

1. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تعبئة وتوزيع المشروبات الغازية والمتاجرة في السلع الاستهلاكية المعبأة والمنتجات ذات الصلة بشكل رئيسي في سلطنة عمان. وتمتلك الشركة الأم امتياز تعبئة وتوزيع المجموعة الكاملة من منتجات بيبسي في سلطنة عمان. كما تتبع إلى دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى وأفريقيا من خلال قناة التوزيع الخاصة بها.

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

يشار للشركة الأم وشركاتها التابعة معاً بإسم "المجموعة".

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة المطبقة دون تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة الأم والموحدة والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021

في الفترة الحالية، طبقت الشركة الأم والمجموعة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة، وهي مبينة أدناه:

• معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 – إصلاح معيار معدل الفائدة

• معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 – إمتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد – 19 بعد 30 يونيو 2021

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للشركة.

2. تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

2.2

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق الشركة الأم والمجموعة بعد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترات
السوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2023 معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 قياس التزامات التأمين على أساس القيمة الحالية للوفاء بالالتزام ويقدم قياساً أكثر اتساقاً ومنهجاً للعرض لجميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 عقود التأمين إعتباراً من 1 يناير 2021.

1 يناير 2023 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 - تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

1 يناير 2022 تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - الإشارات إلى إطار العمل المرجعي

1 يناير 2022 التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018 - 2020 على:

1 يناير 2022 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية لأول مرة

1 يناير 2022 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 الأدوات المالية

1 يناير 2022 - المعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة

1 يناير 2022 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار

1 يناير 2022 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات - العوائد قبل الاستخدام للغاية المخصصة.

1 يناير 2023 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 - العقود الشاقة - تكلفة الوفاء بالعقد

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10/البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي تاريخ السريان رقم 28/الاستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (2011) المتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة مؤجل إلى أجل غير مسمى. لا يزال يسمح بالتطبيق.

يتوقع أعضاء مجلس الإدارة بأن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة في البيانات المالية للشركة والمجموعة عندما تصبح قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة الأم والمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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

مبدأ الإستمرارية

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة على أساس التكلفة التاريخية ، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة وأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار والتي يتم قياسها بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم إستلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان السعر ملحوظ بشكل مباشر أو مقدّر بإستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الإعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة وفقاً لتلك الأسس.

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

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

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

السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة والمطبقة عند إعداد هذه البيانات المالية مبينة أدناه.

التوحيد

الشركات التابعة

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

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

تُستخدم طريقة الحيازة المحاسبية لإحتساب الحيازة على الشركات التابعة من قبل المجموعة. وتُقاس تكلفة الحيازة على أنها القيمة العادلة للأصول المستلمة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والالتزامات المتكبدة أو التي تم تحملها في تاريخ تحويل المعاملة، إضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الحيازة. وتُقاس الأصول القابلة للتحديد والالتزامات العرضية التي تم تحملها في سياق النشاط الاعتيادي، مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الحيازة بغض النظر عن أي حقوق غير مسيطرة. إن فائض تكلفة الحيازة عن القيمة العادلة لحصة المجموعة من صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد يُعدّ شهرة.

يتم إستبعاد المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات فيما بين شركات المجموعة. ويتم استبعاد الخسائر غير المحققة أيضاً. وعند الضرورة، تم تعديل المبالغ التي بلغت عنها الشركات التابعة لكي تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

يتم إدراج المعاملات مع حقوق الأقلية والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. ويتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة المتعلقة المقتناة للقيمة العادلة لصافي أصول الشركة التابعة ضمن حقوق الملكية. كما يتم أيضاً تسجيل الأرباح أو الخسائر على استبعادات حقوق الأقلية ضمن حقوق الملكية.

عندما تفقد المجموعة السيطرة، يُعاد قياس أي حقوق محتفظ بها في الكيان إلى قيمتها العادلة بتاريخ فقدان السيطرة مع التعديل في القيمة الدفترية المدرجة ضمن الأرباح أو الخسائر. وتكون القيمة العادلة هي القيمة الدفترية المبدئية لأغراض الإدراج اللاحق للحقوق المحتفظ بها كشركة شقيقة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، يتم إدراج أي مبالغ كانت مدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى فيما يتعلق بذلك الكيان كما لو كانت المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات المتعلقة مباشرة. ويمكن أن يعني هذا أن المبالغ المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى يعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

إدراج الإيرادات

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

بيع البضائع

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. فترة الائتمان العادية هي 30 إلى 60 يوماً عند التسليم.

تنتظر المجموعة فيما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد هي التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، الضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضائع، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير، ووجود مكونات تمويل هامة، والمقابل غير النقدي، والمقابل المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المقابل المتغير

إذا كان المقابل في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، فإن المجموعة تقدر مبلغ المقابل الذي يحق لها الحصول عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل، ويتم تقدير المقابل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييمه حتى يكون من المحتمل جداً أن لن يحدث عكس الإيرادات الهامة في مبلغ الإيرادات المتراكمة المدرجة عندما يتم لاحقاً معالجة حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير. توفر بعض عقود بيع البضائع للعملاء حق العودة وخصومات الحجم. تؤدي حقوق العائد وخصومات الحجم إلى مقابل متغير.

حقوق إرجاع البضائع

تمنح بعض العقود العميل الحق في إرجاع البضائع خلال فترة محددة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ على أفضل وجه بمبلغ المقابل المتغير الذي يحق للمجموعة الحصول عليه. يتم أيضاً تطبيق متطلبات معايير التقارير المالية الدولية رقم 15 بشأن تقييم التقديرات للمقابل المتغير من أجل تحديد مبلغ المقابل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي من المتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تدرج المجموعة التزام الاسترداد. يتم أيضاً إدراج حق إرجاع الأصل (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الخصومات حسب الحجم

تقدم المجموعة خصومات بأثر رجعي حسب الحجم لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد المحدد في العقد. يتم إجراء مقاصة للخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المقابل المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة ، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات الحد الأدنى لحجم واحد وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تحتوي على أكثر من حد للحجم.

تكون الطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أفضل بمبلغ المقابل المتغير مدفوعة بشكل أساسي بعدد حدود الحجم الواردة في العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على التقديرات المقيدة للمقابل المتغير وتدرج إلزام إسترداد الخصومات المستقبلية المتوقعة.

إيرادات ومصاريف الفوائد

يتكون صافي تكاليف التمويل من الفوائد المستحقة الدفع على القروض ، ويتم احتسابها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي والفائدة المستلمة على الأموال المستثمرة. يتم إدراج تكاليف التمويل كمصروف في بيان الدخل الشامل في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم إدراج إيرادات الفوائد في بيان الدخل الشامل عند إستحقاقها ، مع الأخذ في الاعتبار العائد الفعلي على الأصل.

ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض المجموعة بيانات ربحية وصافي الأصول للسهم الواحد بالنسبة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المعدلة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المعدلة. يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تم احتساب مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً لقانون الشركات التجارية ووفقاً لمتطلبات الهيئة العامة لسوق المال.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس إدارة المجموعة المساهمين بدفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين من أرباح المجموعة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال أثناء التوصية بتوزيع الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها.

ضريبة الدخل

يتألف مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر عدا ما يتعلق بإندماج الأعمال ، أو البنود المدرجة مباشرة في حقوق الملكية أو في الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم احتساب الفوائد والغرامات المتعلقة بضرائب الدخل ، بما في ذلك المعالجات الضريبية غير المؤكدة ، بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 المخصصات والإلتزامات الطارئة والأصول المحتملة.

الضريبة الحالية

تتكون الضريبة الحالية من الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع أو المستحقة على الدخل أو الخسارة الخاضعة للضريبة للسنة وأي تعديل على الضريبة المستحقة الدفع أو المستحقة للإستلام فيما يتعلق بالسنوات السابقة. إن مبلغ الضريبة الحالية المستحقة الدفع أو المستحقة للإستلام هو أفضل تقدير لمبلغ الضريبة المتوقع دفعه أو استلامه والذي يعكس حالة عدم اليقين المتعلقة بضرائب الدخل ، إن وجدت. يتم قياسها باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي سيتم تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. تشمل الضريبة الحالية أيضاً أي ضريبة ناتجة عن توزيعات الأرباح. يتم تسوية الأصول والالتزامات الضريبية الحالية فقط إذا تم استيفاء معايير معينة.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة

- يتم إدراج الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم إدراج الضريبة المؤجلة لما يلي:
- الفروقات المؤقتة عند الإدراج المبدئي للأصول أو الالتزامات في معاملة لا تمثل اندماج أعمال والتي لا تؤثر على الإحتساب أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة.
 - الفروقات المؤقتة المتعلقة بالإستثمارات في الشركات التابعة إلى الحد الذي تكون فيه المجموعة قادرة على التحكم في توقيت عكس قيد الفروقات المؤقتة ومن المحتمل ألا يتم عكس قيدها في المستقبل القريب؛ أو
 - الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة الناتجة عن الإدراج المبدئي للشهرة.

ضريبة القيمة المضافة

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

تكاليف الاقتراض

- تضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة ، وهي أصول تتطلب بالضرورة فترة طويلة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع ، إلى تكلفة تلك الأصول ، حتى يحين الوقت الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود أو البيع.
- يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإدراج والقياس

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

يتم تحديد أرباح وخسائر إستبعادات أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات عن طريق مقارنة المتحصلات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات، و يتم إدراجها بالصافي ضمن "إيرادات أخرى" في بيان الدخل الشامل.

