

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم" أو "الشركة") تم تسجيلها كشركة مساهمة عمانية عامة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار في 25 يوليو 1977، وهي تعمل بموجب السجل التجاري رقم 01/05440/06. المقر الرئيسي للشركة الأم كائن في الغبرة وعنوانها المسجل هو ص.ب. 30، مطار بي، الرمز البريدي 111، مسقط، سلطنة عُمان، ويتم إدراج أسهم الشركة في بورصة مسقط.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تعبئة وتوزيع المشروبات الغازية بالإضافة إلى التجارة في السلع الاستهلاكية المعبأة والمنتجات التابعة في سلطنة عُمان بشكل أساسي. تمتلك الشركة الأم امتياز تعبئة وتوزيع مجموعة كاملة من منتجات بيبسي في سلطنة عُمان. بالإضافة إلى ذلك، فهي تقوم بالتصدير إلى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وأفريقيا من خلال شبكة التوزيع الخاصة بها.

تمتلك الشركة الأم استثمارات في شركات تابعة (إيضاح 9 للمزيد من التفاصيل).

2- أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتفسيرات (يُشار إليها مجتمعة بمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية)، ووفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية ولوائح التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

أساس القياس

يتم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وافترض مبدأ الاستمرارية باستثناء بعض الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. كما أن إعداد القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب من الإدارة أيضاً استخدام أحكام أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة.

عملة التشغيل

تم عرض هذه القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة بالريال العماني (ر.ع) وهو عملة التشغيل والإقرار للشركة الأم والمجموعة.

اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024

إن المعايير الجديدة التالية أو التعديلات على المعايير الحالية أو التفسيرات لمختلف معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية هي إلزامية لفترة الإقرار التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024:

المعيار أو التفسير	المسمى
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16	الإيجارات: الالتزامات في البيع وإعادة الاستئجار
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1	تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1	الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 7	قائمة التدفقات النقدية: ترتيبات تمويل الموردين
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3	الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

معيار التقارير المالية الدولية رقم 16: التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار  
في 22 سبتمبر 2022، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار.

قبل إجراء التعديلات، لم يكن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 يتضمن متطلبات قياس محددة لالتزامات الإيجار التي قد تحتوي على دفعات إيجار متغيرة تنشأ في معاملة البيع وإعادة الاستئجار. وعند تطبيق متطلبات القياس اللاحقة لالتزامات الإيجار على معاملة البيع وإعادة الاستئجار، فإن التعديلات تتطلب من البائع المستأجر تحديد "دفعات الإيجار" أو "دفعات الإيجار المعدلة" بطريقة لا يُقَرَّ فيها البائع المستأجر بأي مبلغ متأتي من الربح أو الخسارة المتعلقة بأصل حق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع المستأجر.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 2- أساس الإعداد (تابع)

اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

(أ) المعايير والتعديلات والتفسيرات السارية والمُعتمدة في الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024 (تابع)

معيير التقارير المالية الدولية رقم 16: التزامات الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار (تابع)

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للشركة الأم والمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1: تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

في يناير 2020، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 لتصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة، وبعد ذلك في أكتوبر 2022، أصدر تعديلات لتصنيف الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات.

توضح التعديلات ما يلي:

- حق الشركة في تأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهرًا على الأقل بعد فترة الإقرار يجب أن يكون جوهريًا وموجودًا في نهاية فترة الإقرار.
- إن كان حق الشركة في تأجيل تسوية الالتزام خاضعًا للتعهدات، فإن هذه التعهدات تؤثر على إمكانية وجود هذا الحق في نهاية فترة الإقرار فقط إن كانت الشركة مطالبة بالالتزام بالتعهدات في نهاية فترة الإقرار أو قبلها.
- إن تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول لا يتأثر باحتمالية ممارسة الشركة لحقها في تأجيل التسوية.
- في حالة وجود التزام يمكن تسويته، بناءً على خيار الطرف المقابل، عن طريق تحويل أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة، فإن شروط هذه التسوية لا تؤثر على تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول فقط إن تم تصنيف الخيار كأداة حقوق ملكية.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للشركة الأم والمجموعة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 7 ومعيير التقارير المالية الدولية رقم 7: ترتيبات تمويل الموردين

في 25 مايو 2023، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية ترتيبات تمويل الموردين، والتي بدورها أدخلت تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 7: قائمة التدفقات النقدية ومعيير التقارير المالية الدولية رقم 7: الأدوات المالية: الإفصاحات.

إن التعديلات تتطلب من الشركات تقديم بعض الإفصاحات المحددة (النوعية والكمية) المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين. كما توفر التعديلات إرشادات حول خصائص ترتيبات تمويل الموردين.

وقد أجرت الشركة الأم والمجموعة تقييمًا لعقودهما وعملياتهما، وخلصتا إلى أن هذه التعديلات لم يكن لها أي تأثير على القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للشركة الأم والمجموعة، بصرف النظر عن الإعفاء الانتقالي المُقدم.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

2- أساس الإعداد (تابع)

اعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

(ب) المعايير والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها غير نافذة بعد

تسري المعايير المحاسبية الجديدة / المُعدلة التالية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في الفترة المحاسبية المستقبلية وقد قررت الشركة الأم والمجموعة عدم تطبيقها بصفة مُبكرة:

المعيار أو التفسير	المسمى	يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 21	تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية: تعذر قابلية الصرف	1 يناير 2025
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 9	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية	1 يناير 2026
تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9	العقود التي تشير إلى الكهرباء المُعتمدة على الطبيعة	1 يناير 2026
معيار التقارير المالية الدولية رقم 18	بنود العرض والإفصاح في القوائم المالية	1 يناير 2027
معيار التقارير المالية الدولية رقم 19	الشركات التابعة دون المساءلة العامة: الإفصاحات	1 يناير 2027

لا

لا تتوقع الشركة الأم والمجموعة أن يكون لهذه التعديلات والمعايير الصادرة ولكنها لم تسر بعد تأثيرًا جوهريًا على القوائم المالية المُجمعة والمُنفصلة للشركة الأم والمجموعة، باستثناء معيار التقارير المالية الدولية رقم 18.

إن معيار التقارير المالية الدولية رقم 18 "بنود العرض والإفصاح في القوائم المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في أبريل 2024، يُلغي معيار المحاسبة الدولية رقم 1 ويحل محله، وسيُنتج عنه تعديلات كبيرة لاحقة على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية بما في ذلك معيار المحاسبة الدولية رقم 8 "أساس إعداد القوائم المالية" (الذي كان يُسمى سابقًا "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"). ورغم أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 18 لن يكون له أي تأثير على عملية الإقرار بالبنود الواردة في القوائم المالية وقياسها، فإنه من المتوقع أن يكون له تأثير كبير على عرض بعض البنود والإفصاح عنها. وتتضمن هذه التغيرات التصنيف والمجاميع الفرعية في قائمة الربح أو الخسارة، وكذلك تجميع/ تفكيك المعلومات وتمييزها والإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة.

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية

1-3 أساس التجميع

إن هذه القوائم المالية المُجمعة والمُنفصلة تتضمن الشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2024. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة للمخاطر، أو يكون لها حقوق، في عوائد مُتغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المُستثمر فيها وتكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المُستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المُستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المُستثمر فيها (أي الحقوق القائمة التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المُستثمر فيها)؛
- تتعرض للمخاطر أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع الشركة المُستثمر فيها؛
- تتمتع بالقدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائد الشركة المُستثمر فيها.
- عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو الحقوق المماثلة للشركة المُستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الشركة المُستثمر فيها، بما في ذلك:
- الترتيب التعاقدى المُبرم مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الشركة المُستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت وحقوق التصويت المُحتملة للمجموعة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المُستثمر فيها أم لا إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ تجميع الشركات التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركات التابعة وتتوقف هذه السيطرة عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركات التابعة. يتم إدراج الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات للشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو التصرف فيها خلال السنة في القوائم المالية المُجمعة اعتبارًا من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى التاريخ الذي توقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركات التابعة.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 1-3 أساس التجميع (تابع)

تُنسب الأرباح والخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى المساهمين في الشركة الأم للمجموعة وإلى مساهمي حصة الأقلية، حتى لو أدى ذلك إلى وجود عجز في رصيد مساهمي حصة الأقلية. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية المنفصلة للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع سياسات المحاسبة للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات البنينة داخل المجموعة وحقوق الملكية والدخل والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالعاملات بين شركات المجموعة بالكامل عند التجميع.

إنّ أي تغيير في حصة الملكية في الشركات التابعة، دون فقدان السيطرة، يتم المحاسبة عنه كمعاملة حقوق ملكية. وإذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركات التابعة، فإنّها:

- شطب الأصول (بما في ذلك الشهرة) والتزامات الشركات التابعة؛
- شطب القيمة الدفترية لأي حصص أقلية؛
- شطب فروق تحويل العملات التراكمية المُسجلة في حقوق ملكية المساهمين؛
- الإقرار بالقيمة العادلة للثمن المُستلم؛
- الإقرار بالقيمة العادلة لأي استثمار مُحتجز؛
- الإقرار بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من المكونات التي تمّ قيدها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح المُحتجزة، حسب الاقتضاء، طبقاً للمتطلبات في حال تصرف المجموعة مباشرة في الأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم، يتم إدراج الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض في القيمة، إن وجد.

#### 2-3 المسائل المتعلقة بالمناخ

قد يكون للمخاطر الناتجة عن عن التغيرات المناخية تأثيرات سلبية مستقبلية على أنشطة أعمال الشركة الأم والمجموعة.

وتشمل هذه المخاطر مخاطر الانتقال (على سبيل المثال، التغيرات الرقابية والمخاطر المتعلقة بالسمعة) والمخاطر المادية (حتى لو كانت مخاطر الأضرار المادية منخفضة نتيجة أنشطة المجموعة ومواقعها الجغرافية).

تقوم الإدارة بتقييم المسائل المتعلقة بالمناخ لمعرفة مدى تأثيرها المُحتمل على عمليات الشركة الأم والمجموعة. ولم تحديد أي تهديدات أو الإبلاغ عنها حتى تاريخ الإقرار.

#### 3-3 تجميع الأعمال والشهرة

يتم المحاسبة عن عمليات تجميع الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنّها مجموع الثمن المُحول، والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ومبلغ أي حصص أقلية في الشركة المُستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية تجميع أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت ستقوم بقياس حصص الأقلية في الشركة المُستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المُستحوذ عليها. يتم قيد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تحمّلها وإدراجها في المصروفات الإدارية.

تحدد المجموعة أنّها قد استحوذت على شركة ما عندما تكون مجموعة الأنشطة والأصول التي تمّ الاستحواذ عليها تتضمن مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. وتُعتبر العملية المُستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية بالنسبة للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو أنّها تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات وتُعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على شركة ما، فإنّها تقوم بتقييم الأصول والالتزامات المالية المُحتملة من أجل التصنيف والتعيين المناسبين وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك قيام الشركة المُستحوذ عليها بفصل الأدوات المالية المشتقة الكامنة ضمن سندات الدين.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 3-3 تجميع الأعمال والشهرة (تابع)

إنَّ أي ثمن مُحتمل سيقوم المشتري بتحويله سيتم الإقرار به بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس الثمن المُحتمل المُصنّف كحقوق ملكية ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. علماً بأنَّ الثمن المُحتمل المُصنّف كأصل أو التزام وهو أداة مالية وضمن نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" يتم قياسه بالقيمة العادلة مع الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمُنفصلة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9. يتم قياس الثمن المُحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق امعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 بالقيمة العادلة في كل تاريخ إقرار مع الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (كونها الزيادة في مجموع الثمن المُحول والمبلغ الذي تمّ قيده لحصص الأقلية وأي حصة سابقة محتفظ بها على صافي الأصول القابلة للتحديد والالتزامات المُحتملة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها تزيد عن إجمالي الثمن المُحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الأصول المكتسبة وجميع الالتزامات المُحتملة وتراجع الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سيتم الإقرار بها في تاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الأصول المُستحوذ عليها عن إجمالي الثمن المُحول، فيتم عندئذٍ الإقرار بالربح في قائمة الربح أو الخسارة المُجمّعة والمُنفصل.

بعد الإقرار الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة في انخفاض القيمة. ولغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في تجميع الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من وحدات توليد النقد التابعة للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من تجميع الأعمال، بصرف النظر عما إذا كانت الأصول أو الالتزامات الأخرى للشركة المُستحوذ عليها مخصصة لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد ويتم التصرف في جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المتصرف فيها في القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند التصرف فيها. يتم قياس الشهرة المتصرف فيها في هذه الظروف على أساس القيمة النسبية للعملية المتصرف فيها والجزء المُحتجز من وحدة توليد النقد.

