u>٣,٢٢١</u>	<u>٣,٦٠٤</u>

رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ٢٤)
إعلان وترويج مبيعات ومصروفات أخرى
مصروفات مركبات
استهلاك (إيضاح ٥ و)
إصلاحات وصيانة

٢٣ مصروفات إدارية وعمومية

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٢,٠٤٠	٢,١٧٣	٣,١٥٣	٣,٢٧٢
٤٥	٤٥	١٤٠	١٣١
٥٢	٥٩	٧٦	٩٦
١٩٦	١٩٨	٥٦٧	٥٩٦
٧٣	٨٤	١١٥	١١٨
١٣٧	٣٦٠	١٥٩	٣٨٥
٦٣	٥٢	١٢٩	٢٣٠
٢٨	٣٠	١١١	١٠٨
٢٥	١٠٢	٢٧	١٠٥
٥٩	٤٧	٧٦	٦٦
-	-	٣٦	٢٣
-	٤٠٠	-	٤٠٠
<u>٢٦٠</u>	<u>٣٠٤</u>	<u>٥١٥</u>	<u>٥٨٤</u>
<u>٢,٩٧٨</u>	<u>٣,٨٥٤</u>	<u>٥,١٠٤</u>	<u>٦,١١٤</u>

رواتب وتكاليف الموظفين (إيضاح ٢٤)
مكافأة مجلس الإدارة
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
استهلاك (إيضاح ٥ و)
أتعاب مهنية
إصلاحات وصيانة
إيجار مكاتب وخدمات عامة وتأمين
مصروفات الاتصالات
مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركة
مصروفات سفر
مخصص خسائر الائتمان (إيضاح ١١ أ)
تعديل القيمة الزمنية للدعم المستحق القبض (إيضاح ١١ د)
مصروفات أخرى

٢٤ رواتب وتكاليف الموظفين - الداخلة ضمن تكلفة المبيعات - ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية هم عبارة عن ما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٣,٦٤١	٣,٧٧٤	٧,٥٨٤	٧,٨٦٠
١٦٨	١٧٠	٣٠٤	٣١٤
٩٣	١٠٢	٢٠٨	٢٣٣
<u>٣,٩٠٢</u>	<u>٤,٠٤٦</u>	<u>٨,٠٩٦</u>	<u>٨,٤٠٧</u>

فيما يلي حركة مخصص مستحقات ترك الخدمة للموظفين الوافدين و المثبوت في قائمة المركز المالي:

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٥٦٧	٦٣٢	٩٢١	١,٠٦٧
٩٣	١٠٢	٢٠٨	٢٣٣
(٢٨)	(٢٨١)	(٦٢)	(٣٥٧)
<u>٦٣٢</u>	<u>٤٥٣</u>	<u>١,٠٦٧</u>	<u>٩٤٣</u>

٢٥ صافي إيرادات استثمارات وتمويل وإيرادات أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٨١	٣٦٣	٨١	٣٦٣
١٥٧	١١١	١٥٧	١١١
١٨	٧	٩	٩
(٣٢)	(٥٢)	(٣٢)	(٥٢)
(٢٧٨)	(١٢٦)	(٢٧٨)	(١٢٦)
-	-	-	٢٨
٤٤	٣٦	١١٩	٥٩
<u>(١٠)</u>	<u>٣٣٩</u>	<u>٥٦</u>	<u>٣٩٢</u>
-	-	(٢٨١)	(٣٤١)
(٣)	١٠	(٣)	١٠
<u>(١٣)</u>	<u>٣٤٩</u>	<u>(٢٢٨)</u>	<u>٦١</u>

إيرادات فوائد
إيرادات توزيعات
أرباح بيع أصول ثابتة
(خسائر) / أرباح بيع استثمارات بقيمتها العادلة من خلال
الأرباح أو الخسائر
تغييرات القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الأرباح أو
الخسائر
مبالغ محولة للإيرادات لم تعد مستحقة الدفع
إيرادات أخرى
ناقصاً المصروفات التالية:
فوائد قروض
أتعاب إدارة المحفظة

