

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

### ١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمربطيات ش.م.ع ("الشركة/ الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ ٢٥ يوليو ١٩٧٧ بموجب السجل التجاري رقم ٠١/٥٤٤٠/٠٦. ويقع المكتب الرئيسي للشركة في الغيرة، وعنوانها المسجل في ص.ب. ٣٠، رمز بريدي ١١١، مكتب البريد الرئيسي بالمطار، 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.

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

### ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

#### ١-٢ أساس الإعداد

السياسات المحاسبية الرئيسية لخصت فيما يلي. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

(أ) القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم الاستثمارات المصنفة كمساحة للبيع والأصول المالية وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، كما تتوافق مع متطلبات الإفصاح المبينة ضمن "قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال (الهيئة) بسلطنة عُمان.

(ب) يتطلب إعداد هذه القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم ٤.

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٧ وتنتقل بأعمال المجموعة:

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات المجموعة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات المجموعة المحاسبية، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في السنة الحالية.

(د) تدخل مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير حيز التطبيق بالنسبة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويُسمح بالتطبيق المبكر؛ ومع ذلك لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية في إعداد هذه القوائم المالية.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معايير التقارير المالية الدولية رقم ٩: الأدوات المالية	يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ المنشور في ١ يوليو ٢٠١٤ محل التوجيهات الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس". يتضمن معيار التقارير المالية الدولي رقم ٩ التوجيهات المعدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، ونموذج جديد للخسائر الائتمانية المتوقعة من أجل حساب انخفاض القيمة على الأصول المالية ومتطلبات محاسبة التغطية العامة الجديدة. كما يرحل المعيار التوجيهات الخاصة بإدراج وإلغاء إدراج الأدوات المالية من معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩.	تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير الكامل لمعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩ على القوائم المالية. وسوف تقوم المجموعة بتطبيق المعيار اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.
	يدخل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ حيز التنفيذ لفرات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.	

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية

## ١-٢ أساس الإعداد (تابع)

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على القوائم المالية
معييار التقارير المالية الدولي رقم ١٥: إيرادات من العقود مع العملاء	يضع معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد مقدار وموعد إدراج الإيرادات. ويحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيرادات، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٣ "برنامج ولاء العملاء".	تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعايير على القوائم المالية وسيتم اتخاذ قرار بشأنها وفقاً لتقييم مفصل.

يدخل معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ حيز التنفيذ لفترات سنوية اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بتطبيقه بشكل أبكر من ذلك.

معييار التقارير المالية الدولي رقم ١٦: الإيجارات	يحدد معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح للإيجارات.	تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعايير على القوائم المالية وسيتم اتخاذ قرار بشأنها وفقاً لتقييم مفصل.
--	--	---

يحل المعيار محل التوجيهات الحالية لإدراج الإيجار، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ "الإيجارات" وتفسير لجنة تفسير معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار" وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافر وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدائمة رقم ٢٧ - تقييم مضمون المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني للتأجير.

يسري معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. ويسمح بالتطبيق المبكر للمنشآت التي تطبق معيار التقارير المالية الدولي رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" في أو قبل تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم ١٦.

لا يوجد هناك معايير أخرى لم تدخل حيز التطبيق بعد والتي يتوقع أن يكون لها أثر جوهري على المجموعة في فترات التقرير الحالية أو المستقبلية وعلى المعاملات المستقبلية المنظورة.

## ٢-٢ التجميع

## الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي يكون لشركة عمان للمرطبات ش.م.ع سيطرة عليها. وتسيطر شركة عمان للمرطبات ش.م.ع 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 المساهمين 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 مسيطرة. 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 تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة لضمان توافقها 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.

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٢-٢ التجميع (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

يُدرَج أي مقابل عرضي ستقوم المجموعة بتحويله بالقيمة العادلة بتاريخ الحيازة. وتُدرَج التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل العرضي الذي يعتبر أصلاً أو التزاماً بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في الأرباح أو الخسائر كتغير على الدخل الشامل الآخر. ولا يُعاد قياس المقابل العرضي المصنّف كحقوق مساهمين، ويتم إدراج التسوية اللاحقة المتعلقة به ضمن حقوق المساهمين.

تم إدراج المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق مساهمين - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكيين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المكتتة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق المساهمين. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات الحقوق غير المسيطرة ضمن حقوق المساهمين.

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.

## ٣-٢ الإيرادات

تدرج الإيرادات إلى الحد الذي يحتمل عنده تدفق مزايا اقتصادية للشركة ويمكن قياس الإيرادات بصورة موثوقة، بغض النظر عن وقت إتمام الدفع. تُقاس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط الدفع المحددة في العقد وباستبعاد الضرائب أو الرسوم. وخلصت الشركة إلى أنها تتصرف كطرف أصلي في جميع ترتيبات الإيرادات حيث إنها الطرف الملزم الأساسي في كافة ترتيبات الإيرادات ولديها حرية التسعير وكذلك معرضة لمخاطر المخزون والائتمان.

تقاس الإيرادات من بيع بضائع في سياق أنشطة الشركة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو مستحق القبض بالصافي من المردودات والخصومات التجارية والخصومات الكمية.

تدرج الإيرادات عندما تظهر أدلة سائدة عادة في شكل ترتيبات بيع منفذة أي عندما تنتقل المخاطر الهامة والمنافع المتعلقة بحقوق الملكية إلى العميل وعندما يكون المقابل المستحق قابلاً للاسترداد ويمكن تقدير التكلفة المتعلقة بها والبضاعة المرتجعة بشكل موثوق به وعندما لا يكون هناك تدخل مستمر للإدارة في هذه البضائع المباعة ويكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق. إذا كان من المحتمل أن يتم منح خصومات مع إمكانية قياس المبلغ بشكل موثوق، فإنه يتم إدراج الخصم كتخفيض للإيرادات عند إدراج المبيعات.

## ٤-٢ 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.

## ٥-٢ الإيجارات

يستند تحديد ما إذا كان الترتيب هو ترتيب إيجار، أو يحتوي على إيجار، على مضمون الترتيب في تاريخ البداية، وسواء كان تنفيذ الترتيب يعتمد على استخدام أصل معين أو أصول معينة أو إذا كان الترتيب ينقل الحق في استخدام الأصل.

يتم إدراج مدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## ٦-٢ العملة الأجنبية

تقاس البنود المدرجة بالقوائم المالية لكل من كيانات المجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل الكيان ضمنها ("العملة التنفيذية"). وتعرض القوائم المالية المجمعة بالريال العماني وهو العملة التنفيذية للشركة الأم وعملة العرض للمجموعة.

تُحوّل المعاملات بعملة أجنبية إلى الريال العماني حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتُحوّل الأصول والالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال العماني حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. وتُعالج فروق صرف العملة في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

**إيضاحات**

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

**٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)**

**٧-٢ الأرباح 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 على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة لحملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

**٨-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة ١٠١ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

**٩-٢ 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 ١٩٧٤ (وتعديلاته) وغيرها من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها.

**١٠-٢ 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 المؤجلة الناتجة بين الأسس الضريبية للأصول والالتزامات وقيمها الدفترية لأغراض التقارير المالية. تستخدم المعدلات الضريبية المطبقة حالياً لتحديد الضرائب المؤجلة. تخصم أصول والتزامات الضريبة المؤجلة حيث هناك حق قانوني يتطلب خصمها في سلطنة عمان. تم الإفصاح عن الآثار الضريبية للفروق المؤجلة 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 المؤجلة الرئيسية من استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات ومخصصات انخفاض قيمة المديونيات التجارية والمخزون بطيء الحركة.

**١١-٢ ممتلكات وآلات ومعدات**

**١- الإدراج والقياس**

تدرج 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 الشركة 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 تركيب وإزالة البنود وصيانة الموقع الذي تتواجد فيه.

#### إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

#### ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

##### ١١-٢ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

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

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، ثم 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.

##### ٢- التكاليف اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبنود 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.

##### ٣- 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 للفترة الحالية والمقارنة:

مباني	١٠-٢٠ سنة
تحسينات على عقار مستأجر	٢-٥ سنوات
آلات وماكينات	٣-١٠ سنوات
سيارات	٣-٥ سنوات
أدوات ومعدات	٣-٢٠ سنة
أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	٢-٤ سنوات
مبردات	٥ 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

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 للأصول بتاريخ كل تقرير وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً.

**إيضاحات**

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

**٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)**

**١٢-٢ 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.

**١٣-٢ انخفاض القيمة**

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.

**١٤-٢ الأصول المالية**

تصنف المجموعة أصولها المالية إلى الفئات التالية: أصول مالية متاحة للبيع وقروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج المبذول.

