

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة ولها مكتب مسجل في صحر ، ص.ب. ١٧ ، رمز بريدي ٣٢٧ - سلطنة عمان.

ينمّل النشاط الأساسي للشركة في تصنيع وبيع الحاويات الزجاجية الفارغة.

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، الذي يتم تعديله ليشمل القيمة العادلة لأصول والتزامات مالية محددة.

عملة التشغيل والعرض

تم إعداد القوائم المالية بالريال العماني ("ر.ع.") وهي عملة التشغيل والعرض للشركة.

أساس الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية، وتفسيراتها الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسير التقارير المالية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان.

معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الجديدة لأول مرة لفترة التقرير السنوي التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢٠ ، بينما قامت بالمحاسبة والإفصاح فقط عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣: تعريف الأعمال ؛
- التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٧ و ٩ ومعايير المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعايير المحاسبة الدولي ٨ تعريف المواد ؛
- الإطار الفكري للتقارير المالية الصادر في ٢٩ مارس ٢٠١٨ ؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "امتيازات الإيجار ذات الصلة بمرض كوفيد ١٩"

في مايو ٢٠٢٠ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) التي تتيح تخفيفاً عملياً للمستأجرين في المحاسبة عن امتيازات الإيجار التي تحدث كنتيجة مباشرة لـ كوفيد-١٩ ، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ يعد تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الحسبان أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-١٩ بنفس الطريقة التي يفسر بها التغيير المطبق على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

في السنة المالية الحالية ، طبقت الشركة التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والذي نتج عنه تخفيض مدفوعات الإيجار بمبلغ ٢٩,٢٣٩ ريال عماني ، والتي تم الاعتراف بها كإرباح في قائمة الدخل الشامل.

لم يكن لاعتمادها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في هذه القوائم المالية ، باستثناء امتيازات الإيجار ذات الصلة بكوفيد-١٩.

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير والتعديلات وتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية الحالية التي لم تدخل بعد حيز التنفيذ

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية غير الفعالة والإلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي بدأت في ١ يناير ٢٠٢٠ ، والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات السارية.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠: "البيانات المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك ؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣: الإشارة إلى الإطار الفكري
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
- التحسينات السنوية على التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: التطبيق لأول مرة للمعايير المالية الدولية ٢٠١٨-٢٠٢٠ معايير التقارير الدورية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية ، المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ الزراعة

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على عرض وإفصاح البنود في القوائم المالية للفتترات المستقبلية.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية باستمرار من قبل الشركة على جميع السنوات المقدمة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

الدخل من العمليات

يمثل الدخل من العمليات بيع المنتجات الزجاجية وغيرها من المنتجات ذات الصلة في سياق العمل المعتاد ويتم الاعتراف به في وقت يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء ويستند إلى مبلغ سعر المعاملة المخصص لالتزام الأداء. سعر المعاملة هو مقدار الاعتبار الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعود بها إلى العميل.

قد يشمل المقابل المتوقع من قبل الشركة مبالغ ثابتة أو متغيرة يمكن أن تتأثر بخصومات المبيعات. يتم إثبات الدخل من العمليات عندما يتم نقل السيطرة على الأصل إلى المشتري و فقط عندما يكون من المحتمل جدًا عدم حدوث انعكاس كبير للإيرادات عند حل أوجه عدم اليقين المتعلقة بالمقابل المتغير.

يختلف نقل السيطرة تبعاً للشروط الفردية لعقد البيع. يتم احتساب الإيرادات من المعاملات التي لها خدمات متميزة بشكل منفصل بناءً على أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. يتم الاعتراف بالاعتبار المتغير إلى الحد المحتمل بدرجة كبيرة ألا يحدث انعكاس كبير في مقدار الإيرادات التراكمية المعترف بها عندما يتم حل حالة عدم اليقين المرتبطة بالمقابل المتغير لاحقاً.

بالنسبة للمنتجات التي يوجد لها حق الارتجاع خلال فترة محددة ، يتم تحديد الاعتراف بالإيرادات استناداً إلى النمط التاريخي للمرتجعات الفعلية ، أو في الحالات التي لا تتوافر فيها هذه المعلومات ، يتم تأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى انقضاء فترة الإرجاع.

تُدرج الشركة الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج الخطوات الخمس المنصوص عليه في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الدخل من العمليات (تابع)

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المُبرمة مع أحد العملاء: يتم تعريف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ عنه حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويُحدد المعايير التي يجب تلبيةها في كل عقد.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: يُمثل التزام الأداء وحدة حساب ووعده في العقد المُبرم مع أحد العملاء بتحويل بضاعة أو خدمة إلى هذا العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: يُمثل سعر المعاملة المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه نظير تحويل البضاعة أو الخدمات الموعودة إلى أحد العملاء، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء واحد، تقوم الشركة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يُمثل المقابل الذي تتوقع الشركة استلامه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تفي الشركة بالتزام الأداء (أو أثناء الوفاء به)

تفي الشركة بالتزام الأداء وتدرج الإيرادات بمرور الوقت، إن تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- ١- العميل يستلم الفائدة التي يوفرها أداء الشركة ويستهلكها في الوقت نفسه أثناء أداء الشركة؛ أو
- ٢- ينتج عن أداء الشركة إنشاء أو تحسين أصل يكون تحت سيطرة العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ٣- لا ينتج عن أداء الشركة إنشاء أصل له استخدام بديل للشركة، ويكون للشركة حق قابل للتنفيذ في المبالغ المدفوعة مقابل الأداء المُنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