٢٦ النقد الناتج من أنشطة التشغيل

فيما يلي تسوية ربح السنة قبل الضريبة مع النقد الناتج من أنشطة التشغيل:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	
الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	الف.ر.ع	
١٢,٤٤٢	١٤,٦٧٥	١٤,٤١٤	١٦,٧١١	الربح قبل الضريبة
-	-	(٢٢٣)	(١٩٢)	تعديلات لما يلي:
١,٢٨٦	١,٣٩٣	٢,٥٧٦	٢,٧٩٦	حصة من أرباح شركة زميلة
٩٧	١٠٤	٢١٦	٢٢٧	استهلاك أصول ثابتة و بيولوجية
(١٨)	(٧)	(٩)	(٩)	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة ومكافأة الأعضاء
٣٢	٥٢	٣٢	٥٢	أرباح بيع أصول ثابتة
(٨١)	(٣٦٣)	٢٠٠	(٢٢)	أرباح بيع استثمارات بقيمتها العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١٥٧)	(١١١)	(١٥٧)	(١١١)	صافي (إيرادات) / مصروفات الفوائد
٩٣	١٠٢	٢٠٨	٢٣٣	إيرادات توزيعات
١٨	٢٤	٦١	٩١	مستحقات نهاية خدمة موظفين
-	١٥٠	-	-	مخصص مخزون بطيء الحركة و راكد
-	-	٣٦	٢٣	تدني قيمة شركة تابعة
-	-	-	٤٠٠	مخصص خسائر الائتمان
٢٧٨	١٢٦	٢٧٨	١٢٦	تعديل القيمة الزمنية لمبلغ الدعم المستحق القبض
				تغيرات القيمة العادلة لاستثمارات من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٩٩٠	١٦,٥٤٥	١٧,٦٣٢	٢٠,٣٢٥	أرباح التشغيل قبل سداد مستحقات نهاية الخدمة وتغيرات رأس المال العامل
(٢٨)	(٢٨١)	(٦٢)	(٣٥٧)	مستحقات مدفوعة عن نهاية الخدمة
٧٣١	٣,٢٥٤	٣٤١	٢,٩٠٨	تغيرات رأس المال العامل:
٨٩٨	(١٣٩)	(١,١٧٣)	(٩٠٦)	أصول بيولوجية ومخزون
(٣٠٥)	(٧٨٣)	(٩٣)	(٣٧)	ذمم مدينة و مدينين آخرين
(١,٩٩٥)	٢,٧٨٦	(١,٩٧٦)	٢,٩٢٠	مستحق من شركات تابعة وأطراف ذات علاقة
١٣,٢٩١	٢١,٣٨٢	١٤,٦٦٩	٢٤,٨٥٣	ذمم دائنة و دائنين آخرين
				النقد الناتج من أنشطة التشغيل

٢٧ ارتباطات والتزامات طارئة

ارتباطات رأسمالية

في نهاية فترة التقرير، كانت قيمة الارتباطات الرأسمالية المستحقة على المجموعة ٤,٦٣٤,٧٣٩ ريال عماني (١,٦١٨,١٣٠ ريال عماني سنة ٢٠١٦) وكان لدى الشركة الأم ارتباطات رأسمالية قدرها ٤٠٦,٨٣١ ريال عماني (٢٢٧,٥٧٥ ريال عماني سنة ٢٠١٦) في نهاية فترة التقرير.

ارتباطات إيجار

استأجرت أطياب للاستثمار ش.م.م قطعة أرض في بركاء من وزارة الإسكان لإنشاء مبنى المصنع عليها و ذلك بالنيابة عن مخبز أطياب ش.م.م بموجب عقد إيجار تشغيلي سينتهي في ٣٠ مايو ٢٠٣٤.

استأجرت شركة مطاحن صحار قطعة أرض في صحار من شركة ميناء صحار الصناعي لإنشاء مبنى المصنع عليها و ذلك بموجب عقد إيجار تشغيلي سينتهي في ٣٠ مايو ٢٠٣٩.