**(أ) أصول مالية متاحة للبيع**

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة تكون إما مصنفة ضمن هذه الفئة أو غير مصنفة ضمن أي فئة أخرى. وتدرج ضمن الأصول غير الجارية إلا إذا ارتأت الإدارة التصرف بالاستثمار خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير. وتقوم الإدارة بتحديد التصنيف المناسب لاستثماراتها في وقت الشراء.

وتدرج الأصول المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة. وتدرج الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية المتاحة للبيع في احتياطي القيمة العادلة في السنة التي تنشأ فيها. تحدد القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بناءً على أسعار الشراء الحالية. وعندما تُستبعد أو تتخفف قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع، تُدرج تعديلات القيمة العادلة المتراكمة ذات العلاقة في قائمة الدخل الشامل كإرباح وخسائر من استثمارات.

يتم إدراج جميع مشتريات ومبيعات الاستثمارات في تاريخ المتاجرة وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصول.

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. بالنسبة لاستثمارات الأسهم المصنفة كمتاحة للبيع فإن الانخفاض الجوهرى أو طول المدد بالقيمة العادلة للورقة المالية لأقل من تكلفتها هو أيضاً دليل على انخفاض قيمة الأصول انخفضت قيمتها. إذا توفرت مثل هذه الأدلة للأصول المالية المتاحة للبيع، تتم إزالة الخسائر المتراكمة (التي تقاس على أنها الفرق بين تكلفة الحيازة والقيمة العادلة الحالية مخصوماً منها أي خسارة انخفاض في القيمة لذلك الأصل المالي المدرج سابقاً في الربح أو الخسارة) من حقوق المساهمين وتدرج في قائمة الدخل الشامل المجمعة المنفصلة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة في قائمة الدخل الشامل المجمعة في أدوات الملكية من خلال قائمة الدخل الشامل المجمعة.

**(ب) القروض والمديونيات**

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة وقابلة للتحديد وليست مدرجة في سوق نشطة. وتدرج ضمن الأصول الجارية، باستثناء بالنسبة لفترات الاستحقاق لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير. ففي تلك الحالة تدرج كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات المجموعة في مديونيات تجارية وأخرى نقد وما يماثل النقد بقائمة المركز المالي (الإيضاحان ١٦-٢ و ١٧-٢).

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## ١٥-٢ المخزون والبضائع في الطريق

تم 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 المقننة للإكمال ومصروفات البيع.

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

## ١٦-٢ مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم تحديد مخصص لانخفاض قيمة المديونيات التجارية عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. وتعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للعميل واحتمالية أن يدخل العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة والعجز عن التسديد أو التأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونيات التجارية. ويُحدد المبلغ المخصص عن طريق استخلاص الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية المقدرة للتدفقات النقدية في المستقبل. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل المجمعة تحت بند "مصروفات عمومية وإدارية". وعندما تكون المديونيات التجارية غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل حساب المخصص للمديونيات التجارية. وتدرج المتحصلات اللاحقة للمبالغ التي تم شطبها سابقاً في "مصروفات عمومية وإدارية" في قائمة الدخل الشامل.

## ١٧-٢ نقد وما يماثل النقد

يتضمن النقد وما يماثل النقد نقدية بالمسندوق 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 كعمون للنقد وما يماثل النقد لغرض قائمة التدفقات النقدية.

## ١٨-٢ اقتراضات

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 كاللتزامات جارية أو غير جارية بناء على شروط الدفع المتفق عليها مع البنوك التجارية ذات الصلة.

## ١٩-٢ دائنات تجارية وأخرى

تدرج الدائنات 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.

## ٢٠-٢ مخصصات

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 تقيييمات 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.

## ٢١-٢ 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.

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٢- أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

## ٢٢-٢ منافع الموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاقاً للالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئة نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر 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 ١٩٩١ كمصرف بقاءة الدخل الشامل المجمعة عند تكبدها.

## ٢٣-٢ التقرير عن 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.

## ٣- إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمخاطر مالية تتمثل في تأثيرات التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر العملة ومخاطر معدل الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر للمجموعة بشكل عام على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تقع على مجلس الإدارة المسؤولية الكلية لوضع ومتابعة إطار المجموعة لإدارة المخاطر. وأوكل مجلس الإدارة لجنة المراجعة مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة والالتزام بها.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس التغيرات في حالة السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال برنامج تعريف وتدريب الموظفين، لوضع بيئة رقابة منضبطة وبناءة حيث يفهم كل موظف دوره وواجباته.

## (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.

## (١) 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.

## (٢) 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 تستحق أو يُعاد تسعيرها خلال فترة ما. تنشأ مخاطر معدل الفائدة للشركة من القروض والودائع لأجل المودعة لدى البنوك. تضع الشركة الودائع وتقترض من بنوك تجارية وفقاً لمعدلات فائدة تجارية.

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



**إيضاحات**

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

**٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**(٢) مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة (تابع)**

خلال عام ٢٠١٧ و عام ٢٠١٦، كانت قروض المجموعة منفذة بعملة الريال العماني والدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطرهما بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على القروض بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ ١٤٦,٧٧ ريال عماني (٢٠١٦: ٣٨,٦٨٣ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على الودائع لأجل بمقدار ٠,٥٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في إيرادات الفائدة بمبلغ ٣٧٥,١٢٣ ريال عماني (٢٠١٦: ١٠٨,١٨٥ ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

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

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

**(ب) مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي مخاطر حدوث خسائر مالية للشركة إذا فشل أحد العملاء أو الطرف الآخر لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ مخاطر الائتمان أساساً من مديونيات الشركة المستحقة من العملاء والودائع لدى البنوك التجارية. وفيما يتعلق بمديونيات العملاء، تحتفظ الشركة 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 الشركة 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.

يتم إيداع حسابات المجموعة البنكية لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة (راجع إيضاح ٣٣ (ب) بالنسبة لجودة ائتمان المؤسسات المالية).

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

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٦,١١٩,٦٧٨	٦,١١٩,٦٧٨	٥,٧٦١,٤٩٢	٥,٧٦١,٤٩٢
١,٨٢٥,٠٧٥	١,٨٢٥,٠٧٥	١,٦٦٤,٥٩٠	١,٦٦٤,٥٩٠
٣٠,٨١٨,٩٥٢	٣٠,٨١٤,١٣٥	٢٥,٨٤٢,٨٩٤	٢٥,٨٣٨,٠٧٧
٣٨,٧٦٣,٧٠٥	٣٨,٧٥٨,٨٨٨	٣٣,٢٦٨,٩٧٦	٣٣,٢٦٤,١٥٩

مديونيات تجارية  
مديونيات أخرى  
نقدية لدى البنك وودائع لأجل

فيما يلي الحد الأعلى من التعرض لمخاطر الائتمان عن إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ التقرير حسب نوع الطرف المقابل:

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٣,٧٦٦,٤١٢	٣,٧٦٦,٤١٢	٣,١٤٠,٩٧٤	٣,١٤٠,٩٧٤
٢,١٢٧,٨٥٦	٢,١٢٧,٨٥٦	٢,٢١٠,٦٦٦	٢,٢١٠,٦٦٦
٢٠٤,٥٥٥	٢٠٤,٥٥٥	٣٩٧,٦٦٠	٣٩٧,٦٦٠
٢٠,٨٥٥	٢٠,٨٥٥	١٢,١٩٢	١٢,١٩٢
٦,١١٩,٦٧٨	٦,١١٩,٦٧٨	٥,٧٦١,٤٩٢	٥,٧٦١,٤٩٢

عملاء من الشركات  
عملاء من موظفي المبيعات  
عملاء آخرون  
عملاء القطاع الحكومي

**خسائر انخفاض القيمة**

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

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٤,٥٥٥,٠٤٥	-	٤,٣٧٣,٨٩٥	-
٩٤٤,٧٣٤	٤١١,١٣٤	٨٨٨,٤٢٦	٣٣٩,٧٩١
٦١٩,٨٩٩	٤٤٥,٤٤٧	٤٩٩,١٧١	٤٢٨,٤٨٠
٦,١١٩,٦٧٨	٨٥٦,٥٨١	٥,٧٦١,٤٩٢	٧٦٨,٢٧١

لم تتجاوز موعدها استحقاقها  
مستحقة حتى ٩٠ يوماً  
أكثر من ٩٠ يوماً

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

٣- إدارة 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 بسمعة المجموعة.

