

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمربطيات ش.م.ع.ع ("الشركة/ الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ 25 يوليو 1977 بموجب السجل التجاري رقم 06/05440/01. ويقع المكتب الرئيسي للشركة في الغبرة، وعنوانها المسجل في ص.ب. 30، رمز بريدي 111، مطار سي بي أو، 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 2011، 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 70% 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 2018، استحوذت الشركة الأم على 100% من ملكية الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م ("الشركة التابعة"). الشركة العربية لآلات البيع ذ.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.

انظر إيضاح رقم 18 للمزيد من التفاصيل حول المساهمين الرئيسيين بالشركة.

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً باسم "المجموعة".

تم اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ 28 يناير 2020.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1-2 أساس الإعداد

(أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لسنة 2019، وكذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة ضمن "قواعد وتوجيهات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما تم ذكره بالسياسات المحاسبية أدناه.

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

أصبح معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 ساري المفعول لفترة التقرير الحالية. قامت المجموعة بتغيير سياساتها المحاسبية وأجرت عليها تعديلات بموجب الطريقة المعدلة بأثر رجعي.

بوضح معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات. يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات" وتفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم 15 - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم 27 - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.

تم الإفصاح عن تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 والسياسات المحاسبية الجديدة في الإيضاح 3.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(د) المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم تدخل حيز التطبيق بعد

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير الحالية وأصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2020 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن المجموعة لم تقم بصورة مبكرة بتطبيق المعايير التالية الجديدة والمعدلة في إعداد هذه القوائم المالية.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمجموعة.

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 17 "عقود التأمين"، يسري هذا المعيار في 1 يناير 2021.
- تعريف الأهمية النسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 8. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- تعريف النشاط - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 3. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- الإطار المفاهيمي المعدل للتقارير المالية. يسري هذا المعيار في 1 يناير 2020.
- بيع الأصول أو مشاركتها بين مستمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولي رقم 28. تم تأجيل تاريخ التطبيق لهذا التعديل حتى ينتهي مجلس المعايير المحاسبية الدولية من مشروعه البحثي على طريقة حقوق الملكية.

لا توجد معايير أخرى من معايير التقارير المالية الدولية أو تعديلات أو تفسيرات يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة.

2-2 التجميع

(أ) 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 الحيازة المحاسبية لاحتساب الحيازة على الشركات التابعة من قبل المجموعة. وتُقاس تكلفة الحيازة 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 الحيازة. وتُقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة بغض النظر عن أي حقوق غير مهيمنة. إن فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المقتناة 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 الحيازة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة المقتناة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

يتم إدراج المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة 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 بالمقتناة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة 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 الدخل الشامل الآخر 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 الدخل الشامل الآخر يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

3-2 إدراج الإيرادات

(1) إيرادات من التجارة

تقوم المجموعة بتصنيع وبيع الأغذية والمشروبات في سلطنة عمان وكذلك دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وأفريقيا. يتم إدراج المبيعات عند تحويل المنتجات وهذا عندما يتم تسليم المنتجات للعميل ويتمتع العميل بحرية التصرف بشكل كامل بشأن استخدام المنتج ولا يوجد أي التزام غير محقق قد يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم التسليم عند استلام المنتجات من قبل العميل ويتم نقل المخاطر والتقدم والخسارة إلى العميل إذا قبل العميل المنتجات وفقاً لأوامر الشراء أو إذا كان لدى المجموعة دليل موضوعي على أنه تم الوفاء بجميع معايير القبول.

تباع المنتجات غالباً بخصومات بأثر رجعي استناداً إلى إجمالي المبيعات على مدار 12 شهراً. يتم إدراج الإيرادات من هذه المبيعات على أساس السعر المحدد في العقد، بعد خصم الخصومات الكمية المقدرة. يتم استخدام الخبرة المتراكمة لتقدير الخصومات وتوفيرها باستخدام طريقة القيمة المتوقعة، ويتم إدراج الإيرادات فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث عكس كبير. يتم إدراج التزام الخصومات الكمية (المدرجة في المديونيات التجارية) للخصومات الكمية المتوقعة والمدفوعة للعملاء فيما يتعلق بالمبيعات التي تتم حتى نهاية فترة التقرير.

لا يعتبر أي عنصر للتمويل موجوداً حيث يتم البيع بشروط انتماء قياسية تبلغ 120 يوماً، وهو ما يتماشى مع ممارسات السوق.

يتم إدراج المديونيات عندما يتم تسليم البضاعة وقبولها من قبل العميل لأن هذه هي النقطة الزمنية التي يكون فيها هذا المبلغ غير مشروط لأنه لا يلزم سوى مرور الوقت قبل أن يتم السداد.

(2) مكونات التمويل

لا تتوقع المجموعة وجود أي عقود حيث أن الفترة بين نقل البضائع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل والدفع من قبل العميل لا تتجاوز سنة واحدة. نتيجة لذلك، لا تقوم المجموعة بتعديل أي من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للنقد.

4-2 إيرادات ومصروفات الفوائد

يشمل صافي تكاليف التمويل الفوائد المستحقة على القروض المحسوبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية والفوائد المقبوضة على الأموال المستثمرة. تدرج تكاليف التمويل كمصروف في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تتكبد فيها.

تدرج إيرادات الفوائد في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها مع أخذ العائد الفعلي للأصل بعين الاعتبار.

5-2 إيجارات

(1) المجموعة كمستأجر

اعتباراً من 1 يناير 2019، يتم إدراج الإيجارات على أنها أصول حق الاستخدام والالتزامات المقابلة في التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المؤجر متاح للاستخدام من قبل المجموعة. ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزامات وتكاليف التمويل. ويتم تحميل تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الإيجار لتقديم معدل فائدة منتظم ثابت للرصيد المتبقي من الالتزام في كل فترة. ويتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار، أيهما أقصر، على أساس القسط الثابت.

تقاس الأصول والالتزامات الناتجة عن عقد الإيجار مبدئياً على أساس القيمة الحالية. تشمل التزامات الإيجار صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التالية:

- الدفعات الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة ضمنياً)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو سعر.
- المبالغ المتوقعة دفعها من المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كانت احتمالية ممارسة المستأجر لهذا الخيار مؤكدة بشكل معقول.
- دفعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تعكس ممارسة المستأجر لذلك الخيار.

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في الإيجار، إذا كان يمكن تحديد هذا المعدل، أو معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

7-2 ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للأسهم العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. أما ربحية السهم المخفضة فتحتسب بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة لحملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لبيان آثار كافة الأسهم العادية المخفضة المحتملة. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

8-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة 101 من قانون الشركات التجارية لسنة 2019 ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

9-2 توزيعات الأرباح

يقترح مجلس إدارة المجموعة للمساهمين توزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 وغيرها من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها.

10-2 ضريبة الدخل

تتمثل ضريبة الدخل على نتائج العام بالضريبة الجارية المحتسبة وفقاً للقوانين المالية المعمول بها في سلطنة عُمان والضريبة المؤجلة.

تُدرج الضريبة الجارية بقائمة الدخل الشامل وهي الضريبة مستحقة الدفع المتوقعة محسوبة على أساس الدخل الضريبي للعام باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تُطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير وأي تعديلات للضريبة مستحقة الدفع عن سنوات سابقة.