في نهاية فترة التقرير، كان مجموع الحدود الدنيا لارتباطات الإيجارات المستقبلية بموجب إجراءات تشغيلية غير قابلة للإلغاء كما يلي:

المجموعة		
٢٠١٧	٢٠١٦	
ألف ر.ع	ألف ر.ع	
٢٦	٩	سنة واحدة
١٠٩	٣٧	من سنة إلى خمس سنوات
٤٩٠	١١٨	أكثر من خمس سنوات
<u>٦٢٥</u>	<u>١٦٤</u>	

ضمانات واعتمادات مستندية

في نهاية فترة التقرير، كانت قيمة الالتزامات الطارئة بخصوص ضمانات واعتمادات مستندية أصدرتها المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية ١١,٥٥٣,٧٨٨ ريال عماني (٧,٢٦٧,٣٦٣ ريال عماني سنة ٢٠١٦) و تلك التي أصدرتها الشركة الأم كانت قيمتها ١١,٤٤٣,٣٧٣ ريال عماني (٧,٢٤٦,٨٦٣ ريال عماني سنة ٢٠١٦) ولا يُتوقع أن تنشأ عنها أي التزامات جوهرية.

٢٨ المخاطر المالية وإدارة رأس المال

المخاطر المالية للأصول والالتزامات المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية المتعلقة بالأصول والالتزامات المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملات، ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً طبقاً لموافقة مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر صرف العملات الأجنبية عن المبيعات والمشتريات والذمم المدينة والذمم الدائنة التي تنشأ أساساً من عملات دول مجلس التعاون الخليجي والدولار الأمريكي. وبما أن سعر صرف هذه العملات ثابت أمام الريال العماني، فإن مجلس الإدارة لا يعتقد أن المجموعة معرضة لأي مخاطر كبيرة للعملات.

مخاطر معدلات الفائدة

لدى المجموعة والشركة الأم ودائع لأجل وقروض لأجل تحمل فائدة وهي عُرضة لتغيرات معدلات الفائدة بالسوق. تم الإفصاح عن معدلات الفائدة ذات الصلة في الإيضاح ١٢ ١٧ من القوائم المالية.

تتولى الإدارة معالجة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة عن القروض لأجل من خلال التأكد من أن هذه القروض هي، بقدر الإمكان، على أساس معدلات فائدة ثابتة. المجموعة غير معرضة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن التقلبات في معدلات الفائدة بالسوق.

مخاطر الأسعار

تتعرض استثمارات المجموعة لمخاطر أسعار السوق الناشئة من عدم اليقين حول أسعار الأسهم في المستقبل. يتم إدارة مخاطر أسعار السوق من خلال تنويع الاستثمارات، بالتالي تجنب تركيز الاستثمارات في أسهم فردية.

كما يتم إدارة استثمارات المجموعة في عدد من المحافظ طبقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة والتي تتفق مع السياسات والإجراءات الاستثمارية. استثمارات الشركة مدرجة للتداول العلني في سوق مسقط للأوراق المالية. وعلى افتراض:

- تغير مؤشر سوق مسقط للأوراق المالية بنسبة ٥%
- تحرك أدوات حقوق الملكية للمجموعة طبقاً للعلاقة التاريخية مع المؤشر المعني، و
- ثبات كافة المتغيرات الأخرى

فإن أرباح السنة كانت قد تغيرت بحوالي ١١٨,٩٨٩ ريال عماني (١٢٦,٦٦٧ ريال عماني سنة ٢٠١٦).

(ب)

مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان عن الذمم المدينة تقتصر على قيمتها الدفترية نظرا لأن الإدارة تقوم بمراجعة دورية لهذه الأرصدة لتقييم امكانية استردادها، مع تكوين مخصص للأرصدة الى تعتبر مشكوكا في استردادها. يتم مراقبة مخاطر الائتمان على أساس كل حالة على حده، ومن خلال حدود ائتمان معتمدة والحصول على ضمانات بنكية.

