

الإيضاحات

(تشكل جزءاً من البيانات المالية)

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

في 27 أغسطس 2005 قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة في دولة الإمارات العربية المتحدة ، شركة الأسماك العمانية ش.م.ع. برأسمال مبدئي مسجل قيمته 15.750 ريال عماني. شركة الأسماك العمانية ش.م.ع. مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة كشركة بالمنطقة الحرة ، هي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة. تقوم الشركة التابعة بمزاولة أنشطة توزيع منتجات الشركة الأم وبدأت عملياتها التشغيلية في 1 فبراير 2006. في 19 سبتمبر 2011، قامت الشركة بتأسيس شركة تابعة في عمان ، الأمين للمخازن والتبريد ش.م.ع. ، برأسمال مبدئي مسجل قيمته 500.000 ريال عماني. تمتلك الشركة الأم 99٪ من رأسمال الشركة التابعة ، ومن خلال عضو مجلس الإدارة ، الفاضل/ صالح بن ناصر بن جمعة العريمي ، تملك نسبة الـ 1٪ المتبقية من رأس المال. وبالتالي فعلياً تعتبر الأمين للمخازن والتبريد ش.م.ع. شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة. الشركة التابعة مسجلة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان وتعمل بشكل رئيسي في مجال تخزين الأسماك واللحوم والدواجن والخضار والفواكه.

خلال السنة ، أصدر أعضاء الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد في 27 يونيو 2018 قراراً بتغيير السنة المالية من 31 مارس إلى 31 ديسمبر للشركة والمجموعة. وعليه ، فإن مبالغ الفترة الحالية للشركة والمجموعة المقدمة في بيان الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى ، بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

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

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

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

تم إعداد هذه الشركة الأم والبيانات المالية المجمعة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRSs) ومتطلبات الإفصاح المعمول بها في هيئة السوق المالية (CMA) ومتطلبات قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.

في عام 2018 ، تبنت المجموعة إرشادات جديدة للاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء (انظر الملاحظة 3-1 أدناه). تم تطبيق هذا التوجيه باستخدام نهج معدل بائر رجعي ("التراكمي التراكمي") والذي يتم بموجبه عرض التغييرات التي لها تأثير جوهري على بيان المركز المالي الموحد في 1 يناير 2018 مع تعديل واحد للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة. وفقاً لذلك ، فإن المجموعة غير مطالبة بتقديم بيان ثالث للمركز المالي في ذلك التاريخ.

وعلاوة على ذلك ، اعتمدت المجموعة إرشادات جديدة لمحاسبة الأدوات المالية (انظر الملاحظة 3-1 أدناه). تم تطبيق هذا التوجيه باستخدام التخفيف الانتقالي الذي يسمح للكيان بعدم إعادة ذكر الفترات السابقة. تدرج الفروقات الناتجة عن اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 فيما يتعلق بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة في الأرباح المحتفظ بها.

3 المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير القائمة:

1/3 المعايير والتعديلات والتفسيرات للمعايير القائمة غير سارية بعد ولم يتم اعتمادها في وقت مبكر من قبل الشركة

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 16 يعرض مبادئ الاعتراف بالإيجارات، وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. الهدف هو التأكد من أن المستأجرين والمؤجرين يقدمون المعلومات ذات الصلة بطريقة تمثل بأمانة تلك المعاملات. تعطي هذه المعلومات أساساً لمستخدمي البيانات المالية لتقييم أثر عقود الإيجار على المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية للكيان. 16 IFRS يحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار، التفسير 4 تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار، 15-SIC-التشغيل الإيجارات الحوافز و-SIC 27 تقييم المواد من المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يُسمح بالتطبيق المبكر للمعيار بالنسبة للهيئات التي تتبنى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 العائدات من العقود مع العملاء في أو قبل تاريخ التطبيق المبني للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم 16. تقوم الشركة حالياً بتقييم التأثير المحتمل لهذا المعيار ولا يخطط لاعتماده في وقت مبكر.

تتوقع الإدارة أن يتم تبني المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة متى كانت قابلة للتطبيق، وأن تطبيق معيار المعايير الدولية للتقارير المالية 16 الجديد قد يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى. سوف تتطلب تعديلات في السياسات المحاسبية والعمليات والنظم. ومع ذلك، فمن غير العملي توفير تقدير معقول لتأثيرات تطبيق المعيار حيث أن الشركة لا تزال في مرحلة إجراء تقييم تفصيلي لتطبيق المعيار الجديد وتأثيراتها المتوقعة.

أخرى

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

- تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 23 عدم اليقين بشأن مراكز ضريبة الدخل (اعتباراً من 1 يناير 2019) ؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الخاص بالميزات المدفوعة مقدماً بالتعويض السلبي (اعتباراً من 1 يناير 2019) ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28: المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (اعتباراً من 1 يناير 2019) ؛ و
- معايير التأمين الدولية للتقارير المالية رقم 17 (تاريخ 1 يناير 2022)

4 ملخص السياسات المحاسبية

1/4 أساس الإعداد

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

2/4 أساس التوحيد

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

3/4 أساس التوحيد

يتم توحيد الكيانات من التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى الشركة الأم، ويتوقف توحيدها من التاريخ الذي يتم فيه نقل السيطرة من الشركة الأم. على وجه التحديد، تدرج إيرادات ومصروفات الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والدخل الشامل الموحد من تاريخ السيطرة على الشركة الأم حتى تاريخ توقف الشركة الأم عن السيطرة على الشركة التابعة. تطبق الشركة الأم طريقة الاستحواذ لمراجعة تجميع الأعمال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 3 "تجمعات الأعمال"