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام لجميع الفروق المؤقتة الناتجة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. تستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة. تخضع أصول والتزامات الضريبة المؤجلة حيث هناك حق قانوني يتطلب خصمها في سلطنة عمان. تم الإفصاح عن الآثار الضريبية للفروق المؤقتة ضمن أصول غير جارية كضريبة مؤجلة.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون توفر أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استخدام الخسائر الضريبية والاستردادات أمراً محتملاً. يتم تخفيض أصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تنشأ الفروق المؤقتة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والألات والمعدات ومخصصات انخفاض قيمة المديونيات التجارية والمخزون بطيء الحركة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات

(1) 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. وتُحمل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على قائمة 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 كبند 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 استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، وتم يتم إدراجها بالصافي ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة 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.

(2) التكاليف اللاحقة

يتم 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 قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

(3) الاستهلاك

يستند الاستهلاك على تكلفة الأصل مخصوماً 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 قائمة 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:

المباني	10 - 20 سنة
تحسينات على عقار مستأجر	2 - 5 سنوات
آلات وماكينات	3 - 10 سنوات
سيارات	3 - 5 سنوات
أدوات ومعدات	3 - 20 سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	2 - 4 سنوات
ميردات	5 سنوات

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 استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12-2 أصول غير ملموسة

(1) 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 المترجمة. وتشتمل أرباح وخسائر استبعاد منشأة على القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

(2) عقود العملاء

يتم إثبات عقود العملاء المكتتاة 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 إطفائها في وقت لاحق لمدة 5 سنوات على أساس القسط الثابت.

13-2 استثمارات في شركات تابعة

(أ) 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.

(ب) التقييم

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

14-2 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 قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

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 قيمة في السابق.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية

(1) التصنيف

تصنف المجموعة أدواتها المالية غير المشقة عند الإدراج المبدي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الدخل الشامل الآخر أو من خلال الربح أو الخسارة).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المهلكة.

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

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، ستكون الأرباح والخسائر مسجلة في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

(2) 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.

(3) القياس

عند الإدراج المبدي، 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 الربح أو الخسارة.

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 المهلكة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المهلكة. 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 قائمة الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط دفعات أصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، 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 المتركمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر 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 قائمة الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المهلكة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم إظهارها ضمن الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية (تابع)

(3) القياس (تابع)

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 الدخل الشامل الآخر، 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 قائمة الربح أو الخسارة بحسب الحال. لا تدرج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(4) انخفاض القيمة

تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدواتها المالية المدرجة بالتكلفة المهلكة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات. انظر الإيضاح رقم 4-1 (ب) لمزيد من التفاصيل.

16-2 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 المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منها التكاليف المقدرة للإكمال ومصروفات البيع.

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

17-2 المديونيات التجارية

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ناقصاً مخصص الخسائر. انظر الإيضاح رقم 16-1 لمزيد من المعلومات حول محاسبة المجموعة عن المديونيات التجارية والإيضاح 4-1 (ب) للحصول على وصف لسياسات الانخفاض في القيمة بالمجموعة.

18-2 النقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد 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 وما يماثل النقد لغرض قائمة التدفقات النقدية.

19-2 الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. تدرج أي فروقات بين المتحصلات (ناقصاً تكاليف المعاملة) والقروض المستردة على مدى فترة القرض في قائمة الدخل الشامل. تصنف الاقتراضات كالالتزامات جارية أو غير جارية بناء على شروط الدفع المتفق عليها مع البنوك التجارية ذات الصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمشاركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

20-2 دانيات تجارية وأخرى

تدرج الدانيات التجارية والأخرى بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تدرج الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها عن البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير على المجموعة أم لم تصدر.

21-2 المخصصات

يتم إدراج المخصص إذا كان لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي حالي نتيجة لحدث سابق يمكن تقديره بشكل موثوق، ومن المحتمل أن يتطلب تدفقاً نقدياً خارجياً للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. وإذا كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حسب معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً. وعند استخدام الخصم، يتم إدراج الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

22-2 التزامات عرضية

الالتزامات العرضية هي التزامات محتملة تعتمد على إذا ما حدثت أحداث مستقبلية غير مؤكدة أو التزامات حالية ولكن تكون الدفعات غير محتملة أو لا يمكن قياس المبالغ بشكل موثوق. ولا يتم إدراج الالتزامات العرضية في القوائم المالية.

23-2 منافع الموظفين

يتم دفع اشتراكات الموظفين العمانيين إلى خطة الضمان الاجتماعي المدارة من الحكومة العمانية بمقتضى المرسوم السلطاني رقم 91/72.

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "منافع الموظفين". وتُدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئة نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذكر السفر كالتزام جارٍ، بينما يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمنافع نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991 كمصروف بقائمة الدخل الشامل المجمعة عند تكبدها.

24-2 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 القوائم المالية المجمعة والمشاركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

3 التغييرات في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "الإيجارات" على القوائم المالية للمجموعة.

(1) معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 الإيجارات

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" بأثر رجعي اعتباراً من 1 يناير 2019، ولكن لم تقم بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام 2018 كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار.

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت المجموعة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بالإيجارات التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخضومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر كما في 1 يناير 2019.

بلغ المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض الإضافي على التزامات الإيجار في 1 يناير 2019 نسبة 5%.

1 يناير 2019

ريال عُمان

41,004

(3,783)

37,221

ارتباطات إيجار تشغيلية

تأثير الخصم باستخدام معدل الاقتراض الإضافي بنسبة 5%

التزام الإيجار المدرج

تم قياس أصول حق الاستخدام المعنية بقيمة مساوية لالتزام الإيجار.

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

(أ) مخاطر السوق

(ب) مخاطر الائتمان

(ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأس مال المجموعة. تم إدراج إيضاحات إضافية كمية في هذه القوائم المالية.

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.

(أ) 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 العائدات.

(1) 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 و عملات دول مجلس التعاون الخليجي لأن الريال العماني و عملات دول مجلس التعاون الخليجي مرتبطة بالدولار الأمريكي.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(2) 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 وتقتصر 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 وقرضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت.

خلال عام 2019 وعام 2018، كانت قروض المجموعة منفذة بالريال العماني والدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطر معدل 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 0.5%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ 39,817 ريال عماني (2018: 30,119 ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على الودائع لأجل بمقدار 0.5%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في إيرادات الفائدة بمبلغ 162,500 ريال عماني (2018: 290,910 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.

