

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع ("الشركة/ الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٧٧ بموجب السجل التجاري رقم ٠٦/٠٥٤٤٠/٠١. ويقع المكتب الرئيسي للشركة في الغبرة، وعنوانها المسجل في ص.ب. ٣٠، مكتب بريد المطار الرئيسي، رمز بريدي ١١١، سلطنة عمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تعبئة وتوزيع المشروبات الغازية والمتاجرة في السلع الاستهلاكية المعبأة والمنتجات ذات الصلة بشكل رئيسي في سلطنة عمان. وتمتلك الشركة الأم امتياز تعبئة وتوزيع المجموعة الكاملة من منتجات بيبسي في سلطنة عمان. كما تباع إلى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وأفريقيا من خلال قناة التوزيع الخاصة بها.

خلال عام ٢٠١١، قامت الشركة الأم بتسجيل شركة تابعة "مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة" في عمان مع اثنين آخرين من أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم كمساهمين لها. يمتلك عضوا مجلس الإدارة ما نسبته ٧٠% من الأسهم في هذه الشركة التابعة نيابة عن ولمصلحة الشركة الأم، مما أدى إلى كونها شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. لا يوجد أي أنشطة تجارية تقوم بها الشركة التابعة منذ إنشائها.

خلال سنة ٢٠١٨، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠% من ملكية الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م ("الشركة التابعة"). الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تأسيسها وتسجيلها في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع آلات البيع وتوفير منتجات بيع ذات جودة عالية.

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً بإسم "المجموعة".

٢. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة الأم والموحدة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠

طبقت الشركة في السنة الحالية التعديلات أدناه على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيقها تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ التي تم الإفصاح عنها في هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

• تعديلات على الإشارات إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية – التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ ومعايير المحاسبة الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ ومعايير لجنة تفسيرات المعايير الدولية رقم ٣٢ لتحديث تلك التصريحات فيما يتعلق بالإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو لتحديد إشارتهم إلى نسخة مختلفة من إطار العمل.

• تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ " عقود الإيجار " لمنح المستأجرين إعفاء من تقييم ما إذا كان إمتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد – ١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. التاريخ الفعلي هو ١ يونيو ٢٠٢٠.

• التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٧ و ٩ والمعايير المحاسبي الدولي رقم ٣٩ حول مسائل ما قبل الاستبدال في إطار معالجة معدل الفائدة بين البنوك.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

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

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي لم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق الشركة بعد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة	تطبيق للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (تعديلات) بيع أو مساهمة الأصول بين المستثمر وشركته التابعة أو مشروعه المشترك	١ يناير ٢٠٢١
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ الإشارة إلى إطار عمل مبادئ معايير التقارير المالية الدولية	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الممتلكات والآلات والمعدات - العوائد قبل الاستخدام المستهدف	١ يناير ٢٠٢٢
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد	١ يناير ٢٠٢٢
التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ ، تعديلات على:	
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى	١ يناير ٢٠٢٢
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ الأدوات المالية	١ يناير ٢٠٢٢
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة	١ يناير ٢٠٢٢
- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار	تاريخ السريان غير مذكور
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تصنيف الإلتزامات إلى متداولة وغير متداولة	١ يناير ٢٠٢٣
معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين	١ يناير ٢٠٢٣
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول والمستثمرين في الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك.	تاريخ السريان مؤجل لأجل غير مسمى.
	لا يزال التطبيق مسموحاً به.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة عندما تصبح قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية للشركة والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون تشرعات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عمان والإلتزام بمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

مبدأ الإستمرارية

لدى أعضاء مجلس الإدارة ، وقت الموافقة على البيانات المالية ، توقع معقول بأن المجموعة لديها الموارد الكافية للاستمرار في التشغيل في المستقبل المنظور. وإستمرروا بالتالي في إعتداد مبدأ الإستمرارية المحاسبي في إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة على أساس التكلفة التاريخية، عدا الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم إستلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر ملحوظ بشكل مباشر أو مقدّر باستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تضع الشركة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الإعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك، ولأغراض التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة، على النحو المبين أدناه:

- المستوى ١: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى ٢: المدخلات هي مدخلات، عدا عن الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١، والتي تكون ملحوظة للأصل أو الإلتزام، بواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام.

هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة معروضة بالريال العماني وهو العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة الأم.

السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة والمطبقة عند إعداد البيانات المالية مبينة أدناه.

التوحيد

الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتسيطر الشركة الأم على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

إن وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي تعتبر قابلة للممارسة أو للتحويل حالياً يؤخذان بعين الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تتحكم في كيان آخر. ويتم تجميع الشركات التابعة بالكامل اعتباراً من تاريخ نقل السيطرة إلى المجموعة ويتم إلغاء تجميعها من تاريخ انتهاء السيطرة.

تستخدم طريقة الحيابة المحاسبية لاحتساب الحيابة على الشركات التابعة من قبل المجموعة. وتُقاس تكلفة الحيابة على أنها القيمة العادلة للأصول المستلمة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل المعاملة، إضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيابة. وتُقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيابة بغض النظر عن أي حقوق غير مسيطرة. إن فائض تكلفة الحيابة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المكتتاة القابلة للتحديد يُعد شهرة.

يتم استبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تعديل المبالغ التي بلغت عنها الشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية العائدة لتاريخ الحيابة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتنى في الشركة المكتتاة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيابة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

يتم إدراج المعاملات مع حقوق الأقلية والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المقتناة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات حقوق الأقلية ضمن حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع التغير في القيمة الدفترية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني هذا أن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

إدراج الإيرادات

تدرج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما تتحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة إستحقاقه عن تلك البضائع أو الخدمات.

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم البضائع. فترة الانتماء العادية هي ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً عند التسليم.

تتظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد هي التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال ، الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع ، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير ، ووجود مكونات تمويل هامة ، والمقابل غير النقدي ، والمقابل المستحق للدفع للعميل (إن وجد).

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً ، فإن الشركة تقدر مبلغ المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل ، ويتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييده حتى يكون من المحتمل جداً أن لن يحدث عكس الإيرادات الهامة في مبلغ الإيرادات المتراكمة المدرجة عندما يتم لاحقاً معالجة حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير. توفر بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق العودة وخصومات الحجم. تؤدي حقوق العائد وخصومات الحجم إلى مقابل متغير.

حقوق إرجاع البضائع

تمنح بعض العقود العميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ على أفضل وجه بمبلغ المقابل المتغير الذي يحق للشركة الحصول عليه. يتم أيضاً تطبيق متطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٥ بشأن تقييد التقديرات للمقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي من المتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات ، تدرج الشركة الالتزام بالإسترداد. يتم أيضاً إدراج حق إرجاع الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الخصومات حسب الحجم

تقدم الشركة خصومات بأثر رجعي حسب الحجم لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد المحدد في العقد. يتم إجراء مقاصة للخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تطبق الشركة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحد الأدنى لحجم واحد وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد للحجم.

تكون الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير مدفوعة بشكل أساسي بعدد حدود الحجم الواردة في العقد. تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمقابل المتغير وتدرج إلزام إسترداد الخصومات المستقبلية المتوقعة.

إيرادات ومصاريف الفوائد

يتكون صافي تكاليف التمويل من الفوائد المستحقة الدفع على القروض، ويتم احتسابها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والفائدة المستلمة على الأموال المستثمرة. يتم إدراج تكاليف التمويل كمصروف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في بيان الدخل الشامل عند إستحقاقها، مع الأخذ في الاعتبار العائد الفعلي على الأصل.

ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المعدلة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المعدلة. يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ووفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس إدارة المجموعة المساهمين بدفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال أثناء التوصية بتوزيع الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها.

ضريبة الدخل

يتألف مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر عدا ما يتعلق بإندماج الأعمال، أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم احتساب الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والإلتزامات الطارئة والأصول المحتملة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة للإستلام فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة للإستلام هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح. يتم تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة

- يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة لما يلي:
- الفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على الإحتساب أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس قيدها في المستقبل القريب؛ أو
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإدراج المبدئي للشهرة.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإدراج والقياس

تُدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة، إن وجد. وتمثل تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات سعر الشراء بالإضافة إلى أي مصروفات متعلقة به. وتُدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصول أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى المجموعة ويكون من الممكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. وتحمل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي تتكبد فيها.

تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى حيازة الأصل. وتشمل التكلفة أي تكلفة أخرى تنسب مباشرة إلى جعل الأصل في حالة التشغيل للاستخدام المقصود، بالإضافة إلى تكاليف تفكيك وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم إلغاء إدراج أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده.

يتم تحديد أرباح وخسائر استبعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وثم يتم إدراجها بالصافي ضمن "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة، وهي أصول تستغرق بالضرورة وقتاً طويلاً لتصبح جاهزة للبيع أو الاستخدام المقصود، إلى تكلفة تلك الأصول حتى تصبح هذه الأصول جاهزة بشكل أساسي للبيع أو الاستخدام للغرض المحدد.

إن إيرادات الاستثمار المكتسبة على الاستثمار المؤقت في قروض محددة والتي يحتفظ بها لصرفها على الأصول المؤهلة تخصم من تكاليف تلك الأصول. وتُدرج كافة تكاليف الاقتراضات الأخرى كمصروف في الفترة التي تتكبد فيها.

