

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١ - الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة صناعة الكابلات العمانية (ش.م.ع) ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة. النشاط الرئيسي للشركة هو تصنيع وبيع الكابلات الكهربائية والموصلات.

تملك الشركة نسبة ٥١٪ من رأسمال الشركة العمانية لصناعة الألمنيوم التحويلية ش.م.م ("الشركة التابعة") والتي تم تأسيسها في السلطنة في سنة ٢٠٠٨ وبدأت عملياتها إعتباراً من يوليو ٢٠١٠.

تمتلك الشركة ٤٠٪ من حصص شركة أسوسياتد كابلز بريفات ليمتد في الهند (الشركة التابعة) (منذ عام ٢٠٠٩)، وحصلت كذلك على أسهم بنسبة ٦٠٪ في ٥ ديسمبر ٢٠١٧ وبذلك أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل. وقد سجلت شركة أسوسياتد كابلز بريفات ليمتد في الهند في يوليو ١٩٧٣.

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨.

- معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية
- معيار التقرير المالي الدولي ١٥ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء
- معيار التقرير المالي الدولي ٢ (تعديلات) تصنيف وقياس معاملات الدفع على أساس الأسهم
- معيار المحاسبة الدولي ٤٠ (تعديلات) تحويلات العقارات الإستثمارية
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ لمعايير التقارير المالية الدولية
- تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٢٢ معاملات العملات الأجنبية وعوض الدفعات المقدمة
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١ تبني معايير التقارير المالية الدولية ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ إستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة.
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في معيار التقرير المالي الدولي ١٢

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة باستثناء معيار التقرير المالي الدولي ١٥ "إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء" ومعيار التقرير المالي الدولي ٩ "الأدوات المالية" حيث يتم فيما يلي إيضاح التأثيرات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

معيار التقرير المالي الدولي ١٥ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

تم إصدار معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يوضح معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نموذجاً واحداً شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء وبحل محل إرشادات الإيرادات الحالية، التي توجد حالياً عبر عدة معايير وتفسيرات في إطار معايير التقارير المالية الدولية. لقد وضع نموذجاً جديداً من خمس خطوات يسري على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٥، يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة تحقيقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. إن تطبيق المجموعة لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ بموجب طريقة التطبيق بأثر رجعي المعدلة لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

تبنّت المجموعة معيار التقرير المالي الدولي ٩ - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٩ تغييراً كبيراً من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية على المحاسبة الخاصة بالأصول المالية وبعض جوانب المحاسبة الخاصة بالمطلوبات المالية. يتم تلخيص فيما يلي التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة الناتجة عن تبنيها لمعيار التقرير المالي الدولي ٩:

(أ) تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس، يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ تقييم جميع الأصول المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، على أساس مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص النقدية النقدية للأدوات. تم استبدال فئات قياس معيار المحاسبة الدولي ٣٩ للأصول المالية (القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والمتاحة للبيع والمحتفظ بها حتى الاستحقاق والتكلفة المطفأة بما يلي:

- (١) أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة؛
- (٢) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- (٣) أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(١) أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة:

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

- (أ) يحتفظ الأصل ضمن "نموذج أعمال" الذي يتمثل هدفه في الاحتفاظ بأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛
- (ب) الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي هي مجرد مدفوعات أصل وربح على المبلغ الأصلي غير المسدد.

تفاصيل هذه الشروط مبينة فيما يلي. إضافة إلى ذلك، يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. يتم إثبات دخل التمويل وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة. يتم إثبات أي ربح أو خسارة عند إلغاء الإعراف في الأرباح أو الخسائر.

(أ) تقييم نموذج الأعمال

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس أفضل طريقة كيفية إدارة مجموعات من الأصول المالية لتحقيق هدف أعمالها. لا يتم تقييم نموذج أعمال بالمجموعة على أساس كل أداة على حدة، ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمعة ويستند إلى عوامل ملحوظة مثل:

- كيف يتم تقييم أداء نموذج الأعمال والأصول المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال ويتم رفع تقرير بهما إلى موظفي الإدارة الرئيسيين؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية الموجودة في ذلك نموذج الأعمال التجارية)، وعلى وجه الخصوص الطريقة التي تدار بها هذه المخاطر؛ و
- كيف يتم تعويض مديري الأعمال التجارية (على سبيل المثال، ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو على أساس التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة). ويعتبر التكرار المتوقع وقيمة وتوقيت المبيعات جوانب مهمة أيضاً في تقييم الشركة.

يعتمد تقييم نموذج الأعمال على سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون وضع سيناريوهات "الحالة الأسوأ" أو "حالة الإجهاد" في الاعتبار. إذا تم تحقيق التدفقات النقدية بعد الإدراج المبدئي بطريقة تختلف عن التوقعات الأصلية للمجموعة، لا تقوم المجموعة بتغيير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في ذلك نموذج الأعمال، ولكنها تتضمن هذه المعلومات عند تقييم الأصول المالية حديثة الإنشاء أو المشتراة حديثاً للمضي قدماً.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معياري التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

(١) أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (تابع):

(ب) إختبار مدفوعات أصل وفائدة فقط

كخطوة ثانية في عملية تصنيفها، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصل المالي لتحديد ما إذا كانت تستوفي اختبار مدفوعات أصل وفائدة فقط. "الأصل" لغرض هذا الاختبار يتم تحديده كقيمة عادلة للأصول المالية عند الاعتراف الأولي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال، إذا كان هناك تسديد لأصل المبلغ أو إطفاء للعلو / الخصم) .

إن أكثر العناصر الهامة للربح في ترتيبات الإقراض هي الاعتبار للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. لإجراء تقييم مدفوعات أصل وفائدة فقط، تقوم المجموعة بتطبيق الأحكام وأخذ في الاعتبار العوامل ذات الصلة مثل العملة التي تم فيها الأصول المالية، والفترة التي يتم فيها تحديد سعر الربح.

في المقابل، إن الشروط التعاقدية التي تفرض أكثر من مجرد الحد الأدنى من المخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية غير المرتبطة بترتيب الإقراض الأساسي لا تؤدي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات الأصل والربح على المبلغ غير المسدد. في مثل هذه الحالات، يتطلب قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(٢) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

(١) أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تقوم المجموعة بتطبيق الفئة الجديدة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ الخاص بأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تفي باختبار مدفوعات أصل وفائدة فقط.

يتم لاحقاً قياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر نتيجة التغيرات في القيمة العادلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر. يتم إثبات دخل التمويل وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي وخسائر انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. عند إلغاء الإعتراف، فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر تتم إعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

تتضمن هذه الفئة فقط أدوات الدين التي تنوي المجموعة الاحتفاظ بها في المستقبل المنظور والتي قررت المجموعة بشكل غير قابل للنقض لتصنيفها عند الاعتراف المبدئي أو الانتقال. تصنف المجموعة أدوات دينها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم انخفاض القيمة طبقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ٩. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩، تم تصنيف أدوات دين المجموعة كأصول مالية متاحة للبيع.

(٢) أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الإعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة اختيار تصنيف بعض إستثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تتوافق مع تحديد حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد هذه التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يوجد لدى المجموعة أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معياري التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

(٣) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة أو أصول مالية مصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوبة إلزامياً قياساً بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب. كما يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تخفيض بشكل كبير من عدم مطابقة محاسبية.

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ب) انخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة المجموعة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبد في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ مع نهج الخسارة المتوقعة للانتماء. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسارة المتوقعة للانتماء لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت الخسارة المتوقعة للانتماء على أساس أعمار خسائر الانتماء المتوقعة. قامت المجموعة بتكوين مخصص مصفوف تستند إلى تجربة خسارة الانتماء التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسارة المتوقعة للانتماء على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

تعتبر المجموعة أصلاً مالياً في حالة التخلف عن سداد الدين عندما تتجاوز مدة السداد التعاقدية ١٢٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنظر المجموعة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات انتمائية تحتفظ بها المجموعة في الاعتبار.

(ج) محاسبة التحوط

بما أن معيار التقرير المالي الدولي ٩ لا يغير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة للتحوطات الفعالة، فإن تطبيق متطلبات التحوط لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ لم يكن له تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(د) الانتقال

تم تطبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح فيما يلي:

(أ) لم يتم إعادة بيان فترات المقارنة. يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للأصول المالية الناتجة عن تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ في الأرباح المحتفظ بها واحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٩ وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة للمعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٨ بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معياري التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

(د) الانتقال (تابع)

(ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التطبيق الأولي:
- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بأصول مالية.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الأصول المالية وفقاً لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

تأثير تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩

لقد أدى تبني هذا التغيير في السياسة المحاسبية إلى تخفيض الأرباح المحتفظ بها في ١ يناير ٢٠١٨ بمبلغ ١,٢٢٥,٣٦٢ ريال عماني كما يلي:

الأرباح المحتفظ بها ألف ريال عماني	
٦٧,٦٩٧,٦٨٢	رصيد الإقفال في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كم تم بيانه
(١,٢٢٥,٣٦٢)	التأثير على إدراج خسائر الإئتمان المتوقعة على المديونيات التجارية: خسائر الإئتمان المتوقعة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ للمديونيات التجارية بالتكلفة المطفأة
-	التأثير على إعادة التصنيف وإعادة القياس: إعادة قياس الأوراق المالية الإستثمارية (الأسهم) من متاحة للبيع إلى بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	إعادة قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
(١,٢٢٥,٣٦٢)	إجمالي التعديل الإنتقالي من تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨
٦٦,٤٧٢,٣٢٠	الرصيد الافتتاحي المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١.٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

(د) الانتقال (تابع)

تصنيف الأصول المالية في تاريخ التطبيق المبني لمعيار التقرير المالي الدولي ٩

يوضح الجدول التالي مطابقة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ للأصول المالية الموحدة للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨. لا يوجد تأثير انتقالي لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية في الشركات التابعة.

التصنيف الأصلي (معيار المحاسبة الدولي ٣٩)	التصنيف الجديد (معيار التقرير المالي الدولي ٩)	القيمة الدفترية الأصلية	إعادة قياس خسائر الإنتمان المتوقعة	إعادة قياس بنود أخرى	القيمة الدفترية الجديدة
ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع
الأصول المالية	قروض	التكلفة المطفأة	-	-	٦,٧٩١
أرصدة بنكية ونقدية	ومديونيات	التكلفة المطفأة	-	-	٦,٧٩١
مديونيات تجارية وأخرى وأطراف ذات علاقة (باستثناء السلف والمدفوعات مقدماً)	القروض والمديونيات	٦٧,٥٠٦	(١,٢٢٦)	-	٦٦,٢٨٠
الأوراق المالية الإستثمارية - متاحة للبيع	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الدخل	-	-	١٦٢
الأوراق المالية الإستثمارية - محتفظ بها للإستحقاق	محتفظ بها للإستحقاق	التكلفة المطفأة	-	-	١,٠٠٠
إجمالي الأصول المالية		٧٥,٤٥٩	(١,٢٢٦)	-	٧٤,٢٣٣

إن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ لم ينتج عنه أي تغيير في تصنيف أو قياس المطلوبات المالية.

الأحكام والتقدير والافتراضات

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، قامت الإدارة بإصدار الأحكام التالية، التي لها الأثر الأكبر في المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف الأصول المالية - السياسة المنطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تقييم نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة - السياسة المنطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في إحتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢-٢ المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات الجديدة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للمجموعة ولكنها ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

- معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار
- معيار التقرير المالي الدولي ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ٩: ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩: تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: حصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧ (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)
 - معيار التقرير المالي الدولي ٣ اندماج الأعمال
 - معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة
 - معيار المحاسبة الدولي ٢٣ تكاليف الاقتراض
 - معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل

لا تتوقع الإدارة أن تبني المعايير الجديدة والمعدلة المذكورة أعلاه وتفسير المعيار سوف يكون لها تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، باستثناء معيار التقرير المالي الدولي ١٦ "عقود الإيجار" الذي تكون تأثيراته على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما تم شرحه فيما يلي.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار معيار التقرير المالي الدولي ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، تفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤ لتحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على معيار لجنة التفسيرات ١٥ حوافز عقود الإيجار التشغيلية ومعيار لجنة التفسيرات ٢٧ لتقييم جوهر المعاملات التي تشمل النموذج القانوني لعقد الإيجار. يحدد معيار التقرير المالي الدولي ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين محاسبة جميع عقود الإيجار بموجب نموذج واحد في الميزانية العمومية شبيهة بالمحاسبة عن عقود التأجير التمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧. يتضمن المعيار إعفاين معترف بهما بالنسبة للمستأجرين - عقود الإيجار "ذات القيمة المنخفضة" للأصول (على سبيل المثال، الحواسيب الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (مثل عقود الإيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سوف يعترف المستأجر بالتزام لدفع مدفوعات الإيجار (أي، إلتزام التأجير) والأصل الذي يمثل الحق في استخدام الأصل المتضمن خلال مدة الإيجار (أي حق استخدام الأصل). سوف يُطلب من المستأجرين الاعتراف بشكل منفصل بمصروفات الفائدة على التزامات الإيجار ومصروف الإستهلاك على حق استخدام الأصل.

سوف يطلب من المستأجرين أيضًا إعادة تقييم التزام عقد الإيجار عند وقوع أحداث معينة (على سبيل المثال، تغيير في مدة عقد الإيجار، تغيير في مدفوعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو سعر يستخدم لتحديد تلك المدفوعات). سوف يعترف المستأجر بشكل عام بمبلغ إعادة قياس التزام الإيجار كتعديل لحق استخدام الأصل.

لم تتغير محاسبة المؤجّر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ بشكل كبير عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧. سيستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية.

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ١٦، والذي يعتبر ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، من المستأجرين والمؤجرين القيام بإفصاحات أكثر شمولاً مما هو مطلوب بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢-٢ المعايير الصادرة ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار (تابع)

الانتقال إلى معيار التقرير المالي الدولي ١٦

تخطط المجموعة تطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٦ في البداية في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام النهج المعدل بأثر رجعي، لذلك، سيتم الاعتراف بالتأثير التراكمي لتبني معيار التقرير المالي الدولي ١٦ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩، بدون إعادة بيان معلومات المقارنة.

تخطط المجموعة تطبيق الإجراء العملي لحد تعريف عقد الإيجار على الانتقال. ويعني هذا أنها ستطبق معيار التقرير المالي الدولي ١٦ على جميع العقود المبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ وتم تحديدها كعقود إيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ٤.

سوف تختار المجموعة استخدام الإعفاءات التي يقترحها المعيار حول عقود الإيجار والتي ينتهي أجلها بعقود الإيجار في غضون ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي، وعقود التأجير التي يكون أصلها الضمني منخفض القيمة.

قامت المجموعة بتقييم الأثر المقدر للتطبيق المبدئي لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ على البيانات المالية الموحدة، كما هو موضح أدناه.

يعتمد هذا التقييم على المعلومات المتاحة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناشئة عن المزيد من المعلومات المعقولة والمدعومة التي يتم توفيرها للمجموعة في سنة ٢٠١٩ عندما تعتمد المجموعة معيار التقرير المالي الدولي ١٦.

عقد الإيجار الذي تكون فيه المجموعة مستأجراً

سوف تعترف المجموعة بالأصول والالتزامات الجديدة لعقود إيجارها التشغيلية في المستودعات ومرافق المصنع (راجع الإيضاح ٣٣). سوف تتغير طبيعة المصروفات المتعلقة بهذه الإيجارات الآن لأن المجموعة سوف تعترف بمصروف الإستهلاك لحق استخدام الأصول ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

في السابق، اعترفت المجموعة بمصروفات عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، والأصول والالتزامات المعترف بها فقط إلى الحد الذي يوجد فيه فرق توقيت بين مدفوعات الإيجار الفعلية والمصروف المعترف به.

