

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمربطبات ش.م.ع.ع ("الشركة/ الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان بتاريخ 25 يوليو 1977 بموجب السجل التجاري رقم 06/05440/01. ويقع المكتب الرئيسي للشركة في الغبرة، وعنوانها المسجل في ص.ب. 30، رمز بريدي 111، مطار سي بي أو، سلطنة عمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تعبئة وتوزيع المشروبات الغازية والمتاجرة في السلع الاستهلاكية المعبأة والمنتجات ذات الصلة بشكل رئيسي في سلطنة عمان. وتمتلك الشركة الأم امتياز تعبئة وتوزيع المجموعة الكاملة من منتجات بيبسي في سلطنة عمان.

خلال عام 2011، قامت الشركة الأم بتسجيل شركة تابعة "مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة" في عمان مع اثنين آخرين من أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم كمساهمين لها. يمتلك عضوا مجلس الإدارة ما نسبته 70% من الأسهم في هذه الشركة التابعة نيابة عن ولمصلحة الشركة الأم، مما أدى إلى كونها شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. لا يوجد أي أنشطة تجارية تقوم بها الشركة التابعة منذ إنشائها.

خلال العام، استحوذت الشركة الأم على 100% من ملكية الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م ("الشركة التابعة"). الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة، تم تأسيسها وتسجيلها في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع آلات البيع وتوفير منتجات بيع ذات جودة عالية.

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

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً باسم "المجموعة".

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة في اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في 4 فبراير 2019.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

1-2 أساس الإعداد

(أ) الالتزام بمعايير التقارير المالية الدولية

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير للتقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان لعام 1974 (وتعديلاته)، وكذلك وفقاً لمتطلبات الإفصاح الواردة ضمن "قواعد وتوجيهات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين" الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان.

(ب) مبدأ التكلفة التاريخية

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

(ج) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية للمرة الأولى لفترة التقرير المالية السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2018:

- معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية".
- معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء".
- تصنيف وقياس معاملات المدفوعات على أساس الأسهم – تعديلات على معيار التقارير المالية الدولي رقم 2.
- التحسينات السنوية للدورة 2014 - 2016
- التحويلات إلى العقار الاستثماري - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40.
- التفسير رقم 22 المعاملات بالعملة الأجنبية والمقابل المقدم.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-2 أساس الإعداد (تابع)

(د) المعايير الجديدة والمعدلة المطبقة من قبل المجموعة

كان على المجموعة تغيير سياساتها المحاسبية بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 كما هو مبين في الإيضاح رقم 3. لم يكن للتعديلات الأخرى المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة وليس من المتوقع أن تؤثر بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

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

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعتبر إلزامية للقوائم المالية عن الفترات المنتهية في 31 ديسمبر 2018، ولم تطبقها المجموعة مبكراً. فيما يلي تقييم المجموعة لتأثير هذه المعايير والتفسيرات الجديدة:

اسم المعيار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16/الإيجارات

طبيعة التغير تم إصدار معيار التقارير المالية الدولي رقم 16 في شهر يناير من العام 2016. وينتج عن هذا المعيار إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية من قبل المستأجرين، الأمر الذي يُزيل الفرق بين عقود الإيجار التشغيلي وعقود الإيجار التمويلي. وفقاً للمعيار الجديد، يتم إدراج الأصل (حق استخدام الأصل المؤجر) والالتزام المالي المتعلق بدفع الإيجارات. ويُستثنى من ذلك عقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة.

التأثير تقوم المجموعة حالياً بتقييم الآثار على القوائم المالية، وعليه ليس من العملي الإفصاح عن تأثير كمي موثوق إلى أن يتم الانتهاء من التقييم.

الإزامي ستقوم المجموعة بتطبيق المعيار من تاريخ اعتماده الإلزامي في 1 يناير 2019.

تاريخ التطبيق

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

2-2 التجميع

(أ) الشركات التابعة

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

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

تُستخدم 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 تعديل المبالغ التي بلغت عنها الشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إذا تم تجميع الأعمال على مراحل، يُعاد قياس القيمة الدفترية العائدة لتاريخ الحيازة لحصة الأسهم المحتفظ بها سابقاً والخاصة بالمقتني في الشركة المقتناة إلى القيمة العادلة بتاريخ الحيازة، ويتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن عملية إعادة التقييم هذه بالربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-2 التجميع (تابع)

(أ) الشركات التابعة (تابع)

يتم 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 المقتناة 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.

3-2 إدراج الإيرادات

(1) إيرادات من التجارة

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

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

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

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

(2) مكونات التمويل

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4-2 إيرادات ومصروفات الفوائد

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

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

5-2 إيجارات

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.

6-2 العملة التنفيذية وعملة العرض

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.

تحوّل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني حسب أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. وتحوّل 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.

7-2 ربحية السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

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

8-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للمادة 101 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال، ويتم إدراجها كمصروف في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

9-2 توزيعات الأرباح

يقترح مجلس إدارة المجموعة للمساهمين توزيعات الأرباح التي ستدفع من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة متضمنة متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 (وتعديلاته) وغيرها من التعميمات ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية عند التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

10-2 ضريبة الدخل

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

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

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

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

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

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

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

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

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات

(1) الإدراج والقياس

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

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

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

11-2 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم تحديد أرباح وخسائر استيعادات 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 قائمة الدخل الشامل.

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

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

(2) التكاليف اللاحقة

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 قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

(3) الاستهلاك

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

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

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

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ حتى يتم تحويلها إلى إحدى الفئات أعلاه عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

12-2 أصول غير ملموسة

(1) الشهرة

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

(2) عقود العملاء

يتم إثبات عقود العملاء المكتتاة في دمج الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لهذه العقود عمر إنتاجي محدد وتدرج لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يتم إثباتها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاءها في وقت لاحق لمدة 5 سنوات على أساس القسط الثابت.

13-2 استثمارات في شركات تابعة

(أ) التصنيف

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

(ب) التقويم.

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

14-2 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في قائمة الدخل الشامل المجمعة وللشركة الأم.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية

(1) التصنيف

اعتباراً من 1 يناير 2018، تصنف المجموعة أدواتها المالية غير المشتقة عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

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

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

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

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

(2) الإدراج والإلغاء الإدراج

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

(3) القياس

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

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

أدوات الدين

توجد ثلاث فئات قياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين فيها:

- التكلفة المهيكلية: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات لمبالغ أساسية وفوائد بالتكلفة المهيكلية. إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية مدرجة في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر من صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الدخل الشامل الآخر، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق المساهمين إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبنء منفصل في قائمة الربح أو الخسارة.
- القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة: يتم قياس الأصول التي لا تفي بشروط التكلفة المهيكلية أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار دين يتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة ويتم عرضه بالصافي في الأرباح/(الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية (تابع)

(3) القياس (تابع)

أدوات حقوق الملكية

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

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في "الأرباح/ (الخسائر) الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة كما ينطبق. لا تدرج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس خسائر الانخفاض في القيمة) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

(4) انخفاض القيمة

اعتباراً من 1 يناير 2018، تقوم المجموعة بتقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة المتعلقة بأدواتها المالية المدرجة بالتكلفة المهلكة على أساس قائم على النظرة المستقبلية. تعتمد منهجية انخفاض القيمة المطبقة على ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان.

بالنسبة للمديونيات التجارية، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات. انظر الإيضاح رقم 5-1 (ب) لمزيد من التفاصيل.