التكاليف اللاحقة

يم إدراج تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق. يتم إدراج التكاليف اليومية الخاصة بصيانة الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الاستهلاك

يستند الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته المتبقية. يتم تقييم المكونات الجوهرية للأصول الفردية وإذا كان العمر الإنتاجي لأحد المكونات يختلف عن باقي مكونات الأصل، يتم استهلاك المكون بشكل منفصل. يتم إدراج الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من الممتلكات والمعدات والآلات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترات الحالية والمقارنة:

السنة الحالية	السنة السابقة	
١٠ - ٢٠ سنة	١٠ - ٢٠ سنة	الأرض والمباني
٢ - ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	تحسينات على عقار مستأجر
٣ - ٢٠ سنة	٣ - ٢٠ سنة	آلات وماكينات
٣ - ٧ سنوات	٣ - ٧ سنوات	سيارات
٣ - ٢٠ سنة	٣ - ٢٠ سنة	أدوات ومعدات
٢ - ٥ سنوات	٢ - ٥ سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
٥ - ٧ سنوات	٥ - ٧ سنوات	مبردات

لا يتم استهلاك الأراضي حيث تُعتبر أنها ذات أعمار غير محددة.

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات أعلاه عندما تصبح جاهزة للاستخدام. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة إستردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة إستردادها.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والأعمار المتبقية بتاريخ كل تقرير وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً.

التغير في التقديرات

وفقاً لسياساتها ، تقوم المجموعة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات بشكل مستمر. خلال عام ٢٠٢٠ ، أشارت هذه المراجعة إلى أن الأعمار الفعلية لبعض الآلات والآلات والمباني والمبردات كانت أطول من الأعمار الإنتاجية المقدرة المستخدمة لأغراض الاستهلاك في البيانات المالية للشركة الأم. نتيجة لذلك ، إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ ، قامت المجموعة بتغيير تقديراتها للأعمار الإنتاجية لمصانعها وآلاتها ومبانيها ومبرداتها لتعكس بشكل أفضل الفترات المقدرة التي ستظل خلالها هذه الأصول في الخدمة. تمت زيادة الأعمار الإنتاجية المقدرة للمصنع والآلات والمباني والمبردات التي تم تقييمها سابقاً على أنها ٣ - ١٠ سنوات و ١٠ - ٢٠ سنة و ٥ سنوات إلى ٣ - ٢٠ سنة ، ١٠ - ٤٠ سنة و ٥ - ٧ سنوات على التوالي. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ ، تم إدراج التغير في التقديرات بأثر مستقبلي. وقد أدى تأثير هذا التغير في التقدير إلى انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة وزيادة ربح السنة بمبلغ ١,١ مليون ريال عماني في البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

أصول غير ملموسة

الشهرة

تدرج الشهرة من الاستحواذ على شركة تابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها للانخفاض في القيمة سنوياً أو أكثر تواتراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى انخفاض في قيمتها، وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتشتمل أرباح وخسائر استبعاد منشأة على القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

عقود العملاء

يتم إثبات عقود العملاء المقتناة في دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لهذه العقود عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاءها في وقت لاحق لمدة ٥ سنوات على أساس القسط الثابت.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

استثمارات في شركات تابعة

//التصنيف

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون للشركة الأم سيطرة عليها. وتسيطر الشركة الأم على الكيان عندما تكون معرضة، أو لديها الحق، في عائدات مختلفة من الارتباط بالكيان وتكون قادرة على التأثير في هذه العائدات من خلال سلطتها على الكيان.

//التقييم

في البيانات المالية للشركة الأم، تدرج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في قيمة استثمار محدد غير مؤقت. ويتم احتساب إيرادات الاستثمار للسنة التي ينشأ فيها الاستحقاق.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

بتاريخ كل تقرير تقوم المجموعة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها (أو الوحدات المنتجة للنقد) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على وجود أي انخفاض في قيمة هذه الأصول. في حالة وجود أي مؤشر على الانخفاض في القيمة، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لتحديد مدى خسارة الانخفاض (إن وجدت).

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الربح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحد.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل بحيث تعادل التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد ويتم إدراج الزيادة فوراً كدخل على أن لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في السابق.

الأدوات المالية

الأصول المالية

//التصنيف

تصنف المجموعة أدواتها المالية غير المشتقة عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

يعتمد التصنيف على نموذج أعمال الكيان لإدارة الأدوات المالية والأحكام التعاقدية للتدفقات النقدية.

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح والخسارة إما في الأرباح أو الخسائر أو في الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للإستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدئي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تقوم المجموعة بإعادة تصنيف استثمارات الديون فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول.

الإدراج والغاء الإدراج

يتم إدراج المشتريات والمبيعات العادية للأصول المالية في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي ترتبط فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. يلغى إدراج الأصول المالية عند انتهاء حق استلام التدفقات النقدية من الأصول المالية أو إذا تم تحويلها وحولت المجموعة كافة مخاطر وعوائد الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس

عند الإدراج المبذني، تقيس المجموعة الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصول المالية التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازة الأصل المالي. وتدرج تكاليف المعاملة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر.

يتم أخذ الأصول المالية ذات المشتقات الضمنية في مجملها بعين الاعتبار عند تحديد ما إذا كانت التدفقات النقدية هي دفعات أصل القرض أو فوائد فقط.

توجد ثلاث فئات قياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين فيها:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية ولبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط دفعات أصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

تقوم المجموعة لاحقاً بقياس كافة الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة. حيثما تختار إدارة المجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة من الاستثمارات في حقوق الملكية في الإيرادات الشاملة الأخرى، لا يوجد إعادة تصنيف لاحق لأرباح وخسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة بعد إلغاء إدراج الاستثمار. يستمر إدراج توزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في الربح أو الخسارة ضمن الإيرادات الأخرى عندما ينشأ حق الشركة في استلام المدفوعات.

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في "الأرباح/(الخسائر) الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر بحسب الحال. لا تدرج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدواتها المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان. بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات.

المخزون والبضائع في الطريق

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل تكلفة المواد الخام المتوسط المرجح لتكلفة المواد المشتراة وتتضمن قيمة الفاتورة بالإضافة إلى المصروفات المباشرة المتكبدة لتحويل المخزون إلى مكانه وحالته الحالية. وتتضمن تكلفة البضائع الجاهزة والأعمال الرأسمالية العمالة المباشرة وحصة مناسبة من المصروفات العمومية للإنتاج.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدّر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منها التكاليف المقدرة للإكمال ومصروفات البيع.

ويسجل الالتزام البضائع في الطريق عند تحويل المخاطر الهامة ومنافع ملكية البضائع إلى المجموعة.

النقد والنقد المعادل

يتضمن النقد والنقد المعادل نقدية بالصندوق وأرصدة بنكية وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل. ويُدرج السحب على المكشوف من البنوك والذي يستحق الدفع عند الطلب ويشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقدية الخاصة بالمجموعة كمكون للنقد والنقد المعادل لغرض بيان التدفقات النقدية.

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون على الشركة الالتزام الحالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوق منها.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج المدينين كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق به.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص لمكافآت نهاية خدمة الموظفين والتي تدفع عند إنتهاء فترة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناءً على راتب الموظف وفترة الخدمة المتراكمة كما في تاريخ التقرير.

تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

فروقات صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة ، يتم إدراج المعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير ، يتم إعادة تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمحددة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية ، ويتم الاعتراف بفروق الصرف على البنود النقدية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما هو منصوص عليه في المعايير.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروقات التحويل للأصول والالتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال ، يتم إدراج فروق التحويل للأصول والالتزامات غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وفروق التحويل للأصول غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل أصول والالتزامات العمليات الأجنبية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تنقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة ، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة ، إن وجدت ، في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في عنصر منفصل من حقوق الملكية.

٤. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة من الإدارة عمل تقديرات وإفتراسات تؤثر على المبلغ الذي تم الإفصاح عنه للأصول والالتزامات في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة للسنة.

تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى إفتراسات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة ، وربما جوهرية ، من الإجتهادات المحاسبية وعدم اليقين ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة.

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراسات تتعلق بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات بانتظام وتعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. يتم تأثر أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المقبلة مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك من أجل تخصيص تكلفة الأصول مطروحاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند احتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الإنتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات إستقرانية معقولة ومؤيدة ، والتي تستند بدورها على إفتراسات حول الحركة المستقبلية لمختلف موجهات الإقتصاد وكيفية تأثيرها على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لإحتساب معدلات الخسارة. لمعرفة تفاصيل الإفتراسات التي إستخدمتها الإدارة ، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم ٣٧.

مخصص إنخفاض قيمة الأصول المالية

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية على إفتراسات حول إحتمال ومخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة إجتهادات محاسبية عند إجراء تلك الإفتراسات وتختار المدخلات لإحتساب إنخفاض القيمة ، بناءً على خبرة الشركة السابقة وأوضاع السوق الحالية على جانب تقديرات مستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٤. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

الشهرة والإستثمار في شركات تابعة

تتبع الإدارة إرشادات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد متى تنخفض قيمة الإستثمار في شركة تابعة/شركة شقيقة. يتطلب هذا التحديد إجتهادات محاسبية جوهرية ، ومن أجل إجراء هذا الإجتهاد المحاسبي تقيم الإدارة ، ضمن عوامل أخرى ، القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة والملاءة المالية والتوقعات قصيرة الأجل لأعمال الشركة المستثمر بها ، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتشغيل والتدفقات النقدية. يختبر مجلس الإدارة سنوياً ما إذا كانت الشهرة والإستثمار في شركات تابعة وشركات شقيقة قد تكبد أي انخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ "إنخفاض قيمة الأصول" يتطلب استخدام تقديرات.

فيروس كورونا المستجد (كوفيد - ١٩)

في يناير ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد - ١٩"). إستناداً إلى الزيادة السريعة في الإصابات في جميع أنحاء العالم ، صنفت منظمة الصحة العالمية ، في مارس ٢٠٢٠ ، تفشي كوفيد - ١٩ على أنه جائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم لإبطاء جائحة كوفيد - ١٩ وسلوك المستهلك المرتبط به ، تأثيراً سلبياً على النشاط الإقتصادي العالمي المتوقع ، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى زيادة العرض الحالي والمتوقع ، مما عجل بالتراجع الحاد الأخير في أسعار النفط وزيادة تقلب أسعار النفط.

