

## 1. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمربطبات ش.م.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، مكتب بريد المطار الرئيسي، رمز بريدي 111، 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 تتبع إلى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وأفريقيا من خلال قناة التوزيع الخاصة بها.

لدى الشركة الأم استثمار في شركات تابعة (أنظر إيضاح 8 حول الإستثمار في شركات تابعة).

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً بإسم "المجموعة".

## 2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

### 1/2 معايير جديدة ومعدلة سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022

بعض البيانات المحاسبية التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2022 وبالتالي تم تطبيقها ليس لها تأثير كبير على النتائج المالية أو المركز المالي للمجموعة.

### 1/2 المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل المجموعة

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المنفصلة والمجمعة، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية أو لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة ولم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق وتحتاج إلى أخذها في الاعتبار من قبل المجموعة في أي من تاريخ التقرير المالي.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ النطق. لم يتم الإفصاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة.

## 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية للشركة والموحدة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان والالتزام بمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

### مبدأ الإستمرارية

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

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية للشركة الأم والموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، بإستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة والحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع 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 القوائم المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى 1 أو 2 أو 3 بناء على الدرجة التي تكون فيها مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة، على النحو المبين أدناه:

- المستوى 1: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- المستوى 2: المدخلات هي مدخلات ، عدا عن الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 ، والتي تكون ملحوظة للأصل أو الإلتزام ، بواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى 3: المدخلات هي مدخلات غير ملحوظة للأصل أو الإلتزام.

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

السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة والمطبقة عند إعداد هذه القوائم 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.

تُستخدم طريقة الحيابة المحاسبية لإحتساب 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 المقتناة القابلة للتحديد يُعد شهرة.

يتم إستبعاد 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 بالمقتني في الشركة المقتناة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيابة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه في الأرباح أو الخسائر.

### 3. 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

يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. تنتظر الشركة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة، تأخذ الشركة في الاعتبار وجود مكونات تمويلية مهمة. بشكل عام، لدى الشركة شروط دفع تعاقدية تتراوح من 30 إلى 120 يوماً. باستخدام الوسيلة العملية الواردة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 15، لا تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به مقابل تأثيرات مكون تمويلي هام إذا كانت تتوقع، عند بداية العقد، أن الفترة بين تحويل السلع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل و عندما يدفع العميل مقابل تلك السلعة أو الخدمة لمدة سنة أو أقل.

#### 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 30 إلى 60 يوماً عند التسليم.

تنتظر المجموعة 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 الدفع للعميل (إن وجد).

#### المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة 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 المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ على أفضل وجه بمبلغ المقابل المتغير الذي يحق للمجموعة الحصول عليه. يتم أيضاً تطبيق متطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقم 15 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 المجموعة التزام الاسترداد. يتم أيضاً إدراج حق إرجاع الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الخصومات حسب الحجم

تقدم المجموعة 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 المجموعة 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 المجموعة 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 الإعتبار 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 الإعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 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 37 المخصصات والالتزامات 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.

### 3. 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 الإلتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على الإحتساب أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
- الفروقات المؤقتة المتعلقة بالإستثمارات في الشركات التابعة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس قيدها في المستقبل القريب؛ أو
- الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإدراج المبدئي للشهرة.

##### ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج المصروفات والأصول بالصافي بعد مبلغ ضريبة القيمة المضافة ، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للإسترداد من جهاز الضرائب ، وفي هذه الحالة ، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة حيازة الأصل أو كجزء من بند المصاريف ، حسب الإقتضاء؛ و / أو
  - الذمم المدينة والدائنة ، يتم إدراج المبالغ مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.
- يتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للإسترداد أو المستحق الدفع لهيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

##### تكاليف الاقتراض

تضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة ، وهي أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع ، إلى تكلفة تلك الأصول ، حتى يحين الوقت الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

##### 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. وتُحمل كافة الإصلاحات وأعمال الصيانة الأخرى على بيان الدخل الشامل خلال السنة المالية التي تتكبدها 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.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات 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 مباشرةً 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.

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 بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل جزء من الممتلكات والمعدات والآلات. وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والمقارنة:

20-10 سنة	المباني
5-2 سنوات	تحسينات على عقار مستأجر
20-3 سنة	آلات وماكينات
7-3 سنوات	سيارات
20-3 سنة	أدوات ومعدات
5-2 سنوات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية
7-5 سنوات	مبردات

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أصول غير ملموسة

الشهرة

تدرج الشهرة من الاستحواذ على شركات 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 بيع منشأة على القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

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 إطفاءها في وقت لاحق لمدة 5 سنوات على أساس القسط الثابت.

إستثمارات 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 القوائم 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.

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 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 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 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 وإلغاء 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.

#### القياس

عند الإدراج المبدئي، 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 وبيع 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.



### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### الأدوات المالية (تابع)

#### الأصول المالية (تابع)

#### القياس (تابع)

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: 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.

#### 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 9 والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات.

#### النقد والنقد المعادل

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

كما يتم تضمين السحب على المكشوف من البنوك التي يتم سدادها عند الطلب والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في الكيان كأحد مكونات النقد والنقد المعادل.

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

### 3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### 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.

#### فروقات صرف العملات الأجنبية

عند إعداد القوائم المالية للمجموعة ، 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 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 وإلتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتقلب 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.

#### 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. لمزيد من التفاصيل حول تقارير قطاعات الأعمال ، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 34.

### 4. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للشركة الأم والموحدة من الإدارة عمل تقديرات وإفتراضات تؤثر على المبلغ الذي تم الإفصاح عنه للأصول والالتزامات في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة للسنة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى إفتراضات 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.

4. التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراضات 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 تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات التي تنطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والإلتزامات 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 الائتمانية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات إستقرائية معقولة ومؤيدة ، والتي تستند بدورها على إفتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف موجهات الإقتصاد وكيفية تأثيرها على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لإحتساب معدلات الخسارة. لمعرفة تفاصيل الإفتراضات التي إستخدمتها الإدارة ، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 35.

مخصص إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

إندماج الأعمال

لتخصيص تكلفة اندماج الأعمال ، تُجري الإدارة إجتهاادات محاسبية مهمة لتحديد الأصول والإلتزامات القابلة للتحديد والإلتزامات الطارئة التي يمكن قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق ، لتحديد القيم المؤقتة للإحتساب المبدئي والقيم النهائية لإندماج الأعمال وتحديد مبلغ الشهرة ووحدة توليد النقد التي يجب تخصيصها لها.