(ب) مخاطر الائتمان

(1) 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:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
7,000,000	7,000,000	25,500,000	25,500,000
13,765	13,765	13,031	13,031
25,500,000	25,500,000	5,000,000	5,000,000
6,323,931	6,129,276	5,789,058	5,681,725
4,569,077	5,352,955	2,904,227	3,001,986
1,191,201	1,183,014	-	-
6,853,121	6,614,936	2,564,314	2,625,515
51,451,095	51,793,946	41,831,831	41,761,056

ودائع لأجل - غير جارية
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
ودائع لأجل - جارية
مديونيات تجارية
أصول مالية أخرى بالتكلفة المهيمنة
مديونيات أخرى
نقد وما يماثل النقد

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(1) إدارة المخاطر (تابع)

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 مديونياتها التجارية بشكل رئيسي كعملاء شركات وعملاء من موظفي المبيعات وعملاء من القطاع الحكومي وآخرون. فيما يلي مجمل التعرضات حسب التصنيف الرئيسي للمديونيات التجارية:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني
4,731,620	4,536,965	4,549,387	4,495,720
2,386,347	2,386,347	2,067,924	2,014,257
261,110	261,110	88,419	88,419
11,426	11,426	22,660	22,661
7,390,503	7,195,848	6,728,390	6,621,057
(1,066,572)	(1,066,572)	(939,332)	(939,332)
6,323,931	6,129,276	5,789,058	5,681,725

عملاء من الشركات
عملاء من موظفي المبيعات
عملاء آخرون
عملاء القطاع الحكومي
مجمل المديونيات التجارية
ناقصاً: مخصص الخسارة
المديونيات التجارية - بالصافي

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة ائتمان حتى 90 يوماً. إلا أنه في بعض الحالات ونظراً لظروف السوق وعلاقات العمل السابقة مع العملاء، يمكن تمديد فترة الائتمان لفترة 60 يوماً إضافية. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق وخبرة الإدارة التجارية.

كانت أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير للمجموعة والشركة الأم كما يلي:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني
5,312,646	5,215,319	4,446,033	4,411,033
1,279,897	1,182,569	1,182,377	1,146,210
797,960	797,960	1,099,980	1,063,814
7,390,503	7,195,848	6,728,390	6,621,057

لم تتجاوز موعد استحقاقها
مستحقة حتى 90 يوماً
أكثر من 90 يوماً

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.

نقدية لدى البنوك متضمناً الودائع

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني
18,572,715	18,572,715	2,598,225	2,598,225
20,756,191	20,519,221	17,153,010	17,153,010
21,757	20,542	13,121,395	13,067,880
39,350,663	39,112,478	32,872,630	32,819,115

P-2

P-3

غير مصنفة

تكون باقي بنود قائمة المركز المالي هي النقد في الصندوق. التصنيف المذكور هو وفقاً لتصنيف البنوك العالمي من قبل وكالة موديز لخدمات المستثمرين.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(3) انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة مديونيات تجارية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة كأصول مالية تخضع لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. في حين أن النقد وما يماثل النقد يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، لم يكن انخفاض القيمة المحدد جوهرياً.

المديونيات التجارية

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 بطريقة مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع المديونيات التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر إلى جداول سداد المديونيات التجارية خلال فترة 36 شهراً قبل 1 يناير 2019 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي تمت خلال نفس الفترة. تم 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 التغييرات المتوقعة لهذه العوامل.

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2019 كما يلي لكل من المديونيات التجارية (راجع الإيضاح 1-16).

	0 - 30 يوماً	31 - 60 يوماً	61 - 90 يوماً	أكثر من 90 يوماً
31 ديسمبر 2019				
عملاء من موظفي المبيعات	3.09%	17.10%	99.78%	100%
31 ديسمبر 2018				
عملاء من موظفي المبيعات	4.91%	26.83%	100%	100%
	0 - 60 يوماً	61 - 120 يوماً	120 - 180 يوماً	أكثر من 180 يوماً
31 ديسمبر 2019				
عملاء آخرون	4.01%	8.24%	80.82%	100%
31 ديسمبر 2018				
عملاء من موظفي المبيعات	4.33%	14.78%	90.19%	100%

فيما يلي تسوية مخصصات الخسارة الختامية للمديونيات التجارية كما في 31 ديسمبر 2019 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
خسائر الانخفاض في القيمة في 1 يناير الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال العام في 31 ديسمبر	939,332	939,332	856,786
127,240	127,240	82,546	82,546
1,066,572	1,066,572	939,332	939,332

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 المهلكة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة على المديونيات الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة أنها معرضة لمخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال العام على الخسائر المتوقعة خلال 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاها ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 31 ديسمبر 2019.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) 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 بسعة 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 عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	حتى سنة واحدة ريال عُُماني	من سنة إلى 3 سنوات ريال عُُماني
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019			
داننيات تجارية وأخرى	12,093,100	12,093,100	-
اقتراضات بنكية	7,963,457	2,654,486	5,308,971
فائدة مستقبلية على الاقتراضات	164,524	164,524	329,048
الإجمالي	20,221,081	14,912,110	5,638,019
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			
داننيات تجارية وأخرى	7,219,093	7,219,093	-
اقتراضات بنكية	6,023,854	6,023,854	-
فائدة مستقبلية على الاقتراضات	158,174	158,174	-
الإجمالي	13,401,121	13,401,121	13,242,947

2-4 تقدير القيمة العادلة

تُدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، بخلاف الأصول المالية من خلال الربح والخسارة، بالتكلفة المهيمنة. إن القيم العادلة للقروض البنكية طويلة الأجل تقارب قيمها الدفترية حيث أن أسعار الفائدة تقارب معدلات الفائدة السوقية. تقارب القيمة الدفترية ناقصاً مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات والداننيات التجارية والاقتراضات قصيرة الأجل من البنوك قيمها العادلة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، مقسماً إلى مستويات من 1 إلى 3 بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى 1 - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى 2: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).
- المستوى 3: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

الشركة الأم والمجموعة	المستوى 1 ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
2019	13,765	13,765
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
2018	13,031	13,031
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

3-4 إدارة مخاطر رأس المال

تتألف حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال، والاحتياطي القانوني، والاحتياطي العام، والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة المجموعة على الاحتفاظ 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 2019 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 قائمة المركز المالي ناقصاً النقد وما يماثل النقد. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في قائمة المركز المالي زائداً صافي الدين.

فيما يلي نسب المديونية بتاريخ 31 ديسمبر 2019 و2018:

المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2019 ريال عُُماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	
6,023,854	6,023,854	7,963,547	7,963,547	إجمالي الاقتراضات (إيضاح 16.7)
(2,564,314)	(2,625,515)	6,614,936	6,853,121	ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
3,459,540	3,398,339	1,348,611	1,110,426	صافي الدين
58,343,405	58,348,551	63,055,972	63,054,597	حقوق المساهمين
61,802,945	61,746,890	64,404,583	64,165,023	إجمالي رأس المال
%6	%6	%2	%2	نسبة المديونية

5 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات واقتراضات مستقبلية. ويتم تقييم التقديرات بشكل منتظم وترتكز على أساس الخبرة التاريخية وعوامل أخرى بما فيها توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة وفقاً للظروف. وفيما يلي توضيح للتقديرات والاقتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي تقع ضمن السنة المالية القادمة:

(أ) انخفاض قيمة الأصول المالية

* انظر إيضاح رقم 1-4 للمزيد من التفاصيل.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعدات ذلك لحساب الاستهلاك. ويحدد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو البلي والتلف الطبيعيين. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي وتقوم بتعديل مصروف الاستهلاك المستقبلي عندما ترى أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

6 تقارير قطاعات الأعمال

تعمل الشركة الأم في قطاع تشغيلي واحد هو تعليب وتعبئة وتوزيع المشروبات الغازية والتجارة بالسلع الاستهلاكية المعبأة. وتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل الشامل والإيضاحات حول القوائم المالية.