#### 4-3 تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى عملة العرض الخاصة بالمجموعة، باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ التعاملات (سعر الصرف الفوري). يتم الإقرار بأرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية هذه التعاملات ومن إعادة قياس البنود النقدية، المقومة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في نهاية السنة، في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر المُجمّعة والمُنفصلة تحت بند "الدخل الآخر" أو "المصروفات الأخرى".

لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية في نهاية السنة. يتم قياسها بالتكلفة التاريخية (المُحوّلة باستخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملة)، باستثناء البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة والتي يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

#### 5-3 تصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقدم الشركة الأم والمجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي المُجمّعة والمُنفصلة على أساس التصنيف المتداول/غير المتداول. يكون الأصل متداولاً عندما يكون:

- من المتوقع أن يتم بيعه أو المقصود بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- مُحتفظ به أساساً لغرض التداول؛
- من المتوقع أن يتم بيعه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة الإقرار؛ أو
- النقد أو النقد المعادل ما لم يتم تقييد تبادله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة الإقرار.

يتم تصنيف جميع الأصول الأخرى على أنّها غير متداولة.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### 5-3 تصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تابع)

يكون الالتزام متداولاً عندما:

- من المتوقع تسويته في دورة التشغيل العادية؛
- محتفظ به أساساً لغرض التداول؛
- من المقرر تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة الإقرار؛ أو
- لا يوجد حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة الإقرار.

تصنّف المجموعة جميع الالتزامات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والتزامات غير متداولة.

### 6-3 قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة الأم والمجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الأدوات المالية المشتقة والأصول غير المالية بالقيمة العادلة في كل تاريخ إقرار.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل أحد الالتزامات في معاملة نظامية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام؛ أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام؛
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما يخدم مصالحهم الاقتصادية الفضلى.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل في أفضل استخدام أو أعلى استخدام له.

تستخدم الشركة الأم والمجموعة تقنيات التقييم المناسبة للظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، ما يزيد من استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة ويقلل من استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف جميع الأصول والالتزام التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، على النحو التالي، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المُتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة؛
- المستوى 2 - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة قابلاً للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى 3 - تقنيات التقييم التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة غير قابل للملاحظة.

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الإقرار بها في القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة على أساس مُتكرر، تحدد الشركة الأم والمجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إقرار.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

7-3 ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، باستثناء الأرض بملكية حرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ والتي يتم قيدها بالتكلفة ناقصًا خسائر انخفاض القيمة

3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

7-3 ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

تتضمن التكاليف المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تتضمن تكلفة الأصول التي تم إنشاؤها ذاتيًا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جلب الأصل إلى وضع الاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة المواد واستعادة الموقع الذي توجد فيه.

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

يتم الإقرار بتكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة في الجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفته بشكل موثوق. يتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. يتم الإقرار بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل المجمعة والمُنفصلة عند تحملها.

يتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت، ما يعكس النموذج الذي من المتوقع أن تستهلك به الشركة الأم والمجموعة المنافع الاقتصادية المستقبلية للأصل على مدى العمر الإنتاجي التقديري للأصول على النحو التالي:

السنوات

10 – 20	مباني
2 – 5	تحسينات على العقار المستأجر
3 – 20	آلات وماكينات
3 – 7	مركبات
3 – 20	أدوات ومعدات
2 – 5	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب
5 – 7	ميردات

الأرض بملكية حرة لا تخضع للاستهلاك نظرًا لأن لها عمرًا إنتاجيًا غير مُحدد.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات لتحديد أي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. إذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل وإن تجاوزت القيمة الدفترية القيمة القابلة للاسترداد التقديرية، يتم خفض الأصول إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من استعمالها أو التصرف فيها. إن أي أرباح أو خسائر ناتجة عن شطب الأصول (يتم حسابها على أنها الفرق بين صافي متحصلات التصرف والقيمة الدفترية للأصل) يتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة والمنفصلة في السنة التي يتم فيها شطب الأصول.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول وتعديلها، إذا كان ذلك ملائمًا، في كل تاريخ إقرار. وعندما تكون القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أكبر من قيمتها التقديرية القابلة للاسترداد، يتم خفضها مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات من خلال مقارنة المتحصلات من التصرف مع قيمتها الدفترية.

يتم تحميل تكاليف الإصلاحات والتجديدات على الأرباح أو الخسائر عند تحمل المصروفات.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الهياكل والمرافق قيد الإنشاء ويتم إدراجها بالتكلفة. ويشمل ذلك تكلفة الإنشاء والمعدات والتكاليف المباشرة الأخرى. لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلا بعد اكتمال الأصول المعنية ووضعها قيد الاستخدام التشغيلي.



## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3- ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 8-3 الإيجارات

في بداية العقد، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يمثل إيجاراً أو يتضمن إيجاراً؛ أي ما إذا كان هذا العقد ينقل حق التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل ثمن ما.

#### المجموعة بصفتها مستأجراً

تطبق المجموعة منهج واحد للإقرار والقياس على جميع الإيجارات، باستثناء الإيجارات قصيرة الأجل وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة. تُقَرَّ المجموعة بالتزامات الإيجار لتقديم دفعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

#### أصول حق الاستخدام

تُقَرَّ المجموعة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بداية عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يصبح فيه الأصل المعني متاحاً للاستخدام). وتقاس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة والمعدلة بما يعكس أي عمليات إعادة قياس للتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام قيمة التزامات عقد الإيجار التي تم قيدها والتكاليف الأولية المباشرة المُتَحَمَّلة ودفعات عقد الإيجار المسددة في أو قبل تاريخ بداية عقد الإيجار ناقصاً أي حوافز إيجار مُستلمة، (إن وجدت). يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي التقديري للأصل أو مدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. كما تتعرض أصول حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

#### التزامات الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تُقَرَّ المجموعة بالتزامات الإيجار التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتم سدادها على مدى فترة الإيجار. وتتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المُضمَّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام (إن وجدت). كما تشمل مدفوعات الإيجار دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبيِّن أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض التصاعدي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة المُضمَّن في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء الإيجار، يتم زيادة التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة، ويتم خفضها بمقدار الإيجار المدفوع. كذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إن كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار.

#### 9-3 تكاليف الاقتراض

إنَّ تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل الذي يستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود أو للبيع يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل المعني. يتم تحميل جميع تكاليف الاقتراض الأخرى على المصروفات في السنة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتحملها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

#### 10-3 اقتراضات بنكية

يتم إثبات الاقتراضات البنكية مبدئياً بالقيمة العادلة، بالصافي من تكاليف المعاملة المُتَحَمَّلة. بعد ذلك، يتم إثبات الاقتراضات البنكية بالتكلفة المطفأة. أي فرق بين المتحصلات (الصافي من تكاليف المعاملة) والقيمة القابلة للاسترداد يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة على مدى فترة الاقتراضات البنكية باستخدام معدل الفائدة الفعلية.

#### 11-3 مخزون

يتم تقييم المخزون والمواد الاستهلاكية بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. يتم احتساب التكاليف المُتَحَمَّلة في إحضار كل منتج إلى موقعه ووضعه الحاليين كما يلي:

- المواد الخام: سعر الشراء وتكاليف التسليم والمصروفات المباشرة الأخرى؛
- البضاعة الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع: تكلفة المواد المباشرة والعمالة ونسبة من المصروفات العامة للتصنيع بناءً على القدرة التشغيلية العادية.

يتم تخصيص التكاليف باستخدام طريقة المتوسط التكلفة المرجحة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً تكاليف الإنجاز التقديرية والتكاليف التقديرية اللازمة لإتمام البيع.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3 ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 12-3 الأدوات المالية

يتم قيد الأدوات المالية عندما تصبح الشركة الأم والمجموعة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة. الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لشركة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

#### [أ] الأصول المالية

تُحدد الشركة الأم والمجموعة تصنيف أصولها المالية عند الإقرار الأولي. ويستند التصنيف إلى نموذج أعمال الشركة الأم والمجموعة لإدارة الأصول المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

#### (i) التصنيف

يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئات القياس التالية:

(أ) تلك التي يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (سواء من خلال الدخل الشامل أو من خلال الربح أو الخسارة)؛ و

(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

بالنسبة للأصول التي تم قياسها بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية، اتخذت الشركة الأم والمجموعة عند الإقرار الأولي خياراً لا رجعة فيه بحاسبة استثمار حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

#### (ii) القياس

عند الإقرار الأولي، تقوم الشركة الأم والمجموعة بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً، بالنسبة للأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى عملية الاستحواذ على الأصل المالي. يتم قيد تكاليف تعاملات الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كمصروف عند تحمّلها.

قامت الشركة الأم والمجموعة بتصنيف عمليات القياس بالقيمة العادلة بشكل متكرر باستخدام التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يعكس أهمية المعلومات المستعملة في عمليات القياس. التسلسل الهرمي للقيمة العادلة يتضمن المستويات التالية:

- الأسعار المتداولة (غير مُعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة (المستوى 1)،
- معلومات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى 1 والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للأصل أو الالتزام، سواء بصفة مباشرة (أي كأسعار) أو بصفة غير مباشرة (مستخرجة من الأسعار) (المستوى 2)،
- معلومات عن الأصل أو الالتزام لا تستند إلى بيانات سوقية قابلة للملاحظة (معلومات غير قابلة للملاحظة) (المستوى 3).

#### أدوات الدين

يستند القياس اللاحق لأدوات الدين إلى نموذج أعمال الشركة الأم والمجموعة لإدارة الأصول وخصائص التدفقات النقدية للأصل. تُصنّف الشركة الأم والمجموعة أدوات الدين بالتكلفة المطفأة بناءً على ما يلي:

(أ) يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية؛ و

(ب) الشروط التعاقدية تنشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الرئيسي والفائدة على المبلغ الرئيسي غير المدفوع.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال الأخذ في الاعتبار لأي تخفيض أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج قروض الموظفين والاستثمار في السندات بالتكلفة المطفأة.

#### أدوات حقوق الملكية

إن اختارت الشركة الأم والمجموعة عرض أرباح وخسائر القيمة العادلة عن استثمارات حقوق الملكية ضمن الدخل الشامل الآخر، لا يكون هناك إعادة تصنيف لاحق لأرباح أو خسائر القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. يجب أن يتواصل الإقرار بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات ضمن الربح أو الخسارة كدخل آخر عندما يتأكد حق الشركة الأم والمجموعة في استلام الدفوعات. لا توجد متطلبات انخفاض قيمة لاستثمارات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الإقرار بالتغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الدخل (الخسائر) الأخرى في الربح والخسارة حسب الاقتضاء.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع. وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3 ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 12-3 الأدوات المالية (تابع)

#### [أ] الأصول المالية (تابع)

#### (iii) شطب الأصول المالية

تقوم الشركة الأم والمجموعة بشطب الأصل مالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول، أو عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصل بشكل كبير إلى طرف آخر. وإن لم تقم الشركة الأم والمجموعة بتحويل كافة مخاطر وعوائد الملكية أو الاحتفاظ بها بشكل كبير واستمرت في السيطرة على الأصل الذي تم تحويله، فإن الشركة الأم والمجموعة تُقرّان بحصتهما المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بالمبالغ التي قد تضطر إلى دفعها. وإن احتفظت الشركة الأم والمجموعة بشكل كبير بكافة مخاطر وعوائد ملكية الأصول المالية التي تم تحويلها، فإن الشركة الأم والمجموعة تستمر في قيد الأصل المالي وتُقرّ أيضاً باقتراض مضمون عن المُتحصلات المُستلمة.

#### (iv) انخفاض القيمة

تُطبق الشركة الأم والمجموعة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لقياس وقيد خسارة انخفاض قيمة الأصول المالية ومستوى التعرض لمخاطر الائتمان التي تمثل أدوات دين ويتم قياسها بالتكلفة المطفأة، على سبيل المثال القروض والودائع والذمم التجارية المدينة.

خسائر الائتمان المتوقعة هي التقدير المُرجّح لخسائر الائتمان (أي القيمة الحالية لجميع مبالغ العجز النقدي) على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي. يُمثل العجز النقدي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الأم والمجموعة استلامها. خسائر الائتمان المتوقعة تأخذ في الاعتبار مبلغ المدفوعات وتوقيت دفعها، وبالتالي، تنشأ خسارة الائتمان حتى وإن كانت الشركة الأم والمجموعة تتوقعان استلام المدفوعات بالكامل ولكن في وقت متأخر عن موعد الاستحقاق التعاقدية. تتطلب طريقة خسائر الائتمان المتوقعة تقييم مخاطر الائتمان والفشل في السداد وتوقيت التحصيل منذ الإقرار الأولي، وهذا يتطلب قيد مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في الربح أو الخسارة حتى بالنسبة للذمم المدينة التي نشأت أو تم اكتسابها حديثاً.