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

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
دائنيات تجارية وأخرى	٦,٣٦٤,٥٢٧	٦,٣٦٤,٥٢٧	٦,٣٦٤,٥٢٧	-
التزام مقابل شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٢٥٩,٩٩٩	٢٥٩,٩٩٩	٢٥٩,٩٩٩	-
اقتراضات بنكية	٥,١٣٢,٨٣٢	٥,١٣٢,٨٣٢	٣,٦٠٠,٦٩٤	١,٥٣٢,١٣٨
فوائد مستقبلية على الاقتراضات	-	١١٣,٢٢٨	٩٢,١٤٣	٢١,٠٨٥
<b>الإجمالي</b>	<b>١١,٧٥٧,٣٥٨</b>	<b>١١,٨٧٠,٥٨٦</b>	<b>١٠,٣١٧,٣٦٣</b>	<b>١,٥٥٣,٢٢٣</b>

  

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
دائنيات تجارية وأخرى	٧,٢٥١,٦٧٣	٧,٢٥١,٦٧٣	٧,٢٥١,٦٧٣	-
التزام مقابل شراء ممتلكات وآلات ومعدات	٦١٢,٥٧٧	٦١٢,٥٧٧	٦١٢,٥٧٧	-
اقتراضات بنكية	٨,٩٦٠,١١٠	٨,٩٦٠,١١٠	٥,٤٤٨,٩٤٢	٣,٥١١,١٦٨
فوائد مستقبلية على الاقتراضات	-	٣١٦,٦٦٥	١٩٥,٩٥٢	١٢٠,٧١٣
<b>الإجمالي</b>	<b>١٦,٨٢٤,٣٦٠</b>	<b>١٧,١٤١,٠٢٦</b>	<b>١٣,٥٠٩,١٤٤</b>	<b>٣,٦٣١,٨٨٢</b>

(د) تقدير القيمة العادلة

تُدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، بخلاف الأصول المالية المتاحة للبيع، بالتكلفة المهلكة. 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 والدائنيات التجارية والاقتراضات قصيرة الأجل من البنوك قيمها العادلة.

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

المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى ٢: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).

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

الشركة الأم والمجموعة	المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
٢٠١٧				
استثمارات متاحة للبيع	١٤,٩٣٥	-	-	١٤,٩٣٥
٢٠١٦				
استثمارات متاحة للبيع	١٤,٩٣٥	-	-	١٤,٩٣٥

**إيضاحات**

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

**٣- إدارة المخاطر المالية (تابع)**

**(هـ) إدارة مخاطر رأس المال**

تألف حقوق المساهمين 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 ١٩٧٤ وتعديلاته 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٢٠١٦:

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٥,١٣٢,٨٣٢	٥,١٣٢,٨٣٢	٨,٩٦٠,١١٠	٨,٩٦٠,١١٠
(٧,٠٤٣,١٢١)	(٧,٠٤٣,١٢١)	(٤,٣٢٢,٦٢٥)	(٤,٣١٧,٨٠٨)
(١,٩١٥,١٠٦)	(١,٩١٥,١٠٦)	٤,٦٣٧,٤٨٧	٤,٦٤٢,٣٠٢
٥٠,٢٨٩,٣٦٣	٥٠,٢٩٩,٨٠٤	٤٤,٤٧٢,٧٨١	٤٤,٤٨٢,٨٢٠
٤٨,٣٧٤,٢٥٧	٤٨,٣٨٩,٥١٥	٤٩,١١٠,٢٦٦	٤٩,١٢٥,١٢٢
-	-	%٩	%٩

إجمالي الاقتراضات (إيضاح ٢٦)

ناقصاً: النقد وما يماثل النقد

صافي الدين

حقوق المساهمين

إجمالي رأس المال

نسبة المديونية

**٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة**

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراضات 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 والافتراضات التي تنطوي على مخاطر كبيرة تتسبب بتعديلات جوهرية على القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي تقع ضمن السنة المالية القادمة:

**(أ) انخفاض قيمة المديونيات**

تم إجراء تقدير للمبالغ القابلة للتحويل لحسابات المديونيات التجارية عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، إن هذا التقدير يؤدي على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي تجاوزت موعد استحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الاستحقاق المتأخرة عن الدفع.

بلغ إجمالي المديونيات التجارية والأخرى في تاريخ التقرير ٩,٤٣٠,٤٨٩ ريال عماني (٢٠١٦: ١٠,٦٩٥,٥٧١ ريال عماني)، وبلغ مخصص انخفاض قيمة المديونيات ٨٥٦,٧٨٦ ريال عماني (٢٠١٦: ٧٦٨,٢٧١ ريال عماني). ويتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي سيتم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

**(ب) انخفاض قيمة المخزون**

يسجل المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. وعندما يصبح المخزون قديماً أو راكداً، يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق الخاصة به. وبالنسبة للمبالغ الكبيرة فردياً، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الكبيرة فردياً لكنها قديمة أو راكدة فإن تقييمها يتم على أساس جماعي ويطبق المخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً إلى أسعار البيع المتوقعة.

في تاريخ التقرير، بلغ مجمل المخزون ٥,٥٩٥,٣٨١ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٦,٨٩١,٣٥١ ريال عُُماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم والتالف ٤٠٠,٠٠٠ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٧٨,٠٠٠ ريال عُُماني)، على التوالي. سوف يتم إدراج أي فروق بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

٤- التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وآلاتها ومعداتاتها وذلك لحساب الاستهلاك. ويحدّد 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.

(د) الضرائب

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

٥- التقرير عن قطاعات الأعمال

تعمل الشركة الأم في قطاع تشغيلي واحد هو تعبيل 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت قيمة الإيرادات من العملاء الواقعين في موطن الشركة الأم (سلطنة عمان) ٧٣,٨٥٦,٥٢٢ ريال عماني (٢٠١٦: ٧٦,٤٢٠,٦٣٢ ريال عماني)، وبلغت قيمة الإيرادات من العملاء من خارج سلطنة عمان (عملاء أجانب) ٣,٩٩٤,٥٩٥ ريال عماني (٢٠١٦: ٨٠٢,٨٠٦ ريال عماني).

٦- تكلفة المبيعات

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٣٦,٣٧٠,٦٧٢	٣٦,٣٧٠,٦٧٢	٣٦,٠٧٥,٦٤١	٣٦,٠٧٥,٦٤١
٥,٦٢٣,٧٤٤	٥,٦٢٣,٧٤٤	٥,١١٧,٩٠١	٥,١١٧,٩٠١
٢,٣٩٥,٤٠٩	٢,٣٩٥,٤٠٩	٢,٤١٣,٧١٩	٢,٤١٣,٧١٩
١,٧٦١,٩٥٤	١,٧٦١,٩٥٤	١,٩٦٦,٨٧٥	١,٩٦٦,٨٧٥
١,٦٧٠,٩٠٤	١,٦٧٠,٩٠٤	١,٧٣٦,٤٦٩	١,٧٣٦,٤٦٩
٤٧,٨٢٢,٦٨٣	٤٧,٨٢٢,٦٨٣	٤٧,٣١٠,٦٠٥	٤٧,٣١٠,٦٠٥

مواد مباشرة  
تكلفة بنود التجارة  
مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٩)  
مصروفات مباشرة أخرى  
استهلاك (إيضاح ١٤)

٧- مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
٧,٣١٤,٢٨١	٧,٣١٤,٢٨١	٧,٥٥٤,٧٨٨	٧,٥٥٤,٧٨٨
٢,٧٥٣,١١٧	٢,٧٥٣,١١٧	٣,١٤٠,٧٤٩	٣,١٤٠,٧٤٩
١,٠٨١,٣٨١	١,٠٨١,٣٨١	١,١٦٣,٤٤١	١,١٦٣,٤٤١
١,٣٤٩,٧٧٤	١,٣٤٩,٧٧٤	١,٢٤٨,٩٠٠	١,٢٤٨,٩٠٠
٩٨٦,٥٤٦	٩٨٦,٥٤٦	١,٠٠١,٣٩٤	١,٠٠١,٣٩٤
٤٤٥,٢٠٧	٤٤٥,٢٠٧	٣٧٤,٨٩٢	٣٧٤,٨٩٢
١٧٤,٤٠٠	١٧٤,٤٠٠	٢٢٨,٤١١	٢٢٨,٤١١
١٨٤,٧٠٥	١٨٤,٧٠٥	١٥٤,٦٩٤	١٥٤,٦٩٤
٧٧,٨٥٤	٧٧,٨٥٤	٦٨,٠٩٠	٦٨,٠٩٠
٥٧,٨٧٢	٥٧,٨٧٢	٦١,٦٥٧	٦١,٦٥٧
٤٥,٣٩٣	٤٥,٣٩٣	٤٨,٧٢٩	٤٨,٧٢٩
١٤,٤٧٠,٥٣٠	١٤,٤٧٠,٥٣٠	١٥,٠٤٥,٧٤٥	١٥,٠٤٥,٧٤٥

مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٩)  
مصروفات إعلان وترويج مبيعات  
مصروفات مركبات  
استهلاك (إيضاح ١٤)  
نقل  
مصروفات أخرى  
إصلاحات وصيانة  
إيجار وكهرباء وماء  
رسوم اتصالات  
ترفيه الموظفين والسفر  
طباعة وقرطاسية

تم إعادة تصنيف تكلفة المنتجات المجانية التي أعطيت لمختلف برامج ترويج المبيعات والتي تم عرضها سابقاً كجزء من مصروفات الإعلان وترويج المبيعات، ليتم إدراجها حالياً تحت بند تكلفة المبيعات اعتباراً من ٢٠١٧ وتم تعديل الأرقام المقارنة لعام ٢٠١٦ وفقاً لذلك. لم يكن هناك أي إعادة إدراج أخرى خلال العام الحالي.