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

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

التكاليف اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالقيمة الدفترية للبند عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالجزء إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة الجزء بشكل موثوق. يتم إدراج التكاليف اليومية الخاصة بصيانة الممتلكات والآلات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

الاستهلاك

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

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

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

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أصول غير ملموسة

الشهرة

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

عقود العملاء

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

إستثمارات في شركات تابعة

التصنيف

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

التقييم

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

يتم تحديد الخسائر الناشئة من انخفاض قيمة الأصول كالفروق بين القيمة القابلة للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها فوراً في بيان الرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحد.

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

الأصول المالية

التصنيف

تصنف المجموعة أدواتها المالية غير المشتقة عند الإدراج المبدئي ضمن فئات القياس التالية:

- تلك التي سيتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة (إما من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى أو من خلال الأرباح أو الخسائر).
- تلك التي سيتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

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

بالنسبة للأصول التي تقاس بالقيمة العادلة، يتم تسجيل الربح والخسارة إما في الأرباح أو الخسائر أو في الإيرادات الشاملة الأخرى. بالنسبة للاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة، سوف يعتمد ذلك على ما إذا كانت المجموعة قد اتخذت خياراً لا رجعة فيه عند الإدراج المبدئي بالمحاسبة عن الاستثمار في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

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

الإدراج وإلغاء الإدراج

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

القياس

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

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

توجد ثلاث فئات قياس تقوم المجموعة بتصنيف أدوات الدين فيها:

- التكلفة المطفأة: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، حيث تمثل هذه التدفقات النقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج أي ربح أو خسارة من إلغاء الإدراج مباشرة في الربح أو الخسارة ويتم عرضها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى بالإضافة إلى أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية. ويتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.
- القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى: يتم قياس الأصول المحتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية، حيث تمثل التدفقات النقدية للأصول فقط دفعات أصل القرض والفائدة، بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم إدراج الحركة في القيمة الدفترية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، ما عدا إدراج أرباح أو خسائر الانخفاض في القيمة وإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية المدرجة في الربح أو الخسارة. عندما يتم إلغاء إدراج أصل مالي، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في الأرباح/(الخسائر) الأخرى. يتم إدراج إيرادات الفائدة من هذه الأصول المالية في إيرادات التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم عرض أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية في الأرباح/(الخسائر) الأخرى ويتم عرض مصروفات انخفاض القيمة كبند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

القياس (تابع)

- القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم قياس الأصول التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويتم إدراج الربح أو الخسارة من استثمار الدين الذي يقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم إظهارها ضمن الأرباح/ (الخسائر) الأخرى في الفترة التي تنشأ فيها.

أدوات حقوق الملكية

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

تدرج التغيرات في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في "الأرباح/(الخسائر) الأخرى" في بيان الأرباح أو الخسائر بحسب الحال. لا تدرج خسائر الانخفاض في القيمة (وعكس قيد خسائر الانخفاض في القيمة) لاستثمارات حقوق الملكية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بشكل منفصل عن التغيرات الأخرى في القيمة العادلة.

انخفاض القيمة

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

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تطبق المجموعة الطريقة المبسطة المسموح بها بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 والتي تتطلب إدراج الخسائر المتوقعة على مدى العمر منذ الإدراج المبدئي للمديونيات.

النقد والنقد المعادل

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

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

المخزون والبضائع في الطريق

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

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

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

3. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون على الشركة إلزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق ، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية هذا الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوق منها.

المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي ، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث ، يتم إدراج المدينين كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً أن السداد سيتم استلامه ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق به.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم عمل مخصص لمكافآت نهاية خدمة الموظفين والتي تدفع عند إنتهاء فترة التوظيف. يتم احتساب المخصص وفقاً لقانون العمل العماني وذلك بناءً على راتب الموظف وفترة الخدمة المتراكمة كما في تاريخ التقرير.

فروقات صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للمجموعة ، يتم إدراج المعاملات التي تتم بعملات غير العملة التشغيلية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير ، يتم إعادة تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ..

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تسجيل فروقات التحويل للأصول والإلتزامات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من مكاسب أو خسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال ، يتم إدراج فروق التحويل للأصول والإلتزامات غير النقدية مثل حقوق الملكية المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة وفروق التحويل للأصول غير النقدية مثل الأسهم المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إدراجها في الإيرادات الشاملة الأخرى.

يتم تحويل أصول وإلتزامات العمليات الأجنبية للمجموعة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصروفات بمتوسط أسعار الصرف للفترة ، ما لم تتقلب أسعار الصرف بشكل كبير خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة يتم استخدام أسعار الصرف في تاريخ المعاملات. يتم إدراج فروق الصرف الناشئة ، إن وجدت ، في الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم تجميعها في عنصر منفصل من حقوق الملكية.

تقارير قطاعات الأعمال

قطاع التشغيل هو مكون من المجموعة يمارس أنشطة الأعمال التي يحقق من خلالها إيرادات ويتكبد عليها مصروفات، متضمنة الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بمعاملات مع أي من مكونات المجموعة. تم تحديد متخذ قرار العمليات الرئيسي، وهو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية، على أنه مجلس الإدارة ("المجلس") الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي للمجموعة بفحص جميع نتائج القطاعات لاتخاذ القرارات المتعلقة بتوزيع الموارد لكل قطاع وقياس أدائه الذي تتوفر عنه معلومات مالية منفصلة. لمزيد من التفاصيل حول تقارير قطاعات الأعمال ، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 34.

4. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية للشركة الأم والموحدة من الإدارة عمل تقديرات وإفتراسات تؤثر على المبلغ الذي تم الإفصاح عنه للأصول والإلتزامات في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة للسنة.

تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى إفتراسات حول عدة عوامل تتضمن درجات متفاوتة ، وربما جوهرية ، من الإجتهادات المحاسبية وعدم اليقين ، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الأصول والإلتزامات المقدرة.

4. التقديرات والإجتهادات المحاسبية الهامة (تابع)

تقوم المجموعة بعمل تقديرات وإفتراسات تتعلق بالمستقبل. يتم تقييم التقديرات بانتظام وتعتمد على الخبرة

التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. يتم تأثير أي تغييرات في التقديرات بأثر مستقبلي. إن المعلومات حول الافتراضات والتقديرات التي تتطوي على مخاطر كبيرة للتسبب في تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية المقبلة مبينة أدناه:

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم احتساب الإستهلاك من أجل تخصيص تكلفة الأصول مطروحاً منها القيمة المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. يستند احتساب الأعمار الإنتاجية على تقدير الإدارة لعدة عوامل مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسائر الإلتزامية المتوقعة ، تستخدم الشركة معلومات إستقرائية معقولة ومؤيدة ، والتي تستند بدورها على إفتراضات حول الحركة المستقبلية لمختلف موجهات الإقتصاد وكيفية تأثيرها على بعضها البعض. تستخدم الشركة تقديرات لإحتساب معدلات الخسارة. لمعرفة تفاصيل الإفتراضات التي إستخدمتها الإدارة ، يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم 37.

مخصص إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

إندماج الأعمال

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

الشهرة والإستثمار في شركة تابعة

تتبع الإدارة إرشادات المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد متى تنخفض قيمة الإستثمار في شركة تابعة/شركة شقيقة. يتطلب هذا التحديد إجتهادات محاسبية جوهريّة ، ومن أجل إجراء هذا الإجتهاد المحاسبي تقم الإدارة ، ضمن عوامل أخرى ، القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة والملاءة المالية والتوقعات قصيرة الأجل لأعمال الشركة المستثمر بها ، بما في ذلك عوامل مثل أداء الصناعة والقطاع والتغيرات في التكنولوجيا والتشغيل والتدفقات النقدية. يختبر مجلس الإدارة سنوياً ما إذا كانت الشهرة والإستثمار في شركات تابعة وشركات شقيقة قد تكبد أي إنخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36 "إنخفاض قيمة الأصول" يتطلب استخدام تقديرات.

OMAN REFRESHMENT

5. الممتلكات والآلات والمعدات

| الشركة الأم | أراض ومبان | تحسينات على عقار مستأجر | آلات وماكينات | سيارات | أدوات ومعدات | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ميردات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|--------------------|------------|-------------------------|---------------|------------|--------------|-----------------------------|------------|----------------------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في 1 يناير 2020 | 16.059.128 | 82.780 | 27.865.350 | 4.875.363 | 62.471 | 3.482.308 | 4.486.126 | 892.945 | 57.806.471 |
| إضافات خلال السنة | 503.101 | - | 1.054.057 | 93.082 | - | 411.114 | 174.362 | 43.818 | 2.279.534 |
| إستبعادات | (3.777) | - | - | (295.932) | - | (17.525) | (129.522) | - | (446.756) |
| في 1 يناير 2021 | 16.558.452 | 82.780 | 28.919.407 | 4.672.513 | 62.471 | 3.875.897 | 4.530.966 | 936.763 | 57.639.249 |
| إضافات خلال السنة | 34.775 | - | 741.048 | 665.063 | - | 310.569 | 91.268 | 1.263.963 | 3.106.686 |
| إستبعادات | - | - | - | (215.325) | - | (15.840) | (188.617) | - | (419.782) |
| في 31 ديسمبر 2021 | 16.593.227 | 82.780 | 29.660.455 | 5.122.251 | 62.471 | 4.170.626 | 4.433.617 | 2.200.726 | 62.326.153 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في 1 يناير 2020 | 3.468.629 | 82.780 | 16.350.258 | 4.288.835 | 57.859 | 3.127.015 | 3.744.230 | - | 31.119.606 |
| المحمل للسنة | 344.135 | - | 1.143.183 | 258.525 | 4.612 | 145.337 | 266.148 | - | 2.161.939 |
| إستبعادات | (3.777) | - | - | (295.932) | - | (17.525) | (129.522) | - | (446.756) |
| في 1 يناير 2021 | 3.808.987 | 82.780 | 17.493.441 | 4.251.428 | 62.471 | 3.254.827 | 3.880.855 | - | 32.834.791 |
| المحمل للسنة | 360.635 | - | 1.248.521 | 267.223 | - | 171.475 | 239.668 | - | 2.287.522 |
| إستبعادات | - | - | - | (215.325) | - | (15.840) | (188.617) | - | (419.781) |
| في 31 ديسمبر 2021 | 4.169.622 | 82.780 | 18.741.962 | 4.303.326 | 62.471 | 3.410.462 | 3.931.907 | - | 34.702.530 |
| القيمة الدفترية | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2021 | 12.423.605 | - | 10.918.493 | 818.925 | - | 760.164 | 501.710 | 2.200.726 | 27.623.624 |
| في 31 ديسمبر 2020 | 12.749.465 | - | 11.425.966 | 421.085 | - | 621.070 | 650.110 | 936.763 | 26.804.459 |

OMAN REFRESHMENT

5.