بالإضافة إلى ذلك، لن تعترف المجموعة بعد الآن بمخصصات عقود الإيجار التشغيلية التي تقوم بتقييمها على أنها شاقة كما هو موضح في الإيضاح ٣٣. وبدلاً من ذلك، ستقوم المجموعة بتضمين المدفوعات المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات عقد التأجير.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، تقدر المجموعة أنها سوف تعترف بموجودات حق الاستخدام بما يقارب ٢,١٠٠,٠٠٠ ريال عماني والتزامات الإيجار التي تبلغ تقريباً ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع تأثير على الأرباح المحتفظ بها بما يقارب ١٥٠,٠٠٠ ريال عماني حيث تخطط المجموعة لتتبع طريقة التحويل بأثر رجعي معدلة للتطبيق المبدئي لمعيار التقرير المالي الدولي ١٦ وسوف تعترف بموجودات حق الاستخدام بناءً على القيمة الحالية لإيجارات الإيجار المتبقية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩.

لا يُتوقع حدوث أي تأثير جوهري على عقود الإيجار التمويلية للمجموعة.

عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً

ستقوم المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقود الإيجار الفرعية التي تكون فيها المجموعة مؤجراً. بناءً على المعلومات المتاحة حالياً، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير جوهري في عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة مؤجراً.

إيضاحات حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية. تتماشى البيانات المالية الموحدة مع متطلبات الإفصاح الواردة في قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

أسس الإعداد

إن السياسات المحاسبية الرئيسية للمجموعة المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة موضحة فيما يلي. تم تطبيق السياسات المحاسبية بثبات على كل من السنتين المعروضتين في هذه البيانات المالية الموحدة، باستثناء التغييرات في السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح ١-٢.

أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية الموحدة تشمل على البيانات المالية لشركة صناعة الكابلات العمانية (ش.م.ع.ع) وشركتيها التابعتين كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. الشركات التابعة هي جميع الشركات التي تسيطر عليها المجموعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سلطة على الشركة المستثمر بها؛
- حقوق على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر بها؛ و
- القدرة على إستخدام سلطتها للتأثير على عوائدها؛

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر أم لا على شركة مستثمر بها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في شركة مستثمر بها ، تكون لديها السلطة على الشركة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالشركة المستثمر بها من جانب واحد. تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر بها تكفي لمنحها السيطرة.

يتم توحيد البيانات المالية للشركة التابعة من تاريخ تحقق السيطرة للمجموعة ويتوقف توحيدها من تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة. على وجه التحديد، يتم تضمين الإيرادات والمصاريف للشركة التابعة التي تمت حيازتها أو إستبعادها خلال السنة ، في بيان الإيرادات الشاملة الموحد من تاريخ تحقق السيطرة للمجموعة حتى تاريخ فقدان المجموعة للسيطرة على الشركة التابعة.

الأرباح أو الخسائر وكل مكون للإيرادات الشاملة الأخرى تنسب إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة. تنسب الأرباح الشاملة الأخرى للشركة التابعة إلى مالكي المجموعة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك وجود عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم بالكامل إستبعاد الأصول والالتزامات ، حقوق المساهمين ، الإيرادات ، المصاريف والتدفقات النقدية بين شركات المجموعة المتعلقة بالتعاملات بين أعضاء المجموعة ، عند التوحيد.

يتم إستخدام طريقة الشراء المحاسبية لإحتساب حيازة الشركات التابعة بواسطة المجموعة. تقاس تكلفة الحيازة بالقيمة العادلة للأصول الممنوحة ، أدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ الحيازة ، مضافاً إليها التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيازة. يتم مبدئياً قياس الأصول القابلة للتحديد التي تمت حيازتها والالتزامات والإلتزامات الطارئة المفترضة عند إدماج الأعمال بقيمتها العادلة في تاريخ الحيازة ، بغض النظر عن مقدار أي حقوق أقلية. يتم تسجيل فائض تكلفة الحيازة على القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول القابلة للتحديد التي تمت حيازتها كشهرة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول على النحو التالي:

سنوات	مباني
٢٠	معدات وماكينات
٢٠	معدات وتركيبات كهربائية
١٠	سيارات
٤	مفروشات وأثاث وتركيبات
٤	معدات مكتبية
١٠	معدات مناوله مواد
١٠	عدة متفرقة
١٠	معدات المختبر

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لغرض تحديد إنخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا يمكن استردادها. إذا ظهرت مثل تلك المؤشرات وعندما تكون المبالغ الدفترية مسجلة بأكثر من مبالغها المقدرة والمتوقع استردادها، تخفض الأصول إلى مبالغها المتوقع استردادها التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع والقيمة في الاستخدام أيهما أعلى.

يتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة ويتم شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. يتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بها من بنود الممتلكات والآلات والمعدات. تدرج كافة المصروفات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

يتم إلغاء بند الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو حينما لا يتوقع منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. أي أرباح أو خسائر ناشئة من إلغاء الأصل (المحتسبة كالفرق بين صافي متحصلات الإستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها ضمن بيان الأرباح أو الخسائر في سنة إلغاء الأصل.

القيمة المتبقية للأصل والأعمار الإنتاجية وطرق احتساب الإستهلاك يتم مراجعتها ويتم تعديلها كما هو مناسباً في نهاية كل سنة مالية.

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة مثل عقود العملة الأجلة والعقود الأجلة للسلع لتحوط مخاطر العملة الأجنبية ومخاطر تقلبات أسعار السلع ، على التوالي. عند بدء علاقة التحوط ، توثق الشركة العلاقة بين أداة التحوط وبند التحوط ، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر وإستراتيجيتها لتولي مختلف تعاملات التحوط.

تحوط التدفقات النقدية

الأدوات المالية المشتقة ، والمؤهلة لمحاسبة التحوط وتفي بمعايير تحوط التدفقات النقدية ، يتم إدراجها مبدئياً بالتكلفة ويتم لاحقاً إدراجها بالقيمة السوقية العادلة. الجزء الفعال من الأرباح أو الخسائر من الأداة المحوطة يتم إدراجه مباشرة كإيرادات شاملة أخرى في التغيرات المتراكمة ضمن احتياطي القيمة العادلة ، بينما الجزء غير الفعال يتم إدراجه على الفور في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم إيقاف محاسبة التحوط عندما تنتهي المجموعة علاقة التحوط ، إنتهاء أو بيع أو إلغاء أو تنفيذ أداة التحوط أو عندما لا تصبح مؤهلة لمحاسبة التحوط. أي أرباح أو خسائر مدرجة في الإيرادات الشاملة الأخرى وتتراكم في حقوق المساهمين في ذلك الوقت ، تظل في حقوق المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

بما أن معيار التقرير المالي الدولي ٩ لا يغير المبادئ العامة لكيفية محاسبة المنشأة للتحوطات الفعالة، فإن تطبيق متطلبات التحوط لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ لم يكن له تأثير كبير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الأدوات المالية - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع إيضاح ٢-١ للسياسة السارية بعد ١ يناير ٢٠١٨)

الأصول المالية

الإعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والذمم المدينة والاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الإستحقاق والأصول المالية المتاحة للبيع أو كمشتقات يتم تصنيفها كأدوات محوطة في تحوط فعال ، وفقاً لما هو مناسب. تقوم المجموعة بتحديد التصنيف لأصولها المالية عند الإعتراف الأولي. كافة الأصول المالية يتم إدراجها مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة المنسوبة إليها مباشرة في حالة الإستثمارات التي لم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للأصول المالية على تصنيفها كالتالي:

للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر فئتان فرعيتان وهما الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة وتلك المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بدايتها. الاستثمارات عادة المشتراة مع نية بيعها في المستقبل القريب تصنف بالمحتفظ بها للمتاجرة.

بالنسبة للاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يجب أن تتحقق المعايير التالية:

- التصنيف يلغي أو يقلل إلى حد كبير عدم الثبات في المعالجة التي خلافاً لذلك سينجم من قياس الأصول أو الإلتزامات أو الإعتراف بالأرباح أو الخسائر على أسس مختلفة؛ أو
- الأصول والإلتزامات هي جزء من مجموعة الأصول المالية ، الإلتزامات المالية أو كليهما التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإدارة مخاطر موثقة أو إستراتيجية إستثمار؛ أو
- تحتوي الأدوات المالية مشتقات مالية ضمنية، إلا في حال المشتقات المالية لا تعدل جوهرياً التدفقات النقدية أو تبدو جلية مع قليل من التحليل أو بدونه، ولا يتم تسجيلها بشكل منفصل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع إيضاح ٢-١ للسياسة السارية بعد ١ يناير ٢٠١٨) (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس اللاحق (تابع)

يتم مبدئياً تسجيل هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. لاحقاً للإدراج الأولي، يتم إعادة قياس هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة. تعديلات القيمة العادلة والأرباح والخسائر المحققة يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

استثمارات متاحة للبيع

بعد الإثبات المبدئي، يتم عادةً إعادة قياس الاستثمارات المصنفة "كاستثمارات متاحة للبيع" بالقيمة العادلة، إلا في الحالة التي لا يمكن فيها تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق فيتم قياسها بالتكلفة ناقصاً إنخفاض قيمتها. يتم إدراج تغييرات القيمة العادلة، كبند منفصل في حقوق المساهمين حتى يتم إلغاء الاستثمار، أو عندما يحدد إنخفاض قيمته. عند ذلك فإن الأرباح أو الخسائر المتركمة المسجلة سابقاً في حقوق المساهمين "كالتغيرات المتركمة في القيمة العادلة"، تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر للفترة.

استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق

إن الأصول المالية غير المشتقة التي لديها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وإستحقاقات ثابتة يتم تصنيفها كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق عندما يكون لدى المجموعة النية الإيجابية والقدرة للإحتفاظ بها حتى الإستحقاق. بعد القياس الأولي، الإستثمارات المحتفظ بها حتى الإستحقاق يتم قياسها بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة سعر الفائدة السائدة ناقصاً إنخفاض القيمة. يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الحسبان أي خصم أو علاوة إصدار من التملك ورسوم أو تكاليف التي هي جزء لا يتجزء من سعر الفائدة السائد. يدرج إطفاء سعر الفائدة السائد ضمن "إيرادات التمويل" في بيان الأرباح أو الخسائر. الخسائر الناشئة من إنخفاض القيمة لتلك الإستثمارات يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر تحت بند "تكاليف التمويل".

نعم مدينة تجارية ومدينون آخرون

تدرج الذمم المدينة التجارية والمدينون الآخرون بمبلغ الفاتورة الأصلية بعد خصم مخصص لقاء المبالغ المقدر عدم تحصيلها. يتم تقدير للحسابات المشكوك بها عندما يكون تحصيل المبالغ بالكامل غير محتمل. تشطب الديون المعدومة عند حدوثها.

النقد والتقد المعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشتمل النقد والنقد المعادل على النقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك والودائع لدى البنوك المستحقة في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

إنخفاض قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم بتاريخ كل تقرير تقدير فيما إذا كان هناك دليلاً موضوعياً بأن أصل مالي محدد قد تنخفض قيمته. في حالة وجود مثل ذلك الدليل، فيتم إدراج أية خسارة في إنخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم تحديد إنخفاض القيمة كالتالي:

- بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة؛
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر السوق الحالي لعائد أصل مالي مُماثل؛
- بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن إنخفاض القيمة هو الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة السائد الأصلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع إيضاح ٢-١ للسياسة السارية بعد ١ يناير ٢٠١٨) (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقدير ما إذا كان هناك مؤشر على انخفاض قيمة أصل. وفي حالة وجود أى مؤشر على ذلك، أو عند الحاجة إلى إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصل، تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل وتتمثل القيمة العادلة للأصل في القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقص تكلفة البيع والقيمة الاستخدامية للأصل أيهما أعلى، وتحدد للأصل المفرد ما لم يكن الأصل يتولد عنه تدفقات نقدية مستقلة ولكنها تعتمد بشكل كبير على التدفقات النقدية المتولدة من أصول أو مجموعات أخرى من الأصول. وعندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد القيمة الاستردادية للأصل يتعين اضمحلال قيمة الأصل وتخفيض قيمته إلى القيمة الاستردادية له. وعند تقييم القيمة الاستخدامية، يتم حساب القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة بما يعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقص تكاليف إتمام البيع يتم استخدام نموذج التقييم المناسب. ويتم التحقق من هذه القيم بمقارنتها بمضاعفات التقييم أو من خلال أية مؤشرات أخرى للقيمة العادلة.

بتاريخ كل تقرير، يتم إجراء تقدير ما إذا كان يوجد مؤشر بأن خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها قد تلاشت أو انخفضت. وفي حالة وجود هذا المؤشر تقوم المجموعة بتقدير القيمة الاستردادية للأصل. ويتم رد خسائر انخفاض القيمة السابق الاعتراف بها فقط في حالة وجود تغير في التوقعات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية للأصل منذ الاعتراف بأخر خسائر من انخفاض القيمة. ويتم رد قيمة خسائر انخفاض القيمة بحيث لا يترتب على ذلك تجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته الاستردادية أو القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الإستهلاك؛ لو لم يسبق الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة للأصل في سنوات سابقة. ويتم الاعتراف بالرد في بيان الأرباح أو الخسائر ما لم يحمل الأصل بالقيمة الناتجة من إعادة التقييم وفي هذه الحالة يعامل الرد كزيادة في قيمة الأصل نتيجة إعادة التقييم.

الإلتزامات المالية

الإدراج المبدئي والتقييم

يتم تصنيف الإلتزامات المالية عند الإدراج المبدئي كإلتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والقروض والإقتراضات والذمم الدائنة أو كمشنقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الإقتضاء.

يتم إدراج جميع الإلتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والإقتراضات والذمم الدائنة، بعد خصم التكاليف المباشرة للمعاملة.

تتضمن الإلتزامات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والإقتراضات بما في ذلك السحب على المكشوف من البنوك وعقود الضمانات المالية والأدوات المالية المشتقة.

إقتراضات

تدرج جميع القروض والسلف مبدئياً بالقيمة العادلة للمقابل المستلم مطروحاً منه التكاليف المنسوبة مباشرة إلى التعاملات. بعد الإدراج المبدئي، القروض والسلف التي تحمل معدلات فائدة تقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. الأرباح والخسائر تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند إستبعاد الإلتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم إحتساب الفائدة على القروض على أساس الإستحقاق.

الدائنون والمصاريف المستحقة الدفع

يتم قيد الإلتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها سواء تم المطالبة بها من قبل المورد أو لم يتم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (راجع إيضاح ٢-١ للسياسة السارية بعد ١ يناير ٢٠١٨) (تابع)

إلغاء الإعراف بالأدوات المالية

الأصول المالية

يتم إلغاء الإعراف بالأصل المالي (أو حيث يكون منطبق جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة) عندما:

- ينتهي الحق من إستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
 - تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تحمّل إلزام دفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بمقتضى ترتيبات "تمرير من خلال"؛ و
 - إما (أ) لقد قامت المجموعة بتحويل جوهري لكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل، أو (ب) لم تقم المجموعة بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل ولكن قامت بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل.
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها لإستلام التدفقات النقدية من الأصل أو قد أبرمت ترتيبات تمرير من خلال ، ولم تقم بتحويل كما لم تحتفظ جوهرياً بكافة المخاطر ومنافع ملكية الأصل كما لم تقم بتحويل الرقابة والسيطرة على الأصل ، فإن أصل جديد يتم الإعراف به إلى حد مشاركة المجموعة المستمرة في الأصل.
- عندما تتخذ المشاركة المستمرة للمجموعة شكل ضمان للأصل المحول ، يتم قياس المشاركة بالمبلغ الأقل بين القيمة الدفترية الأصلية للأصل والحد الأعلى لقيمة العوض الذي قد يطلب من المجموعة تسديده.

عندما تتخذ المشاركة المستمرة للمجموعة شكل خيار مكتوب و أو خيار مشتري (متضمنة خيار سداد نقدي أو حكم مماثل) على الأصل المحول، يكون مدى المشاركة المستمرة للمجموعة هو مبلغ الأصل المحول الذي قد تقوم المجموعة بإعادة شرائه. غير أنه في حالة خيار البيع المكتوب (متضمنة خيار سداد نقدي أو حكم مماثل) على الأصل الذي يتم قياسه بالقيمة العادلة، يكون مدى المشاركة المستمرة للمجموعة مقتصرًا على القيمة العادلة للأصل المحول أو سعر ممارسة الخيار، أيهما أقل.

الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو تنتهي مدته.