تراقب المجموعة الوضع عن كثب لإدارة التعطل المحتمل للأعمال على عملياتها وأدائها المالي. في حين أن الظروف تتطور باستمرار ، يتم التخفيف من المخاطر من خلال المستوى العالي من العقود الملزمة التي تدعم التوقعات الحالية والتدابير الوقائية التي تتخذها الإدارة للتخفيف من المخاطر التشغيلية وإستمرار الأدلة على الطلب في أسواق الشرق الأوسط الأساسية والمزيد من تدابير خفض التكاليف المتخذة لتحسين المرونة المالية في البيئة الحالية.

أجرت المجموعة تقييماً أولياً للتأثير المحتمل للوباء على بياناتها المالية للسنة المنتهية ، وتوصلت إلى عدم وجود أي تأثير جوهري على عمليات المجموعة أو ربحيتها. مع تطور الوضع ، ستواصل المجموعة مراقبة الموقف وتعديل إجتهاداتها وتقديراتها المحاسبية الهامة ، حسب الضرورة ، خلال عام ٢٠٢١.

شركة عمان للمطابخ ش.م.ع.ح
إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥. الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

الموحدة	أرض ومبان	تجهيزات على عطل مستاجر	ألات ومكينات	سيارات	أدوات ومعدات	اثاث ومعدات مكتبية	معدات	أصول رأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٩	١٤,٩٦٥,٢٣٣	٨٢,٧٨٠	٢١,٧٦٠,١٧١	٤,٨٥١,٨٣٣	٦٢,٤٧١	٣,٣٥٩,٢٣٤	٤,٣٠٩,٧٨٣	٥,٣٩٩,١٨٣	٥٤,٧٩٠,٦٨٨
إضافات خلال السنة	٦٥٠,٤٦٨	-	٧٤١,٥٦١	١٢٠,٨٥٠	-	١١٥,٣١١	٣١٢,٣٩٧	١,٩٥٤,٧٦٢	٣,٨٩٥,٣٤٩
تحويل	٤٤٣,٤٢٧	-	٥,٩٨٧,٩٨١	-	-	٢٩,٥٩٢	-	(٦,٤٦١,٠٠٠)	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(١١٠,٨٠٧)	-	(١١٠,٨٠٧)
في ١ يناير ٢٠٢٠	١٦,٠٥٩,١٢٨	٨٢,٧٨٠	٢٨,٤٨٩,٧١٣	٤,٩٧٢,٦٨٣	٦٢,٤٧١	٣,٥٠٤,١٣٧	٤,٥١١,٣٧٨	٨٩٢,٩٤٥	٥٨,٥٧٥,١٣٥
إضافات خلال السنة	٥٠٣,١٠١	-	١,٠٥٤,٠٥٧	٩٣,٠٨١	-	٤٢٠,٤٣٤	٢٥٧,٧٧٤	٤٣,٨١٨	٢,٣٧١,٧٦٥
استبعادات	(٣,٧٧٧)	-	-	(٢٩٥,٩٣١)	-	(١٧,٥٢٥)	(١٢٩,٥٢٧)	-	(٤٤٦,٧٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٦,٥٥٨,٤٥٢	٨٢,٧٨٠	٢٩,٥٤٣,٧٧٠	٤,٧٧٩,٨٣٣	٦٢,٤٧١	٣,٩٠٧,٠٤٦	٤,٦٣٩,١٣٠	٩٣٦,٧٦٣	٦٠,٥٠٠,٢٤٥
الاستهلاك المتراكم									
في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٠٧٢,٣٤٧	٨٢,٤٤٨	١٥,٥٨٥,٦٤٠	٣,٨٤٩,١٤٣	٢٧,٣٨٢	٢,٩٦٣,١٦٥	٣,٣٠١,٤٠٠	-	٢٨,٨٣١,٥٢٥
المحمل للسنة	٤٤٦,٢٨٢	٣٣٢	١,٢٢١,٥٥٨	٤٨٥,٦٤٩	٣٠,٤٧٧	١٦٩,٩٨٤	٥٧٧,٨٨٦	-	٢,٩٣٢,١٦٨
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(١١٠,٨٠٧)	-	(١١٠,٨٠٧)
في ١ يناير ٢٠٢٠	٣,٤٦٨,٦٢٩	٨٢,٧٨٠	١٦,٨٠٧,١٩٨	٤,٣٣٤,٧٩٢	٥٧,٨٥٩	٣,١٣٣,١٤٩	٣,٧٦٨,٤٨٤	-	٣١,٦٥٢,٨٩١
المحمل للسنة	٣٤٤,١٣٥	-	١,١٤٣,١٨٤	٧٧٥,٢٨٢	٤,٦١٢	١٤٨,٧٢٠	٣٦٤,٣٨٩	-	٢,٢٧٩,٨٢٢
استبعادات	(٣,٧٧٧)	-	-	(٢٩٥,٩٣١)	-	(١٧,٥٢٥)	(١٢٩,٥٢٧)	-	(٤٤٦,٧٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣,٨٠٨,٩٨٧	٨٢,٧٨٠	١٧,٩٥٠,٣٨٢	٤,٣١٤,١٤٣	٦٢,٤٧١	٣,٢٦٣,٨٤٤	٤,٠٠٣,٣٥١	-	٣٣,٤٨٥,٩٥٨
القيمة الدفترية									
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٢,٧٤٩,٤٢٤	-	١١,٥٩٣,٣٨٩	٤٥٥,٦٩٠	-	٦٤٣,٢٠٢	٦٣٥,٧٧٩	٩٣٦,٧٦٣	٢٧,٠١٤,٧٨٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٢,٥٩٠,٤٩٩	-	١١,٦٨٢,٥١٥	٦٣٧,٨٩١	٤,٦١٢	٣٧٠,٩٨٨	٧٤٢,٨٩٤	٨٩٢,٩٤٥	٢٦,٩٢٢,٣٤٤

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع

٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٥. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) يتم تسجيل الأراضي بقيمة ٥٦,٠١٠ ريال عماني في صحار و ٣٣٧,٩١٢ ريال عماني في بركاء و ٤٢,٠٠٠ ريال عماني في عبري و ١٥,٠٠٠ ريال عماني في المضبيبي باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة الأم. في الوقت الحاضر يتابع مدراء الشركة الأم تحويل الأرض إلى اسم الشركة الأم.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين مقابل مكونات خطوط جديدة لمشروبات غير غازية، وبناء مخازن جديدة وسكن للموظفين بالقرب من المستودعات وأيضاً للاستشاريين لإعداد المخططات الإنشائية للمخازن والموافقة عليها. يشمل المبلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي خطوط إنتاج جديدة لمنتجات الألبان / العصائر وإضافات إلى المباني ومنشآت التخزين.

(ج) يتم تخصيص استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي، للشركة الأم والمجموعة:

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٢٥٢,٢٢٤	١,٤٧٠,٨٤٢	١,٣٥٠,٤٦٥	١,٥٩٣,٢٠٧
٧٤٢,٦٤٥	١,١٧٠,١٩٤	٧٦٢,٢٨٦	١,١٧٠,١٩٤
١٦٧,٠٧١	١٦٨,٧٦٧	١٦٧,٠٧١	١٦٨,٧٦٧
٢,١٦١,٩٤٠	٢,٨٠٩,٨٠٣	٢,٢٧٩,٨٢٢	٢,٩٣٢,١٦٨

تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)

٦. أصول غير ملموسة

٢٠٢٠		
الشهرة	عقود العملاء	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤٦٣,٧١٤	٢٠٠,٠٠٠	٦٦٣,٧١٤
-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
٤٦٣,٧١٤	١٥٠,٠٠٠	٦١٣,٧١٤
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير		
مبالغ مطفاة خلال السنة		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر		
٢٠١٩		
٤٦٣,٧١٤	٢٥٠,٠٠٠	٧١٣,٧١٤
-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)
٤٦٣,٧١٤	٢٠٠,٠٠٠	٦٦٣,٧١٤
صافي القيمة الدفترية في ١ يناير		
مبالغ مطفاة خلال السنة		
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر		

تتعلق الشهرة بالاستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م المستحوذ عليها في سنة ٢٠١٨. يتم خصم التدفقات النقدية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة بمعدل ٥٪، على أساس أحدث موازنة للمجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل نمو بنسبة ١٠٪، تغطي فترة خمس سنوات، والتي تتعلق بالأداء التاريخي والمعرفة بالسوق الحالي، إلى جانب آراء المجموعة حول النمو المستقبلي الممكن تحقيقه وتأثير التدفقات النقدية الملتزم بها.

لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة كنتيجة لاختبار انخفاض القيمة حيث إن المبالغ القابلة للاسترداد تجاوزت القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد. لن يؤدي التغير المعقول للاقتراضات إلى الموقف الذي يكون فيه المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية لوحدات توليد النقد.

تم الحصول على عقود العملاء كجزء من دمج الأعمال. يتم إدراجها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاءها لاحقاً على أساس القسط الثابت خلال فترة ٥ سنوات.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٧. أصول حق الإستخدام

قامت الشركة الأم والمجموعة بإدراج أصول حق الإستخدام على مواقع السيارات المستأجرة.