الشهرة والإستثمار في شركة تابعة

تتبع الإدارة إرشادات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد متى تنخفض قيمة الإستثمار في شركة تابعة/شركة شقيقة. يتطلب هذا التحديد إجتهاادات محاسبية جوهريّة ، ومن أجل إجراء هذا الإجتهد 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 إنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "إنخفاض قيمة الأصول" يتطلب إستخدام تقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. الممتلكات والآلات والمعدات

الشركة الأم	أراضي ومبانٍ ريال عُُماني	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُُماني	آلات وماكينات ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أدوات ومعدات ريال عُُماني	أثاث وتراكيبات ومعدات مكتبية ريال عُُماني	مبدرات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
<b>التكلفة</b>									
في 1 يناير 2021	16,558,452	82,780	28,919,407	4,672,513	62,471	3,875,897	4,530,966	936,763	59,639,249
إضافات خلال السنة	34,775	-	741,048	665,063	-	310,569	91,268	1,263,963	3,106,686
إستبعادات	-	-	-	(215,325)	-	(15,840)	(188,616)	-	(419,781)
في 1 يناير 2021	16,593,227	82,780	29,660,455	5,122,251	62,471	4,170,626	4,433,618	2,200,726	62,326,154
إضافات خلال السنة	2,919,241	-	744,466	128,170	-	763,840	123,742	-	4,679,459
إستبعادات	-	-	-	(240,750)	-	(20,515)	(201,231)	-	(462,496)
تحويلات	636,233	-	-	-	-	-	-	(636,233)	-
<b>في 31 ديسمبر 2021</b>	<b>20,148,701</b>	<b>82,780</b>	<b>30,404,921</b>	<b>5,009,671</b>	<b>62,471</b>	<b>4,913,951</b>	<b>4,356,129</b>	<b>1,564,493</b>	<b>66,543,117</b>
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
في 1 يناير 2022	3,808,987	82,780	17,493,441	4,251,428	62,471	3,254,827	3,880,855	-	32,834,789
المحمل للسنة	360,635	-	1,248,521	267,223	-	171,475	239,668	-	2,287,522
إستبعادات	-	-	-	(215,325)	-	(15,840)	(188,616)	-	(419,781)
في 1 يناير 2022	4,169,622	82,780	18,741,962	4,303,326	62,471	3,410,462	3,931,907	-	34,702,530
المحمل للسنة	380,592	-	1,348,144	207,663	-	604,298	206,205	-	2,366,310
إستبعادات	-	-	-	(240,750)	-	(20,515)	(201,231)	-	(462,496)
<b>في 31 ديسمبر 2022</b>	<b>4,550,214</b>	<b>82,780</b>	<b>20,090,106</b>	<b>4,270,239</b>	<b>62,471</b>	<b>3,994,245</b>	<b>3,936,881</b>	<b>-</b>	<b>36,606,344</b>
<b>القيمة الدفترية</b>									
في 31 ديسمبر 2022	15,598,487	-	10,314,815	739,432	-	919,706	419,248	1,564,493	29,936,773
في 31 ديسمبر 2021	12,423,605	-	10,918,493	818,925	-	760,164	501,710	2,200,726	27,623,624

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الموحدة	أراضٍ ومبانٍ ريال عُُماني	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُُماني	آلات و ماكينات ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أدوات ومعدات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُُماني	ميردادات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة									
في 1 يناير 2021	16,558,452	82,780	29,543,770	4,769,833	62,471	3,907,046	4,639,130	936,763	60,500,245
إستحواذ على شركة تابعة	6,072,507	-	21,631,980	1,397,419	3,858,089	45,422	2,719,728	209,851	35,934,996
إضافات خلال السنة	34,775	-	1,465,595	715,471	125,025	417,867	543,258	1,274,596	4,576,586
إستبعادات	-	-	(198,107)	(262,688)	(35,569)	(20,313)	(188,617)	-	(705,294)
تحويل عملات أجنبية	(142,490)	-	(560,397)	(32,802)	(90,892)	(1,482)	(65,413)	(4,967)	(898,443)
في 31 ديسمبر 2021	22,523,244	82,780	51,882,841	6,587,233	3,919,124	4,348,540	7,648,086	2,416,243	99,408,091
تعديل القيمة العادلة	11,823,898	-	-	-	-	-	-	-	11,823,898
القيمة المعدلة 1 يناير 2022	34,347,142	82,780	51,882,841	6,587,233	3,919,124	4,348,540	7,648,086	2,416,243	111,231,989
إضافات	2,938,296	-	953,618	240,788	45,929	808,806	909,870	130,809	6,028,116
إعادة تصنيف السنة السابقة	8,040,857	-	(8,362,512)	504,647	(788,843)	228,701	(166,302)	(1)	(543,453)
إستبعادات	(46,460)	-	(60,023)	(297,711)	-	(21,474)	(201,231)	(154,494)	(781,393)
تحويلات	636,233	-	-	-	-	-	-	(636,233)	-
تحويل عملات أجنبية	306,794	-	158,410	24,287	38,085	6,236	64,225	1,732	599,769
في 31 ديسمبر 2022	46,222,862	82,780	44,572,334	7,059,244	3,214,295	5,370,809	8,254,648	1,758,056	116,535,028
الاستهلاك المتراكم									
في 1 يناير 2021	3,808,987	82,780	17,950,382	4,314,143	62,471	3,263,844	4,003,351	-	33,485,958
الإستحواذ على شركة تابعة	-	-	13,202,833	1,155,239	3,474,310	40,173	2,030,089	-	19,902,644
المحمل للسنة	360,635	-	2,145,471	418,723	207,549	179,274	627,648	-	3,939,300
إستبعادات	-	-	(195,165)	(252,951)	(35,281)	(20,106)	(188,617)	-	(692,120)
تحويل عملات أجنبية	-	-	(312,647)	(27,523)	(82,222)	(936)	(49,054)	-	(472,380)
في 1 يناير 2022	4,169,622	82,780	32,790,875	5,607,631	3,626,828	3,462,249	6,423,417	-	56,163,402
المحمل للسنة	596,689	-	2,117,462	351,548	94,298	273,234	487,414	-	3,920,645
إعادة تصنيف	4,556,265	-	(4,921,638)	412,348	(643,973)	246,734	(160,338)	-	(510,602)
إستبعادات	(14,779)	-	(174,622)	(271,106)	(2,968)	(22,488)	(201,231)	-	(687,194)
تحويل عملات أجنبية	61,496	-	121,031	23,259	37,925	5,067	37,778	-	286,556
في 31 ديسمبر 2022	9,369,293	82,780	29,933,108	6,123,680	3,112,110	3,964,796	6,587,040	-	59,172,807
القيمة الدفترية									
في 31 ديسمبر 2022	36,853,569	-	14,639,226	935,564	102,185	1,406,013	1,667,608	1,758,056	57,362,221
في 31 ديسمبر 2021 - معدل	30,177,520	-	19,091,966	979,602	292,296	886,291	1,224,669	2,416,243	55,068,587