(5) السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017

قامت المجموعة بتطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 بأثر رجعي، لكن اختارت عدم إعادة بيان المعلومات المقارنة. نتيجة لذلك، تستمر المحاسبة عن المعلومات المقارنة المقدمة وفقت للسياسة المحاسبية السابقة للمجموعة.

التصنيف

حتى 31 ديسمبر 2017، صنفت المجموعة أصولها المالية ضمن الفئات التالية:

- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- قروض ومديونيات.
- استثمارات محتفظ بها لحين الاستحقاق.
- أصول مالية متاحة للبيع.

ويعتمد التصنيف على الغرض من حيازة الاستثمارات. حددت الإدارة تصنيف الاستثمارات عند الإدراج المبدئي، وفي حالة الأصول المصنفة كمحتفظ بها حتى الاستحقاق، قامت الإدارة بإعادة تقييمها لهذا التصنيف في نهاية كل فترة تقرير.

إعادة التصنيف

يمكن أن تختار المجموعة إعادة تصنيف الأصول المالية التجارية غير المشتقة من فئة المحتفظ بها للمتاجرة إذا لم تعد الأصول المالية محتفظ بها لغرض بيعها على المدى القريب. وتم السماح بإعادة تصنيف الأصول المالية بخلاف القروض والمديونيات من فئة المحتفظ بها للمتاجرة فقط في ظروف نادرة ناتجة عن حدث واحد كان غير معتاد ومن المستبعد للغاية أن يتكرر في المدى القريب. بالإضافة إلى ذلك، يمكن للمجموعة أن تختار إعادة تصنيف الأصول المالية التي تفي بتعريف القروض والمديونيات من فئة المحتفظ بها للمتاجرة أو فئة المتاحة للبيع إذا كانت لدى المجموعة النية والقدرة على الاحتفاظ بهذه الأصول المالية في المستقبل المنظور أو حتى الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

تم إجراء عمليات إعادة التصنيف بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التصنيف. أصبحت القيمة العادلة هي التكلفة الجديدة أو التكلفة المهلكة، حسبما تقتضي الحالة، ولم يتم إجراء أي عمليات عكس لأرباح أو خسائر القيمة العادلة المسجلة قبل تاريخ إعادة التصنيف لاحقاً. وتم تحديد معدلات الفائدة الفعلية للأصول المالية المعاد تصنيفها إلى فئات القروض والمديونيات والمحتفظ بها حتى الاستحقاق في تاريخ إعادة التصنيف.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

15-2 الأصول المالية (تابع)

(5) السياسات المحاسبية المطبقة حتى 31 ديسمبر 2017 (تابع)

الإدراج اللاحق

لم يتغير القياس عند الإدراج المبدئي عند اعتماد معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، انظر الوصف أعلاه.

بعد الإدراج المبدئي، تم إدراج القروض والمديونيات بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

انخفاض القيمة

قامت المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية. انخفضت قيمة أصل مالي أو مجموعة أصول مالية وتم تكبد خسائر الانخفاض في القيمة فقط عندما كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة نتيجة لحدث أو أكثر من حدث وقع بعد الإدراج الأولي للأصل (حدث خسارة) وكان يوجد لحدث (أو أحداث) الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة أصول مالية يمكن تقديره بشكل موثوق. وفي حالة استثمارات الأسهم المصنفة كمستحقة للبيع، يعتبر الانخفاض الجوهري أو المطول بالقيمة العادلة للأوراق المالية إلى ما دون تكلفتها مؤشراً على انخفاض قيمة الأصول.

أصول مدرجة بالتكلفة المهلكة

بالنسبة للقروض والمديونيات، يقاس مبلغ الخسارة على أنه الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية التي لم يتم تكبدها) المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. تخفض القيمة الدفترية للأصل ويُدْرَج مبلغ الخسارة في الربح أو الخسارة. إذا كان لقرض أو استثمار محتفظ به حتى الاستحقاق معدل فائدة متغير، يكون معدل الخصم لقياس أي خسارة انخفاض بالقيمة هو معدل الفائدة الفعلي الحالي المحدد بموجب العقد. وكوسيلة عملية، قد تقيس المجموعة انخفاض القيمة على أساس القيمة العادلة للأداة باستخدام سعر سوق يمكن ملاحظته.

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة ويمكن أن يُعزى الانخفاض بشكل موضوعي إلى حدث وقع بعد إدراج انخفاض القيمة (مثل تحسن في التصنيف الائتماني للمدين)، يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة المدرجة سابقاً في الربح أو الخسارة. يرد في الإيضاح 4.1 (ب) وصف لاختبار الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية.

16-2 المخزون والبضائع في الطريق

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

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

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

17-2 المديونيات التجارية

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

18-2 النقد وما يماثل النقد

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

19-2 الاقتراضات

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

20-2 دانيات تجارية وأخرى

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

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

21-2 المخصصات

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

22-2 التزامات عرضية

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

23-2 منافع الموظفين

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

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19 "منافع الموظفين". وتدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للالتزام المقدر للإجازة السنوية الناشئة نتيجة للخدمات حتى تاريخ التقرير. ويتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية 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 1991 كمصروف بقائمة الدخل الشامل المجمعة عند تكبدها.

24-2 تقارير قطاعات الأعمال

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

3 التغيرات في السياسات المحاسبية

يبين هذا الإيضاح تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9/الأدوات المالية ومعيار التقارير المالية الدولي رقم 15/الإيرادات من العقود مع العملاء على القوائم المالية للمجموعة.

1-3 التأثير على القوائم المالية

نتيجة للتغيرات في السياسات المحاسبية المنشأة، لم يتم إعادة بيان القوائم المالية للعام السابق حيث لم يكن للمعايير المحاسبية الجديدة أثر جوهري على المجموعة كما هو مفصّل عنه في الإيضاحين 2-3 و 3-3 أدناه.

2-3 معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 الأدوات المالية

يحل معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 الذي يتعلق بإدراج وتصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية وإلغاء إدراج الأدوات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التغطية.

أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 "الأدوات المالية" اعتباراً من 1 يناير 2018 إلى تغييرات في السياسات المحاسبية في القوائم المالية لكن دون إجراء تعديلات على القوائم المالية. إن السياسات المحاسبية الجديدة مبينة في الإيضاحين 2.15 و 2.17.

(1) التصنيف والقياس

في 1 يناير 2018 (تاريخ التطبيق المبدئي لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 9)، قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال المطبقة على الأصول المالية التي تحتفظ بها المجموعة وما إذا كانت هناك أي عمليات إعادة تصنيف ضرورية في فئات معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 المناسبة.

(2) انخفاض قيمة الأصول المالية

تمتلك المجموعة فقط مديونيات تجارية ومديونيات أخرى كأصول مالية خاضعة لنموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الجديد بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9. كان يتطلب من المجموعة تعديل منهجية انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 فيما يتعلق بالمديونيات. لا يوجد تأثير من تغير منهجية انخفاض القيمة على الأرباح المحتجزة وحقوق المساهمين بالمجموعة.

في حين أن النقد وما يماثل النقد يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9، إلا أن خسارة انخفاض القيمة المحددة لم تكن جوهريّة.

المديونيات التجارية

تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم 9 بطريقة مبسطة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع المديونيات التجارية. التغيير الناتج في مخصص الخسارة ليس جوهرياً اعتباراً من 1 يناير 2018.