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٨- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٦	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٢٢٠,٧٢٩	٢,٢٢٠,٧٢٩	٢,٢١٣,٦٢٠	٢,٢١٣,٦٢٠
٣٧٨,٠٣٦	٣٧٨,٠٣٦	٣٣٠,٩٥٣	٣٣٠,٩٥٣
٣٠٧,١٨١	٣٠٧,٥٨٣	٣٠٨,٠٠١	٣٠٨,٤٠٣
١٦٧,٢٠٠	١٦٧,٢٠٠	١٦٩,٤٠٠	١٦٩,٤٠٠
١٣٠,٤٥٨	١٣٠,٤٥٨	١٣٢,٣١٣	١٣٢,٣١٣
٨٢,٧٧٩	٨٢,٧٧٩	١٣١,٥٨٩	١٣١,٥٨٩
١٧٩,٨٩٦	١٧٩,٨٩٦	٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨
٥٩,٨٥٤	٥٩,٨٥٤	٦٧,٨١١	٦٧,٨١١
٥٥,٥٧٦	٥٥,٥٧٦	٥٧,٢٠٩	٥٧,٢٠٩
٦٤,٧٦٩	٦٤,٧٦٩	٥٠,٧٦٠	٥٠,٧٦٠
٢٠,٤٩٠	٢٠,٤٩٠	٤٠,٨٤٤	٤٠,٨٤٤
٣٢,٨٠٠	٣٢,٨٠٠	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠
٦,٥١٨	٦,٥١٨	٩,٧٩٥	٩,٧٩٥
٣,٧٠٦,٢٨٦	٣,٧٠٦,٦٨٨	٣,٦٣١,٦١٣	٣,٦٣٢,٠١٥

مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح ٩)  
استهلاك (إيضاح ١٤)  
مصروفات أخرى  
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)  
تأمين  
تكاليف إيجار وكهرباء وماء  
مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية  
رسوم اتصالات  
إصلاحات وصيانة  
أتعاب قانونية ومهنية  
ترفيه العمل والسفر  
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)  
طباعة وقرطاسية

## ٩- مصروفات متعلقة بالموظفين

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

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٦	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١١,٥٤٤,٩٦٢	١١,٥٤٤,٩٦٢	١١,٣٢٦,٣٤٣	١١,٣٢٦,٣٤٣
٢٣٨,١٢٣	٢٣٨,١٢٣	٢٤٥,٧١٠	٢٤٥,٧١٠
٤٠٦,١٥١	٤٠٦,١٥١	٣٥١,٢٥٧	٣٥١,٢٥٧
١٢,١٨٩,٢٣٦	١٢,١٨٩,٢٣٦	١١,٩٢٣,٣١٠	١١,٩٢٣,٣١٠

رواتب وأجور  
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٧)  
مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة

توزع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالتالي:

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٦	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٤١٣,٧١٩	٢,٤١٣,٧١٩	٢,٣٩٥,٤٠٩	٢,٣٩٥,٤٠٩
٧,٥٥٤,٧٨٨	٧,٥٥٤,٧٨٨	٧,٣١٤,٢٨١	٧,٣١٤,٢٨١
٢,٢٢٠,٧٢٩	٢,٢٢٠,٧٢٩	٢,٢١٣,٦٢٠	٢,٢١٣,٦٢٠
١٢,١٨٩,٢٣٦	١٢,١٨٩,٢٣٦	١١,٩٢٣,٣١٠	١١,٩٢٣,٣١٠

تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)  
مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)  
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح ٨)

## ١٠- إيرادات أخرى

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٦	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٦٨,٧٧٠	٦٨,٧٧٠	٨٧,٣٣٢	٨٧,٣٣٢
(٢٤,٢٨١)	(٢٤,٢٨١)	٣٨,٢٢١	٣٨,٢٢١
٤٤,٤٨٩	٤٤,٤٨٩	١٢٥,٥٥٣	١٢٥,٥٥٣

إيرادات متنوعة  
ربح/ (خسارة) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات

## ١١- إيرادات تمويل (بالصافي)

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٦	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧٨٩,٧٨٧	٧٨٩,٧٨٧	٨٩٠,٨٠١	٨٩٠,٨٠١
(٢١٥,٧٥٨)	(٢١٥,٧٥٨)	(٢٢٨,١٢٤)	(٢٢٨,١٢٤)
(٥٣,٣٠٤)	(٥٣,٣٠٤)	(٣١,٤٨٨)	(٣١,٤٨٨)
٥٢٠,٧٢٥	٥٢٠,٧٢٥	٦٣١,١٨٩	٦٣١,١٨٩

إيرادات فائدة على ودائع لأجل  
فوائد على أقتراضات بنكية طويلة الأجل  
فوائد على اقتراضات بنكية قصيرة الأجل

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ١٢ ضرائب

(أ) تتمثل الضرائب المحملة (المستردة) للعام فيما يلي:

الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	قائمة الدخل الشامل
١,٤٨٩,٠١٠	١,٤٨٩,٠١٠	٢,٠٢٥,٢٠٢	٢,٠٢٥,٢٠٢	ضرائب جارية
(٨٥,٤٢٨)	(٨٥,٤٢٨)	(١٥٩,١٥٣)	(١٥٩,١٥٣)	العام الحالي
١,٤٠٣,٥٨٢	١,٤٠٣,٥٨٢	١,٨٦٦,٠٤٩	١,٨٦٦,٠٤٩	ضرائب مؤجلة
				العام الحالي
١,٤٨٩,٠١٠	١,٤٨٩,٠١٠	٢,٠٢٥,٢٠٢	٢,٠٢٥,٢٠٢	قائمة المركز المالي
				التزامات جارية
١٣٧,٦٨٥	١٣٧,٦٨٥	٢٩٦,٨٣٨	٢٩٦,٨٣٨	العام الحالي
				أصل غير جارٍ
				أصل ضريبة مؤجلة

(ب) تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره ١٥% (٢٠١٦: ١٢%).

الحركة في الفروق المؤقتة خلال العام على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ريال عماني	المستردة خلال العام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٧ ريال عماني	أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة
١٦٢,٣٢٠	١٢٦,١٨٨	٣٦,١٣٣	استهلاك ضريبي متراكم
١٢٨,٥١٨	٣٦,٣٢٥	٩٢,١٩٢	الأثر الضريبي لمخصص
٦,٠٠٠	(٣,٣٦٠)	٩,٣٦٠	- انخفاض قيمة المديونيات التجارية
٢٩٦,٨٣٨	١٥٩,١٥٣	١٣٧,٦٨٥	- المخزون بطيء الحركة والراكد

٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	المستردة خلال العام ريال عماني	١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني	أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة
٣٦,١٣٣	٦٣,٩٠٦	(٢٧,٧٧٣)	استهلاك ضريبي متراكم
٩٢,١٩٢	٢١,٥٢٢	٧٠,٦٧٠	الأثر الضريبي لمخصص
٩,٣٦٠	-	٩,٣٦٠	- انخفاض قيمة المديونيات التجارية
١٣٧,٦٨٥	٨٥,٤٢٨	٥٢,٢٥٧	- المخزون بطيء الحركة والراكد

وفقاً للمرسوم السلطاني رقم ٢٠١٧/٩ في قانون ضريبة الدخل العماني، تم تعديل معدل الضريبة المطبق من ١٢% إلى ١٥% للسنوات المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ. وكان لتعديل معدل الضريبة أثر على التزامات الضريبة المؤجلة المسجلة في قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وبناء على ذلك، تمثل رسوم السنة الحالية الضريبة المؤجلة الإضافية بنسبة ٣%.