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

المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2019 ريال عُُماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	
73,807,846	73,936,321	61,170,492	61,766,909	مبيعات محلية
108,730	108,730	76,750	76,750	الإمارات العربية المتحدة
1,291,128	1,291,128	1,561,398	1,561,398	قطر
-	-	155,616	155,616	اليمن
687,876	687,876	204,842	204,842	الصومال
75,895,580	76,024,055	63,169,098	63,765,515	إجمالي الإيرادات

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

7 تكلفة المبيعات

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
مواد مباشرة	26,962,290	26,722,195	32,835,260
تكلفة بنود التجارة	5,180,440	5,180,440	5,604,953
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)	2,452,090	2,452,090	2,454,055
مصرفات مباشرة أخرى	1,994,828	1,982,110	1,832,270
استهلاك [إيضاح 1-17 (د)]	1,593,207	1,470,842	1,717,341
	38,182,855	37,807,677	44,443,879

8 مصرفات بيع وتوزيع

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)	7,138,141	7,029,664	7,514,688
مصرفات إعلان وترويج مبيعات	1,976,109	1,970,898	2,584,415
استهلاك [إيضاح 1-17 (د)]	1,170,194	1,170,194	1,046,356
مصرفات مركبات	1,141,850	1,132,643	1,273,543
نقل	965,184	965,184	1,078,404
إصلاحات وصيانة	186,742	186,742	175,741
تكاليف إيجار وكهرباء وماء	139,359	133,294	189,940
ترفيه الموظفين والسفر	59,248	54,767	69,912
إهلاك أصول غير ملموسة	50,000	-	-
رسوم اتصالات	42,298	40,169	81,206
طباعة وقرطاسية	36,009	36,009	38,999
مصرفات أخرى	251,423	249,851	431,898
	13,156,557	12,969,415	14,485,102

9 مصرفات عمومية وإدارية

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)	2,788,486	2,788,486	2,486,423
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]	184,732	184,732	191,200
استهلاك [إيضاح 1-17 (د)]	168,767	168,767	206,844
تأمين	124,095	124,095	129,942
رسوم اتصالات	57,739	57,739	44,417
ترفيه الموظفين والسفر	54,775	54,775	43,022
تكاليف إيجار وكهرباء وماء	46,821	12,068	95,639
إصلاحات وصيانة	32,729	32,729	27,903
أتعاب قانونية ومهنية	25,900	24,000	62,470
استهلاك أصل مؤجر [إيضاح 4-17]	13,531	13,531	-
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح 23 (ب)]	12,200	12,200	8,800
طباعة وقرطاسية	10,230	9,523	11,181
شطب ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	427,180
مصرفات أخرى	112,363	112,363	409,585
	3,632,368	3,595,008	4,144,606

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

10 مصروفات متعلقة بالموظفين

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

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
239,679	237,463	253,269	247,368
400,593	398,645	405,903	404,653
11,738,445	11,634,132	11,814,622	11,803,145
12,378,717	12,270,240	12,473,794	12,455,166

مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 8-17)
مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
رواتب وأجور

توزع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالآتي:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
7,138,141	7,029,664	7,533,316	7,514,688
2,788,486	2,788,486	2,486,423	2,486,423
2,452,090	2,452,090	2,454,055	2,454,055
12,378,717	12,270,240	12,473,794	12,455,166

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 8)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 9)
تكلفة المبيعات (إيضاح 7)

11 إيرادات أخرى

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
60,254	49,113	73,298	73,298
29,462	29,462	35,840	35,840
7,971	7,971	74,208	72,220
97,687	86,546	183,346	181,358

مبيعات خردة
متحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
إيرادات متقوغة

12 إيرادات التمويل (بالصافي)

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
1,298,312	1,298,312	1,158,476	1,158,476
(126,829)	(126,829)	(204,412)	(204,412)
1,171,483	1,171,483	954,064	954,064

إيرادات فائدة على ودائع لأجل
مصروف فوائد على اقتراضات بنكية
إيرادات تمويل (بالصافي)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

13 الضرائب

(أ) تتضمن الضريبة المحملة للعام ما يلي:

الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	
2,251,521	2,256,567	1,287,489	1,301,888	ضرائب جارية: العام الحالي
(170,253)	(170,255)	177,731	177,731	ضرائب مؤجلة: العام الحالي
2,081,268	2,086,312	1,465,220	1,479,619	

(ب) تخضع الشركة الأم وشركتها التابعة لضريبة دخل بمعدل 15% على الأرباح الضريبية (2018 - 15%) وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. وفيما يلي تسوية لضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية حسب معدلات الضريبة المطبقة مع مصروف ضريبة الدخل المحملة للعام:

الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	
13,874,869	13,895,500	9,927,787	9,935,665	الربح قبل الضريبة
2,081,230	2,084,325	1,490,839	1,490,350	الضريبة على الربح المحاسبي يضاف/(يخصم) الأثر الضريبي لـ:
90	90	(25,619)	(10,731)	مصروفات غير قابلة للخصم أخرى
(52)	1,897	-	-	
2,081,268	2,086,312	1,465,220	1,479,619	

(ج) انتهت الأمانة العامة للضرائب ("إدارة الضرائب") من إجراء الربوط الضريبية على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى 2014. يرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، والتي يمكن تقييمها عند انتهاء الربوط للسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2019.

كلا الشركتين التابعتين هما شركات مسجلة في سلطنة عمان وتخضع لمعدل ضريبة بواقع 15%. إن الربوط الضريبية للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإنجاز لدى السلطات الضريبية في السلطنة. يتم الربط الضريبي للشركة الأم وكل من شركاتها التابعة بشكل منفصل. وتكون المجموعة ككيان غير خاضعة للضريبة.

(د) حركة مخصص الضرائب كما يلي:

الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	
2,025,202	2,025,202	2,251,521	2,256,567	الرصيد الافتتاحي
2,251,521	2,256,567	1,287,489	1,301,888	مكون خلال العام
(2,025,202)	(2,025,202)	(2,246,165)	(2,257,158)	مدفوع خلال العام
2,251,521	2,256,567	1,292,845	1,301,297	الرصيد الختامي

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

14 الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 على النحو التالي:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
8,456,046	8,462,567	11,793,601	11,809,188
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
0.169	0.169	0.236	0.236

صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين
المتوسط المرجح لعدد الأسهم
الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

15 استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
100,000	100,000
630,000	630,000
730,000	730,000

مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة
الشركة العربية لبيع السيارات ذ. م. م

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 2011. يمتلك عضوا مجلس الإدارة ما نسبته 70% 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 (باستثناء المحافظ والسندات)، وتأجير المعدات التجارية والآلات المتخصصة. لا يوجد أي أنشطة تجارية تقوم بها الشركة التابعة منذ إنشائها.

تجميع الأعمال

خلال سنة 2018، قامت الشركة الأم بالاستحواذ على ما نسبته 100% من رأس المال المصدر للشركة العربية لبيع السيارات ذ.م.م، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام 2019 في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع آلات البيع وتوفير منتجات بيع ذات جودة عالية.