ممتلكات وآلات ومعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسمة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل الشامل على أنها مصروفات مُتحملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة وتتضمن كافة المصروفات المُتحملة عن الأعمال الهندسية وأعمال التصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى هندسة المشروع وعمليات الشراء والإنشاء/التركيب إلى حين تصبح الأصول في وضع الاستخدام، ويتم عندئذ توزيعها على الممتلكات والآلات والمعدات.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. يتم حساب استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

سنوات	المباني
٤٠	آلات ومكينات
٢٥ - ١	معدات مكاتب ومفروشات وتركيبات
١٠ - ٦	مركبات
٤	قوالب
٥ - ١	

أصول معنوية

تُدرج برمجيات الحاسب الآلي بالتكلفة ويتم إطفائها على أقساط متساوية على مدى فترة الفائدة المقدرة من ٤ إلى ٥ سنوات. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة تكلفة برمجيات الحاسب الآلي وأعمارها الإنتاجية، وتقييم ما إذا كان هناك حاجة إلى أي انخفاض في قيمتها.

الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. تعترف الشركة بحق استخدام الأصل والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون المستأجر فيها ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم استهلاك بحق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصول أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك حق استخدام الأصول ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة ، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي.

يتم عرض أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تشمل المصروفات المحتملة في سياق الأعمال العادية لإحضار المخزون إلى مكانه الحالي وحالته الراهنة. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في سياق الأعمال العادية ناقصاً أي مصروفات بيع عرضية. يتم عمل مخصص للمخزون المتقادم وبطيء الحركة والتالف، أينما كان ذلك ضرورياً. تكلفة المنتجات الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع تشمل تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات العامة المباشرة.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير ، تقوم الإدارة بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر ، تقوم الإدارة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الأصل وتدرج خسارة قيمة الانخفاض في قائمة الدخل الشامل إلى الحد الذي تزيد القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد. تقوم الإدارة أيضاً بتقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسارة انخفاض القيمة المعترف بها في السنوات السابقة لم تعد موجودة أو تم تخفيضها. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة أو الآثار العكسية الناتجة مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية ومشتقاتها ، بناءً على مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأدوات. فئات قياس المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للأصول المالية هي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ؛
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ؛
- أصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(i) الاعتراف والقياس

يتم تسجيل الأصول والالتزامات المالية مبدئيًا عندما تصبح الشركة طرفًا في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليه ، بالنسبة للبند غير المقيد بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، تكاليف المعاملات التي تنسب بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو الإصدار. يتم قياس الذمم المدينة بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة ، وفي حالة الذمم الدائنة ، بعد خصم تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

لا تتداول الشركة في أية التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي ، يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية وقياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

(i) استبعاد الأصول والالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي ، أو تقوم بنقل الحقوق لتلقي التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة تكون فيها جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي منقولة أو التي لا تقوم فيها الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

تقوم الشركة بإلغاء الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

النقد وما يماثل النقد

لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المعادل من نقد وأرصدة بنكية ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر ، بعد خصم السحب على المكشوف من البنوك.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تدرج الشركة مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية ، بما في ذلك الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة والمدينون التجاريون والمدينون الآخرون. يتم قياس خسائر الائتمان كقيمة حالية لجميع حالات العجز النقدي.

بالنسبة للمدينين ، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة. يتم دائمًا قياس مخصصات خسارة الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة بمبلغ يساوي مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. لذلك ، لا تتبع الشركة التغييرات في مخاطر الائتمان ، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بدل الخسارة على أساس مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة في كل تاريخ الإبلاغ. لدى الشركة طريقة توفير تستند إلى خبرتها السابقة في خسارة الائتمان ، مع تعديلها وفقًا للعوامل الاستثنائية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. في كل تاريخ ، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية التي تعاني من ضعف الائتمان

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر لأصل مالي "ضعيف" ، عندما يحدث حدث واحد أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي . يتم اعتبار المبلغ المستحق متأخر إذا كان قد مر عليه أكثر من ١٨٠ يوم.

يتم أيضا احتساب مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة الأخرى بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة.

الشطب

يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية. يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي مقابل المخصص ذي الصلة ، عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد أصل مالي بالكامل أو جزء منه.

المخصصات

يتم إدراج المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الإلتزام. إذا كان التأثير جوهريا ، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود ، وعند الاقتضاء ، المخاطر الخاصة بالإلتزام.

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تسدد الشركة مساهمتها إلى التأمينات الاجتماعية العمالية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ الساري على الموظفين غير العمانيين بحسب الفترات المتركمة للخدمة في نهاية فترة التقرير.

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ مستحقة الدفع في المستقبل مقابل البضاعة والخدمات المستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أو لم تصدر.

قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات أو تحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات التي تتم مع أحد مكونات الشركة الأخرى وتخضع نتائجها التشغيلية لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه.

توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية ، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المعايير المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العماني.

يتم قيد توزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام في القوائم المالية للشركة فقط في السنة التي يتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني ، والتوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبند حضور جلسات مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبند حضور جلسات مجلس الإدارة على قائمة الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

معاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة وقت إجراء المعاملة بالريال العماني ، كما يعاد ترجمة الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ قائمة المركز المالي الى الريال العماني . الأرباح والخسائر الناشئة من التغير على أسعار صرف العملات يتم اثباتها بقائمة الدخل الشامل.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل السنوي من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. ضريبة الدخل يتم اثباتها في قائمة الدخل الشامل فيما عدا الجزء المتعلق بالبنود التي يجري اثباتها مباشرة ضمن حقوق الملكية ، وفي هذه الحالة يتم اثباتها في حقوق الملكية.

تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المستحقة المتوقع سدادها عن الربح الضريبي عن العام ، طبقاً للمعدلات الضريبية المطبقة في تاريخ القوائم المالية ، مع الأخذ في الاعتبار أي تسويات ضريبية عن الأعوام السابقة.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة عن طريق توفير فروق مؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة لإدراك أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات ، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل كبير في نهاية فترة التقرير.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة كأصل فقط إلى الحد المتوقع أن تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والأرصدة الضريبية غير المستغلة في مقابلها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

٤ - التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبلغ المبلغ عنه للأصول والالتزامات في تاريخ التقرير والأحكام الناتجة والتغيرات في القيمة العادلة. تستند هذه التقديرات بالضرورة إلى افتراضات حول عدة عوامل تنطوي على اختلاف ، وربما كبيرة ، قد تختلف درجات الحكم وعدم اليقين والنتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة مما يؤدي إلى تغييرات مستقبلية في الأصول والالتزامات المقدرة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

(أ) مخصص انخفاض القيمة - قياس مخصص خسائر الائتمان المتوقع.

تستند مخصصات الخسارة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على الخبرة السابقة للشركة والقوائم التاريخية ، وظروف السوق الحالية ، وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير. يتم الكشف عن تفاصيل الافتراضات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في السياسة المحاسبية أعلاه.

يتم إجراء تقدير للمبلغ القابل للتحصيل من الحسابات المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير ممكن. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي ، والتي فات موعد استحقاقها ، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لطول الوقت ومعدلات الاسترداد التاريخية.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٤- التقديرات والأحكام (تابع)

ب) مخصص المخزون البطيء والمتقادم

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل . عندما يصبح المخزون قديماً أو قديماً ، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق . بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي . يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي ، ولكنها قديمة أو قديمة ، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الشيخوخة أو التقادم ، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

ج) العمر الانتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات لحساب الاستهلاك . يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي . تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل رسوم الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

د) الأصول الضريبية المؤجلة

يتم الاعتراف بأصول الضريبية المؤجلة لجميع الخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر ربح خاضع للضريبة يمكن مقابله استخدام الخسائر . مطلوب حكم الإدارة لتحديد كمية الأصول الضريبية المؤجلة التي يمكن الاعتراف بها ، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة مع استراتيجيات التخطيط الضريبي في المستقبل.

هـ) الاستمرارية

أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة وهي على قناعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور . علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تلقي بظلال من الشك على قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة . لذلك ، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥. ممتلكات و آلات و معدات