3-3 معيار التقارير المالية الدولي رقم 15 الإيرادات من العقود مع العملاء

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولي رقم 15/الإيرادات من العقود مع العملاء اعتباراً من 1 يناير 2018 الأمر الذي نتج عنه تغييرات في السياسات المحاسبية ولكن دون إجراء تعديلات على القوائم المالية.

وتم توضيح سياسة إدراج الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولي رقم 15 في الإيضاح رقم 2-3.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة المخاطر المالية

1-4 عوامل المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- (أ) مخاطر السوق
- (ب) مخاطر الائتمان
- (ج) مخاطر السيولة

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

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

(أ) مخاطر السوق

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

(1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

(2) مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

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

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

خلال عام 2018 وعام 2017، كانت قروض المجموعة منفذة بالريال العماني والدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطرها بمعدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على القروض بمقدار 0.5٪، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ 30.119 ريال عماني (2017: 77.146 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 290.910 ريال عماني (2017: 123.375 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 متعاقد عليها.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان

(1) إدارة المخاطر

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

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

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2017 ريال عُمانى
25.500.000	25.500.000	7.000.000	7.000.000
13.031	13.031	-	-
-	-	14.935	14.935
5.000.000	5.000.000	17.175.000	17.175.000
5.681.725	5.789.058	5.262.892	5.262.892
3.001.986	2.904.227	-	-
-	-	2.893.064	2.893.064
2.564.314	2.625.515	7.043.121	7.047.938
41.761.056	41.831.831	39.389.012	39.393.829

ودائع لأجل - غير جارية
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة
الأصول المالية متاحة للبيع
ودائع لأجل - جارية
مديونيات تجارية
أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة
مديونيات أخرى
نقد وما يماثل النقد

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

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

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2017 ريال عُمانى
4.549.387	4.495.720	3.766.412	3.766.412
2.067.924	2.014.257	2.127.856	2.127.856
88.419	88.419	204.555	204.555
22.660	22.661	20.855	20.855
6.728.390	6.621.057	6.119.678	6.119.678
(939.332)	(939.332)	(856.786)	(856.786)
5.789.058	5.681.725	5.262.892	5.262.892

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(1) إدارة المخاطر (تابع)

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

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

المجموعة 2018 ريال عُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُماني	المجموعة 2017 ريال عُماني	الشركة الأم 2017 ريال عُماني
4.446.033	4.411.033	4.555.045	4.555.045
1.182.377	1.146.210	944.734	944.734
1.099.980	1.063.814	619.899	619.899
6.728.390	6.621.057	6.119.678	6.119.678

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

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

تقديرة لدى البنوك متضمنةً الودائع

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عُماني	المجموعة 2017 ريال عُماني	الشركة الأم 2017 ريال عُماني
2.598.225	2.598.225	180.455	180.455
17.153.010	17.153.010	23.647.825	23.652.642
13.067.880	13.067.880	6.985.855	6.985.855
32.872.630	32.819.115	30.818.952	30.814.135

P-2

P-3

غير مصنفة

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

(3) انخفاض قيمة الأصول المالية

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

المديونيات التجارية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(2) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تستند معدلات الخسائر إلى جداول سداد المديونيات التجارية خلال فترة 36 شهر قبل 1 يناير 2018 على التوالي والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي تمت خلال نفس الفترة. تم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بناء 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 بناء على التغييرات المتوقعة لهذه العوامل.

وعلى هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة كما في 31 ديسمبر 2018 و 1 يناير 2018 (عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولي رقم 9) كما يلي للمديونيات التجارية [راجع الإيضاح 12(ج)].

أكثر من 90 يوماً	من 61 إلى 90 يوماً	من 31 إلى 60 يوماً	من 0 إلى 30 يوماً	31 ديسمبر 2018
%100	%100	%26.83	%4.91	عملاء من موظفي المبيعات
%100	%100	%28.11	%4.73	1 يناير 2018
				عملاء من موظفي المبيعات
أكثر من 180 يوماً	من 120 إلى 180 يوماً	من 61 إلى 120 يوماً	من 0 إلى 60 يوماً	31 ديسمبر 2018
%100	%90.19	%14.78	%4.33	عملاء آخرون
%100	%97.77	%13.70	%3.57	1 يناير 2018
				عملاء من موظفي المبيعات

فيما يلي تسوية مخصصات الخسارة الختامية للمديونيات التجارية كما في 31 ديسمبر 2018 مع مخصصات الخسارة الافتتاحية:

المجموعة 2018 ريال عماني	الشركة الأم 2018 (ريال عماني)	في 1 يناير - محتسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39
856.786	856.786	مبالغ معاد بيانها من خلال الأرباح المحتجزة الافتتاحية
-	-	مخصص الخسارة الافتتاحية كما في 1 يناير 2018 -
856.786	856.786	محتسبة بموجب معيار التقارير المالية الدولي رقم 9
82.546	82.546	الزيادة في مخصص الخسارة المدرج في الربح أو الخسارة خلال العام
-	-	مشطوب خلال العام
939.332	939.332	في 31 ديسمبر

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.

في تاريخ التقرير، فيما لو ارتفعت أو انخفضت العوامل المستقبلية بواقع 1٪. لكان هناك تغيير غير جوهري في ربحية الشركة الأم والمجموعة.

أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة على المديونيات الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المهلكة أنها معرضة لمخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال العام على الخسائر المتوقعة خلال 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاه ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 1 يناير 2018 وفي 31 ديسمبر 2018.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

1-4 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

(2) انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

السياسة المحاسبية السابقة لانخفاض قيمة المديونيات التجارية

في العام السابق، تم تقييم انخفاض قيمة المديونيات التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة بناء على نموذج الخسارة المتكبدة. تم شطب المديونيات الفردية التي كانت غير قابلة للتحصيل من خلال تخفيض القيمة الدفترية مباشرة. وتم تقييم المديونيات الأخرى بشكل جماعي لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على تكبد خسارة انخفاض في القيمة دون أن تحدد بعد. بالنسبة لهذه المديونيات، تم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة المقدرة في مخصص منفصل للانخفاض في القيمة. تعتبر المجموعة أن هناك دليل على انخفاض القيمة في حالة وجود أي من المؤشرات التالية:

- صعوبات مالية جوهرية لدى المدين.
- احتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة مالية.
- العجز أو السداد المتأخر

تم شطب المديونيات التي تم إدراج انخفاض في قيمتها مقابل المخصص عندما لم يكن هناك توقع لاسترداد مبالغ نقدية إضافية.

يتم عرض خسائر الانخفاض في قيمة المديونيات التجارية كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح الافتتاحية. وتدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في نفس البند.