فيما يلي تفاصيل مبلغ الشراء وصافي الأصول التي تمت حيازتها والشهرة:

الشركة الأم 2018 ريال عماني
630,000

مبلغ الشراء
نقد مدفوع

يتم إدراج الأصول والالتزامات كنتيجة للاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة ريال عماني
711
65,384
12,527
210,161
250,000
(365,451)
(7,046)
166,286
463,714
630,000

التدفقات النقدية
مديونيات تجارية
مخزون
معدات
أصول غير ملموسة: عقود العملاء
دانتيات تجارية وأخرى
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
صافي الأصول القابلة للتحديد المكتناة
الشهرة
صافي الأصول المكتناة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية

- يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك:
- لمحة عامة حول جميع الأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة
 - معلومات خاصة حول نوع الأدوات المالية
 - السياسات المحاسبية
 - معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأدوات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

تحتفظ المجموعة والشركة الأم بالأدوات المالية التالية:

إيضاح	المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
أصول مالية بالتكلفة المهيكة				
1-16 مديونيات تجارية	6,323,931	6,129,276	5,789,058	5,681,725
2-16 أصول مالية أخرى بالتكلفة المهيكة	4,569,077	5,352,955	2,904,227	3,001,986
3-16 ودائع لأجل (جارية وغير جارية)	32,500,000	32,500,000	30,500,000	30,500,000
4-16 نقد وما يماثل النقد	6,853,121	6,614,936	2,625,515	2,564,314
5-16 أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	13,765	13,765	13,031	13,031
	50,259,894	50,610,932	41,831,831	41,761,056

إيضاح	المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
الالتزام بالتكلفة المهيكة				
7-16 قروض لأجل (جارية وغير جارية)	7,963,457	7,963,457	6,023,854	6,023,854
6-16 دائنات تجارية وأخرى	12,093,100	12,136,646	7,219,093	6,941,600
8-16 التزامات الإيجار	23,690	23,690	-	-
	20,080,247	20,123,793	13,242,947	12,965,454

1-16 المديونيات التجارية

إيضاح	المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
مديونيات تجارية	7,390,503	7,195,848	6,728,390	6,621,057
ناقصا: مخصص الانخفاض في القيمة [راجع الإيضاح رقم 1-4 (ب) (2)]	(1,066,572)	(1,066,572)	(939,332)	(939,332)
	6,323,931	6,129,276	5,789,058	5,681,725

(1) التصنيف كمديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال 90 يوماً وبالتالي تصنيف على أنها جارية. 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 المهيكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة في المجموعة وحساب هذه المخصصات في الإيضاح 1-4 (ب).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

1-16 المديونيات التجارية (تابع)

(2) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

إن القيم الدفترية للمديونيات التجارية بالمجموعة المنفذة بالريال العماني. ونظراً لطبيعة المديونيات التجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمها الدفترية قريبة لقيمها العادلة.

(3) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول انخفاض قيمة المستحق من أطراف ذات علاقة وتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة في الإيضاح رقم 1-4 (ب).

2-16 أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

(1) تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المهلكة

تصنف المجموعة أصولها المالية بالتكلفة المهلكة 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.

تشتمل الأصول المالية بالتكلفة المهلكة على التالي:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
3,285,323	3,283,439	1,753,557	1,851,316
1,209,750	1,209,750	962,338	962,338
74,004	74,004	101,875	101,875
-	-	86,457	86,457
-	785,762	-	-
4,569,077	5,352,955	2,904,227	3,001,986

(2) مديونيات أخرى

تنشأ هذه المبالغ عموماً من معاملات خارج أنشطة التشغيل المعتادة للمجموعة. قد يتم فرض فائدة على الأسعار التجارية حيث تتجاوز شروط السداد ستة أشهر. لا يتم عادة الحصول على ضمانات.

(3) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات الأخرى

إن القيم الدفترية للمديونيات الأخرى بالمجموعة مقومة بالريال العماني. ونظراً لطبيعة المديونيات التجارية قصيرة الأجل، تعتبر قيمها الدفترية قريبة لقيمها العادلة.

(4) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

يمكن إيجاد معلومات حول الانخفاض في قيمة المديونيات الأخرى وتعرض المجموعة لمخاطر العملة الأجنبية ومخاطر معدل الفائدة ومخاطر الائتمان في الإيضاح 1-4 (ب).

3-16 ودائع لأجل

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
32,500,000	32,500,000	30,500,000	30,500,000
(25,500,000)	(25,500,000)	(5,000,000)	(5,000,000)
7,000,000	7,000,000	25,500,000	25,500,000

ودائع لأجل لدى بنوك محلية
ناقصاً: الجزء الجاري من الودائع لأجل
الجزء غير الجاري من الودائع لأجل

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدلات تجارية وتستحق خلال سنة إلى ثلاث سنوات (2018: سنة إلى ثلاث سنوات) من تاريخ الإيداع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

4-16 النقد وما يماثل النقد

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عُمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى	
1,026,095	1,026,095	5,275,634	5,275,634	حسابات ودائع تحت الطلب
1,293,020	1,346,535	1,336,844	1,573,814	أرصدة بنكية
245,199	252,885	2,458	3,673	أرصدة نقدية
2,564,314	2,625,515	6,614,936	6,853,121	

يشتمل النقد وما يماثل النقد على الصندوق، وكافة الأرصدة بنكية متضمنة الودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. يتم الاحتفاظ بحسابات الودائع لدى بنوك تجارية في عمان وتحقق فائدة بمعدلات تجارية.

5-16 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

(1) تصنيف أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة.
- استثمارات حقوق الملكية التي لم تقم المنشأة بإدراج أرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

(2) استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

تشمل استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على ما يلي:

المجموعة والشركة الأم

المجموعة 2018	الشركة الأم 2018	المجموعة 2019	الشركة الأم 2019	اسم الشركة الأصول غير الجارية أوراق مالية مدرجة بنك نزوى ش.م.ع.ع
13,031	13,031	13,765	13,765	

6-16 دائنات تجارية وأخرى

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عُمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى	
2,991,837	3,316,415	3,032,500	3,075,128	مديونيات تجارية
2,708,234	2,745,834	2,107,574	2,107,574	مصرفات مستحقة
592,566	597,881	152,802	156,628	دائنات أخرى ومخصصات
273,754	273,754	174,267	174,267	مخصص رواتب الإجازة وتذاكر الطيران
-	-	261,077	261,077	دائنات عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات
200,000	200,000	200,000	200,000	مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
85,209	85,209	-	-	(إيضاح 23 (ب))
-	-	6,118,426	6,118,426	مستحق لأطراف ذات علاقة [إيضاح 23 (ج)]
90,000	-	90,000	-	ضريبة إنتاج مستحقة الدفع
6,941,600	7,219,093	12,136,646	12,093,100	مستحق الدفع لشركة تابعة [إيضاح 23 (ج)]

الدائنات التجارية والمستحق إلى أطراف ذات علاقة غير مضمونة. تعتبر القيمة الدفترية للدائنات التجارية والدائنات الأخرى مماثلة لقيمها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

7-16 اقتراضات بنكية

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عُمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى
1,523,854	1,523,854	7,963,457	7,963,457
4,500,000	4,500,000		
(6,023,854)	(6,023,854)	(2,654,486)	(2,654,486)
-	-	5,308,971	5,308,971

في 2016، حصلت المجموعة على قرض لأجل بقيمة 3,500,000 ريال عُمانى من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. وتم سداد القرض لأجل على 36 قسطاً شهرياً بدأ في 14 ديسمبر 2016 وانتهى في 14 ديسمبر 2019، وحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية وتم ضمانه مقابل رهن على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض.