المجموع	إعمال رأسمالية	قيد التنفيذ	قرب	مركبات	معدات مكاتب		آلات و معدات		مباني	
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٢٣,٧٦٠,٠٥٥	--	--	١,٢٦٠,٧٦٠	٧٩,٩٣٤	٣٦٦,٩٦٨	٢٠,٤٣١,٣٩٤	١,٦٢٠,٩٩٩	١,٦٢٠,٩٩٩	٢٠,٤٣١,٣٩٤	١,٦٢٠,٩٩٩
٦٠٠,٣٤٠	--	--	٥١٥,١٧٤	١٨,٣٢٥	٢٩,٠٩٥	١٧,٤٢٧	٢٠,٣١٩	٢٠,٣١٩	١٧,٤٢٧	٢٠,٣١٩
(١٤,٥٠٠)	--	--	--	(١٣,٦٠٠)	(٤٥٠)	--	--	--	--	--
٢٤,٣٤٦,٣٤٥	--	--	١,٧٧٥,٩٣٤	٨٤,٦٥٩	٣٩٥,٦١٣	٢٠,٤٤٨,٨٢١	١,٦٤١,٣١٨	١,٦٤١,٣١٨	٢٠,٤٤٨,٨٢١	١,٦٤١,٣١٨
٢٤,٣٤٦,٣٤٥	--	--	١,٧٧٥,٩٣٤	٨٤,٦٥٩	٣٩٥,٦١٣	٢٠,٤٤٨,٨٢١	١,٦٤١,٣١٨	١,٦٤١,٣١٨	٢٠,٤٤٨,٨٢١	١,٦٤١,٣١٨
٦٧٠,٣١٣	٢١٩,٥٣٣	--	٣١٥,٩٦٩	--	١٩,٥٢٢	١٠,٦٠,٢٦	٩,٢٦٣	٩,٢٦٣	١٠,٦٠,٢٦	٩,٢٦٣
(٦٦,٨٢٨)	--	--	(٦٦,٨٢٨)	--	--	--	--	--	--	--
(٢٨,٥٦٣)	--	--	--	--	(٢٨,٥٦٣)	--	--	--	--	--
٢٤,٩٢١,٢٦٧	٢١٩,٥٣٣	--	٢,٠٢٥,٠٧٥	٨٤,٦٥٩	٣٨٦,٥٧٢	٢٠,٥٥٤,٨٤٧	١,٦٥٠,٥٨١	١,٦٥٠,٥٨١	٢٠,٥٥٤,٨٤٧	١,٦٥٠,٥٨١
١٧,٧٩٣,٧٩٤	--	--	٩٧٧,٧٧٢	٦٦,٨٠٣	٣١١,٧٢٧	١٦,٠٨٤,٨١٠	٣٥٢,٥٨٢	٣٥٢,٥٨٢	١٦,٠٨٤,٨١٠	٣٥٢,٥٨٢
١,٦٥١,١٧٨	--	--	٢٩٣,٥٤٠	٨,٦٦٠	٢٣,٩١٢	١,٢٨٤,٢٧٨	٤٠,٧٨٨	٤٠,٧٨٨	١,٢٨٤,٢٧٨	٤٠,٧٨٨
(١٤,٥٠٠)	--	--	--	(١٣,٦٠٠)	(٤٥٠)	--	--	--	--	--
١٩,٤٣٠,٩٢٢	--	--	١,٢٧١,٤١٢	٦١,٨٦٣	٣٣٥,١٨٩	١٧,٣٦٩,٠٨٨	٣٩٣,٣٧٠	٣٩٣,٣٧٠	١٧,٣٦٩,٠٨٨	٣٩٣,٣٧٠
١٩,٤٣٠,٩٢٢	--	--	١,٢٧١,٤١٢	٦١,٨٦٣	٣٣٥,١٨٩	١٧,٣٦٩,٠٨٨	٣٩٣,٣٧٠	٣٩٣,٣٧٠	١٧,٣٦٩,٠٨٨	٣٩٣,٣٧٠
١,٣٨٩,٧٤٠	--	--	٣١٥,٢٩٢	٩,٨١٢	٢٩,٠٤٠	٩٩٤,٢٢٢	٤١,٣٧٤	٤١,٣٧٤	٩٩٤,٢٢٢	٤١,٣٧٤
(٦٦,٨٢٨)	--	--	(٦٦,٨٢٨)	--	--	--	--	--	--	--
٢٠,٧٥٣,٨٣٤	--	--	١,٥١٩,٨٧٦	٧١,٦٧٥	٣٦٤,٢٢٩	١٨,٣٦٣,٣١٠	٤٣٤,٧٤٤	٤٣٤,٧٤٤	١٨,٣٦٣,٣١٠	٤٣٤,٧٤٤
٤,١٦٧,٤٣٣	٢١٩,٥٣٣	--	٥٠٥,١٩٩	١٢,٩٨٤	٢٢,٣٤٣	٢,١٩١,٥٣٧	١,٢١٥,٨٣٧	١,٢١٥,٨٣٧	٢,١٩١,٥٣٧	١,٢١٥,٨٣٧
٤,١٥٥,٤٢٣	--	--	٥٠٤,٥٢٢	٢٢,٧٩٦	٦٠,٤٢٤	٣,٠٧٩,٧٣٣	١,٢٤٧,٩٤٨	١,٢٤٧,٩٤٨	٣,٠٧٩,٧٣٣	١,٢٤٧,٩٤٨

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- ممتلكات و آلات و معدات (تابع)

- (أ) يتم تحميل الاستهلاك البالغ ١,٣٥٠,٨٨٨ ريال عماني (٢٠١٩: ١,٦١٨,٦٠٦ ريال عماني) على تكلفة العمليات ويتم تسجيل استهلاك الرصيد البالغ ٣٨,٨٥٢ ريال عماني (٢٠١٩: ٣٢,٥٧٢ ريال عماني) بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.
- (ب) تقع مباني المصنع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية في صحار.
- (ج) تم رهن بعض المصانع والآلات مع بنك تجاري محلي مقابل قرض لأجل وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها.
- (د) تتعلق الأعمال الرأسمالية الجارية في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بالمبلغ المتكبد لإصلاح الفرن وتحويل خط واحد من عملية النفخ والنفخ إلى مكبس العنق الضيق والنفخ.
- (هـ) تمثل التعديلات الأخرى البالغة ٢٨,٥٦٣ ريال عماني لعام ٢٠٢٠ قيمة الأصول غير الملموسة المدرجة في بند الكمبيوتر ضمن المعدات المكتبية والأثاث الذي تم إلغائه كما هو مدرج بشكل منفصل في الإيضاح رقم ٦ الأصول المعنوية.

٦- أصول معنوية

تتعلق تكلفة الأصول الغير الملموسة بتكلفة البرمجيات التي تم شرائها خلال السنة

٢٠٢٠ ع.ر	٢٠١٩ ع.ر
٩,٢٧٤	١٥,٤٩٥
(٦,٢٣٦)	(٦,٢٣٦)
٣,٠٣٨	٩,٢٧٤

في بداية السنة
استهلاك خلال العام
في نهاية العام

٧- حق استخدام الأصول

٢٠٢٠ ع.ر	٢٠١٩ ع.ر
٤٧٧,١٤٨	٤٧٧,١٤٨
٤٧٧,١٤٨	٤٧٧,١٤٨
١٠١,٤٩١	-
١٠١,٤٩١	١٠١,٤٩١
٢٠٢,٩٨٢	١٠١,٤٩١
٢٧٤,١٦٦	٣٧٥,٦٥٧

التكلفة
في ١ يناير
في ٣١ ديسمبر
الاستهلاك المتراكم
في ١ يناير
المحمل خلال السنة
في ٣١ ديسمبر
صافي القيمة الدفترية
في ٣١ ديسمبر

استأجرت الشركة قطعة أرض لمباني المصنع في منطقة صحار الصناعية من المؤسسة العامة للمدن الصناعية لمدة ٢٥ عامًا حتى ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣، قابلة للتجديد بعد ذلك لمدة ٢٥ عامًا أخرى.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- ضريبة الدخل

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة بالكامل (٢٠١٩: الضريبة بمعدل ١٥٪) للشركة. لم يتم تكوين مخصص لضريبة السنة الحالية حيث تكبدت الشركة خسارة عن السنة.