(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:

القيمة الدفترية (ريال عماني)	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018			
7.219.093	7.219.093	7.219.093	-
6.023.854	6.023.854	6.023.854	-
-	158.174	158.174	-
13.242.947	13.401.121	13.401.121	-
الإجمالي			
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017			
6.624.526	6.624.526	6.624.526	-
5.132.832	5.132.832	3.600.694	1.532.138
-	113.228	92.143	21.085
11.757.358	11.870.586	10.317.363	1.553.223
الإجمالي			

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

4 إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

2-4 تقدير القيمة العادلة

تُدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، بخلاف الأصول المالية من خلال الربح والخسارة، بالتكلفة المهيكلية. 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 والدائيات 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 1 إلى 3 بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى 1 - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى 2: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، 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 والمجموعة	المستوى 1 ريال عُمانى	المستوى 2 ريال عُمانى	المستوى 3 ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
2018				
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	13.031			13.031
2017				
استثمارات متاحة للبيع	14.935	-	-	14.935

3-4 إدارة مخاطر رأس المال

تتألف 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 ودعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 1974 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 31 ديسمبر 2018 و2017:

المجموعة 2018 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2017 ريال عُمانى
6.023.854	6.023.854	5.132.832	5.132.832
(2.625.515)	(2.564.314)	(7.047.938)	(7.043.121)
3.398.339	3.459.540	(1.915.106)	(1.910.289)
58.348.551	58.343.405	50.289.363	50.299.804
61.746.890	61.802.945	48.374.257	48.389.515
%6	%6	-	-

إجمالي الاقتراضات (إيضاح 16.7)
ناقصاً: النقد وما يماثل النقد
صافي الدين
حقوق المساهمين
إجمالي رأس المال
نسبة المديونية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

5 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات 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 الأصول المالية

* انظر إيضاح رقم 4.1 للمزيد من التفاصيل.

(ب) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

6 تقارير قطاعات الأعمال

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

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، بلغت قيمة الإيرادات من العملاء الواقعين في موطن الشركة الأم (سلطنة عمان) 74.194.150 ريال عماني (2017: 73.856.522 ريال عماني)، وبلغت قيمة الإيرادات من العملاء من خارج سلطنة عمان (عملاء أجانب) 1.701.430 ريال عماني (2017: 3.994.595 ريال عماني).

7 تكلفة المبيعات

المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني
36.370.672	36.370.672	32.885.305	32.835.260
5.623.744	5.623.744	5.604.953	5.604.953
2.395.409	2.395.409	2.454.055	2.454.055
1.761.954	1.761.954	1.832.270	1.832.270
1.670.904	1.670.904	1.717.341	1.717.341
47.822.683	47.822.683	44.493.924	44.443.879

مواد مباشرة
تكلفة بنود التجارة
مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)
مصروفات مباشرة أخرى
الاستهلاك [إيضاح 17.1 (ج)]

8 مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني
7.314.281	7.314.281	7.533.316	7.514.688
2.753.117	2.753.117	2.584.415	2.584.415
1.081.381	1.081.381	1.277.276	1.273.543
986.546	986.546	1.078.404	1.078.404
1.349.774	1.349.774	1.073.330	1.046.356
445.207	445.207	432.898	431.898
184.705	184.705	197.392	189.940
174.400	174.400	176.515	175.741
77.854	77.854	81.633	81.206
57.872	57.872	70.197	69.912
45.393	45.393	39.111	38.999
14.470.530	14.470.530	14.544.487	14.485.102

مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)
مصروفات إعلان وترويج مبيعات
مصروفات مركبات
نقل
الاستهلاك [إيضاح 17.1 (ج)]
مصروفات أخرى
تكاليف إيجار وكهرباء وماء
إصلاحات وصيانة
رسوم اتصالات
ترفيه الموظفين والسفر
طباعة وقرطاسية

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

9 مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
2.213.620	2.213.620	2.486.423	2.486.423	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 10)
-	-	427.180	427.180	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
330.953	330.953	206.844	206.844	[[إيضاح 17.1 (أ)]]
169.400	169.400	191.200	191.200	الاستهلاك [[إيضاح 17.1 (ج)]]
132.313	132.313	129.942	129.942	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [[إيضاح 23 (ب)]]
131.589	131.589	95.639	95.639	تأمين
50.760	50.760	62.470	62.470	تكاليف إيجار وكهرباء وماء
67.811	67.811	44.417	44.417	أتعاب قانونية ومهنية
40.844	40.844	43.022	43.022	رسوم اتصالات
57.209	57.209	27.903	27.903	تدريب الموظفين والسفر
9.795	9.795	11.181	11.181	إصلاحات وصيانة
				طباعة وقرطاسية
30.600	30.600	8.800	8.800	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس
308.001	308.403	409.585	409.987	الإدارة [[إيضاح 23 (ب)]]
3.542.895	3.543.297	4.144.606	4.145.008	مصروفات أخرى

10 مصروفات متعلقة بالموظفين

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

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
11.326.343	11.326.343	11.803.145	11.814.622	رواتب وأجور
245.710	245.710	247.368	253.269	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 17.7)
351.257	351.257	404.653	405.903	مساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة
11.923.310	11.923.310	12.455.166	12.473.794	

تُوزَّع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالتالي:

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
2.395.409	2.395.409	2.454.055	2.454.055	تكلفة المبيعات (إيضاح 7)
7.314.281	7.314.281	7.514.688	7.533.316	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 8)
2.213.620	2.213.620	2.486.423	2.486.423	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 9)
11.923.310	11.923.310	12.455.166	12.473.794	

11 إيرادات أخرى

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
38.221	38.221	109.138	109.138	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
87.332	87.332	72.220	74.208	إيرادات متنوّعة
125.553	125.553	181.358	183.346	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

12 إيرادات التمويل (بالصافي)

الشركة الأم 2017 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	
890.801	890.801	1.158.476	1.158.476	إيرادات فائدة على ودائع لأجل
(228.124)	(228.124)	(74.392)	(74.392)	فوائد على اقتراضات بنكية طويلة الأجل
(31.488)	(31.488)	(130.020)	(130.020)	فوائد على اقتراضات بنكية قصيرة الأجل
631.189	631.189	954.064	954.064	

13 الضرائب

(أ) تتضمن الضريبة المحملة للعام ما يلي:

الشركة الأم 2017 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	
2.025.202	2.025.202	2.251.521	2.256.567	ضرائب جارية: العام الحالي
(159.153)	(159.153)	(170.253)	(170.255)	ضرائب مؤجلة العام الحالي
1.866.049	1.866.049	2.081.268	2.086.312	

(ب) تخضع الشركة الأم وشركتها التابعة لضريبة دخل بمعدل 15٪ على الأرباح الضريبية (2017 - 15٪) وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. وفيما يلي تسوية لضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية حسب معدلات الضريبة المطبقة مع مصروف ضريبة الدخل المحملة للعام:

الشركة الأم 2017 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	
12.683.033	12.682.631	13.874.869	13.895.500	الربح قبل الضريبة
1.902.455	1.902.395	2.081.230	2.084.325	الضريبة على الربح المحاسبى
75	75	90	90	إضافات/(خصم) الأثر الضريبي لـ:
(34.421)	(34.421)	-	-	مصروفات غير قابلة للخصم
(2.060)	(2.000)	(52)	1.897	فرق معدل الخصم
1.866.049	1.866.049	2.081.268	2.086.312	أخرى

(ج) انتهت الأمانة العامة للضرائب ("إدارة الضرائب") من إجراء الربوط الضريبية على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى 2011. يرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، والتي يمكن تقييمها عند انتهاء الربوط للسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2018.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

13 الضرائب (تابع)

(هـ) حركة مخصص الضرائب كما يلي:

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
1.489.010	1.489.010	2.025.202	2.025.202	الرصيد الافتتاحي
2.025.202	2.025.202	2.251.521	2.256.567	مكُون خلال العام
(1.489.010)	(1.489.010)	(2.025.202)	(2.025.202)	مدفوع خلال العام
2.025.202	2.025.202	2.251.521	2.256.567	الرصيد الختامي

14 الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

تم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بناءً على الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 على النحو التالي:

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
10.816.984	10.816.582	11.793.601	11.809.188	صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين (ريال عُُماني)
50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
0.216	0.216	0.236	0.236	ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة (ريال عُُماني)

15 استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
100.000	-	100.000	-	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة
-	-	630.000	-	الشركة العربية لبيع السيارات ذ. م. م
100.000	-	730.000	-	

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 نيابةً عن ولمصلحة الشركة الأم، مما أدى إلى كونها شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. يتمثل النشاط الرئيسي المسجل للشركة التابعة في وشراء 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

15 استثمار في شركة تابعة (تابع)

تجميع الأعمال

في 1 أكتوبر 2018، قامت المنشأة الأم بالاستحواذ على ما نسبته 100٪ من رأس المال المصدر للشركة العربية لبيع السيارات ذ.م.م، شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام 1974 وتعديلاته في سلطنة عمان. الأنشطة الرئيسية للشركة هي بيع آلات البيع وتوفير منتجات بيع ذات جودة عالية.