يتم قياس انخفاض قيمة الأصول المالية على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً أو خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، وذلك استناداً إلى ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي. تُمثل "خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً" خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن حالات الفشل في السداد المُحتملة خلال 12 شهراً بعد تاريخ الإقرار. وتمثل "خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية" خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع حالات الفشل في السداد المُحتملة على مدى العمر المُتوقع للأصل المالي.

تتسم الذمم التجارية المدينة بأنها قصيرة الأجل، عادة أقل من 12 شهراً، وبالتالي فإن مخصص الخسارة الذي تم قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لا يختلف عن ذلك الذي تم قياسه كخسائر ائتمان مُتوقعة لمدة 12 شهراً. تستخدم الشركة الأم والمجموعة الطريقة العملية المناسبة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة باستخدام مصفوفة مخصصة على أساس أعمار الذمم التجارية المدينة.

تستخدم الشركة الأم والمجموعة تجربة الخسائر السابقة ومعدلات الخسارة المشتقة على أساس الاثني عشر شهراً الماضية وتقوم بتعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات حول الظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقبالة للدعم والإثبات للظروف الاقتصادية المستقبلية. تختلف معدلات الخسارة على أساس أعمار المبالغ المتأخرة عن السداد، وهي عموماً أعلى بالنسبة للمبالغ التي انقضت عليها زمن أطول.

#### (v) الإقرار بالدخل

#### دخل الفائدة

بالنسبة لجميع الأدوات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة والأصول المالية التي تحمل فائدة، يتم قيد دخل الفائدة باستخدام معدل الفائدة الفعلية، وهو المعدل الذي يؤدي على خفض المقبوضات النقدية المستقبلية التقديرية من خلال العمر المُتوقع للأداة المالية أو لفترة أقصر، أينما كان ذلك ملائماً، إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

عندما تتخفض قيمة القرض أو الذمم المدينة، تقوم الشركة الأم والمجموعة بخفض القيمة الدفترية إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلية للأداة، وتستمر في خفض الخصم كدخل فائدة. يتم قيد دخل الفائدة على الأصول المالية منخفضة القيمة باستخدام معدل الفائدة الفعلية الأصلي.

#### دخل توزيعات الأرباح

دخل توزيعات الأرباح مستحقة الاستلام من الأدوات المالية يتم الإقرار به في الربح أو الخسارة فقط عندما يتأكد الحق في استلام الدفعة، ويكون من المُحتمل حصول تدفق للمنافع الاقتصادية المرتبطة بتوزيعات الأرباح إلى الشركة الأم والمجموعة، ويمكن قياس مبلغ توزيعات الأرباح بشكل موثوق.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3 ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 12-3 الأدوات المالية (تابع)

##### [ب] الالتزامات المالية

تحدد الشركة الأم والمجموعة تصنيف التزاماتهما المالية عند الإقرار الأولي. يستند التصنيف إلى نموذج الأعمال لإدارة الالتزامات المالية والشروط التعاقدية للتدفقات النقدية.

##### (i) التصنيف

يتم تصنيف الالتزامات المالية إلى فئات القياس التالية:

- (أ) تلك التي يتم قياسها كالتزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛ و  
(ب) تلك التي يتم قياسها بالتكلفة المُطفأة.

##### (ii) القياس

يتم قيد جميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. الالتزامات المالية المحتسبة بالتكلفة المُطفأة مثل الاقتراضات يتم محاسبتها بالقيمة العادلة المحددة على أساس طريقة معدل الفائدة الفعلية بعد الأخذ في الاعتبار للتكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة.

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتصنيف جميع التزاماتهما المالية لاحقًا بالتكلفة المُطفأة، باستثناء الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم لاحقًا قياس هذه الالتزامات، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة التي تمثل التزامات، بالقيمة العادلة.

تقوم طريقة معدل الفائدة الفعلية بحساب التكلفة المُطفأة لأداة الدين من خلال تخصيص الفائدة المُحملة على مدى فترة معدل الفائدة الفعلية المعنية. معدل الفائدة الفعلية هو المعدل الذي يُخفض بدقّة التدفقات النقدية الخارجية المستقبلية التقديرية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المُستلمة والتي تشكل جزءًا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية وتكاليف التعاملات والعلاوات أو التخفيضات الأخرى) من خلال العمر المُتوقع لأداة الدين أو فترة أقصر، حيثما كان ذلك ملائمًا، إلى صافي القيمة الدفترية عند الإقرار الأولي. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على الاقتراضات والذمم التجارية الدائنة، إلخ...

الالتزامات المالية للشركة الأم والمجموعة تتضمن ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى والتزامات الإيجار وقروض لأجل وقروض قصيرة لأجل ومُستحق إلى أطراف ذات علاقة.

##### (iii) شطب الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المُفرض بشروط مختلفة كثيرًا، أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإنّ هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطبًا للالتزام الأصلي، مع الإقرار بالالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة.

##### (iv) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الشركة الأم والمجموعة أو وحدة توليد النقد، بخلاف الأصول المالية، في تاريخ كل قائمة مركز مالي المُجمعة والمُنفصلة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وحدة توليد النقد هي أصغر مجموعة من الأصول القابلة للتحديد التي تولد التدفقات النقدية التي هي إلى حد كبير مستقلة عن الأصول والمجموعات الأخرى. إذا وجد مثل هذا الدليل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد هو قيمته قيد الاستعمال أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن المبلغ القابل للاسترداد التقديري. يتم الإقرار بخسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة. يتم استرداد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك مؤشر على أنّ خسائر انخفاض القيمة ربما لم تعد موجودة وكان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.

### 13-3 النقد والنقد المُعادل

يتكون النقد والنقد المُعادل في قائمة المركز المالي المُجمعة والمُنفصلة من نقد لدى البنوك ونقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ معروف من النقد وتخضع لمخاطر ضئيلة من حيث التغيرات في القيمة. ولأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من النقد لدى البنك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل، كما هو موضح أعلاه.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3 ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 14-3 المخصصات

يتم الإقرار بالمخصصات عندما يكون على الشركة الأم والمجموعة التزام حالي (قانوني أو استدلالي) نتيجة لحدث سابق، ومن المُحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام.

#### 15-3 ضريبة الدخل

تتكوّن ضريبة الدخل على أرباح أو خسائر السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة والمنفصلة إلى الحد الذي تتعلق فيه بنود يتم إدراجها بشكل مباشر في حقوق الملكية، وفي تلك الحالة يتم إدراجها ضمن حقوق الملكية.

إنّ الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة دفعها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المعمول بها أو السارية بشكل جوهري في تاريخ الإقرار، ويتم قيد أي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ مخصص الضريبة المؤجلة إلى النسق المتوقع لتحقيق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو السارية بشكل جوهري في تاريخ الإقرار. يتم إدراج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستخدمة مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبة المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المُحتمل معه تحقيق المنافع الضريبية ذات الصلة.

#### 16-3 الإيرادات

تستخدم الشركة الأم والمجموعة نموذج الخطوات الخمس التالية للإقرار بالإيرادات:

- تحديد العقد المُبرم مع العميل؛
- تحديد التزامات الأداء؛
- تحديد سعر المعاملة؛
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء؛
- الإقرار بالإيرادات عند / حينما يتم الوفاء بالتزامات الأداء.

يتم الإقرار بالإيرادات إما في نقطة زمنية معينة، عندما (أو كما) تلي الشركة الأم والمجموعة التزامات الأداء من خلال نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى عملائها.

#### المبيعات المحلية

يتم تسجيل الإيرادات المتأتية من المبيعات المحلية في نقطة زمنية معينة عندما تنقل المجموعة السيطرة على السلع إلى العميل. وهذا يتم عادة عندما يتم تسليم السلع إلى العميل.

#### مبيعات التصدير

يتم الإقرار بالإيرادات عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل، أي عند تسليم البضائع إلى ميناء المغادرة أو ميناء الوصول وفقاً للشروط المحددة للعقد المُبرم مع العميل. وبالتالي، يتم الإقرار بالإيرادات في نقطة زمنية معينة.

#### 17-3 عائدات السهم الواحد

تفصح الشركة الأم والمجموعة عن العائدات الأساسية والمُخفضة للسهم الواحد. ويستند احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد على متوسط عدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، في حين تشمل العائدات المُخفضة للسهم الواحد أيضاً الأسهم العادية المُحتملة المُخفضة (مثل الخيارات والأدوات القابلة للتحويل) إذا كانت تلي معايير معينة.

#### 18-3 توزيعات الأرباح

يُوصي مجلس الإدارة بدفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين من ضمن الأرباح المُحتجزة للشركة الأم. وعند القيام بالتوصية بتوزيع الأرباح، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك أحكام قانون الشركات التجارية ولوائح التنفيذ المعمول بها في سلطنة عُمان ومتطلبات الإفصاح المعنية الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. يتم دفع توزيعات الأرباح في الفترة التي يتم فيها الإعلان عنها.

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 3 ملخص عن السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

#### 19-3 صافي الأصل للسهم الواحد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بعرض صافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة.

#### 20-3 التقرير القطاعي

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس فيه أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتحمّل منها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات المبرمة مع أي مكون من مكونات المجموعة الأخرى، والتي يقوم الرئيس التنفيذي (وهو صانع القرار التشغيلي الرئيسي) بمراجعة نتائجها التشغيلية بانتظام وذلك لاتخاذ قرارات بشأن الموارد المخصصة لكل قطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر بشأنها معلومات مالية منفصلة.

#### 21-3 الأصول المعنوية غير الملموسة

بعد الإقرار الأولي، يجب إدراج الأصول المعنوية غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. استحوذت المجموعة على تراخيص برامج الحاسب الآلي والتي يتم رسملتها على أساس التكاليف المُتحملة للحصول على البرنامج المُحدد واستخدامه. يتم استهلاك هذه التكاليف على مدى عمرها الإنتاجي التقديري. يتم الإقرار بالتكاليف المرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي كمصروفات عند تحمّلها.

#### 22-3 مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يستند مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين إلى الالتزامات المستحقة وفقاً لشروط توظيف موظفي الشركة الأم وشركاتها التابعة في تاريخ الإقرار، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2023 وقانون الضمان الاجتماعي لسنة 1991 والمرسوم السلطاني السامي رقم 2023/53.

#### برنامج التأمين الاجتماعي لحكومة سلطنة عمان ("البرنامج")

تساهم الشركة الأم في البرنامج عن جميع الموظفين العمانيين. إن البرنامج، وهو خطة تقاعد بمساهمات محددة، يتم إدارته من قبل حكومة سلطنة عُمان. يتعين على الشركة الأم والموظفين العمانيين تقديم مساهمات شهرية للبرنامج بالمعدلات المقررة لإجمالي الرواتب.

#### مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لسنة 2023 والمرسوم السلطاني السامي رقم 2023/53. يحق للموظفين الحصول على مكافآت نهاية الخدمة التي يتم احتسابها بمعدل 15 يوماً من الراتب الأساسي لأول ثلاث سنوات و30 يوماً بعد ذلك لكل سنة من سنوات الخدمة المتواصلة، وهي عبارة عن خطة تقاعد محددة المنافع غير ممولة. يتم دفع مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين الأجانب عند انتهاء الخدمة.

#### 23-3 حقوق الملكية

يمثل رأس المال المدفوع القيمة الاسمية للأسهم المُصدرة.

تتضمن الأرباح المُحتجزة جميع نتائج الفترة الحالية والسابقة طبقاً للإفصاح الوارد في قائمة التغيرات في حقوق ملكية المساهمين المُجمعة والمنفصلة.

#### 24-3 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة الأم بقانون الشركات التجارية ولوائحه التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان، والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية، وذلك فيما يتعلق بتحديد المبلغ الذي سيتم دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المُجمعة والمنفصلة في السنة التي تتعلق بها.

#### 4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات

إن إعداد القوائم المالية المُجمعة والمنفصلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراسات تؤثر على الإفصاحات المتعلقة بمبالغ الأصول والالتزامات والأصول والالتزامات المُتحملة في تاريخ القوائم المالية وكذلك مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة الإقرار. إن تحديد التقديرات يتطلب الأحكام التي تستند إلى الخبرة السابقة والظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة وكافة المعلومات الأخرى المُتاحة. ويمكن أن تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

أهم المجالات التي تتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراسات في هذه القوائم المالية المُجمعة والمنفصلة تتعلق بما يلي:

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

4 الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)

1-4 مراجعة انخفاض القيمة

إن معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية تتطلب من الإدارة إجراء اختبار انخفاض قيمة سنوي للأصول ذات الأعمار غير المحددة والأصول ذات الأعمار المحددة إن كانت هناك أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. علماً بأن اختبار انخفاض القيمة هو مجال يتضمن أحكام الإدارة ويتطلب، من بين أمور أخرى، تقييمًا لما إذا كانت القيمة الدفترية للأصول يمكن دعمها وإثباتها من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بمعدل ملائم. وعند احتساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية، يجب إجراء بعض الافتراضات فيما يتعلق بمسائل غير مؤكدة للغاية، بما في ذلك توقعات الإدارة بخصوص ما يلي:

- أ) نمو الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء، المحتسبة كإرباح تشغيلية مُعدّلة قبل الاستهلاك والإطفاء؛
- ب) توقيت المصروفات الرأسمالية المستقبلية وكميتها؛
- ج) معدلات النمو طويل الأجل؛
- د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تتطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات التي تختارها الإدارة، وبشكل خاص افتراضات معدل الخصم ومعدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي على نتائج هذا التقييم.