عندما يتم إستبدال الإلتزام مالي بالإلتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة جوهرياً، أو بشروط الإلتزام الحالي ويتم تعديله جوهرياً، إن ذلك الإستبدال أو التعديل يتم معاملته كإلغاء للإلتزام الأصلي وإعتراف بالإلتزام الجديد، الفرق بشأن القيم الدفترية يتم إدراجه في بيان الأرباح أو الخسائر.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو السعر التقديري للبيع في سياق الأعمال العادية، ناقص التكلفة التقديرية لإتمام العمل ومصروفات البيع. يتم تحديد تكلفة المخزون على أساس مبدأ المعدل المرجح وهي تتضمن مصروفات متكبدة في سبيل وصول المخزون إلى مكانه ووضعها الحاليين. في حالة البضاعة تامة الصنع والأعمال قيد التنفيذ ، تتضمن التكلفة حصة مناسبة من المصروفات غير المباشرة على أساس مستوى الطاقة العادية للإنتاج.

يتم تسجيل التزام البضاعة في الطريق عند تحويل المخاطر الهامة والمكاسب المنسوبة لملكية البضاعة لصالح المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

توزيعات أرباح من الأسهم العادية

يتم إدراج توزيعات الأرباح من الأسهم العادية كإلتزام ويتم خصمها من حقوق المساهمين حينما يوافق عليها مساهمو الشركة.

مكافأة نهاية خدمة الموظفين

يتم سداد المبالغ المخصصة إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية تطبيقاً للمرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين.

تقوم المجموعة بتكوين مخصص مقابل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين. تستحق هذه المكافآت على أساس الراتب النهائي وفترة الخدمة للموظفين على أن يتم إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

مخصصات

تدرج المخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق وكلفة تسديد إلتزام محتمل وقابل للتحديد. وفي حالة إذا كان التأثير على القيمة الزمنية للأموال جوهرياً يتم خصم المخصصات باستخدام المعدل قبل الضريبة الذي يعكس المخاطر المتعلقة بالإلتزام. عند استخدام معامل الخصم ، يتم إدراج زيادة المخصص نتيجة لمرور الوقت كتكلفة مالية.

إعادة هيكلة المخصصات

يتم إدراج إعادة هيكلة المخصصات فقط عندما يكون لدى المجموعة إلتزام فعلي وهو عندما تحدد خطة رسمية مفصلة الأعمال أو جزء من الأعمال المعنية وموقع وعدد الموظفين المتضررين وتقديرات مفصلة للتكاليف المرتبطة بها وجدول زمني مناسب ، وتم إخطار الموظفين المتضررين بالسمات الرئيسية للخطة.

الإعتراف بالإيرادات - السياسة المنطبقة من ١ يناير ٢٠١٨

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في تصنيع وبيع الكابلات الكهربائية والموصلات وقضبان الألمنيوم.

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تبادل تلك السلع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بشكل عام بأنها المؤكّل في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع الكابلات الكهربائية والموصلات وقضبان الألمنيوم

يتم إدراج إيرادات بيع الكابلات الكهربائية والموصلات وقضبان الألمنيوم في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم المنتجات. شروط الائتمان العادية هي من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم / الاستلام.

تأخذ المجموعة في عين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر صفقة بيع المنتجات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار التأثيرات المتغيرة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإعتراف بالإيرادات - السياسة المنطبقة من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

التزامات الضمان

تقدم المجموعة عادة ضمانات لإجراء إصلاحات عامة للعيوب التي كانت موجودة في وقت البيع، كما هو مطلوب بموجب القانون. يتم محاسبة هذه الضمانات من نوع الضمانات بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٧ المخصصات والمطلوبات الإحتالية الطارئة والموجودات المحتملة.

أرصدة العقد

أصول العقد

أصول العقد هي حق العوض في مقابل السلع أو الخدمات المنقولة إلى العميل. إذا قامت المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يقوم العميل بدفع العوض أو قبل استحقاق السداد، يتم إدراج أصل العقد للعوض المحقق الذي يكون مشروطاً.

المدينون التجاريون

يمثل المدينون التجاريون حق المجموعة في مبلغ العوض غير المشروط (أي أن مرور الوقت فقط مطلوب قبل سداد العوض المستحق). راجع السياسات المحاسبية للأصول المالية في الإيضاح ١-٢.

التزامات العقد

إن التزام العقد هو الالتزام بنقل البضائع أو الخدمات إلى عميل حيث استلمت المجموعة العوض (أو مبلغ العوض المستحق) من العميل. إذا قام العميل بدفع العوض قبل أن تقوم المجموعة بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل، يتم إدراج التزام العقد عند السداد أو عند استحقاق الدفع (أيهما أقرب). يتم إدراج التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم المجموعة بتنفيذ العقد.

الإعتراف بالإيرادات - السياسة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تتحقق الإيرادات عند احتمال تدفق مزايا اقتصادية للمجموعة ويمكن قياس الإيراد بصورة موثوقة. تقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم مع استبعاد الخصومات والمرتجعات وضرائب المبيعات أو الرسوم. تقيم المجموعة ترتيبات إيراداتها وفقاً لمعايير محددة من أجل تحديد ما إذا كانت تتصرف بوصفها موكلاً أو وكيل. لقد استنتجت المجموعة بأنها تتصرف كموكّل في جميع ترتيبات إيراداتها. وفيما يلي الموصفات الواجب استيفاءها قبل الإعتراف بالإيرادات:

المبيعات

يتم إدراج إيرادات بيع البضائع في بيان الأرباح أو الخسائر، بالصافي من عمولات البيع والخصم التجاري، عندما تتحول مخاطر ومكافآت الملكية الكبيرة إلى المشتري. لا يتم إدراج الإيرادات في حالة وجود شكوك واضحة بخصوص المبالغ المستحقة، أو التكاليف المصاحبة أو احتمال رد البضاعة.

الفوائد

تدرج إيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة العائد الفعلي، بناءً على المعدل المستخدم لخصم المقبوضات النقدية المقدرة المستقبلية من خلال تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول المالية إلى صافي القيمة الدفترية للأصول المالية.

توزيعات الأرباح

تدرج توزيعات الأرباح في الإيرادات عندما يتم الإعلان عن أحقية المساهمين في إستلام الأرباح.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقد يمثّل إيجار أو يتضمّن إيجار في ضوء جوهر الترتيب في تاريخ بدايته: سواء اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة ، أو أن يكون الترتيب التعاقد يمثّل بموجبه تحويل حق استخدام أصل.

بالنسبة للترتيبات التي تم إبرامها قبل ١ يناير ٢٠٠٥، يعتبر هذا التاريخ هو تاريخ بدء الترتيب وفقاً للمتطلبات الانتقالية الخاصة بمعيّار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر بنظام القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

تكاليف الاقتراض

يتم رسلة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى الاقتناء أو الإنشاء أو الإنتاج لأصل معين والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية لإعدادها للاستخدام أو البيع كجزء من تكلفة الأصل المعنى. ويتم تسجيل جميع التكاليف الأخرى كمصروفات في فترة استحقاقها. وتتمثل تكاليف الاقتراض في تكاليف الفائدة وغيرها من التكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق بعملية اقتراض الأموال.

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية للمجموعة بالريال العماني وهي العملة المستخدمة من قبل الشركة الأم.

تحدد كل منشأة في المجموعة عملتها المستخدمة ويتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة المستخدمة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي. تدرج جميع الفروقات إلى بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تواريخ المعاملات المبدئية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات لشركات المجموعة إلى العملة المستخدمة للبيانات المالية للمجموعة (الريال العماني) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ بيان المركز المالي ويتم تحويل بيانات الدخل الشامل بأسعار صرف المتوسط المرجح للسنة. يتم إدراج فروقات تحويل العملات الأجنبية الناتجة عن محاسبة حقوق ملكية الشركة التابعة الأجنبية مباشرة إلى احتياطي تحويل العملات الأجنبية. يتم إدراج احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق المساهمين تحت التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة. عند استبعاد العمليات الأجنبية، يتم إدراج فروق التحويل هذه في بيان الدخل الشامل كجزء من الربح أو الخسارة من البيع. إن تخفيض القيمة الدفترية للعملية الأجنبية لا يشكل استبعاداً.

ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضرائب وفقاً للأنظمة المالية المعمول بها في البلدان التي تعمل المجموعة فيها.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها عن الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سوف تطبق في تاريخ التقرير ، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

يتم عمل مخصص ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزامات على جميع الفروقات المؤقتة بين الأساس الضريبي للقيم الدفترية للأصول والإلتزامات في تاريخ التقرير.

تحتسب الضرائب المؤجلة للأصول والالتزامات بنسب الضرائب المتوقع فرضها للفترة عند تحقيق الموجود أو تسوية المطلوب ، بناء على القوانين المطبقة في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصول الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وأصول ضريبة الدخل المنقولة غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة للحد الذي يكون فيه من المحتمل بأن يتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات القابلة للخصم وأصول الضريبة المنقولة غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

في تاريخ كل تقرير ، تتم مراجعة الضرائب المؤجلة على الأصول وحسمها بحيث لا يكون هناك احتمال لن تسمح الأرباح الخاضعة للضريبة باستخدام الضرائب المؤجلة على الأصول أو جزء منها.

ضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة في حقوق المساهمين يتم إدراجها في حقوق المساهمين وليس في بيان الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في بيان المركز المالي على أساس الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة، فيتم قياس قيمتها العادلة باستخدام أساليب تقييم تتضمن نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تؤخذ مدخلات هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، ولكن إذا لم يكن ذلك ممكناً، فإن هناك حاجة إلى درجة من التقدير لتحديد القيمة العادلة. تتضمن التقديرات الأخذ في عين الاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن التغيرات في الافتراضات المتعلقة بهذه العوامل يمكن أن تؤثر على القيمة العادلة المدرجة للأدوات المالية.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة الأم بتطبيق قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ (وتعديلاته) ، والتوجيهات المعنية الأخرى الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال لأجل تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر للسنة التي ترتبط بها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

يتطلب إعداد البيانات المالية ، وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، أن تقوم الإدارة بعمل إفتراضات وأحكام تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقرر عنها في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة للفترة. ينبغي أن تستند تلك الإفتراضات على إفتراضات حول بعض العوامل التي تتضمن ، ويحتمل أن تكون جوهرية ، درجات من الأحكام والشكوك وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة وينتج عن ذلك تغيرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة.

تصنيف الإستثمارات المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

تقرر الإدارة عند حيازة إستثمار ما ، ما إذا كان ينبغي تصنيفه بأنه إستثمار محتفظ به للمتاجرة، مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متاح للبيع أو محتفظ به لتاريخ الإستحقاق.

بالنسبة للتقديرات والافتراضات المطبقة على تصنيف الاستثمارات بعد ١ يناير ٢٠١٨، الرجوع إلى الإيضاح ٢-١.

القيم العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات والأدوات المشتقة المتاجر بها في الأسواق المالية المنتظمة بالرجوع إلى أسعار العطاءات المعلنة في سوق الأوراق المالية.

بالنسبة للإستثمارات غير المدرجة ، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لإستثمار مشابه ، أو بناءً على التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة. إن القيمة العادلة لبعض الإستثمارات الأجنبية غير المدرجة لا يمكن تقييمها بشكل موثوق به. يتم تقييم مثل تلك الإستثمارات بالتكلفة.

يتم تقدير القيمة العادلة للبنود التي تحسب عليها فوائد بناءً على التدفقات النقدية المخصومة بإستعمال أسعار الفائدة لبنود مشابهة في شروطها وخصائص مخاطرها.

المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

فيما يلي الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير الشكوك في تاريخ التقرير ، والتي يكون لها مخاطر هامة تسبب تعديلاً جوهرياً في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة - المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتملاً. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي ، ولكن فات موعد إستحقاقها ، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الإستحقاق المتأخرة عن الدفع ، إستناداً على معدلات الإسترداد التاريخي.

بالنسبة للتقديرات والافتراضات المطبقة على إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بعد ١ يناير ٢٠١٨، الرجوع إلى الإيضاح ٢-١.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة للمجموعة ٦٣,٩٠٨,٧٧٤ ريال عماني (٢٠١٧- ٦٥,٠٥٩,٦٣٤ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٢,٥٠٨,٢١٢ ريال عماني (٢٠١٧- ١,٨٦٧,٦٧٤ ريال عماني). أي فروقات بين المبالغ المحصلة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة ، يتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر.

إنخفاض قيمة المخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغياً ، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. المبالغ الهامة بشكل منفرد يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، يتم تقييم المخزون القديم أو الملغى بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو الإلغاء، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٢٦,٧٠٤,٣٧٤ ريال عماني (٢٠١٧- ٣٢,٢٧١,٨٠١ ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون بطيء الحركة والمتقادم ١,٥٥٢,٢٩١ ريال عماني (٢٠١٧- ١,٧٣٥,٠٠٠ ريال عماني) على الترتيب. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ - الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات من أجل احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والإهتراء الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة الاستثمارات في الأسهم

تعامل المجموعة استثمارات في الأسهم المتاحة للبيع كمخفضة قيمتها عندما يكون هناك انخفاض جوهري لفترات طويلة في القيمة العادلة بأقل من التكلفة أو وجود دليل موضوعي آخر على انخفاض القيمة. تحديد ما هو "جوهري" أو "فترة طويلة" يتطلب إتخاذ حكم ، وهو حاسم للتقييم من قبل المجموعة على أساس كل حالة على حدة.

الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات ، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات ، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات ، استناداً إلى تقديرات معقولة ، عن العواقب المحتملة لوضع اللامسات النهائية للربوط الضريبية لمجموعة الشركات المعنية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة ، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية سلطات الضريبة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة										
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مياني ريال عماني	معدات وماكينات ريال عماني	معدات وتركيبات كهربائية ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات المكاتب ريال عماني	معدات مناولة المواد ريال عماني	عدة منفردة ريال عماني	معدات المختبر ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٨	١٧,١٢٣,٨٧٦	٤٢,٧٥٢,٩٠٦	٢,٥١٠,٥٦٥	٢٣٢,٤٢٠	٨٠٨,٤٨٠	١,٥٥٨,٤١٦	٣,١٧٦,٧٨٣	٥٣٠,٤٧٢	٢,٦١٣,٤٥٧	٧١,٣٠٧,٣٧٥
إضافات	١٥,٨٥٠	٩٨,٩١٠	-	٥٢,١٩٢	٧,٧٧٧	٩٠,١٨٣	٥١,٧٣٠	١,٢٠١	٣٥,٨٣٧	٣٥٣,٨٦٠
إستبعادات	(١١,٨٤٩)	(٨٦,٠٦٢)	-	(٧,٢٠٠)	(٢١,٣٧٧)	(٧٥,١٥٩)	(٨٨,٠١٦)	-	-	(٢٨٩,٦٦٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,١٢٧,٨٧٧	٤٢,٧٦٥,٧٥٤	٢,٥١٠,٥٦٥	٢٧٧,٤١٢	٧٩٤,٨٨٠	١,٥٧٣,٤٤٠	٣,١٤٠,٤٩٧	٥٣١,٦٧٣	٢,٦٤٩,٢٩٤	٧١,٣٧١,٣٩٢
الإستهلاك										
في ١ يناير ٢٠١٨	٧,٤٨٦,٢٤٣	٢٠,١٥٥,٥٠٣	٢,٠٦٣,٩٧٧	٢٠٣,٨٠٤	٧٢٤,١٠٧	١,٣٠٧,١٩٠	٢,٣٤٨,٨٨٤	٣٦٣,٦٦٠	١,٦٢٥,٩٨٥	٣٦,٢٧٩,٣٥٣
المحمل للسنة	٧٨٤,٠٨٢	٢,١١٠,٠٨٨	١٢٦,٤٨٨	٢١,١٤٤	٣٣,٥٢٢	٨٩,١٥٨	١٩٥,٨٨٤	٣٩,٤٦٠	٢٠٩,٠٦٩	٣,٦٠٨,٨٩٥
الإستبعادات	(١١,٨٤٨)	(٨٤,٩٩٦)	-	(٧,١٩٩)	(١٩,٥٥٤)	(٧٢,٦١١)	(٦٠,٧٦٠)	-	-	(٢٥٦,٩٦٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٢٥٨,٤٧٧	٢٢,١٨٠,٥٩٥	٢,١٩٠,٤٦٥	٢١٧,٧٤٩	٧٣٨,٠٧٥	١,٣٢٣,٧٣٧	٢,٤٨٤,٠٠٨	٤٠٣,١٢٠	١,٨٣٥,٠٥٤	٣٩,٦٣١,٢٨٠
القيمة الدفترية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨,٨٦٩,٤٠٠	٢٠,٥٨٥,١٥٩	٣٢٠,١٠٠	٥٩,٦٦٣	٥٦,٥٠٥	٢٤٩,٧٠٣	٦٥٦,٤٨٩	١٢٨,٥٥٣	٨١٤,٢٤٠	٣١,٧٤٠,١١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩,٦٣٧,٦٣٣	٢٢,٥٩٧,٤٠٣	٤٤٦,٥٨٨	٢٨,٦١٦	٨٤,٣٧٣	٢٥١,٢٢٦	٨٢٧,٨٩٩	١٦٦,٨١٢	٩٨٧,٤٧٢	٣٥,٠٢٨,٠٢٢