٢٠٢٠	٢٠١٩	قائمة الدخل الشامل
ع.ع	ع.ع	تتكون الضريبة عن السنة ما يلي:
١٣٣,٣١٦	١٠٦,٢٠٦	ضريبة مؤجلة
١٣٣,٣١٦	١٠٦,٢٠٦	
٢٠٢٠	٢٠١٩	قائمة المركز المالي
ع.ع	ع.ع	
٩٣٣,٩٢٢	٨٠٠,٦٠٦	الأصول غير المتداولة
		الأصول الضريبية المؤجلة

(ب) لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠١٧ إلى ٢٠١٩ من قبل هيئة الضرائب. الإدارة ترى أن مبلغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييم الضريبي المتعلقة لن تكون مؤثرة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ج) تتكون الضريبة المؤجلة (الأصول) / الالتزامات ومصروف / (فائض) الضريبة المؤجلة في القوائم المالية من:

٢٠٢٠-١-١	مثبت في قائمة الدخل الشامل	١٩-١٢-٣١	استهلاك معجل
ع.ع	ع.ع	ع.ع	محمل للسنة
(٢٣٥,١٢٦)	(٢٢,١٤١)	(٢٥٧,٢٦٧)	الخسائر المترجمة
(٢٥,٢٣٣)	(٤,٤٨٦)	(٢٩,٧١٩)	
(٥٤٠,٢٤٧)	(١٠٦,٦٨٩)	(٦٤٦,٩٣٦)	
(٨٠٠,٦٠٦)	(١٣٣,٣١٦)	(٩٣٣,٩٢٢)	
٢٠١٩-١-١	مثبت في قائمة الدخل الشامل	١٨-١٢-٣١	استهلاك معجل
ع.ع	ع.ع	ع.ع	محمل للسنة
(١٤٧,٨٢٣)	(٨٧,٣٠٣)	(٢٣٥,١٢٦)	الخسائر المترجمة
(٤٥,٠٩٤)	١٩,٨٦١	(٢٥,٢٣٣)	
(٥٠١,٤٨٣)	(٣٨,٧٦٤)	(٥٤٠,٢٤٧)	
(٦٩٤,٤٠٠)	(١٠٦,٢٠٦)	(٨٠٠,٦٠٦)	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- المخزون

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٥٠٥,٦٧٩	٣٥٠,٢٦٥	مواد خام
١,٤٩٨,٤٤٩	١,٢٠٠,٢٥٧	مواد استهلاكية و قطع غيار
١,٥٩٩,٠٥٢	١,٥٧١,٩٤٢	بضاعة تامة الصنع
٥١٣,١٦٥	٦٦٢,٤٥٠	أعمال قيد التنفيذ
١٠٢,٤١٧	١٠٨,٤٨٦	مواد تغليف
٥,٥٧٤	٤٦,٦٠٥	أخرى
٤,٢٢٤,٣٣٦	٣,٩٤٠,٠٠٥	
(١٦٦,١٨٤)	(١٠٨,٩٥٤)	ناقصا: مخصص بضاعة راكدة و قديمة
٤,٠٥٨,١٥٢	٣,٨٣١,٠٥١	

(أ) حركة مخصص المخزون بطى الحركة والراكدة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
١٠٨,٩٥٤	٢٥١,٩٢٨	في بداية العام
٥٧,٢٣٠	-	المثبت خلال العام
-	(١٤٢,٩٧٤)	معكوس خلال العام
١٦٦,١٨٤	١٠٨,٩٥٤	

١٠- المدينون والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
١,٥٨٩,٠١٩	٢,٠٥١,٢٨٦	ذمم مدينة
(٣١,٩٤٠)	(٥٩,٢٦٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان على الذمم المدينة
١,٥٥٧,٠٧٩	١,٩٩٢,٠٢٣	
١٢٤,١٨٥	١٠٠,٨٥٣	دفعات مُسبقة الى موردين
١٣,٤٦٤	١٠,١٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٩٤,٧٢٨	٢,١٠٣,٠٣٤	

(أ) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، بلغت الذمم المدينة الغير مستحقة السداد ولم تتخفص قيمتها ١,٤٦٩,٦٦١ ريال عماني (٢٠١٩): ١,٢٧٢,٩٨٨.

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ، كانت الذمم التجارية المدينة البالغة ١١٩,٥٣٨ ريال عماني (٢٠١٩: ٧٧٨,٢٩٨ ريال عماني) مستحقة السداد ، ولكنها لم تتخفص قيمتها وتقدر على أنها قابلة للتحويل على أساس الخبرة السابقة للإدارة.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - المدينون والذمم المدينة الأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة المستحقة القبض:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٣٣,٤٨٧	٤٢٢,٩١٩	بين ١٢٠-٦١ يوما
١٤,٧٧٢	١٥٧,٠١٠	بين ١٢١-١٥٠ يوما
٧١,٠٩٩	١٩٨,٣٦٩	أكثر من ١٥١ يوم
١١٩,٣٥٨	٧٧٨,٢٩٨	

(ج) الحركة في مخصص خسائر الائتمان على الذمم المدينة هي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٥٩,٢٦٣	٤٨,٦٥٧	في ١ يناير
-	١٠,٦٠٦	المحمل عن السنة
(٢٧,٣٢٣)	-	المعكوس خلال السنة
٣١,٩٤٠	٥٩,٢٦٣	

(د) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، كان ٨ عملاء يمثلون ٦٤ ٪ من إجمالي الذمم المدينة المستحقة القبض و ٣٨ ٪ من المبيعات خلال العام (٢٠١٩: ٥ عملاء يمثلون ٧٠ ٪ من الذمم المدينة المستحقة القبض و ٣٨ ٪ من المبيعات).