تفاصيل تركيز مخاطر الائتمان واردة في الإيضاح ١١/ ب من القوائم المالية الموحدة.

(ج)

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بأرصدة بنكية كافية وحصلت على قروض لأجل وتسهيلات اقتراض أخرى لتلبية الالتزامات عند استحقاقها للسداد.

تحليل استحقاق القروض لأجل وارد في الإيضاح ٧١ (و) من القوائم المالية الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلا للالتزامات المالية الأخرى للمجموعة والشركة الأم كما في نهاية فترة التقرير استنادا الى تواريخ الاستحقاق التعاقدية:

المجموعة	حتى ٦ أشهر ألف ر.ع	٦ أشهر الى سنة ألف ر.ع	أكثر من سنة ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع
في ٣٠ يونيو ٢٠١٧				
ذمم دائنة و دائنين آخرين	٦,٨٠١	--	--	٦,٨٠١
قروض لأجل	٦١١	٩٧٣	١٠,٢٠١	١١,٧٨٥
	٧,٤١٢	٩٧٣	١٠,٢٠١	١٨,٥٨٦
في ٣٠ يونيو ٢٠١٦				
ذمم دائنة و دائنين آخرين	٣,٦٥٢	--	--	٣,٦٥٢
قروض لأجل	٨٦٨	٦٦٣	١٠,٣٦٩	١١,٩٠٠
	٤,٥٢٠	٦٦٣	١٠,٣٦٩	١٥,٥٥٢

الشركة الأم

في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

ذمم دائنة و دائنين آخرين	٤,٩٩٥	--	--	٤,٩٩٥
--------------------------	-------	----	----	-------

في ٣٠ يونيو ٢٠١٦

ذمم دائنة و دائنين آخرين	٢,١٠٤	--	--	٢,١٠٤
--------------------------	-------	----	----	-------

المخاطر المالية للأصول البيولوجية

تتعرض المجموعة لمخاطر مالية ناشئة عن التغيير في تكلفة وتوريد مواد العلف وأسعار بيع البيض والمنتجات التابعة، وهي عناصر خاضعة دائما للتغيير المستمر في قوى العرض والطلب، وعوامل أخرى مثل اللوائح البيئية وأحوال الطقس والأمراض التي تصيب الثروة الحيوانية الخ والتي تكون سيطرة المجموعة عليها قليلة أو معدومة تماما.

تتعرض المجموعة لمخاطر تتعلق بقدرتها على حماية الدواجن والمحافظة على صحتها باعتبار أنها لا تملك السيطرة على مزارع الحيوانات الأخرى. حيث أن المشاكل الصحية التي تصيب الثروة الحيوانية، مثل الوباء، من شأنها أن تؤثر سلبا على الإنتاج وكذلك على ولاء العملاء. لذلك، فإن المجموعة تراقب صحة حيواناتها عن كثب وبشكل يومي، ويتم وضع النظم والإجراءات الملائمة للتخفيف من هذه المخاطر.

تتعرض صناعة الثروة الحيوانية لمخاطر مرتبطة بالعرض وأسعار المواد الخام التي تتقلب حسب العرض والطلب في العالم. وأي نقص في عرض الحبوب يؤدي في نهاية المطاف الى زيادة تكاليف الإنتاج للمجموعة، والتي لا يمكن تمريرها بسهولة إلى السوق. إلا أنه يمكن التخفيف من الخطر من خلال تدخل الحكومة وتقديم الدعم في شكل إعانات للسيطرة على التقلبات في أسعار العلف.

إدارة رأس المال

تتمثل أغراض المجموعة من إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة المؤسسة على الاستمرار بالأعمال التجارية لكي تتمكن من مواصلة توفير عائدات إلى المساهمين ومنافع للأطراف الأخرى
- توفير عائدات كافية إلى المساهمين من خلال تحديد أسعار المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستويات المخاطر.