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموعة										
٣١	ديسمبر	مباني	معدات وماكينات	معدات وتركيبات كهربائية	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات المكاتب	معدات مناولة المواد	عدة منفردة	معدات المختبر
٢٠١٧	٢٠١٧	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة	في ١ يناير									
٢٠١٧	٢٠١٧									
١٦,٦٤٢,٨٢٣	٤١,١٣٨,٨٣٠	٢,٥١٠,٥٦٥	٢٨٩,٧٣٢	٧٥٦,٦٢٨	١,٥٣٩,٦٢١	٣,٢٢٥,٠٦٨	٥٢٦,٩٢٦	٢,٤١٤,٧٥٦	-	٦٩,٠٤٤,٩٤٩
١٤٦,٩٣٥	١٩٧,٤٥٠	-	-	٥٠,٥٢٢	٣٨,٥٨٤	٩٤,٦٤٩	٣,٥٤٦	١٩٩,٤٠٣	٢٩١,٧٨٧	١,٠٢٢,٨٧٦
٢٠٥,٤٠٨	١,٢٧١,٩٣٤	-	١٧,٦٨٨	٨,٨٠٢	٣٨,٣٦٥	-	-	-	-	١,٥٤٢,١٩٧
-	(١٨,٣٨٥)	-	(٧٥,٠٠٠)	(٧,٤٧٢)	(٥٨,١٥٤)	(١٤٢,٩٣٤)	-	(٧٠٢)	-	(٣٠٢,٦٤٧)
١٢٨,٧١٠	١٦٣,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١	ديسمبر									
٢٠١٧	٢٠١٧									
١٧,١٢٣,٨٧٦	٤٢,٧٥٢,٩٠٦	٢,٥١٠,٥٦٥	٢٣٢,٤٢٠	٨٠٨,٤٨٠	١,٥٥٨,٤١٦	٣,١٧٦,٧٨٣	٥٣٠,٤٧٢	٢,٦١٣,٤٥٧	-	٧١,٣٠٧,٣٧٥
الإستهلاك	في ١ يناير									
٢٠١٧	٢٠١٧									
٦,٤٦٧,١٥٧	١٦,٩٠٩,٣٨٧	١,٩٣٥,٣٠٠	٢٣٦,٨٦٤	٦٧٢,٩٣٢	١,٢١٢,٩٦٤	٢,٢٧٧,١٢٠	٣٠٨,٩٩٥	١,٤٣٢,٩١٩	-	٣١,٤٥٣,٦٣٨
٨٩١,٥٩٨	٢,٢٩٩,٦٧٠	١٢٨,٦٧٧	٢٩,٢٢٣	٥٠,٦١٨	١١٨,٠٤٢	٢١٤,٣٤١	٥٤,٦٦٥	١٩٣,٧٦٧	-	٣,٩٨٠,٦٠١
١٢٧,٤٨٨	٩٦٤,٤٩٥	-	١٢,٧١٥	٧,٩٤٦	٣١,٨٤٨	-	-	-	-	١,١٤٤,٤٩٢
-	(١٨,٠٤٩)	-	(٧٤,٩٩٨)	(٧,٣٨٩)	(٥٥,٦٦٤)	(١٤٢,٥٧٧)	-	(٧٠١)	-	(٢٩٩,٣٧٨)
٧,٤٨٦,٢٤٣	٢٠,١٥٥,٥٠٣	٢,٠٦٣,٩٧٧	٢٠٣,٨٠٤	٧٢٤,١٠٧	١,٣٠٧,١٩٠	٢,٣٤٨,٨٨٤	٣٦٣,٦٦٠	١,٦٢٥,٩٨٥	-	٣٦,٢٧٩,٣٥٣
القيمة	الدفترية									
في ٣١	ديسمبر									
٢٠١٧	٢٠١٧									
٩,٦٣٧,٦٣٣	٢٢,٥٩٧,٤٠٣	٤٤٦,٥٨٨	٢٨,٦١٦	٨٤,٣٧٣	٢٥١,٢٢٦	٨٢٧,٨٩٩	١٦٦,٨١٢	٩٨٧,٤٧٢	-	٣٥,٠٢٨,٠٢٢
١٠,١٧٥,٦٦٦	٢٤,٢٢٩,٤٤٣	٥٧٥,٢٦٥	٥٢,٨٦٨	٨٣,٦٩٦	٣٢٦,٦٥٧	٩٤٧,٩٤٨	٢١٧,٩٣١	٩٨١,٨٣٧	-	٣٧,٥٩١,٣١١

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	مباني ريال عماني	معدات وماكينات ريال عماني	معدات وتركيبات كهربائية ريال عماني	سيارات ريال عماني	أثاث وتركيبات ريال عماني	معدات المكاتب ريال عماني	معدات مناولة المواد ريال عماني	عدة منفردة ريال عماني	معدات المختبر ريال عماني	المجموع ريال عماني
التكلفة										
في ١ يناير ٢٠١٨	١١,٩٩٨,٢١٣	٣٠,٠٣٠,٩٥٢	١,٥٧١,٢١١	١٤٧,٩٥٥	٦٢٨,٨٠٤	١,٠٢٤,٥١٨	٢,٧٩٦,٤٣٩	٢٥٠,٠٧٠	٢,٤٧٤,٧٧١	٥٠,٩٢٢,٩٣٣
إضافات	١٥,٨٥٠	٧٣,٢٧٧	-	٥٢,١٩٢	٧,٦٧١	٨٧,٥٦٩	٥١,٧٣٠	١,٢٠١	٢٦,٠٢٢	٣١٥,٥١٢
إستبعادات	(١١,٨٤٩)	(٨٢,١٠٢)	-	(٧,٢٠٠)	(٢١,٣٧٧)	(٧٥,١٥٩)	(٤٠,٦٦٥)	-	-	(٢٣٨,٣٥٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٠٠٢,٢١٤	٣٠,٠٢٢,١٢٧	١,٥٧١,٢١١	١٩٢,٩٤٧	٦١٥,٠٩٨	١,٠٣٦,٩٢٨	٢,٨٠٧,٥٠٤	٢٥١,٢٧١	٢,٥٠٠,٧٩٣	٥١,٠٠٠,٠٩٣
الاستهلاك										
في ١ يناير ٢٠١٨	٥,٧٦١,٩٧٥	١٥,١٠٠,٥٧٣	١,٣٩٢,١٥٥	١٣٣,١٩٥	٥٥٧,٧٢٣	٩٣٠,٤٠٦	٢,١٩٠,٢٩١	٢٣٤,٨١٨	١,٥١٦,٨٠٤	٢٧,٨١٧,٩٤٠
المحمل للسنة	٥٣١,١٣٦	١,٤١٧,٦٥٩	٣٢,٥٥٣	٨,٨٤٥	٢٨,٥٠٠	٦١,٧٠٢	١٥٩,٠٤١	٨,٢٦٥	١٩٠,٨٣٥	٢,٤٣٨,٥٣٦
إستبعادات	(١١,٨٤٨)	(٨١,٢٣٤)	-	(٧,١٩٩)	(١٩,٥٥٤)	(٧٢,٦١١)	(٤٠,٦٦٢)	-	-	(٢٣٣,١٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٢٨١,٢٦٣	١٦,٤٣٦,٩٩٨	١,٤٢٤,٧٠٨	١٣٤,٨٤١	٥٦٦,٦٦٩	٩١٩,٤٩٧	٢,٣٠٨,٦٧٠	٢٤٣,٠٨٣	١,٧٠٧,٦٣٩	٣٠,٠٢٣,٣٦٨
القيمة الدفترية										
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٥,٧٢٠,٩٥١	١٣,٥٨٥,١٢٩	١,٤٦,٥٠٣	٥٨,١٠٦	٤٨,٤٢٩	١١٧,٤٣١	٤٩٨,٨٣٤	٤,١٨٨	٧٩٣,١٥٤	٢٠,٩٧٦,٧٢٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٦,٢٣٦,٢٣٨	١٤,٩٣٠,٣٧٩	١,٧٩,٠٥٦	١٤,٧٦٠	٧١,٠٨١	٩٤,١١٢	٦٠٦,١٤٨	١٥,٢٥٢	٩٥٧,٩٦٧	٢٣,١٠٤,٩٩٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم												
٣١	ديسمبر	٢٠١٧	مباني	معدات وماكينات	معدات وتركيبات كهربائية	سيارات	أثاث وتركيبات	معدات المكاتب	معدات مناولة المواد	معدات المختبر	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
٢٠١٧	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة في ١ يناير	٢٠١٧	١١,٧٤٦,١٤٤	٢٩,٧٨٥,١٢٧	١,٥٧١,٢١١	٢٠٢,٩٥٥	٥٨٦,٤٥٥	١,٠٥٠,٢١٨	٢,٨٤٦,٥٩٩	٢٤٧,٥٨٧	٢,٢٧٩,٩٠٧	-	٥٠,٣١٦,٢٠٣
إضافات	٢٠١٧	١٢٣,٣٥٩	٩٣,٩٤٨	-	-	٤٩,٨٢١	٢٩,٣٥٨	٩٢,٧٧٤	٢,٤٨٣	١٩٥,٥٦٦	٢٩١,٧٨٧	٨٧٩,٠٩٦
إستبعادات	-	-	(١١,٢٠٠)	-	(٥٥,٠٠٠)	(٧,٤٧٢)	(٥٥,٠٥٨)	(١٤٢,٩٣٤)	-	(٧٠٢)	-	(٢٧٢,٣٦٦)
تحويلات	٢٠١٧	١٢٨,٧١٠	١٦٣,٠٧٧	-	-	-	-	-	-	-	(٢٩١,٧٨٧)	-
في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	١١,٩٩٨,٢١٣	٣٠,٠٣٠,٩٥٢	١,٥٧١,٢١١	١٤٧,٩٥٥	٦٢٨,٨٠٤	١,٠٢٤,٥١٨	٢,٧٩٦,٤٣٩	٢٥٠,٠٧٠	٢,٤٧٤,٧٧١	-	٥٠,٩٢٢,٩٣٣
الاستهلاك في ١ يناير	٢٠١٧	٥,١٨٦,٩٢٥	١٣,٧١٧,٩٦٩	١,٣٥٧,٤١٣	١٨٠,٣٢١	٥٢٦,٣٤٦	٩١٦,٩٥٧	٢,١٥٦,٤٣٦	٢١١,٢٥٩	١,٣٤١,٥٨٠	-	٢٥,٥٩٥,٢٠٦
المحمل للسنة	٢٠١٧	٥٧٥,٠٥٠	١,٣٩٣,٨٠١	٣٤,٧٤٢	٧,٨٧٢	٣٨,٧٦٦	٦٦,٠٤٠	١٧٦,٤٣٢	٢٣,٥٥٩	١٧٥,٩٢٥	-	٢,٤٩٢,١٨٧
إستبعادات	-	-	(١١,١٩٧)	-	(٥٤,٩٩٨)	(٧,٣٨٩)	(٥٢,٥٩١)	(١٤٢,٥٧٧)	-	(٧٠١)	-	(٢٦٩,٤٥٣)
في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٥,٧٦١,٩٧٥	١٥,١٠٠,٥٧٣	١,٣٩٢,١٥٥	١٣٣,١٩٥	٥٥٧,٧٢٣	٩٣٠,٤٠٦	٢,١٩٠,٢٩١	٢٣٤,٨١٨	١,٥١٦,٨٠٤	-	٢٧,٨١٧,٩٤٠
القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٢٠١٧	٦,٢٣٦,٢٣٨	١٤,٩٣٠,٣٧٩	١٧٩,٠٥٦	١٤,٧٦٠	٧١,٠٨١	٩٤,١١٢	٦٠٦,١٤٨	١٥,٢٥٢	٩٥٧,٩٦٧	-	٢٣,١٠٤,٩٩٣
في ٣١ ديسمبر	٢٠١٦	٦,٥٥٩,٢١٩	١٦,٠٦٧,١٥٨	٢١٣,٧٩٨	٢٢,٦٣٤	٦٠,١٠٩	١٣٣,٢٦١	٦٩٠,١٦٣	٣٦,٣٢٨	٩٣٨,٣٢٧	-	٢٤,٧٢٠,٩٩٧

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٦ - استثمار في الشركتين التابعتين

أ- الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م (تم تأسيسها في عُمان)
٢٠١٨

اسم الشركة التابعة	٢٠١٨			٢٠١٧		
	% الملكية	القيمة الدفترية	التكلفة	% الملكية	القيمة الدفترية	التكلفة
		ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م	٥١%	٢,٢٢٦,٦٦٠	٢,٢٢٦,٦٦٠	٥١%	٢,٢٢٦,٦٦٠	٢,٢٢٦,٦٦٠

تملك الشركة الأم نسبة ٥١% من حصص الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م. تم تأسيس الشركة التابعة في سلطنة عُمان في سنة ٢٠٠٨ وقد بدأت أعمالها التجارية اعتباراً من يوليو ٢٠١٠. تقوم الشركة التابعة بتصنيع قضبان الألومنيوم والموصلات العلوية.

تم إعداد بيان الأرباح أو الخسائر للمجموعة بعد توحيد البيانات المالية للشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م. ونسبة ٤٩% من حصة الخسارة وقدرها ٨٠,٤٧١ ريال عماني (٢٠١٧: خسارة قدرها ٩٧٣,٩٨١ ريال عماني) قد تم إدراجه كحصة غير مُسيطر عليها في بيان الدخل.

يرى مجلس إدارة الشركة الأم بأنه لم ينشأ انخفاض قيمة في الاستثمار في الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م.

ب- اسوسياتد كابلز الخاصة المحدودة في الهند (تم تأسيسها في الهند)
٢٠١٨

اسم الشركة التابعة	٢٠١٨			٢٠١٧		
	% الملكية	القيمة الدفترية	التكلفة	% الملكية	القيمة الدفترية	التكلفة
		ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
اسوسياتد كابلز الخاصة المحدودة في الهند	١٠٠%	٩٦٠,٨٨٧	٥٧٧,٥٣٠	١٠٠%	٩٦٠,٨٨٧	٥٧٧,٥٣٠

إمتلك الشركة الأم نسبة ٣٥% في سنة ٢٠٠٦ ونسبة إضافية قدرها ٥% في سنة ٢٠٠٩ من ملكية شركة اسوسياتد كابلز الخاصة المحدودة في الهند وتم محاسبته كشركة شقيقة في البيانات المالية لسنة ٢٠١٦ للمجموعة. في ٥ ديسمبر ٢٠١٧، إمتلك الشركة الأم حصة إضافية بنسبة ٦٠٪، مما يجعلها شركة تابعة مملوكة بالكامل من ذلك التاريخ. الشركة مسجلة في الهند، وهي تعمل في مجال تصنيع وبيع كابلات الطاقة الكهربائية وكابلات التحكم وكابلات الأجهزة.