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

الشركة الأم 2018 (ريال عماني)	مبلغ الشراء نقد مدفوع
630.000	
	يتم إدراج الأصول والالتزامات كنتيجة للاستحواذ كما يلي:
القيمة العادلة (ريال عماني)	التدفقات النقدية
711	مديونيات تجارية
65.384	مخزون
12.527	معدات
210.161	أصول غير ملموسة: عقود العملاء
250.000	دائنيات تجارية وأخرى
(365.451)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(7.046)	صافي الأصول القابلة للتحديد المقتناة
166.286	الشهرة
463.714	صافي الأصول المقتناة
630.000	

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية

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

تحتفظ المجموعة والشركة الأم بالأدوات المالية التالية:

إيضاح	المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
أصول مالية بالتكلفة المهيكلية				
مديونيات تجارية	16.1 5,789.058	5,681.725	5,262.892	5,262.892
أصول مالية أخرى بالتكلفة المهيكلية	16.2 2,904.227	3,001.986	-	-
مديونيات أخرى	16.2 -	-	2,893.064	2,893.064
ودائع لأجل (جارية وغير جارية)	16.3 30,500.000	30,500.000	24,175.000	24,175.000
نقد وما يماثل النقد	16.4 2,625.515	2,564.314	7,047.938	7,043.121
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:				
16.5 13,031	13,031	13,031	-	-
16.5 (أ) -	-	-	14,935	14,935
الأصول المالية متاحة للبيع				
	41,831.831	41,761.056	39,393.829	39,389.012

إيضاح	المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
الالتزام بالتكلفة المهيكلية				
قروض لأجل (جارية وغير جارية)	16.7 6,023.854	6,023.854	5,132.832	5,132.832
دائنيات تجارية وأخرى	16.6 7,219.093	6,941.600	6,624.526	6,709.268
	13,242.947	12,965.454	11,757.358	11,842.100

1-16 المديونيات التجارية

إيضاح	المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
مديونيات تجارية	6,728.390	6,621.057	6,119.678	6,119.678
ناقصاً: مخصص الخسارة [راجع الإيضاح رقم 1-4 (ب) (2)]	(939.332)	(939.332)	(856.786)	(856.786)
	5,789.058	5,681.725	5,262.892	5,262.892

(1) التصنيف كمديونيات تجارية

المديونيات التجارية هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الاعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال 90 يوماً وبالتالي تصنيف على أنها جارية. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل مهمة، عندما يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المهيكلية باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم بيان تفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة في المجموعة وحساب مخصص الخسارة المبين في الإيضاح 1-4 (ب).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

1-16 المديونيات التجارية (تابع)

(2) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات التجارية

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

(3) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

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

2-16 أصول مالية أخرى بالتكلفة المهلكة (2017: القروض والمديونيات الأخرى)

(1) تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المهلكة

- تصنف المجموعة أصولها المالية بالتكلفة المهلكة فقط إذا استوفت المعيارين التاليين:
- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
 - أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة.

تشتمل الأصول المالية بالتكلفة المهلكة على التالي:

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
مديونيات أخرى	1.753.557	1.448.624	1.448.624
إيرادات فوائد بنكية مستحقة	962.338	1.316.465	1.316.465
مستحق من موظفين	101.875	127.975	127.975
رسوم جمركية مستردة مستحقة القبض	86.457	-	-
	<u>2.904.227</u>	<u>2.893.064</u>	<u>2.893.064</u>
	<u>3.001.986</u>		

(2) مديونيات أخرى

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

(3) القيم الدفترية والعادلة للمديونيات الأخرى

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

(4) انخفاض القيمة والتعرض للمخاطر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

3-16 ودائع لأجل

المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى
24.175.000	30.500.000	30.500.000	30.500.000
(17.175.000)	(5.000.000)	(5.000.000)	(5.000.000)
7.000.000	25.500.000	25.500.000	25.500.000

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

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدلات تجارية وتستحق خلال سنة إلى ثلاثة سنوات (2017: سنة إلى ثلاث سنوات) من تاريخ الإيداع باستثناء بعض الودائع طويلة الأجل التي تستحق خلال 42 شهراً من تاريخ الإيداع.

4-16 النقد وما يماثل النقد

المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى
4.463.770	1.026.095	1.026.095	1.026.095
2.175.365	1.293.020	1.346.535	1.346.535
403.986	245.199	252.885	252.885
7.043.121	2.564.314	2.625.515	2.625.515

حسابات ودائع تحت الطلب
أرصدة بنكية
أرصدة نقدية

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

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

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

- تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
- استثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة، و
 - استثمارات حقوق الملكية التي لم تقم المنشأة بإدراج أرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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

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

المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عمانى)	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى
-	13.031	13.031	13.031

المجموعة والشركة الأم
اسم الشركة
أصول غير جارية
أوراق مالية مدرجة
بنك نزوى ش.م.ع.ع

كان هذا الاستثمار مصنفاً كاستثمار متاحة للبيع في 2017، انظر إيضاح (أ) أدناه. يبين الإيضاح 2.15 السياسات المحاسبية المتبقية. جميع الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مقومة بالريال العماني.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

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

(أ) أصول مصنفة سابقاً كأصول مالية متاحة للبيع (2017)

تضمنت الأصول المالية المتاحة للبيع أنواع الأصول المالية التالية:

اسم الشركة	المجموعة	الشركة الأم	المجموعة
أصول غير جارية	2018	2017	2017
أوراق مالية مدرجة	2018	2017	2017
بنك نزوى ش.م.ع.ع	-	-	14.935

تصنيف الأصول المالية المتاحة للبيع

تم تصنيف الاستثمارات كأصول مالية متاحة للبيع إذا لم يكن لديها أجال استحقاق ثابتة ومدفوعات ثابتة أو يمكن تحديدها، وكانت الإدارة تهدف إلى الاحتفاظ بها على المدى المتوسط إلى الطويل. كما تم إدراج الأصول المالية التي لم يتم تصنيفها في أي فئة من الفئات الأخرى (بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو القروض أو المديونيات أو الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق) في الفئة المتاحة للبيع.

تم عرض الأصول المالية كأصول غير جارية ما لم تستحق أو تعتزم الإدارة التصرف بها في غضون 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تعتبر الأوراق المالية منخفضة القيمة إذا كان هناك انخفاض كبير أو متواصل في القيمة العادلة أقل من تكلفتها. انظر إيضاح 2-15 للمزيد من التفاصيل حول سياسات انخفاض القيمة للمجموعة للأصول المالية المتاحة للبيع.