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (تابع)

## 5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) يتم تسجيل الأراضي بقيمة 56,010 ريال عماني في صحار و 337,912 ريال عماني في بركاء و 42,000 ريال عماني في عبري بإسم 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) (ج) أراضي وهران والروبية في الجزائر مضمونة بقرض لأجل (إيضاح 18 ب).

1/5 يتم توزيع الإهلاك المحمل للسنة على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2021	2022	2021	2022
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1,670,408	2,358,079	1,360,575	1,463,637
1,771,218	1,176,765	724,802	686,141
497,674	385,801	202,145	216,532
3,939,300	3,920,645	2,287,522	2,366,310

تكلفة المباني (إيضاح 23)

تكاليف البيع والتوزيع (إيضاح 24)

مصرفات إدارية وعمومية (إيضاح 25)

## 6. أصول غير ملموسة

الإجمالي	موجودات أخرى	عقود العملاء	الشهرة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1,460,300	-	100,000	1,360,300
77,769	77,769	-	-
(50,000)	-	(50,000)	-
10,697	-	-	10,697
1,498,766	77,769	50,000	1,370,997

2022

التكلفة

في 1 يناير 2022

إضافات

مبالغ مطفأة خلال السنة

تحويل الشهرة

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

2021

التكلفة

صافي القيمة الدفترية في 1 يناير

الاستحواذ على شركة تابعة

انخفاض الشهرة المؤقتة

مبالغ مطفأة خلال السنة

صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

تتعلق الشهرة البالغة 463,714 ريال عماني بالاستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م المستحوذ عليها في سنة 2018. يتم خصم التدفقات النقدية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة بمعدل 5% (2021: 5%) ، على أساس أحدث موازنة للمجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل نمو بنسبة 10% (2021: 10%) ، تغطي فترة خمس سنوات، والتي تتعلق بالأداء التاريخي والمعرفة بالسوق الحالي، إلى جانب آراء المجموعة حول النمو المستقبلي الممكن تحقيقه وتأثير التدفقات النقدية المترجم بها.

لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة نتيجة لاختبار انخفاض القيمة حيث تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد القيمة الدفترية للشركة العربية لبيع السيارات ش.م.م ، والتي تعتبر وحدة توليد النقد (CGU).

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.

6. أصول غير ملموسة (تابع)

في عام 2021، استحوذت الشركة الأم على 100٪ من حقوق التصويت في شركة أطلس للتعبئة المحدودة ("الشركة التابعة") من خلال شركتيها المملوكتين لها بالكامل أو ار سي كومبني ليميتد و او ار سي نورث أفريكا ليميتد، مقابل 23,100,000 ريال عماني، خلال السنة السابقة، قامت الإدارة بإجراء محاسبة أولية لشراء الشركة التابعة من خلال تطبيق طريقة الشراء المحاسبية لأن القيم العادلة التي سيتم تخصيصها لغالبية الأصول والالتزامات المحددة للشركة لا يمكن تحديدها إلا بشكل مؤقت، بلغت الشهرة المؤقتة المحددة 12,720,484 ريال عماني.

وفقاً لأحكام المعيار الدولي للتقارير المالية 3، أجرت المجموعة توزيعاً نهائياً لسعر الشراء وحددت تعديلات إضافية على القيمة العادلة لصافي الأصول المكتتة.

تم الحصول على عقود العملاء كجزء من الاستحواذ على شركة البيع الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م يتم الاعتراف بها بقيمتها العادلة في تاريخ الاقتناء ويتم إطفاءها لاحقاً بطريقة القسط الثابت على مدى فترة 5 سنوات.

7. الحق في استخدام الأصول

قامت الشركة الأم والمجموعة بإدراج الحق في استخدام الأصول على مواقف السيارات المستأجرة.

الشركة الأم		الموحدة		
2022	2021	2022	2021	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
37,221	37,221	134,724	37,221	التكلفة
-	-	-	99,846	في 1 يناير
-	-	1,163	(2,343)	الإستحواذ على شركة تابعة
37,221	37,221	135,887	134,724	تحويل عملات أجنبية
				في 31 ديسمبر
37,221	37,221	64,449	25,376	الاستهلاك المتراكم
-	-	-	18,588	في 1 يناير
-	-	27,228	20,958	الإستحواذ على شركة تابعة
-	-	650	(473)	المحمل للسنة
37,221	37,221	92,327	64,449	تسوية صرف عملات أجنبية
-	-	43,560	70,275	في 31 ديسمبر
				صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

8. إستثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		
2022	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
100,000	100,000	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والإستثمار المحدودة
630,000	630,000	الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
39	39	او.ار.سي كومباني هولدنغز ليميتد
730,039	730,039	

معلومات عن الشركات التابعة

الشركة التابعة	بلد التأسيس	طبيعة العمل
مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والإستثمار المحدودة	سلطنة عُمان	تعمل في مجال شراء وبيع وتقسيم العقارات إلى قطع أراضي وتأجير وتشغيل العقارات المملوكة أو المؤجرة (السكنية وغير السكنية) وتقييم العقارات ومكاتب الإستيراد والتصدير ووكالات الأعمال (بإستثناء المحافظ والأوراق المالية) وتأجير المعدات التجارية والآلات المهنية.