تحدد المجموعة مبالغ رأس المال بنسبة وتناسب مع مستويات المخاطر، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية والتعهدات المُبرمة مع الجهات التي وفرت الديون الخارجية. ولغرض المحافظة على مستوى حقوق الملكية أو تعديله، تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لخفض الديون.

كما تضمن المجموعة الالتزام بالمتطلبات الخارجية المفروضة على رأس المال.

قطاعات التشغيل

٢٩

لدى المجموعة خمسة قطاعات يمكن إصدار تقارير حولها، وهي الوحدات الاستراتيجية لأعمال المجموعة. تقدم الوحدات الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة، ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. وعن كل وحدة من هذه الوحدات الاستراتيجية، يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل دوري.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يمكن إصدار تقارير حولها:

- مطحنة الطحين: طحن وبيع طحين القمح والحبوب الأخرى
- مطحنة العلف: طحن وبيع علف الحيوانات من مختلف المواد الخام.
- مزرعة الدواجن لشركة المزارع الحديثة للدواجن: تتضمن إنتاج وبيع البيض ومنتجات الدواجن الأخرى
- مخبز أطياب ش.م.م: تتضمن بيع وتوزيع منتجات الخبز المُجمدة والحلويات ومنتجات أخرى
- أخرى: تشمل الاستثمار في الشركات الأخرى

نورد فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يمكن إصدار تقارير حولها. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع قبل الضريبة حسبما هو مذكور في تقارير الإدارة الداخلية التي تخضع لمراجعة الرئيس التنفيذي للمجموعة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس أدائه نظراً لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج قطاعات مُحددة مقارنة بالمؤسسات الأخرى التي تمارس هذه الأنشطة. يتم تحديد الأسعار بين القطاعات على أساس التعاملات التجارية العادية.

تفاصيل تقارير القطاعات واردة على الصفحتين ٣٤ و ٣٥

المجموع	ألف ر.ع	أعمال رأسمالية	صناديق خشبية و عربانات و أوعية معدنية	أثاث و تراكيبات و معدات	ألات و ملكيات و أدوات	المباني على أرض مستأجرة و تطوير الأرض المستأجرة	ألف ر.ع	ألف ر.ع	أرض مملوكة حرة
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
٧٤,٥٤١	٣,٣٣١	٢٦٠	٢٤,٣٨٨	٢,٤٩٨	٤٣,١٨١	١,٨١٦	٢٠,٨١١	٢٥٦	٢٠١٦
٦,٢٣٠	٤,٣٣٠	٩٦	٢٤٤	٢٠٤	٧١٤	٥٩	٥٨٣	--	٢٠١٦
(٣٧)	(٢,٥١٢)	--	--	٤	٢,٠٣٩	٤٦٩	-	(٣٧)	٢٠١٦
(٤٢٦)	--	-	(٦١)	(٥٥)	(٢٨٨)	(٢٢)	--	--	٢٠١٦
٨٠,٣٠٨	٥,١٤٩	٣٥٦	٢,٥٧١	٢,٦٥١	٤٥,٦٤٦	٢,٣٢٢	٢١,٣٩٤	٢١٩	٢٠١٧
٤٢,٩١٣	--	٧٣	١,٤١١	١,٩٥٣	٢٩,١٤٣	٨٢٩	٩,٥٠٤	-	٢٠١٦
٢,٧٩٦	--	١٠٩	٣٥٩	٣٠٨	١,٣٤٩	٩٤	٥٧٧	-	٢٠١٦
(٢٩٢)	--	-	(٤٧)	(٤٠)	(٩٦)	(٩)	--	--	٢٠١٧
٤٥,٤١٧	--	١٨٢	١,٧٢٣	٢,٢٢١	٣٠,٢٩٦	٩١٤	١٠,٠٨١	--	٢٠١٧
٣٤,٨٩١	٥,١٤٩	١٧٤	٨٤٨	٤٣٠	١٥,٣٥٠	١,٤٠٨	١١,٣١٣	٢١٩	٢٠١٧
٣١,٦٢٨	٣,٣٣١	١٨٧	٩٧٧	٥٤٥	١٤,٠٣٨	٩٨٧	١١,٣٠٧	٢٥٦	٢٠١٦