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك المستخدمة من قبل الشركة الأم.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة والمكاسب أو الخسائر في المعاملات بين أعضاء الشركة الأم كجزء من عملية الدمج. تتضمن البيانات المالية الموحدة الشركات التابعة التالية التي تمتلك فيها المجموعة حصة مسيطرة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	النسبة في نهاية السنة	النسبة المئوية لعام 2018 2019	الأنشطة الرئيسية
شركة الأسماك العمانية	الإمارات العربية المتحدة	30 يونيو	100% 100%	شراء وبيع الأسماك والمنتجات السمكية
مخازن الأمين للتكليف والتبريد	سلطنة عمان	30 يونيو	100% 100%	تخزين الأسماك واللحوم والدجاج والخضروات والفواكه

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

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

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

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

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

4/4 تحويل العملات الأجنبية

العملة الوظيفية و عملة العرض

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

معاملات العملات الأجنبية والأرصدة

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

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

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

5/4 تقارير القطاع

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

6/4 الإيرادات

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

كما هو موضح في الملاحظة 3.1 ، تستخدم الشركة نموذج الخطوات الخمس التالي للتعرف على الإيرادات.

1. تحديد العقد مع العميل
2. تحديد التزام الأداء
3. تحديد سعر الصفقة
4. تخصيص سعر المعاملة إلى التزام الأداء

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

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

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

تشتمل الإيرادات على إيرادات من بيع المنتجات السمكية وإيرادات الإيجار المكتسبة من استئجار مصنع التجهيز. يتم قياس الإيرادات بالرجوع إلى القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق من قبل الشركة للبضائع الموردة ، باستثناء الخصومات التجارية.

يتم الإقرار بإيرادات بيع البضائع عند استيفاء جميع الشروط التالية:

- نقلت الشركة إلى المشتري المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية السلع الموردة أو الخدمات المقدمة ؛
- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به ؛
- من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى الشركة ، و
- يمكن قياس التكاليف المتكبدة أو التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بالمعاملة بطريقة موثوقة.

7/4 الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي للأدوات المالية

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

7/4 الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول المالية والمطلوبات المالية

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (9) الأدوات المالية المتطلبات القائمة على المبدأ لتصنيف الموجودات والمطلوبات المالية يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين للقياس للأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. يزيل المعيار الفئات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 المحتفظ بها حتى الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والمبالغ المستحقة القبض. يستند تصنيف الموجودات المالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 بصفة عامة على نموذج العمل الذي يتم فيه إدارة الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية.

الاعتراف الأولي

تصنيف الأصول المالية

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

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

تقييم نموذج الأعمال

يعكس نموذج الأعمال كيف تدير الشركة الأصول من أجل توليد التدفقات النقدية. هذا هو ما إذا كان هدف الشركة هو فقط لجمع التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات أو أنها تجمع كل من التدفقات النقدية التعاقدية والتدفقات النقدية الناشئة عن بيع الموجودات. إذا لم يكن أي

من هذين القابلين للتطبيق سيتم تصنيف الموجودات المالية كنموذج أعمال آخر تشمل العوامل التي تعتبرها الشركة في تحديد نموذج الأعمال لشركة الأصول ، الخبرة السابقة حول كيفية جمع التدفقات النقدية للأصل ، وكيفية تقييم أداء الأصول من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين ، وكيفية تقييم المخاطر وإدارتها وكيف يتم تعويض المديرين.

تشتمل التدفقات النقدية التعاقدية على سداد الأصل والفوائد فقط

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال حسابات الربح أو الخسارة

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

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

التزامات مالية

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

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

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

التزامات مالية (تابع)

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

القياس اللاحق للربح أو الخسارة

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات الدين

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

(ب) أدوات حقوق الملكية

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

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

التزامات مالية

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

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

إعادة تصنيف

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

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

تعديلات على الأصول المالية والمطلوبات المالية

الأصول المالية

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

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

التزامات مالية

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

إلغاء الإعتراف

الأصول المالية

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

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

عند استبعاد أحد الأصول المالية ، الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية الموزعة للجزء من الأصل المستبعد) ومبلغ (i) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد المفترضة) و (2) أي ربح أو خسارة مترجمة تم الإعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر يتم الإعتراف بها في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من 1 يناير 2018 ، فإن أي أرباح / خسائر تراكمية تم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المحددة كقيمة عادلة من خلال الأخرى الشاملة لا يتم تسجيلها في حساب الربح أو الخسارة عند استبعاد هذا الصك. يتم الإعتراف بأي فائدة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل الشركة كأصل أو التزام منفصل.

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

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

التزامات مالية

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

الإستعاضة

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 نموذج "الخسارة المتكبدة" في معيار المحاسبة الدولي رقم 39 مع نموذج "الخسارة المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ومديونيات العقود المدينة وعقود التأجير واستثمارات الديون في FVOCI ولكن ليس على الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. تتكون الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة من الذمم التجارية المدينة والنقد في البنك.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ، يتم قياس مخصص الخسارة على أي من الأسس التالية:

- ECL لمدة 12 شهراً: هي ECLs ناتجة عن أحداث افتراضية محتملة في غضون 12 شهراً بعد تاريخ الإبلاغ ؛ و
- ECL مدى الحياة: هذه هي ECLs التي تنتج عن جميع الأحداث الافتراضية المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس خسائر الخسائر بمبلغ يعادل قيمة الشراء المتوسط القابل للعمر ، باستثناء ما يلي ، والذي يتم قياسه كـ ECLs لمدة 12 شهر

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

النهج العام

النهج العام هو نهج من ثلاث مراحل لقياس ECL. ترحل الأصول من خلال المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف الأولي. يتم تحويل الموجودات المالية ذات الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن ليس بالائتمان الائتماني، إلى المرحلة الثانية من المرحلة الأولى ويتم الاعتراف بالخطط الاقتصادية الرئيسية اعتماداً على احتمال التقصير (PD) للطرف المقابل الذي يحدث طوال فترة الأصل. تعتبر جميع الموجودات المالية الأخرى في المرحلة الأولى، ما لم يكن هناك انخفاض في القيمة الائتمانية ويتم الاعتراف بقانون ECL على أساس PD للزبون خلال الشهر الـ 12 القادمة. يتم تقييم الموجودات المالية على أنها منخفضة القيمة عند وجود تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للموجودات المالية.

زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ التعرف المبدئي وعند تقدير ECLs، فإن الشركة تعتبر المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس، بما في ذلك المعلومات التطلعية.

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

نهج مبسط

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

قياس ECLs:

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

أرصدة مالية منخفضة القيمة

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

الشطب

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

عرض الإنخفاض

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

السياسة المطبقة قبل 1 يناير 2018

ذمم تجارية مدينة وذمم أخرى

يتم إثبات الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى مبدئياً بالتكلفة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم عمل تقدير للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يكون هناك إمكانية لاستردادها.

النقد والنقد المعادل

يشتمل النقد والرصيد البنكي على النقد في الصندوق والنقد في البنك الذي يخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

قروض بفائدة

تدرج جميع القروض والتسهيلات مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم ناقصاً التكاليف المباشرة المرتبطة بالمعاملة.

بعد إثبات المبدئي ، يتم بعد ذلك قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصروف الفائدة على الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخصم من المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للإلتزام المالي. يتم إظهار الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كمطلوبات متداولة.

يتم إثبات تكاليف الفائدة كمصروفات عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسملة.

ذمم تجارية دائنة وأخرى

يتم قياس الذمم الدائنة التجارية مبدئيًا بقيمتها العادلة في وقت المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. إن معدل الفائدة الفعلي هو السعر الذي يقوم بالضبط بالخصم من المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأداة المالية إلى صافي القيمة الدفترية للإلتزام المالي. يتم إثبات المطلوبات للمبالغ الواجب سدادها مقابل السلع والخدمات المستلمة ، سواء صدرت بها فواتير للمجموعة أو لم تصدر.

5/4 الممتلكات والآلات والمعدات

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

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

- المباني والكابائن: من 10 إلى 25 سنة
- المنشآت والمعدات: 3-10 سنوات
- القوارب وسفن الصيد: من 5 إلى 15 سنة
- السيارات: 3-10 سنوات
- أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية: من 3 إلى 10 سنوات

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

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

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

راس المال العامل لتشغيل السفينة لم يتم تضمينه في بند الإهلاكات حتى يتم تصنيفه في الحسابات المشار إليها عندما يكون جاهزاً للاستخدام.

قامت الشركة بشراء سفين الصيد (RSW) "الخير 1" بقيمة =/436.500 ر.ع. وهناك مبلغ =/123.571 ر.ع عبارة عن مصاريف جلب السفينة وإعدادها للعمل.

9 /4 اختبار انخفاض القيمة

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

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

تدرج خسارة انخفاض القيمة للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد المبلغ القابل للاسترداد. يمثل المبلغ القابل للاسترداد القيمة العادلة الأعلى ، مما يعكس ظروف السوق ناقصًا تكاليف البيع والقيمة المستخدمة ، استنادًا إلى تقييم التدفق النقدي الداخلي

المخصص. تتم إعادة تقييم جميع الموجودات في وقت لاحق للإشارة إلى أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً قد لا تكون موجودة. يتم رد خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد لقيمتها الدفترية.

10/4 قوائم الجرد

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

11/4 ضريبة الدخل

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

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

يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة بالقدر الذي يكون فيه من المحتمل أن يتم استخدام الخسارة الضريبية الأساسية أو الفرق المؤقت القابل للخصم مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. يتم تقييم هذا على أساس توقعات المجموعة لنتائج التشغيل المستقبلية، معدلة للدخل والمصروفات غير الخاضعة للضريبة والقيود المحددة على استخدام أي خسارة أو انتماء ضريبي غير مستخدم.

يتم إثبات التزامات الضريبة المؤجلة بشكل عام بالكامل، على الرغم من أن معيار المحاسبة الدولي 12 "ضريبة الدخل" يحدد إعفاءات محدودة.

12/4 مدفوعات الأسهم والأرباح الموزعة

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها. تدرج توزيعات الأرباح المستحقة لحملة الأسهم في مطلوبات أخرى عند الموافقة على توزيعات الأرباح في اجتماع عام قبل تاريخ التقرير.

13/4 منافع نهاية الخدمة للموظفين

يعتمد مخصص مخصصات نهاية الخدمة للموظفين على الالتزامات المتراكمة وفقاً لشروط التوظيف لموظفي المجموعة في تاريخ التقارير المالية، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وقانون الضمان الاجتماعي لسنة 1991.

خطة التأمين الاجتماعي لحكومة عمان (الخطة)

تساهم المجموعة في البرنامج لجميع الموظفين العمانيين. وتدير حكومة عمان الخطة، وهي خطة تقاعد مساهمات محددة. يجب على المجموعة والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية للخطة بنسبة 11.5% و 7% على التوالي من إجمالي الرواتب.

مزايا غير الموظفين للموظف العماني

إن مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين يتم وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام 2003. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة بمعدل 15 يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة سنوات من الخدمة المستمرة وبنسبة 30 يوماً من الراتب الأساسي لكل سنة من الخدمة المستمرة بعد السنوات الثلاث الأولى. هذه خطة تقاعد فوائد محددة غير ممولة. تستحق مستحقات نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

14/4 تكاليف الاقتراض

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

15/4 ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية للسهم العادي. حيث يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم عن طريق المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لاقتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة.

16/4. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

يجب أن توافق الجمعية العمومية السنوية على المكافآت وبدل حضور الجلسات لمجلس الإدارة على أن لا تزيد هذه الرسوم عن 5٪ من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري و 5٪ من رأس مال الشركة كتوزيع من توزيعات الأرباح للمساهمين. يجب أن لا تتجاوز هذه الرسوم 200,000 ريال عماني في سنة واحدة. لا تزيد رسوم الجلوس لكل عضو عن 10000 ريال عماني في سنة واحدة.