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

| الموحدة | أراض ومبان | تحسينات على عقار مستأجر | آلات وماكينات | سيارات | أدوات ومعدات | أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية | ميردات | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ | الإجمالي |
|------------------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------------------------|-------------------|
| | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني |
| التكلفة | | | | | | | | | |
| في 1 يناير 2020 | 16.059.128 | 82.780 | 28.489.713 | 4.972.683 | 62.471 | 3.504.137 | 4.511.378 | 892.945 | 58.575.235 |
| إضافات خلال السنة | 503.101 | - | 1.054.057 | 93.081 | - | 420.434 | 257.274 | 43.818 | 2.371.765 |
| استبعادات | (3.777) | - | - | (295.931) | - | (17.525) | (129.522) | - | (446.755) |
| | 16.558.452 | 82.780 | 29.543.770 | 4.769.833 | 62.471 | 3.907.046 | 4.639.130 | 936.763 | 60.500.245 |
| في 1 يناير 2021 | 6.072.507 | - | 21.631.980 | 1.397.419 | 3.858.089 | 45.422 | 2.719.728 | 209.851 | 35.934.997 |
| الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) | 34.775 | - | 1.465.594 | 715.472 | 125.024 | 417.867 | 543.258 | 1.274.596 | 4.576.586 |
| إضافات خلال السنة | - | - | (198.107) | (262.688) | (35.569) | (20.313) | (188.617) | - | (705.294) |
| إستبعادات | (142.490) | - | (560.397) | (32.802) | (90.892) | (1.482) | (65.413) | (4.967) | (898.443) |
| تحويل عملات أجنبية | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2021 | 22.523.244 | 82.780 | 51.882.841 | 6.587.233 | 3.919.124 | 4.348.540 | 7.648.086 | 2.416.243 | 99.408.091 |
| الاستهلاك المتراكم | | | | | | | | | |
| في 1 يناير 2020 | 3.468.629 | 82.780 | 16.807.198 | 4.334.792 | 57.859 | 3.133.149 | 3.768.484 | - | 31.652.891 |
| المحمل للسنة | 344.135 | - | 1.143.184 | 275.282 | 4.612 | 148.220 | 364.389 | - | 2.279.822 |
| استبعادات | (3.777) | - | - | (295.931) | - | (17.525) | (129.522) | - | (446.755) |
| | 3.808.987 | 82.780 | 17.950.382 | 4.314.143 | 62.471 | 3.263.844 | 4.003.351 | - | 33.485.958 |
| في 1 يناير 2021 | - | - | 13.202.833 | 1.155.239 | 3.474.310 | 40.173 | 2.030.089 | - | 19.902.644 |
| الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) | 360.635 | - | 2.145.471 | 418.723 | 207.549 | 179.274 | 627.648 | - | 3.939.300 |
| المحمل للسنة | - | - | (195.165) | (252.951) | (35.281) | (20.106) | (188.617) | - | (692.119) |
| إستبعادات | - | - | (312.647) | (27.523) | (82.222) | (936) | (49.054) | - | (472.381) |
| تحويل عملات أجنبية | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2021 | 4.169.622 | 82.780 | 32.790.875 | 5.607.631 | 3.626.828 | 3.462.249 | 6.423.418 | - | 56.163.402 |
| القيمة الدفترية | | | | | | | | | |
| في 31 ديسمبر 2021 | 18.353 | - | 19.607.547 | 979.602 | 292.296 | 886.291 | 1.224.668 | 2.416.243 | 43.244.689 |
| في 31 ديسمبر 2020 | 12.749.464 | - | 11.593.389 | 455.690 | - | 643.202 | 635.779 | 936.763 | 27.014.287 |

5. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(أ) يتم تسجيل الأراضي بقيمة 56.010 ريال عماني في صحار و 337.912 ريال عماني في بركاء و 42.000 ريال عماني في عيري بإسم اثنين من أعضاء مجلس الإدارة لصالح الشركة الأم. في الوقت الحاضر يتابع مدراء الشركة الأم تحويل الأرض إلى اسم الشركة الأم.

(ب) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ دفعات مقدمة مدفوعة للمقاولين مقابل مكونات خطوط جديدة لمشروبات غير غازية، وبناء مخازن جديدة وسكن للموظفين بالقرب من المستودعات وأيضاً للاستشاريين لإعداد المخططات الإنشائية للمخازن والموافقة عليها. يشمل المبلغ المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي خطوط إنتاج جديدة لمنتجات الألبان / العصائر وإضافات إلى المباني ومنشآت التخزين.

(ج) يتم تخصيص استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي، للشركة الأم والمجموعة:

| الشركة الأم | | المجموعة | |
|-------------|------------|------------|------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 1.360.575 | 1.252.224 | 1.670.408 | 1.350.465 |
| 724.802 | 742.645 | 1.771.218 | 762.286 |
| 202.145 | 167.071 | 497.674 | 167.071 |
| 2.287.522 | 2.161.940 | 3.939.300 | 2.279.822 |

تكلفة المبيعات (إيضاح 25)

مصرفات بيع وتوزيع (إيضاح 26)

مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح 27)

6. أصول غير ملموسة

| الشهرة | عقود العملاء | الإجمالي |
|-----------------------------------|--------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 2021 | | |
| التكلفة | | |
| 463.714 | 150.000 | 613.714 |
| 12.720.384 | - | 12.720.484 |
| - | (50.000) | (50.000) |
| 13.184.098 | 100.000 | 13.284.198 |
| صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر | | |
| 2020 | | |
| 463.714 | 200.000 | 663.714 |
| - | (50.000) | (50.000) |
| 463.714 | 150.000 | 613.714 |
| صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر | | |

تتعلق الشهرة البالغة 463.714 ريال عماني بالإستحواذ على الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م المستحوذ عليها في سنة 2018. يتم خصم التدفقات النقدية المستخدمة لاختبار انخفاض القيمة بمعدل 5٪، على أساس أحدث موازنة للمجموعة والتدفقات النقدية المتوقعة بإستخدام معدل نمو بنسبة 10٪، تغطي فترة خمس سنوات، والتي تتعلق بالأداء التاريخي والمعرفة بالسوق الحالي، إلى جانب آراء المجموعة حول النمو المستقبلي الممكن تحقيقه وتأثير التدفقات النقدية الملتزم بها.

لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة نتيجة لاختبار انخفاض القيمة حيث تجاوزت المبالغ القابلة للاسترداد القيمة الدفترية للشركة العربية لبيع السيارات ش.م.م، والتي تعتبر بمثابة وحدة لتوليد النقد. لن يؤدي التغيير المعقول في الافتراضات إلى الموقف الذي تكون فيه القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية للوحدات المنتجة للنقد. المبلغ القابل للاسترداد في 31 ديسمبر 2021 هو 774.906 ريال عماني (2020: 778.581 ريال عماني).

تم الحصول على عقود العملاء كجزء من دمج الأعمال. يتم إدراجها بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم إطفائها لاحقاً على أساس القسط الثابت خلال فترة 5 سنوات.

