

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

قائمة الملاحظات على البيانات المالية

العربية	الإنجليزية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [عنوان]	
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى [البند المتسلسل]	
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	
الإفصاح عن أساس الإعداد	
إيضاح أساس التجميع	
الإفصاح عن السياسات المحاسبية الهامة	
إيضاح التغيرات في السياسات المحاسبية	
إيضاح مبدأ الاستمرارية	
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية	
إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة	
إيضاح معلومات القطاعات	
إيضاح النقد والنقد المعادل	
الإفصاح عن الأصول المالبية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
<a href="#">Ref #1</a>	<a href="#">Ref #2</a>
الإفصاح عن الذمم المدينة	
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل الشامل الآخر	
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	
<a href="#">Ref #3</a>	<a href="#">Ref #4</a>
الإفصاح عن إستثمارات في شركات شقيقة	
إيضاح عقارات استثمارية	
إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات	
الإفصاح عن اصول الإستكشاف والتقييم	
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	
إيضاح موجودات غير ملموسة	
إيضاح الشهرة	
إيضاح موجودات أخرى	
إيضاح رأس المال	
الإفصاح عن الإحتياطيات	
إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين	
الإفصاح عن الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	
الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين	
الإفصاح عن التزامات الإيجار	
<a href="#">Ref #5</a>	<a href="#">Ref #6</a>
إيضاح القروض	
إيضاح مطلوبات أخرى	
إيضاح إيرادات أتعاب وعمولات	
الإفصاح عن إيرادات الفوائد/ التمويل	
<a href="#">Ref #7</a>	<a href="#">Ref #8</a>
إيضاح صافي ربح (خسارة) الاستثمارات	
إيضاح إيرادات أخرى	
الإفصاح عن الإيرادات	

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

إيضاح مصروفات موظفين ورواتب

إيضاح مصروفات عمومية وإدارية

الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء

إيضاح تكاليف تمويل

إيضاح مخصصات

إفصاح عن مخصصات التخلي عن الموقع وترميمه

الإفصاح عن خسائر انخفاض في القيمة

إيضاح مصروفات أخرى

الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة

إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

إيضاح موجودات بصفة الأمانة

إيضاح إدارة المخاطر المالية

إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال

إيضاح مخاطر الائتمان

إيضاح مخاطر السيولة

إيضاح مخاطر السوق

إيضاح إدارة المخاطر التشغيلية

الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

إيضاح المشتقات المالية

إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة

الكشف عن صافي الأصول لكل سهم

إيضاح التزامات وارتباطات محتملة

إيضاح أرقام المقارنة

إيضاحات أخرى

[Ref #9](#) [Ref #10](#)

[Ref #11](#) [Ref #12](#)

[Ref #13](#) [Ref #14](#)

[Ref #15](#) [Ref #16](#)

# 1

2. Trade receivables

Trade receivables can be analysed as follows

Parent Co	Group	Parent Co	Group
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021
Amount	Amount	Amount	Amount
Rials	Rials	Rials	Rials
8,039,352	8,262,006	9,169,295	14,145,504
(1,566,572)	(1,566,572)	(1,566,293)	(4,607,547)
6,472,780	6,695,434	7,603,001	9,537,957

Trade receivables

Less : Provisions

# 2

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

يمكن تحليل الذمم التجارية المدينة على النحو التالي:

الشركة الام	المجموعه	الشركه الام	المجموعه
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر
المنتھية في	المنتھية في	المنتھية في	المنتھية في
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
8,039,352	8,262,006	9,169,295	14,145,504
(1,566,572)	(1,566,572)	(1,566,293)	(4,607,547)
6,472,780	6,695,434	7,603,001	9,537,957

3 #

## Investments in associates and subsidiaries .4

## Associates

Investments in associates are accounted for using the equity method

-The associates of Oman Refreshment Company SAOG are as follows

Parent Co	Group	Parent Co	Group	
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021	
Holding	Holding	Holding	Holding	Company

Nil

.During the period Nil shares were sold for RO Nil per share resulting in a profit of RO Nil on disposal

.During the period, Nil shares were purchased for RO Nil per share

## *Subsidiaries*

Investments in subsidiaries are accounted for using the equity method

:-The subsidiaries of Oman Refreshment Company SAOG are as follows

30th Sep 2020	30th Sep 2021	
Holding	Holding	Company
%	%	

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

100%	100%	Al Rawdah Integrated Trade & Investment Enterprises LLC
100%	100%	Arabian Auto Vending Co LLC
-	100%	ORC Company Holding Limited