2-4 الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات الشركة الأم والمجموعة وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى أعمار الأصول الإنتاجية. تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات. وتستند المراجعة على الوضع الحالي للأصول والفترة التقديرية التي من المنتظر أن تستمر فيها الشركة في الحصول على منافع اقتصادية من الأصل.

3-4 تصنيف الاستثمارات

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة الأم والمجموعة، تقرر الإدارة عند حيازة الاستثمارات ما إذا كان ينبغي تصنيفها كاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويعكس تصنيف كل استثمار نية الإدارة فيما يتعلق بكل استثمار، كما يخضع لمعالجة محاسبية مختلفة بناءً على هذا التصنيف.

4-4 القيمة العادلة للاستثمارات

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحديد القيمة العادلة للاستثمارات غير المدرجة في أسواق نشطة باستخدام أساليب التقييم مثل التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملة الأخيرة. يتم إجراء تقديرات القيمة العادلة في نقطة محددة في الوقت المناسب، على أساس ظروف السوق ومعلومات عن الشركات المستثمر فيها. هذه التقديرات غير موضوعية في طبيعتها، وتشمل شكوكًا ومسائل تكون عوامل التقدير فيها كبيرة، وبالتالي، لا يمكن تحديدها بشكل دقيق. ليس هناك يقين بشأن الأحداث المستقبلية (مثل استمرار الأرباح التشغيلية والقوة المالية الموحدة والمنفصلة). فمن الممكن إلى حد معقول، استنادًا إلى المعارف القائمة، أن تختلف النتائج خلال السنة المالية القادمة عن تلك الافتراضات مما قد يتطلب تعديلًا جوهريًا على القيمة الدفترية للاستثمارات. في الحالات التي يتم فيها استخدام نماذج التدفقات النقدية المخصومة لتقدير القيمة العادلة، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على معلومات ومناقشات مع ممثلي إدارة الشركات المستثمر فيها، وبناءً على أحدث قوائم مالية مدققة متوفرة وحسابات الإدارة غير المدققة.

5-4 خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة تستند إلى افتراضات حول مخاطر الفشل في السداد ومُعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأم والمجموعة أحكامًا في وضع هذه الافتراضات واختيار المعلومات في حساب انخفاض القيمة استنادًا إلى الخبرة السابقة للشركة الأم والمجموعة والبيانات التاريخية، وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات الاستشرافية في نهاية كل فترة إقرار.

6-4 مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

تقوم الشركة الأم والمجموعة بتكوين مخصص لمخزون متقادم وبطيء الحركة. يتم تقدير صافي القيمة القابلة للتحقق للمخزون استنادًا إلى الأدلة المتاحة والأكثر وثوقًا في وقت التقديرات. تأخذ عملية التقدير في الاعتبار التقلبات في الأسعار أو التكلفة المرتبطة مباشرة بأحداث لاحقة لتاريخ قائمة المركز المالي المجمعة والمُنفصلة إلى الحد الذي تؤكد فيه هذه الأحداث الظروف الموجودة في نهاية فترة الإقرار.



شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

4	الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين بشأن التقديرات (تابع)
7-4	مبدأ الاستمرارية
	تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراجعة مركزها المالي المجمع والمنفصل بشكل دوري وتقييم متطلبات أي تمويل إضافي لتلبية متطلبات رأس المال العامل والأموال التقديرية اللازمة لتلبية الالتزامات عند استحقاقها.
8-4	الضريبة
	هناك شكوك فيما يتعلق بتأويل اللوائح الضريبية ومبلغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. ونظرًا للنطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقيات التعاقدية الحالية، فإن الفروق الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها أو التغييرات المستقبلية على الافتراضات، قد تستوجب إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الخاضع للضريبة والمصروفات التي تم فعلًا تسجيلها. تقوم المجموعة والشركة الأم بتكوين مخصصات، على أساس تقديرات معقولة، للنتائج المحتملة لإنجاز قرارات الربط الضريبي للمجموعة والشركة الأم. ويستند مبلغ هذه المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة عمليات الربط الضريبي السابقة والتأويلات المختلفة للوائح الضريبة من قبل المؤسسة الخاضعة للضريبة والجهة الضريبية المسؤولة.
9-4	قياسات القيمة العادلة
	هناك عدد من الأصول والالتزامات المدرجة في القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم ينبغي قياسها و/ أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة. وتتضمن عملية قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية للمجموعة والشركة الأم استخدام معلومات وبيانات سوقية قابلة للملاحظة قدر الإمكان. علمًا بأن تصنيف بند ما ضمن المستوى 1 و2 و3 من التسلسل الهرمي يستند إلى أدنى مستوى من المعلومات المستخدمة التي لها تأثير كبير على قياس القيمة العادلة للبند. ويتم قيد عمليات تحويل البنود بين المستويات في الفترة التي تحدث فيها.
10-4	أحكام هامة عند تحديد فترة عقود الإيجار
	تحدد المجموعة والشركة الأم فترة الإيجار باعتبارها مدة إيجار غير قابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات يشملها خيار تمديد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسته، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء الإيجار، إذا كان من المؤكد إلى حد معقول عدم ممارسته. لدى المجموعة والشركة الأم خيار بموجب بعض إيجاراتها لتأجير الأصول مقابل شروط إضافية. تقوم المجموعة والشركة الأم بتطبيق أحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد، أي أنها تأخذ في الاعتبار كافة العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزًا اقتصاديًا لها في ممارسة خيار التجديد. بعد تاريخ بدء الإيجار، تقوم المجموعة والشركة الأم بإعادة تقييم فترة الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تقع ضمن نطاق سيطرتها، ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال، أو إنشاء تحسينات كبيرة على العقارات المستأجرة أو تعديل كبير للأصول المستأجرة).
11-4	الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات
	يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي التقديري. وتستند عملية احتساب العمر الإنتاجي إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل الطبيعي باستخدام أفضل تقديراتها.
12-4	انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
	تستند مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة والشركة الأم أحكامًا في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، وذلك بناءً على تاريخ المجموعة والشركة الأم وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل سنة إقرار.
13-4	انخفاض قيمة الاستثمارات في الشركات التابعة
	تقوم الشركة الأم بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات التابعة في كل تاريخ إقرار. وإذا تم ملاحظة أي من هذه المؤشرات، فإنه يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار وتسجيل خسارة انخفاض القيمة إذا كان هذا المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية.
14-4	الالتزامات المحتملة
	بحكم طبيعتها، يتم تسوية الالتزامات المحتملة فقط عند وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية أو عدم وقوعها. ويتضمن تقييم هذه الالتزامات المحتملة استخدام أحكام وتقديرات هامة بخصوص نتائج الأحداث المستقبلية.



شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

---

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 5- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

الشركة الأم 2024	أرض ومباني	تحسينات على عقار مستأجر	آلات وماكينات	مركبات	أدوات ومعدات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	ميردات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
<b>التكلفة</b>									
كما في 1 يناير 2024	20,343,581	82,780	32,350,557	5,312,611	62,471	5,084,557	4,822,922	371,347	68,430,826
إضافات خلال السنة	-	-	400,523	-	-	92,399	45,971	13,817	552,710
مُحول خلال السنة	-	-	355,000	-	-	-	-	(355,000)	-
تصرفات خلال السنة	-	-	-	(11,700)	(2,109)	(4,417)	(171,686)	-	(189,912)
مشطوب خلال السنة	(46,893)	-	(1,167,747)	(116,296)	-	(215)	(17,839)	-	(1,348,990)
في 31 ديسمبر 2024	20,296,688	82,780	31,938,333	5,184,615	60,362	5,172,324	4,679,368	30,164	67,444,634
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
كما في 1 يناير 2024	4,998,769	82,780	21,675,514	4,475,006	62,471	3,900,834	4,093,926	-	39,289,300
مصروف استهلاك للسنة	531,663	-	1,821,619	274,467	-	267,920	166,167	-	3,061,836
متعلق بالتصرفات	-	-	-	(11,700)	(2,109)	(4,417)	(171,686)	-	(189,912)
متعلق بالشطب	(46,893)	-	(1,167,747)	(116,296)	-	(215)	(17,839)	-	(1,348,990)
في 31 ديسمبر 2024	5,483,539	82,780	22,329,386	4,621,477	60,362	4,164,122	4,070,568	-	40,812,234
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
في 31 ديسمبر 2024	14,813,149	-	9,608,947	563,138	-	1,008,202	608,800	30,164	26,632,400
<b>2023</b>									
<b>التكلفة</b>									
كما في 1 يناير 2023	20,148,701	82,780	30,404,921	5,009,671	62,471	4,913,951	4,356,129	1,564,493	66,543,117
إضافات خلال السنة	194,880	-	915,372	219,957	-	90,707	466,793	-	1,887,709
مُحول خلال السنة	-	-	1,030,264	82,983	-	79,899	-	(1,193,146)	-
في 31 ديسمبر 2023	20,343,581	82,780	32,350,557	5,312,611	62,471	5,084,557	4,822,922	371,347	68,430,826
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
كما في 1 يناير 2023	4,550,214	82,780	20,090,106	4,270,239	62,471	3,613,653	3,936,881	-	36,606,344
مصروف استهلاك للسنة	448,555	-	1,585,408	204,767	-	287,181	157,045	-	2,682,956
في 31 ديسمبر 2023	4,998,769	82,780	21,675,514	4,475,006	62,471	3,900,834	4,093,926	-	39,289,300
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
في 31 ديسمبر 2023	15,344,812	-	10,675,043	837,605	-	1,183,723	728,996	371,347	29,141,526

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 5- الممتلكات والألات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

المجموعة	أرض ومباني	تحسينات على عقار مستأجر	آلات وماكينات	مركبات	أدوات ومعدات	مفروشات وتركيبات ومعدات مكاتب	معدات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
<b>2024</b>									
<b>التكلفة</b>									
كما في 1 يناير 2024	46,992,386	82,780	47,662,453	7,280,347	3,499,227	5,622,147	11,170,592	817,584	123,127,516
إضافات خلال السنة	-	-	918,430	230,151	116,667	146,013	1,376,712	1,015,641	3,803,614
مشطوب خلال السنة	(46,893)	-	(1,167,747)	(116,296)	-	(215)	(17,839)	-	(1,348,990)
تصرفات خلال السنة	-	-	(2,312,301)	(158,170)	(6,738)	(4,560)	(171,686)	(6,678)	(2,660,133)
محول خلال السنة	-	-	355,000	-	-	-	-	(355,000)	-
تحويل العملة الأجنبية	(167,302)	-	(40,115)	(22,168)	(40,508)	(6,637)	(89,003)	(17,431)	(383,164)
في 31 ديسمبر 2024	46,778,191	82,780	45,415,720	7,213,864	3,568,648	5,756,748	12,268,776	1,454,116	122,538,843
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
كما في 1 يناير 2024	10,405,744	82,780	32,563,634	6,293,979	3,296,360	4,309,546	7,326,143	-	64,278,186
مصروف استهلاك للسنة	772,659	-	2,746,551	361,414	246,327	326,235	1,029,069	-	5,482,255
متعلق بالشطب	(46,893)	-	(1,167,747)	(116,296)	-	(215)	(17,839)	-	(1,348,990)
متعلق بالتصرفات	-	-	(2,270,465)	(156,747)	(9,820)	(5,565)	(171,686)	-	(2,614,283)
تحويل العملة الأجنبية	(64,624)	-	(99,314)	(18,972)	(38,723)	(5,205)	(47,617)	-	(274,455)
في 31 ديسمبر 2024	11,066,886	82,780	31,772,659	6,363,378	3,494,144	4,624,796	8,118,070	-	65,522,713
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
في 31 ديسمبر 2024	35,711,305	-	13,643,061	850,486	74,504	1,131,952	4,150,706	1,454,116	57,016,130
<b>2023</b>									
<b>التكلفة</b>									
كما في 1 يناير 2023	46,222,862	82,780	44,572,334	7,059,244	3,214,295	5,370,809	8,254,648	1,758,056	116,535,028
إضافات خلال السنة	209,111	-	1,988,492	258,350	214,932	161,055	2,802,888	421,344	6,056,172
تصرفات خلال السنة	-	-	(224,706)	(160,371)	(152)	-	-	(175,906)	(561,135)
محول خلال السنة	-	-	1,030,264	82,983	-	79,899	-	(1,193,146)	-
تحويل العملة الأجنبية	560,413	-	296,069	40,141	70,152	10,384	113,056	7,236	1,097,451
في 31 ديسمبر 2023	46,992,386	82,780	47,662,453	7,280,347	3,499,227	5,622,147	11,170,592	817,584	123,127,516
<b>الاستهلاك المتراكم</b>									
كما في 1 يناير 2023	9,369,293	82,780	29,933,108	6,123,680	3,112,110	3,964,796	6,587,040	-	59,172,807
مصروف استهلاك للسنة	926,909	-	2,431,301	300,909	117,640	336,809	675,658	-	4,789,226
تصرفات خلال السنة	-	-	(7,757)	(167,591)	(152)	-	-	-	(175,500)
تحويل العملة الأجنبية	109,542	-	206,982	36,981	66,762	7,941	63,445	-	491,653
في 31 ديسمبر 2023	10,405,744	82,780	32,563,634	6,293,979	3,296,360	4,309,546	7,326,143	-	64,278,186
<b>صافي القيمة الدفترية</b>									
في 31 ديسمبر 2023	36,586,642	-	15,098,819	986,368	202,867	1,312,601	3,844,449	817,584	58,849,330