الشركة الأم والمجموعة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	التكلفة
٣٧,٢٢١	٣٧,٢٢١	في ١ يناير
-	١٣,٥٣١	الاستهلاك المتراكم
١٣,٥٣١	١١,٨٤٥	في ١ يناير
١٣,٥٣١	٢٥,٣٧٦	المحمل للسنة
٢٣,٦٩٠	١١,٨٤٥	في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر

٨. استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
٧٣٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٠	

قامت الشركة الأم بتسجيل شركة تابعة "مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة" في عمان مع اثنين آخرين من أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم كمساهمين لها خلال عام ٢٠١١. يمتلك عضوا مجلس الإدارة ما نسبته ٧٠% من الأسهم في هذه الشركة التابعة نيابة عن ولمصلحة الشركة الأم، مما أدى إلى كونها شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. يتمثل النشاط الرئيسي المسجل للشركة التابعة في شراء وبيع وتقسيم العقارات وتأجير وتشغيل عقارات الملكية الخاصة أو العقارات المستأجرة (سكنية وغير سكنية)، والتقييم العقاري، ومكاتب التصدير والاستيراد، والوكالات التجارية (بإستثناء المحافظ والسندات)، وتأجير المعدات التجارية والآلات المتخصصة. لا يوجد أي أنشطة تجارية تقوم بها الشركة التابعة منذ إنشائها.

خلال عام ٢٠١٨، استحوذت الشركة الأم على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر للشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ في سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في بيع آلات البيع وتقديم منتجات بيع عالية الجودة.

قامت الشركة الأم بتقييم الاستثمارات في الشركات التابعة ولا توجد مؤشرات على انخفاض القيمة كما في تاريخ التقرير.

٩. ودائع لأجل

الشركة الأم		الموحدة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٤١,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٥,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: الجزء المتداول من الودائع لأجل
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	الجزء غير المتداول من الودائع لأجل

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٩. ودائع لأجل (تابع)

الخسائر الإنتمائية المتوقعة على الودائع إستناداً إلى معدلات البنك

الجزء غير المتداول		الجزء المتداول		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
-	(٩٨,٢٨٠)	-	(٦٩,٦١٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
٧,٠٠٠,٠٠٠	٢٣,٩٠١,٧٢٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	١٦,٩٣٠,٣٨٥	الودائع لأجل

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل ٤,٢٥% - ٥,٤٠% سنوياً وتستحق خلال سنة إلى ثلاث سنوات (٢٠١٩: سنة إلى ثلاث سنوات) من تاريخ الإيداع.

١٠. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنيف أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- إستثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة؛ و
- إستثمارات حقوق الملكية التي لم تقم المنشأة بإدراج أرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تشمل إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		اسم الشركة
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	الأصول غير المتداولة أوراق مالية مدرجة
				بنك نزوى ش.م.ع

١١. المخزون

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٤٩٦,٣١٨	٣,٠١٠,١٦٦	٢,٤٩٦,٣١٨	٣,٠١٠,١٦٦	مواد خام ومواد تغليف
٢,٥٤١,٨٣٤	٢,٣٦٦,١٩١	٢,٥٤١,٨٣٤	٢,٢٨٠,٦٤٢	منتجات تامة الصنع (شاملة الضريبة الإنتمائية)
٤٧٦,٦٦٢	٥١٧,٧٥١	٤٧٦,٦٦٢	٥١٧,٧٥١	مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة
٨٢٤,٤٢٨	٩٧٥,١٦٠	٦٨٥,٠٠٢	٩٧٥,١٦٠	بنود تجارية
٦,٣٣٩,٢٤٢	٦,٨٦٩,٢٦٨	٦,١٩٩,٨١٦	٦,٧٨٣,٧١٩	
(٧٧,٤٣٨)	(١٠٥,٧٨٥)	(٧٧,٤٣٨)	(١٠٥,٧٨٥)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
٦,٢٩٩,٧١٩	٦,٧٦٣,٤٨٣	٦,١٢٠,٣٧٨	٦,٦٧٧,٩٣٤	

تتعلق البضاعة في الطريق بالمواد الخام ومواد التغليف التي تعتبر في الطريق في تاريخ التقرير وهي مدرجة تحت بند مواد خام ومواد تغليف.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١١. المخزون (تابع)

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧٧,٤٣٨	٧٧,٤٣٨	٧٧,٤٣٨	٧٧,٤٣٨	الرصيد الافتتاحي
-	٢٨,٣٤٧	-	٢٨,٣٤٧	مكون خلال السنة
٧٧,٤٣٨	١٠٥,٧٨٥	٧٧,٤٣٨	١٠٥,٧٨٥	الرصيد الختامي

١٢. ذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,٣٩٠,٥٠٣	٧,٦٨٢,٤١٦	٧,١٩٥,٨٤٨	٧,٥٠٢,٣٢٨	ذمم تجارية مدينة
(١,٠٦٦,٥٧٢)	(١,٤٠١,٢٤٦)	(١,٠٦٦,٥٧٢)	(١,٣٩٨,٣٩٨)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة
٦,٣٢٣,٩٣١	٦,٢٨١,١٧٠	٦,١٢٩,٢٧٦	٦,١٠٣,٩٣٠	الرصيد الختامي

تفاصيل إجمالي التعرض للذمم التجارية المدينة مبينة أدناه:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٥,٣١٢,٦٤٦	٣,٩٨٥,٠٧٧	٥,٢١٥,٣١٩	٣,٩١٣,٣٢٢	ليست مستحقات سابقة
١,٢٧٩,٨٩٧	٢,٥١٩,٧٥٠	١,١٨٢,٥٦٩	٢,٤٤٧,٩٩٤	مستحقة حتى ٩٠ يوماً
٧٩٧,٩٦٠	١,١٧٧,٥٨٩	٧٩٧,٩٦٠	١,١٤١,٠١٢	أكثر من ٩٠ يوماً
٧,٣٩٠,٥٠٣	٧,٦٨٢,٤١٦	٧,١٩٥,٨٤٨	٧,٥٠٢,٣٢٨	

الحركة في الخسائر الإئتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة خلال السنة هي كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
(٩٣٩,٣٣٢)	(١,٠٦٦,٥٧٢)	(٩٣٩,٣٣٢)	(١,٠٦٦,٥٧٢)	في ١ يناير
(١٢٧,٢٤٠)	(٣٣٤,٦٧٤)	(١٢٧,٢٤٠)	(٣٣١,٨٢٦)	الخسائر الإئتمانية المتوقعة المحتسبة للسنة
(١,٠٦٦,٥٧٢)	(١,٤٠١,٢٤٦)	(١,٠٦٦,٥٧٢)	(١,٣٩٨,٣٩٨)	في ٣١ ديسمبر

التصنيف كذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال ٣٠ - ٦٠ يوماً وبالتالي تصنيف على أنها متداولة. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل مهمة، عندما يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة منفذة بالريال العماني. نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة المتداولة، فإن قيمها الدفترية مقاربة لقيمتها العادلة.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٣. أرصدة مدينة أخرى

تصنيف الأرصدة المدينة الأخرى

تصنف المجموعة الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة فقط إذا استوفت المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة.
- تتضمن الأرصدة المدينة ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٣,٢٨٥,٣٢٣	٣,٠١٧,٢١٠	٣,٢٨٣,٤٣٩	٣,٠١٧,٢١٠	مديونيات تسويق وودائع
١,٢٠٩,٧٥٠	١,١٥١,٥٧٨	١,٢٠٩,٧٥٠	١,١٥١,٥٧٨	إيرادات فوائد بنكية مستحقة
٧٤,٠٠٤	٤٥,٩٢٠	٧٤,٠٠٤	٤٥,٩٢٠	مستحق من موظفين
-	-	٧٨٥,٧٦٢	٧٠١,٩٠٨	مستحق من طرف ذو علاقة
٤,٥٦٩,٠٧٧	٤,٢١٤,٧٠٨	٥,٣٥٢,٩٥٥	٤,٩١٦,٦١٦	

القيم الدفترية والعادلة للأرصدة المدينة الأخرى

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للمجموعة منفذة بالريال العماني. نظراً للطبيعة قصيرة الأجل للذمم المدينة المتداولة، فإن قيمها الدفترية مقاربة لقيمها العادلة.

١٤. أصول متداولة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٩٢٤,٨٧٨	٣,٠٠٩,٤٧٠	٩٢٤,٨٧٨	٢,٩٨٣,٩٦٣	دفعات مقدمة لموردين
٢٦٦,٣٢٣	٢٨٤,٩١٢	٢٥٨,١٣٦	٢٧٢,٨٦٧	مدفوعات مقدماً وودائع أخرى
١,١٩١,٢٠١	٣,٢٩٤,٣٨٢	١,١٨٣,٠١٤	٣,٢٥٦,٨٣٠	

١٥. دفعات مقدمة للممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الدفعات المقدمة للممتلكات والآلات والمعدات الدفعات المقدمة المدفوعة نحو تجميع خطوط تصنيع المشروبات غير الغازية.

١٦. النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٥,٢٧٥,٦٣٤	١٠,٨٧١,٨٠٩	٥,٢٧٥,٦٣٤	١٠,٨٧١,٨٠٩	حسابات ودائع تحت الطلب
١,٥٧٣,٨١٤	١,٠٠٠,٥٥٦	١,٣٣٦,٨٤٤	٩٣٣,١٢٢	أرصدة بنكية
٣,٦٧٣	١٧,٦٧٤	٢,٤٥٨	١٧,٠٥٤	أرصدة نقدية
٦,٨٥٣,١٢١	١١,٨٩٠,٠٣٩	٦,٦١٤,٩٣٦	١١,٨٢١,٩٨٥	

يشتمل النقد والنقد المعادل على النقد في الصندوق وكافة الأرصدة البنكية متضمنة الودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. يتم الاحتفاظ بحسابات الودائع لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان وتحقق فائدة بمعدلات تجارية.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

١٧. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد بإجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني، ويتكون رأس المال المصدر من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩ - ٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد بإجمالي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني.

لدى الشركة الأم فئة واحدة من الأسهم العادية، التي تصنف بالتساوي مع الأصول المتبقية للشركة. يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح المعلنة من وقت لآخر ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة.