8. إستثمار في شركات تابعة (تابع)

الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م	سلطنة عمان	تعمل في مجال بيع آلات البيع وتقديم منتجات بيع عالية الجودة.
او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تأسست الشركة للاستثمار في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد.
الشركات التابعة لـ او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد		
شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد	الجزائر	تعمل في تصنيع وتوزيع منتجات PepsiCo في الجزائر.
او.ار.سي نورث أفريكا	فرنسا	شركة للاستثمار شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد

## 8. استثمار في شركات تابعة (تابع)

1. 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. لا يوجد أي أنشطة تجارية تقوم بها الشركة التابعة منذ إنشائها.

2. خلال عام 2018 ، استحوذت الشركة الأم على 100٪ 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 2019 في سلطنة عمان.

3. في 31 أغسطس 2022 ، حصلت او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل أسستها الشركة الأم ، على سيطرة بنسبة 100% في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد. من أجل الاستحواذ على حصة 100% في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد ، اشترت او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد حصة بنسبة 66.67% مباشرة في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد من المساهم السابق بنسبة 100% في او.ار.سي نورث أفريكا ليمتد للاستحواذ على حصة 33% في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد.

## 9. ودائع لأجل (الشركة الأم و المجموعة)

الجزء المتداول		الجزء غير المتداول	
2022	2021	2022	2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
30,925,100	27,000,000	-	-
-	(118,593)	-	-
30,925,100	26,881,407	-	-

كانت الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة للودائع لأجل خلال السنة كما يلي:

الشركة الأم و الموحدة		في 1 يناير (إسترداد)/إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة
2022	2021	
ريال عماني	ريال عماني	
118,593	167,895	
(118,593)	(49,302)	
-	118,593	

في 31 ديسمبر

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدلات 3٪ سنوياً إلى 5.7٪ سنوياً وتستحق خلال الـ 12 شهراً القادمة مقابل الودائع الثابتة (إيضاح 18).



###### 10. 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.

###### 10. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

الموحدة		الشركة الأم		أوراق مالية مدرجة بنك نزوى ش.م.ع. أخرى
2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	
13,765	13,765	13,765	13,765	
-	62	-	-	
13,765	13,827	13,765	13,765	

خلال السنة ، لم يكن هناك فرق جوهري في القيمة العادلة للموجودات المالية المعترف بها من خلال الربح أو الخسارة.

###### 11. المخزون

الموحدة		الشركة الأم		مواد خام ومواد تغليف منتجات تامة الصنع (شاملة الضريبة الإنتقائية) مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة بنود تجارية
2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	
6,354,588	9,276,257	4,733,966	7,319,708	
4,605,963	8,798,820	4,256,939	7,767,075	
2,602,446	2,678,468	682,190	733,393	
982,979	1,016,660	982,979	1,016,660	
14,545,976	21,770,205	10,656,074	16,836,836	
(678,596)	(355,756)	(217,368)	(37,333)	ناقصاً: مخصص خسارة ومخزون بطيء الحركة
13,867,380	21,414,449	10,438,706	16,799,503	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

الموحدة		الشركة الأم		في 1 يناير الإستحواذ على شركة تابعة (معكوس) / مكُون خلال السنة تحويل عملات أجنبية
2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	2021 ريال عُمانى	2022 ريال عُمانى	
105,785	678,596	105,785	217,368	
283,426	-	-	-	
296,750	(323,170)	111,583	(180,035)	
(7,365)	330	-	-	
678,596	355,756	217,368	37,333	في 31 ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 12. ذمم تجارية مدينة

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عماني	
14,565,686	<b>11,198,248</b>	7,441,709	6,257,353	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(6,909,239)	<b>(5,960,901)</b>	(925,931)	(810,580)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
<u>7,656,447</u>	<u><b>5,237,347</b></u>	<u>6,515,778</u>	<u>5,446,773</u>	
4,331,166	<b>7,028,768</b>	4,257,370	4,793,972	أرصدة مدينة أخرى
1,388,408	<b>1,283,416</b>	1,126,144	640,855	أصول متداولة أخرى
<u>13,376,021</u>	<u><b>13,549,531</b></u>	<u>11,899,292</u>	<u>10,881,600</u>	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

تفاصيل إجمالي التعرض للذمم التجارية المدينة مبينة أدناه:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عماني	
6,458,053	<b>3,728,862</b>	5,347,855	<b>3,519,950</b>	ليست مستحقات سابقة
2,158,776	<b>3,182,941</b>	1,946,606	<b>2,527,431</b>	مستحقة حتى 90 يوماً
5,948,857	<b>4,286,445</b>	147,248	<b>209,972</b>	أكثر من 90 يوماً
<u>14,565,686</u>	<u><b>11,198,248</b></u>	<u>7,441,709</u>	<u><b>6,257,353</b></u>	

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

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عماني	ريال عُماني	ريال عماني	
1,401,246	<b>6,909,239</b>	1,398,398	925,931	في 1 يناير
6,123,237	-	-	-	الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8)
(411,500)	<b>(987,480)</b>	(472,467)	(115,351)	الخسائر الإنتمانية المتوقعة المحتسبة للسنة
(203,744)	<b>39,142</b>	-	-	تحويل عملات أجنبية
<u>6,909,239</u>	<u><b>5,960,901</b></u>	<u>925,931</u>	<u>810,580</u>	في 31 ديسمبر

راجع (إيضاح 35) للحصول على إفصاحات مفصلة.

## 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 30 - 60 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.

## القيم الدفترية والعدالة للذمم التجارية المدينة

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

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 12. أرصدة مدينة أخرى (تابع)

### 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		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
2,315,980	6,051,208	1,596,657	3,236,130	مديونيات تسويق وودائع
1,963,060	779,624	1,963,060	775,853	إيرادات فوائد بنكية مستحقة
52,126	197,936	49,467	195,653	مستحق من موظفين
-	-	648,186	586,336	مستحق من طرف ذو علاقة
4,331,166	7,028,768	4,257,370	4,793,972	

### القيم الدفترية والعادلة للأرصدة المدينة الأخرى

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

## 12. أصول متداولة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
1,209,049	1,087,375	946,785	452,493	دفعات مقدمة لموردين
179,359	196,041	179,359	188,362	مدفوعات مقدماً وودائع أخرى
1,388,408	1,283,416	1,126,144	640,855	

## 13. النقد والنقد المعادل

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
8,556,488	9,529,749	8,556,488	9,529,749	حسابات ودائع تحت الطلب
9,805,582	2,681,958	8,799,247	2,026,129	أرصدة بنكية
(71,768)	-	(71,768)	-	ناقصاً: الخسائر الإئتمانية المتوقعة
18,290,302	12,211,707	17,283,967	11,555,878	
180,879	9,791	176,914	7,000	أرصدة نقدية
18,471,181	12,221,498	17,460,881	11,562,878	

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.