شركة المطاحن العمانية ش م ع و شركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

٥. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ع. ألف	أعمال رأسمالية	صناديق خشبية وعربانات وأوعية معدنية... الخ	مركبات	أثاث وتراكيبات ومعدات	آلات وماكينات وأدوات	المباني على أرض مستأجرة وتطوير الأرض المستأجرة	أرض مملوكة حررة	المجموع ع. ألف	سنة ٢٠١٦	المجموع ع. ألف
٧١,٣٨٦	٢,٩٩٨	٢٦٩	٢,١٧٧	٢,٤٣٤	٤١,١٦٦	١,٨١٤	٢٠,٢٧٢	٢٥٦	٢٠١٥	٢٠١٦
٣,٤٥٥	١,١٧٨	٥٧	٢٦٥	٨١	١,٤٢١	١٩	٤٣٤	--	إضافات أثناء السنة	٢٠١٥
--	(٨٤٥)	--	--	--	٧٤٠	--	١٠٥	--	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	٢٠١٥
(١٧)	--	--	--	--	--	(١٧)	--	--	أصول مشطوبة (إيضاح ٥ و)	٢٠١٦
(٢٨٣)	--	(٦٦)	(٥٤)	(١٧)	(١٤٦)	--	--	--	استبعادات أثناء السنة	٢٠١٦
٧٤,٥٤١	٣,٣٣١	٢٦٠	٢,٣٨٨	٢,٤٩٨	٤٣,١٨١	١,٨١٦	٢٠,٨١١	٢٥٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠١٦
٤٠,٦٠٣	--	٤٣	١,١١٦	١,٦٦٢	٢٨,٠٨٣	٧٤٩	٨,٩٥٠	--	الاستهلاك	٢٠١٥
٢,٥٧٦	--	٨٩	٣٤٣	٣٠٥	١,١٨٨	٩٧	٥٥٤	--	استهلاك السنة	٢٠١٥
(١٧)	--	--	--	--	--	(١٧)	--	--	استهلاك مشطوب	٢٠١٦
(٢٤٩)	--	(٥٩)	(٤٨)	(١٤)	(١٢٨)	--	--	--	استهلاك مستبعد	٢٠١٦
٤٢,٩١٣	--	٧٣	١,٤١١	١,٩٥٣	٢٩,١٤٣	٨٢٩	٩,٥٠٤	--	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠١٦
٣١,٦٢٨	٣,٣٣١	١٨٧	٩٧٧	٥٤٥	١٤,٠٣٨	٩٨٧	١١,٣٠٧	٢٥٦	صافي القيمة الدفترية	٢٠١٦
٣٠,٧٨٣	٢,٩٩٨	٢٢٦	١,٠٦١	٧٧٢	١٣,٠٨٣	١,٠٦٥	١١,٣٢٢	٢٥٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦	٢٠١٦

2011.11.11

二、八、三

२०१७ ई.

المجموع	أعمال رأسمالية	مركبات	معدات و تراكيبات	آلات ومكينات وأدوات	المباني	أرض بملكية حررة
٣٥٥١٤	-	١٩٩	١٥٩١	٢٤٥١١	٩٢١٣	-
(١٣٦)	-	(٢١)	(٣٩)	(٧٦)	--	-
١٤٣٩٣	-	٤٤	٢٠٥	٧٥٠	٣٩٤	-
٣٤٢٥٧	-	١٧٦	١٤٢٥	٢٣٨٣٧	٨٨١٩	-
٤٨٢٢٧	٣٧٢	٢٨٣	١٨٥٠	٣٠٧٦٣	١٤٧٤٠	٢١٩
(١٩١)	--	(٢٥)	(٥٢)	(١١٤)	--	-
(٣٧)	-	-	-	-	-	(٣٧)
-	(٥٩٧)	-	-	٥٩٧	-	-
١٠٩٤٧	٩٥٤	٢٦	١٢٠	٢٦٦	٥٨١	-
٤٦٥٠٨	١٥	٢٨٢	١٤٧٨٢	٣٠٠١٤	١٤١٥٩	٢٥٦
١٢٤٧١٣	٣٧٢	٨٤	٢٥٩	٦٢٥٢	٥٥٢٧	٢١٩
١٢٤٢٥١	١٥	١٠٦	٣٥٧	٦٤١٧٧	٥٣٤٠	٢٥٦