تحدد الجمعية العامة للشركة التي لا تحقق أرباحاً ولكن رأس مالها لا يتأكل أو يحقق أرباحاً أقل إلى الحد الذي لا يمكن فيه حساب الأرباح الموزعة أو توزيعها على المساهمين ، تحديد مكافآت مجلس الإدارة على أن لا تزيد عن 50000 ريال عماني بعد خصم بدل حضور الجلسات.

17/4 المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة

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

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

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

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

لا يتم الاعتراف بأي مسؤولية إذا كان تدفق الموارد الاقتصادية إلى الخارج نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الكشف عن هذه الحالات على أنها خصوم طارئة ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

18/4 حكم إداري هام في تطبيق السياسات المحاسبية والتقديرات غير المؤكدة

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

أحكام الإدارة الهامة

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

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

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

عدم اليقين التقدير

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

حياة مفيدة للأصول القابلة للاستهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للاستهلاك في تاريخ كل تقرير. في 31 ديسمبر 2018 ، تقيم الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تمثل المنفعة المتوقعة للموجودات للمجموعة. يتم ذكر القيم الدفترية في إيضاح 5.

المخزون

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

قياس القيمة العادلة

تستخدم الإدارة أساليب التقييم لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية (حيث لا تتوفر أسعار السوق النشطة). وهذا ينطوي على وضع تقديرات وافتراسات تتسق مع كيفية قيام المشاركين في السوق بتقييم الأداة. تقوم الإدارة بإعداد افتراضاتها حول البيانات المرصودة قدر الإمكان. قد تختلف القيم العادلة التقديرية عن الأسعار الفعلية التي سيتم تحقيقها في معاملة تجارية على المدى الطويل تاريخ التقارير.

قياس بدل خسائر الائتمان المتوقعة

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

5 ممتلكات وأدوات ومعدات

المجموعة (يونيو 2019م)

التكلفة	أرض ومبان وكبائن ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد 1 يناير 2019	6,787,190	5,962,685	1,049,832	939,232	668,692	38,337	15,445,968
إضافات	19,586	176,709	-	-	8,607	560,071	764,973
الرصيد في 30 يونيو 2019	6,806,776	6,139,394	1,049,832	939,232	677,299	598,408	16,210,941
الاستهلاك							
الرصيد في 1 يناير 2019	2,939,859	3,983,109	686,326	845,911	584,330	-	9,039,535
مخصص خلال السنة	158,517	207,388	43,109	39,204	15,338	-	463,557
الرصيد في 30 يونيو 2019	3,098,376	4,190,497	729,435	885,115	599,668	-	9,503,092
في 30 يونيو 2019	3,708,400	1,948,897	320,397	54,117	77,630	598,408	6,707,848

للسنة المقارنة ، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي:

التكلفة	أرض ومبان وكبائن ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
الرصيد 1 أبريل 2018	6,764,890	5,942,775	1,049,832	939,232	635,103	44,887	15,376,719
إضافات	22,300	19,910	-	-	33,589	(6,550)	69,249
إستيعادات							
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	6,787,190	5,962,685	1,049,832	939,232	668,692	38,337	15,445,968
الاستهلاك							
الرصيد في 1 أبريل 2018	2,687,497	3,644,362	620,828	748,904	561,369	-	8,262,960
قدمت خلال الفترة	252,362	338,747	65,498	97,007	22,961	-	776,575
إستيعادات							
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	2,939,859	3,983,109	686,326	845,911	584,330	-	9,039,535
مبلغ التحميل 31 ديسمبر 2018	3,847,331	1,979,576	363,506	93,321	84,362	38,337	6,406,433

المجموعة (يونيو 2018م)

أرض ومبان وكباين ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
التكلفة						
الرصيد 1 يناير 2018	5,667,929	6,169,941	1,050,622	977,347	621,278	14,524,454
إضافات	1,126,000	57,961	-	-	22,431	1,207,392
إستبعادات	(29,039)	(280,476)	(790)	(38,115)	(3,869)	(352,288)
الرصيد في 30 يونيو 2018	6,764,892	5,947,426	1,049,832	939,233	639,841	15,379,558
الاستهلاك						
الرصيد في 1 يناير 2018	2,603,625	3,725,571	597,073	753,785	556,962	8,237,016
مخصص خلال السنة	180,494	207,300	46,217	66,920	15,805	516,737
إستبعادات	(12,296)	(175,516)	(788)	(38,105)	(3,379)	(230,083)
الرصيد في 30 يونيو 2018	2,771,825	3,757,356	642,502	782,600	569,388	6,969,347
في 30 يونيو 2018	3,993,067	2,190,071	407,330	156,633	70,453	6,855,888

الشركة الأم (يونيو 2019)

أرض ومبان وكباين ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
التكلفة						
الرصيد 1 يناير 2019	4,196,831	4,669,539	1,049,832	461,183	592,013	11,007,735
إضافات	-	106,674	-	-	8,608	675,353
الرصيد في 30 يونيو 2019	4,196,831	4,776,214	1,049,832	461,183	600,621	11,683,089
الاستهلاك						
الرصيد في 1 يناير 2019	2,385,426	3,308,680	686,326	411,498	532,195	7,324,125
قدمت خلال الفترة	97,382	157,888	43,109	16,650	10,050	325,081
الرصيد في 30 يونيو 2019	2,482,809	3,466,568	729,435	428,149	542,245	7,649,208
مبلغ التحميل 30 يونيو 2019	1,714,022	1,309,646	320,397	33,034	58,376	4,033,881

للسنة المقارنة ، يمكن عرض المبالغ الدفترية على النحو التالي:

أرض ومبان وكباين ريال عُمانى	آلات ومعدات ريال عُمانى	زوارق وسفن صيد ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	المجموع ريال عُمانى
التكلفة						
الرصيد 1 أبريل 2018	4,192,381	4,649,759	1,049,832	461,183	579,624	10,971,116
إضافات	4,450	19,780	-	-	12,389	36,619
إستبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	4,196,831	4,669,539	1,049,832	461,183	592,013	11,007,735
الاستهلاك						
الرصيد في 1 أبريل 2018	2,227,007	3,046,336	620,828	379,425	515,245	6,788,841
قدمت خلال الفترة	158,419	262,344	65,498	32,073	16,950	535,284
إستبعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	2,385,426	3,308,680	686,326	411,498	532,195	7,324,125
مبلغ التحميل 31 ديسمبر 2018	1,811,405	1,360,859	363,506	49,685	59,818	3,683,610

المجموعة (يونيو 2018م)

التكلفة	أرض ومبان وكبان	آلات ومعدات	زوارق وسفن صيد	سيارات	أثاث وتركيبات ومعدات المكتب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
الرصيد 1 يناير 2018	4,221,420	4,876,925	1,050,622	499,298	568,370	30,787	11,247,421
إضافات	-	57,961	-	-	18,836	7,550	84,347
إستبعادات	(29,039)	(280,476)	(790)	(38,115)	(3,869)	-	(352,288)
الرصيد في 30 يونيو 2018	4,192,381	4,654,411	1,049,832	461,183	583,337	38,337	10,979,480
الاستهلاك							
الرصيد في 1 يناير 2018	2,187,035	3,135,252	597,073	405,788	513,153	-	6,838,301
مخصص خلال السنة	105,470	174,306	46,217	23,613	11,521	-	361,128
إستبعادات	(12,296)	(175,516)	(788)	(38,105)	(3,379)	-	(230,083)
الرصيد في 30 يونيو 2018	2,280,210	3,134,042	642,502	391,296	515,296	-	6,788,841
في 30 يونيو 2018	1,912,172	1,520,369	407,330	69,887	62,041	38,337	4,010,133

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

المجموعة	الشركة الأم	الفترة من 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019	الفترة من 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018	الفترة من 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018
تكلفة البضائع المباعة (إيضاح 21)	342,506	373,704	208,676	221,834
الإدارة والمصروفات العامة (إيضاح 22)	121,052	143,032	116,404	139,294
	463,557	516,737	325,081	361,128

6 الوديعة الثابتة

وضعت الشركة ودائع لأجل مع بنوك تجارية محلية وتحقق فائدة بنسبة 3.50٪ (30 يونيو 2018: 2.50٪) سنوياً وتستحق في 13 يونيو 2020.

7 المخزون

المجموعة	الشركة الأم	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
أسماك	3,615,564	3,216,894	3,615,509	3,216,894
مخزون تجاري	52,166	95,152	-	-
مواد التعبئة والتغليف	179,015	166,949	179,015	166,949
قطع غيار الصيانة	86,448	83,048	86,448	83,048
أخرى	13,556	13,508	12,627	13,238
ناقصا: مخصص المخزون البطيء الحركة	3,946,758	3,575,552	3,893,598	3,480,129
	(161,357)	(28,798)	(161,357)	(28,798)
	3,785,401	3,546,754	3,732,241	3,451,331

الحركة فيما يتعلق بالمخزون البطيء الحركة كانت كما يلي:

المجموعة و الشركة الأم			
30 يونيو 2018	30 يونيو 2019		
ر.ع	ر.ع		
108,232	-	الرصيد الافتتاحي	
-	161,357	مصاريف إضافية للمخزون	
(108,323)	-	ناقصاً: شطب	
-	161,357	الرصيد الختامي	

8 ذمم تجارية مدينة وأخرى

الشركة الأم		المجموعة			
30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
2,195,962	2,301,815	2,973,929	2,770,226	الأصول المالية	
(344,937)	(359,818)	(357,483)	(367,441)	الذمم التجارية	
1,851,025	1,941,997	2,616,446	2,402,785	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
11,126	38,504	11,126	38,504	إيرادات مستحقة	
201,217	205,348	201,590	291,465	مستحقون آخرون	
2,036,368	2,185,849	2,627,572	2,723,754	الأصول غير المالية	
538,383	554,228	538,383	554,228	التقدم للموردين	
(106,662)	(306,129)	(106,662)	(306,129)	ناقصاً: بدل مقدم إلى الموردين	
431,721	248,099	431,721	248,099		
100,232	23,830	127,233	41,214	مصاريف مدفوعة مقدما	
2,595,321	2,457,778	3,388,116	3,022,066		

في تاريخ التقارير المالية 59٪ من المدينين التجاريين مستحقون من خمسة أطراف خارج سلطنة عمان و خمسة أطراف في سلطنة عمان (31 مارس 2018: 55٪ من ثلاثة أطراف خارج سلطنة عمان وخمسة أطراف في سلطنة عمان).

جميع المبالغ قصيرة الأجل. يعتبر صافي القيمة الدفترية للمدينين التجاريين تقريباً معقولاً للقيمة العادلة. يتضمن الإيضاح 29 الإفصاحات المتعلقة بتعرضات مخاطر الائتمان والتحليل المتعلق بالبدل لخسائر الائتمان المتوقعة. تشير المقارنة المقارنة فيما يتعلق بمخصصات انخفاض القيمة إلى أساس قياس معيار المحاسبة الدولي 39 الذي طبق نموذج الخسارة المتكبدة ، في حين تطبق السنة الحالية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 الذي يعتبر نموذج خسارة متوقع.

تشمل الذمم المدينة الأخرى مبلغ 110,000 ريال عماني (30 يونيو 2018: 110,000 ريال عماني) مستحق من وزارة المالية فيما يتعلق بالمطالبة ضد الرسوم الجمركية التي دفعتها الشركة في وقت الاستيراد للسلع المعفاة من الرسوم الجمركية.