6-16 دائنيات تجارية وأخرى

المجموعة	الشركة الأم	المجموعة	الشركة الأم
2018	2018	2017	2017
(ريال عماني)	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
مديونيات تجارية	3.316.415	2.991.837	3.396.823
مصروفات مستحقة	2.745.834	2.708.234	1.796.988
دائنيات أخرى ومخصصات	597.881	592.566	578.778
مخصص رواتب الإجازة وتذاكر الطيران	273.754	273.754	273.588
دائنيات عن شراء ممتلكات وآلات ومعدات	-	-	259.999
مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة	200.000	200.000	200.000
(إيضاح 23 (ب))	85.209	85.209	113.092
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 23 (ج))	-	90.000	90.000
مستحق الدفع لشركة تابعة (إيضاح 23 (ج))	7.219.093	6.941.600	6.709.268

الدائنيات التجارية والمستحق إلى أطراف ذات علاقة غير مضمونة. تعتبر القيمة الدفترية للدائنيات التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة مماثلة لقيمها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

16 الأصول والالتزامات المالية (تابع)

7-16 اقتراضات بنكية

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
1.523.854	1.523.854	5.132.832	5.132.832
(1.523.854)	(1.523.854)	(3.600.694)	(3.600.694)
-	-	1.532.138	1.532.138
قروض طويلة الأجل مستلمة			
ناقصاً: الجزء الجاري من القروض لأجل			
الجزء غير الجاري			
4.500.000	4.500.000	-	-
1.523.854	1.523.854	3.600.694	3.600.694
6.023.854	6.023.854	3.600.694	3.600.694
قروض قصيرة الأجل مستلمة			
الجزء الجاري من قروض طويلة الأجل			
الجزء الجاري			

في 2014، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك تجاري بقيمة 3.617.969 ريال عماني من إجمالي التسهيل المعتمد بقيمة 4.8 مليون ريال عماني لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. وتم الحصول على مبلغ إضافي بقيمة 668.324 ريال عماني خلال 2015. ولم يتم الحصول على باقي رصيد القرض وتم إلغاؤه. ويُستحق سداد القرض لأجل على 60 قسطاً شهرياً اعتباراً من 31 يوليو 2014، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية ويعتبر مضموناً برهن معادل من الدرجة الأولى محمل على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض.

في 2016، حصلت المجموعة على قرض لأجل بقيمة 3.500.000 ريال عماني من بنك تجاري لتمويل بعض المصروفات الرأسمالية خلال العام. ويُستحق سداد القرض لأجل على 36 قسطاً شهرياً تبدأ من 14 ديسمبر 2016، ويحمل فائدة بمعدلات اقتراض تجارية ويعتبر مضموناً مقابل رهن على الأصول المعنية التي تمت حيازتها من متحصلات القرض (إيضاح 16).

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.

تسوية صافي الدين

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
2.625.515	2.564.314	7.047.938	7.043.121
(6.023.854)	(6.023.854)	(3.600.694)	(3.600.694)
-	-	(1.532.138)	(1.532.138)
(3.398.339)	(3.459.540)	1.915.106	1.910.289
أرصدة نقدية وبنكية			
قروض - مستحقة السداد خلال عام واحد			
قروض - مستحقة السداد بعد عام واحد			
صافي الدين			

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

7-16 اقتراضات بنكية (تابع)

تسوية صافي الدين (تابع)

المجموعة			
31 ديسمبر 2018			
أصول أخرى	التزامات من أنشطة التمويل		
أرصدة نقدية	قروض مستحقة	قروض مستحقة	
وبنكية	بعد عام واحد	خلال عام واحد	
ريال عُمانى	ريال عُمانى	ريال عُمانى	الإجمالي
			ريال عُمانى
7.047.938	(3.600.694)	(1.532.138)	1.915.106
-	(1.532.138)	1.532.138	-
(4.422.423)	(891.022)	-	(5.313.445)
2.625.515	(6.023.854)	-	(3.398.339)

صافي الدين كما في 1 يناير 2018 بنود غير نقدية التدفقات النقدية صافي الدين كما في 31 ديسمبر 2018

31 ديسمبر 2017	أصول أخرى	التزامات من أنشطة التمويل	
أرصدة نقدية وبنكية	قروض مستحقة	قروض مستحقة	
ريال عُُماني	خلال عام واحد	بعد عام واحد	الإجمالي
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني
4.322.625	(5.448.942)	(3.511.168)	(4.637.485)
-	(1.979.030)	1.979.030	-
2.725.313	3.827.278	-	6.552.591
7.047.938	(3.600.694)	(1.532.138)	1.915.106

الشركة الأم			
31 ديسمبر 2018			
أصول أخرى	التزامات من أنشطة التمويل		
أرصدة نقدية	قروض مستحقة	قروض مستحقة	
وبنكية	بعد عام واحد	خلال عام واحد	
ريال عُُماني	ريال عُُماني	ريال عُُماني	الإجمالي
			ريال عُُماني
7.043.121	(3.600.694)	(1.532.138)	1.910.289
	(1.532.138)	1.532.138	-
(4.478.807)	(891.022)	-	(5.369.829)
2.564.314	(6.023.854)	-	(3.459.540)

31 ديسمبر 2017	أصول أخرى ارصدة نقدية وبنكية	قروض مستحقة خلال عام واحد	التزامات من أنشطة التمويل قروض مستحقة بعد عام واحد	الإجمالي ريال عُُماني
صافي الدين كما في 1 يناير 2017	4.317.808	(5.448.942)	(3.511.168)	(4.642.302)
بنود غير نقدية	-	(1.979.030)	1.979.030	-
التدفقات النقدية	2.725.313	3.827.278	-	6.552.591
(صافي الدين) / فائض كما في 31 ديسمبر 2017	7.043.121	(3.600.694)	(1.532.138)	1.910.289

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية

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

- معلومات محددة حول كل نوع من الأصول والالتزامات غير المالية.
 - الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.1)
 - أصول غير ملموسة (إيضاح 17.2)
 - أرصدة ضريبة مؤجلة (إيضاح 17.3)
 - مخزون (إيضاح 17.4)
 - أصول جارية أخرى (إيضاح 17.5)
 - دفعات مقدمة للممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.6)
 - التزامات منافع الموظفين (إيضاح 17.7)
 - التزامات جارية أخرى (إيضاح 17.7)
- السياسات المحاسبية
- معلومات حول تحديد القيمة العادلة للأصول والالتزامات، بما في ذلك الاجتهادات والتقديرات غير المؤكدة.

1-17 ممتلكات وآلات ومعدات

(أ) تفاصيل الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات موضحة على الصفحات من 46 إلى 49.

(ب) يتم تسجيل الأراضي بقيمة 56.010 ريال عماني في صحار و337.912 ريال عماني في بركاء و42.000 ريال عماني في عبري و15.000 ريال عماني في المضبيبي و55.000 ريال عماني في الدقم باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة الأم. في الوقت الحاضر يتابع مديرو الشركة الأم تحويل الأرض إلى اسم الشركة الأم.

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

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

الشركة الأم 2017 ريال عُماني	المجموعة 2017 ريال عُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُماني	المجموعة 2018 (ريال عماني)	
1.670.904	1.670.904	1.717.341	1.717.341	تكلفة المبيعات (إيضاح 7)
1.349.774	1.349.774	1.046.356	1.073.330	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 8)
330.953	330.953	206.844	206.844	مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 9)
3.351.631	3.351.631	2.970.541	2.997.515	

(هـ) يرجى الرجوع إلى إيضاح 2.11 و5 (ب) للسياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الجوهرية.