#### 14. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 100,000,000 (2021 - 100,000,000) سهم عادي بقيمة 100 بيسة للسهم الواحد بإجمالي 10,000,000 ريال عماني، ويتكون رأس المال المصدر من 50,000,000 (2021 - 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 ويحق لهم صوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة.

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

نسبة المساهمة %		عدد الأسهم المملوكة		
2021	2022	2021	2022	
16.84	<b>16.84</b>	8,421,665	<b>8,421,665</b>	محمد وعبيد الملا ذ.م.م
14.22	<b>14.22</b>	7,110,470	<b>7,110,470</b>	دبي للمرطبات ش.م.ع

#### 15. الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة 2019 تحويل نسبة 10% 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.

#### 16. إحتياطي تحويل العملات الأجنبية

يتم تسجيل فروق الصرف المتعلقة بتحويل الأصول والالتزامات من العملة التشغيلية للعمليات الأجنبية للمجموعة إلى الريال العماني مباشرة في إحتياطي تحويل العملات الأجنبية.

#### 17. الإحتياطي العام

وفقاً للمادة 133 من قانون الشركات التجارية لعام 2019 ، فإن الإحتياطي العام هو إحتياطي اختياري يتم إنشاؤه بتحويل 20% من أرباح السنة بعد خصم الضرائب والإحتياطي القانوني. هذا الإحتياطي متاح للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة عدم وجود تحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. (لا يوجد)

#### 18. قروض لأجل

الوحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
4,317,693	<b>11,161,677</b>	2,728,532	<b>10,000,000</b>	قروض طويلة الأجل
(2,728,532)	<b>(3,777,070)</b>	(2,728,532)	<b>(3,196,231)</b>	ناقصاً: الجزء المتداول من القروض لأجل
1,589,161	<b>7,384,607</b>	-	<b>6,803,769</b>	الجزء غير المتداول
2,728,532	<b>3,777,070</b>	2,728,532	<b>3,196,231</b>	الجزء المتداول لقروض طويلة الأجل
26,551,339	<b>24,273,302</b>	21,368,610	<b>15,700,400</b>	قروض قصيرة الأجل
29,279,871	<b>28,050,372</b>	24,097,142	<b>18,896,631</b>	الجزء المتداول

## 18. قروض لأجل (تابع)

### (أ) قرض لأجل حصلت عليه الشركة الأم:

#### قروض طويلة الأجل:

خلال السنة ، حصلت الشركة الأم على قرض لأجل لغرض تسوية قرض قائم من بنك تجاري آخر ، بمعدل فائدة سنوي ثابت قدره 4.15٪ سنوياً. يتم سداد هذا القرض لأجل على مدى 36 شهراً بدءاً من تاريخ السحب على أقساط شهرية متساوية

القرض لأجل للشركة الأم مضمون مقابل الودائع الثابتة (إيضاح 9).

#### قروض قصيرة الأجل:

تستحق القروض قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة الأم خلال 12 شهراً من تاريخ السحب. تم الحصول على هذه القروض قصيرة الأجل بمعدل فائدة قدره 4.5٪.

لا توجد تعهدات مالية تتعلق بالقروض قصيرة الأجل التي حصلت عليها الشركة الأم.

### (ب) قرض لأجل حصلت عليه شركة تابعة:

#### قروض طويلة الأجل:

حصلت الشركة التابعة على قروض طويلة الأجل من بنوك مختلفة لغرض إدارة رأس المال العامل وإستثمار رأس المال بمعدل فائدة سنوي يتراوح بين 3.25٪ - 7.25٪ سنوياً. يتم سداد الأجل الطويل على مدى 24 شهراً ، ويتم الدفع على أقساط ربع سنوية متساوية. القروض مضمونة مقابل أرض وهران والروبية في الجزائر. (إيضاح 5 ج)

#### قروض قصيرة الأجل:

تستحق القروض قصيرة الأجل التي حصلت عليها شركة أطلس بوتلينج كوربوريتشن ليمتد خلال 12 شهراً من تاريخ السحب. تم الحصول على هذا القرض قصير الأجل بمعدل فائدة قدره 4.5٪.

## 19. إلتزامات الإيجار

أدرجت الشركة الأم بالإلتزامات الإيجار فيما يتعلق باستئجار أماكن وقوف السيارات. تم قياس هذه الإلتزامات بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية ، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر بنسبة 5٪.

الشركة الأم		الموحدة	
2022	2021	2022	2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	11,845	70,275	11,845
-	-	-	96,517
-	-	-	1,632
-	(11,845)	(22,908)	(41,935)
-	-	513	2,217
-	-	47,880	70,275

في 31 ديسمبر

إستحقاق إلتزام الإيجار التمويلي هو كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة	
2022	2021	2022	2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	12,719	33,034
-	-	35,161	37,241
-	-	47,880	70,275

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

20. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
1,272,862	1,355,610	1,268,239	1,343,409	في 1 يناير
7,274	-	-	-	الإستحواذ على شركة تابعة
199,938	202,375	197,254	196,904	مخصصة (إيضاح 26)
(123,622)	(192,653)	(122,084)	(190,240)	مدفوعات خلال السنة
(842)	44	-	-	تحويل عملات أجنبية
1,355,610	1,365,376	1,343,409	1,350,073	في 31 ديسمبر

21. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
11,677,618	9,354,840	4,691,328	4,087,312	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
3,324,201	2,834,672	3,253,207	2,392,937	مصرفات مستحقة
290,876	359,641	21,125	148,948	مخصص رواتب الإجازة وتذاكر الطيران
				مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء
185,200	187,810	185,200	187,810	مجلس الإدارة
6,351,918	9,821,990	6,351,918	9,821,990	ضريبة إنتقائية مستحقة السداد
621,890	693,852	610,047	693,852	ضريبة قيمة مضافة مستحقة السداد
160,000	318,247	160,000	102,539	مستحق من عملاء التصدير
-	-	100,000	100,000	مستحق السداد لشركة تابعة
22,611,703	23,571,052	15,372,825	17,535,388	

تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بشكل أساسي من المبالغ المستحقة للمشتريات التجارية والتكاليف الجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن شروط الائتمان المتفق عليها مسبقاً.