7. أصول حق الإستخدام

قامت الشركة الأم والمجموعة بإدراج أصول حق الإستخدام على مواقف السيارات المستأجرة.

| الشركة الأم | | الموحدة | | التكلفة |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | |
| 37.221 | 37.221 | 37.221 | 37.221 | في 1 يناير |
| - | 99.846 | - | - | الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) |
| - | 2.243 | - | - | تحويل عملات أجنبية |
| 37.221 | 134.724 | 37.221 | 37.221 | في 31 ديسمبر |
| 13.531 | 25.376 | 13.531 | 25.376 | الاستهلاك المتراكم |
| - | 18.588 | - | - | في 1 يناير |
| 11.845 | 20.958 | 11.845 | 11.845 | الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) |
| - | 473 | - | - | المحمل للسنة |
| 25.376 | 64.449 | 25.376 | 37.221 | تسوية صرف عملات أجنبية |
| 11.845 | 70.275 | 11.845 | - | في 31 ديسمبر |
| | | | | صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر |

8. إستثمار في شركات تابعة

| الشركة الأم | | مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والإستثمار المحدودة الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد |
|-------------|------------|--|
| 2021 | 2020 | |
| ريال عماني | ريال عماني | |
| 100.000 | 100.000 | |
| 630.000 | 630.000 | |
| - | 39 | |
| 730.000 | 730.039 | |

معلومات عن الشركات التابعة

| الشركة التابعة | بلد التأسيس | طبيعة العمل |
|---|--------------------------|---|
| مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والإستثمار المحدودة | سلطنة عمان | تعمل في مجال شراء وبيع وتقسيم العقارات إلى قطع أراضي وتأجير وتشغيل العقارات المملوكة أو المؤجرة (السكنية وغير السكنية) وتقييم العقارات ومكاتب الإستيراد والتصدير ووكالات الأعمال (بإستثناء المحافظ والأوراق المالية) وتأجير المعدات التجارية والآلات المهنية. |
| الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد | سلطنة عمان | تعمل في مجال بيع آلات البيع وتقديم منتجات بيع عالية الجودة. |
| الشركات التابعة لـ او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد | الإمارات العربية المتحدة | تأسست الشركة للإستثمار في شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد. |
| شركة أطلس بوتلينج كوربوريشن ليمتد | الجزائر | تعمل في تصنيع وتوزيع منتجات PepsiCo في الجزائر. |
| او.ار.سي نورث أفريكا | فرنسا | شركة للإستثمار شركة أطلس بوتلينج |

تمت الموافقة على الب يان المالي من ق بل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

كوروبوريتشن ليمتد

8. استثمار في شركات تابعة (تابع)

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

(2) خلال عام 2018، استحوذت الشركة الأم على 100% من رأس المال المصدر للشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية لعام 2019 في سلطنة عمان.

(3) الإستحواذ على شركة تابعة في السنة الحالية

في 31 أغسطس 2021، حصلت او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل أسستها الشركة الأم، على سيطرة بنسبة 100% في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريتشن ليمتد. من أجل الإستحواذ على حصة 100% في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريتشن ليمتد، إشتريت او.ار.سي كومباني هولدنغز ليمتد حصة بنسبة 66.67% مباشرة في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريتشن ليمتد من المساهم السابق بنسبة 100% في او.ار.سي نورث افريكا ليمتد للإستحواذ على حصة 33% في شركة أطلس بوتلينج كوروبوريتشن ليمتد.

تم إحتساب الإستحواذ بشكل مؤقت على النحو التالي:

| 2021 ريال عماني | |
|--------------------|---|
| 639.282 | نقد وأرصدة لدى البنوك بما في ذلك الودائع لأجل |
| 1.566.389 | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |
| 5.242.547 | المخزون |
| - | أصول مالية أخرى |
| 16.032.353 | الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي) |
| 81.257 | أصول حق الإستخدام (بالصافي) |
| 2.228.445 | أصول أخرى |
| (7.702.998) | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| (7.400.659) | إقتراضات |
| (7.274) | مكافآت نهاية الخدمة |
| (49.485) | إلتزامات غير متداولة أخرى |
| (250.051) | إلتزامات متداولة أخرى |
| 10.379.516 | صافي أصول محددة مستحوذ عليها |
| 23.100.000 | ناقصاً: المقابل المحول نقداً |
| 12.720.484 | الشهرة المؤقتة الناتجة عن الإستحواذ |
| | مقابل الشراء - التدفق النقدي الخارج |
| 23.100.000 | نقد مدفوع للإستحواذ على حصة 100% |
| (639.282) | ناقصاً: النقد والنقد المعادل المستحوذ عليه |
| 22.460.718 | صافي التدفق النقدي الخارج |

8. استثمار في شركات تابعة (تابع)

(3) الاستحواذ على شركة تابعة في السنة الحالية (تابع)
في الوقت الذي تم فيه التصريح بإصدار البيانات المالية، لم تكن المجموعة قد أكملت احتساب الاستحواذ على شركة شركة أطلس بوتلينج كوربوريتشن ليمتد. الإحتساب الأولي لإندماج الأعمال مؤقت نظراً لتعقيدها وسيتم تعديلها بأثر رجعي عند إكمال تخصيص سعر الشراء النهائي خلال فترة قياس قدرها سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.
إكتمل الاستحواذ في 30 أغسطس 2021. ومع ذلك، حددت المجموعة 1 سبتمبر 2021 كتاريخ للإستحواذ. قُيِّمت الإدارة عدم وجود أحداث جوهرية بين تاريخ الموافقة وتاريخ الاستحواذ.
تنسب الشهرة المؤقتة الناشئة عن الاستحواذ إلى حقوق إمتياز زجاجات Pepsi لشركة أطلس بوتلينج كوربوريتشن ليمتد والأراضي والمباني المملوكة.

التكاليف المتعلقة بالاستحواذ

تم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ وقدرها 515.195 ريال عماني ضمن المصاريف العمومية والإدارية والتدفقات النقدية التشغيلية في بيان التدفقات النقدية (إيضاح 27).

(4) مساهمة الإيرادات والأرباح

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات قدرها 3.75 مليون ريال عماني وصافي خسارة بمبلغ 1.594 مليون ريال عماني للمجموعة للفترة من 1 سبتمبر 2021 إلى 31 ديسمبر 2021.

9. ودائع لأجل

| الشركة الأم و الموحدة | |
|-----------------------|--------------|
| 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عُماني |
| 27.000.000 | 41.000.000 |
| (27.000.000) | (17.000.000) |
| - | 24.000.000 |

ودائع لأجل
ناقصا: الجزء المتداول من الودائع لأجل
الجزء غير المتداول من الودائع لأجل

الخسائر الائتمانية المتوقعة على الودائع إستناداً إلى معدلات البنك

| الشركة الأم والموحدة | | | |
|----------------------|-------------|----------------|------------|
| الجزء غير المتداول | | الجزء المتداول | |
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عُماني | ريال عُماني | ريال عماني |
| - | 24.000.000 | 27.000.000 | 17.000.000 |
| (27.000.000) | (98.280) | (118.593) | (69.615) |
| - | 23.901.720 | 26.881.407 | 16.930.385 |

ودائع لأجل
ناقصا: الخسائر الائتمانية المتوقعة
الودائع لأجل

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

| الشركة الأم و الموحدة | |
|-----------------------|-------------|
| 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عُماني |
| 167.895 | - |
| (49.302) | 167.895 |
| 118.593 | 167.895 |

في 1 يناير
(إسترداد)/إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة
في 31 ديسمبر

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل 4٪ سنوياً - 5.40٪ سنوياً وتستحق في نهاية عام 2022.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

10. الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تصنيف أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

- تقوم المجموعة بتصنيف الأصول المالية التالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- إستثمارات حقوق الملكية المحتفظ بها للمتاجرة؛ و
 - إستثمارات حقوق الملكية التي لم تقم المنشأة بإدراج أرباح وخسائر قيمتها العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إستثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

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

| الشركة الأم والموحدة | 2021 | 2020 |
|----------------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| أوراق مالية مدرجة | 13.765 | 13.765 |
| بنك نزوى ش.م.ع.ع | | |

11. المخزون

| الموحدة | 2021 | 2020 | الشركة الأم | 2021 | 2020 |
|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 3.010.166 | 6.354.588 | 3.010.166 | 4.733.966 | 2.280.642 | 4.256.939 |
| 2.366.191 | 4.605.963 | 517.751 | 682.190 | 975.160 | 982.979 |
| 517.751 | 2.602.446 | 975.160 | 982.979 | 6.869.268 | 14.545.976 |
| 975.160 | 982.979 | 6.783.719 | 10.656.074 | (105.785) | (678.596) |
| | | (105.785) | (217.368) | 6.763.483 | 13.867.380 |
| | | 6.677.934 | 10.438.706 | | |

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كالتالي:

| الموحدة | 2021 | 2020 | الشركة الأم | 2021 | 2020 |
|------------|------------|------------|-------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 77.438 | 105.785 | 77.438 | 105.785 | - | - |
| - | 283.426 | - | - | 28.347 | 111.583 |
| 28.347 | 296.750 | - | - | - | - |
| - | (7.365) | 105.785 | 217.368 | | |
| 105.785 | 678.596 | | | | |

يتم تحميل مخصص الخسارة والمخزون بطيء الحركة على تكلفة المبيعات.

12. ذمم تجارية مدينة

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 7.682.416 | 14.565.686 | 7.502.328 | 7.441.709 | ذمم تجارية مدينة (الإجمالي) |
| (1.401.246) | (6.909.239) | (1.398.398) | (925.931) | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| 6.281.170 | 7.656.447 | 6.103.930 | 6.515.778 | ذمم تجارية مدينة (بالصافي) |
| 4.214.708 | 4.331.166 | 4.916.616 | 4.257.370 | أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 13) |
| 3.294.382 | 1.388.408 | 3.256.830 | 1.126.144 | أصول متداولة أخرى (إيضاح 14) |
| 13.790.260 | 13.376.021 | 14.277.376 | 11.899.292 | ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى |

تفاصيل إجمالي التعرض للذمم التجارية المدينة مبينة أدناه:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 3.985.077 | 6.458.053 | 3.913.322 | 5.347.855 | ليست مستحقات سابقة |
| 2.519.750 | 2.158.776 | 2.447.994 | 1.946.606 | مستحقة حتى 90 يوماً |
| 1.177.589 | 5.948.857 | 1.141.012 | 147.248 | أكثر من 90 يوماً |
| 7.682.416 | 14.565.686 | 7.502.328 | 7.441.709 | |

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| (1.066.572) | 1.401.246 | (1.066.572) | 1.398.398 | في 1 يناير |
| - | 6.123.237 | - | - | الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) |
| (334.674) | (411.500) | (331.826) | (472.467) | الخسائر الائتمانية المتوقعة المحتسبة للسنة |
| - | (203.744) | - | - | تحويل عملات أجنبية |
| (1.401.246) | 6.909.239 | (1.398.398) | 925.931 | في 31 ديسمبر |

راجع (إيضاح 37) للحصول على إفصاحات مفصلة.