فيما يلي بيان بمساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون ١٠% فأكثر من رأس المال:

نسبة المساهمة %		عدد الأسهم المملوكة		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
١٦,٧٩	١٦,٧٩	٨,٣٩٥,٠٠٠	٨,٣٩٥,٠٠٠	محمد وعبيد الملا ذ.م.م
١٤,٢٢	١٤,٢٢	٧,١١٠,٤٧٠	٧,١١٠,٤٧٠	دبي للمرطبات ش.م.ع

١٨. الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ تحويل نسبة ١٠% من أرباح المنشأة لحساب إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٩. الإحتياطي العام

الإحتياطي العام هو إحتياطي اختياري تم إنشاؤه عن طريق تحويل نسبة ٢٠% من أرباح العام بعد خصم الضرائب والإحتياطي القانوني، إلى أن يصبح إجمالي رصيد الإحتياطي العام مساوياً لنصف رأس المال الصادر من الشركة وفقاً للمادة رقم ١٣٣ من قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الإحتياطي قابل للتوزيع للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

٢٠. قروض لأجل

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,٩٦٣,٤٥٧	٥,٣٨٧,٩٣٤	٧,٩٦٣,٤٥٧	٥,٣٨٧,٩٣٤	قروض طويلة الأجل
(٢,٦٥٤,٤٨٦)	(٢,٦٥٦,١٥٤)	(٢,٦٥٤,٤٨٦)	(٢,٦٥٦,١٥٤)	ناقصاً: الجزء المتداول من القروض لأجل
٥,٣٠٨,٩٧١	٢,٧٣١,٧٨٠	٥,٣٠٨,٩٧١	٢,٧٣١,٧٨٠	الجزء غير المتداول

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٢,٦٥٤,٤٨٦	٢,٦٥٦,١٥٤	٢,٦٥٤,٤٨٦	٢,٦٥٦,١٥٤	الجزء المتداول لقروض طويلة الأجل
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل
٢,٦٥٤,٤٨٦	٧,٦٥٦,١٥٤	٢,٦٥٤,٤٨٦	٧,٦٥٦,١٥٤	الجزء المتداول

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٠. قرض لأجل (تابع)

- في سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية بمعدل فائدة سندات خزانة لشهر واحد + ١,٠٥% سنوياً من بنك تجاري. يسدد القرض طويل الأجل على مدى ٣٦ شهراً بعد ٦ أشهر من فترة التوقف من تاريخ السحب. بدأت الشركة الأم في السنة الحالية في سداد القرض.
- القروض طويلة الأجل مضمونة برهن من الدرجة الأولى على بعض الممتلكات والآلات والمعدات.
- يلتزم الشركة الأم بجميع الشروط المالية للبنك التجاري.
- تستحق القروض قصيرة أجل خلال ١٢ شهراً من تاريخ سحبها.

تسوية صافي الدين

الشركة الأم		الموحدة	
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عماني	ريال غماني	ريال عماني	ريال غماني
١١,٨٢١,٩٨٥	٦,٦١٤,٩٣٦	١١,٨٩٠,٠٣٩	٦,٨٥٣,١٢١
(٧,٦٥٦,١٥٤)	(٢,٦٥٤,٤٨٦)	(٧,٦٥٦,١٥٤)	(٢,٦٥٤,٤٨٦)
(٢,٧٣١,٧٨٠)	(٥,٣٠٨,٩٧١)	(٢,٧٣١,٧٨٠)	(٥,٣٠٨,٩٧١)
١,٤٣٤,٠٥١	(١,٣٤٨,٥٢١)	١,٥٠٢,١٠٥	(١,١١٠,٣٢٦)

أرصدة نقدية وبنكية

اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة

اقتراضات - مستحقة السداد بعد سنة واحدة

صافي الدين

تسوية التدفقات النقدية التمويلية

التسوية بين الأرصدة الافتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات الناتجة عن التدفقات النقدية التمويلية مبينة أدناه:

الشركة الأم والموحدة			
في ١ يناير	متحصلات	مدفوعات	
ريال عماني	خلال السنة	خلال السنة	في ٣١ ديسمبر
ريال غماني	ريال غماني	ريال عماني	ريال غماني
٧,٩٦٣,٤٥٧	-	-	٥,٠٠٠,٠٠٠
٧,٩٦٣,٤٥٧	-	(٢,٥٧٥,٥٢٣)	٥,٣٨٧,٩٣٤
٧,٩٦٣,٤٥٧	٥,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٥٧٥,٥٢٣)	١٠,٣٨٧,٩٣٤
٦,٠٢٣,٨٥٤	٦,٤٣٩,٦٠٣	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٣,٤٥٧
٦,٠٢٣,٨٥٤	٦,٤٣٩,٦٠٣	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧,٩٦٣,٤٥٧

٢٠٢٠

قرض قصير الأجل

قرض طويل الأجل

٢٠١٩

قرض طويل الأجل

٢١. التلزامات الإيجار

أدرجت الشركة التلزامات الإيجار فيما يتعلق بمواقف السيارات. تم قياس هذه التلزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر البالغ ٥% كما في ١ يناير ٢٠١٩.

الشركة الأم والموحدة	
٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال غماني	ريال غماني
١١,٨٤٥	٢٣,٦٩٠

أرض

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢١. التزامات الإيجار (تابع)

إجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ريال عُمان	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ريال عُمان	آجال الاستحقاق
١١,٨٤٥	١١,٨٤٥	٢٠٢٠
-	-	أقل من سنة واحدة
١١,٨٤٥	١١,٨٤٥	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
١١,٨٤٥	١١,٨٤٥	٢٠١٩
١١,٨٤٥	١١,٨٤٥	أقل من سنة واحدة
١١,٨٤٥	١٢,٤٣٧	أكثر من سنة واحدة لكن أقل من ٥ سنوات
٢٣,٦٩٠	٢٤,٢٨٢	

٢٢. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الأم	الموحدة	في ١ يناير
٢٠٢٠	٢٠١٩	مستحقة خلال السنة (إيضاح ٢٨)
ريال عُمان	ريال عُمان	مدفوعات خلال السنة
١,٤٩٢,٤٩٦	١,٤٩٢,٤٧٤	١,٤٩٨,٣٧٥
٢٢٢,٣٧٣	٢٣٧,٤٦٣	٢٣٩,٦٧٩
(٤٤٦,٦٣٠)	(٢٣٧,٤٤١)	(٢٤٣,٣٢١)
١,٢٦٨,٢٣٩	١,٤٩٢,٤٩٦	١,٤٩٤,٧٣٣
١,٢٦٨,٢٣٩	١,٢٧٢,٨٦٢	١,٢٧٢,٨٦٢

٢٣. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم	الموحدة	ذمم تجارية دائنة
٢٠٢٠	٢٠١٩	مصرفات مستحقة
ريال عُمان	ريال عُمان	أرصدة دائنة أخرى ومخصصات
٤,٤٨١,٣٩١	٣,٠٣٢,٥٠٠	مخصص رواتب الإجازة وتذاكر الطيران
٣,٧٣١,٠٨٩	٢,١٠٧,٥٧٤	دائنيات عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٢,٠٥٤	١٥٢,٨٠٢	مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء
١٠٠,٣٢٤	١٧٤,٢٦٧	مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
٢٦٤,٥١١	٢٦١,٠٧٧	ضريبة إنتقائية مستحقة السداد
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مستحق من عملاء التصدير
٩,٨٥٢,٣٨٥	٦,١١٨,٤٢٦	مستحق السداد لشركة تابعة
١١٠,٠٠٠	-	
١٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	
١٨,٩٨١,٧٥٤	١٢,١٣٦,٦٤٦	
١٨,٩٨١,٧٥٤	١٨,٨٣٧,٦٥١	
١٢,٠٩٣,١٠٠	١٢,٠٩٣,١٠٠	

الذمم التجارية الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة غير مضمونة. تعتبر القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مماثلة لقيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

شركة عمان للمربطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٤. الضريبة

تتكون الضريبة المحملة للسنة من:

الضريبة الحالية: السنة الحالية ضريبة مؤجلة السنة الحالية	الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	١,٤٠٨,٤٩١	١,٢٨٧,٤٨٩	١,٤١١,٠٤١	١,٣٠١,٨٨٨
	١٥٦,٦٦٢	١٧٧,٧٣١	١٥٦,٦٦٢	١٧٧,٧٣١
	١,٥٦٥,١٥٣	١,٤٦٥,٢٢٠	١,٥٦٧,٧٠٣	١,٤٧٩,٦١٩

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة لضريبة دخل بمعدل ١٥% على الربح الخاضع للضريبة (٢٠١٩ - ١٥%) وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. وفيما يلي تسوية لضررائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية حسب معدلات الضريبة المطبقة مع مصروف ضريبة الدخل المحملة للسنة:

الربح قبل الضريبة الضريبة على الربح المحاسبي يضاف/(يخصم) الأثر الضريبي ل: مصروفات غير قابلة للخصم	الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	١٠,٢٤٦,٢٠٦	٩,٩٢٧,٧٨٧	١٠,١٥٣,٠٣٧	٩,٩٣٥,٦٦٥
	١,٥٣٦,٩٣١	١,٤٩٠,٨٣٩	١,٥٢٢,٩٥٦	١,٤٩٠,٣٥٠
	٢٨,٢٢٢	(٢٥,٦١٩)	(٤٤,٧٤٧)	(١٠,٧٣١)
	١,٥٦٥,١٥٣	١,٤٦٥,٢٢٠	١,٥٦٧,٧٠٣	١,٤٧٩,٦١٩

إنتهى جهاز الضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى سنة ٢٠١٦. يرى مجلس الإدارة أن أي ضررائب إضافية، إن وجدت، والتي يمكن تقييمها عند إنتهاء الربط الضريبي للسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

كلا الشركتين التابعتين مسجلتين في سلطنة عمان وتخضعان لمعدل ضريبة بمعدل ١٥%. الربط الضريبي للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإنجاز لدى جهاز الضرائب في السلطنة. يتم إجراء الربط الضريبي للشركة الأم وكل من شركاتها التابعة بشكل منفصل. المجموعة ككيان غير خاضعة للضريبة.