خلال السنة، حصلت المجموعة أيضاً على قرض طويل الأجل جديد بمعدل فائدة سنوي 4٪ من بنك تجاري لأغراض تجارية عامة. يسدد هذا القرض طويل الأجل على 36 شهراً من تاريخ الاقتراض ويحمل فائدة بمعدلات تجارية.

تسوية صافي الدين

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عُمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى
2,564,314	2,625,515	6,614,936	6,853,121
(6,023,854)	(6,023,854)	(2,654,486)	(2,654,486)
-	-	(5,308,971)	(5,308,971)
(3,459,540)	(3,398,339)	(1,348,521)	(1,110,336)

أرصدة نقدية وبنكية

اقتراضات - مستحقة السداد خلال عام واحد

اقتراضات - مستحقة السداد بعد عام واحد

صافي الدين

المجموعة

31 ديسمبر 2019	أصول أخرى أرصدة نقدية وبنكية ريال عُمانى	قروض مستحقة خلال عام واحد ريال عُمانى	التزامات من أنشطة التمويل قروض مستحقة بعد عام واحد ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
صافي الدين كما في 1 يناير 2019	2,625,515	(6,023,854)	-	(3,398,339)
التدفقات النقدية	(4,227,606)	(2,654,486)	(5,308,971)	(12,191,063)
صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2019	(1,602,091)	(8,678,340)	(5,308,971)	(15,589,402)

31 ديسمبر 2018	أصول أخرى أرصدة نقدية وبنكية ريال عُمانى	قروض مستحقة خلال عام واحد ريال عُمانى	التزامات من أنشطة التمويل قروض مستحقة بعد عام واحد ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
صافي الدين كما في 1 يناير 2018	7,047,938	(3,600,694)	(1,532,138)	1,915,106
بنود غير نقدية	-	(1,532,138)	1,532,138	-
التدفقات النقدية	(4,422,423)	(891,022)	-	(5,313,445)
صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2018	2,625,515	(6,023,854)	-	(3,398,339)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

7-16 اقتراضات بنكية (تابع)

تسوية صافي الدين (تابع)

الشركة الأم

31 ديسمبر 2019	أصول أخرى أرصدة نقدية وبنكية ريال عُمانى	قروض مستحقة خلال عام واحد ريال عُمانى	التزامات من أنشطة التمويل قروض مستحقة بعد عام واحد ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
صافي الدين كما في 1 يناير 2019	2,564,314	(6,023,854)	-	(3,459,540)
التدفقات النقدية	(4,050,622)	(2,654,485)	(5,308,971)	(12,014,078)
صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2019	(1,486,308)	(8,678,339)	(5,308,971)	(15,473,618)

31 ديسمبر 2018	أصول أخرى أرصدة نقدية وبنكية ريال عُمانى	قروض مستحقة خلال عام واحد ريال عُمانى	التزامات من أنشطة التمويل قروض مستحقة بعد عام واحد ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
صافي الدين كما في 1 يناير 2018	7,043,121	(3,600,694)	(1,532,138)	1,910,289
بنود غير نقدية	-	(1,532,138)	1,532,138	-
التدفقات النقدية	(4,478,807)	(891,022)	-	(5,369,829)
صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2018	2,564,314	(6,023,854)	-	(3,459,540)

8-16 التزامات الإيجار

عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت الشركة بإدراج التزامات الإيجار فيما يتعلق بإيجار الأرض التي تم تصنيفها سابقاً على أنها "إيجارات تشغيلية" بموجب مبادئ معيار المحاسبة الدولي رقم 17 "الإيجارات". يتم قياس هذه الالتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، مخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمستأجر البالغ 5% كما في 1 يناير 2019. فيما يلي الرصيد كما في 31 ديسمبر 2019:

31 ديسمبر 2019
ريال عُمانى

أرض	23,690
أجل الاستحقاق	القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار ريال عُمانى
أقل من سنة واحدة	11,845
أكثر من سنة واحدة لكن أقل من 5 سنوات	11,845
	23,690

17 الأصول والالتزامات غير المالية

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول الأصول والالتزامات غير المالية للمجموعة، بما في ذلك:

- معلومات محددة حول كل نوع من الأصول والالتزامات غير المالية.
 - الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 1-17)
 - أصول غير ملموسة (إيضاح 2-17)
 - أرصدة ضريبة مؤجلة (إيضاح 3-17)
 - أصول حق الاستخدام (4-17)
 - مخزون (إيضاح 5-17)
 - أصول جارية أخرى (إيضاح 6-17)
 - دفعات مقدمة للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 7-17)
 - التزامات منافع الموظفين (إيضاح 8-17)
- السياسات المحاسبية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

1-17 ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تفاصيل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات موضحة على الصفحات من 42 إلى 45.

(ب) يتم تسجيل الأراضي بقيمة 56,010 ريال عماني في صحار و 337,912 ريال عماني في بركاء و 42,000 ريال عماني في عبري و 15,000 ريال عماني في المضبيبي و 55,000 ريال عماني في الدقم باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة الأم. في الوقت الحاضر يتابع مديرو الشركة الأم تحويل الأرض إلى اسم الشركة الأم.

(ج) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين مقابل مكونات خطوط جديدة لمشروعات 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.

(د) يتم تخصيص استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات على النحو التالي، للمجموعة والشركة الأم:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
1,593,207	1,470,842	1,717,341	1,717,341
1,170,194	1,170,194	1,073,330	1,046,356
168,767	168,767	206,844	206,844
2,932,168	2,809,803	2,997,515	2,970,541

تكلفة المبيعات (إيضاح 7)

مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 8)

مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 9)

(هـ) يرجى الرجوع إلى إيضاح 2-11 و 5 (ب) للسياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الجوهرية.

2-17 أصول غير ملموسة

الشهرة ريال عماني	عقود العملاء ريال عماني	الإجمالي
463,714	250,000	713,714
-	(50,000)	(50,000)
463,714	200,000	663,714

2019

التكلفة

صافي القيمة الدفترية في 1 يناير

مبالغ مهلكة خلال السنة

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

الشهرة ريال عماني	عقود العملاء ريال عماني	الإجمالي
463,714	250,000	713,714
463,714	250,000	713,714

2018

التكلفة

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018

تتعلق الشهرة بالاستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي المستحوذ عليها في سنة 2018. يتم خصم التدفقات النقدية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة بمعدل 6.5٪، على أساس أحدث موازنة للمجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل نمو بنسبة 5٪، تغطي فترة خمس سنوات، والتي تتعلق بالأداء التاريخي والمعرفة بالسوق الحالي، إلى جانب آراء المجموعة حول النمو المستقبلي الممكن تحقيقه وتأثير التدفقات النقدية الملزم 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 للافتراضات 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 إطفائها لاحقاً على أساس القسط الثابت خلال فترة 5 سنوات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

3-17 الضرائب المؤجلة

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤجلة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره 15% (2018 - 15%).