التصنيف كذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضائع المباعة والخدمات المقدمة في سياق النشاط الإعتيادي. وتكون عادة مستحقة السداد خلال 30 - 60 يوماً وبالتالي تصنيف على أنها متداولة. ويتم إدراج هذه المديونيات مبدئياً بالمبلغ المقابل غير المشروط ما لم تحتوي على عناصر تمويل مهمة، عندما يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تحتفظ المجموعة بهذه المديونيات بهدف جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

القيم الدفترية والعادلة للذمم التجارية المدينة

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

13. أرصدة مدينة أخرى

تصنيف الأرصدة المدينة الأخرى

تصنف المجموعة الأرصدة المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة فقط إذا استوفت المعيارين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الشروط التعاقدية إلى نشوء تدفقات نقدية تقتصر على دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة.

تتضمن الأرصدة المدينة ما يلي:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|------------|-------------|------------|----------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عماني | ريال عُمانى | ريال عماني | |
| 3.017.210 | 2.315.980 | 3.017.210 | 1.596.657 | مديونيات تسويق وودائع |
| 1.151.578 | 1.963.060 | 1.151.578 | 1.963.060 | إيرادات فوائد بنكية مستحقة |
| 45.920 | 52.126 | 45.920 | 49.467 | مستحق من موظفين |
| - | - | 701.908 | 648.186 | مستحق من طرف ذو علاقة |
| 4.214.708 | 4.331.166 | 4.916.616 | 4.257.370 | |

القيم الدفترية والعادلة للأرصدة المدينة الأخرى

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

14. أصول متداولة أخرى

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|------------|-------------|------------|----------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عماني | ريال عُمانى | ريال عماني | |
| 3.009.470 | 1.209.049 | 2.983.963 | 946.785 | دفعات مقدمة لموردين |
| 284.912 | 179.465 | 272.867 | 179.359 | مدفوعات مقدماً وودائع أخرى |
| 3.294.382 | 1.388.514 | 3.256.830 | 1.126.144 | |

15. النقد والنقد المعادل

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|------------|-------------|------------|-------------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عماني | ريال عُمانى | ريال عماني | |
| 10.871.809 | 8.556.488 | 10.871.809 | 8.556.488 | حسابات ودائع تحت الطلب |
| 1.000.556 | 9.805.582 | 933.122 | 8.799.247 | أرصدة بنكية |
| - | (71.768) | - | (71.768) | ناقصاً: الخسائر الإنتمانية المتوقعة |
| 11.872.365 | 18.290.302 | 11.804.931 | 17.283.967 | |
| 17.674 | 180.879 | 17.054 | 176.914 | أرصدة نقدية |
| 11.890.039 | 18.471.181 | 11.821.985 | 17.460.881 | |

يشتمل النقد والنقد المعادل على النقد في الصندوق وكافة الأرصدة البنكية متضمنة الودائع التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع. يتم الاحتفاظ بحسابات الودائع لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان وتحقق فائدة بمعدلات تجارية.

كما يتم تضمين السحب على المكشوف من البنوك التي يتم سدادها عند الطلب والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد في الكيان كأحد مكونات النقد والنقد المعادل. وبناءً عليه ، يتم خصم السحب على المكشوف من البنوك ، إن وجد ، من النقد والأرصدة المصرفية للوصول إلى "النقد والنقد المعادل".

16. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الأم من 100.000.000 (2020 - 100.000.000) سهم عادي بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد بإجمالي 10.000.000 ريال عماني، ويتكون رأس المال المصدر من 50.000.000 (2020 - 50.000.000) سهم مدفوع بالكامل بقيمة 100 بيضة للسهم الواحد بإجمالي 5.000.000 ريال عماني.

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

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

| نسبة المساهمة % | | عدد الأسهم المملوكة | | |
|--------------------|-------|------------------------|-----------|------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| 16.79 | 16.79 | 8.395.000 | 8.395.000 | محمد وعبيد الملا ذ.م.م |
| 14.22 | 14.22 | 7.110.470 | 7.110.470 | دبي للمطبات ش.م.ع |

17. الإحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لسنة 2019 تحويل نسبة 10% من أرباح المنشأة لحساب إحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر. ونظراً لأن ذلك قد تحقق، فقد قامت الشركة الأم بإيقاف التحويل. الإحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

18. إحتياطي تحويل العملات الأجنبية

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

19. الإحتياطي العام

وفقاً للمادة 133 من قانون الشركات التجارية لعام 2019 ، فإن الإحتياطي العام هو إحتياطي اختياري يتم إنشاؤه بتحويل 20% من أرباح السنة بعد خصم الضرائب والإحتياطي القانوني. هذا الإحتياطي متاح للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة. اقترح مجلس الإدارة عدم وجود تحويل للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

20. قروض لأجل

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُماني | ريال عماني | ريال عُماني | ريال عماني | |
| 5.387.934 | 4.317.693 | 5.387.934 | 2.728.532 | قروض طويلة الأجل |
| (2.656.154) | (2.728.532) | (2.656.154) | (2.728.532) | ناقصاً: الجزء المتداول من القروض لأجل |
| 2.731.780 | 1.589.161 | 2.731.780 | - | الجزء غير المتداول |
| 2.656.154 | 2.728.532 | 2.656.154 | 2.728.532 | الجزء المتداول لقروض طويلة الأجل |
| 5.000.000 | 26.551.339 | 5.000.000 | 21.368.610 | قروض قصيرة الأجل |
| 7.656.154 | 29.279.871 | 7.656.154 | 24.097.142 | الجزء المتداول |

20. قروض لأجل (تابع)

(أ) قرض لأجل حصلت عليه الشركة الأم:

قروض طويلة الأجل:

في عام 2019 ، حصلت الشركة الأم على قرض طويل الأجل بغرض الإستثمار في النفقات الرأسمالية بمعدل فائدة سنوي قدره شهر واحد كمرجع لسندات الخزانة + 1.05٪ سنوياً من بنك تجاري. يتم سداد هذا القرض طويل الأجل على مدى 36 شهراً بعد فترة 6 أشهر من التأجيل من تاريخ السحب على أقساط متساوية.

القروض طويلة الأجل للشركة الأم مضمونة مقابل أول دفعة على ممتلكات وآلات ومعدات معينة.

إلتزمت الشركة الأم بجميع التعهدات المالية للبنك التجاري.

قروض قصيرة الأجل:

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

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

(ب) قرض لأجل حصلت عليه شركة تابعة:

قروض طويلة الأجل:

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

قروض قصيرة الأجل:

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

تسوية صافي الدين

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | |
| 11.890.039 | 18.471.181 | 11.821.985 | 17.460.881 | أرصدة نقدية وبنكية |
| (7.656.154) | (29.279.871) | (7.656.154) | (24.097.142) | اقتراضات - مستحقة السداد خلال سنة واحدة |
| (2.731.780) | (1.589.161) | (2.731.780) | - | اقتراضات - مستحقة السداد بعد سنة واحدة |
| 1.502.105 | (12.397.851) | 1.434.051 | (6.636.261) | صافي النقد / صافي (الدين) |

20. قروض لأجل (تابع)

تسوية التدفقات النقدية التمويلية

التسوية بين الأرصدة الإفتتاحية والختامية في بيان المركز المالي للإلتزامات الناتجة عن التدفقات النقدية التمويلية مبينة أدناه:

| الإقتراضات | في 1 يناير ريال عماني | متحصلات خلال السنة ريال عماني | مدفوعات خلال السنة ريال عماني | في 31 ديسمبر ريال عماني |
|------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| الشركة الأم 2021 | | | | |
| قروض قصيرة الأجل | 5.000.000 | 21.368.610 | (5.000.000) | 21.368.610 |
| قروض طويلة الأجل | 5.387.934 | - | (2.659.402) | 2.728.532 |
| | 10.387.934 | 21.368.610 | (7.659.402) | 24.097.142 |
| الشركة الأم والموحدة 2020 | | | | |
| قروض قصيرة الأجل | - | 5.000.000 | - | 5.000.000 |
| قروض طويلة الأجل | 7.963.457 | - | (2.575.523) | 5.387.934 |
| | 7.963.457 | 5.000.000 | (2.575.523) | 10.387.934 |
| الموحدة 2021 | | | | |
| قروض قصيرة الأجل | 5.000.000 | 21.368.610 | (5.153.822) | 26.551.339 |
| قروض طويل الأجل | 5.387.934 | 4.599.662 | (7.734.011) | 4.317.693 |
| | 10.387.934 | 25.968.272 | (12.887.833) | 30.869.032 |

21. إلتزامات الإيجار

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

| الشركة الأم | 2021 | 2020 | الموحدة | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| في 1 يناير | 11.845 | 23.690 | 11.845 | 23.690 | - |
| الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) | - | - | 96.517 | - | - |
| تكلفة التمويل المكتسبة خلال السنة | - | - | 1.632 | - | - |
| إيجارات مدفوعة خلال السنة | (11.845) | (11.845) | (41.935) | (11.845) | - |
| تحويل عملات أجنبية | - | - | 2.217 | - | - |
| في 31 ديسمبر | - | 11.845 | 70.275 | 11.845 | - |

إستحقاق إلتزام الإيجار التمويلي هو كما يلي:

| الشركة الأم | 2021 | 2020 | الموحدة | 2021 | 2020 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| أقل من سنة واحدة | - | 11.845 | 33.034 | 11.845 | - |
| أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات | - | - | 37.241 | - | - |
| | - | 11.845 | 70.275 | 11.845 | - |