2-17 أصول غير ملموسة

الإجمالي	عقود العملاء ريال عُماني	الشهرة ريال عُماني	2018
713.714	250.000	463.714	التكلفة
713.714	250.000	463.714	صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2018

تم الحصول على عقود العملاء كجزء من دمج الأعمال (انظر الإيضاح 15 للمزيد من التفاصيل). يتم إدراجها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفاءها لاحقاً على أساس القسط الثابت خلال فترة 5 سنوات.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

3-17 الضرائب المؤجلة

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 15٪ (2017 - 15٪).

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

31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى	المسجلة خلال العام ريال عُمانى	1 يناير 2018 (ريال عُمانى)	أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة
250.499	88.178	162.321	استهلاك ضريبي متراكم
140.899	12.382	128.517	الأثر الضريبي لمخصص
11.616	5.616	6.000	- انخفاض قيمة المديونيات التجارية
64.077	64.077	-	- المخزون بطيء الحركة والراكد
467.091	170.253	296.838	الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات

31 ديسمبر 2018 ريال عُمانى	المسجلة خلال العام ريال عُمانى	1 يناير 2017 (ريال عُمانى)	أصل/(التزام) الضريبة المؤجلة
162.321	126.188	36.133	استهلاك ضريبي متراكم
128.517	36.325	92.192	الأثر الضريبي لمخصص
6.000	(3.360)	9.360	- انخفاض قيمة المديونيات التجارية
296.838	159.153	137.685	- المخزون بطيء الحركة والراكد

4-17 المخزون

الشركة الأم 2017 ريال عُمانى	المجموعة 2017 ريال عُمانى	الشركة الأم 2018 ريال عُمانى	المجموعة 2018 (ريال عُمانى)	
2.323.817	2.323.817	2.009.686	2.039.589	مواد خام
1.312.542	1.312.542	1.454.908	1.454.908	منتجات تامة الصنع
682.129	682.129	217.352	217.352	مواد تغليف
348.316	348.316	472.313	472.313	مخزون وقطع غيار ومواد مستهلكة
720.201	720.201	562.394	562.394	بنود تجارية
5.387.005	5.387.005	4.716.653	4.746.556	
(40.000)	(40.000)	(77.438)	(77.438)	ناقصاً: مخصص مخزون بطيء الحركة
5.347.005	5.347.005	4.639.215	4.669.118	
208.377	208.377	52.477	52.477	زائداً: بضاعة في الطريق
5.555.382	5.555.382	4.691.692	4.721.595	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

17 الأصول والالتزامات غير المالية (تابع)

4-17 المخزون (تابع)

حركة مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
40.000	40.000	78.000	78.000
37.438	37.438	(38.000)	(38.000)
-	-	40.000	40.000
77.438	77.438		

الرصيد الافتتاحي
مكّن خلال العام
المسترد خلال العام
الرصيد الختامي

5-17 أصول جارية أخرى

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
225.653	199.646	248.476	248.476
1.401.550	1.401.550	201.834	201.834
1.627.203	1.601.196	450.310	450.310

مدفوعات مقدماً وودائع أخرى
دفعات مقدمة لموردين

6-17 دفعات مقدمة للممتلكات والألات والمعدات

تمثل الدفعات المقدمة عن الممتلكات والألات والمعدات دفعات مقدمة مدفوعة لإعداد واعتماد رسومات بناء المستودعات الداخلية وخزان الماء تحت الأرض بمباني مصنع المركز الرئيسي (ارتباطات رأسمالية - إيضاح 24).

7-17 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
1.579.457	1.579.457	1.506.897	1.506.897
253.269	247.368	245.710	245.710
(334.351)	(334.351)	(173.150)	(173.150)
1.498.375	1.492.474	1.579.457	1.579.457

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

وفقاً لأحكام معيار المحاسبة الدولي رقم 19، فقد قامت الإدارة بتقدير القيمة الحالية للالتزاماتها كما في 31 ديسمبر 2018 و2017، باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة، وذلك فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل العماني. وبموجب هذه الطريقة، فقد تم إجراء تقييم لفترة خدمة الموظف المتوقعة لدى المجموعة وللراتب الأساسي المتوقع بتاريخ ترك الخدمة. وقد افترضت الإدارة متوسط تكاليف زيادة/ ترقية بما يتماشى مع الأداء التشغيلي للمجموعة والتوقعات المستقبلية. وقد تم خصم الالتزام المتوقع بتاريخ ترك الخدمة إلى صافي قيمته الحالية باستخدام معدل خصم يبلغ 5٪ (2017: 5٪).

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

18 رأس المال

يتمثل رأس المال المصرح به للشركة الأم في 100.000.000 (2017 - 100.000.000) سهم عادي بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد بإجمالي 10.000.000 ريال عماني، ويتمثل رأس المال المصدر في 50.000.000 (2017 - 50.000.000) سهم مدفوع بالكامل بقيمة 100 بيضة 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:

2017		2018	
نسبة % المساهمة	عدد الأسهم المملوكة	نسبة % المساهمة	عدد الأسهم المملوكة
16.79%	8.395.000	16.79%	8.395.000
14.22%	7.110.470	14.22%	7.110.470

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

19 الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته تحويل نسبة 10٪ من أرباح المنشأة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال الصادر من الشركة. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

20 الاحتياطي العام

الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري تم إنشاؤه عن طريق تحويل نسبة 20٪ من أرباح العام بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني، إلى أن يصبح إجمالي رصيد الاحتياطي العام مساوياً لنصف رأس المال الصادر من الشركة وفقاً للمادة رقم 106 من قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. إن هذا الاحتياطي قابل للتوزيع للمساهمين بناء على توصية من مجلس الإدارة.

21 توزيعات الأرباح

بعد تاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 0.075 (2017 - 0.075 ريال عماني) للسهم الواحد بمجموع 3.750.000 (2017: 3.750.000 ريال عماني) للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018، بشرط الحصول على موافقة المساهمين التي تلت اجتماع الجمعية العمومية السنوية. تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة بقيمة 3.750.000 ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2017 وتم دفعها خلال 2018.

خلال العام، تم تحويل مبلغ قدره 272.687 (2017: 201.004 ريال عماني) يمثل توزيعات أرباح غير مطالب بها إلى صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال.

22 صافي الأصول للسهم الواحد

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

المجموعة 2018 الشركة الأم ريال عُماني		المجموعة 2017 الشركة الأم ريال عُماني	
2018	2017	2018	2017
58.343.405	50.000.000	50.289.363	50.000.000
1.167	1.006	1.006	1.006

صافي الأصول (ريال عماني)
عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر
صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عُماني)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

23 معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
بيع منتجات وبضائع			
2.864	2.864	2.557	2.557
-	11.666	-	-
108.631	108.631	-	-
233.146	233.146	-	-
344.641	356.307	2.557	2.557

أحمد محمد بن عمير
الشركة العربية لآلات البيع ذ.م.م
دبي للمربطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
شراء بنود ومواد تجارية			
237.857	237.857	357.887	357.887
239.861	239.861	233.146	233.146
477.718	477.718	591.033	591.033

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

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
أخرى			
9.723	9.723	16.400	16.400

مصرفات إدارية (مصرفات متعلقة بالموظفين)

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

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
مكافآت قصيرة الأجل			
777.769	777.769	722.321	722.321
28.830	28.830	25.411	25.411
171.800	171.800	169.400	169.400
28.200	28.200	30.600	30.600
1.006.599	1.006.599	947.732	947.732

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

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام 2018 تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة السنوي.