الحركة في الفروق المؤجلة خلال العام للمجموعة والشركة الأم على النحو التالي:

31 ديسمبر 2019 ريال عُُماني	المخصص خلال السنة ريال عُُماني	1 يناير 2019 ريال عُُماني	أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة استهلاك ضريبي متراكم الأثر الضريبي لمخصص - انخفاض قيمة المديونيات التجارية - المخزون بطيء الحركة والراكد الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
53,274	(197,225)	250,499	
160,393	19,494	140,899	
11,616	-	11,616	
64,077	-	64,077	
<u>289,360</u>	<u>(177,731)</u>	<u>467,091</u>	

31 ديسمبر 2018 ريال عُُماني	المسجلة خلال السنة ريال عُُماني	1 يناير 2018 ريال عُُماني	أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة استهلاك ضريبي متراكم الأثر الضريبي لمخصص - انخفاض قيمة المديونيات التجارية - المخزون بطيء الحركة والراكد الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
250,499	88,178	162,321	
140,899	12,382	128,517	
11,616	5,616	6,000	
64,077	64,077	-	
<u>467,091</u>	<u>170,253</u>	<u>296,838</u>	

4-17 أصول حق الاستخدام

قامت الشركة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 "عقود الإيجار" اعتباراً من 1 يناير 2019. وتمشياً مع متطلبات معيار التقارير المالية الدولي رقم 16، قامت الشركة بإدراج أصول حق الاستخدام.

لم تقم الشركة بإعادة بيان الأرقام المقارنة لفترة التقرير لعام 2018 كما هو مسموح بموجب الأحكام الانتقالية المحددة في المعيار، وبالتالي لم تُعرض المعلومات المالية المقارنة.

التكلفة في 1 يناير	أرض ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
	<u>37,221</u>	<u>37,221</u>
الاستهلاك المتراكم في 1 يناير المحمل للفترة في 31 ديسمبر	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>13,531</u>	<u>13,531</u>
	<u>13,531</u>	<u>13,531</u>
	<u>23,690</u>	<u>23,690</u>

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2019

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

5-17 المخزون

المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2019 ريال عُُماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	
2,009,686	2,039,589	1,486,907	1,486,907	مواد خام
1,454,908	1,454,908	931,473	931,473	منتجات تامة الصنع
217,352	217,352	1,009,411	1,009,411	مواد تغليف
472,313	472,313	476,662	476,662	مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة
562,394	562,394	685,002	824,428	بنود تجارية
4,716,653	4,746,556	4,589,455	4,728,881	
(77,438)	(77,438)	(77,438)	(77,438)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
4,639,215	4,669,118	4,512,017	4,651,443	
52,477	52,477	37,915	37,915	زائداً: بضاعة في الطريق
-	-	1,610,361	1,610,361	يضاف: ضريبة انتقالية مستحقة
4,691,692	4,721,595	6,160,293	6,299,719	

تتعلق البضاعة في الطريق بالمواد الخام ومواد التغليف التي تعتبر في الطريق في تاريخ التقرير.

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2019 ريال عُُماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	
40,000	40,000	77,438	77,438	الرصيد الافتتاحي
37,438	37,438	-	-	مكُون خلال العام
77,438	77,438	77,438	77,438	الرصيد الختامي

6-17 أصول جارية أخرى

المجموعة 2018 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2019 ريال عُُماني	الشركة الأم 2019 ريال عُُماني	
1,401,550	1,401,550	924,878	924,878	دفعات مقدمة لموردين
199,646	225,653	253,673	261,860	مدفوعات مقدماً وودائع أخرى
1,601,196	1,627,203	1,178,551	1,186,738	

7-17 دفعات مقدمة للممتلكات والآلات والمعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

8-17 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العُمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني. وهذه الخطة هي خطة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، والحركة في الالتزامات المدرجة في بيان المركز المالي على النحو التالي:

المجموعة 2019 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 ريال عماني
1,498,375	1,492,474	1,579,457	1,579,457
239,679	237,463	247,368	247,368
(243,321)	(237,441)	(334,351)	(334,351)
1,494,733	1,492,496	1,498,375	1,492,474

في 1 يناير
مستحق خلال السنة (إيضاح 10)
مدفوعات خلال العام
في 31 ديسمبر

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 19، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية لالتزاماتها كما في 31 ديسمبر 2019 و2018، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل العماني. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة/ترقية بما يتماشى مع الأداء التشغيلي للمجموعة والتوقعات المستقبلية. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ 5% (2018 - 5%).

18 رأس المال

يتمثل رأس المال المصرح به للشركة الأم في 100,000,000 (2018 - 100,000,000) سهم عادي بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد بإجمالي 10,000,000 ريال عماني، ويتمثل رأس المال المصدر في 50,000,000 (2018 - 50,000,000) سهم مدفوع بالكامل بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد بإجمالي 5,000,000 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 وبحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة.

فيما يلي بيان بمساهمي الشركة الأم الذين يمتلكون 10% فأكثر من رأس المال:

2019 عدد الأسهم المملوكة	نسبة % المساهمة	2018 عدد الأسهم المملوكة	نسبة % المساهمة
8,395,000	16.79%	8,395,000	16.79%
7,110,470	14.22%	7,110,470	14.22%

محمد وعبيد الملا ذ.م.
دبي للمرطبات ش.م.ع.

19 الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة 2019 تحويل نسبة 10% من أرباح المنشأة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال الصادر من الشركة. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

20 الاحتياطي العام

الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري تم إنشاؤه عن طريق تحويل نسبة 20% من أرباح العام بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني، إلى أن يصبح إجمالي رصيد الاحتياطي العام مساوياً لنصف رأس المال الصادر من الشركة وفقاً للمادة رقم 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 2019. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع للمساهمين بناءً على توصية من مجلس الإدارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

21 توزيعات الأرباح

بعد تاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 0.05 ريال للسهم الواحد بمجموع 2.500.000 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة 2018 بمبلغ 3,750,000 ريال عماني (0.075 ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال 2019.

خلال السنة، تم تحويل مبلغ لا شيء (2018 - 272,687 ريال عماني) يمثل توزيعات أرباح غير مطالب بها إلى صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال.

22 صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	صافي الأصول عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
58,343,405	58,348,551	63,055,972	63,054,597	صافي الأصول
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
1.167	1.167	1.261	1.261	صافي الأصول للسهم الواحد

23 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.