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

22. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 1.494.734 | 1.272.862 | 1.492.496 | 1.268.239 | في 1 يناير |
| - | 7.274 | - | - | الإستحواذ على شركة تابعة (إيضاح 8) |
| 225.330 | 199.938 | 222.373 | 197.254 | مستحقة خلال السنة (إيضاح 28) |
| (447.202) | (123.622) | (446.630) | (122.084) | مدفوعات خلال السنة |
| - | (842) | - | - | تحويل عملات أجنبية |
| 1.272.862 | 1.355.610 | 1.268.239 | 1.343.409 | في 31 ديسمبر |

23. ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 4.905.416 | 11.677.618 | 4.887.956 | 4.691.328 | ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى |
| 3.669.526 | 3.324.201 | 3.731.089 | 3.253.207 | مصروفات مستحقة |
| 100.324 | 290.876 | 100.324 | 21.125 | مخصص رواتب الإجازة وتذاكر الطيران |
| 200.000 | 185.200 | 200.000 | 185.200 | مكافآت وبدل حضور جلسات أعضاء |
| 9.852.385 | 6.351.918 | 9.852.385 | 6.351.918 | مجلس الإدارة (إيضاح 35) |
| - | 621.890 | - | 610.047 | ضريبة إنتقائية مستحقة السداد |
| 110.000 | 160.000 | 110.000 | 160.000 | ضريبة قيمة مضافة مستحقة السداد |
| - | - | 100.000 | 100.000 | مستحق من عملاء التصدير |
| 18.837.651 | 22.611.703 | 18.981.754 | 15.372.825 | مستحق السداد لشركة تابعة |

تتكون الذمم التجارية الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع بشكل أساسي من المبالغ المستحقة للمشتريات التجارية والتكاليف المتداولة. متوسط فترة الائتمان التي تستغرقها عمليات الشراء التجارية في الشركة الأم هو 38 يومًا (2020: 51 يومًا). بالنسبة للموردين ، لا يتم احتساب فائدة على الذمم التجارية الدائنة. لدى الشركة الأم سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة ضمن شروط الائتمان المتفق عليها مسبقًا.

الذمم التجارية الدائنة والمستحق إلى أطراف ذات علاقة غير مضمونة. تعتبر القيمة الدفترية للذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى مماثلة لقيمتها العادلة، بسبب طبيعتها قصيرة الأجل.

24. الضريبة

تتكون الضريبة المحملة للسنة من:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 1.411.041 | 1.563.993 | 1.408.491 | 1.483.266 | ضريبة حالية: |
| 156.662 | 231.687 | 156.662 | 231.687 | السنة الحالية |
| 1.567.703 | 1.795.680 | 1.565.153 | 1.714.953 | ضريبة مؤجلة |
| | | | | السنة الحالية |

24. الضريبة (تابع)

تخضع الشركة الأم وشركاتها التابعة لضريبة دخل بمعدل 15% على الربح الخاضع للضريبة (2020 - 15%) وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان. وفيما يلي تسوية لضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية حسب معدلات الضريبة المطبقة مع مصروف ضريبة الدخل المحملة للسنة:

| الشركة الأم | | الموحدة | |
|-------------|------------|------------|------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 11.324.724 | 10.246.206 | 8.865.291 | 10.153.037 |
| 1.698.709 | 1.536.931 | 1.329.794 | 1.522.956 |
| - | - | - | - |
| 16.244 | 28.222 | 465.886 | 44.747 |
| 1.714.953 | 1.565.153 | 1.795.680 | 1.567.703 |

إنتهى جهاز الضرائب من إجراء الربط الضريبي على الشركة الأم للسنوات الضريبية حتى سنة 2017. يرى مجلس الإدارة أن أي ضرائب إضافية، إن وجدت، والتي يمكن تقييمها عند إنتهاء الربط الضريبي للسنوات الضريبية قيد المراجعة لن تكون ذات أثر جوهري على المركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2021.

الربط الضريبي للشركات التابعة في مراحل مختلفة من الإنجاز لدى جهاز الضرائب في السلطنة.

يتم إجراء الربط الضريبي للشركة الأم وكل من شركاتها التابعة بشكل منفصل. المجموعة ككيان غير خاضعة للضريبة.

الحركة في مخصص الضريبة هي كما يلي:

| الشركة الأم | | الموحدة | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 1.415.506 | 1.292.845 | 1.412.109 | 1.301.297 |
| 1.483.266 | 1.408.491 | 1.505.943 | 1.411.041 |
| (1.380.382) | (1.285.830) | (1.382.932) | (1.300.229) |
| 1.518.390 | 1.415.506 | 1.535.120 | 1.412.109 |

تحتسب ضريبة الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة وذلك بتطبيق معدل ضريبة أساسي قدره 15% (2020 - 15%).

24. الضريبة (تابع)

الحركة في الفروق المؤقتة خلال السنة للشركة الأم والمجموعة هي على النحو التالي:

| الحركة خلال السنة ريال عُُماني | 31 ديسمبر ريال عُُماني | 1 يناير ريال عُُماني |
|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| (159.641) | (362.938) | (203.297) |
| (92.816) | 167.486 | 260.302 |
| 20.719 | 32.335 | 11.616 |
| 51 | 64.130 | 64.079 |
| (231.687) | (98.987) | 132.700 |
| 2021 | | |
| أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة | | |
| إستهلاك ضريبي متراكم | | |
| الأثر الضريبي لمخصص | | |
| - انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة | | |
| - المخزون بطيء الحركة والراكد | | |
| الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات | | |
| 2020 | | |
| أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة | | |
| إستهلاك ضريبي متراكم | | |
| الأثر الضريبي لمخصص | | |
| - انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة | | |
| - المخزون بطيء الحركة والراكد | | |
| الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات | | |

تم شراء أصل ضريبي مؤجل (بالصافي) بمبلغ 782.460 ريال عماني من الشركة التابعة.

25. تكلفة المبيعات

| الشركة الأم | الموحدة | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 31.271.997 | 34.297.364 | 26.097.303 | 26.311.372 |
| 5.729.549 | 5.729.549 | 5.297.380 | 5.311.264 |
| 2.254.602 | 2.442.503 | 1.912.710 | 1.912.710 |
| 2.397.358 | 3.041.057 | 2.085.508 | 2.100.515 |
| 1.360.575 | 1.670.408 | 1.252.224 | 1.350.465 |
| 43.014.081 | 47.180.881 | 36.645.125 | 36.986.326 |
| مواد مباشرة | | | |
| تكلفة بنود التجارة | | | |
| مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 28) | | | |
| مصرفات مباشرة أخرى | | | |
| استهلاك [إيضاح 5] | | | |

26. مصروفات بيع وتوزيع

| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني |
| 6.727.218 | 6.983.956 | 6.549.885 | 6.675.601 |
| 3.762.798 | 3.909.902 | 4.019.313 | 4.029.231 |
| 724.802 | 1.771.218 | 742.645 | 762.286 |
| 1.178.914 | 1.180.008 | 1.079.357 | 1.084.151 |
| 1.217.508 | 1.217.508 | 931.318 | 931.318 |
| 125.791 | 130.450 | 119.891 | 122.629 |
| 216.754 | 218.889 | 216.227 | 219.606 |
| 32.514 | 33.596 | 29.112 | 37.141 |
| - | 50.000 | - | 50.000 |
| 50.084 | 51.738 | 40.040 | 44.763 |
| 17.584 | 18.021 | 24.867 | 24.867 |
| 254.403 | 225.316 | 224.630 | 225.491 |
| 14.308.370 | 15.790.602 | 13.977.285 | 14.207.084 |
| مصرفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 28) | | | |
| مصرفات إعلان وترويج مبيعات | | | |
| استهلاك (إيضاح 5) | | | |
| مصرفات مركبات نقل | | | |
| إصلاحات وصيانة | | | |
| تكاليف إيجار وكهرباء وماء | | | |
| ترفيه الموظفين والسفر | | | |
| إطفاء أصول غير ملموسة | | | |
| رسوم اتصالات | | | |
| طباعة وقرطاسية | | | |
| مصرفات أخرى | | | |

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

OMAN REFRESHMENT

27. مصروفات عمومية وإدارية

| الموحدة | 2021 | الشركة الأم | 2021 | |
|------------|------------|-------------|------------|---------------------------------------|
| 2020 | ريال عماني | 2020 | ريال عماني | |
| ريال عماني | | ريال عماني | | |
| 2.469.879 | 2.613.453 | 2.469.879 | 2.522.204 | مصروفات متعلقة بالموظفين (إيضاح 28) |
| | | | | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور |
| 200.000 | 185.200 | 200.000 | 185.200 | إجتماعات (إيضاح 35) |
| 167.071 | 497.674 | 167.071 | 202.145 | استهلاك (إيضاح 5) |
| 62.701 | 66.949 | 62.701 | 60.467 | رسوم اتصالات |
| 27.606 | 56.021 | 27.606 | 50.466 | ترفيه الموظفين والسفر |
| 71.354 | 82.252 | 71.354 | 45.628 | تكاليف إيجار وكهرباء وماء |
| 21.749 | 19.231 | 21.749 | 11.827 | إصلاحات وصيانة |
| 29.304 | 43.717 | 24.000 | 25.700 | أتعاب قانونية ومهنية |
| 11.845 | 20.958 | 11.845 | 11.845 | استهلاك أصل مؤجر (إيضاح 7) |
| 7.085 | 9.332 | 6.160 | 8.044 | طباعة وقرطاسية |
| - | 515.195 | - | - | تكلفة إسئحواذ (إيضاح 8) |
| 576.119 | 499.230 | 541.910 | 424.869 | مصروفات أخرى |
| 3.644.713 | 4.609.212 | 3.604.275 | 3.548.395 | |