الحركة في مخصص الضريبة هي كما يلي:

الرصيد الافتتاحي مكون خلال السنة مدفوع خلال السنة الرصيد الختامي	الشركة الأم		الموحدة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
	١,٢٩٢,٨٤٥	٢,٢٥١,٥٢١	١,٣٠١,٢٩٧	٢,٢٥٦,٥٦٧
	١,٤٠٨,٤٩١	١,٢٨٧,٤٨٩	١,٤١١,٠٤١	١,٣٠١,٨٨٨
	(١,٢٨٥,٨٣٠)	(٢,٢٤٦,١٦٥)	(١,٣٠٠,٢٢٩)	(٢,٢٥٧,١٥٨)
	١,٤١٥,٥٠٦	١,٢٩٢,٨٤٥	١,٤١٢,١٠٩	١,٣٠١,٢٩٧

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥% (٢٠١٩ - ١٥%).

شركة عمان للمربطبات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٤. الضريبة (تابع)

الحركة في الفروق المؤقتة خلال السنة للشركة الأم والمجموعة هي على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال عُُماني	المخصص خلال السنة ريال عُُماني	١ يناير ٢٠٢٠ ريال عُُماني
		٢٠٢٠
		أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة
		استهلاك ضريبي متراكم
		الأثر الضريبي لمخصص
		- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
		- المخزون بطيء الحركة والراكد
		الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠٣,٢٩٨)	(٢٥٦,٥٧١)	٥٣,٢٧٤
٢٦٠,٣٠٢	٩٩,٩٠٩	١٦٠,٣٩٣
١١,٦١٦	-	١١,٦١٦
٦٤,٠٧٧	-	٦٤,٠٧٧
١٣٢,٦٩٨	(١٥٦,٦٦٢)	٢٨٩,٣٦٠
		٢٠١٩
		أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة
		استهلاك ضريبي متراكم
		الأثر الضريبي لمخصص
		- انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
		- المخزون بطيء الحركة والراكد
		الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٥٣,٢٧٤	(١٩٧,٢٢٥)	٢٥٠,٤٩٩
١٦٠,٣٩٣	١٩,٤٩٤	١٤٠,٨٩٩
١١,٦١٦	-	١١,٦١٦
٦٤,٠٧٧	-	٦٤,٠٧٧
٢٨٩,٣٦٠	(١٧٧,٧٣١)	٤٦٧,٠٩١

٢٥. تكلفة المبيعات

الموحدة	الشركة الأم		
٢٠١٩ ريال عُُماني	٢٠٢٠ ريال عُُماني	٢٠١٩ ريال عُُماني	٢٠٢٠ ريال عُُماني
٢٦,٩٦٢,٢٩٠	٢٦,٣١١,٣٧٢	٢٦,٧٢٢,١٩٥	٢٦,٠٩٧,٣٠٣
٥,١٨٠,٤٤٠	٥,٣١١,٢٦٤	٥,١٨٠,٤٤٠	٥,٢٩٧,٣٨٠
٢,٤٥٢,٠٩٠	١,٩١٢,٧١٠	٢,٤٥٢,٠٩٠	١,٩١٢,٧١٠
١,٩٩٤,٨٢٨	٢,١٠٠,٥١٥	١,٩٨٢,١١٠	٢,٠٨٥,٥٠٨
١,٥٩٣,٢٠٧	١,٣٥٠,٤٦٥	١,٤٧٠,٨٤٢	١,٢٥٢,٢٢٤
٣٨,١٨٢,٨٥٥	٣٦,٩٨٦,٣٢٦	٣٧,٨٠٧,٦٧٧	٣٦,٦٤٥,١٢٥

مواد مباشرة
تكلفة بنود التجارة
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٨)
مصرفات مباشرة أخرى
استهلاك [إيضاح ٥]

٢٦. مصرفات بيع وتوزيع

٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٧,١٣٨,١٤١	٦,٦٧٥,٦٠١	٧,٠٢٩,٦٦٤	٦,٥٤٩,٨٨٥	مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٨)
١,٩٧٦,١٠٩	٤,٠٢٩,٢٣١	١,٩٧٠,٨٩٨	٤,٠١٩,٣١٣	مصرفات إعلان وترويج مبيعات
١,١٧٠,١٩٤	٧٦٢,٢٨٦	١,١٧٠,١٩٤	٧٤٢,٦٤٥	استهلاك (إيضاح ٥)
١,١٤١,٨٥٠	١,٠٨٤,١٥١	١,١٣٢,٦٤٣	١,٠٧٩,٣٥٧	مصرفات مركبات
٩٦٥,١٨٤	٩٣١,٣١٨	٩٦٥,١٨٤	٩٣١,٣١٨	نقل
١٨٦,٧٤٢	١٢٢,٦٢٩	١٨٦,٧٤٢	١١٩,٨٩١	إصلاحات وصيانة
١٣٩,٣٥٩	٢١٩,٦٠٦	١٣٢,٢٩٤	٢١٦,٢٢٧	تكاليف إيجار وكهرباء وماء
٥٩,٢٤٨	٣٧,١٤١	٥٤,٧٦٧	٢٩,١١٢	ترفيه الموظفين والسفر
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٢,٢٩٨	٤٤,٧٦٣	٤٠,١٦٩	٤٠,٠٤٠	رسوم اتصالات
٣٦,٠٠٩	٢٤,٨٦٧	٣٦,٠٠٩	٢٤,٨٦٧	طباعة وقرطاسية
٢٥١,٤٢٣	٢٢٥,٤٩١	٢٤٩,٨٥١	٢٢٤,٦٣٠	مصرفات أخرى
١٣,١٥٦,٥٥٧	١٤,٢٠٧,٠٨٤	١٢,٩٦٩,٤١٥	١٣,٩٧٧,٢٨٥	

شركة عمان للمطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٢٧. مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٢,٧٨٨,٤٨٦	٢,٤٦٩,٨٧٩	٢,٧٨٨,٤٨٦	٢,٤٦٩,٨٧٩	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٢٨)
١٩٦,٩٣٢	٢٠٠,٠٠٠	١٩٦,٩٣٢	٢٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٥)
١٦٨,٧٦٧	١٦٧,٠٧١	١٦٨,٧٦٧	١٦٧,٠٧١	استهلاك (إيضاح ٥)
٥٧,٧٣٩	٦٢,٧٠١	٥٧,٧٣٩	٦٢,٧٠١	رسوم اتصالات
٥٤,٧٧٥	٢٧,٦٠٦	٥٤,٧٧٥	٢٧,٦٠٦	ترفيه الموظفين والسفر
٤٦,٨٢١	٧١,٣٥٤	١٢,٠٦٨	٧١,٣٥٤	تكاليف إيجار وكهرباء وماء
٣٢,٧٢٩	٢١,٧٤٩	٣٢,٧٢٩	٢١,٧٤٩	إصلاحات وصيانة
٢٥,٩٠٠	٢٩,٣٠٤	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	أتعاب قانونية ومهنية
١٣,٥٣١	١١,٨٤٥	١٣,٥٣١	١١,٨٤٥	استهلاك أصل مؤجر (إيضاح ٧)
١٠,٢٣٠	٧,٠٨٥	٩,٥٢٣	٦,١٦٠	طباعة وقرطاسية
-	٢٨,٣٤٧	-	٢٨,٣٤٧	مخصص مخزون بطيء الحركة
٢٣٦,٤٥٨	٥٤٧,٧٧٢	٢٣٦,٤٥٨	٥١٣,٥٦٣	مصروفات أخرى
٣,٦٣٢,٣٦٨	٣,٦٤٤,٧١٣	٣,٥٩٥,٠٠٨	٣,٦٠٤,٢٧٥	

٢٨. مصروفات متعلقة بالموظفين

تتضمن تفاصيل المصروفات المتعلقة بالموظفين المدرجة ضمن بند تكاليف المبيعات ومصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية ما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١٢,١٣٩,٠٣٨	١٠,٨٣٢,٨٦٠	١٢,٠٣٢,٧٧٧	١٠,٧١٠,١٠١	رواتب وأجور
٢٣٩,٦٧٩	٢٢٥,٣٣٠	٢٣٧,٤٦٣	٢٢٢,٣٧٣	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ٢٢)
١٢,٣٧٨,٧١٧	١١,٠٥٨,١٩٠	١٢,٢٧٠,٢٤٠	١٠,٩٣٢,٤٧٤	

توزع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالآتي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٧,١٣٨,١٤١	٦,٦٧٥,٦٠١	٧,٠٢٩,٦٦٤	٦,٥٤٩,٨٨٥	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢,٧٨٨,٤٨٦	٢,٤٦٩,٨٧٩	٢,٧٨٨,٤٨٦	٢,٤٦٩,٨٧٩	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٧)
٢,٤٥٢,٠٩٠	١,٩١٢,٧١٠	٢,٤٥٢,٠٩٠	١,٩١٢,٧١٠	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٥)
١٢,٣٧٨,٧١٧	١١,٠٥٨,١٩٠	١٢,٢٧٠,٢٤٠	١٠,٩٣٢,٤٧٤	

٢٩. إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
٦٠,٢٥٤	٤٧,٦٦٠	٤٩,١١٣	٤٧,٦٦٠	مبيعات خردة
٢٩,٤٦٢	٣٥,٧٣١	٢٩,٤٦٢	٣٥,٧٣١	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٩٧١	-	٧,٩٧١	-	إيرادات متوقعة
٩٧,٦٨٧	٨٣,٣٩١	٨٦,٥٤٦	٨٣,٣٩١	

٣٠. إيرادات التمويل (بالصافي)

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
١,٢٩٨,٣١٢	١,٧٠٤,٤٣٥	١,٢٩٨,٣١٢	١,٧٠٤,٤٣٥	إيرادات فوائد
(١٢٦,٨٢٩)	(٢٥٦,٤٩٤)	(١٢٦,٨٢٩)	(٢٥٦,٤٩٤)	مصروف فوائد
١,١٧١,٤٨٣	١,٤٤٧,٩٤١	١,١٧١,٤٨٣	١,٤٤٧,٩٤١	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣١. توزيعات الأرباح

إلحاقاً لتاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٥٠ ريال للسهم الواحد بمجموع ٢,٥٠٠,٠٠٠ للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة ٢٠١٩ بمبلغ ٢,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٠,٠٥٠ ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال سنة ٢٠٢٠.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة ٢٠١٨ بمبلغ ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٠,٠٧٥ ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال سنة ٢٠١٩.