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

المجموعة 2018 (ريال عماني)	الشركة الأم 2018 ريال عماني	المجموعة 2017 ريال عماني	الشركة الأم 2017 ريال عماني
مستحق لأطراف ذات علاقة			
21.550	21.550	54.183	54.183
63.659	63.659	58.909	58.909
-	90.000	-	90.000
85.209	175.209	113.092	203.092

دبي للمربطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة
الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع
دائنات لشركة تابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

24 ارتباطات والتزامات عرضية

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عُُماني)	
537.450	537.450	1.471.992	1.471.992	خطابات ضمان
972.957	972.957	691.502	691.502	ارتباطات مشتريات
778.398	778.398	857.293	857.293	ارتباطات رأسمالية

25 إيجارات تشغيلية كمستأجر

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

الشركة الأم 2017 ريال عُُماني	المجموعة 2017 ريال عُُماني	الشركة الأم 2018 ريال عُُماني	المجموعة 2018 (ريال عُُماني)	
101.204	101.204	81.600	81.600	أقل من سنة واحدة
21.000	21.000	6.000	6.000	بين سنة و 5 سنوات
122.204	122.204	87.600	87.600	

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018

حركة الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.1)

المجموعة	أراض ومبانٍ ريال عُمانى	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُمانى	آلات وماكينات ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أدوات ومعدات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُمانى	مبردات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2018	11.664.138	82.780	20.518.871	4.969.888	62.471	3.226.667	4.045.392	535.210	45.105.417
استحواذ على شركة تابعة	-	-	624.363	46.170	-	4.914	-	-	675.447
إضافات خلال العام	3.371.920	-	616.937	44.750	-	127.653	424.780	5.291.153	9.877.193
شطب	-	-	-	-	-	-	-	(427.180)	(427.180)
استبعادات	(70.825)	-	-	(208.975)	-	-	(160.389)	-	(440.189)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	14.965.233	82.780	21.760.171	4.851.833	62.471	3.359.234	4.309.783	5.399.183	54.790.688
استهلاك متراكم									
الرصيد في 1 يناير 2018	2.756.532	62.404	13.821.790	3.398.687	27.382	2.646.578	3.024.715	-	25.738.088
استحواذ على شركة تابعة	-	-	431.179	29.195	-	4.912	-	-	465.286
المحمل للعام	265.815	20.044	1.332.671	630.236	-	311.675	437.074	-	2.997.515
استبعادات	-	-	-	(208.975)	-	-	(160.389)	-	(369.364)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	3.022.347	82.448	15.585.640	3.849.143	27.382	2.963.165	3.301.400	-	28.831.525
القيمة الدفترية									
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	11.942.886	332	6.174.531	1.002.690	35.089	396.069	1.008.383	5.399.183	25.959.163

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.1) (تابع)

المجموعة	أراضٍ ومبانٍ ريال عُُماني	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُُماني	آلات ومكينات ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أدوات ومعدات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُُماني	مبدرات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2017	11.006.120	82.780	20.113.865	4.764.102	62.018	3.034.771	3.759.160	564.332	43.387.148
إضافات خلال العام	658.018	-	366.457	251.786	453	191.896	423.982	9.427	1.902.019
تحويلات خلال العام	-	-	38.549	-	-	-	-	(38.549)	-
استبعادات	-	-	-	(46.000)	-	-	(137.750)	-	(183.750)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	11.664.138	82.780	20.518.871	4.969.888	62.471	3.226.667	4.045.392	535.210	45.105.417
استهلاك متراكم									
الرصيد في 1 يناير 2017	2.521.286	34.780	12.300.485	2.719.813	24.455	2.248.143	2.720.078	-	22.569.040
المحمل للعام	235.246	27.624	1.521.305	723.707	2.927	398.435	442.387	-	3.351.631
استبعادات	-	-	-	(44.833)	-	-	(137.750)	-	(182.583)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	2.756.532	62.404	13.821.790	3.398.687	27.382	2.646.578	3.024.715	-	25.738.088
القيمة الدفترية									
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	8.907.606	20.376	6.697.081	1.571.201	35.089	580.089	1.020.677	535.210	19.367.329

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.1) (تابع)

الشركة الأم	أراض ومبانٍ ريال عُمانى	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُمانى	آلات ومكينات ريال عُمانى	سيارات ريال عُمانى	أدوات ومعدات ريال عُمانى	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُمانى	مبردات ريال عُمانى	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُمانى	الإجمالي ريال عُمانى
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2018	11.664.138	82.780	20.518.871	4.969.888	62.471	3.226.667	4.045.392	535.210	45.105.417
إضافات خلال العام	3.371.920	-	616.937	44.750	-	127.653	424.780	5.291.153	9.877.193
انخفاض القيمة	-	-	-	-	-	-	-	(427.180)	(427.180)
استبعادات	(70.825)	-	-	(208.975)	-	-	(160.389)	-	(440.189)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	14.965.233	82.780	21.135.808	4.805.663	62.471	3.354.320	4.309.783	5.399.183	54.115.241
استهلاك متراكم									
الرصيد في 1 يناير 2018	2.756.532	62.404	13.821.790	3.398.687	27.382	2.646.578	3.024.715	-	25.738.088
المحمّل للعام	265.815	20.044	1.306.910	629.023	-	311.675	437.074	-	2.970.541
استبعادات	-	-	-	(208.975)	-	-	(160.389)	-	(369.364)
الرصيد في 31 ديسمبر 2018	3.022.347	82.448	15.128.700	3.818.735	27.382	2.958.253	3.301.400	-	28.339.265
القيمة الدفترية	11.942.886	332	6.007.108	986.928	35.089	396.067	1.008.383	5.399.183	25.775.976

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 (تابع)

الحركة في الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 17.1) (تابع)

الشركة الأم	أراضٍ ومبانٍ ريال عُُماني	تحسينات على عقار مستأجر ريال عُُماني	آلات ومكينات ريال عُُماني	سيارات ريال عُُماني	أدوات ومعدات ريال عُُماني	أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية ريال عُُماني	ميردات ريال عُُماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عُُماني	الإجمالي ريال عُُماني
التكلفة									
الرصيد في 1 يناير 2017	11.006.120	82.780	20.113.865	4.764.102	62.018	3.034.771	3.759.160	564.332	43.387.148
إضافات خلال العام	658.018	-	366.457	251.786	453	191.896	423.982	9.427	1.902.019
تحويلات خلال العام	-	-	38.549	-	-	-	-	(38.549)	-
استبعادات	-	-	-	(46.000)	-	-	(137.750)	-	(183.750)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	11.664.138	82.780	20.518.871	4.969.888	62.471	3.226.667	4.045.392	535.210	45.105.417
استهلاك متراكم									
الرصيد في 1 يناير 2017	2.521.286	34.780	12.300.485	2.719.813	24.455	2.248.143	2.720.078	-	22.569.040
المحمل للعام	235.246	27.624	1.521.305	723.707	2.927	398.435	442.387	-	3.351.631
استبعادات	-	-	-	(44.833)	-	-	(137.750)	-	(182.583)
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	2.756.532	62.404	13.821.790	3.398.687	27.382	2.646.578	3.024.715	-	25.738.088
القيمة الدفترية									
الرصيد في 31 ديسمبر 2017	8.907.606	20.376	6.697.081	1.571.201	35.089	580.089	1.020.677	535.210	19.367.329