(1) كانت المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال العام كما يلي:

الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	بيع منتجات وبضائع إلى:
11,666	-	34,057	34,057	- شركات تابعة
108,631	108,631	198,912	198,912	الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م
233,146	233,146	9,335	9,335	- مساهم
2,864	2,864	2,887	2,887	دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
				- أطراف ذات علاقة أخرى
				الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع
				أحمد محمد بن عمير
الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2019 ريال عماني	المجموعة 2019 ريال عماني	شراء بنود ومواد تجارية من:
-	-	2,173	-	- شركات تابعة
237,857	237,857	216,121	216,121	الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م
239,861	239,861	219,383	219,383	- مساهم
				دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
				- أطراف ذات علاقة أخرى
				الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع
				أخرى
9,723	9,723	-	-	مصرفات إدارية (مصرفات متعلقة بالموظفين)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

23 معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى
777,769	777,769	747,133	747,133
28,830	28,830	32,441	32,441
171,800	171,800	184,732	184,732
28,200	28,200	12,200	12,200
1,006,599	1,006,599	976,506	976,506

مكافآت قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام 2019 تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

(ج) كانت الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى
-	90,000	-	90,000
63,659	63,659	84,266	84,266
-	-	-	785,762
21,550	21,550	29,899	29,899
-	-	686	686

مستحق الدفع إلى:

- شركات تابعة
مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار
المحدودة

- أطراف ذات علاقة أخرى
الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع

مستحق القبض من:

- شركات تابعة
العربية لبيع السيارات ذ.م.م

- مساهمون
دبي للمرطبات ش.م.ع. - الامارات العربية المتحدة
- أطراف أخرى ذات علاقة
الشيخ أحمد بن عمير

24 ارتباطات والتزامات عرضية

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2019 ريال عمانى	الشركة الأم 2019 ريال عُمانى
1,471,992	1,471,992	826,010	826,010
691,502	691,502	275,618	275,618
857,293	857,293	-	-

خطابات ضمان
ارتباطات مشتريات
ارتباطات رأسمالية

شركة عمان للمرجطات ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019

حركة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17-1)

المجموعة	أراضي ومبانٍ	تجهيزات على عقار مستأجر	آلات وماكينات	سيارات	أدوات ومعدات	أثاث و معدات مكتبية	معدات	قيد التنفيذ	أصول رأسمالية	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
التكلفة										
الرصيد في 1 يناير 2019	14,965,233	82,780	21,760,171	4,851,833	62,471	3,359,234	4,309,783	5,399,183	54,790,688	
إضافات خلال العام	650,468	-	741,561	120,850	-	115,311	312,397	1,954,762	3,895,349	
تحويل	443,427	-	5,987,981	-	-	29,592	-	(6,461,000)	-	
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(110,802)	-	(110,802)	
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	16,059,128	82,780	28,489,713	4,972,683	62,471	3,504,137	4,511,378	892,945	58,575,235	
الاستهلاك المراكم										
الرصيد في 1 يناير 2019	3,022,347	82,448	15,585,640	3,849,143	27,382	2,963,165	3,301,400	-	28,831,525	
المحمل للسنة	446,282	332	1,221,558	485,649	30,477	169,984	577,886	-	2,932,168	
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(110,802)	-	(110,802)	
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	3,468,629	82,780	16,807,198	4,334,792	57,859	3,133,149	3,768,484	-	31,652,891	
القيمة التقديرية										
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	12,590,499	-	11,682,515	637,891	4,612	370,988	742,894	892,945	26,922,344	

شركة عمان للمرجطات ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

الحركة في الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 1-17) (تابع)

المجموعه	أراض ومنان	تجهيزات على عقار مستاجر	الألات ومكينات	سيارات	أثاث ومعدات	أثاث ومكينات 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									
الرصيد في 1 يناير 2018	11,664,138	82,780	20,518,871	4,969,888	62,471	3,226,667	4,045,392	535,210	45,105,417
استحوذ على شركة تابعة	-	-	624,363	46,170	-	4,914	-	-	675,447
إعفاءات خلال العام	3,371,920	-	616,937	44,750	-	127,653	424,780	5,291,153	9,877,193
مطب	-	-	-	-	-	-	-	(427,180)	(427,180)
استعدادات	(70,825)	-	-	(208,975)	-	-	(160,389)	-	(440,189)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	14,965,233	82,780	21,760,171	4,851,833	62,471	3,359,234	4,309,783	5,399,183	54,790,688
استهلاك متراكم									
الرصيد في 1 يناير 2018	2,756,532	62,404	13,821,790	3,398,687	27,382	2,646,578	3,024,715	-	25,738,088
استحوذ على شركة تابعة	-	-	431,179	29,195	-	4,912	-	-	465,286
المحتمل للعام	265,815	20,044	1,332,671	630,236	-	311,675	437,074	-	2,997,515
استعدادات	-	-	-	(208,975)	-	-	(160,389)	-	(369,364)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	3,022,347	82,448	15,585,640	3,849,143	27,382	2,963,165	3,301,400	-	28,831,525
القيمة الافتراضية									
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	11,942,886	332	6,174,531	1,002,690	35,089	396,069	1,008,383	5,399,183	25,959,163

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة للشركة الأم
للمسلة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 (تابع)

الحركة في الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 17-1) (تابع)

الشركة الأم	أراضي ومبانٍ	تجهيزات على عقار مستأجر	آلات وماكينات	سيارات	أثاث ومعدات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	معدات	أعمال 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									
الرصيد في 1 يناير 2019	14,965,233	82,780	21,135,808	4,805,663	62,471	3,354,320	4,309,783	5,399,183	54,115,241
إضافات خلال العام	650,468	-	741,561	69,700	-	98,396	205,805	1,954,762	3,720,692
تحويل	443,427	-	5,987,981	-	-	29,592	-	(6,461,000)	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(29,462)	-	(29,462)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	16,059,128	82,780	27,865,350	4,875,363	62,471	3,482,308	4,486,126	892,945	57,806,471
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد في 1 يناير 2019	3,022,347	82,448	15,128,700	3,818,735	27,382	2,958,253	3,301,400	-	28,339,265
المحمل للمسلة	446,282	332	1,221,558	470,100	30,477	168,762	472,292	-	2,809,803
استبعادات	-	-	-	-	-	-	(29,462)	-	(29,462)
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	3,468,629	82,780	16,350,258	4,288,835	57,859	3,127,015	3,744,230	-	31,119,606
القيمة التقديرية									
الرصيد في 31 ديسمبر 2019	12,590,499	-	11,515,092	586,528	4,612	355,293	741,896	892,945	26,686,865

شركة عمان للمحيطيات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمقدمة للفترة من 1 ديسمبر 2019 (تابع)

الحركة في الممتلكات والألات والمعدات (إيضاح 17-1) (تابع)

الشركة الأم	أرض وبنا	تحتسبات على عقار مستأجر	الألات وماكينات والمعدات	سيارات ريال عماني	أموال ومعدات ريال عماني	أثاث و معدات مكتبية ريال عماني	معدات ريال عماني	أصول رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2018	11,664,138	82,780	20,518,871	4,969,888	62,471	3,226,667	4,045,392	535,210	45,105,417
إضافات خلال العام	3,371,920	-	616,937	44,750	-	127,653	424,780	5,291,153	9,877,193
حطب	-	-	-	-	-	-	-	(427,180)	(427,180)
استبعادات	(70,825)	-	-	(208,975)	-	-	(160,389)	-	(440,189)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	14,965,233	82,780	21,135,808	4,805,663	62,471	3,354,320	4,309,783	5,399,183	54,115,241
الاستهلاك المقرر لكم									
الرصيد في 1 يناير 2018	2,756,532	62,404	13,821,790	3,398,687	27,382	2,646,578	3,024,715	-	25,738,088
المعدل للعام	265,815	20,044	1,306,910	629,023	-	311,675	437,074	-	2,970,541
استبعادات	-	-	-	(208,975)	-	-	(160,389)	-	(369,364)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	3,022,347	82,448	15,128,700	3,818,735	27,382	2,958,253	3,301,400	-	28,339,265
القيمة المقدرة									
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	11,942,886	332	6,007,108	986,928	35,089	396,067	1,008,383	5,399,183	25,775,976