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

5- الممتلكات والآلات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (تابع)

- (أ) تمّ تسجيل أراضي بقيمة 56,010 ريال عماني في صحار و 337,912 ريال عماني في بركاء و 42,000 ريال عماني في عبري باسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة الأم. ويقوم أعضاء مجلس الإدارة حاليًا بإكمال الإجراءات اللازمة لنقل الملكية القانونية للشركة الأم.
- (ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إنشاء مستودعات جديدة وسكن للموظفين بالقرب من المستودعات وتكلفة الاستشاريين لإعداد واعتماد الرسومات الإنشائية للمستودعات. ويتعلق المبلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالآلات والماكينات.
- (ج) الأراضي في وهران وروبية في الجزائر مضمونة بقرض لأجل (إيضاح 22)
- 1-5 تم توزيع مصروفات استهلاك السنة كما يلي:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	31 ديسمبر	
2023	2024	2023	2024	
2,885,158	3,154,691	1,606,456	1,948,640	تكلفة المبيعات (إيضاح 28)
1,471,616	1,917,718	803,591	858,267	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 29)
432,452	409,846	272,909	254,929	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 30)
4,789,226	5,482,255	2,682,956	3,061,836	

6- أصول معنوية غير ملموسة

المجموعة			
أصول أخرى معنوية غير ملموسة	عقود العملاء	المجموع	
2024	2024	2024	
التكلفة	التكلفة	التكلفة	
كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	
177,769	77,769	100,000	
الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	
كما في 1 يناير	كما في 1 يناير	كما في 1 يناير	
123,890	23,890	100,000	
21,007	21,007	-	
355	355	-	
145,252	45,252	100,000	
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	
32,517	32,517	-	
2023	2023	2023	
أصول أخرى معنوية غير ملموسة	عقود العملاء	المجموع	
2023	2023	2023	
التكلفة	التكلفة	التكلفة	
كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	كما في 1 يناير وكما في 31 ديسمبر	
177,769	77,769	100,000	
الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	الإطفاء المتراكم	
كما في 1 يناير	كما في 1 يناير	كما في 1 يناير	
50,000	-	50,000	
73,890	23,890	50,000	
123,890	23,890	100,000	
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	
53,879	53,879	-	

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

6 أصول معنوية غير ملموسة (تابع)

تم الاستحواذ على عقود العملاء كجزء من عملية الاستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م، وهي شركة تابعة. يتم الإقرار بعقود العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقًا بطريقة القسط الثابت على مدى فترة 5 سنوات. وفقًا لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 36، أجرت إدارة الشركة الأم اختبار انخفاض قيمة أصولها المعنوية غير الملموسة خلال السنة، وخلصت إلى أن الأصول المعنوية غير الملموسة ليست منخفضة القيمة.

7 الشهرة  
المجموعة

31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	
1,390,491	1,370,997	رصيد افتتاحي
(10,587)	19,494	(خسارة) / ربح من تحويل الشهرة
1,379,904	1,390,491	رصيد ختامي

تشمل الشهرة مبلغ 463,714 ريال عماني متعلق بالاستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م في سنة 2018. يتم خصم التدفقات النقدية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة بواقع 4.67% (2023: 5%)، بناءً على أحدث ميزانية للمجموعة وتوقعات التدفقات النقدية باستخدام معدل نمو بواقع 10% (2023: 10%)، تغطي فترة خمس سنوات، مع مراعاة الأداء السابق ومعرفة السوق الحالية، وكذلك مع آراء المجموعة بشأن النمو المستقبلي الذي يمكن تحقيقه وتأثير التدفقات النقدية الملزمة. لم يتم تحديد أي انخفاض قيمة نتيجة لاختبار انخفاض القيمة حيث تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد القيمة الدفترية الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م، والتي تعتبر وحدة توليد النقد.

يتعلق رصيد الشهرة البالغ 916,190 ريال عماني شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد. في عام 2021، استحوذت الشركة الأم على 100% من حقوق التصويت في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد، وهي شركة تابعة من خلال شركاتها التابعة المملوكتين بالكامل وهما شركة أو آر سي كومباني هولدنغز ليمتد، و أو.إر.سي نورث أفريكا مقابل ثمن قدره 23,100,000 ريال عماني. لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة في السنة الحالية نتيجة لاختبار انخفاض القيمة حيث تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد القيمة الدفترية شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد، والتي تعتبر وحدة توليد نقد.

8 الإيجارات

أ) أصول حق الاستخدام

المركبات	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	المجموعة
التكلفة			
في 1 يناير	138,007	135,887	
إضافات خلال السنة	283,045	-	
تعديلات خلال السنة	31,495	-	
تحويل صرف العملات الأجنبية	(1,576)	2,120	
في 31 ديسمبر	450,971	138,007	
الإطفاء المتراكم			
في 1 يناير	119,217	92,327	
مصرف إطفاء للسنة	111,204	25,388	
تحويل صرف العملات الأجنبية	1,362	1,502	
في 31 ديسمبر	231,783	119,217	
صافي القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر	219,188	18,790	

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (تظهر بالريال العماني)

8 الإيجارات (تابع)

ب) التزامات الإيجار

المجموعة		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
47,880	21,951	في 1 يناير
-	283,045	إضافات خلال السنة
2,252	17,728	تكاليف التمويل
-	5,744	تعديلات خلال السنة
(28,876)	(98,499)	مبالغ إيجار مدفوعة
695	546	تحويل صرف العملات الأجنبية
21,951	230,515	في 31 ديسمبر
12,227	99,563	متداول
9,724	130,952	غير متداول
21,951	230,515	

9 الاستثمار في شركات تابعة

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	نسبة الملكية
100,000	100,000	%100
630,000	630,000	%100
39	23,741,200	%100
730,039	24,471,200	

معلومات حول الشركات التابعة

طبيعة الأعمال التجارية	بلد التأسيس	
تعمل في مجال شراء وبيع وتقسيم العقارات إلى قطع أراضي، وتأجير وتشغيل العقارات المملوكة ذاتيا أو المستأجرة (سكنية وغير سكنية)، وتقييم العقارات، ومكاتب التصدير والاستيراد، والوكالات التجارية (باستثناء المحافظ والأوراق المالية)، وتأجير المعدات التجارية والآلات المهنية.	سلطنة عُمان	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة ش م م، سلطنة عُمان
تزاول نشاط بيع آلات البيع الذاتي وتوفير منتجات بيع عالية الجودة.	سلطنة عُمان	الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م ، سلطنة عُمان
شركة مسجلة للاستثمار في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	أو أر سي كومباني هولدنغز ليمتد، الإمارات العربية المتحدة
تعمل في تصنيع وتوزيع منتجات شركة بيبسيكو في الجزائر.	الجزائر	شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد
شركة للاستثمار في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد	فرنسا	أو.ار.سي نورث افريكا

(i) قامت الشركة الأم بتسجيل شركة تابعة لها، وهي مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة ش م م، في سلطنة عُمان مع اثنين آخرين من أعضاء مجلس إدارة الشركة الأم كمساهمين فيها خلال سنة 2011. عضوي مجلس الإدارة يمتلكان معاً 70% من أسهم هذه الشركة التابعة لصالح الشركة الأم ونياية عنها، مما يجعلها شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. لم تقم الشركة التابعة بأي أنشطة تجارية منذ إنشائها.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

9 الاستثمار في شركات تابعة

(ii) خلال سنة 2018، استحوذت الشركة الأم على 100% من رأس مال الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م ، وهي شركة الشخص الواحد المسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً لقانون الشركات التجارية ولوائحه التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان.

(iii) في 31 أغسطس 2021، استحوذت أو آر سي كومباني هولدنغز ليمتد، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم، على نسبة 100% من السيطرة على شركة أطلس بوتلينج كوروبوريشن ليمتد. ولغرض الاستحواذ على 100% من أسهم شركة أطلس بوتلينج كوروبوريشن ليمتد، قامت أو آر سي كومباني هولدنغز ليمتد بشراء حصة 66.67% مباشرة في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريشن ليمتد من المساهم السابق واستحوذت أو.آر.سي نورث افريكا على حصة 33.33% في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريشن ليمتد.

خلال السنة، قررت الإدارة تحويل القرض الخالي من الفائدة إلى أو آر سي كومباني هولدنغز ليمتد، والذي تم تصنيفه سابقاً ضمن الأصول المتداولة، إلى استثمار في الشركة التابعة (يرجى مراجعة الإيضاح 17).

قامت الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض قيمة استثماراتها في الشركات التابعة، وخلصت إلى أنه لا يوجد أي ضرورة لإجراء أي انخفاض في القيمة في المقام الأول لأنه بناءً على التوقعات التي أعدتها إدارة الشركات التابعة، من المتوقع أن تكون الشركات التابعة قادرة على تحقيق أرباح في المستقبل المنظور.

10 الودائع لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
22,000,000	19,000,000	22,000,000	19,000,000	ودائع لأجل

تتراوح معدلات الفائدة على الودائع لأجل من 5.3% إلى 5.85% في السنة (2023: من 3.25% إلى 5.50% في السنة) وتستحق خلال 12 شهراً من تاريخ الإبلاغ. جزء من هذه الودائع مضمون مقابل القروض لأجل (يرجى مراجعة الإيضاح 22).

11 الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
3,601,142	2,641,645	3,601,142	2,641,645	الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة تتضمن السندات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والتي تحمل فائدة تتراوح من 4.75% إلى 7.75% في السنة. وتعتبر هذه الأصول المالية ذات مخاطر ائتمان منخفضة. وتعتقد الإدارة أن خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الفئة من الأصول المالية ليست جوهرية؛ وبالتالي، لم يتم الإقرار بأي مخصص للخسارة كما في 31 ديسمبر 2024 و2023.

12 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
13,765	-	أسهم مُدرجة بنك نزوى ش.م.ع

13 الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
-	620,185	-	620,185	أسهم غير مُدرجة

كما في 31 ديسمبر 2024، أعادت الإدارة تصنيف الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إلى أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تعتزم الإدارة تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية عند بيع الأصل المالي (يرجى مراجعة إيضاح 38/ز). لم يتم الإقرار بالتغير في القيمة العادلة في القوائم المالية المُنفصلة والمُجمعة، حيث يُعتبر التأثير غير جوهري.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

14 المخزون

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
8,981,707	6,429,282	5,950,707	3,869,597	مواد خام
4,843,969	2,368,256	3,521,591	1,722,123	بضاعة جاهزة
3,320,001	3,185,582	862,942	897,671	مخزون وقطع غيار ومواد استهلاكية
1,445,322	1,228,652	1,445,322	707,735	منتجات تجارية
18,590,999	13,211,772	11,780,562	7,197,126	
(468,366)	(641,953)	(131,333)	(263,331)	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة
18,122,633	12,569,819	11,649,229	6,933,795	

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	
355,756	468,366	37,333	131,333	في 1 يناير
106,100	177,631	94,000	131,998	مخصص مُكوّن خلال السنة
6,510	(4,044)	-	-	تحويل صرف العملات الأجنبية
468,366	641,953	131,333	263,331	في 31 ديسمبر

15 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
9,530,276	12,613,712	4,386,971	6,550,433	ذمم تجارية مدينة (الإجمالي)
(5,802,777)	(5,753,947)	(810,580)	(820,060)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
3,727,499	6,859,765	3,576,391	5,730,373	ذمم تجارية مدينة (الصافي)
3,590,395	1,131,562	2,665,786	1,038,051	ذمم مدينة عن التسويق والإيداع
893,675	832,978	893,675	804,703	فائدة مستحقة
184,206	184,474	184,540	113,978	مُستحقّ إلى الموظفين
653,520	278,566	636,734	278,566	دُفعات مُسبقة إلى الموردين
405,706	425,556	405,706	276,205	تأمينات أخرى ومدفوعات مُقدّما
				استرداد ضريبة القيمة المضافة مُستحقة
445,007	204,381	445,007	-	الاستلام
-	178,241	-	54,586	أرصدة مدينة أخرى
9,900,008	10,095,523	8,807,839	8,296,462	

(أ) الذمم التجارية المدينة هي عمومًا بفترة ائتمان بين 30 حتى 60 يومًا. يتم الإقرار بالذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالمبالغ الأصلية التي تمثل قيمتها العادلة عند الإقرار الأولي.