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

١٢ ضرائب (تابع)

(ج) تخضع الشركة الأم وشركتها التابعة لضريبة دخل بمعدل ١٥% على الأرباح الضريبية (٢٠١٦: بمعدل ١٢% لما يزيد على ٣٠,٠٠٠ ريال عماني) 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:

المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني
١١,٧٢٦,٠١٦	١١,٧٢٥,٦١٤	١٢,٦٨٣,٠٣٣	١٢,٦٨٢,٦٣١
١,٤٠٣,٠١٦	١,٤٠٣,٤٧٤	١,٩٠٢,٤٥٥	١,٩٠٢,٣٩٥
٦٠	٦٠	٧٥	٧٥
-	-	(٣٤,٤٢١)	(٣٤,٤٢١)
-	٤٨	(٢,٠٦٠)	(٢,٠٠٠)
١,٤٠٣,٥٨٢	١,٤٠٣,٥٨٢	١,٨٦٦,٠٤٩	١,٨٦٦,٠٤٩

الربح قبل الضريبة

الضريبة على الربح المحاسبي  
يضاف/يخصم (الأثر الضريبي لـ:

مصروفات غير قابلة للخصم

فرق معدل الخصم

آخرون

(د) انتهت الأمانة العامة للضرائب ("إدارة الضرائب") من إجراء الربط الضريبية على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى ٢٠١١. يرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، والتي يمكن تقييمها عند انتهاء الربط للسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

(هـ) حققت الشركة التابعة خسائر محاسبية وضريبية خلال السنة. لم يتم الانتهاء من أي من الربط الضريبية للشركة التابعة من قبل إدارة الضرائب.

(و) حركة مخصص الضرائب كما يلي:

المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني
١,٣٢٣,٨٣٩	١,٣٢٣,٨٣٩	١,٤٨٩,٠١٠	١,٤٨٩,٠١٠
١,٤٨٩,٠١٠	١,٤٨٩,٠١٠	٢,٠٢٥,٢٠٢	٢,٠٢٥,٢٠٢
(١,٣٢٣,٨٣٩)	(١,٣٢٣,٨٣٩)	(١,٤٨٩,٠١٠)	(١,٤٨٩,٠١٠)
١,٤٨٩,٠١٠	١,٤٨٩,٠١٠	٢,٠٢٥,٢٠٢	٢,٠٢٥,٢٠٢

الرصيد الافتتاحي

المخصص خلال العام

المدفوع خلال العام

الرصيد الختامي

١٣ - ربحية السهم الواحد الأساسية

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على النحو التالي:

المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني
١٠,٣٢٢,٤٣٤	١٠,٣٢٢,٠٣٢	١٠,٨١٦,٩٨٤	١٠,٨١٦,٥٨٢
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٠٦	٠,٢٠٦	٠,٢١٦	٠,٢١٦

صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين  
(ريال عماني)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم

ربحية السهم الواحد الأساسية (ريال عماني)

## شركة عمان للمطبات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة للشركة الأم)

## ١٤ - ممتلكات وآلات ومعدات

## المجموعة والشركة الأم

التكلفة	أراضٍ ومبانٍ	تحسينات عقارٍ مستأجرٍ	آلات وماكينات	مركبات	أدوات ومعدات	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية	ميردات	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
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	١١,٠٠٦,١٢٠	٨٢,٧٨٠	٢٠,١١٣,٨٦٥	٤,٧٦٤,١٠٢	٦٢,٠١٨	٣,٠٣٤,٧٧١	٣,٧٥٩,١٦٠	٥٦٤,٣٣٢	٤٣,٣٨٧,١٤٨
إضافات خلال العام	٦٥٨,٠١٨	-	٣٦٦,٤٥٧	٢٥١,٧٨٦	٤٥٣	١٩١,٨٩٦	٤٢٣,٩٨٢	٩,٤٢٧	١,٩٠٢,٠١٩
تحويلات خلال العام	-	-	٣٨,٥٤٩	-	-	-	-	(٣٨,٥٤٩)	-
استبعاذات	-	-	-	(٤٤,٠٠٠)	-	-	(١٣٧,٧٥٠)	-	(١٨٣,٧٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٦٦٤,١٣٨	٨٢,٧٨٠	٢٠,٥١٨,٨٧١	٤,٩٦٩,٨٨٨	٦٢,٤٧١	٣,٢٢٦,٦٦٧	٤,٠٤٥,٣٩٢	٥٣٥,٢١٠	٤٥,١٠٥,٤١٧
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٢,٥٢١,٢٨٦	٣٤,٧٨٠	١٢,٣٠٠,٤٨٥	٢,٧١٩,٨١٣	٢٤,٤٥٥	٢,٢٤٨,١٤٣	٢,٧٢٠,٠٧٨	-	٢٢,٥٦٩,٠٤٠
محمل للعام	٢٣٥,٢٤٦	٢٧,٦٢٤	١,٥٢١,٣٠٥	٧٢٣,٧٠٧	٢,٩٢٧	٣٩٨,٤٣٥	٤٤٢,٣٨٧	-	٣,٣٥١,٦٣١
استبعاذات	-	-	-	(٤٤,٨٣٣)	-	-	(١٣٧,٧٥٠)	-	(١٨٢,٥٨٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢,٧٥٦,٥٣٢	٦٢,٤٠٤	١٣,٨٢١,٧٩٠	٣,٣٩٨,٦٨٧	٢٧,٣٨٢	٢,٦٤٦,٥٧٨	٣,٠٢٤,٧١٥	-	٢٥,٧٣٨,٠٨٨
القيمة الدفترية									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٨,٩٠٧,٦٠٦	٢٠,٣٧٦	٦,٦٩٧,٠٨١	١,٥٧١,٢٠١	٣٥,٠٨٩	٥٨٠,٠٨٩	١,٠٢٠,٦٧٧	٥٣٥,٢١٠	١٩,٣٦٧,٣٢٩
التكلفة									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٥٧٢,٧٨٤	٧١,٠٠٠	١٨,٦٣٧,٥٣٠	٤,٠١٦,٨٢٩	٥٢,٢٥٣	٢,٨٠٥,٤٤٥	٣,٣٥٧,٢٧٩	٥١٨,٠١٠	٤٠,٠٣١,١٣٠
إضافات خلال العام	٤٣٣,٣٣٦	١١,٧٨٠	١,٤٥٩,٤٠٧	١,٠٣٠,٥٠١	٩,٧٦٥	٢٨٩,١١٢	٥١٦,٦٩٧	٧٠,٨٠٠	٣,٨٢١,٣٩٨
تحويلات خلال العام	-	-	٢٤,٤٧٨	-	-	-	-	(٢٤,٤٧٨)	-
استبعاذات	-	-	(٧,٥٥٠)	(٢٨٣,٢٢٨)	-	(٥٩,٧٨٦)	(١١٤,٨١٦)	-	(٤٦٥,٣٨٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,٠٠٦,١٢٠	٨٢,٧٨٠	٢٠,١١٣,٨٦٥	٤,٧٦٤,١٠٢	٦٢,٠١٨	٣,٠٣٤,٧٧١	٣,٧٥٩,١٦٠	٥٦٤,٣٣٢	٤٣,٣٨٧,١٤٨
الاستهلاك المتراكم									
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦	٢,٢٨٠,١٤١	٧,٥٨٣	١٠,٧١٠,٧٠٩	٢,٢٨٦,٧١٧	٢١,١٧٨	١,٩٠٤,٧٣٩	٢,٣٧٥,٩٤٢	-	١٩,٥٨٧,٠٠٩
محمل للعام	٢٤١,١٤٥	٢٧,١٩٧	١,٥٩٧,٣٢٦	٦٣٣,٤٩٨	٣,٢٧٧	٤٠٢,٠١٠	٤٥٨,٩٥٢	-	٣,٣٦٣,٤٠٥
استبعاذات	-	-	(٧,٥٥٠)	(٢٠٠,٤٠٢)	-	(٥٨,٦٠٦)	(١١٤,٨١٦)	-	(٣٨١,٣٧٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢,٥٢١,٢٨٦	٣٤,٧٨٠	١٢,٣٠٠,٤٨٥	٢,٧١٩,٨١٣	٢٤,٤٥٥	٢,٢٤٨,١٤٣	٢,٧٢٠,٠٧٨	-	٢٢,٥٦٩,٠٤٠
القيمة الدفترية									
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٨,٤٨٤,٨٣٤	٤٨,٠٠٠	٧,٨١٣,٣٨٠	٢,٠٤٤,٢٨٩	٣٧,٥٦٣	٧٨٦,٦٢٨	١,٠٣٩,٠٨٢	٥٦٤,٣٣٢	٢٠,٨١٨,١٠٨



## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ١٤ - ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) يتم تسجيل الأرض بقيمة ٥٦,٠١٠ ريال عماني في صحار و ٣٣٧,٩١٢ ريال عماني في بركاء و ٤٢,٠٠٠ ريال عماني في عيري و ١٥,٠٠٠ ريال عماني في المضبيبي و ٥٥,٠٠٠ ريال عماني في الدقم باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة. في الوقت الحاضر يقوم أعضاء مجلس الإدارة بالشركة بمتابعة تحويل الأرض إلى اسم الشركة.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الدفعات المقدمة المسددة للمقاولين لتمويل إنشاء مخازن جديدة، وسكن للموظفين بالقرب من المخازن وللاستشاريين لإعداد واعتماد رسوم بناء المستودعات.