لقد تم إعداد بيان الربح أو الخسارة للمجموعة بعد دمج البيانات المالية لشركة اسوسياتد كابلز الخاصة المحدودة وحصة من الأرباح بمقدار ٢٣,٤٣٢ ريال عماني (٢٠١٧: خسارة بمقدار ٣٠٢,١٩١ ريال عماني) في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يعتقد مجلس إدارة الشركة الأم أنه لم يحدث أي انخفاض في قيمة الاستثمار في شركة اسوسياتد كابلز الخاصة المحدودة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٧ - الأوراق المالية الإستثمارية
المفصّل عنها في بيان المركز المالي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
162.889	-	162.889	-
١,٠٠٠,٠٠٠	-	١,٠٠٠,٠٠٠	-
-	١,٠٥٢,٢٣٥	-	١,٠٥٢,٢٣٥
-	٢٣٤,٠٥٩	-	٢٣٤,٠٥٩
١,١٦٢,٨٨٩	١,٢٣٤,٠٥٩	١,١٦٢,٨٨٩	١,٢٣٤,٠٥٩

متاحة للبيع غير جارية
إستثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الإستحقاق
التكاليف المطفأة (إيضاح ب)
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
الأخر (إيضاح أ)

(أ) إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة والشركة الأم	المجموعة والشركة الأم	المجموعة والشركة الأم	المجموعة والشركة الأم
القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة السوقية	القيمة السوقية
التكلفة	التكلفة	التكلفة	التكلفة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
162.889	٢٣٤,٠٥٩	162.889	٢٣٤,٠٥٩
٥١٠	٥١٠	-	-
١٦٣,٣٩٩	٢٣٤,٥٦٩	١٦٢,٨٨٩	٢٣٤,٥٦٩

إستثمارات غير مدرجة (الرجوع إلى الإيضاح أدناه)
أوراق مالية قابلة للتداول مدرجة في سوق مسقط
للأوراق المالية

خلال السنة ، استثمرت المجموعة (صافي إسترداد) ٧١,١٧٠ ريال عماني (٢٠١٧: صافي إسترداد بمبلغ ٦٧,١٢٨ ريال عماني) في وحدات صندوق عُمان للدخل الثابت.

(ب) التكلفة المطفأة

تشتمل الإستثمارات بالتكاليف المطفأة على سندات التنمية الإصدار رقم ٥١ الصادر عن البنك المركزي العماني لحكومة سلطنة عُمان في ديسمبر ٢٠١٦. تكون السندات لمدة ١٠ سنوات بسعر فائدة ثابت بمقدار ٥,٥٪ في السنة. في السنة السابقة، استحققت إستثمارات عبارة عن سندات التي تم إصدارها من قبل بنك تجاري في سلطنة عُمان في مايو ٢٠١٧. حققت السندات سعر فائدة ثابت بمقدار ٨٪ سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١ يناير	١ يناير	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٧٤٩,٤٣٦	٥,٨٤٨,٥٧١	٢,٨١٤,٣٦٩	٢,٨١٤,٣٦٩	٢,٨١٤,٣٦٩	٢,٨١٤,٣٦٩
٣,٤٩٧,٠٦٠	٢,١٩١,٣٨١	٤,٢٨٦,٩٥٦	٤,٢٨٦,٩٥٦	٤,٢٨٦,٩٥٦	٤,٢٨٦,٩٥٦
١٩,٣٧٤,١٧٩	١٣,٠٤٨,٢٩٦	١٨,٥١٤,٣٦٩	١٨,٥١٤,٣٦٩	١٨,٥١٤,٣٦٩	١٨,٥١٤,٣٦٩
٢٧,٦٢٠,٦٧٥	٢١,٠٨٨,٢٤٨	٢٨,١٣٦,٧٧٣	٢٨,١٣٦,٧٧٣	٢٨,١٣٦,٧٧٣	٢٨,١٣٦,٧٧٣
٢,٩٨٢,٣٧٨	١,١٤٩,٨٧٤	٣,٦٨٣,٨٥٩	٣,٦٨٣,٨٥٩	٣,٦٨٣,٨٥٩	٣,٦٨٣,٨٥٩
٤٢١,١٩٣	١٢٢,٣٢٦	٤٥١,١٦٩	٤٥١,١٦٩	٤٥١,١٦٩	٤٥١,١٦٩
٣١,٠٢٤,٢٤٦	٢٢,٣٦٠,٤٤٨	٣٢,٢٧١,٨٠١	٣٢,٢٧١,٨٠١	٣٢,٢٧١,٨٠١	٣٢,٢٧١,٨٠١
٢٤,٥٥٣,٤٨٥	٢٤,٥٥٣,٤٨٥	٢٤,٥٥٣,٤٨٥	٢٤,٥٥٣,٤٨٥	٢٤,٥٥٣,٤٨٥	٢٤,٥٥٣,٤٨٥
١,٦٥٣,٢٥٧	١,٦٥٣,٢٥٧	١,٦٥٣,٢٥٧	١,٦٥٣,٢٥٧	١,٦٥٣,٢٥٧	١,٦٥٣,٢٥٧
٤٩٧,٦٣٢	٤٩٧,٦٣٢	٤٩٧,٦٣٢	٤٩٧,٦٣٢	٤٩٧,٦٣٢	٤٩٧,٦٣٢
٢٦,٧٠٤,٣٧٤	٢٦,٧٠٤,٣٧٤	٢٦,٧٠٤,٣٧٤	٢٦,٧٠٤,٣٧٤	٢٦,٧٠٤,٣٧٤	٢٦,٧٠٤,٣٧٤
١,٥٥٢,٢٩١	١,٥٥٢,٢٩١	١,٥٥٢,٢٩١	١,٥٥٢,٢٩١	١,٥٥٢,٢٩١	١,٥٥٢,٢٩١
٢٩,٣٨٢,٢٤٦	٢٠,٨٥٨,١٥٧	٣٠,٥٣٦,٨٠١	٣٠,٥٣٦,٨٠١	٣٠,٥٣٦,٨٠١	٣٠,٥٣٦,٨٠١
٢٣,١٩٩,٤٥٨	٢٣,١٩٩,٤٥٨	٢٣,١٩٩,٤٥٨	٢٣,١٩٩,٤٥٨	٢٣,١٩٩,٤٥٨	٢٣,١٩٩,٤٥٨

مواد خام
قطع غيار ومواد مستهلكة وخردة
بضاعة تامة الصنع

أعمال قيد التنفيذ
بضاعة في الطريق

ناقص: مخصص بضاعة بطيئة
الحركة ومتقدمة

تشمل المواد الخام مبلغ ٨٢٩,٩٨٦ ريال عماني للشركة الأم ومبلغ ٦٩٣,١٠١ ريال عماني للمجموعة (٢٠١٧ - ٢,٢٠٣,١٥٧ ريال عماني للشركة الأم وصافي مبلغ ٢,٤٤٨,٨١٧ ريال عماني للمجموعة)، والتي تمثل قيمة صافي تسوية الأدوات المالية المشتقة المخصصة للتحوط من مشتريات المواد الخام اللازمة لتلبية طلبات البيع المستقبلية المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

حركة مخصص بضاعة بطيئة الحركة ومتقدمة هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
١ يناير	١ يناير	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة	المجموعة
(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)	(مُعاد بيانها)
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٦١٠,٠٠٠	١,٧٣٥,٠٠٠	١,٦١٠,٠٠٠	١,٧٣٥,٠٠٠	١,٦١٠,٠٠٠	١,٧٣٥,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	(١٨٢,٧٠٩)	٩٣,٠٠٠	(٢٠٧,٧٠٩)	٩٣,٠٠٠	(٢٠٧,٧٠٩)
١,٧١٠,٠٠٠	١,٥٥٢,٢٩١	١,٧٣٥,٠٠٠	١,٥٥٢,٢٩١	١,٧٣٥,٠٠٠	١,٥٥٢,٢٩١

في بداية السنة
صافي مخصص للسنة

بضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ - ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون				
٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٧
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	١ يناير ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	المجموعة (مُعاد بيانها) ريال عماني
٦٣,٩٠٨,٧٧٤	٥٦,٨٥٩,٢٣٢	٦٥,٠٥٩,٦٣٤	٦١,١٤٧,٥٩٥	٦٤,٨٠٢,٣٩١
(٢,٥٠٨,٢١٢)	(٢,٤٠٩,٦٦٨)	(١,٨٦٧,٣١٤)	(١,٨١٧,٦٧٤)	(١,٩٥٠,٠٠٠)
٦١,٤٠٠,٥٦٢	٥٤,٤٤٩,٥٦٤	٦٣,١٩٢,٣٢٠	٥٩,٣٢٩,٩٢١	٦٢,٨٥٢,٣٩١
٢٨٩,٥٠٣	٢٤٨,٤٢٧	١٨٩,١٠٦	١٨٥,٧٣٦	٢١٧,٨١٥
ذمم مدينة تجارية ناقص: مخصص خسارة الائتمان				
دفعات مسبقة				
مشتقات مخصصة ومعتبرة بأنها أدوات تحوط بالقيمة العادلة (إيضاح ١٦)				
٥١٤,٥١٨	-	٧٠٢,٩٩٨	٧٠٢,٩٩٨	١,٢٢٧,٧٦٣
٢٥٨,٤١١	٢١٤,٥٤٠	٢٠٢,٢٨٧	١٤٥,٥١٨	٢٥٨,٤٧٦
٦٢,٤٦٢,٩٩٤	٥٤,٩٠٩,٥٣١	٦٤,٢٨٦,٧١١	٦٠,٣٦٤,١٧٣	٦٤,٥٥٦,٤٤٥

الحركة في مخصص خسارة الائتمان هي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٦٧,٦٧٤	١,٨١٧,٦٧٤	١,٩٥٠,٠٠٠	١,٩٥٠,٠٠٠	في بداية السنة
١,٢٢٥,٠٠٢	١,٢٢٥,٣٦٢	-	-	تعديل حول التطبيق المبدئي لمعيار التقرير المالي الدولي ٩ (إيضاح ١-٢)
(٥٨٣,٨٤٩)	(٦٣٣,٣٦٨)	١٩٩,٦٤٠	٢٠٠,٠٠٠	يضاف: مخصص محمّل للسنة
(٦١٥)	-	(٢٨٢,٣٢٦)	(٢٨٢,٣٢٦)	ناقصاً: المشطوب للسنة
٢,٥٠٨,٢١٢	٢,٤٠٩,٦٦٨	١,٨٦٧,٣١٤	١,٨١٧,٦٧٤	

توفر المجموعة لعملائها الائتمان، بعد الأخذ في عين الاعتبار المدينين التجاريين المتأخرين عن الدفع. بتاريخ التقرير، قامت الإدارة بتقدير ذمم تجارية مدينة مجموعها ٢,٤٠٩,٦٦٨ ريال عماني للشركة الأم و ٢,٥٠٨,٢١٢ ريال عماني للمجموعة (٢٠١٧ - ١,٨١٧,٦٧٤ ريال عماني للشركة الأم و ١,٨٦٧,٣١٤ ريال عماني للمجموعة) على أنها منخفضة القيمة، وقد تم تكوين مخصص لخسارة الديون مقابلها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ - ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون (تابع)

المجموعة

مبالغ متأخرة عن الدفع ولكن لم تخفض قيمتها

المجموع ريال عماني	منخفضة القيمة ريال عماني	مبالغ غير متأخرة عن الدفع وغير منخفضة القيمة ريال عماني	أقل من ٣ أشهر ريال عماني	من ٣ إلى ٦ أشهر ريال عماني	من ٦ إلى ١٢ شهر ريال عماني	أكثر من سنة ريال عماني
٢٠١٨ ٦٣,٩٠٨,٧٧٤	٢,٥٠٨,٢١٢	٥٦,١١٧,١٢٣	٢,٨١٧,٦٧١	٧٤٣,٢٥٤	٢٩٦,١٩٥	١,٣٢٦,٣١٩
٢٠١٧ ٦٥,٠٥٩,٦٣٤	١,٨٦٧,٣١٤	٥٤,٠٤٤,٧٩١	٨,٠٩٨,٣٦٠	٣٢٩,١٥٤	٤٢٣,٤٠٥	٢٩٦,١٦٠

الشركة الأم

٢٠١٨ ٥٦,٨٥٩,٢٣٢	٢,٤٠٩,٦٦٨	٥٠,١٥٧,٢٤٤	٢,٠٥٦,٧٠٢	٦٤٦,٣٢٧	٢٦٢,٩٧٢	١,٣٢٦,٣١٩
٢٠١٧ ٦١,١٤٧,٥٩٥	١,٨١٧,٦٧٤	٥٠,٣٦٠,٠٥٣	٨,٠٩٨,٣٦٠	٣٢٩,١٥٤	٢٤٥,٧٤٤	٢٩٦,٦١٠

يتراوح نطاق الخسارة الائتمانية المتوقعة للمجموعة والشركة الأم بين ٠,٠٦٪ و ٥٠٪ (٢٠١٧: ٠,١٥٪ - ٥٠٪).

بتاريخ التقرير، كانت ٥٠٪ من الذمم التجارية المدينة للشركة الأم مستحقة من ١٠ عملاء (٢٠١٧ - ٥٠٪ مستحقة من ٩ عملاء).
ذمم تجارية مدينة قيمتها ٥٠,١٥٧,٢٤٤ ريال عماني (٢٠١٧ - ٥٠,٣٦٠,٠٥٣ ريال عماني) لم تتجاوز تاريخ استحقاقها ولم تنخفض
قيمتها، وتم تقديرها على أنها قابلة للتحويل على أساس الخبرة السابقة. ٤٩٪ من الذمم التجارية المدينة (٢٠١٧ - ٤٦٪) هي
مضمونة مقابل خطابات اعتماد وضمانات بنكية أو تغطية للمخاطر الائتمانية الأخرى.

١٠ - أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني	المجموعة ريال عماني	الشركة الأم ريال عماني
٥٢,٢٨٨	٤٩,١٠٦	٢٨,٢٧٩	٢٧,٩٠١
١٦,٧٦٨,٣٨٥	١٥,٨١٥,٩٩٥	٦,٧٦٢,٧٦٣	٥,٣٢٤,٧٥٥
١٦,٨٢٠,٦٧٣	١٥,٨٦٥,١٠١	٦,٧٩١,٠٤٢	٥,٣٥٢,٦٥٦

نقد في الصندوق
نقد في البنوك - حسابات جارية
وحسابات عند الطلب

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ - رأس المال
يتكون رأسمال الشركة الأم المصرح به من ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم (٢٠١٧ - ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

يتكون رأسمال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل من ٨٩,٧٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٧ - ٨٩,٧٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

المساهمين المالكين لنسبة ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة الأم بتاريخ التقرير وعدد الأسهم التي يملكوها كالتالي:

٢٠١٧		٢٠١٨	
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم
%		%	
٥١,١٧	٤٥,٨٩٩,٦١٠	٥١,١٧	٤٥,٨٩٩,٦١٠
١٢,٥٤	١١,٢٤٧,٠٤٠	١٢,٥٤	١١,٢٤٧,٠٤٠

دراكا القابضة ان في
مصطفى مختار علي اللواتي

١٢ - علاوة إصدار
تمثل علاوة الإصدار زيادة المبالغ المحصلة عن القيمة الاسمية للأسهم المصدرة للمساهمين خلال سنة ١٩٩٨.

١٣ - الاحتياطي القانوني
وفقاً لمتطلبات المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤، يجب أن يتم تحويل ١٠% من صافي ربح المجموعة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يعادل ذلك الاحتياطي ثلث رأسمال المجموعة المصدر على الأقل. توقفت المجموعة عن هذه التحويلات بالنظر إلى أن الاحتياطي قد وصل إلى الحد الأدنى القانوني وهو ثلث رأس المال.

١٤ - الاحتياطي العام
وهو يمثل احتياطي قابل للتوزيع تم تكوينه في ٣١ ديسمبر ٢٠٠١ لمعالجة أي تأثير لأية أحداث غير متوقعة نظراً لتزايد عمليات الشركة الأم. خلال السنة تم تحويل ١٠% (٢٠١٧ - ١٠%) من صافي أرباح الشركة الأم إلى هذا الاحتياطي. يخضع التحويل لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادم.

١٥ - الأرباح للسهم الواحد
خلال السنة تم الإعلان عن وتسديد أرباح بقيمة ٤٥ بيضة (٢٠١٧ - ٨٥ بيضة) للسهم الواحد مجموعها ٤,٠٣٦,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٧,٦٢٤,٥٠٠ ريال عماني) متعلقة بسنة ٢٠١٧.