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.

22. الضريبة

تتكون الضريبة المحملة للسنة من:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
1,563,993	1,232,669	1,483,266	1,203,300	ضريبة حالية:
				السنة الحالية
231,687	58,487	231,687	167,108	ضريبة مؤجلة
				السنة الحالية
1,795,680	1,291,156	1,714,953	1,370,408	

22. الضريبة (تابع)

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة لضريبة دخل بمعدل 15% على الربح الخاضع للضريبة (2021 - 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 للسنة:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
8,865,291	<b>8,988,730</b>	11,324,724	9,149,245	الربح قبل الضريبة
1,329,794	<b>1,348,310</b>	1,698,709	1,372,387	الضريبة على الربح المحاسبي
-	-	-	-	إضاف/(يخصم) الأثر الضريبي لـ:
465,886	<b>(57,154)</b>	16,244	(1,979)	ربح غير خاضع للضريبة
1,795,680	<b>1,291,156</b>	1,714,953	1,370,408	مصروفات غير قابلة للخصم

إنتهى جهاز الضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى سنة 2017. يرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب 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 31 ديسمبر 2022.

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:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	
1,412,109	<b>1,535,120</b>	1,415,506	1,518,390	الرصيد الافتتاحي
1,563,993	<b>1,232,669</b>	1,483,266	1,203,300	مكُون خلال السنة
(1,440,982)	<b>(1,481,024)</b>	(1,380,382)	(1,469,897)	مدفوع خلال السنة
1,535,120	<b>1,286,765</b>	1,518,390	1,251,793	الرصيد الختامي

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره 15% (2021-15%).

	الحركة	1 يناير	
31 ديسمبر	خلال السنة	ريال عماني	ريال عماني
	ريال عماني		
			<b>2022</b>
(457,360)	(94,422)	(362,938)	أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة
			إستهلاك ضريبي متراكم
121,632	(45,854)	167,486	الأثر الضريبي لمخصص
5,501	(26,832)	32,333	- إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
64,130	-	64,130	- المخزون بطيء الحركة والراكد
			- الإنخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
<u>(266,097)</u>	<u>(167,108)</u>	<u>(98,989)</u>	
			<b>2021</b>
(362,938)	(159,641)	(203,297)	أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة
			إستهلاك ضريبي متراكم
167,486	(92,816)	260,302	الأثر الضريبي لمخصص
32,333	20,719	11,614	- إنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة
64,130	51	64,079	- المخزون بطيء الحركة والراكد
<u>(98,989)</u>	<u>(231,687)</u>	<u>132,698</u>	

### 23. تكلفة المبيعات

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُُماني	ريال عماني	ريال عُُماني	ريال عماني	
34,297,364	<b>48,626,695</b>	31,271,997	<b>36,412,597</b>	مواد مباشرة
5,729,549	<b>7,300,364</b>	5,729,549	<b>6,986,666</b>	تكلفة بنود التجارة
2,442,503	<b>2,906,085</b>	2,254,602	<b>2,313,557</b>	مصرفوات متعلقة بالموظفين (إيضاح 26)
3,041,057	<b>3,151,873</b>	2,397,358	<b>2,364,911</b>	مصرفوات مباشرة أخرى
1,670,408	<b>2,358,079</b>	1,360,575	<b>1,463,637</b>	استهلاك
<b>47,180,881</b>	<b>64,343,096</b>	<b>43,014,081</b>	<b>49,541,368</b>	

## 24. مصروفات بيع وتوزيع

6,983,956	<b>8,949,175</b>	6,727,218	<b>7,309,609</b>	مصرفوات متعلقة بالموظفين (إيضاح 26)
3,909,902	<b>2,246,739</b>	3,762,798	<b>4,138,244</b>	مصرفوات إعلان وترويج مبيعات
1,771,218	<b>1,176,765</b>	724,802	<b>686,141</b>	استهلاك
1,180,008	<b>1,345,345</b>	1,178,914	<b>1,224,637</b>	مصرفوات مركبات
1,217,508	<b>2,455,215</b>	1,217,508	<b>1,620,591</b>	نقل
130,450	<b>227,180</b>	125,791	<b>138,248</b>	إصلاحات وصيانة
218,889	<b>412,306</b>	216,754	<b>318,381</b>	تكاليف إيجار وكهرباء وماء
33,596	<b>110,927</b>	32,514	<b>77,003</b>	ترفيه الموظفين والسفر
50,000	<b>50,000</b>	-	-	إطفاء أصول غير ملموسة
51,738	<b>64,576</b>	50,084	<b>39,615</b>	رسوم اتصالات
18,021	<b>28,269</b>	17,584	<b>22,623</b>	طباعة وقرطاسية
225,316	<b>559,239</b>	254,403	<b>470,500</b>	مصرفوات أخرى
<b>15,790,602</b>	<b>17,625,736</b>	<b>14,308,370</b>	<b>16,045,592</b>	



إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

25. مصروفات عمومية وإدارية

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
2,613,453	3,210,091	2,522,204	2,508,856	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 26)
185,200	185,200	185,200	185,200	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور اجتماعات (إيضاح 33)
497,674	385,801	202,145	216,532	استهلاك (إيضاح 33)
66,949	70,331	60,467	57,062	رسوم اتصالات
56,021	56,946	50,466	56,440	ترفيه الموظفين والسفر
82,252	89,266	45,628	65,661	تكاليف إيجار وكهرباء وماء
19,231	27,802	11,827	14,230	إصلاحات وصيانة
43,717	97,412	25,700	24,000	أتعاب قانونية ومهنية
20,958	27,228	11,845	-	استهلاك أصل مؤجر (إيضاح 7)
9,332	10,745	8,044	6,240	طباعة وقرطاسية
515,195	-	-	-	تكلفة إستحواذ
499,230	1,895,196	424,869	620,157	مصروفات أخرى
4,609,212	6,056,018	3,548,395	3,754,378	

26. مصروفات متعلقة بالموظفين

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

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
11,839,974	14,862,976	11,306,770	11,935,118	رواتب وأجور
199,938	202,375	197,254	196,904	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 20)
12,039,912	15,065,351	11,504,024	12,132,022	

تُوزَع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالاتي:

6,983,956	8,949,175	6,727,218	7,309,609	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 24)
2,613,453	3,210,091	2,522,204	2,508,856	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 25)
2,442,503	2,906,085	2,254,602	2,313,557	تكلفة المبيعات (إيضاح 23)
12,039,912	15,065,351	11,504,024	12,132,022	