٣٢. الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يستند احتساب الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد على الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٨,٤٥٦,٠٤٦	٨,٥٨٥,١٩٨	٨,٤٦٢,٥٦٧	٨,٦٨٠,٩١٧	صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,١٦٩	٠,١٧٢	٠,١٦٩	٠,١٧٤	الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

٣٣. صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لمساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
٦٣,٠٥٤,٥٩٧	٦٩,١٣٩,٧٩٥	٦٣,٠٥٥,٩٧٢	٦٩,٢٣٦,٨٨٩	صافي الأصول
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة
١,٢٦١	١,٣٨٣	١,٢٦١	١,٣٨٥	صافي الأصول للسهم الواحد

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٤. تقارير قطاعات الأعمال

تعمل الشركة الأم في قطاع تشغيلي واحد هو تعبئة وتوزيع المشروبات الغازية والتجارة بالسلع الاستهلاكية المعبأة. وتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

كانت الإيرادات من العملاء طبقاً للمنطقة داخل وخارج سلطنة عمان على النحو التالي:

الموحدة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
٦١,٧٦٦,٩٠٩	٥٤,٩٥٦,٣٦٣	٦١,١٧٠,٤٩٢	٥٤,٤٣٥,٢٤٦	٦١,١٧٠,٤٩٢	٥٤,٤٣٥,٢٤٦
٧٦,٧٥٠	٣٠٩,٦٧١	٧٦,٧٥٠	٣٠٩,٦٧١	٧٦,٧٥٠	٣٠٩,٦٧١
-	١٢٦,٩٩١	-	١٢٦,٩٩١	-	١٢٦,٩٩١
١,٥٦١,٣٩٨	٢,٢٧٧,٢٧٠	١,٥٦١,٣٩٨	٢,٢٧٧,٢٧٠	١,٥٦١,٣٩٨	٢,٢٧٧,٢٧٠
-	٣,٠٦٠,٧٥٦	-	٣,٠٦٠,٧٥٦	-	٣,٠٦٠,٧٥٦
-	١٣٢,٩٢٨	-	١٣٢,٩٢٨	-	١٣٢,٩٢٨
١٥٥,٦١٦	١,١٢٧,٢٨٠	١٥٥,٦١٦	١,١٢٧,٢٨٠	١٥٥,٦١٦	١,١٢٧,٢٨٠
٢٠٤,٨٤٢	١,٩٧١,٠٠٢	٢٠٤,٨٤٢	١,٩٧١,٠٠٢	٢٠٤,٨٤٢	١,٩٧١,٠٠٢
٦٣,٧٦٥,٥١٥	٦٣,٩٦٢,٢٦١	٦٣,١٦٩,٠٩٨	٦٣,٤٤١,١٤٤	٦٣,١٦٩,٠٩٨	٦٣,٤٤١,١٤٤

إجمالي الإيرادات

٣٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة

أبرمت المجموعة معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والكيانات التي يمكن لأعضاء مجلس الإدارة ممارسة نفوذ جوهري عليها. تقوم الأطراف ذات العلاقة في سياق العمل الاعتيادي بتقديم بضائع وخدمات إلى المجموعة. تقوم المجموعة ببيع البضائع للأطراف ذات العلاقة. تعتبر شروط الشراء والبيع ومخصص البضائع والخدمات مماثلة لما يمكن الحصول عليه وفقاً للأساس التجاري من أطراف أخرى.

كانت المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

الموحدة	٢٠٢٠	٢٠١٩	الشركة الأم	٢٠٢٠	٢٠١٩
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
-	-	٣٤,٠٥٧	١١,٩٩٤	-	-
١٩٨,٩١٢	٣٠٩,٦٧١	١٩٨,٩١٢	٣٠٩,٦٧١	١٩٨,٩١٢	٣٠٩,٦٧١
٩,٣٣٥	-	٩,٣٣٥	-	٩,٣٣٥	-
٢,٨٨٧	٢,٧٤٨	٢,٨٨٧	٢,٧٤٨	٢,٨٨٧	٢,٧٤٨
-	-	٢,١٧٣	٧,٤٢٥	-	-
٢١٦,١٢١	٤٦٥,٠٧٣	٢١٦,١٢١	٤٦٥,٠٧٣	٢١٦,١٢١	٤٦٥,٠٧٣
٢١٩,٣٨٣	٢١٧,٧٩٣	٢١٩,٣٨٣	٢١٧,٧٩٣	٢١٩,٣٨٣	٢١٧,٧٩٣

بيع منتجات وبضائع إلى:

- شركات تابعة

الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م

- مساهم

دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة

- طرف آخر ذو علاقة

الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع

أحمد محمد بن عمير

شراء بنود ومواد تجارية من:

- شركات تابعة

الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م

- مساهم

دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة

- طرف آخر ذو علاقة

الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٥. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٤٧,١٣٣	٦٩٥,٢٩٨	٧٤٧,١٣٣	٦٩٥,٢٩٨	مكافآت قصيرة الأجل
٣٢,٤٤١	٢٥,٦٨٩	٣٢,٤٤١	٢٥,٦٨٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٨٤,٧٣٢	١٧٠,٦٠٠	١٨٤,٧٣٢	١٧٠,٦٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢,٢٠٠	٢٩,٤٠٠	١٢,٢٠٠	٢٩,٤٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٩٧٦,٥٠٦	٩٢٠,٩٨٧	٩٧٦,٥٠٦	٩٢٠,٩٨٧	

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٠ تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	٩٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مستحق الدفع إلى: - شركات تابعة
-	-	-	-	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة
٨٤,٢٦٦	٣٧,٨٤٨	٨٤,٢٦٦	٣٧,٨٤٨	- أطراف أخرى ذات علاقة الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع (*)
-	-	٧٨٥,٧٦٢	٧٠١,٩٠٨	مستحق القبض من: - شركات تابعة
-	-	-	-	الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
٢٩,٨٩٩	١٢٠,٣٧٩	٢٩,٨٩٩	١٢٠,٣٧٩	- مساهمون دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة (#)
٦٨٦	١,١٩١	٦٨٦	١,١٩١	- أطراف أخرى ذات علاقة الشيخ أحمد بن عمير (#)

* تظهر الأرصدة تحت أرصدة الذمم التجارية الدائنة.

تظهر الأرصدة تحت أرصدة مدينة أخرى.

٣٦. ارتباطات والتزامات عرضية

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨٢٦,٠١٠	٨٠٨,٣٩٧	٨٢٦,٠١٠	٨٠٨,٣٩٧	خطابات ضمان
٢٧٥,٦١٨	٨٤٢,٣٢٥	٢٧٥,٦١٨	٨٤٢,٣٢٥	ارتباطات مشتريات
-	٥٤٢,٤٥٤	-	٥٤٢,٤٥٤	ارتباطات رأسمالية

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأسمال المجموعة. تم إدراج إيضاحات إضافية كمية في هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

يتحمل مجلس الإدارة كامل المسؤولية فيما يخص إنشاء إطار إدارة المخاطر في المجموعة ومراقبته، كما أنه مسؤول عن تطوير سياسات إدارة المخاطر في المجموعة ومراقبتها.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات ومعدلات الفائدة وأسعار الأسهم التي تؤثر على إيرادات المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تملكها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والتحكم بها ضمن عوامل متغيرة وتحسين العائد.

مخاطر صرف العملة الأجنبية

مخاطر صرف العملة الأجنبية هي المخاطر الناشئة عن التعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المالية المدرجة والمنفذة بعملة غير العملة التنفيذية للكيان. ولا تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملة في معاملاتها المنفذة بالدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي لأن الريال العماني وعملات دول مجلس التعاون الخليجي مرتبطة بالدولار الأمريكي.

مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة من احتمالية التغيرات في معدلات الفائدة وعدم التطابق أو وجود فجوات في مبلغ الأصول والالتزامات التي تُستحق أو يُعاد تسعيرها خلال فترة ما. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة من القروض والودائع لأجل المودعة لدى البنوك. تضع المجموعة الودائع وتقترض من بنوك تجارية وفقاً لمعدلات فائدة تجارية.

الودائع لأجل والاقتراضات الصادرة بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للتدفقات النقدية. والودائع لأجل والاقتراضات الصادرة بمعدلات فائدة ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع ودائعها لأجل وقروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت.

خلال عام ٢٠٢٠ وعام ٢٠١٩، كانت قروض المجموعة منفذة بالريال العماني والدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطرها بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على القروض بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ٥١,٩٤٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٣٩,٨١٧ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على الودائع لأجل بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في إيرادات الفائدة بمبلغ ٢٠٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٩: ١٦٢,٥٠٠ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

لا تُعتبر القيم الدفترية للاقتراضات مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقومة بمعدلات الفائدة السوقية السائدة.