(ب) الحد الأقصى لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ الإقرار هو القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه. ولا تحتفظ الشركة الأم والمجموعة بأي رهانات كضمان.

(ج) يتم تحديد انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة استنادًا إلى نموذج خسائر الائتمان المتوقعة ويتم مراجعتها بشكل دوري. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة للشركة الأم والمجموعة 820,060 ريال عماني و5,753,948 ريال عماني (31 ديسمبر 2023: الشركة الأم – 810,580 ريال عماني والمجموعة – 5,802,777 ريال عماني).



شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

15 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

د) تطبق المجموعة والشركة الأم النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة باستخدام مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة. ولقياس خسائر الائتمان المتوقعة بشكل جماعي، يتم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على مخاطر الائتمان والأعمار المماثلين. تستند معدلات خسائر الائتمان المتوقعة إلى خسائر الائتمان السابقة التي تحملتها المجموعة والشركة الأم خلال فترة ثلاث سنوات قبل نهاية السنة. يتم عندئذٍ تعديل الخسائر السابقة في ضوء المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على عملاء المجموعة والشركة الأم.

هـ) فيما يلي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2024:

المجموعة	ليست مُستحقة	مُستحقة حتى 90 يوماً	مُستحقة أكثر من 90 يوماً	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	4,470,247	1,833,724	6,309,741	12,613,712
يُطرح: مخصص الخسارة	29,287	453,806	5,270,854	5,753,947

فيما يلي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2023:

المجموعة	ليست مُستحقة	مُستحقة حتى 90 يوماً	مُستحقة أكثر من 90 يوماً	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	2,465,949	3,052,656	4,011,671	9,530,276
يُطرح: مخصص الخسارة	390,256	1,586,100	3,826,421	5,802,777

فيما يلي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2024:

الشركة الأم	ليست مُستحقة	مُستحقة حتى 90 يوماً	مُستحقة أكثر من 90 يوماً	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	3,793,150	1,761,102	996,181	6,550,433
يُطرح: مخصص الخسارة	5,670	12,262	802,128	820,060

فيما يلي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية للذمم التجارية المدينة في 31 ديسمبر 2023:

الشركة الأم	ليست مُستحقة	مُستحقة حتى 90 يوماً	مُستحقة أكثر من 90 يوماً	المجموع
إجمالي القيمة الدفترية	1,798,863	1,723,618	864,490	4,386,971
يُطرح: مخصص الخسارة	2,750	18,590	789,240	810,580

فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة:

المجموعة	الشركة الأم	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
في 1 يناير	810,580	810,580	5,960,901	5,802,777	
مبلغ/ (استرداد) مخصص للسنة	9,480	-	(263,772)	(199,864)	
تحويل صرف العملات الأجنبية	-	-	105,648	151,034	
في 31 ديسمبر	820,060	810,580	5,802,777	5,753,947	

و) القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة للشركة الأم والمجموعة مقومة بالريال العماني والدينار الجزائري. ونظراً لطبيعة الذمم التجارية المدينة الحالية التي تتسم بأنها قصيرة الأجل، فإن قيمتها الدفترية تقارب قيمتها العادلة.

ز) الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة التي تم بيعها في نطاق النشاط المعتاد. الذمم التجارية المدينة تستحق السداد عموماً خلال 30 إلى 60 يوماً، وبالتالي، يتم تصنيفها جميعاً على أنها متداولة. يتم الإقرار بالذمم التجارية المدينة مبدئياً بمبلغ الثمن غير المشروط ما لم تكن تحتوي على عناصر تمويل كبيرة، عندئذٍ يتم الإقرار بها بالقيمة العادلة.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

16 النقد والمُعادل

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
2,315,007	2,726,750	1,517,266	1,525,802	نقد لدى البنك
9,876	7,520	7,000	7,000	نقد في الصندوق
2,324,883	2,734,270	1,524,266	1,532,802	في 31 ديسمبر

النقد والنقد المُعادل يشمل النقد في الصندوق والنقد لدى البنك. أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك لا تحمل فائدة.

17 تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة

تبرّم الشركة الأم والمجموعة، في نطاق النشاط المُعتاد، تعاملات مع أطراف تقع تحت تعريف "أطراف ذات علاقة" حسبما هو وارد في معيار المحاسبة الدولية رقم 24. وقد وافقت الإدارة على شروط هذه التعاملات.

فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة:

المجموعة		الشركة الأم		أ) أرصدة أطراف ذات علاقة
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
-	-	23,741,161	-	إ) قرض الى شركة تابعة
-	-	-	-	أو أر سي كومباني هولدنغز ليمتد

قدمت الشركة الأم قرضًا ل أو أر سي كومباني هولدنغز ليمتد للاستحواذ على شركة أطلس بوتلينج كوروبوريشن ليمد. تم تصنيف القرض أساسًا ضمن الأصول المتداولة طبقًا للاتفاقية المُبرمة مع الشركة التابعة.

خلال السنة، قامت الإدارة بتغيير تصنيف هذا القرض إلى استثمار في شركة تابعة والذي تمت الموافقة عليه من قبل مجلس الإدارة.

المجموعة		الشركة الأم		ii) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
-	-	698,087	704,115	الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م
145,898	100,084	145,898	100,084	دبي للمرطبات ش.م.ع، الإمارات العربية المتحدة
-	-	-	28,719	او.ار.سي نورث افريكا
839	743	839	743	الفاضل/ رشاد أحمد بن محمد الهنائي
-	1,048	-	1,048	الشيخ/ أحمد بن محمد بن عمير
146,737	101,875	844,824	834,709	

المجموعة		الشركة الأم		iii) مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
-	-	100,000	100,000	مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة ش م م
86,866	52,034	86,866	52,034	الشركة الغمانية للتغليف ش.م.ع.ع
31,045	-	31,045	-	دبي للمرطبات ش.م.ع، الإمارات العربية المتحدة
117,911	52,034	217,911	152,034	

إنّ المبالغ المستحقة إلى ومن الأطراف ذات علاقة هي غير مضمونة ولا تحمل فائدة وليس لها شروط سداد ثابتة وتنتشأ في نطاق النشاط المُعتاد وقد تمّ الإفصاح عنها بشكل مُنفصل في قائمة المركز المالي.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

17 تعاملات وأرصدة أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) فيما يلي أهم التعاملات المبرمة مع الأطراف ذات علاقة خلال السنة:

المجموعة		الشركة الأم	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
-	-	20,011	33,735
495,772	1,097,112	684,767	1,097,112
1,749	1,946	2,270	1,946
1,132	845	1,132	845
498,653	1,099,903	708,180	1,133,638

(i) بيع المنتجات والبضاعة  
الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م  
دبي للمرطبات ش.م.ع، الإمارات العربية المتحدة  
الشيخ/ أحمد بن محمد بن عمير  
الفاضل/ رشاد أحمد بن محمد الهنائي

المجموعة		الشركة الأم	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
-	-	6,498	9,780
526,231	90,631	526,231	90,631
313,886	186,905	313,886	186,905
840,117	277,536	846,615	287,316

(ii) شراء منتجات تجارية ومواد من:  
الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م  
دبي للمرطبات ش.م.ع، الإمارات العربية المتحدة  
الشركة العُمانية للتغليف ش.م.ع

(iii) فيما يلي مكافأة موظفي الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

المجموعة		الشركة الأم	
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
727,011	677,210	727,011	677,210
26,989	31,650	26,989	31,650
150,000	150,000	150,000	150,000
42,200	49,200	42,200	48,400
946,200	908,060	946,200	907,260

منافع قصيرة الأجل  
مكافآت نهاية خدمة الموظفين  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة  
بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لسنة 2024 تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوي.

18 رأس المال

يتكوّن رأس مال الشركة الأم المُصرّح به من 100,000,000 (2023: 100,000,000) سهم عادي بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد بمبلغ قدره 10,000,000 ريال عماني (2023: 10,000,000 ريال عماني). ويتكوّن رأس مال الشركة الأم المُصدر من 50,000,000 (2023: 50,000,000) سهم مدفوع بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد بمبلغ قدره 5,000,000 ريال عماني (2023: 5,000,000 ريال عماني).

تمتلك الشركة الأم فئة واحدة من الأسهم العادية، والتي تصنف بتساوي فيما يتعلق بأصولها المتبقية. يحق لحاملي الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح حسب الإفصاح ويحق لكل منهم الإدلاء بصوت واحد لكل سهم في اجتماعات الشركة.

فيما يلي مساهمي الشركة الأم المالكين لنسبة 10% أو أكثر من الأسهم، سواءً بأسمائهم الشخصية أو من خلال حسابات اسمية:

% نسبة الملكية		الأسهم	
2023	2024	2023	2024
%17.11	%17.23	8,556,665	8,615,288
%14.22	%14.22	7,110,470	7,110,470

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

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

19 احتياطي قانوني

تنص أحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية ولوائحه التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان، على ضرورة تحويل 10% من صافي أرباح الشركة الأم إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس مال الشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل. كما أن الاحتياطي القانوني الوارد في هذه القوائم المالية المجمعة يتضمن الاحتياطي القانوني المُحوّل من قبل الشركات التابعة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في بعض الحالات المسموح بها وفقاً لقانون الشركات التجارية ولوائحه التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان. ونظراً لأنّ الاحتياطي القانوني قد بلغ بالفعل الحد القانوني، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء). ويُمثّل الاحتياطي القانوني للمجموعة الاحتياطي القانوني المُجمّع للشركة الأم وشركاتها التابعة.

20 احتياطي تحويل صرف العملات الأجنبية

فروق معدلات الصرف الناشئة عن تحويل أصول والتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة من عملة التشغيل إلى الريال العماني يتم قيدها مباشرة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية.

21 احتياطي عام

وفقاً للمادة 133 من قانون الشركات التجارية ولوائحه التنفيذية المعمول بها في سلطنة عُمان، فإن الاحتياطي العام هو احتياطي اختياري يتم إنشاؤه بتحويل 20% من صافي الأرباح السنوية بعد خصم الضرائب والاحتياطي القانوني. هذا الاحتياطي متاح للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة عدم تحويل أي مبالغ للاحتياطي العام للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء).

22 قروض لأجل

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
3,846,554	3,484,803	3,540,000	3,484,803	جزء متداول
3,756,109	1,745,842	3,264,470	-	جزء غير متداول
7,602,663	5,230,645	6,804,470	3,484,803	

حصلت الشركة الأم على قرض لأجل من أحد البنوك التجارية بمعدل فائدة ثابت بواقع 4.15% في السنة. يستحق القرض لأجل السداد على مدى 36 شهراً بأقساط شهرية متساوية، اعتباراً من تاريخ السحب. القرض لأجل مضمون مقابل الودائع لأجل لدى الشركة الأم (إيضاح 10).

حصلت شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد على قروض لأجل من بنوك مختلفة بغرض تمويل إدارة رأس المال العامل والاستثمار في رأس المال بمعدلات فائدة سنوية تتراوح من 3.5% إلى 7.25% في السنة. تستحق القروض لأجل السداد على مدى 24 شهراً بأقساط ربع سنوية متساوية. القروض مضمونة بالأراضي في وهران وروبية في الجزائر (إيضاح 5/ج).

23 قروض قصيرة الأجل

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
8,275,428	7,342,154	-	-	قروض قصيرة الأجل
8,275,428	7,342,154	-	-	

القروض قصيرة الأجل التي حصلت عليها شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد بغرض تمويل إدارة رأس المال العامل تستحق السداد خلال 12 شهراً من تاريخ السحب. تحمل هذه القروض قصيرة الأجل معدل فائدة بواقع 4.25% في السنة.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

24 التزامات منافع الموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
1,365,376	1,637,135	1,350,073	1,610,194	في 1 يناير
458,675	258,204	428,621	252,160	مخصص للسنة (إيضاح 31)
(187,035)	(591,298)	(168,500)	(582,982)	مدفوعات مُسددة خلال السنة
119	55	-	-	تحويل صرف العملات الأجنبية
1,637,135	1,304,096	1,610,194	1,279,372	في 31 ديسمبر

25 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

المجموعة		الشركة الأم		
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
5,993,485	7,483,648	2,494,233	2,909,784	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
4,331,136	2,650,927	1,667,682	2,131,469	مصروفات مستحقة
625,613	562,972	414,920	306,985	مخصص الإجازة وتذاكر الطيران
203,410	198,400	203,410	198,400	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل
4,875,349	3,175,794	4,875,349	3,122,484	حضور الجلسات مُستحق الدفع
21,422	806,999	-	541,962	ضريبة استهلاك مُستحقة الدفع
57,283	945,815	57,283	607,249	ضريبة القيمة المضافة واجبة الدفع
16,107,698	15,824,555	9,712,877	9,818,333	دفعات مُسبقة من عملاء التصدير

يتم تسوية الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى عمومًا خلال 90 إلى 120 يومًا من تاريخ فاتورة المورد.