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح بقيمة ٤٥ بيضة (٢٠١٧ - ٤٥ بيضة) للسهم لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٤,٠٣٦,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ - ٤,٠٣٦,٥٠٠ ريال عماني) خاضعة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي القادم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٦ - التغيرات المتراكمة في القيم العادلة

فيما يلي ملخص عن التغيرات التراكمية في القيمة العادلة كما في تاريخ التقرير:

٢٠١٧		٢٠١٨	
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
أرباح غير محققة متعلقة بـ:			
تحوط عقود مرحلة/مستقبلية للسلع والعملية			
(بالصافي) (مستحقة خلال ١٢ شهراً)			
القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع			
أخرى			
٦٨٠,٧٧٠	٦٧٢,٤٣٨	(٩٠٢,٣٤١)	(٦٣٩,٩٣٣)
(٥١٠)	(٥١٠)	(٥١٠)	(٥١٠)
-	-	-	(٧٤,٣٨٣)
٦٨٠,٢٦٠	٦٧١,٩٢٨	(٩٠٢,٨٥١)	(٧١٤,٨٢٦)

أية تعديلات موجبة أو سالبة للقيمة العادلة للعقود المستقبلية للسلع المخصصة كتحوطات التدفقات النقدية سيتم إدراجها في الفترة اللاحقة عند استحقاق العقود، على أنها تكلفة المخزون وفي النهاية على أنها تكلفة البيع في بيان الأرباح أو الخسائر.

التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المرتبطة بأرباح غير متحققة في العقود المستقبلية للسلع بمبلغ (٣٨٧,٨١٩) ريال عماني (٢٠١٧ – ٦٨٦,٦٥٨ ريال عماني) هي بالأساس على حساب الاختلافات بين القيمة الأصلية للعقود المستقبلية للسلع المتعاقد عليها من قبل المجموعة في سياق الأعمال العادية، والقيمة السوقية لهذه العقود بتاريخ التقرير المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم. إن مبلغ ٢٥٢,١١٦ ريال عماني (٢٠١٧ – ٨,٠٠٧ ريال عماني) المنسوب إلى حقوق الأقلية يتم الإفصاح عنه بشكل منفصل في بيان التغيرات في حقوق المساهمين كعنصر من حقوق الأقلية.

التغيرات التراكمية في القيمة العادلة المرتبطة بخسارة غير متحققة في العقود المستقبلية للسلع بمبلغ (٩٠٢,٣٤١) ريال عماني (٢٠١٧ – ٧٠٢,٩٩٨ ريال عماني) هي بالأساس على حساب الاختلافات بين القيمة الأصلية للعقود المستقبلية للسلع المتعاقد عليها من قبل الشركة الأم في سياق الأعمال العادية، والقيمة السوقية لهذه العقود بتاريخ التقرير.

تغيرات القيمة العادلة المعلن عنها على حساب العقود المستقبلية للسلع المذكورة أعلاه، ليس لها تأثير على ربحية سنة ٢٠١٨، حيث أنها ترتبط بتكلفة مشتريات في سنة ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الضريبة

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٥١٣,٦٢٤	١,٥٧٣,٩٢٠	١,٧٦٤,٥١٦	١,٨٥١,١٦٨
١٠,٠٨٦	١٠,٠٨٦	٢٩,٣٣٥	٢٩,٣٣٥
١٦٦,٩٨٩	٢١٥,٠٧٢	(٧٦,٥٢١)	(٢١٢,٩٣٩)
١,٦٩٠,٦٩٩	١,٧٩٩,٠٧٨	١,٧١٧,٣٣٠	١,٦٦٧,٥٦٤
١,٥١٣,٦٢٤	١,٥٧٣,٩٢٠	١,٧٦٤,٥١٦	١,٨٢١,٨٣٣
-	-	٢٩,٣٣٥	٢٩,٣٣٥
١,٥١٣,٦٢٤	١,٥٧٣,٩٢٠	١,٧٩٣,٨٥١	١,٨٥١,١٦٨
٧١١,٦٤٥	١,٠٨٩,٢٧١	٨٧٨,٦٣٤	١,٤٠٩,٤٧٦
١٦٦,٩٨٩	٣٢٠,٢٠٥	(٧٦,٥٢١)	(١٣٠,٦٣٥)
٨٧٨,٦٣٤	١,٤٠٩,٤٧٦	٨٠٢,١١٣	١,٢٧٨,٨٤١

بيان الأرباح أو الخسائر:
مصرف ضريبة الدخل للسنة الحالية
مصرف ضريبة دخل السنة السابقة
ضريبة مؤجلة:

متعلقة بتكوين وعكس الفروقات المؤقتة
مصرف ضريبة الدخل الوارد في بيان
الأرباح أو الخسائر

بيان المركز المالي
الإلتزامات الجارية
السنة الحالية
السنة السابقة

التزام غير جاري
التزام ضريبي مؤجل:
في ١ يناير
الحركة للسنة
في ٣١ ديسمبر

تعود الضريبة المؤجلة إلى البنود التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المحمل للسنة	١ يناير ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٢٧٨,٨٤٣	(١٣٠,٦٣٣)	١,٤٠٩,٤٧٦
١,٢٧٨,٨٤٣	(١٣٠,٦٣٣)	١,٤٠٩,٤٧٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	المحمل للسنة	١ يناير ٢٠١٨
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٢٨٣,٦٠٩	(١٨,٨٧٦)	١,٣٠٢,٤٨٥
(٤٨١,٤٩٤)	(٥٧,٦٤٣)	(٤٢٣,٨٥١)
٨٠٢,١١٥	(٧٦,٥١٩)	٨٧٨,٦٣٤

المجموعة

الأثر الضريبي للإستهلاك

الشركة الأم

الأثر الضريبي للإستهلاك
الأثر الضريبي للمخصصات

فيما يلي تسوية ضريبة الدخل محسوبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات الضريبية السائدة مع مصرف ضريبة الدخل:

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٩,٨٤٣,٠١١	٧,٦٧٦,٣٢٢	١٠,٩٨٢,٤٧٩	١٠,٨٠١,٥٥٨
١,٤٧٦,٤٥٢	١,١٤٥,٠٣٧	١,٦٤٧,٣٧٢	١,٦١٥,٧٣٤
-	٣٢٦,٩١٥	-	٢٧,١٣٨
٤٧,٢٥٨	٦,٩٢١	١٤٦,٤٧٩	١٥٥,٣٢٧
١٦٦,٩٨٩	٣٢٠,٢٠٥	(٧٦,٥٢١)	(١٣٠,٦٣٥)
١,٦٩٠,٦٩٩	١,٧٩٩,٠٧٨	١,٧١٧,٣٣٠	١,٦٦٧,٥٦٤

الربح قبل ضريبة الدخل
الضريبة بالمعدلات المذكورة أدناه
دخل مُعفى من الضريبة
الأثر الضريبي للبنود المسموح بخصمها /
غير مسموح بخصمها لأغراض الضريبة
الضريبة المؤجلة
صافي مصرف ضريبة الدخل

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٧ - الضريبة (تابع)

تتبع السلطات الضريبية في عُمان مفهوم الكيان القانوني. لا يوجد مفهوم للضرائب على المجموعة في سلطنة عُمان. بالنسبة للكيانات المسجلة في عُمان، يبلغ معدل الضريبة الساري ١٥٪ (٢٠١٧: ١٥٪). لغرض تحديد النتيجة الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تشمل التعديلات لأغراض الضريبة البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروف. تستند التعديلات على الفهم الحالي لقوانين وأنظمة وممارسات الضرائب الحالية.

الشركة الأم

إن المعدل الضريبي الذي ينطبق على الشركة الأم هو ١٥٪ (٢٠١٧: ١٥٪). لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة من أجل تحديد المصروف الضريبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تتضمن التعديلات الضريبية بنود كلاً من الإيرادات والمصاريف. بعد تفعيل هذه التعديلات يقدر متوسط معدل الضريبة الفعلي بمقدار ١٥,٤٪ (٢٠١٧: ٢٣,٥٪)، الفرق بين معدلات الضريبة المنطبقة بواقع ١٥٪ (٢٠١٧: ١٥٪) ومعدل الضريبة الفعلي ١٥,٤٪ ينشأ نتيجة لتأثير الضرائب على الدخل الذي لا يعتبر خاضع للضريبة والنفقات التي لا تعتبر قابلة للخصم والزيادة في المعدل الضريبي بواقع ٣٪. تستند التعديلات على الفهم الحالي لقوانين الضرائب الحالية والأنظمة والممارسات.

إنتهت الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم حتى سنة ٢٠١٥.

الشركتين التابعتين

الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م

وفقاً للقرار الوزاري ٢٥/٢٠١١، فإن الشركة التابعة الشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية ش م م معفاة من ضريبة الدخل لمدة خمس سنوات من ٢٦ يوليو ٢٠١٠. إعتباراً من ٢٧ يوليو ٢٠١٥، تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪. تقدمت الشركة بطلب لتجديد الإعفاء الضريبي لمدة خمس سنوات إضافية، ولم تصدر الأمانة العامة للضرائب قرارها بعد في هذا الطلب كما في تاريخ التقرير. مع ذلك، فقد قامت الشركة بعمل مخصص للضريبة الحالية. لم تنتهي الأمانة العامة للضرائب من إجراء الربط الضريبي للشركة التابعة للسنوات ٢٠٠٨ إلى ٢٠١٥. تعتقد الإدارة بأن أي التزام ضريبي إضافي يحتمل أن ينشأ عند الانتهاء من إجراء الربط الضريبي للسنوات المذكورة أعلاه سوف لن يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة في تاريخ التقرير.

اسوسايتد كابلز الخاصة المحدودة

إن معدل الذي ينطبق هو ٤٤,٦٪ (٢٠١٧: ٢٥,٧٥٪). إن الربط لدى دائرة الضرائب قد تم إكمالها حتى السنة المالية ٢٠١٣-٢٠١٤ (ربط السنة: ٢٠١٤-١٥).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في الإلتزامات مقابل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

	٢٠١٧	٢٠١٨		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٤٢٧,٨٦٦	١,٤٣٥,٥٩٦	١,٢٩٠,٤٤٣	١,٣١٦,٤٤١	في ١ يناير
٢٢٩,١٥٨	٢٣٤,٣٧٩	١٨٨,٥٣٠	٢٠٠,٢٨٧	المخصص خلال السنة
(٣٣٨,٩٩٥)	(٢٤٢,١٠٩)	(٢٨٣,٤٣٩)	(٢٢٦,٢٨٥)	مكافأة نهاية خدمة المدفوعة للموظفين
١,٣١٨,٠٢٩	١,٤٢٧,٨٦٦	١,١٩٥,٥٣٤	١,٢٩٠,٤٤٣	في ٣١ ديسمبر

١٩ - ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

	٢٠١٧	٢٠١٨		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢١,٧٦٣,٨٦٦	٢٣,٥٨٨,٧١٥	١٤,٢١٤,١٤٩	١٨,٧٣٩,١٢٢	ذمم دائنة تجارية
٣٩٧,٤٢٨	٩٨٢,٩٣١	٨٠,٢٨٨	٤٨٦,١٧٩	دائنون آخرون
٩٠٢,٣٤١	٣٨,٥٦٨	٩٠٢,٣٤١	٢٢,٢٢٨	مشتقات مخصصة وفعالة على أنها أدوات تحوط
٣,٨٦٦,٣٢٤	٤,٧٩٢,٥١٢	٣,١٢٥,٩٢٥	٣,٧٥٦,٨٦٨	مدرجة بالقيمة العادلة (إيضاح ١٦)
٢٦,٩٢٩,٩٥٩	٢٩,٤٠٢,٧٢٦	١٨,٣٢٢,٧٠٣	٢٣,٠٠٤,٣٩٧	مستحقات

٢٠ - قروض بنكية

	٢٠١٧	٢٠١٨		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	١٠,٢٨٨	-	١٠,٢٨٨	تسهيلات سحب على المكشوف
٤,٩٦٥,٢١٠	٨,٣١٣,٨٤٠	-	-	قروض قصيرة الأجل
٤,٩٦٥,٢١٠	٨,٣٢٤,١٢٨	-	١٠,٢٨٨	

حصلت الشركة الأم خلال الفترة على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية لفترات تتراوح حتى ٩٠ يوماً (٢٠١٧ - ١٨٠ يوماً).
تحتسب الفائدة على القروض بالأسعار التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ - تكاليف المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٧٠,١٦٨,٥٣٥	٢٠٩,٥٩٤,٧٢٣	١٦٧,٦٨٨,١٠٤	٢١٥,١١٣,٠٤٠	تكلفة مواد مستخدمة	
٤,٩٢٠,٣٣٥	٥,٦١٧,٩٧٠	٤,٤٩٦,٧٧٦	٥,٢٦٠,٩٢٧	تكلفة الموظفين	
٢,٣٧٩,٥٠٩	٣,٧٤٧,٦٢٢	٢,٣٣٩,٤٨٩	٣,٤٦٣,١٦٧	استهلاك	
١,٣٠٥,١١٢	١,٨٩٥,٣١٣	١,٠٠٤,٥٦٣	١,٦٤٦,٨٥٤	كهرباء ومياه	
١,٣٢٨,١٩٨	١,٨٣٥,٤٦٤	٩٧٤,١٦٠	١,٥١٥,٥٥٠	مخزون ومواد استهلاكية وصيانة	
٨٩,٥٦٢	١٣٤,٥٦٢	١١٢,٠٠٧	١٥٧,٠٠٧	وتصليحات	
				إيجار أرض مستأجرة	
١٠٠,٠٠٠	٩٣,٠٠٠	(٢٠٧,٧٠٩)	(١٨٢,٧٠٩)	مخصص مخزون بطيء الحركة	
٥٦٧,٦٧٥	٦٧٧,٠١٣	٦١٩,٧١٤	٨٦٢,٧٣٢	(إيضاح ٩)	
				تكاليف مباشرة أخرى	
١٨٠,٨٥٨,٩٢٦	٢٢٣,٩٨٢,٥٢٢	١٧٧,٠٢٧,١٠٤	٢٢٧,٨٣٦,٥٦٨		

٢٢ - إيرادات أخرى

٢٠,٦٧٨	٢٠,٦٧٨	٣,٨١٩	٣,٨١٩	مطالبات تأمين	
١٥,١٥٦	٢٠,٥١٢	٣٨	٩٢٩	الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	
٢٠,٠٢٣	٧١,١٣٦	٩٩,٠٥٤	٢٠٤,٣٣٢	إيرادات متنوعة	
٥٥,٨٥٧	١١٢,٣٢٦	١٠٢,٩١١	٢٠٩,٠٨٠		

٢٣ - مصروفات إدارية

٣,٧٤٧,١٥٦	٤,٤٨١,٣٠٢	٣,٠٣٨,٣٧٧	٣,٨٥٤,٥٦٧	تكلفة الموظفين	
٢٩٥,٣٩٩	٣٩٢,٧٩٤	٣٩٣,٩٤٥	٥٦٥,٥٤٠	أتعاب قانونية ومهنية	
١٥٣,٠٤٩	٢١١,٠٨٣	١٥٣,٣٣٥	٢٣٥,٩٦٧	تأمين	
١٨٩,٢٩٧	٢٠٠,٣٣٥	١٧١,١٧٤	١٨٧,٠٤٧	تصليح وصيانة	
٥٦,٦٧٢	٨٠,٨٩٨	٩٦,٧٩٨	١٢٢,٩٢٧	سفر	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	١١٩,٨٠٠	١١٩,٨٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,١١٠	مساهمات إلى مؤسسات محلية	
٤٩,٢٧٤	٩٤,٨٥٧	٥٠,١١٠	٩٢,٧٠٨	اتصالات	
٤٢,٩٩٦	١٢٨,٩٩١	٣٧,١٨٧	٧٩,٣٣٩	مصروفات متنوعة أخرى	
٣٤,٨٥١	٣٦,٩١٧	٤٨,٣٠٢	٥١,٩١٣	مطبوعات وقرطاسية	
١٧,٢٨٣	٢٠,٢٩٢	١٥,١٧٤	٣٥,٩٤٢	تشغيل وتصليح وصيانة المركبات	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	(٦٣٣,٣٦٨)	(٦٣٣,٣٦٨)	مخصص خسائر الإئتمان	
٥,٠٨٥,٩٧٧	٦,١٤٧,٤٦٩	٣,٥٩٠,٨٣٤	٤,٨١٢,٤٩٢		

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٤ - مصروفات المبيعات والتوزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٨٧٧,٤٩٣	٢,٤٧٢,٧٣٤	١,٣٤٣,٩٩٧	٢,١١٣,١٩١	تسويق وشحن
٩١٨,٦١٠	١,١١١,٨١٠	٨٧٨,٠٧٩	١,٠٤٩,٧٨٠	تكاليف الموظفين
١٥١,١٨٧	١٩٨,٠٣٤	١٥٠,٢١٥	١٧٣,٤٣١	إعلانات وترويج مبيعات
١٢٤,٦٠٢	١٤٧,١٨٥	٧٤,٨٦٨	٨٩,٩٤١	مصروفات سفر
٣,٠٧١,٨٩٢	٣,٩٢٩,٧٦٣	٢,٤٤٧,١٥٩	٣,٤٢٦,٣٤٣	

٢٥ - تكاليف التمويل وإيرادات التمويل
(أ) تكاليف التمويل (صافي)

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٠٧,١٣٧	٦٩٠,٤٤٨	٣٠٦,٢٥٣	٦٣٢,٣٥٠	تكاليف التمويل
٤٠٧,١٣٧	٦٩٠,٤٤٨	٣٠٦,٢٥٣	٦٣٢,٣٥٠	

تكاليف التمويل متعلقة بالإقتراضات البنكية (إيضاح ٢٠).