.During the period Nil shares were sold for RO Nil per share resulting in a profit of RO Nil on disposal

.During the period, Nil shares were purchased for RO Nil per share

# 4

الإستثمار في الشركات الشقيقة والتابعة

الشركات الشقيقة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات الشقيقة بإستخدام طريقة حقوق الملكية كما يلي :

الشركة الام	المجموعه	الشركه الام	المجموعه	اسم الشركة
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	
المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021	
المملوكة	المملوكة	المملوكة	المملوكة	

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 م لم يتم التعامل بالأسهم المتعلقة بالشركات الشقيقة من خلال البيع أو الشراء

الشركات التابعة

تتم المحاسبة عن الاستثمارات في الشركات التابعة بإستخدام طريقة حقوق الملكية . وتتمثل الشركات التابعة لشركة عمان للمطبات ش م ع ع فيما يلي :

اسم الشركة	المجموعه	المنتهية في	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	المملوكة
	المجموعه	المنتهية في	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	المملوكة
شركة مشاريع الروضة المتكاملة للتجارة والأستثمار ش.م.م	100%	100%			
الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م	100%	100%			
شركة أو آر سي القابضه المحدودة	100%	100%			

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2021 م لم يتم التعامل بالأسهم المتعلقة بالشركات التابعة من خلال البيع أو الشراء

5 #

3. Bank loans and overdrafts

Parent Co	Group	Parent Co	Group	
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021	
Amount	Amount	Amount	Amount	
Rials	Rials	Rials	Rials	:These can be analysed as follows
6,042,577	6,042,577	24,763,016	29,395,052	Bank loans
-	-	-	2,108,477	Overdrafts
6,042,577	6,042,577	24,763,016	31,503,529	
-	-	(21,368,000)	(26,246,160)	Current maturities of bank loans & bank over drafts
6,042,577	6,042,577	3,395,016	5,257,369	Long term element of bank loans

:The maturity of the bank loans

Parent Co	Group	Parent Co	Group	
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021	
Amount	Amount	Amount	Amount	
Rials	Rials	Rials	Rials	
-	-	21,368,000	26,246,160	Due within one year
6,042,577	6,042,577	3,395,016	5,257,369	Due after more than 1 year
6,042,577	6,042,577	24,763,016	31,503,529	

6 #

قروض من بنوك وسحب على المكشوف

ويمكن تحليلها كما يلي :

الشركة الام	المجموعه	الشركه الام	المجموعه
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر
المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قروض من البنوك	29,395,052	24,763,016	6,042,577	6,042,577
سحب على المكشوف	2,108,477	-	-	-
	31,503,529	24,763,016	6,042,577	6,042,577
ناقصاً : استحقاقات جارية عن قروض بنكية وسحب على المكشوف	(26,246,160)	(21,368,000)	-	-
قروض بنكية طويلة الأمد	5,257,369	3,395,016	6,042,577	6,042,577
استحقاق القروض البنكية :	المجموعه	الشركه الام	المجموعه	الشركه الام
	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر
	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في
	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
المستحق خلال سنة واحدة	26,246,160	21,368,000	-	-
المستحق بعد أكثر من سنة	5,257,369	3,395,016	6,042,577	6,042,577
	31,503,529	24,763,016	6,042,577	6,042,577

# 7

5a. Investment income

Realised

Realised investment income represents gains and losses on disposal of investments and other realised investment related gains and losses

Unrealised

Marketable securities are recorded at their open market value. Movements in the carrying values of marketable securities are taken to unrealised investment income

Parent Co	Group	Parent Co	Group
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Investment income can be analysed as follows	30th Sep 2021	30th Sep 2021	30th Sep 2021	30th Sep 2020
	Amount	Amount	Amount	Amount
	Rials	Rials	Rials	Rials
Realised				
Unrealised				
NOT APPLICABLE				

8 #

إيرادات الاستثمار المحققة

تتمثل إيرادات الاستثمار المحققة في التوزيعات والأرباح والخسائر عند بيع الاستثمارات والأرباح والخسائر المحققة المتعلقة بالاستثمارات الأخرى.

إيرادات الاستثمار المحققة

يتم تقييم الأوراق المالية المدرجة بقيمتها السوقية، أي ارتفاع أو انخفاض يحمل على إيرادات الاستثمار غير المحققة عن تلك الفترة.

أيرادات الفوائد الغير محققة

يتم تسجيل الأوراق المالية المدرجة بسعر الشراء الأصلي . أي ارتفاع أو انخفاض في القيمة الدفترية يحمل إيرادات الأستثمار غير المحققة عن تلك الفتر.