١١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

قامت الشركة بمعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار المساهمين وكبار موظفي الإدارة العليا بالشركة و مؤسسات يمارس عليها الأعضاء / كبار موظفي الإدارة العليا نفوذاً كبيراً وسيطرة، في سياق الاعمال العادية، تتبع الشركة بضاعة الي اطراف ذات علاقة، وتشتري بضاعة وخدمات من اطراف ذات علاقة. وتتم هذه التعاملات بموجب بنود وشروط يعتقد مجلس الادارة انه يمكن الحصول عليها من اطراف اخري مستقلة.

(أ) فيما يلي المعاملات التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة :

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
-	١,٨٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
١٠٨,٢٩٦	١٠٠,٦٠٣	تكلفة التمويل

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) مكافآت كبار موظفي الإدارة تتكون مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٢٦٠,١٣٩	٢٦٠,٢٨٤
٩,١٣٦	٩,١٣٤
٢٢,٠٠٠	٢٠,٥٠٠
٢٩١,٢٧٥	٢٨٩,٩١٨

منافع توظيف قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة

تشمل أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة للسنة ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
١,٥٠٠	٢,٠٠٠
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
١,٩٠٠	٢,٧٠٠
٣,٥٠٠	٢,٩٠٠
٣,٢٠٠	٣,٢٠٠
٣,٥٠٠	٣,٢٠٠
٤,٧٠٠	٣,٣٠٠
٥٠٠	-
٢٢,٠٠٠	٢٠,٥٠٠

علي بن محمد سعيد تيوك

علي حمد الدرعي

فيفيك فارادان

علي فداء حسين محمد اللواتي

طلال عيسى محمد الحراسي

بونيت ساردانا

أرجون سوبرامانيان

يسرى محمد حمود الشدهاني

ج) تخضع أتعاب ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.
د) وفقاً للتعميم الوارد من وزارة المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٠، تم تخفيض رسوم جميع اجتماعات المديرين اللاحقة بنسبة ٥٠٪. وبالتالي، من إجمالي رسوم الجلسة البالغة ٢٢,٠٠٠ ريال عماني كما هو موضح أعلاه، فإن المبلغ المخصص لأعضاء مجلس الإدارة لعام ٢٠٢٠ هو ١٤,٤٠٠ ريال عماني / - وسيتم تسجيل المخصص الزائد البالغ ٧,٦٠٠ ريال عماني / - في الدفاتر خلال عام ٢٠٢١.

١٢- الدفعات المسبقة والودائع

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٦١,٣٦٥	٦٢,٢٣٦
٣٩,٥٧٩	٤٠,١٥٥
١٠٠,٩٤٤	١٠٢,٣٩١

مصاريف مدفوعة مقدماً
الودائع

١٣- أرصدة بنكية ونقد

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٣,٧٧٤	٣,٢٦٢
٤٥٩,٤١١	٦٨٠,١٢٩
٤٦٣,١٨٥	٦٨٣,٣٩١

نقد في الصندوق
أرصدة بنكية

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني تضم ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة لكل سهم (٢٠١٩): ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني تضم ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيضة لكل سهم) يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٤,٢٠٢,٣٣٠ ريال عماني (٢٠١٩: ٤,٢٠٢,٣٣٠ ريال عماني) ويشمل ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة لكل سهم (٢٠١٩): ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيضة لكل سهم).

(ب) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، كان مساهمو الشركة الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من الأسهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها على النحو التالي:

عدد الأسهم	% الملكية	عدد الأسهم	% الملكية
٣١,٦٢٥,٠٠٠	٧٥,٢٦٪	٣١,٦٢٥,٠٠٠	٧٥,٢٦٪
جهاز عمان الاستثماري			

١٥- احتياطي قانوني

(أ) طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني، يجب تحويل ١٠٪ من صافي أرباح السنة إلى احتياطي قانوني، ويجوز للشركة التوقف عن هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي ثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم تحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة نظراً لأن الشركة حققت خسارة للسنة.

(ب) يشمل الاحتياطي القانوني فانض "مصرفات اصدار الأسهم" وقدره ٩,٣٣٥ ر.ع (٢٠١٩ - ٩,٣٣٥ ر.ع) المستلمة نتيجة عملية الاكتتاب العام زيادة عن المصروفات المتكبدة وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٢٩٦,٧٣١	٢٨١,٢٨٤
٤١,٨٨٤	٤٤,٠٠٦
(٢٧,٢٥٠)	(٢٨,٥٥٩)
٣١١,٣٦٥	٢٩٦,٧٣١

في ١ يناير
المحمل للسنة
المدفوعات خلال السنة

١٧- التزامات الإيجار

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
٢٧٨,١٩١	٣٦٥,٨٧٥
(١٠٠,٢٦٩)	(٨٧,٦٨٤)
١٧٧,٩٢٢	٢٧٨,١٩١

عقود الإيجار
يخصم : الالتزام المتداول
التزامات غير متداولة

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٧- التزامات الإيجار (تابع)