الشركة الأم		المجموعة			
30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019		
1,327,540	1,488,242	1,327,540	1,488,242	الدولار الأمريكي	
868,442	813,573	1,504,090	1,262,205	الريال العماني	
-	-	142,299	16,775	الدرهم الإماراتي	
2,195,962	2,301,815	2,973,929	2,767,222		

9 موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح / الخسارة الاستثمار في الأوراق المالية المدرجة. تقوم المجموعة بتحديد الاستثمار في FVTPL ولم تجعل الانتخابات غير القابلة للتسوية تحتسب لها بالقيمة العادلة من خلال OCI.

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

المجموعة و الشركة الأم		
30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	
ر.ع	ر.ع	
244,418	187,604	الرصيد الافتتاحي
(33,992)	(126,074)	استبعادات
(20,531)	(40,329)	التغير في القيمة العادلة (إيضاح 24)
189,894	21,201	الرصيد الختامي

يمكن تحليل الاستثمارات في FVTPL على أساس القطاعات على النحو التالي:

30 يونيو 2018	المجموعة الشركة الأم	30 يونيو 2019		
القيمة العادلة	التكلفة	القيمة العادلة	التكلفة	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
155	158	-	-	الخدمات المصرفية
148,638	148,290	10,041	10,003	خدمات
41,102	44,661	11,160	28,245	صناعي
189,895	193,109	21,201	38,248	

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

30 يونيو 2019

عدد الاسهم	القيمة السوقية	التكلفة	
-	-	-	شركة عمان للاتصالات ش.م.ع.ع
58,110	5,230	21,617	شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع
-	-	-	الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

30 يونيو 2018

عدد الاسهم	القيمة السوقية	التكلفة	
29,600	22,022	26,995	شركة عمان للاتصالات ش.م.ع.ع
58,110	34,866	38,353	شركة اس ام ان باور القابضة ش.م.ع.ع
221,700	116,614	111,293	الشركة العمانية القطرية للاتصالات ش.م.ع.ع

10 النقد وما يمثل النقد

الشركة الأم		المجموعة		
30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019 ر.ع	
ر.ع	ر.ع	ر.ع		
169,425	58,350	176,334	65,035	نقد بالصندوق
820,471	788,587	876,809	782,109	نقد لدى البنوك
989,896	846,938	1,053,143	847,145	

رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع من 125,000,000 (31 مارس 2018 – 125,000,000) سهم عادي مدفوع بالكامل بقيمة 0.100 ريال عماني (30 يونيو 2018 - 0.100 ريال عماني) لكل منهما.

المساهمون في الشركة الذين يملكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها هم كالتالي:

30 يونيو 2019 عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	30 يونيو 2018 عدد الأسهم	نسبة الحيازة %	
30,000,000	24	30,000,000	24	الشركة العمانية للاستثمار الغذائي القابضة (ش.م.ع.م)

11 الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لسنة 1974 وتعديلاته ، يتم تخصيص 10% من ربح السنة إلى هذا الاحتياطي حتى يبلغ الرصيد المتراكم ثلث قيمة رأس المال المدفوع على الأقل. الشركة الأم والشركة التابعة في سلطنة عمان. هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع.

12 احتياطي رأس المال

يمثل الاحتياطي الرأسمالي الزيادة في رسوم إصدار الأسهم المتلقاة ، بعد خصم المصروفات المتكبدة حتى 30 يونيو 1990. هذا الاحتياطي غير متوفر للتوزيع.

13 قروض لأجل

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من بنك التنمية العماني بمبلغ 167,612 ريال عماني حاصلة على 3% خلال عام 2014. يسدد القرض على أقساط ربع سنوية.

حصلت الشركة التابعة على قرض من بنك تجاري محلي يسدد على أقساط شهرية متساوية على مدى 10 سنوات مع أول قسط شهري مستحق في أبريل 2013. يتم تأمين التسهيلات مقابل ضمان الشركة المقدم من الشركة الأم وتحمل فائدة بنسبة 6.25% لكل سنوياً.

غير-متداول	مجموعة		الشركة الأم	
	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قرض الأجل	801,965	1,037,323	51,990	87,344
الجزء الحالي	(234,682)	(234,682)	(34,678)	(34,678)
مجموع غير-متداول	567,283	802,641	17,312	52,666
خلال سنة	234,682	234,682	34,678	34,678
من سنة الى خمس سنوات	567,283	802,641	17,312	52,666
مجموع الاقتراضات	801,965	1,037,323	51,990	87,344
تكلفة الفائدة المستقبلية	6.25%	6.25%	6.25%	6.25%

1/14 تسوية الإلتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل:

تسوية حركة الإلتزامات إلى التدفقات النقدية الناشئة عن أنشطة التمويل

مجموعة	مجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
قرض طويل الأجل	قرض قصير الأجل	قرض طويل الأجل	قرض قصير الأجل
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الرصيد الافتتاحي	919,042	1,500,000	69,065
متحصلات خلال الفترة	-	2,686,500	-
السداد خلال الفترة	(117,077)	(2,000,000)	(17,075)
رصيد الأغلاق	801,965	2,186,500	51,990

15 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموعة	مجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الرصيد الافتتاحي	101,855	90,330	130,667
معترف به خلال السنة	8,936	6,849	9,833
مدفوع خلال السنة	(29,246)	(28,380)	(18,672)
رصيد الأغلاق	81,545	68,799	121,828

16 قروض قصيرة الأجل

خلال السنة ، حصلت الشركة على قروض قصيرة الأجل من بنك تجاري محلي. تم ترجيل القرض بنسبة 3.25٪. يتم تأمين القرض مقابل رهن على الوديعة الثابتة بمبلغ 1,000,000 ريال عماني بما في ذلك فائدة مستحقة بمبلغ 25,000 ريال عماني محتفظ بها في حساب الشركة لدى البنك.