الشركة الام	المجموعه	الشركة الام	المجموعه
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر
المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	-	-
إيرادات محققة	-	-	-
-	-	-	-
إيرادات غير محققة	-	-	-
-	-	-	-
الأرباح	-	-	-

9 #

Provisions .8

.Changes to the level of provisions during the period can be analysed as follows

: Provisions for	& Advances	Value of	Others	Total
	Receivables	Investments		
Beginning balance of Provision	1,566,293	-	105,785	1,672,078

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

3,124,705	83,451	-	3,041,253	Provided during the period
-	-	-	-	Released) during the period)
-	-	-	-	Written off) during the period)
4,796,783	189,236	-	4,607,547	Provision balance as of 30th Sep 2021
	-		-	

A- Compliance with IFRS 16.8

effective january 2019 we adopted IFRS 16 on lease accounting and there is no material impact

:B The book value of assets before and after provision can be shown as follows.8

Total	Others	Value of Investments	Adv & Receiv & Prepayments	Parent Co
25,823,803	7,237,582	-	18,586,220	Value of assets before provision
(1,672,078)	(105,785)		(1,566,293)	Provision balance as of 30th Sep 2021
24,151,724	7,131,797	-	17,019,927	Book value of assets as of 30th Sep 2021

Total	Others	Value of Investments	Adv & Receiv & Prepayments	Group
35,069,290	11,419,662	-	23,649,628	Value of assets before provision
(4,796,783)	(189,236)		(4,607,547)	Provision balance as of 30th Sep 2021
30,272,507	11,230,426	-	19,042,081	Book value of assets as of 30th Sep 2021

10 #

المخصصات

تغيرات المخصصات خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي :

الإجمالي	مخصصات أخرى	مخصص قيمة الاستثمارات	مخصص سلف و ذمم مدينة	البيان
1,672,078	105,785	-	1,566,293	رصيد الافتتاح
3,041,253	-	-	3,041,253	مخصص خلال الفترة
-	-	-	-	مستبعد خلال الفترة
-	-	-	-	شطب خلال الفترة

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية





غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

Parent Co	Group	Parent Co	Group	
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021	
-	-	-	-	Services & others
155,320	155,320	178,764	178,764	Purchase of direct materials
165,635	165,635	950,332	950,332	Purchase of trading items

### 7a.Loans, Advances, Receivables due, Provisions & write offs

Loans, advances or receivables due from related parties or holders of 10% or more of the companies shares or their family member minus all provisions and writeoffs which have been made on these accounts at any time, are further analysed as follows

Parent Co	Parent Co	
months 9 ended	months 9 ended	
30th Sep 2020	30th Sep 2021	
677,740	710,153	Receivables from related parties

**12 #**

لأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة

الأشخاص الذين يملكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة قد يشملون الشركات ، الأفراد أو العائلات تشمل العائلات إذا كان مجموع الأسهم التي يملكها أفراد العائلة تصل إلى نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة أفراد عائلة الشخص هم أولئك الذين قد يؤثرون أو يتأثرون من قبل ذلك الشخص في تعاملاتهم مع الشركة طبيعة المعاملات ذات الدلالة والتي تشمل الأطراف ذات العلاقة والمالكين لـ 10% من أسهم الشركة أو أكثر أو أفراد أسرهم والمبالغ المضمنة خلال الفترة كما يلي :

بنود الإيرادات				
	الشركة الام	المجموعه	الشركة الام	المجموعه
	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر
	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في	المنتهية في
	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021
بيع المشروبات ومياه شرب معبأه	172,911	172,911	293,208	293,208

بنود المصاريف التي تم دفعها للأطراف ذات العلاقة أو المالكين لـ 10% من أسهم الشركة أو أكثر أو أفراد أسرهم خلال الفترة يمكن تحليلها كما يلي:

أ القروض ، السلف ، المخصصات والشطب :

الشركة الام	الشركة الام	البي-ان
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	
المنتھية في	المنتھية في	
30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	

مستحق من أطراف ذات علاقة	710,153	677,740
--------------------------	---------	---------

**13 #**

## Investments .5

Investments include all long term and short term investments of the company, excluding only those associates and subsidiaries listed in Note.5. Marketable Securities are carried at their open market value.