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

٥ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ر.ع	مركبات ألف ر.ع	أثاث ومعدات ألف ر.ع	آلات ومكينات وأدوات ألف ر.ع	المباني ألف ر.ع	أرض بملكية حرة ألف ر.ع
٤٥,١١٧	٨٦٠	٢٨٥	١,٧٥٥	٢٨,٣٢٩	١٣,٦٣٢	٢٥٦
١,٥٥٨	-	٢٧	٣٨	١,٥٧١	٤٢٢	--
(١٦٧)	(٨٤٥)	-	-	٧٤٠	١٠٥	-
٤٦,٥٠٨	١٥	٢٨٢	١,٧٨٢	٣٠,٠١٤	١٤,١٥٩	٢٥٦
٣٣,١٣٦	--	١٦١	١,٢٢٨	٢٣,٢٩٩	٨,٤٤٨	--
١,٢٨٦	--	٤٥	٢٠٦	٦٦٤	٣٧١	--
(١٦٥)	--	(٣٠)	(٩)	(١٢٦)	--	--
٣٤,٢٥٧	--	١٧٦	١,٤٢٥	٢٣,٨٣٧	٨,٨١٩	--
١٢,٢٥١	١٥	١٠٦	٣٥٧	٦,١٧٧	٥,٣٤٠	٢٥٦
١١,٩٨١	٨٦٠	١٢٤	٥٢٧	٥,٠٣٠	٥,١٨٤	٢٥٦

الشركة الأم

سنة ٢٠١٦

التكلفة

١ يوليو ٢٠١٥

إضافات أثناء السنة

محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

استبعادات أثناء السنة

٣٠ يونيو ٢٠١٦

الاستهلاك

١ يوليو ٢٠١٥

استهلاك السنة

استبعادات

٣٠ يونيو ٢٠١٦

صافي القيمة الدفترية

٣٠ يونيو ٢٠١٦

٣٠ يونيو ٢٠١٥

شركة المطاحن العمانية ش.م.ع وشركاتها التابعة
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧
إيضاحات حول القوائم المالية

٢٩ قطاعات التشغيل (تابع)

المجموع ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	أخرى ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	المخبرة ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	البيض ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	مطحنة الطغف ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع	مطحنة الطحين ٢٠١٦ ألف ر.ع	٢٠١٧ ألف ر.ع
١٦,٦١٩	١٩,٥٢٩	٣٩٤	٢,٠٠٨	١٠,٤٦٣	٩,٢٦٥	٣,٠٢٦	٢,٩٣٥	١٩٧	٦١٣	٢,٥٣٩	٤,٧٠٨
٢,١١٠	٢,٤٩٩										
١٨,٧٢٩	٢٢,٠٢٨										
١,٣١٣	٢,٠٨٤										
٢,٥٧٦	٢,٧٩٦	٤٩	٥٠	٩٢٨	٩٩٨	٣١٣	٣٥٦	٢٨٦	٣٦٣	١,٠٠٠	١,٠٢٩
٣,٤٥٥	٦,٢٣٠	٥٦	٣,٢٧٨	٤٩٢	٦٧١	١,٣٤٩	٣٣٥	٥٠٠	٦١٥	١,٠٥٨	١,٣٣١

التزامات القطاع
ضريبة
مجموع الالتزامات

حقوق الأقلية

استهلاك

مصرفات رأسمالية