تدير المجموعة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة من خلال التأكد من أن الاقتراضات والودائع مقومة بمعدلات ثابتة متعاقد عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للمجموعة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان أساساً من مديونيات المجموعة المستحقة من العملاء والودائع لدى البنوك التجارية. وفيما يتعلق بمديونيات العملاء، تحتفظ المجموعة بسياسة محاسبية تنص على التعامل مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية فقط، والحصول على ضمانات كافية حيثما كان ذلك مناسباً كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية من العجز عن السداد. وتراقب المجموعة بانتظام تصنيفات الائتمان الخاصة بالمدينين وحجم المعاملات مع أولئك المدينين خلال السنة. يتم تقييم الائتمان الحالي بشأن الوضع المالي للمدينين. لذلك، فإن التعرضات الائتمانية غير جوهريّة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأعلى من التعرض لمخاطر الائتمان. وكان التعرض الأكبر لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كما يلي:

الموحدة		الشركة الأم		
٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٨٣٢,١٠٥	٣٢,٥٠٠,٠٠٠	٤٠,٨٣٢,١٠٥	ودائع لأجل - غير متداولة
١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٦,٣٢٣,٩٣١	٦,٢٨١,١٧٠	٦,١٢٩,٢٧٦	٦,١٠٣,٩٣٠	ذمم تجارية مدينة
٤,٥٦٩,٠٧٧	٤,٢١٤,٧٠٨	٥,٣٥٢,٩٥٥	٤,٩١٦,٦١٦	أرصدة مدينة أخرى
٦,٨٥٠,٦٦٣	١١,٨٧٢,٩٨٥	٦,٦١٢,٤٧٨	١١,٨٠٤,٩٣١	أرصدة بنكية
٥٠,٢٥٧,٤٣٦	٦٣,٢١٤,٧٣٣	٥٠,٦٠٨,٤٧٤	٦٣,٦٧١,٣٤٧	

بالنسبة للعملاء الذين لا توجد لديهم وكالة تصنيف مستقلة في بلدهم، يقوم فريق مراقبة الائتمان الذي يتمثل بالإدارة العليا بتقييم جودة ائتمان العملاء، مع الأخذ بعين الاعتبار مركزهم المالي وخبرتهم السابقة وعوامل أخرى. وتتم مراجعة المركز القائم للعملاء باستمرار من قبل الإدارة.

تصنف المجموعة الذمم التجارية المدينة بشكل رئيسي كعملاء شركات وعملاء من موظفي المبيعات وعملاء من القطاع الحكومي وآخرون. فيما يلي مجمل التعرضات حسب التصنيف الرئيسي للذمم التجارية المدينة:

الشركة الأم		٢٠٢٠		٢٠١٩		
ريال عماني	الخصائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	الخصائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	الخصائر الائتمانية المتوقعة %	
٤,٩٠٣,٧٩٩	١١,٩٠	٤,٥٣٦,٩٦٥	٧,٨٤	٤,٩٠٣,٧٩٩	٧,٨٤	عملاء من الشركات
٢,١٤٤,٩٥٠	٦,٦٧	٢,٣٨٦,٣٤٧	٦,٩٨	٢,١٤٤,٩٥٠	٦,٩٨	عملاء من موظفي المبيعات
٤٤٧,٨٢٩	-	٢٦١,١١٠	-	٤٤٧,٨٢٩	-	عملاء آخرون
٥,٧٥٠	-	١١,٤٢٦	-	٥,٧٥٠	-	عملاء القطاع الحكومي
٧,٥٠٢,٣٢٨	١٨,٦٣	٧,١٩٥,٨٤٨	١٤,٨٢	٧,٥٠٢,٣٢٨	١٤,٨٢	إجمالي الذمم التجارية المدينة
(١,٣٩٨,٣٩٨)	-	(١,٠٦٦,٥٧٢)	-	(١,٣٩٨,٣٩٨)	-	ناقصاً: مخصص الخسارة
٦,١٠٣,٩٣٠	-	٦,١٢٩,٢٧٦	-	٦,١٠٣,٩٣٠	-	الذمم التجارية المدينة - بالصافي

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

٢٠١٩		٢٠٢٠		الموحدة
الخسائر الائتمانية	ريال عماني	الخسائر الائتمانية	ريال عماني	
المتوقعة %		المتوقعة %		
٧,٨٤	٤,٧٣١,٦٢٠	١١,٥٧	٥,٠٨٣,١٨٦	عملاء من الشركات
٦,٩٨	٢,٣٨٦,٣٤٧	٦,٦٧	٢,١٤٤,٩٥٠	عملاء من موظفي المبيعات
-	٢٦١,١١٠	-	٤٤٨,٥٣٠	عملاء آخرون
-	١١,٤٢٦	-	٥,٧٥٠	عملاء القطاع الحكومي
١٤,٨٢	٧,٣٩٠,٥٠٣	١٨,٢٤	٧,٦٨٢,٤١٦	إجمالي الذمم التجارية المدينة
-	(١,٠٦٦,٥٧٢)	-	(١,٤٠١,٢٤٦)	ناقصاً: مخصص الخسارة
-	٦,٣٢٣,٩٣١	-	٦,٢٨١,١٧٠	الذمم التجارية المدينة - بالصافي

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة ائتمان حتى ٩٠ يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الائتمان لفترة ٦٠ يوماً إضافية. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

فيما يتعلق بالتعرض لمخاطر البنوك، تعتبر الإدارة أن مخاطر الائتمان تقف عند الحد الأدنى بما أن المجموعة تتعامل مع البنوك ذات السمعة الجيدة. ولا تتوقع الإدارة أي خسائر من قبل هذه الأطراف.

انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة كأصول مالية تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩. في حين أن النقد والنقد المعادل يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩، لم يكن انخفاض القيمة المحدد جوهرياً.

الذمم التجارية المدينة

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر إلى جداول سداد الذمم التجارية المدينة خلال فترة ٤٨ شهراً قمن يناير ٢٠١٧ وتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بناءً على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المديونيات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للدول التي تباع فيها بضائعها كونها أكثر العوامل صلة وبالتالي، تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذه العوامل.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في إبرام خطة للسداد مع المجموعة.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة من الأصول المالية كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح الافتتاحية. وتدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في نفس البند.

أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على المديونيات الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة أنها معرضة لمخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال العام على الخسائر المتوقعة خلال ١٢ شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاها ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائماً لمقابلة الالتزامات عند استحقاقها تحت ضغوط الظروف العادية وغير العادية بدون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

لدى المجموعة أرصدة بنكية كافية وتسهيلات ائتمان من بنوك تجارية للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات ائتمانية كافية لمواجهة مخاطر السيولة.

كانت الالتزامات المالية للمجموعة على أساس الدفعات التعاقدية بتاريخ التقرير كما يلي:

القيمة الدفترية ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	حتى سنة واحدة ريال عُمانى	من سنة إلى ٣ سنوات ريال عُمانى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			
١٨,٨٣٧,٦٥١	١٨,٨٣٧,٦٥١	١٨,٨٣٧,٦٥١	-
١٠,٣٨٧,٩٣٤	١٠,٣٨٧,٩٣٤	٧,٦٥٦,١٥٤	٢,٧٣١,٧٨٠
-	٢٨١,٨٩٥	٢٣٦,١١٨	٤٥,٧٧٧
٢٩,٢٢٥,٥٨٥	٢٩,٥٠٧,٤٨٠	٢٦,٧٢٩,٩٢٣	٢,٧٧٧,٥٥٧
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩			
١٢,٠٩٣,١٠٠	١٢,٠٩٣,١٠٠	١٢,٠٩٣,١٠٠	-
٧,٩٦٣,٤٥٧	٧,٩٦٣,٤٥٧	٢,٦٥٤,٤٨٦	٥,٣٠٨,٩٧١
-	١٦٤,٥٢٤	١٦٤,٥٢٤	٣٢٩,٠٤٨
٢٠,٠٥٦,٥٥٧	٢٠,٢٢١,٠٨١	١٤,٩١٢,١١٠	٥,٦٣٨,٠١٩
الإجمالي			

لا يوجد إفصاح إضافي للالتزامات المالية للشركة الأم حيث أنها لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن المجموعة.

تقدير القيمة العادلة

تُدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، بخلاف الأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر، بالتكلفة المطفأة. القيم العادلة للقروض البنكية طويلة الأجل مقارنة بقيمتها الدفترية حيث أن أسعار الفائدة مقارنة لمعدلات الفائدة السوقية. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والإقتراضات قصيرة الأجل من البنوك، مقارنة بقيمتها العادلة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تابع)

٣٧. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

تقدير القيمة العادلة (تابع)

- المستوى ٣: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

الشركة الأم والموحدة		المستوى ١	الإجمالي
		ريال عماني	ريال عماني
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠		١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩		١٣,٧٦٥	١٣,٧٦٥
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			

إدارة مخاطر رأس المال

تتكون حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال والإحتياطي القانوني والإحتياطي العام والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة المجموعة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ والهيئة العامة لسوق المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الشركة الأم		الموحدة			
٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
١٠,٣٨٧,٩٣٤	٧,٩٦٣,٥٤٧	١٠,٣٨٧,٩٣٤	٧,٩٦٣,٥٤٧	إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٠)	
(١١,٨٢١,٩٨٥)	(٦,٦١٤,٩٣٦)	(١١,٨٩٠,٠٣٩)	(٦,٨٥٣,١٢١)	ناقصاً: النقد والنقد المعادل	
(١,٤٣٤,٠٥١)	١,٣٤٨,٥٢١	(١,٥٠٢,١٠٥)	١,١١٠,٣٣٦	صافي النقد/صافي الدين	
٦٩,٢٣٦,٨٨٩	٦٣,٠٥٥,٩٧٢	٦٩,١٣٩,٧٩٥	٦٣,٠٥٤,٥٩٧	حقوق المساهمين	
٦٧,٨٠٢,٨٣٨	٦٤,٤٠٤,٥٨٣	٦٧,٦٣٧,٦٩٠	٦٤,١٦٥,٠٢٣	إجمالي رأس المال	
-	%٢	-	%٢	نسبة المديونية	

٣٨. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٥ يناير ٢٠٢١.