28. مصروفات متعلقة بالموظفين

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

| الموحدة | 2021 | الشركة الأم | 2021 | |
|------------|------------|-------------|------------|--------------------------------|
| 2020 | ريال عماني | 2020 | ريال عماني | |
| ريال عماني | | ريال عماني | | |
| 10.832.860 | 11.839.974 | 10.710.101 | 11.306.769 | رواتب وأجور |
| 225.330 | 199.938 | 222.373 | 197.254 | مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 22) |
| 11.058.190 | 12.039.912 | 10.932.474 | 11.504.024 | |

توزع المصروفات المتعلقة بالموظفين كالآتي:

| | | | | |
|------------|------------|------------|------------|-----------------------------------|
| 6.675.601 | 6.983.956 | 6.549.885 | 6.727.218 | مصروفات بيع وتوزيع (إيضاح 26) |
| 2.469.879 | 2.613.453 | 2.469.879 | 2.522.204 | مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 27) |
| 1.912.710 | 2.442.503 | 1.912.710 | 2.254.602 | تكلفة المبيعات (إيضاح 25) |
| 11.058.190 | 12.039.912 | 10.932.474 | 11.504.024 | |

29. إيرادات أخرى

| الموحدة | 2021 | الشركة الأم | 2021 | |
|------------|------------|-------------|------------|-------------------------------------|
| 2020 | ريال عماني | 2020 | ريال عماني | |
| ريال عماني | | ريال عماني | | |
| 47.660 | 176.919 | 47.660 | 164.810 | مبيعات خردة |
| 35.731 | 85.401 | 35.731 | 85.400 | متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات |
| - | 168.775 | - | 168.775 | شطب التزامات غير مطلوبة |
| - | 421.245 | - | 322.585 | إيرادات متنوعة |
| 83.391 | 852.340 | 83.391 | 741.570 | |

30. إيرادات التمويل (بالصافي)

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| ريال عماني | ريال غماني | ريال عماني | ريال غماني | |
| 1.704.435 | 1.891.897 | 1.704.435 | 1.890.279 | إيرادات فوائد |
| (256.494) | (395.979) | (256.494) | (176.687) | مصروف فوائد |
| <u>1.447.941</u> | <u>1.495.918</u> | <u>1.447.941</u> | <u>1.713.592</u> | |

31. توزيعات الأرباح

إلحاقاً لتاريخ التقرير، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 0.06 ريال للسهم الواحد بمجموع 3,000,000 للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المقبل.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة 2020 بمبلغ 2.500.000 ريال عماني (0.050 ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال سنة 2021.

تمت الموافقة على توزيعات الأرباح المقترحة لسنة 2019 بمبلغ 2.500.000 ريال عماني (0.050 ريال عماني للسهم الواحد) وتم دفعها خلال سنة 2020.

32. الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد

يستند احتساب الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد على الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 على النحو التالي:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------|------------|-------------|------------|--|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| ريال عماني | ريال غماني | ريال عماني | ريال غماني | |
| 9.609.771 | 7.069.611 | 8.680.917 | 8.585.198 | صافي الربح المنسوب للمساهمين العاديين |
| 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 | المتوسط المرجح لعدد الأسهم |
| 0.192 | 0.141 | 0.174 | 0.172 | الربحية الأساسية والمعدلة للسهم الواحد |

33. صافي الأصول للسهم الواحد

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------|------------|-------------|------------|--------------------------|
| 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | |
| ريال عماني | ريال غماني | ريال عماني | ريال غماني | |
| 76.346.659 | 73.471.743 | 69.236.889 | 69.139.795 | صافي الأصول |
| 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 | 50.000.000 | عدد الأسهم القائمة |
| 1.527 | 1.469 | 1.385 | 1.383 | صافي الأصول للسهم الواحد |

تمت الموافقة على ال. ب. بيان المالي من ق. بل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

34. تقارير قطاعات الأعمال

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

| الموحدة | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|----------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |
| 54.703.839 | 64.715.786 | 55.182.722 | 60.319.966 |
| 8.258.422 | 8.970.442 | 8.258.422 | 8.970.442 |
| 63.962.261 | 73.686.228 | 63.441.144 | 69.290.408 |
| | | | إيرادات من بيع بضائع جاهزة |
| | | | إيرادات من بيع بنود تجارية |
| | | | إجمالي الإيرادات |

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

| الموحدة | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى |
| 54.956.363 | 63.709.616 | 54.435.246 | 59.313.796 |
| 309.671 | 417.244 | 309.671 | 417.244 |
| 126.991 | 123.587 | 126.991 | 123.587 |
| 2.277.270 | 1.877.979 | 2.277.270 | 1.877.979 |
| 3.060.756 | 145.473 | 3.060.756 | 145.473 |
| 132.928 | 123.218 | 132.928 | 123.218 |
| 1.127.280 | 4.862.346 | 1.127.280 | 4.862.346 |
| 1.971.002 | 2.426.765 | 1.971.002 | 2.426.765 |
| 63.962.261 | 73.686.228 | 63.441.144 | 69.290.408 |
| | | | مبيعات محلية |
| | | | الإمارات العربية المتحدة |
| | | | المملكة العربية السعودية |
| | | | دولة قطر |
| | | | دولة الكويت |
| | | | مملكة البحرين |
| | | | الجمهورية اليمنية |
| | | | جمهورية الصومال |
| | | | إجمالي الإيرادات |

الإيرادات من كبار العملاء

لا تحقق الشركة إيرادات من خلال أي عميل واحد (2020: لا شيء).

35. معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

35. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

كانت المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|--|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| - | - | 11.994 | 7.814 | بيع منتجات وخدمات إلى: |
| | | | | - شركات تابعة |
| | | | | الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م |
| 309.671 | 283.882 | 309.671 | 283.882 | - مساهم |
| 2.748 | 1.911 | 2.748 | 1.911 | دبي للمطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة |
| | | | | أحمد محمد بن عمير |
| | | | | شراء بنود ومواد تجارية من: |
| - | - | 7.425 | 5.629 | - شركات تابعة |
| | | | | الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م |
| 465.073 | 160.416 | 465.073 | 160.416 | - مساهم |
| 217.793 | 275.936 | 217.793 | 275.936 | دبي للمطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة |
| | | | | - طرف آخر ذو علاقة |
| | | | | الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع |

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | ريال عُمانى | |
| 695.298 | 743.714 | 695.298 | 743.714 | مكافآت قصيرة الأجل |
| 25.689 | 24.965 | 25.689 | 24.965 | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| 170.600 | 150.000 | 170.600 | 150.000 | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة |
| 29.400 | 35.200 | 29.400 | 35.200 | أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة |
| 920.987 | 953.869 | 920.987 | 953.869 | |

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لعام 2021 تخضع لموافقة المساهمين خلال إجتماع الجمعية العامة السنوي.

35. معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | مستحق الدفع إلى: - شركات تابعة |
|--------------|--------------|-------------|------------|---|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | - | 100.000 | 100.000 | مشاريع الروضة للتجارة المتكاملة والاستثمار المحدودة |
| - | - | - | - | - أطراف أخرى ذات علاقة |
| 37.848 | 41.318 | 37.848 | 41.318 | الشركة العمانية للتغليف ش.م.ع.ع (*) |
| | | | | * تظهر الأرصدة تحت ذمم تجارية دائنة (إيضاح 23). |

| الموحدة | | الشركة الأم | | مستحق القبض من: - شركات تابعة |
|--------------|--------------|-------------|------------|--|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| - | - | 701.908 | 648.754 | الشركة العربية لأجهزة البيع الآلي ش.م.م |
| - | - | - | 23.729.701 | أو.آر.سي هولدينج كومباني ليمتد |
| - | - | - | - | - مساهمون |
| 120.379 | 85.760 | 120.379 | 85.760 | دبي للمطبات ش.م.ع - الامارات العربية المتحدة (#) |
| - | - | - | - | - أطراف أخرى ذات علاقة |
| 1.191 | 847 | 1.191 | 847 | الشيخ أحمد بن عمير (#) |

تظهر الأرصدة تحت أرصدة مدينة أخرى (إيضاح 13).

36. ارتباطات والتزامات عرضية

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|------------|------------|-------------|------------|-------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | ريال عماني | |
| 808.397 | 2.414.717 | 808.397 | 2.414.717 | خطابات ضمان |
| 842.325 | 1.437.811 | 842.325 | 1.437.811 | ارتباطات مشتريات |
| 542.454 | 2.913.181 | 542.454 | 2.913.181 | ارتباطات رأسمالية |

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

37. إدارة المخاطر المالية

عوامل المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر السوق
- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن تعرض المجموعة لكل من المخاطر الواردة أعلاه وأهداف المجموعة وسياساتها وعملياتها لقياس وإدارة المخاطر وإدارة رأسمال المجموعة. تم إدراج إيضاحات إضافية كمية في هذه البيانات المالية للشركة الأم والموحدة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

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

مخاطر السوق

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

مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

مخاطر معدل الفائدة للقيمة العادلة

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

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

خلال عام 2021 وعام 2020، كانت قروض المجموعة منفذة بالريال العماني والدولار الأمريكي. تحلل المجموعة مخاطر معدل الفائدة على أساس منتظم وتعيد تقييم مصدر الاقتراضات وتعيد التفاوض على معدلات الفائدة بشروط لصالح المجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على القروض بمقدار 0.5%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في مصروف الفائدة بمبلغ 213.419 ريال عماني (2020: 51.940 ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

في تاريخ التقرير، لو تغير معدل الفائدة على الودائع لأجل بمقدار 0.5%، لكانت هناك زيادة أو نقص بحد أقصى في إيرادات الفائدة بمبلغ 223.703 ريال عماني (2020: 205.000 ريال عماني) للشركة الأم والمجموعة.