.Unquoted and other investments are carried at cost adjusted for any permanent diminutions in value

:Investments can be analysed as follows

Book Value	Book Value	Market Value	Market Value
months 9 ended	<b>months 9 ended</b>	months 9 ended	<b>months 9 ended</b>
30th Sep	<b>30th Sep</b>	30th Sep	<b>30th Sep</b>

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

2020	2021	2020	2021
Amount	Amount	Amount	Amount
Rials	Rials	Rials	Rials

Marketable securities

12,446	13,764	12,446	13,764	Banking
-	-	-	-	Investments
-	-	-	-	Insurance
-	-	-	-	Services
-	-	-	-	Industrial
-	-	-	-	Government Bonds
-	-	-	-	others
12,446	13,764	12,446	13,764	

Marketable securities-Foreign

-	-	-	-	Banking
-	-	-	-	Investments
-	-	-	-	Industrial
-	-	-	-	Bonds

Unquoted and other investments

-	-	-	-	Unquoted omani shares
-	-	-	-	Investment fund units
34,000,000	36,000,000	-	-	Term deposits
-	-	-	-	Unquoted foreign shares
-	-	-	-	others
34,000,000	36,000,000	-	-	

14 #

الاستثمارات

تشمل جميع الاستثمارات الشركة الطويلة والقصيرة الأجل وتستثنى فقط الاستثمارات في الشركات الشقيقة والتابعة والمدرجة في إيضاح 5 تحمل جميع الأوراق المالية القابلة للتسويق بقيمتها السوقية .  
تحمل جميع الاستثمارات غير المدرجة بالتكلفة المعدلة وفق أية تخفيضات دائمة في القيمة.  
ويمكن تحليل الاستثمارات على النحو التالي:

تحمل جميع الاستثمارات غير المدرجة بالتكلفة المعدلة وفق أية تخفيضات دائمة في القيمة.

ويمكن تحليل الاستثمارات على النحو التالي:

القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	القيمة السوقية
فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر	فترة 9 اشهر

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020	30 سبتمبر 2021	30 سبتمبر 2020
الأوراق المالية المدرجة				
بنوك	13,764	12,446	13,764	12,446
استثمار	-	-	-	-
تأمين	-	-	-	-
خدمات	-	-	-	-
صناعة	-	-	-	-
سندات حكومية	-	-	-	-
أخرى	-	-	-	-
	13,764	12,446	13,764	12,446
أوراق مالية متداولة – بالقطاع الأجنبي				
بنوك	-	-	-	-
استثمار	-	-	-	-
صناعة	-	-	-	-
سندات	-	-	-	-
	-	-	-	-
اسهم عمانية غير متداولة	-	-	-	-
استثمارات غير مدرجة و أخرى	-	-	-	-
الودائع لأجل	-	-	36,000,000	34,000,000
اسهم اجنبية غير متداولة	-	-	-	-
اخرى	-	-	-	-
	-	-	36,000,000	34,000,000
				15 #
				Shareholders .9

:All the shareholders of the company who own 10% or more of the companies shares are as follows

Parent Co	Group	Parent Co	Group
months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended	months 9 ended
30th Sep 2020	30th Sep 2020	30th Sep 2021	30th Sep 2021
No of shares	No of shares	No of shares	No of shares

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية

### :Common Shareholders

Mohammed &amp; Obaid Al Mulla

8,395,000 8,395,000 **8,395,000** **8,395,000**

Dubai Refreshments PSC

7,110,470      7,110,470      **7,110,470**      **7,110,470**

### **Preferred Shareholders**

Nil

15,505,470 15,505,470 **15,505,470** **15,505,470**

16 #

المس. اهومون

جميع المساهمين الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة وما إذا كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها موضحة كما يلي :

الشركة الام	المجموعه	الشركة الام	المجموعه	البي-ان
-------------	----------	-------------	----------	---------

فترة 9 اشهر      فترة 9 اشهر      فترة 9 اشهر      فترة 9 اشهر

المنتهى في المنتهى في المنتهى في المنتهى في

30 ستمبر 2020 30 ستمبر 2020 30 ستمبر 2020 30 ستمبر 2021

### عملية أسهم عادية:

محمد وعبيد الملا	8,395,000	8,395,000	8,395,000	8,395,000
------------------	-----------	-----------	-----------	-----------

دي للمرطبات	7,110,470	7,110,470	7,110,470	7,110,470
-------------	-----------	-----------	-----------	-----------

### حملة أسهم ممتازة :

15,505,470	15,505,470	15,505,470	15,505,470
------------	------------	------------	------------

ملحوظه: القوائم الماليه تشمل النتائج و الموقف المالي لشركة اطلس بوتيلنج كورپوريشن ليتمد كما في 30 سبتمبر 2021 بعد اتمام عملية الاستحواذ.

غير مدققة - قائمة الملاحظات على البيانات المالية