(أ) الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ج	ع.ج	
٤٧٧,١٤٨	٣٦٥,٨٧٥	في بداية السنة
-	٢٩,٢٧٠	يضاف: تكاليف التمويل خلال العام
(١١١,٢٧٣)	(٨٧,٧١٥)	مخصوما منها: التسديدات خلال السنة
-	(٢٩,٢٣٩)	مخصوما منها: التخفيف خلال العام
٣٦٥,٨٧٥	٢٧٨,١٩١	

(ب) فيما يلي بيان استحقاق التزامات الإيجار ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ج	ع.ج	
٨٧,٦٨٤	٩٤,٦٩٩	أقل من ١ سنة
٩٤,٦٩٩	١٠٢,٢٧٥	بين ١ و ٢ سنوات
١٨٣,٤٩٢	٨١,٢١٧	بين ٢ و ٤ سنوات
٣٦٥,٨٧٥	٢٧٨,١٩١	في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة باستئجار قطعة أرض لمباني المصنع في منطقة صحار الصناعية من المؤسسة العامة للمدن الصناعية لمدة ٢٥ عامًا حتى ١٣ سبتمبر ٢٠٢٣ ، وهي قابلة للتجديد بعد ذلك لمدة ٢٥ عامًا أخرى.

١٨- قروض طويلة الأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ج	ع.ج	
١,٨٠٠,٠٠٠	١,٨٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - ١
١,٢٢٩,٠٠٠	١,٠٧٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - ٢
٥٩٠,٨٤٥	٢٩٥,٤٢٣	قرض طويل الأجل - ٣
(٥٥٢,٨٩٧)	(٩٥٥,٤٢٥)	مخصوما منه: الجزء المتداول من القروض لأجل
٣,٠٦٦,٩٤٨	٢,٢٠٩,٩٩٨	الجزء غير المتداول من القروض لأجل

شركة زجاج مجان ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٨- قروض طويلة الأجل (تابع)

(أ) قرض طويل الأجل ١: خلال سنة ٢٠١٩ ، وقعت الشركة اتفاقية قرض قابل للتحويل بقيمة ١,٨ مليون ريال عماني مع جهاز الاستثمار العماني .يحمل القرض فائدة بنسبة ٦٪ (معدل الافتراضي: ١٢٪ سنوياً) ويسدد على ١٦ قسط ربع سنوي متساو اعتباراً من مارس ٢٠٢١.

القرض قابلاً للتحويل بناءً على خيار المقرض ، إما عند التأكد من حالة التقصير في السداد كما هو محدد في اتفاقية القرض أو في أي وقت بناءً على الإرادة الحرة للمقرض .سعر التحويل يساوي السعر السائد لسهم الشركة بالسوق في وقت التحويل. عند التحويل ، ستضاف هذه الأسهم إلى الأسهم المدفوعة بالكامل وتصنف في نفس الدرجة مع جميع الأسهم الأخرى للشركة عند الإصدار.

(ب) قرض طويل الأجل ٢: خلال عام ٢٠١٨ ، حصلت الشركة على قرض لأجل بقيمة ١,٣٥ مليون ريال عماني من بنك تجاري محلي .يحمل القرض فائدة بنسبة ٧,٧٥٪ سنوياً ويسدد على ٧٢ قسط شهري متساوي. يتم تأمين القرض عن طريق: رهن حق انتفاع بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني على ممتلكات مستأجرة موجودة في قطع الأراضي أرقام ٦١، ٦٢، ٦٣، ١٥٢، ١٥٣، ١٥٤ ، ١١٣ ، ١١٤ (٨ قطع مدمجة في قطعة واحدة رقم ٦١) ، المرحلة الأولى ، وتقع في منطقة صحار الصناعية .الرهن العقاري التجاري مع البنك المحلي الآخر بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني يتساوى في نفس المرتبة مع الرهن على المصنع والآلات القائمة.

(ج) قرض طويل الأجل ٣: خلال عام ٢٠١٧ ، تم الحصول على قرض لأجل بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني من بنك تجاري محلي . يحمل القرض فائدة بنسبة ٦,٢٥٪ سنوياً ويتم سداؤه على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من يوليو ٢٠١٩. إن القرض مضمون مقابل التنازل عن المدفوعات / الذمم المدينة من العملاء الرئيسيين الحاليين في الشركة ، والرهن التجاري على الآلات والمعدات والأصول الأخرى ذات القيمة الدفترية / القيمة المتبقية البالغة ١,٥ مليون ريال عماني ، لتغطية القرض لأجل تم تأمين الأصول الممولة لصالح للبنك.

(د) تتضمن اتفاقيات القروض الأجلة مع البنوك بعض التعهدات المتعلقة بالحفاظ على النسب الحالية للاقتراض وتغطية الدين. ورغم أن النسب الفعلية لم تكن ضمن المستوى الذي تم التّعهد به في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فإن الإدارة ترى أنه من غير المحتمل أن يطالب البنك بالتسوية الفورية للمستحقات أو يسحب التسهيلات.

(هـ) فيما يلي نموذج التدفق النقدي الغير مخصوم للقرض لأجل:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٩٩٥,٤٢٥	٨٥٦,٩٤٨
١,٢٥٤,٥٧٣	٢,٢١٠,٠٠٠
٢,٢٠٩,٩٩٨	٣,٠٦٦,٩٤٨

مستحق من سنة إلى سنتين
مستحق من سنتين إلى خمس سنوات

١٩- اقتراضات بنكية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٥١٣,٤٨١	٦٨٦,٤٠٣
-	٢٧٤,١٧٤
٩٦٠,٦٥٥	٩٨٠,٢٥٣
١,٤٧٤,١٣٦	١,٩٤٠,٨٣٠

قرض مقابل إيصالات الأمانة
خصم الفواتير
السحب على المكشوف

(أ) تم الحصول على الاقتراضات البنكية من بنوك تجارية محلية بفائدة بمعدلات تجارية.