17 الذمم الدائنة ودائنون آخرون

مجموعة	مجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2019	30 يونيو 2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الذمم الدائنة	408,435	411,728	476,106
المستحقات والمخصصات	535,640	488,504	411,126
مقدم من العملاء	92,739	92,739	87,814
	1,036,814	992,971	975,046

18 صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة 30 يونيو 2019 ر.ع	
12,215,902	10,059,832	14,318,938	12,057,734	صافي الأصول ر.ع
125,000,000	125,000,000	125,000,000	125,000,000	عدد الأسهم القائمة
0.098	0.080	0.115	0.096	صافي الأصول لكل سهم ر.ع

19 معاملات وأرصدة مع أطراف ذات علاقة

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

والخدمات من هذه الأطراف ذات العلاقة.

الشركة الأم و المجموعة 30 يونيو 2018 ر.ع		30 يونيو 2019 ر.ع	
		707,870	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
		43,764	الأمين للتبريد والتخزين
71,073		71,073	الأسماك العمانية – الشارقة
71,073		751,634	
الشركة الأم و المجموعة 30 يونيو 2018 ر.ع		30 يونيو 2019 ر.ع	
		783,937	المبالغ المستحقة الى الأطراف ذات العلاقة
73,757		52,624	الأمين للتبريد والتخزين
		836,560	الأسماك العمانية – الشارقة
73,757			

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

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

الشركة الأم للفترة من 1 يناير 2018 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم للفترة من 1 يناير 2019 30 يونيو 2019 ر.ع	
510,926	484,354	رسوم استئجار مخازن التبريد
72,755	74,110	رسوم استئجار المركبات
180,000	180,000	رسوم إدارية
15,336	15,336	الإيجار

(ب) بدل حضور جلسات ومكافآت مجلس الأعضاء:

الشركة الأم للفترة من 1 يناير 2018 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم للفترة من 1 يناير 2019 30 يونيو 2019 ر.ع	
19,900	29,500	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
25,550	-	مكافآت مجلس الإدارة
45,450	29,500	

20 المبيعات

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
6,552,942	6,293,593	7,022,866	6,293,593	مبيعات التصدير
1,250,395	844,562	1,935,515	1,143,951	مبيعات محلية
7,803,337	7,138,155	8,958,381	7,437,544	

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

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 أبريل 2018 إلى 31 ديسمبر 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 31 مارس 2019 ر.ع	
1,989,461	3,320,501	2,459,385	3,320,501	الشرق الأقصى
2,014,437	989,882	2,699,557	1,289,272	دول مجلس التعاون والشرق الأوسط
3,171,143	1,378,167	3,171,143	1,378,167	أفريقيا وغيرها
628,296	1,449,603	628,296	1,449,603	أوروبا
7,803,337	7,138,155	8,958,381	7,437,544	

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

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
7,803,337	7,138,155	8,958,381	7,437,544	البضائع المنقولة في نقطة زمنية

مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع
228	1,775	228	1,775
-	-	-	-
119,043	133,371	45,663	61,308
-	77,814	-	77,814
-	17,536	-	17,536
-	-	195,336	195,336
3,078	66,313	3,078	66,313
122,349	296,809	244,305	420,082

إيرادات إيجار الإيجارات المتعلقة بالفروع والمتاجر المستأجرة إلى أطراف ثالثة لتجهيز وبيع الأسماك نيابة عن الشركة الأم بالتعويض المتفق عليه.

22 التكاليف المباشرة

مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 31 مارس 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 31 مارس 2019 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 31 مارس 2018 ر.ع
4,220,369	3,401,529	4,189,689	3,401,529
4,748,921	5,285,214	5,058,296	4,796,304
138,600	10,998	138,600	10,998
132,221	219,308	132,221	219,308
34,541	29,420	-	-
16,226	42,841	3,191	7,660
599,459	727,003	453,550	585,390
84,372	102,133	84,372	102,133
342,506	373,704	208,676	221,833
6,408	26,952	6,408	26,952
-	28,798	-	28,798
161,385	-	161,385	-
(3,667,730)	(3,312,046)	(3,615,509)	(3,216,894)
6,817,279	6,935,855	6,820,879	6,184,010

23 المصروفات الإدارية

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
139,295	116,405	143,032	121,052	الاستهلاك (ملاحظة 5)
456,981	494,611	477,144	502,734	تكاليف الموظفين
93,405	79,256	109,182	99,192	التصليح والصيانة
32,367	31,332	100,858	95,838	مصاريف السيارة
19,177	20,004	19,177	20,004	مصروفات القارب
14,191	8,479	88,002	70,206	الكهرباء والماء والوقود
19,155	28,031	20,120	30,882	المصروفات النثرية
32,866	64,535	42,222	66,845	الأتعاب المهنية
13,112	17,449	19,009	23,551	تكاليف التأمين
24,223	10,610	31,656	21,128	الإيجار
15,570	18,059	20,691	23,177	مصروفات الاتصالات
34,217	27,275	34,517	28,226	السفر والترفيه
-	-	-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)
7,954	3,028	9,246	3,286	الطباعة والقرطاسية
40,350	11,100	45,450	29,500	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 18)
36,836	-	41,059	-	مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (الملاحظة 7)
4,554	4,187	5,401	5,710	الرسوم المصرفية
118,332	150,000	118,332	150,000	توفير السلف للموردين
1,102,585	1,084,361	1,325,099	1,291,331	

24 مصاريف البيع والتوزيع

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
654,604	795,489	595,045	721,565	مصاريف الشحن - للتصدير
54,538	33,143	54,852	33,143	مصاريف الشحن - للسوق المحلي
565,970	551,003	573,231	556,055	مصاريف ترويج المبيعات
1,275,113	1,379,635	1,223,128	1,310,763	

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
11,906	11,458	11,906	11,458	عوائد توزيعات أرباح
1,940	(23,303)	1,940	(23,303)	خسائر بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(18,591)	(17,026)	(18,591)	(17,026)	التغير في خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح/ الخسارة
(4,745)	(28,871)	(4,745)	(28,871)	