27. إيرادات أخرى

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عُماني	
176,920	120,431	164,810	90,293	مبيعات خرقة
85,400	58,111	85,400	58,111	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
168,775	-	168,775	-	شطب التزامات غير مطلوبة
421,245	325,358	322,585	298,933	إيرادات متنوعة
852,340	503,900	741,570	447,337	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 28. إيرادات التمويل (بالصافي)

الموحدة		الشركة الأم		
2022	2021	2022	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,891,897	1,461,347	1,890,279	1,460,364	إيرادات فوائد
(395,979)	(1,133,678)	(176,687)	(586,415)	مصروف فوائد
1,495,918	327,669	1,713,592	873,949	

## 29. توزيعات الأرباح

إلحاقاً لتاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 0.060 ريال للسهم الواحد بمجموع 3.000.000 ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة 2021 بمبلغ 2,500,000 ريال عماني (0.050 ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال سنة 2022.

## 30. 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 31 ديسمبر 2022 على النحو التالي:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
7,069,611	7,697,574	9,609,771	7,778,837	صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0.141	0.154	0.192	0.156	الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

## 31. 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		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
73,471,743	78,610,624	76,346,660	81,125,497	صافي الأصول
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	عدد الأسهم القائمة
1.469	1.572	1.527	1.623	صافي الأصول للسهم الواحد

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

32. 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 القوائم المالية.

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عمانى	ريال عمانى	
64,715,786	82,222,037	60,319,966	64,940,141	إيرادات من بيع بضائع جاهزة
8,970,442	12,782,133	8,970,442	11,923,444	إيرادات من بيع بنود تجارية
<b>73,686,228</b>	<b>95,004,170</b>	<b>69,290,408</b>	<b>76,863,585</b>	إجمالي الإيرادات

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

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عمانى	ريال عمانى	
63,709,616	85,219,005	59,313,796	67,078,420	مبيعات محلية
9,976,612	9,785,165	9,976,612	9,785,165	مبيعات مصدرة
<b>73,686,228</b>	<b>95,004,170</b>	<b>69,290,408</b>	<b>76,863,585</b>	إجمالي الإيرادات

33. 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		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عمانى	ريال عمانى	
-	-	7,814	17,568	بيع منتجات وبضائع إلى: - شركة تابعة الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
283,882	597,643	283,882	597,643	- مساهمين دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
1,911	2,502	1,911	2,502	أحمد محمد بن عمير شراء بنود ومواد تجارية من: - شركات تابعة الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
-	-	5,629	-	- مساهم دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
160,416	52,341	160,416	52,341	- طرف آخر ذو علاقة الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع
275,936	31,004	275,936	31,004	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

33. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
743,714	876,689	743,714	876,689	مكافآت قصيرة الأجل
24,965	25,249	24,965	25,249	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
150,000	150,000	150,000	150,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
35,200	35,200	35,200	35,200	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام 2022 تخضع لموافقة المساهمين خلال إجتماع الجمعية العامة السنوي.

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

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	100,000	100,000	مستحق الدفع إلى: - شركات تابعة مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة
41,318	107,624	41,318	107,624	- أطراف أخرى ذات علاقة الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع (*) * تظهر الأرصدة تحت ذمم تجارية دائنة (إيضاح 21).

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُماني	ريال عُماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	648,186	586,336	مستحق القبض من: - شركات تابعة الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م
-	-	23,729,701	23,737,946	أو.آر.سي هولدنغ كومياني ليمتد
85,760	108,121	85,760	108,121	- مساهمون دبي للمرطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة (1)
847	1,161	847	1,161	- أطراف أخرى ذات علاقة الشيخ أحمد بن عمير (2)

(1) منحت الشركة الأم قرضًا لشركة أو آر سي القابضة المحدودة لغرض الاستحواذ على شركة تابعة (انظر إيضاح 8) يتم سداد القرض عند الطلب ولا يحمل أي معدل فائدة.

(2) تظهر الأرصدة تحت أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 12).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 34. ارتباطات والتزامات عرضية

الشركة الأم		الموحدة		
2022	2021	2022	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,225,950	2,414,717	4,225,950	2,414,717	خطابات ضمان
2,414,636	1,437,811	2,414,636	1,437,811	ارتباطات مشتريات
672,411	2,913,181	672,411	2,913,181	ارتباطات رأسمالية

تتعلق التزامات الشراء بأوامر شراء السلع التجارية والمواد الخام والمخازن وقطع الغيار ومواد التعبئة.

### 35. إدارة المخاطر المالية

#### عوامل المخاطر المالية

تتعرض 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 القوائم 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.

وضعت إدارة المجموعة سياسة تتطلب من شركات المجموعة إدارة مخاطر الصرف الأجنبي مقابل عملتها الوظيفية. تنشأ مخاطر الصرف الأجنبي عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الخصوم المعترف بها مقومة بعملة ليست العملة الوظيفية للكيان.

تتعرض المجموعة بشكل أساسي لمخاطر العملات الأجنبية نتيجة لأرباح / خسائر صرف العملات الأجنبية من تحويل الموجودات والمطلوبات المقومة بالعملات الأجنبية مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمستحق للبنوك. التأثير على إجمالي الدخل الشامل الناتج عن ضعف / تقوية العملة الوظيفية بنسبة 10٪ مقابل الدينار الجزائري الذي تتعرض له المجموعة 382,994 ريال عماني.

### 35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### 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 ثابتة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة للقيمة العادلة. تتمثل سياسة المجموعة في الاحتفاظ بجميع ودائعها لأجل وقروضها تقريباً في أدوات بمعدل ثابت.

خلال عام 2022 وعام 2021، 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 128,502 ريال عماني (2021: 213,419 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 150,377 ريال عماني (2021: 223,703 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.