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

المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني
١,٧٣٦,٤٦٩	١,٧٣٦,٤٦٩	١,٦٧٠,٩٠٤	١,٦٧٠,٩٠٤
١,٢٤٨,٩٠٠	١,٢٤٨,٩٠٠	١,٣٤٩,٧٧٤	١,٣٤٩,٧٧٤
٣٧٨,٠٣٦	٣٧٨,٠٣٦	٣٣٠,٩٥٣	٣٣٠,٩٥٣
٣,٣٦٣,٤٠٥	٣,٣٦٣,٤٠٥	٣,٣٥١,٦٣١	٣,٣٥١,٦٣١

تكلفة المبيعات (إيضاح ٦)

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح ٧)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٨)

## ١٥ - دفعة مقدمة للممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الدفعات المقدمة عن الممتلكات والآلات والمعدات دفعات مقدمة مدفوعة لإعداد واعتماد رسومات بناء المستودعات الداخلية وخزان الماء تحت الأرض بمباني مصنع المركز الرئيسي (ارتباطات رأسمالية - إيضاح ٣١).

## ١٦ - ودائع لأجل

٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٤,١٧٥,٠٠٠	٢٤,١٧٥,٠٠٠
(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(٣,٥٠٠,٠٠٠)	(١٧,١٧٥,٠٠٠)	(١٧,١٧٥,٠٠٠)
١٨,٥٠٠,٠٠٠	١٨,٥٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠

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 ثلاثة سنوات (٢٠١٦: سنة إلى سنتين) من تاريخ الإيداع باستثناء بعض الودائع طويلة الأجل التي تستحق خلال ٤٢ شهراً من تاريخ الإيداع. إن بعض الودائع لأجل التي تستحق خلال سنة واحدة مرهونة مقابل القروض طويلة الأجل التي تم الحصول عليها من بنوك تجارية في عمان.

## ١٧ - استثمارات متاحة للبيع

## المجموعة والشركة الأم

## إسم الشركة

٢٠١٧	عدد الأسهم	نسبة الحيازة	القيمة الدفترية	التكلفة
بنك نزوى ش.م.ع.ع	١٤٦,٤٢٦	٠,٠١%	١٤,٩٣٥	١٤,٩٣٥
٢٠١٦				
بنك نزوى ش.م.ع.ع	١٤٦,٤٢٦	٠,٠١%	١٤,٩٣٥	١٤,٩٣٥

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات المتاحة للبيع للمجموعة في أوراق مالية مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. ويتم قياس القيمة العادلة باستخدام المستوى الأول.

## ١٨ - استثمار في شركة تابعة

المجموعة ٢٠١٧ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٧ ريال عماني	المجموعة ٢٠١٦ ريال عماني	الشركة الأم ٢٠١٦ ريال عماني
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠

مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة ش.م.م

## شركة عمان للمربطيات ش.م.ع وشركتها التابعة

٢٨

### إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

### ١٨ - استثمار في شركة تابعة (تابع)

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

ملخص المعلومات المالية المدققة فيما يتعلق بالشركة التابعة كما يلي:

إجمالي الأصول	إجمالي الالتزامات	صافي الأصول	الإيرادات	خسارة العام
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٠١٧	٩٤,٨١٧	١,٠١٤	-	٤٠٢
٢٠١٦	٩٤,٨١٧	٦١٢	-	٦١٤

### ١٩ - المخزون

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مواد خام	٢,٣٢٣,٨١٧	٢,٣٢٣,٨١٧	٢,٤٨٢,٣٥٣
منتجات تامة الصنع	١,٣١٢,٥٤٢	١,٣١٢,٥٤٢	١,٧٠٢,٢٤٩
مواد تغليف	٦٨٢,١٢٩	٦٨٢,١٢٩	٤١٧,٦٥٤
مخزون وقطع غيار ومواد استهلاكية	٣٤٨,٣١٦	٣٤٨,٣١٦	٣٩٣,٧٦٧
بنود تجارية	٧٢٠,٢٠١	٧٢٠,٢٠١	٣٠٢,٧٠٣
ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة	٥,٣٨٧,٠٠٥	٥,٣٨٧,٠٠٥	٥,٢٩٨,٧٢٦
	(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	(٧٨,٠٠٠)
يُضاف: بضاعة في الطريق	٥,٣٤٧,٠٠٥	٥,٣٤٧,٠٠٥	٥,٢٢٠,٧٢٦
	٢٠٨,٣٧٧	٢٠٨,٣٧٧	١,٥٩٢,٦٢٥
	٥,٥٥٥,٣٨٢	٥,٥٥٥,٣٨٢	٦,٨١٣,٣٥١

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

حركة مخصص مخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
الرصيد الافتتاحي	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠	٧٨,٠٠٠
المسترد خلال العام	(٣٨,٠٠٠)	(٣٨,٠٠٠)	-
الرصيد الختامي	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٧٨,٠٠٠

### ٢٠ - مديونيات تجارية وأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مديونيات تجارية	٦,١١٩,٦٧٨	٦,١١٩,٦٧٨	٥,٧٦١,٤٩٢
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المديونيات التجارية	(٨٥٦,٧٨٦)	(٨٥٦,٧٨٦)	(٧٦٨,٢٧١)
مديونيات أخرى	٥,٢٦٢,٨٩٢	٥,٢٦٢,٨٩٢	٤,٩٩٣,٢٢١
إيرادات فوائد بنكية مستحقة	١,٤٤٨,٦٢٤	١,٤٤٨,٦٢٤	١,٣٥٣,٥٧٥
مدفوعات مقدماً وودائع أخرى	٢٤٨,٤٧٦	٢٤٨,٤٧٦	٩٧٥,١٨٤
دفعات مقدمة لموردين	٢٠١,٨٣٤	٢٠١,٨٣٤	٢١٠,٠٢٠
مستحق من موظفين	١٢٧,٩٧٥	١٢٧,٩٧٥	١,٣٥٢,٤٤٧
رسوم جمركية مستردة مستحقة القبض	-	-	١٠٠,٩٩٥
	٨,٦٠٦,٢٦٦	٨,٦٠٦,٢٦٦	٩,٩٢٧,٣٠٠

## شركة عمان للمربطيات ش.م.ع وشركتها التابعة

٢٩

### إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

### ٢٠- مديونيات تجارية وأخرى (تابع)

(أ) حركة مخصص الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية على النحو التالي:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٨٨,٩١٩	٥٨٨,٩١٩	٧٦٨,٢٧١	٧٦٨,٢٧١
١٧٩,٨٩٦	١٧٩,٨٩٦	٨٨,٧١٨	٨٨,٧١٨
(٥٤٤)	(٥٤٤)	(٢٠٣)	(٢٠٣)
٧٦٨,٢٧١	٧٦٨,٢٧١	٨٥٦,٧٨٦	٨٥٦,٧٨٦

الرصيد الافتتاحي  
المخصص خلال العام  
المشطوب خلال العام  
الرصيد الختامي

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا يوجد تركيز للمديونيات التجارية لدى الشركة الأم والمجموعة.

(ج) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت المديونيات التجارية المتعلقة بالشركة الأم والمجموعة والبالغة ٤,٥٥٥,٠٤٥ ريال عُُماني (٢٠١٦): ٤,٣٧٣,٨٩٥ ريال عُُماني) غير مستحقة الدفع وعاملة بالكامل.