27 الدخل / التكلفة المالية

الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	
18,301	18,531	18,301	18,531	الدخل المالي دخل الفائدة على الودائع
(6,483)	(32,844)	(37,898)	(57,898)	التكلفة المالية حساب الفائدة على قرض قصير الأجل

28 الربح الأساسي والمخفض للسهم الواحد

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

الشركة الأم 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم 30 يونيو 2019 ر.ع	مجموعة 30 يونيو 2018 ر.ع	مجموعة 30 يونيو 2019 ر.ع	
(356,116)	(1,945,600)	(285,500)	(1,927,718)	(خسارة) / الربح المنسوب للمساهمين (ر.ع)
125,000,000	125,000,000	125,000,000	125,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة
0.0028	(0.0156)	(0.0022)	(0.0154)	(الخسارة) / ربحية السهم (ر.ع)

29 معلومات القطاع

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

مجموعة من الفترة 1 يناير 2019 إلى 30 يونيو 2019 ر.ع	من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	الشركة الأم من الفترة 1 أبريل 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع	من الفترة 1 يناير 2018 إلى 30 يونيو 2018 ر.ع
3,320,501	2,459,385	3,320,501	1,989,461
1,289,272	2,699,557	989,882	2,014,437
1,378,167	3,171,143	1,378,167	3,171,143
1,449,604	628,296	1,449,604	628,296
7,437,544	8,958,381	7,138,155	7,803,337

30 إدارة المخاطر المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

على أساس ما ورد أعلاه ، تم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين للشركة الأم في 30 يونيو 2019 على النحو التالي:

30 يونيو 2019	الحالية	أقل من 30يوما	من 30 - 60 يوما	120-60 يوما	365-120 يوما	أكثر من 365 يوما	المجموع
المخصص %	3.51%	1.68%	8.89%	1.66%	8.11%	57.86%	15.63%
أجمالي المبالغ المستحقة (ر.ع)	143,319	536,601	141,616	781,796	168,657	529,826	2,301,815
المخصص (ر.ع)	5,037	8,995	12,594	12,953	13,673	306,566	359,818
30 يونيو 2018	الحالية	أقل من 30يوما	من 30 - 60 يوما	120-60 يوما	365-120 يوما	أكثر من 365 يوما	
المخصص %	1.83%	1.09%	3.11%	2.69%	3.71%	65.96%	14.67%
أجمالي المبالغ المستحقة (ر.ع)	290,348	646,506	250,660	303,065	238,783	466,600	2,195,962
المخصص (ر.ع)	5,308	7,077	7,785	8,139	8,847	307,781	344,937

المبلغ المستحق من طرف ذي صلة

تطبق الشركة منهجية النموذج العام للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة التي تستخدم نموذج المرحلة الثلاثة للتعرف على خسارة الائتمان المتوقعة اعتمادًا على مخاطر الائتمان للطرف المقاوم.

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة ، تقوم الشركة بتقييم احتمال التخلف عن السداد من قبل الأعداد نتيجة للاحتتمال الافتراضي الذي يمكن أن يكون محتملاً في غضون 12 شهراً بعد تاريخ التقارير. تقوم الشركة أيضاً بتقييم الوضع المالي للطرف المقابل إذا كان لديها ما يكفي من الموجودات السائلة لتسديد الرصيد إذا تم سداد الطلب.

بالإضافة إلى ذلك ، تحدد الشركة أيضاً الخسارة المعطلة للمبلغ المستحق من الطرف ذي الصلة. استخدمت الشركة الحد الأقصى لمعدل التخلف عن السداد بنسبة 45% بموجب اتفاقية بازل الثانية الموصى بها لكل حامل للبنوك من غير الشركات.

استناداً إلى العوامل المذكورة أعلاه ، قررت الشركة أن الرصيد المستحق هو من مخاطر ائتمانية منخفضة ويقع ضمن المرحلة 1 ، وبالتالي ، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً. إن خسارة انخفاض القيمة المحتسبة غير جوهرية ، ولذلك ، لا يتم أخذ أي تأثير في البيانات المالية للسنة الحالية.

31 الأصول الطارئة والالتزامات الطارئة الأخرى

في 30 يونيو 2019 ، كان لدى الشركة الأم والمجموعة التزامات طارئة فيما يتعلق بالضمانات البنكية بمبلغ 371,133 ريال عماني (30 يونيو 2018: 370,953 ريال عماني) في سياق الأعمال الاعتيادية التي لا يتوقع أن تنشأ عنها أية التزامات جوهرية. كما قامت الشركة الأم بإعطاء ضمان بقيمة 2,000,000 ريال عماني (30 يونيو 2018: 2,000,000 ريال عماني) للبنك التجاري المحلي مقابل القرض الذي حصلت عليه شركة الأمين للتخزين والتبريد.

32 سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

أهداف إدارة رأس المال للمجموعة هي:

- ضمان قدرة المجموعة على الاستثمار كمنشأة مستمرة ؛ و
- توفير عائد مناسب للأعضاء عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. يتم احتساب صافي الدين على شكل قرض طويل الأجل مخصصاً من النقد والأرصدة البنكية.

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

كانت نسبة المديونية في 30 يونيو 2019 و 30 يونيو 2018 كما يلي:

مجموعة	مجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
30 يونيو 2019	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018	30 يونيو 2018
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
مجموع الديون	2,988,466	1,037,323	87,344
مجموع الأسهم	12,057,734	14,318,938	12,215,902
صافي نسبة الدين إلى حقوق الملكية	24.78%	7.24%	0.72%
		22.25%	

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

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله ، يجوز للمجموعة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل الديون. تحدد متطلبات رأس المال من قبل الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

33 إعادة تصنيف أرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة المقابلة لغايات المقارنة المتعلقة بتكلفة المبيعات والإدارة والمصروفات العامة والإيرادات الأخرى لتتوافق مع العرض المعدل الذي تم تبنيه خلال السنة في هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.