#### 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	
2021	2022	2021	2022
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
26,881,407	30,925,100	26,881,407	30,925,100
-	2,641,644	-	2,641,644
13,765	13,765	13,765	13,765
7,656,447	5,237,347	6,515,778	5,446,773
4,331,166	7,028,768	4,257,370	4,793,972
18,290,302	12,211,707	17,283,967	11,555,878
57,173,087	58,058,331	54,952,287	55,377,132

ودائع لأجل - غير متداولة  
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة  
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر  
ذمم تجارية مدينة  
أرصدة مدينة أخرى  
نقد وأرصدة بنكية

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

## 35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## عوامل المخاطر المالية (تابع)

## مخاطر الائتمان (تابع)

## 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 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:

2021		2022		الشركة الأم
الخسائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	الخسائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	
6.52	5,259,011	12,95	6,257,353	عملاء من الشركات
5.92	2,182,698	-	-	عملاء من موظفي المبيعات
12.44	7,441,709	12,95	6,257,353	إجمالي الذمم التجارية المدينة
-	(925,931)	-	(810,580)	ناقصاً: مخصص الخسارة
-	6,515,778	-	5,446,773	الذمم التجارية المدينة - بالصافي
2021		2022		الموحدة
الخسائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	الخسائر الائتمانية المتوقعة %	ريال عماني	
45.98	12,382,980	53,23	11,198,248	عملاء من الشركات
1.76	2,182,698	-	-	عملاء من موظفي المبيعات
47.74	14,565,686	53,23	11,198,248	إجمالي الذمم التجارية المدينة
-	(6,909,239)	-	(5,960,901)	ناقصاً: مخصص الخسارة
-	7,656,447	-	5,237,347	الذمم التجارية المدينة - بالصافي

وفقاً لسياسة الائتمان الخاصة بالمجموعة، يتم منح العملاء في سياق العمل الاعتيادي فترة ائتمان حتى 60 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.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### عوامل المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر الائتمان (تابع)

#### إدارة المخاطر (تابع)

#### 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 9. في حين أن النقد والنقد المعادل يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، لم يكن انخفاض القيمة المحدد جوهرياً.

#### الذمم التجارية / المدينة

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 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 48 شهراً من يناير 2017 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 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاه ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 31 ديسمبر 2022 و 2021.

وضعت الإدارة مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة على أرصدة الودائع لأجل بناءً على معدلات التصنيف الائتماني الخارجي للبنوك.

#### 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.



إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

من سنة إلى 3 سنوات ريال عُُماني	حتى سنة واحدة ريال عُُماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُُماني	القيمة الدفترية ريال عُُماني	
<b>الشركة الأم</b>				
<b>31 ديسمبر 2022</b>				
-	4,087,312	4,087,312	4,087,312	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	2,392,937	2,392,937	2,392,937	المصاريف المستحقة
-	187,810	187,810	187,810	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضورهم
-	100,000	100,000	100,000	مدفوعات لشركة تابعة
14,504,169	11,196,231	25,700,400	25,700,400	قروض طويلة الأجل
298,013	453,758	751,771	-	فائدة مستقبلية على الإقتراضات
14,802,182	18,418,048	33,220,230	32,468,459	
<b>الموحدة</b>				
<b>31 ديسمبر 2022</b>				
-	9,354,840	9,354,840	9,354,840	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	2,834,672	2,834,672	2,834,672	المصاريف المستحقة
-	187,810	187,810	187,810	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضورهم
15,085,007	20,349,972	35,434,979	35,434,979	قروض طويلة الأجل
328,507	934,329	1,262,836	-	فائدة مستقبلية على الإقتراضات
15,413,514	33,661,623	49,075,137	47,812,301	
<b>الشركة الأم</b>				
<b>31 ديسمبر 2021</b>				
-	4,691,328	4,691,328	4,691,328	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	3,253,207	3,253,207	3,253,207	المصاريف المستحقة
-	185,200	185,200	185,200	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضورهم
-	100,000	100,000	100,000	مستحقات لشركة تابعة
-	24,097,142	24,097,142	24,097,142	قروض طويلة الأجل
-	252,560	252,560	-	فائدة مستقبلية على الإقتراضات
-	32,579,437	32,579,437	32,326,877	

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

من سنة إلى 3 سنوات ريال عُمانى	حتى سنة واحدة ريال عُمانى	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى	القيمة الدفترية ريال عُمانى	الموحدة
				<b>31 ديسمبر 2021</b>
-	11,677,618	11,677,618	11,677,618	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	3,324,201	3,324,201	3,324,201	المصاريف المستحقة
-	185,200	185,200	185,200	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضورهم
1,589,161	29,279,871	30,869,032	30,869,032	قروض طويلة الأجل
111,241	1,390,793	1,502,035	-	فائدة مستقبلية على الإقتراضات
<u>1,700,402</u>	<u>45,857,683</u>	<u>47,558,086</u>	<u>46,056,051</u>	

### 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 1 إلى 3 بناءً على درجة إيضاح 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، سواءً 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 والموحدة	المستوى 1 ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
<b>31 ديسمبر 2022</b>		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	<u>13,765</u>	<u>13,765</u>
<b>31 ديسمبر 2021</b>		
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	<u>13,765</u>	<u>13,765</u>

لم يكن هناك انتقال بين المستوى 1 والمستوى 2 والمستوى 3 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (2021):  
لا توجد عمليات نقل).

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022

### 35. إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### عوامل المخاطر المالية (تابع)

##### 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 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 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 31 ديسمبر 2022 و2021:

الموحدة		الشركة الأم		
2021	2022	2021	2022	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	
30,869,032	<b>35,434,979</b>	24,097,142	<b>25,700,400</b>	إجمالي الاقتراضات (إيضاح 18) ناقصاً: النقد والنقد المعادل
(18,471,181)	<b>(12,221,498)</b>	(17,460,881)	<b>(11,555,878)</b>	
12,397,851	<b>23,213,481</b>	6,636,261	<b>14,144,522</b>	صافي الدين
73,471,743	<b>78,610,624</b>	76,346,660	<b>81,125,497</b>	حقوق المساهمين
16,87%	<b>29,53%</b>	8,69%	<b>17,44%</b>	نسبة المديونية

### 36. أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض معلومات المقارنة لتتوافق مع العرض المطبق في هذه البيانات المالية المنفصلة والموحدة. إعادة التصنيف هذه ليست جوهرية ولا تؤثر على صافي الربح المعلن عنه مسبقاً لحقوق المساهمين. خلال العام ، كان هناك تعديل للأرقام المقارنة على حساب تخصيص سعر الشراء للقيمة العادلة لموجودات الشركة العربية للسيارات ش.م.م التي تم الاستحواذ عليها في العام السابق (إيضاح 6).

### 37. الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للشركة الأم والموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 27 فبراير 2023.