(د) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تجاوزت مديونيات تجارية قدرها ٧٠٨,٠٥٢ ريال عُُماني (٢٠١٦ - ٦١٩,٣٢٦ ريال عُُماني) موعد استحقاقها دون أن تنخفض قيمتها. وتتعلق تلك المديونيات بعدد من العملاء المستقلين الذين ليس لهم تاريخ سابق في العجز عن السداد. وفيما يلي تحليل أعمار تلك المديونيات التجارية:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٣٣,٦٠٠	٥٣٣,٦٠٠	٥٤٨,٦٣٥	٥٤٨,٦٣٥
١٧٤,٤٥٢	١٧٤,٤٥٢	٧٠,٦٩١	٧٠,٦٩١
٧٠٨,٠٥٢	٧٠٨,٠٥٢	٦١٩,٣٢٦	٦١٩,٣٢٦

مستحقة حتى ٩٠ يوماً  
مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً

(هـ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كانت المديونيات التجارية المتعلقة بالشركة الأم والمجموعة والبالغة ٨٥٦,٥٨١ ريال عُُماني (٢٠١٦: ٧٦٨,٢٧١ ريال عُُماني) تجاوزت موعد استحقاقها وانخفضت قيمتها. وفيما يلي تحليل أعمار تلك المديونيات التجارية التي تجاوزت موعد استحقاقها:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤١١,١٣٤	٤١١,١٣٤	٣٣٩,٧٩١	٣٣٩,٧٩١
٤٤٥,٤٤٧	٤٤٥,٤٤٧	٤٢٨,٤٨٠	٤٢٨,٤٨٠
٨٥٦,٥٨١	٨٥٦,٥٨١	٧٦٨,٢٧١	٧٦٨,٢٧١

مستحقة حتى ٩٠ يوماً  
مستحقة لأكثر من ٩٠ يوماً

(و) القيمة الدفترية للمديونيات التجارية والأخرى للشركة مقومة بالريال العُماني.

(ز) لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن المديونيات التجارية والأخرى على أصول تعرضت لانخفاض القيمة.

(ح) يفترض أن تكون القيمة العادلة للمديونيات التجارية والأخرى مساوية لقيمها الدفترية.

(ط) الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة مديونيات مذكورة أعلاه.

(ي) يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء من بيع البضائع بين ٣٠ إلى ٩٠ يوماً. تعتبر بعض المديونيات متأخرة السداد وقديمة وقد قامت الإدارة بتكوين مخصص لهذه المديونيات منخفضة القيمة. ويرد تحليل للمديونيات في الإيضاح رقم ٣.

### ٢١- نقد وما يماثل النقد

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٤٦٣,٧٧٠	٤,٤٦٣,٧٧٠	٣,٨٠٤,٧٥٠	٣,٨٠٤,٧٥٠
٢,١٨٠,١٨٢	٢,١٧٥,٣٦٥	٣٣,٣٢٧	٣٣,٣٢٧
٤٠٣,٩٨٦	٤٠٣,٩٨٦	٤٧٩,٧٣١	٤٧٩,٧٣١
٧,٠٤٧,٩٣٨	٧,٠٤٣,١٢١	٤,٣٢٢,٦٢٥	٤,٣١٧,٨٠٨

حسابات ودائع تحت الطلب  
أرصدة بنكية  
أرصدة نقدية

يتم الاحتفاظ بحسابات الودائع لدى بنوك تجارية في عمان وتحقق فائدة بمعدلات تجارية (إيضاح ١٠).

إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

٢٢- رأس المال

يتمثل رأس المال المصرح به للشركة في ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٦: ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد بإجمالي ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني، ويتمثل رأس المال المصدر في ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ (٢٠١٦: ٥٠,٠٠٠,٠٠٠) سهم مدفوع بالكامل بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد بإجمالي ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني.

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

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

٢٠١٦		٢٠١٧		
نسبة	الأسهم	نسبة	الأسهم	
%	المحتفظ بها	%	المحتفظ بها	
١٦,٧٩%	٨,٣٩٥,٠٠٠	١٦,٧٩%	٨,٣٩٥,٠٠٠	محمد وعبيد الملا ش.م.م
١٤,٢٢%	٧,١١٠,٤٧٠	١٤,٢٢%	٧,١١٠,٤٧٠	دبي للمربطبات ش.م.ع

٢٣- الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل نسبة ١٠% 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.

٢٤- احتياطي عام

الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري تم إنشاؤه عن طريق تحويل نسبة ٢٠% 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 ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

٢٥- توزيعات أرباح

بعد تاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٧٥ ريال عماني (٢٠١٦: ٠,١٠٠ ريال عماني) للسهم الواحد بمجموع ٣,٧٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٦: ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية التالي. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وتم دفعها خلال ٢٠١٧.

خلال العام، تم تحويل مبلغ قدره ٢٠١,٠٠٤ ريال عماني (٢٠١٦: ١٣٨,٤٢٥ ريال عماني) يمثل توزيعات أرباح غير مطالب بها إلى صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال.

٢٦- قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٧	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨,٩٦٠,١١٠	٨,٩٦٠,١١٠	٥,١٣٢,٨٣٢	٥,١٣٢,٨٣٢	قروض لأجل تم الحصول عليها
(٥,٤٤٨,٩٤٢)	(٥,٤٤٨,٩٤٢)	(٣,٦٠٠,٦٩٤)	(٣,٦٠٠,٦٩٤)	ناقصاً: الجزء الجاري من القروض
٣,٥١١,١٦٨	٣,٥١١,١٦٨	١,٥٣٢,١٣٨	١,٥٣٢,١٣٨	لأجل
				الجزء غير الجاري

في ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرضين لأجل بقيمة ١,٤٩٧,٨٨١ ريال عماني و ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويستحق سداد القرضين لأجل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ من ٣١ مايو ٢٠١٤ و ٣١ يوليو ٢٠١٤ على التوالي، ويحمل القرضان فائدة بمعدلات اقتراض تجارية وهما مضمونان مقابل ودائع ثابتة طويلة الأجل بقيمة ٢,٥ مليون ريال عماني (إيضاح ١٦).

في ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرض لأجل بقيمة ٣,٨٧٧,٦١١ ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويستحق سداد القرض لأجل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٤، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية مع التعهد بعدم إنشاء أعباء على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض. وقد تم سداد القرض بالكامل خلال العام.

في ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك تجاري بقيمة ٣,٦١٧,٩٦٩ ريال عماني من إجمالي التسهيل المعتمد بقيمة ٤,٨ مليون ريال عماني لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. وتم الحصول على مبلغ إضافي بقيمة ٦٦٨,٣٢٤ ريال عماني خلال ٢٠١٥. ولم يتم الحصول على باقي رصيد القرض وتم الغاؤه. ويستحق سداد القرض لأجل على ٦٠ قسطاً شهرياً اعتباراً من ٣١ يوليو ٢٠١٤، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية ويعتبر مضموناً برهن معادل من الدرجة الأولى محمل على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض.

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٢٦- قروض لأجل (تابع)

في ٢٠١٥، حصلت المجموعة على قرضين لأجل بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني و ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويُستحق سداد القرضين لأجل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ من ٥ يناير ٢٠١٥ و ٣٠ يونيو ٢٠١٥ على التوالي، ويحمل القرضان فائدة بمعدلات اقتراض تجارية وهما مضمونان مقابل ودیعة ثابتة طويلة الأجل بقيمة ٢,٥ مليون ريال عماني (إيضاح ١٦).

في ٢٠١٦، حصلت المجموعة على قرض لأجل بقيمة ٣,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويُستحق سداد القرض لأجل على ٣٦ قسطاً شهرياً تبدأ من ١٤ يناير ٢٠١٧، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية ويعتبر مضمونا مقابل رهن على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض (إيضاح ١٦).

في ٢٠١٧، حصلت المجموعة على قرض لأجل بقيمة ١,٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويُستحق سداد القرض لأجل على ١٢ قسطاً شهرياً تبدأ من ٣٠ نوفمبر ٢٠١٧، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية (إيضاح ١٦).

خلال السنة، حصلت المجموعة أيضاً على قروض قصيرة الأجل من بنوك تجارية لتمويل متطلبات رأس المال العامل من وقت لآخر. ويستحق سداد هذه القروض قصيرة الأجل خلال شهر إلى ثلاثة أشهر من تاريخ اقتراضها وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

## ٢٧- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تساهم المجموعة في خطة التأمينات الاجتماعية للحكومة العمانية فيما يتعلق بالموظفين العمانيين والتي تتمثل بمساهمة خطة تقاعد محددة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت مساهمة الشركة لهذه الخطة قيمة ٣٥١,٢٥٧ ريال عماني (٢٠١٦: ٤٠٦,١٥١ ريال عماني).