(ب) إيرادات التمويل
تحويل عملات أجنبية
فوائد من سندات (إيضاح ٧ ب)
إيرادات تمويل أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٦,٣٨٦	٨٠,٩٢٢	٣٣٨,١٨١	٣٤٢,٨٠٧	
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	
٢,٤٦٤	٦,٥٤٩	٨٦٦	٣٦,٨٩٩	
١٣٣,٨٥٠	١٤٢,٤٧١	٣٩٤,٠٤٧	٤٣٤,٧٠٦	

٢٦ - تكاليف الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣,١٩٣,٠٦٦	٤,٤٣٥,٨٣٣	٢,٩٨٨,٤٠٣	٤,٢٧٨,٤٥٥	رواتب
٥,٨٦٣,٧٨٦	٦,١٦٣,٥٦٨	٤,٩٢٥,٣٧٩	٥,٣٠١,٨٧٩	مزايا أخرى
٣٢٨,٩٦٢	٣٧٩,٩٠٨	٣١٠,٩٢٠	٣٦٦,٠٤١	مساهمة في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
٢٠٠,٢٨٧	٢٣١,٧٧٣	١٨٨,٥٣٠	٢١٨,٨٩٩	زيادة إلزام خاص بخطة منافع تقاعد محددة غير ممولة
٩,٥٨٦,١٠١	١١,٢١١,٠٨٢	٨,٤١٣,٢٣٢	١٠,١٦٥,٢٧٤	

٢٧ - العائد الأساسي للسهم

يتم حساب العائد الأساسي على السهم الواحد من خلال تقسيم صافي أرباح المجموعة والشركة الأم للسنة المنسوبة الى مساهمي الشركة الأم على المعدل المرجح للأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
المجموعة	المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,١٥٢,٣١٢	٦,٨٥١,٢٢٥	٩,٢٦٥,١٤٩	٩,٢١٤,٤٦٥	صافي أرباح السنة (ريال عماني)
٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة
٠,٠٩١	٠,٠٧٦	٠,١٠٣	٠,١٠٣	العائد الأساسي للسهم (ريال عماني)

بما أنه لا توجد لدى المجموعة والشركة الأم أية أسهم مخفضة محتملة ، فإن الإيرادات المخفضة للسهم هي نفسها الإيرادات الأساسية للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٨ - صافي قيمة الأصول للسهم

يتم حساب صافي قيمة الأصول للسهم بقسمة الأسهم المنسوبة إلى مساهمي المجموعة والشركة الأم بتاريخ بيان التقرير على عدد الأسهم القائمة.

٢٠١٧		٢٠١٨		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٣,٥٣٤,٥٣٢	٩٥,٧٢٢,٩٧٠	٩٥,٩٥٤,٧٠٨	٩٨,٢٨٨,٨١٩	صافي الأصول (بالريال العماني)
٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	٨٩,٧٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة بتاريخ التقرير
١,٠٤٣	١,٠٦٧	١,٠٧٠	١,٠٩٦	صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)

٢٩ - تقارير القطاعات

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناء على التقارير التي يراجعها المسؤولين عن اتخاذ القرار (مجلس الإدارة)، والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية. تعمل المجموعة في قطاع عمل واحد وهو تصنيع الكابلات الكهربائية والموصلات وفقاً لمواصفات مختلفة استناداً إلى متطلبات السوق. جزء كبير من المنتجات يتم بيعه للاستخدام في الشرق الأوسط وشمال أفريقيا والأسواق الدولية.

معلومات جغرافية

الإيرادات من العملاء الخارجيين

٢٠١٧		٢٠١٨		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠٨,٦٢٩,٣١٦	١١٣,٥٥٠,١١٤	٧٤,٨٦٥,٤٩٦	٧٩,٨٤٦,٦١٣	عُمان
٧٥,٠٦٦,١٨٨	٨٠,٦١٢,٣٩٣	١٠٢,٦٣٢,٣٧٢	١١٥,٨٠٦,٣٢٨	الشرق الأوسط وشمال أفريقيا
١٥,٧٧٣,٩٠٢	٤٨,٠٩٥,٧٥٨	١٦,٤٥٨,٠٥٠	٥١,٣٥٨,٣١٢	أخرى
١٩٩,٤٦٩,٤٠٦	٢٤٢,٢٥٨,٢٦٥	١٩٣,٩٥٥,٩١٨	٢٤٧,٠١١,٢٥٣	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

تعاقدت المجموعة على معاملات مع المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وشركات يملك فيها بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم والشركة التابعة مصالح. في سياق الأعمال العادية ، تقوم المجموعة ببيع بضائع إلى أطراف ذات علاقة وشراء بضائع وخدمات من أطراف ذات علاقة. وتتم هذه المعاملات بموجب شروط وبنود يعتقد مجلس الإدارة أنه يمكن الحصول عليها في الظروف العادية من أطراف أخرى مستقلة.

خلال السنة كانت معاملات مع الأطراف ذات العلاقة ، والتي تخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية القادم ، على النحو التالي:

المجموعة	المبيعات والإيرادات الأخرى ريال عماني	المشتريات والمصروفات الأخرى ريال عماني	أخرى ريال عماني	المبيعات والإيرادات الأخرى ريال عماني	المشتريات والمصروفات الأخرى ريال عماني	أخرى ريال عماني
المساهمون	9.807.488	٨١,٦٧٦	-	٤,٨٢٢,٥٧١	١٢,٣٩٣	-
	9.807.488	٨١,٦٧٦	-	٤,٨٢٢,٥٧١	١٢,٣٩٣	-
الشركة الأم						
المساهمون	9.807.488	٨١,٦٧٦	-	4.822.571	12.393	-
شركة تابعة	-	٢,٥١٠,٤٤٢	-	-	4.024.733	-
	9.807.488	٢,٥٩٢,١١٨	-	4.822.571	4.037.126	-

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين للسنة يتمثل بالتالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٧
مزايا التوظيف قصيرة الأجل	١,٣١٤,٢٢٤	٨٥٣,٨٤٧	1.574.945	911.908	
مكافأة نهاية الخدمة	٥٦,٤٨٦	٤٢,٢٤٣	49.240	32.240	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١١٩,٨٠٠	١١٩,٨٠٠	200.000	200.000	
	١,٤٩٠,٥١٠	١,٠١٥,٨٩٠	1.824.185	1.144.148	

عدا عن مخصصات محددة لمكافآت لبعض كبار المسؤولين في الإدارة ، تقوم الشركة بتكوين مخصص شامل لمكافأة الموظفين كل سنة. من المبالغ التي تم تكوين مخصص لها في السنة الماضية، فإن المبالغ المسددة لكبار المسؤولين الإداريين مدرجة ضمن مزايا التوظيف قصيرة الأجل. مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ومكافأة نهاية الخدمة مدرجة ضمن دائنون آخرون.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٠ - معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:

٢٠١٧		٢٠١٨		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4.314.555	4.314.555	١,٦٢٥,٨٣٧	١,٨٩٢,٤٥٢	الأطراف ذات العلاقة الأخرى

المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة:

٢٠١٧		٢٠١٨		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3.924	3.924	٢١,٢٩٦	٢٦٦,٦٢٥	الأطراف ذات العلاقة الأخرى
450.429	-	٥٦٦,٧٥٢	٢١,٢٩٦	شركة تابعة
454.353	3.924	٥٨٨,٠٤٨	٢٨٧,٩٢١	

المبالغ المستحقة من وإلى أطراف ذات علاقة هي بموجب الشروط العادية للإئتمان ويتم تسويتها نقداً. لا توجد أي ضمانات صادرة بخصوص المبالغ المستحقة من أو مستحقة إلى أطراف ذات علاقة.

بتاريخ التقرير، إجمالي المستحقات من أطراف ذات علاقة كانت مستحقة من ثلاثة أطراف ذات علاقة (٢٠١٧ - خمسة أطراف ذات علاقة). المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي ليست متأخرة عن تاريخ الدفع ولم تنخفض قيمتها، وتعتبر أنها قابلة للتحويل على أساس الخبرة السابقة. لم يكن هناك أية انخفاض في قيمة الأصول المستحقة من أطراف ذات علاقة، وبالتالي لا توجد ضرورة لتكوين مخصص لخسائر الإئتمان مقابل هذه المستحقات.

٣١ - التزامات وإرتباطات طارئة

٢٠١٧		٢٠١٨		
الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	التزامات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
101.803	101.803	٢٨٥,٩٤٠	٣٤٥,٢١٦	التزامات رأسمالية
12.228.269	14.922.569	١١,٣٢٩,٢٤٤	١٥,٩٤٩,٢٤٤	خطابات اعتماد

إرتباطات طارئة

٢٠١٧	٢٠١٨	
17.172.514	17.499.364	١٢,٤٤٦,١٢٣
		١٢,٧٧٢,٩٧٣

خطابات ضمان

كما في تاريخ بيان المركز المالي، كان لدى المجموعة إلتزامات إحتالية طارئة فيما يتعلق بالضمانات المصرفية والضمانات الأخرى والأموال الأخرى التي تنشأ ضمن سياق الأعمال العادية والتي من المتوقع عدم نشوء إلتزامات جوهرية من الإلتزامات التي قدمها البنك نيابة عن المجموعة بمقدار ٢٩,٠٦٧,٤٣٣ ريال عماني (٢٠١٧: ٣٢,٥٢٣,٧٣٦ ريال عماني).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٢ - إيجارات التشغيل

إستأجرت الشركة الأم أرض لمبنى المصنع بالرسيل من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية ("المؤسسة") بموجب عقود متراوحة تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٣٦. إن دفعات الإيجار إلى المؤسسة فيما يتعلق بقطعة الأرض التي ينتهي إيجارها في ٢٢ يونيو ٢٠٢٦ بدأت في ٢ يونيو ٢٠١٢ حيث أنه ستتم تسوية قيمة الإيجار حتى هذا التاريخ مقابل بعض المبالغ المستحقة للشركة الأم مقابل قيامها بتطوير الأرض. تعاقدت الشركة التابعة على عقد إيجار بتاريخ ٦ يناير ٢٠٠٩ بخصوص الأرض المستخدمة لمباني المصنع، وتستمر صلاحية هذا العقد لغاية ٥ يناير ٢٠٣٤.

بتاريخ التقرير ، بلغ أدنى ارتباطات استنجازية مستقبلية حسب عقود إستئجار غير قابلة للإلغاء ما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٧		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٣١,٨٨٤	٨٦,٨٨٤	١٣٠,٨٢٥	٨٥,٨٢٥	أقل من سنة واحدة
٦٤٥,١٦٠	٤٦٥,١٦٠	588.728	408.728	ما بين سنة وخمس سنوات
١,٣٠٤,٦١١	٨٥٤,٦١١	1.444.326	949.326	أكثر من خمس سنوات
٢,٠٨١,٦٥٥	١,٤٠٦,٦٥٥	2.163.879	1.443.879	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة

الإلتزامات المالية الرئيسية للمجموعة ، باستثناء المشتقات المالية، تتمثل بالقروض والإقتراضات والدائنون التجاريون والآخرين. إن الغرض الرئيسي لهذه الإلتزامات المالية هو لتكوين تمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة أصول مالية رئيسية تتكون من قرض ومدينون آخرون وتجارىيون والنقدية في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ، التي تنشأ مباشرة من عملياتها. تحتفظ المجموعة أيضاً بإستثمارات متاحة للبيع وإستثمارات لتاريخ الإستحقاق وتقوم بإبرام معاملات المشتقات المالية.

النشاط الذي تقوم به المجموعة معرض لمختلف المخاطر المالية ، وهي بالأساس مخاطر الإئتمان، المخاطر السائدة في السوق (بما فيها مخاطر العملات ، ومخاطر معدلات سعر الفائدة، ومخاطر الأسعار) ومخاطر السيولة. تقوم المجموعة بإدارة المخاطر داخلياً وبموجب السياسات الموضوعية من قبل مجلس الإدارة.

مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حالة إخفاق العميل في الوفاء بالإلتزاماته التعاقدية وتنشأ أساساً من ذمم الشركة المدينة.

تنشأ مخاطر الإئتمان بالأساس من تعرض المجموعة للإئتمان مع العملاء، وتشتمل على الذمم المدينة المستحقة والمعاملات التي تم الإلتزام بها. لدى المجموعة سياسة لإدارة الإئتمان وتقوم بالمراقبة المستمرة. يتم تقييم الإئتمان على جميع العملاء الطالبيين لتسهيلات الإئتمان لأكثر من مبلغ محدد. المجموعة تسعى للحد من مخاطر الإئتمان بالنسبة للبنوك فقط من التعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة بالنسبة للعملاء من خلال وضع قيود الإئتمان للعملاء من الأفراد ورصد المبالغ المستحقة غير المسددة.

التعرض لمخاطر الإئتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية أقصى تعرض لمخاطر الإئتمان. كان التعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير متعلقاً بـ:

٢٠١٧		٢٠١٨		
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٣,٩٠٨,٧٧٤	٥٦,٨٥٩,٢٣٢	٦٥,٠٥٩,٦٣٤	61.147.595	الذمم التجارية المدينة
٨٠٤,٠٢١	٢٤٦,٤٢٧	892.104	888.734	أرصدة مدينة أخرى
١٦,٧٦٨,٣٨٥	١٥,٨١٥,٩٩٥	6.762.763	5.324.755	الأرصدة لدى البنوك
٨١,٤٨١,١٨٠	٧٢,٩٢١,٦٥٤	٧٢,٧١٤,٥٠١	67.361.084	

مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر القيمة العادلة الناشئة عن التدفق النقدي المستقبلي للأدوات المالية والتي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في سعر السوق. وتتضمن أسعار السوق ثلاث أنواع من المخاطر وهي: مخاطر سعر الفائدة ، مخاطر العملة ، مخاطر أسعار السلع ومخاطر الأسعار الأخرى مثل مخاطر الأسهم. وتتأثر الأدوات المالية بمخاطر السوق بما في ذلك القروض والسلف والودائع والاستثمارات المتاحة للبيع وكذلك الأدوات المالية المشتقة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

مخاطر السوق (تابع)

مخاطر سعر الفائدة

مخاطر سعر الفائدة هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية التي سوف تتذبذب نتيجة للتغيرات في أسعار فائدة السوق.

المجموعة معرضة لمخاطر سعر الفائدة على الأصول والالتزامات التي تحسب عليها فائدة (ودائع بنكية قصيرة الأجل ، وإستثمارات محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق، وقروض بنكية وقروض لأجل). تقوم الإدارة بإدارة مخاطر سعر الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في أسعار الفائدة والحصول على تسهيلات ذات سعر فائدة أقل والتعاقد على أسعار فائدة ثابتة.

مقابل كل تغير بنسبة ٠,٥% بسعر الفائدة ، يعادل التأثير على بيان الأرباح أو الخسائر حوالي ٢١,٥٠٠ ريال عماني (٢٠١٧ – ٤٢,٠٠٠ ريال عماني) على أساس مستويات القروض بتاريخ التقرير.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة الأجنبية هي مخاطر القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية المشتقة التي ستكون عرضة للتقلبات نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تعمل المجموعة في الأسواق الدولية وهي معرضة لمخاطر أسعار صرف العملة الأجنبية المختلفة ، وبشكل خاص الدولار الأمريكي ، واليورو ، والجنيه الإسترليني وكافة عملات دول مجلس التعاون الخليجي.