تتكون الذمم التجارية الدائنة والمستحقات أساسًا من المبالغ غير المدفوعة عن المشتريات التجارية والتكاليف الجارية. تُطبق المجموعة سياسات إدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن شروط الائتمان المتفق عليها مسبقًا.

تعتبر جميع المبالغ قصيرة الأجل. صافي القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة والأخرى تُعتبر تقديرًا معقولًا للقيمة العادلة.

26 ضريبة الدخل

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة في سلطنة عُمان لضريبة الدخل بمعدل 15% من الأرباح الخاضعة للضريبة (2023: 15%) وفقًا لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان. فيما يلي التسوية بين ضريبة الدخل المحسوبة على الأرباح المحاسبية بمعدلات الضريبة المعمول بها مع مصروف ضريبة الدخل للسنة:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024	
905,291	388,932	714,118	-	ضريبة حالية - سنة حالية
99,892	(833,397)	74,810	(778,760)	ضريبة مؤجلة - سنة حالية
1,005,183	(444,465)	788,928	(778,760)	

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

26 ضريبة الدخل (تابع)

ضريبة دخل واجبة السداد:		الشركة الأم		المجموعة	
		31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
رصيد افتتاحي	762,963	1,251,793	801,583	1,286,765	
مخصص مُدرج خلال السنة	-	714,118	388,932	905,291	
مدفوع خلال السنة	(714,563)	(1,202,948)	(1,112,206)	(1,390,473)	
رصيد ختامي	48,400	762,963	78,309	801,583	

(أصل) التزام ضريبي مؤجل

تم احتساب أصل الضريبة المؤجلة بمعدل ضريبي 15% (2023: 15%). ينشأ أصل الضريبة المؤجلة عند احتساب فرق التوقيت بين الاستهلاك ومخصص انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة والمخزون بطيئ الحركة والمتقادم والخسائر الضريبية المؤجلة. وتتمثل الحركة فيما يلي:

		الشركة الأم		المجموعة	
		31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023
رصيد افتتاحي	340,907	266,097	(546,188)	(646,080)	
مخصص مُدرج خلال السنة	(778,760)	74,810	(833,397)	99,892	
رصيد ختامي	(437,853)	340,907	(1,379,585)	(546,188)	

تم الاتفاق مع جهاز الضرائب على ضريبة دخل الشركة الأم حتى السنة الضريبية 2020. وترى الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المُعلقة لن يكون له أثر جوهري على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2024.

انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة ش م م و الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش م م حتى ديسمبر 2020. وترى الإدارة أن مبلغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، الذي قد يصبح مستحق الدفع فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المُعلقة لن يكون جوهريًا بالنسبة للمركز المالي للشركة الأم والمجموعة كما في 31 ديسمبر 2024.

خلال السنة، تلقت شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد، وهي شركة تابعة، إخطار ربط ضريبي ضد دعوى ضريبية بمبلغ قدره 121,306 ريال عماني، وبناءً عليه قامت بتكوين المخصص. وقد قدمت الإدارة اعتراضًا على أمر الربط الضريبي وتعتقد أن الانتهاء من القرار ضد التقييم سيستغرق أكثر من سنة، وبالتالي تم تصنيف المخصص كالتزام غير متداول.

تتم عملية الربط الضريبي بالنسبة للشركة الأم وشركاتها التابعة بشكل منفصل للضريبة. المجموعة كشركة لا تخضع للضريبة.

فيما يلي حركة الفروق المؤقتة للشركة الأم خلال السنة:

الشركة الأم		في 1 يناير 2024		مُدرج خلال السنة		في 31 ديسمبر 2024	
(التزامات) / أصول الضريبة المؤجلة							
استهلاك ضريبي متراكم	(546,268)	(108,482)	(437,786)				
أثر مخصص الضريبة على:							
خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة	121,632	(1,422)	123,054				
مخزون بطيء الحركة والمتقادم	19,601	(19,899)	39,500				
خسائر مُرحّلة	-	(649,008)	649,008				
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات	64,128	51	64,077				
	(340,907)	(778,760)	437,853				

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

26 ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الأم (تابع)  
2023  
(التزامات) // أصول الضريبة المؤجلة

في 1 يناير 2024      مُدرج خلال السنة      في 31 ديسمبر 2024

(457,360)	(88,908)	(546,268)
121,632	-	121,632
5,501	14,100	19,601
64,130	(2)	64,128
(266,097)	(74,810)	(340,907)

استهلاك ضريبي متراكم  
أثر مخصص الضريبة على:  
خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة  
مخزون بطيء الحركة والمتقادم  
انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات

27 إيرادات

الشركة الأم      المجموعة  
السنة المنتهية في      السنة المنتهية في      السنة المنتهية في      السنة المنتهية في  
31 ديسمبر 2024      31 ديسمبر 2023      31 ديسمبر 2024      31 ديسمبر 2023

33,294,537	56,993,287	55,792,907	83,334,717
7,576,211	12,483,267	7,576,211	13,408,206
40,870,748	69,476,554	63,369,118	96,742,923
37,120,915	65,678,833	59,619,285	92,945,202
3,749,833	3,797,721	3,749,833	3,797,721
40,870,748	69,476,554	63,369,118	96,742,923

إيرادات مُدرجة في نقطة زمنية معينة:

بيع بضاعة جاهزة  
بيع منتجات تجارية

محلية  
تصدير

28 تكلفة المبيعات

الشركة الأم      المجموعة  
السنة المنتهية في      السنة المنتهية في      السنة المنتهية في      السنة المنتهية في  
31 ديسمبر 2024      31 ديسمبر 2023      31 ديسمبر 2024      31 ديسمبر 2023

18,309,462	32,248,004	31,134,864	48,282,623
5,528,294	8,563,491	5,528,294	8,921,401
1,805,766	2,352,112	2,493,927	3,079,700
2,209,497	2,506,491	3,202,020	4,091,336
1,948,640	1,606,456	3,154,691	2,885,158
29,801,659	47,276,554	45,513,796	67,260,218

تكاليف المواد المباشرة  
تكلفة منتجات تجارية  
مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 31)  
مصروفات مباشرة أخرى  
استهلاك

## شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

### 29 مصروفات بيع وتوزيع

المجموعة	السنة المنتهية في	الشركة الأم	السنة المنتهية في	
السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
8,846,114	7,074,697	6,790,096	5,333,161	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 31)
1,612,541	2,769,319	3,076,627	4,195,410	مصروفات إعلانات وترويج
1,538,590	1,029,011	1,299,549	775,336	مصروفات تنقل
1,476,463	1,216,509	1,335,186	1,018,282	مصروفات المركبات
1,471,616	1,917,718	803,591	858,267	استهلاك (إيضاح 5.1)
442,361	527,835	335,692	338,114	مصروفات خدمات عامة
275,698	206,631	142,549	92,891	إصلاحات وصيانة
103,916	980,165	72,781	45,959	مصروفات ترفيه وسفر
52,944	52,686	32,015	33,912	مصروفات اتصالات
36,160	38,343	32,988	12,664	مصروفات طباعة وقرطاسية
73,890	21,007	-	-	إطفاء أصول معنوية غير ملموسة (إيضاح 6)
2,141,282	1,039,888	733,916	726,908	مصروفات متنوعة
18,071,575	16,873,809	14,654,990	13,430,904	

### 30 مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة	السنة المنتهية في	الشركة الأم	السنة المنتهية في	
السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2024	السنة المنتهية في	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024
3,495,288	2,963,610	2,417,123	2,173,099	مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 31)
432,452	409,847	272,909	254,929	استهلاك (إيضاح 5.1)
192,200	198,400	192,200	198,400	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الجلسات
102,118	117,216	53,706	52,511	مصروفات خدمات عامة
67,680	63,403	56,599	48,850	مصروفات اتصالات
75,062	79,611	13,408	27,173	مصروفات ترفيه وسفر
98,404	97,213	24,770	28,915	أتعاب مهنية وقانونية
42,675	20,380	9,082	5,056	إصلاحات وصيانة
10,125	10,689	6,665	6,096	طباعة وقرطاسية
25,388	111,204	-	-	إطفاء أصول حق الاستخدام (إيضاح 8)
901,373	1,006,757	690,028	812,678	مصروفات متنوعة
5,442,765	5,078,330	3,736,490	3,607,707	



شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

31 رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
14,962,427	11,447,357	11,080,710	9,059,866	رواتب وتكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
458,675	258,204	428,621	252,160	مكافآت نهاية خدمة الموظفين (إيضاح 24)
15,421,102	11,705,561	11,509,331	9,312,026	

فيما يلي توزيع الرواتب والتكاليف الأخرى المتعلقة بالموظفين:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
3,079,700	2,493,927	2,352,112	1,805,766	تكلفة المبيعات (إيضاح 28)
8,846,114	7,074,697	6,790,096	5,333,161	مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 29)
3,495,288	2,963,610	2,367,123	2,173,099	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 30)
15,421,102	12,532,234	11,509,331	9,312,026	

32 دخل آخر

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
146,696	169,615	72,473	83,311	مبيعات قطع الغيار
50,110	(9,986)	50,110	-	(ربح)/خسارة من التصرف في ممتلكات
581,035	77,517	347,554	67,531	وآلات ومعدات
777,841	237,146	470,137	150,842	إيرادات متنوعة

33 دخل التمويل (الصافي)

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
1,594,653	1,294,585	1,594,003	1,294,585	دخل التمويل
(1,281,868)	(854,513)	(604,760)	(231,936)	تكاليف التمويل
312,785	440,072	989,243	1,062,649	

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

34 (الخسائر)/ العائدات الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب (الخسائر)/ العائدات الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي (الخسارة)/ الأرباح المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
6,317,580	(2,775,270)	4,478,972	(3,986,751)	صافي (خسارة)/ أرباح السنة المنسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم (ر.ع)
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (الأعداد)
0,126	(0,056)	0,090	(0,080)	(الخسائر)/ العائدات الأساسية للسهم الواحد (ر.ع)

بما أن الشركة الأم لا تملك أي أسهم مُحتملة مُخفضة، فإن (الخسائر)/ العائدات المُخفضة للسهم الواحد هي نفسها (الخسائر)/ العائدات الأساسية للسهم الواحد.

35 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول في تاريخ الإقرار على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي :

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
82,411,661	77,613,762	82,604,469	76,618,109	صافي الأصول المنسوبة إلى حملة أسهم الشركة الأم (ر.ع)
50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	عدد الأسهم الصادرة في نهاية السنة (الأعداد)
1,648	1,552	1,652	1,532	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

36 التزامات مُحتملة وارتباطات

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
4,261,002	5,871,555	4,261,002	5,871,555	خطابات اعتماد مستندي (i)
2,589,553	4,256,052	2,589,553	4,256,052	سندات أداء
707,023	30,788	707,023	30,788	ارتباطات رأسمالية
7,557,578	10,158,395	7,557,578	10,158,395	

(i) يتضمن ذلك خطاب اعتماد مستندي الصادر عن بنك الشركة الأم بقيمة 3.2 مليون ريال عماني (8.4 مليون دولار أمريكي) نيابة عن شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد (شركة تابعة) إلى البنك العربي، الجزائر.

37 إدارة مخاطر رأس المال

تقوم الشركة الأم بإدارة رأس المال على النحو الذي يمكنها من مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية مع زيادة عوائد المساهمين. يتكون رأس مال الشركة الأم من مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة الأم بإدارة رأس مالها عن طريق عمل تعديلات على مدفوعات توزيعات الأرباح وإحضار رأس مال إضافي في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية.

38 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر

أ) الأصول والالتزامات المالية

الأصول والالتزامات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي المنفصل والمُجمَع تتضمن النقد والأرصدة البنكية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والأصول المالية بالتكلفة المطفأة والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

والى الأطراف ذات العلاقة والقروض قصيرة الأجل والقروض لأجل والودائع لأجل والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وقد تم الإفصاح عن طرق الإقرار المُعينة المُتبعة في بيانات السياسات الفردية الخاصة بكل بند.

38- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

ب) إدارة المخاطر

تتولى الإدارة العليا إدارة المخاطر وفقا للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة. تقوم الشركة الأم والمجموعة بتحديد وتقييم المخاطر المالية والتحوط منها بالتنسيق وثيق مع مجلس الإدارة. تقدم الشركة الأم والمجموعة مبادئ لإدارة المخاطر بشكل عام، فضلا عن السياسات التي تغطي مجالات معينة.

ج) إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان الاحتفاظ بنسبة رأس مال جيدة وأمنة لكي تتمكن من تدعيم النشاط وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة هيكل رأس مالها وعمل التعديلات عليه في ضوء التغيرات التي تشهدها الظروف الاقتصادية. وليس هناك أي تغييرات في الأهداف والسياسات والعمليات خلال السنتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023.