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

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٧	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٤٦٤,٩١٥	١,٥٠٦,٨٩٧	١,٥٠٦,٨٩٧	١,٤٦٤,٩١٥
٢٣٨,١٢٣	٢٤٥,٧١٠	٢٤٥,٧١٠	٢٣٨,١٢٣
(١٩٦,١٤١)	(١٧٣,١٥٠)	(١٧٣,١٥٠)	(١٩٦,١٤١)
١,٥٠٦,٨٩٧	١,٥٧٩,٤٥٧	١,٥٧٩,٤٥٧	١,٥٠٦,٨٩٧

في ١ يناير  
المستحق خلال العام (إيضاح ٩)  
مدفوعات خلال العام  
كما في ٣١ ديسمبر

## ٢٨- دانيات تجارية وأخرى

المجموعة ٢٠١٦	الشركة الأم ٢٠١٧	المجموعة ٢٠١٧	الشركة الأم ٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٠٤٤,٦٦٦	٣,٣٩٦,٨٢٣	٣,٣٩٦,٨٢٣	٤,٠٤٤,٦٦٦
٢,٠٥٧,٨٩٨	١,٧٩٦,٩٨٨	١,٨٠٢,٢٤٦	٢,٠٥٧,٨٩٨
٤٣٥,١٠٧	٥٧٨,٧٧٨	٥٧٨,٧٧٨	٤٣٥,١٠٧
٣٩٦,٦٩٥	٢٧٣,٥٨٨	٢٧٣,٥٨٨	٣٩٦,٦٩٥
٦١٢,٥٧٧	٢٥٩,٩٩٩	٢٥٩,٩٩٩	٦١٢,٥٧٧
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
١١٢,٤٥١	١١٣,٠٩٢	١١٣,٠٩٢	١١٢,٤٥١
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	-
٧,٩٤٩,٣٩٤	٦,٧٠٩,٢٦٨	٦,٦٢٤,٥٢٦	٧,٨٦٤,٢٥٠

دانيات تجارية  
مصروفات مستحقة  
دانيات ومخصصات أخرى  
مخصص أجر الإجازة وتذاكر سفر  
دانيات عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة  
(إيضاح ٣٠)  
مبالغ مستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٣٠)  
دانيات لشركة تابعة

## ٢٩- 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:

٥٠,٢٨٩,٣٦٣	٥٠,٢٩٩,٨٠٤	٤٤,٤٧٢,٧٨١	٤٤,٤٨٢,٨٢٠
٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٦	١,٠٠٦	٠,٨٨٩	٠,٨٩٠

صافي الأصول (ريال عماني)  
عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر  
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٣٠- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أبرمت المجموعة معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للشركة والكيانات التي يمكن لأعضاء مجلس إدارة الشركة 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.

(أ) كان حجم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

## بيع منتجات وبضائع

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٥٥٧	١,٦٦٩	٢,٥٥٧	١,٦٦٩
٢,٥٥٧	١,٦٦٩	٢,٥٥٧	١,٦٦٩

أحمد محمد بن عمير

## شراء بنود و مواد تجارية

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٥٧,٨٨٧	٢٣٣,١٤٦	٣٥٧,٨٨٧	٢٣٣,١٤٦
٥٩١,٠٣٣	٤٧٤,٣٢٠	٥٩١,٠٣٣	٤٧٤,٣٢٠

دبي للمربطيات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة  
الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع

## آخرون

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٦,٤٠٠	١٦,٤٠٠	١٦,٤٠٠	١٦,٤٠٠
١٦,٤٠٠	١٢٤,٨٠٥	١٦,٤٠٠	١٢٤,٨٠٥

مصرفات إدارية (مصرفات متعلقة بالموظفين)

(ب) فيما يلي تعويضات أفراد الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة خلال العام:

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٧٢٢,٣٢١	٧٢٠,٦٠٥	٧٢٢,٣٢١	٧٢٠,٦٠٥
٢٥,٤١١	٢٤,٩٦١	٢٥,٤١١	٢٤,٩٦١
١٦٩,٤٠٠	١٦٧,٢٠٠	١٦٩,٤٠٠	١٦٧,٢٠٠
٣٠,٦٠٠	٣٢,٨٠٠	٣٠,٦٠٠	٣٢,٨٠٠
٩٤٧,٧٣٢	٩٤٥,٥٦٦	٩٤٧,٧٣٢	٩٤٥,٥٦٦

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠١٧ تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

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

## مستحق لأطراف ذات علاقة

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٤,١٨٣	٧,٥٢١	٥٤,١٨٣	٧,٥٢١
٥٨,٩٠٩	١٠٤,٩٣٠	٥٨,٩٠٩	١٠٤,٩٣٠
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠
١١٣,٠٩٢	٢٠٢,٤٥١	١١٣,٠٩٢	٢٠٢,٤٥١

دبي للمربطيات ش.م.ع - الامارات  
العربية المتحدة  
الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع  
دائنيات لشركة تابعة

## ٣١- ارتباطات والتزامات عرضية

## الشركة الأم

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٣٧,٤٥٠	٥٤٥,٧٥٤	٥٣٧,٤٥٠	٥٤٥,٧٥٤
٩٧٢,٩٥٧	١,٦٥١,١٦٧	٩٧٢,٩٥٧	١,٦٥١,١٦٧
٧٧٨,٣٩٨	٦٢٦,٦٥٤	٧٧٨,٣٩٨	٦٢٦,٦٥٤

خطابات ضمان  
ارتباطات مشتریات  
ارتباطات رأسمالية

## إيضاحات

(تشكل جزءاً من القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم)

## ٣٢- إيجارات تشغيلية كمستأجر

كان الحد الأدنى الإجمالي لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي غير القابلة للإلغاء كما يلي:

أقل من سنة واحدة	١٠١,٢٠٤	١٠١,٢٠٤	٩٨,٨٢٩	٩٨,٨٢٩
بين سنة و ٥ سنوات	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	١٢,١٠٠	١٢,١٠٠
	١٢٢,٢٠٤	١٢٢,٢٠٤	١١٠,٩٢٩	١١٠,٩٢٩

## ٣٣- الأدوات المالية

(أ) فئات الأدوات المالية

طُبِّقَت السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

الأصول وفقاً لقائمة المركز المالي

استثمار متاح للبيع	١٤,٩٣٥	١٤,٩٣٥	١٤,٩٣٥	١٤,٩٣٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والودائع الأخرى)	٦,٨٣٩,٤٩١	٦,٨٣٩,٤٩١	٦,٤٤٧,٧٩١	٦,٤٤٧,٧٩١
ودائع لأجل (جارية وغير جارية)	٢٤,١٧٥,٠٠٠	٢٤,١٧٥,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠	٢٢,٠٠٠,٠٠٠
نقد وما يماثل النقد	٧,٠٤٣,١٢١	٧,٠٤٧,٩٣٨	٤,٣١٧,٨٠٨	٤,٣٢٢,٦٢٥
	٣٨,٠٧٢,٥٤٧	٣٨,٠٧٧,٣٦٤	٣٢,٧٨٠,٥٣٤	٣٢,٧٨٥,٣٥١

## الالتزامات وفقاً لقائمة المركز المالي

قروض لأجل - (جارية وغير جارية) دانئيات تجارية وأخرى

٥,١٣٢,٨٣٢	٥,١٣٢,٨٣٢	٨,٩٦٠,١١٠	٨,٩٦٠,١١٠
٦,٦٢٤,٥٢٦	٦,٦٢٤,٥٢٦	٧,٩٤٩,٣٩٤	٧,٨٦٤,٢٥٠
١١,٧٥٧,٣٥٨	١١,٧٥٧,٣٥٨	١٦,٩٠٩,٥٠٤	١٦,٨٢٤,٣٦٠

(ب) جودة ائتمان الأصول المالية

وفقاً لسياسة ائتمان المجموعة، يتم منح العملاء فترة ائتمان حتى ١-٣ أشهر في سياق الأعمال الاعتيادية. تحدد جودة ائتمان الأصول المالية حسب تاريخ العميل بالوفاء بالتزاماته ومعلومات السوق والمعلومات ذات العلاقة وخبرة الشركة التجارية.

## مديونيات تجارية

أطراف مقابلة ليست لها تصنيفات ائتمان خارجية - لطفاً راجع الإيضاح ٢٠ (ب) إلى (هـ).

## النقد وما يماثل النقد والودائع لأجل

٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	٢,٠٤٣,٦٩٥	٢,٠٤٣,٦٩٥
١٨٠,٤٥٥	١٨٠,٤٥٥	١٧,٥٦٨,٢٥٣	١٧,٥٧٣,٠٧٠
٢٣,٦٥٢,٦٤٢	٢٣,٦٥٢,٦٤٢	-	-
٦,٩٨٥,٨٥٥	٦,٩٨٥,٨٥٥	٦,٢٢٦,١٢٩	٦,٢٢٦,١٢٩
٣٠,٨١٤,١٣٥	٣٠,٨١٨,٩٥٢	٢٥,٨٣٨,٠٧٧	٢٥,٨٤٢,٨٩٤

باقي بند قائمة المركز المالي "نقد وما يماثل النقد" هو نقد بالصندوق.

تقرير مراقب الحسابات المستقل - بالصفحات من ١ إلى ٥.