لا تُعتبر القيم الدفترية للاقتراضات مختلفة جوهرياً عن قيمها العادلة لأن القروض مقومة بمعدلات الفائدة السوقية السائدة. تدبر المجموعة تعرضها لمخاطر معدلات الفائدة من خلال التأكد من أن الاقتراضات والودائع مقومة بمعدلات ثابتة متعاقد عليها.

مخاطر الائتمان

إدارة المخاطر

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

تمت الموافقة على الب. يان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

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

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | ريال عُمانبي | |
| 40.832.105 | 26.881.407 | 40.832.105 | 26.881.407 | ودائع لأجل - غير متداولة |
| 13.765 | 13.765 | 13.765 | 13.765 | أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر |
| 6.281.170 | 7.656.447 | 6.103.930 | 6.515.778 | ذمم تجارية مدينة |
| 4.214.708 | 4.331.166 | 4.916.616 | 4.257.370 | أرصدة مدينة أخرى |
| 11.872.985 | 18.290.302 | 11.804.931 | 17.283.967 | نقد وأرصدة بنكية |
| 63.214.733 | 57.173.087 | 63.671.347 | 54.952.287 | |

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

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

| 2020 | | 2021 | | |
|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|----------------------------------|
| الخسائر الائتمانية المتوقعة % | ريال عُمانبي | الخسائر الائتمانية المتوقعة % | ريال عُمانبي | |
| 11.90 | 5.357.378 | 12.57 | 5.259.011 | عملاء من الشركات |
| 6.67 | 2.144.950 | 5.92 | 2.182.698 | عملاء من موظفي المبيعات |
| 18.63 | 7.502.328 | 18.49 | 7.441.709 | إجمالي الذمم التجارية المدينة |
| - | (1.398.398) | - | (925.931) | ناقصاً: مخصص الخسارة |
| - | 6.103.930 | - | 6.515.778 | الذمم التجارية المدينة - بالصافي |

| 2020 | | 2021 | | |
|-------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|----------------------------------|
| الخسائر الائتمانية المتوقعة % | ريال عُمانبي | الخسائر الائتمانية المتوقعة % | ريال عُمانبي | |
| 11.57 | 5.537.466 | 48.76 | 12.382.980 | عملاء من الشركات |
| 6.67 | 2.144.950 | 1.76 | 2.182.698 | عملاء من موظفي المبيعات |
| 18.24 | 7.682.416 | 50.52 | 14.565.686 | إجمالي الذمم التجارية المدينة |
| - | (1.401.246) | - | (6.909.239) | ناقصاً: مخصص الخسارة |
| - | 6.281.170 | - | 7.656.447 | الذمم التجارية المدينة - بالصافي |

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

لدى المجموعة ذمم تجارية مدينة وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة كأصول مالية تخضع لنموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9. في حين أن النقد والنقد المعادل يخضع أيضاً لمتطلبات انخفاض القيمة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، لم يكن انخفاض القيمة المحدد جوهرياً.

الذمم التجارية / المدينة

تطبق المجموعة المنهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر لجميع الذمم التجارية المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام تأخر السداد.

تستند معدلات الخسائر إلى جداول سداد الذمم التجارية المدينة خلال فترة 48 شهراً من يناير 2017 وتم تعديل معدلات الخسائر التاريخية لعكس المعلومات الحالية والمستقبلية بناءً على عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد المديونيات. حددت المجموعة الناتج المحلي الإجمالي للدول التي تباع فيها بضائعها كونها أكثر العوامل صلة وبالتالي، تقوم بتعديل معدلات الخسائر التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة لهذه العوامل.

يتم شطب الأصول المالية عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. تتضمن المؤشرات التي تدل على عدم وجود توقع معقول للاسترداد، من بين أمور أخرى، فشل المدين في إبرام خطة للسداد مع المجموعة.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة من الأصول المالية كصافي خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح الافتتاحية. وتدرج المبالغ المستردة المشطوبة سابقاً في نفس البند.

أصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على المديونيات الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة أنها معرضة لمخاطر ائتمان منخفضة، وبالتالي يقتصر مخصص الخسارة خلال العام على الخسائر المتوقعة خلال 12 شهراً. تعتقد الإدارة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة من فئة الأصول المالية أعلاه ليست جوهرياً وبالتالي لم يتم تكوين أي مخصص خسارة لتلك الأصول المالية في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

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

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. ويتمثل منهج الإدارة في إدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان، من وجود سيولة كافية دائماً لمقابلة الالتزامات عند استحقاقها تحت ضغوط الظروف العادية وغير العادية بدون تحمل خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة المجموعة.

لدى المجموعة أرصدة بنكية كافية وتسهيلات ائتمان من بنوك تجارية للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة

مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات ائتمانية كافية لمواجهة مخاطر السيولة.

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

إدارة المخاطر (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

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

| القيمة الدفترية ريال عُمانى | التدفقات النقدية التعاقدية ريال عُمانى | حتى سنة واحدة ريال عُمانى | من سنة إلى 3 سنوات ريال عُمانى |
|-----------------------------------|--|---------------------------------|--------------------------------------|
| الشركة الأم | | | |
| 31 ديسمبر 2021 | | | |
| 15.372.825 | 15.372.825 | 15.372.825 | - |
| 24.097.142 | 24.097.142 | 24.097.142 | - |
| - | 252.560 | 252.560 | - |
| 39.469.967 | 39.722.527 | 39.722.527 | - |
| الموحد | | | |
| 31 ديسمبر 2021 | | | |
| 22.611.703 | 22.611.703 | 22.611.703 | - |
| 30.869.032 | 30.869.032 | 29.279.871 | 1.589.161 |
| - | 1.502.035 | 1.390.793 | 111.241 |
| 70.275 | 70.275 | 33.034 | 37.241 |
| 53.551.010 | 55.053.045 | 53.315.407 | 1.737.643 |
| 31 ديسمبر 2020 | | | |
| 18.981.651 | 18.837.651 | 18.837.651 | - |
| 10.387.934 | 10.387.934 | 7.656.154 | 2.731.780 |
| - | 281.895 | 236.118 | 45.777 |
| 11.845 | 11.845 | 11.845 | - |
| 29.237.430 | 29.519.325 | 26.741.768 | 2.777.557 |

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

عوامل المخاطر المالية (تابع)

تقدير القيمة العادلة

تُدرج كافة الأصول والالتزامات المالية للمجموعة ، بخلاف الأصول المالية من خلال الأرباح أو الخسائر ، بالتكلفة المطفأة. القيم العادلة للقروض البنكية طويلة الأجل مقارنة بقيمتها الدفترية حيث أن أسعار الفائدة مقارنة لمعدلات الفائدة السوقية. القيمة الدفترية مطروحاً منها مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم التجارية الدائنة والإقتراضات قصيرة الأجل من البنوك ، مقارنة بقيمتها العادلة.

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

- المستوى 1 - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

- المستوى 2: قياسات القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل : المشتقة من الأسعار).

- المستوى 3: قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

| الشركة الأم والموحدة | | المستوى 1 | الإجمالي |
|---|--|------------|------------|
| | | ريال عماني | ريال عماني |
| 31 ديسمبر 2021 | | 13.765 | 13.765 |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | | |
| 31 ديسمبر 2020 | | 13.765 | 13.765 |
| أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر | | | |

إدارة مخاطر رأس المال

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 03 Mar 2022

تتكون حقوق الملكية للشركة الأم والمجموعة من رأس المال والإحتياطي القانوني والإحتياطي العام والأرباح المحتجزة. تقوم سياسة المجموعة على الإحتفاظ بقاعدة رأسمالية صلبة من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق ولدعم التطور المستقبلي للعمل التجاري والعائد على رأس المال. تخضع متطلبات رأس المال لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة 2019 والهيئة العامة لسوق المال.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. وتحتسب هذه النسبة على أساس صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويُحسب صافي الدين على أساس إجمالي الاقتراضات كما هي مبينة في بيان المركز المالي ناقصاً النقد والنقد المعادل. ويُحتسب إجمالي رأس المال على أساس "حقوق المساهمين" كما هي مبينة في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

37. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر رأس المال (تابع)

فيما يلي نسب المديونية في 31 ديسمبر 2021 و2020:

| الموحدة | | الشركة الأم | | |
|--------------|---------------------|--------------|---------------------|------------------------------|
| 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | ريال عُُماني | |
| 10.387.934 | 30.869.032 | 10.387.934 | 24.097.142 | إجمالي الاقتراضات (إيضاح 20) |
| (11.890.039) | (18.471.181) | (11.821.985) | (17.460.881) | ناقصاً: النقد والنقد المعادل |
| (1.502.105) | (12.397.851) | (1.434.051) | (6.636.261) | (صافي النقد)/صافي الدين |
| 69.139.795 | 72.849.206 | 69.236.889 | 76.346.956 | حقوق المساهمين |
| 67.637.690 | 60.451.355 | 67.802.838 | 69.710.398 | إجمالي رأس المال |
| - | - | - | - | نسبة المديونية |

38. أرقام المقارنة

إن أرقام البيانات المالية الموحدة للسنة السابقة غير قابلة للمقارنة مع السنة الحالية (أنظر إيضاح 8).

39. الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية للشركة الأم والموحدة من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في مارس 2022.

3