تتم غالبية الأصول والالتزامات المالية للمجموعة إما بالعملة المحلية الريال العماني أو بعملة ثابتة مقابل الريال العماني. القرض لأجل يستحق بالدولار الأمريكي ، بما أن الريال العماني هو ثابت مقابل الدولار الأمريكي ، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تعتبر أنها تمثل مخاطر عملة جوهرية. بالتالي تعتقد الإدارة بأنه لا يوجد هناك تأثير جوهرى على الربحية في حال ضعفت هذه العملات الأجنبية أو قويت مقابل الريال العماني مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

مخاطر أسعار السلع

المجموعة تتأثر بتقلبات أسعار بعض السلع الأساسية. أنشطتها التشغيلية تتطلب شراء وتصنيع الكابلات الكهربائية وبالتالي تتطلب الحصول على امدادات مستمرة من النحاس والألومنيوم والصلب. نظرا لتقلب زيادة كبيرة في الأسعار من المصدر، لقد وضع مجلس إدارة مجموعة استراتيجية لإدارة مخاطر أسعار السلع الأساسية والتخفيف من آثارها.

لإدارة مخاطر تقلب أسعار المعادن ، تستخدم الإدارة العقود الآجلة للتحوط من أية مخاطر كبيرة الناجمة عن التقلبات في أسعار المعادن. العقود المستقبلية لديها إستحقاقات أقل من سنة واحدة بعد تاريخ التقرير. بالتالي، فإن الإدارة ترى أنه لن يكون هناك تأثير جوهرى على الربحية إذا ضعفت أو قويت أسعار هذه السلع.

مخاطر أسعار الأسهم

المجموعة معرضة لمخاطر الأسعار المتعلقة بالاستثمارات المدرجة والتي يتم تداولها في الأسواق المالية المنظمة. لإدارة مخاطر الأسعار الناجمة عن الاستثمارات في الأسهم ، تقوم الإدارة بإستمرار بمراقبة السوق والعوامل الرئيسية التي تؤثر على حركة سوق الأسهم. وترى الإدارة أن أثر تقلبات الأسعار على الاستثمارات المدرجة لن يكون جوهرياً بالنظر إلى قيمة الإستثمارات المدرجة في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة (تابع)

مخاطر السيولة

تحتفظ المجموعة بتسهيلات بنكية كافية وموافق عليها لتتمكن من تلبية التزاماتها عند استحقاقها للسداد، وبالتالي فهي غير معرضة لمخاطر سيولة كبيرة.

يقدم الجدول التالي ملخصاً لإستحقاقات الإلتزامات المالية غير المخصصة للمجموعة والشركة الأم على أساس تواريخ الدفع التعاقدية.

الشركة الأم	أقل من ٣ أشهر ريال عماني	٣ إلى ٦ أشهر ريال عماني	٦ أشهر إلى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني	المجموع ريال عماني
٢٠١٨					
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	١٦,٤٩٢,٩٤٥	٢٣٧,٢٨٩	١,٥٩٢,٤٦٩	-	١٨,٣٢٢,٧٠٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٣٧٦,٣٨٩	٢٠٠,٥٤٦	١١,١١٣	-	٥٨٨,٠٤٨
	١٦,٨٦٩,٣٣٤	٤٣٧,٨٣٥	١,٦٠٣,٥٨٢	-	١٨,٩١٠,٧٥١
٢٠١٧					
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	21.647.274	395.954	961.169	-	23.004.397
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	326.023	121.303	7.027	-	454.353
	21.973.297	517.257	968.196	-	23.458.750
المجموعة					
٢٠١٨					
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	٢٤,٥٩٦,٧٢٨	٤١١,٧٣١	١,٩٢١,٥٠٠	-	٢٦,٩٢٩,٩٥٩
قرض قصير الأجل	٤,٩٦٥,٢١٠	-	-	-	٤,٩٦٥,٢١٠
	٢٩,٥٦١,٩٣٨	٤١١,٧٣١	١,٩٢١,٥٠٠	-	٣١,٨٩٥,١٦٩
٢٠١٧					
ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون	26.750.240	1.691.317	961.169	-	٢٩,٤٠٢,٧٢٦
قرض قصير الأجل	8.313.840	-	-	-	8.313.840
	35.064.080	1.691.317	961.169	-	٣٧,٧١٦,٥٦٦

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية

القيم العادلة

تشتمل الأدوات المالية على الأصول والإلتزامات المالية والمشتقات. تتكون الأصول المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين والإستثمارات المتاحة للبيع. تتكون الإلتزامات المالية من القروض لأجل والذمم التجارية الدائنة والدائون الآخرون. المشتقات متعلقة بعقود تحوط أسعار العملات الأجلة والسلع. نبين فيما يلي مقارنة حسب النوع للقيمة الدفترية والقيمة العادلة للأدوات المالية للمجموعة المدرجة في البيانات المالية:

القيمة العادلة				القيمة الدفترية			
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
60.364.173	٦٤,٢٨٦,٧١١	٥٤,٩٠٩,٥٣١	٦٢,٤٦٢,٩٩٤	60.364.173	٦٤,٢٨٦,٧١١	٥٤,٩٠٩,٥٣١	٦٢,٤٦٢,٩٩٤
١,١٦٢,٨٨٩	١,١٦٢,٨٨٩	١,٢٣٤,٠٥٩	١,٢٨٦,٢٩٤	١,١٦٢,٨٨٩	١,١٦٢,٨٨٩	١,٢٣٤,٠٥٩	١,٢٨٦,٢٩٤
4.314.555	4.314.555	١,٦٢٥,٨٣٧	١,٨٩٢,٤٥٢	4.314.555	4.314.555	١,٦٢٥,٨٣٧	١,٨٩٢,٤٥٢
5.352.656	6.791.042	١٥,٨٦٥,١٠١	١٦,٨٢٠,٦٧٣	5.352.656	6.791.042	١٥,٨٦٥,١٠١	١٦,٨٢٠,٦٧٣
71.194.273	٧٦,٥٥٥,١٩٧	٧٣,٦٣٤,٥٢٨	٨٢,٤٦٢,٤١٣	71.194.273	٧٦,٥٥٥,١٩٧	٧٣,٦٣٤,٥٢٨	٨٢,٤٦٢,٤١٣
23.004.397	٢٩,٤٠٢,٧٢٦	١٨,٣٢٢,٧٠٣	٢٦,٩٢٩,٩٥٩	23.004.397	٢٩,٤٠٢,٧٢٦	١٨,٣٢٢,٧٠٣	٢٦,٩٢٩,٩٥٩
454.353	3.924	٥٨٨,٠٤٨	٢٨٧,٩٢١	454.353	٣,٩٢٤	٥٨٨,٠٤٨	٢٨٧,٩٢١
10.288	8.324.128	-	٤,٩٦٥,٢١٠	10.288	8.324.128	-	٤,٩٦٥,٢١٠
23.469.038	٣٧,٧٣٠,٧٧٨	١٨,٩١٠,٧٥١	٣٢,١٨٣,٠٩٠	23.469.038	٣٧,٧٣٠,٧٧٨	١٨,٩١٠,٧٥١	٣٢,١٨٣,٠٩٠

الأصول المالية

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون
الأوراق المالية الإستثمارية
المستحق من الأطراف ذات العلاقة
أرصدة نقدية وبنكية

الإلتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية ودائون آخرون
المستحق للأطراف ذات العلاقة
قروض بنكية

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

تم إدراج القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية بالقيمة التي يمكن عندها تبادل الأداة في المعاملة الجارية بين الأطراف الراغبة وليس عن طريق البيع الجبري أو بيع التصفية.

تم استخدام الطرق والافتراضات التالية لتقدير القيم العادلة:

- القيمة العادلة لكل من النقدية والودائع قصيرة الأجل والمدينون التجاريون والدائنون التجاريون والالتزامات الجارية الأخرى تقارب القيمة الدفترية نظرا للاستحقاقات قصيرة الأجل الخاصة بتلك الأدوات.
- تم تقدير المدينون ذات المعدل الثابت طويل الأجل وكذلك المدينون ذات المعدل المتغير من خلال المجموعة بناء على المعاملات مثل معدلات الفائدة وعوامل مخاطر البلدان المحددة وقوة المركز المالي الفردي للعميل وخصائص مخاطر المشروع الممول. بناء على هذا التقييم، تم احتساب مخصصات الخسائر المتوقعة لتلك الذمم المدينة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قاربت القيم المحملة لتلك الذمم المدينة بعد خصم المخصصات من القيم العادلة الخاصة بها.
- تعتمد القيمة العادلة للصكوك قصيرة الأجل والسندات المدرجة بداول البورصة على الأسعار المعلنة بتاريخ التقرير. هذا ويتم تقدير القيمة العادلة للأدوات الغير مدرجة بالبورصة و القروض البنكية و المديونيات المالية الأخرى، بالإضافة إلى الالتزامات في نطاق الإيجار التمويلي وكذلك الالتزامات المالية غير المتداولة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية باستخدام المعدلات المتاحة حاليا للدين أو المدد المشابهة وكذلك الاستحقاقات المتبقية.
- تشتق القيمة العادلة بالأوراق المالية الإستثمارية من أسعار السوق المدرجة بالبورصة في السوق النشطة، إذا أمكن.
- يتم الإفصاح عن القيمة العادلة للأوراق المالية الإستثمارية في الإيضاح ٧.
- تدخل المجموعة إلى الأدوات المالية المشتقة من خلال نظراء متعددين وبشكل اساسي المؤسسات المالية التي تمتلك معدلات استثمار ائتمانية. هذا، وتعتمد احتساب القيمة العادلة للأدوات المالية المشتقة على نوع الأدوات وهي: عقود ذات معدل فائدة مشتقة - يتم تقدير القيمة العادلة الخاصة بعقود ذات معدل فائدة مشتقة (على سبيل المثال " اتفاقيات مبادلة معدل الفائدة) من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدلات الفائدة في الاسواق الحالية وكذلك منحني العائد على المدة المتبقية للأداة. عقود العملة المشتقة - تعتمد القيمة العادلة لعقود سعر صرف العملات الاجنبية المرحلة على سعر الصرف المرحّل.
- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، علامة القيمة السوقية لمركز الأصل المشتق هي صافي تعديل تقييم الائتمان المنسوب إلى مخاطر المشتقات المقابل الافتراضي. التغيرات التي طرأت على المخاطر الائتمانية لم يكن لها تأثير جوهري على تقييم فعالية التحوط والمشتقات المعينة في علاقة التحوط وغيرها من الأدوات المالية بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٤ - القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار (غير المعدلة) المدرجة في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المطابقة؛

المستوى ٢: تقنيات أخرى لجميع المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة يمكن ملاحظتها، إما بشكل مباشر أو غير مباشر؛

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

كما في ٣١ ديسمبر، يوجد لدى المجموعة إستثمارات متاحة للبيع غير مدرجة التي يتم إدراجها بالتكلفة كما هو مبين في الإيضاح ٧ بموجب المستوى ٣ من فئة قياس القيمة العادلة.

أصول تم قياسها بالقيمة العادلة

المجموع ريال عماني	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني
٢٠١٨			
الشركة الأم			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)	- ٢٣٤,٠٥٩	- ٢٣٤,٠٥٩	-
عقد سلع آجل	- ٩٠٢,٣٤١	- ٩٠٢,٣٤١	-
	((
المجموعة			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)	- ٢٣٤,٠٥٩	- ٢٣٤,٠٥٩	-
عقد سلع آجل	- ٦٣٩,٩٣٥	- ٦٣٩,٩٣٥	-
	((
٢٠١٧			
الشركة الأم			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)	- 162.889	- 162.889	-
عقد سلع آجل	- 680.770	- 680.770	-
المجموعة			
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ٧)	- 162.889	- 162.889	-
عقد سلع آجل	- 672.437	- 672.437	-

خلال السنوات المشمولة بالتقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، كما لم يتم إجراء تحويل من وإلى المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

٣٥ - إدارة رأس المال

أهداف المجموعة من إدارة رأس المال ضمان مقدرة المجموعة على الاستمرار بالأعمال التجارية، وبالتالي الاستمرار في توفير عائدات ومصالح إلى المساهمين والمستفيدين الآخرين. إن سياسة الإدارة الحفاظ على قاعدة رأسمال قوية من أجل الحفاظ على الدائنين وثقة السوق واستدامة تنمية الأعمال في المستقبل.

إن الإدارة واثقة من الحفاظ على المستوى الحالي للربحية من خلال تعزيز أعلى خط نمو والحكمة في إدارة التكاليف. المجموعة لا تخضع لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

تتكون هيكل رأسمال المجموعة من رأس المال والإحتياطي القانوني والإحتياطيات الأخرى والأرباح المحتفظ بها. لا يوجد هناك أي تغيير في أغراض وسياسات أو عمليات المجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣٦ - إعادة بيان أرقام السنة السابقة

إن الأرقام المقابلة للسنتين المنتهيتين ٢٠١٦ و ٢٠١٧ الواردة لأغراض المقارنة قد تم إعادة بيانها لتعديل الأخطاء الناشئة عن التسجيل غير الصحيح للمبيعات في البيانات المالية للشركة العمانية لصناعات الألمنيوم التحويلية (ش م م) وهي شركة تابعة للشركة الأم. تم تنفيذ هذا التعديل حسب متطلبات معيار المحاسبة الدولي ٨ - السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء.

نتيجة للخطأ أعلاه في البيانات المالية للشركة التابعة، تم إعادة بيان البيانات المالية للمجموعة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦. تتمثل آثار تعديل السنة السابقة على البيانات المالية للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ لكل بند على النحو التالي:

تم بيانها في
الأصل
ريال عماني

تأثير خطأ الفترة
السابقة
ريال عماني

كما تم إعادة بيانها
ريال عماني

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

٢٤٢,٦٣٢,٣٧٩	(٣٧٤,١١٤)	٢٤٢,٢٥٨,٢٦٥
٢٢٣,٩٨٢,٥٢٢	٣٨٦,٨٥٥	٢٢٣,٥٩٥,٦٦٦
(٢)		(٧)
١٨,٦٤٩,٨٥٧	١٢,٧٤١	١٨,٦٦٢,٥٩٨
١٨,٦٤٩,٨٥٧	١٢,٧٤١	١٨,٦٦٢,٥٩٨

المبيعات

تكلفة المبيعات

خسارة السنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

بيان المركز المالي

المخزون

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون

أرباح محتفظ بها

إجمالي حقوق المساهمين

العائد الأساسي للسهم

صافي الأصول للسهم

٢٩,٤٥١,٤٥١	١,٠٨٥,٣٥١	٣٠,٥٣٦,٨٠١
٦٥,٤٥٠,٦٦٧	(١,١٦٣,٩٥٦)	٦٤,٢٨٦,٧١١
٦٧,٧٣٧,٧٧١	(٤٠,٠٨٩)	٦٧,٦٩٧,٦٨٢
١٠٠,٠٥٦,٥٨٥	(٧٨,٦٠٥)	٩٩,٩٧٧,٩٨٠
٠,٠٧٦٣	=	٠,٠٧٦٣
١,٠٦٧٥	(٠,٠٠٤)	١,٠٦٧١

١ يناير ٢٠١٧

بيان المركز المالي

المخزون

ذمم مدينة تجارية ومدينون آخرون

أرباح محتفظ بها

إجمالي حقوق المساهمين

العائد الأساسي للسهم

صافي الأصول للسهم

٢٨,٦٨٣,٧٥٠	٦٩٨,٤٩٦	٢٩,٣٨٢,٢٤٦
٦٥,٣٤٦,٢٨٧	(٧٨٩,٨٤٢)	٦٤,٥٥٦,٤٤٥
٧٠,٢٠٠,٤٨٩	(٤٦,٥٨٦)	٧٠,١٥٣,٩٠٣
١٠١,٩٩٩,٥٣١	(٩١,٣٤٦)	١٠١,٩٠٨,١٨٥
٠,١٧٠	(٠,٠٠١)	٠,١٦٩
١,٠٧٧٧	(٠,٠٠٥)	١,٠٧٧٢

وحيث أنه لا يوجد أي تغيير في أرقام الشركة الأم في ١ يناير ٢٠١٧، فقد تم فقط تضمين عمود إعادة بيان أرقام المجموعة في ١ يناير ٢٠١٧ في بيان المركز المالي.