إن أنشطة الشركة الأم والمجموعة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية: مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

تراقب الشركة الأم والمجموعة رأس مالها باستخدام معدل الإقراض، وهو صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال زائداً صافي الدين. تُدرج الشركة الأم والمجموعة ضمن صافي الدين التزامات الإيجار والاقتراضات البنكية والقروض لأجل ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. رأس المال يتضمن مبلغ رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة.

د) مخاطر السوق

(i) مخاطر صرف العملات الأجنبية

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغير معدلات صرف العملة الأجنبية.

تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر صرف العملة الأجنبية الناشئة عن تقلبات مختلف العملات. إن جزء كبير من الإيرادات وتكاليف التشغيل الرئيسية مُقوّم بالريال العماني ومرتبطة بأسعار صرف الدولار الأمريكي/ الريال العماني. كما أنّ بقية تكاليف التشغيل المقومة بالدولار الأمريكي غير معرضة للمخاطر لأنّ سعر صرف الريال العماني ثابت مقابل الدولار الأمريكي وظل دون تغيير منذ سنة 1986. وبما أنّ هذه العملات الأجنبية ثابتة مقابل الريال العماني فإنّ الإدارة لا ترى أنّ الشركة الأم والمجموعة معرضتان لأي مخاطر جوهرية من حيث صرف العملات الأجنبية، باستثناء اليورو والدينار الجزائري حسبما هو وارد أدناه.

31 ديسمبر 2023		31 ديسمبر 2024		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
دينار جزائري	يورو	دينار جزائري	يورو	
1,478,507	-	1,478,507	-	ذمم تجارية مدينة
(7,039,871)	(51,430)	(5,985,028)	(66,421)	ذمم تجارية دائنة
-	-	-	314,527	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
(5,561,364)	(51,430)	(4,506,521)	248,106	الشامل الآخر

التحليل الدقيق:

إن ارتفاع أو انخفاض الريال العماني بنسبة 10% مقابل العملات الأجنبية المذكورة أعلاه من شأنه أن يؤثر على الأرباح قبل الضريبة للمجموعة بمبلغ قدره 425,841 ريال عماني (2023: 561,279 ريال عماني).

(ii) مخاطر معدلات الفائدة

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات معدلات الفائدة.

تقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة مستوى تعرضهما لمخاطر معدلات الفائدة على القروض لأجل والقروض قصيرة الأجل والودائع لأجل من خلال التأكد من أنّها على أساس معدل فائدة ثابت.

تتنبأ مخاطر معدلات الفائدة للشركة الأم والمجموعة من القرض لأجل والقروض قصيرة الأجل والودائع لأجل. ويتم التفاوض بشأن معدلات الفائدة عن القرض لأجل والقروض قصيرة الأجل والودائع لأجل مع البنوك بمعدلات تجارية. فيما يلي التحليل الدقيق لمعدلات الفائدة: إن ارتفعت معدلات الفائدة أو انخفضت بمقدار 50 نقطة أساس مع ثبات كافة المتغيرات الأخرى، فإنّ صافي خسارة الشركة الأم والمجموعة ينخفض أو يرتفع بمبلغ 77,576 ريال عماني (2023: 75,978 ريال عماني) و 56,987 ريال عماني (2023: 71,987 ريال عماني)، على التوالي.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

38- الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

د) مخاطر السوق (تابع)

(iii) مخاطر الأسعار

يتمثل هذا الخطر في تقلبات القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة تغيرات أسعار السوق (بخلاف تلك الناتجة من مخاطر معدلات الفائدة أو مخاطر العملة)، سواء كانت هذه التغيرات نتيجة عوامل خاصة بالأداة المالية الفردية أو الجهة المُصدرة، أو عوامل مؤثرة على كافة الأدوات المالية المشابهة المتداولة في السوق.

بافتراض أن مؤشر الأسهم المعني قد تغير بنسبة 5% وأن استثمارات الشركة تتحرك وفقاً للارتباط التاريخي بالمؤشرات المعنية، فإن أسهم المساهمين قد تغيرت بمبلغ قدره 1,475 ريال عماني (2023: 3,964 ريال عماني).

هـ) مخاطر الائتمان

يتمثل هذا الخطر في تسبب طرف بالأداة المالية في وقوع خسارة مالية للطرف الآخر نتيجة فشله في الوفاء بالتزاماته.

من المحتمل أن تتعرض الشركة الأم والمجموعة لمخاطر الائتمان التي تنشأ أساساً عن الذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد والمُعادل. بالنسبة للذمم التجارية المدينة، فإن التركيز الكبير لمخاطر الائتمان وارد في إيضاح 15 من القوائم المالية المنفصلة والمُجمعة. تخضع مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة والأطراف ذات العلاقة لتقييم ائتماني ويتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن المبالغ التقديرية غير القابلة للاسترداد. علماً بأن المبالغ الواردة في قائمة المركز المالي المنفصلة والمُجمعة هي بالصادفي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية لدى البنوك الوطنية والدولية ذات التصنيف الائتماني الجيد.

و) مخاطر السيولة

يتمثل هذا الخطر في تعرض الشركة الى صعوبة في الوفاء بالالتزامات المالية.

تقوم إدارة الشركة الأم والمجموعة بمراقبة متطلبات السيولة بشكل منتظم وتعمل على ضمان توفر أموال كافية، بما في ذلك تسهيلات الائتمان غير المستخدمة، للوفاء بأي ارتباطات مستقبلية. وتقوم الشركة الأم والمجموعة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية وتسهيلات الاقتراضات والمراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

فيما يلي نموذج الاستحقاق التعاقدية للالتزامات المالية:

الشركة الأم الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2024	المجموع	تدفقات		أكثر من سنة
		نقدية	تعاقدية	
قروض لأجل	3,484,803	3,624,195	3,624,195	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	9,818,333	9,818,333	9,818,333	-
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة	152,034	152,034	152,034	-
	13,455,170	13,594,562	13,594,562	-

الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023	المجموع	تدفقات		أكثر من سنة
		نقدية	تعاقدية	
قروض لأجل	6,804,470	7,042,626	3,362,404	3,680,222
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	9,712,877	9,712,877	9,712,877	-
مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة	217,911	217,911	217,911	-
	16,735,258	16,973,414	13,293,192	3,680,222

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمُنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

38 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

و) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة	المجموع	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من سنة	أكثر من سنة
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2024				
قروض لأجل	5,230,645	6,407,765	1,868,051	4,539,714
قروض قصيرة الأجل	7,342,154	7,342,154	7,342,154	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	15,824,555	15,824,555	15,824,555	-
مخصصات	121,306	121,306	-	121,306
مبالغ مُستحقة الى أطراف ذات علاقة	52,034	52,034	52,034	-
التزامات إيجار	230,515	290,383	107,528	182,855
	28,801,209	30,038,197	25,194,322	4,843,875

المجموعة	المجموع	تدفقات نقدية تعاقدية	أقل من سنة	أكثر من سنة
الالتزامات كما في 31 ديسمبر 2023				
قروض لأجل	7,602,663	7,959,988	4,115,813	3,844,175
قروض قصيرة الأجل	8,275,428	8,440,937	8,440,937	-
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	16,107,698	16,107,698	16,107,698	-
التزامات إيجار	21,951	21,951	21,951	-
	32,007,740	32,530,574	28,686,399	3,844,175

ز) تقدير القيمة العادلة

جميع الأصول والالتزامات المالية للمجموعة، باستثناء الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وتلك المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الإقرار بها بالتكلفة المطفأة. تتفق القيمة العادلة للقروض لأجل بشكل وثيق مع قيمته الدفترية، حيث تتفق معدلات الفائدة المعمول بها مع أسعار السوق السائدة. وبنفس الشكل، القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصصات انخفاض القيمة) والذمم التجارية الدائنة والقروض قصيرة الأجل تقارب قيمتها العادلة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإقرار الأولي بالقيمة العادلة، والمُجمعة في المستويات من 1 إلى 3 بناءً على الدرجة التي يمكن فيها ملاحظة القيمة العادلة (يرجى مراجعة الإيضاح 3):

يعتمد تقييم كل استثمار يتم تداوله علناً على سعر إغلاق السوق لذلك الاستثمار في تاريخ التقييم، ناقصاً الخصم إذا كان الضمان مقيداً.

يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات في أسهم حقوق الملكية غير المدرجة المُصنّفة في المستوى 3 على أساس أحدث قيمة لصافي الأصول المبلغ عنها لدى المستثمر كما في تاريخ قائمة المركز المالي المُنفصل والمُجمّع.

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 31 ديسمبر 2024				
استثمارات أجنبية غير مُدرجة - القيمة العادلة للدخل الشامل الآخر	620,185	-	620,185	-

طبيعة الأداة المالية	القيمة الدفترية	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3
كما في 31 ديسمبر 2024				
استثمارات أجنبية غير مُدرجة - القيمة العادلة للربح أو الخسارة	13,765	13,765	-	-

فيما يلي الافتراضات المستخدمة لتقييم الاستثمار خلال السنة:

يعتمد التقييم على مدخلات السوق القابلة للملاحظة، مثل أسعار الأدوات المماثلة أو التعاملات السوقية.

إذا لم تكن العناصر المتشابهة متطابقة، يتم إجراء التعديلات لمراعاة الاختلافات من حيث الحجم والسيولة وعوامل أخرى ذات صلة.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

38 الأصول والالتزامات المالية وإدارة المخاطر (تابع)

من المفترض أن تكون الأسعار المستخدمة في التقييم شفافة وتعكس ظروف السوق الحالية، وتعكس ما قد يدفعه أو يستلمه المشارك في السوق.

لم يكن هناك أي تحويل بين المستوى 1 والمستوى 2 والمستوى 3 خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

إن الزيادة أو الانخفاض بنسبة 10% في سعر الاستثمارات المذكورة أعلاه من شأنه أن يؤثر بمبلغ 62,018 ريال عماني على احتياطات الشركة الأم والمجموعة، على التوالي.

39 قطاعات التشغيل

تعمل الشركة الأم في قطاع واحد خاضع للإقرار وهو تعليب وتعبئة وتوزيع المشروبات الغازية وتجارة السلع الاستهلاكية المعبأة. فيما يلي جميع المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع الخاضع للإقرار:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
83,334,717	55,792,907	56,993,287	33,294,537	بيع بضاعة جاهزة
13,408,206	7,576,211	12,483,267	7,576,211	بيع منتجات تجارية
96,742,923	63,369,118	69,476,554	40,870,748	

كانت المبيعات للعملاء داخل وخارج سلطنة عُمان على النحو التالي:

المجموعة		الشركة الأم		
السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	
92,945,202	59,619,285	65,678,833	37,120,915	محلية
3,797,721	3,749,833	3,797,721	3,749,833	تصدير
96,742,923	63,369,118	69,476,554	40,870,748	

40 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو تصنيف بعض أرقام المقارنة للسنة السابقة، أينما كان ذلك ضروريًا، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في القوائم المالية المنفصلة والمجمعة للسنة الحالية. علمًا بأن إعادة التبويب أو التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح أو حقوق ملكية المساهمين المنفصلة والمجمعة المفصح عنها سابقًا.

41 توزيعات أرباح

خلال السنة، تم دفع أرباح نقدية بقيمة 1,999,609 ريال عماني لسنة 2023 (2023: 3,000,000 ريال عماني لسنة 2022)، وذلك وفقًا لموافقة مساهمي الشركة الأم.

شركة عمان للمرطبات ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024  
(تظهر بالريال العماني)

42 إيضاحات دعم لقائمة التدفقات النقدية المنفصلة والمجمعة

فيما يلي التفاصيل من أنشطة التمويل المبيّنة في تسوية الالتزامات من تعاملات التمويل:

2024				
التفاصيل	1 يناير 2024	تدفقات نقدية داخلية/خارجية	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2024
المجموعة				
التزامات الإيجار	21,951	184,546	24,018	230,515
قروض قصيرة الأجل	8,275,428	(933,274)	-	7,342,154
قروض لأجل	7,602,663	(2,372,018)	-	5,230,645
الشركة الأم				
قروض لأجل	6,804,470	(3,319,667)	-	3,484,803

2023				
التفاصيل	1 يناير 2023	تدفقات نقدية داخلية/خارجية	تغيرات غير نقدية	31 ديسمبر 2023
المجموعة				
التزامات الإيجار	47,880	(28,876)	2,947	21,951
قروض قصيرة الأجل	24,273,302	(15,997,874)	-	8,275,428
قروض لأجل	11,161,677	(3,559,014)	-	7,602,663
الشركة الأم				
قروض قصيرة الأجل	15,700,400	(15,700,400)	-	-
قروض لأجل	10,000,000	(3,195,530)	-	6,804,470

43 أحداث لاحقة

ليس هناك أي أحداث لاحقة وقعت بعد 31 ديسمبر 2024 وقبل تاريخ الموافقة والتي من المتوقع أن يكون لها أثر كبير على هذه القوائم المالية المنفصلة والمجمعة.