(ب) الاقتراضات البنكية مضمونة مقابل تحويل بعض الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة ورهن تجاري على الماكينات والأصول الأخرى وتحويل وثائق تأمين الأصول الممولة لصالح البنك.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠- ذمم دائنة تجارية و أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٢,٣٦٠,٥٠١	١,٥٦٦,٢٨٨	ذمم دائنة
٣٢٤,٣٢٠	٢٥٠,٨٣٨	مستحقات
٢٥٣,٧١٠	٢٧٨,٧١٢	دفعة مسبقة من عملاء
٣٣٠,٣٨٧	٢٥٧,٠٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٣,٢٦٨,٩١٨	٢,٣٥٢,٨٨٣	

٢١- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٣,١٩٧,٥٣٥	٤,٢٤٤,٦٦٣	صافي الأصول (رع)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في
٠,٠٧٦	٠,١٠١	صافي الأصول للسهم الواحد (رع)

٢٢- الدخل من العمليات (حسب القطاع)

تمثل إيرادات الشركة من العمليات الإيرادات من العقود مع العملاء عن طريق نقل البضائع والخدمات في وقت ما في المناطق الجغرافية وخطوط الإنتاج التالية.

أ) الأسواق الجغرافية الأولية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
١,٤٠٤,٨٢٤	١,٦٥٠,٤١٠	سلطنة عمان
٢,٦٤٣,٩٨٧	٤,٠٢٥,٠١٠	مجلس التعاون الخليجي
٨,٠٩٠,٠٧٦	٥,٢٤٠,٣٨٠	الأخرين
١٢,١٣٨,٨٨٧	١٠,٩١٥,٨٠٠	

ب) توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
١٢,١٣٨,٨٨٧	١٠,٩١٥,٨٠٠	نقل المنتجات في وقت ما

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٢- الدخل من العمليات (حسب القطاع) (تابع)

(ج) خطوط انتاج

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
١٢,١٣٨,٨٨٧	١٠,٩١٥,٨٠٠

بيع الحاويات الزجاجية الفارغة

٢٣- تكلفة المبيعات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٤,٩٧٥,٨٨٣	٤,٥٥٢,١٥٦
٢,٠١٧,٠٤٧	١,٧١٤,٧٨٦
٢,٠٤٦,٦٤٨	١,٧٣٠,١١٢
٦١,٩٨٤	١٠٠,٦٧٤
٢٠,٥٨٧	٦,١٠٨
٥٧,٢٣٠	(١٤٢,٩٧٤)
١,٣٥٠,٨٨٨	١,٦١٨,٦٠٦
١٠,٥٣٠,٢٦٧	٩,٥٧٩,٤٦٨

مواد وقطع غيار مستهلكة
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢٦/ب]
وقود وكهرباء ومياه
إصلاحات وصيانة
مصرفوات تأجير
مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد [إيضاح ٩]
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات

٢٤- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٥٦,٣٧٤	٢٦,٧٨٤
٣٧,٤٠٨	٢٥,٠٨٧
٧٧٩	٣٣٩,٨٨٤
-	١,١٤٨
-	١٣,١٤٥
٢٩,٢٣٩	-
٤,٠٤٦	٩,٣٦٥
١٢٧,٨٤٦	٤١٥,٤١٣

مبالغ لم تعد مستحقة ومُستردة الى الدخل
بيع خردة
دخل من مطالبة تأمين
ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
مكاسب فروق عملة
تخفيض الإيجار
إيرادات متنوعة

٢٥- مصرفوات إدارية و عمومية

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ع	ع.ع
٦٢١,٠٥٠	٥٨٤,٦٣٣
١٣٥,٧٦١	١١٦,٦٩٩
٢٢,٠٠٠	٢٠,٥٠٠
٦,٨٣٠	٢١,٢٨٣
٥٧,٩٨٠	٩٢,٣٧٢
٣٣,٠٢٨	٣٣,١٧٦
١٥,٨٦٧	١٩,٤٩٠
١٠,٧٦٣	١٤,٢١٢
٢,٦١٥	٩,٦١٦
٥٨,٢٦٣	٢٨,٥٩٩
٩٦٤,١٥٧	٩٤٠,٥٨٠

رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢٦/ب]
تأمين
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة [إيضاح ١١]
مصرفوات سفر
أتعاب مهنية
اتصالات
تكنولوجيا المعلومات
مصرفوات مركبات
مصرفوات توظيف
مصرفوات متنوعة

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٦- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تتكون مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٢,٢٢٢,٥٣٨	١,٩١٣,١٦٠
٦٧,٢٣٣	٦١,٨٢٥
٤٢,٠٤٥	٤٤,٢٠٧
٣٠٦,٢٨١	٢٨٠,٢٢٧
٢,٦٣٨,٠٩٧	٢,٢٩٩,٤١٩

رواتب وأجور
مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين غير العمانيين
تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين موزعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٢,٠١٧,٠٤٧	١,٧١٤,٧٨٦
٦٢١,٠٥٠	٥٨٤,٦٣٣
٢,٦٣٨,٠٩٧	٢,٢٩٩,٤١٩

تكلفة العمليات (إيضاح ٢٣)
مصرفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)

يتم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين على أساس مراكز التكلفة.

٢٧- مصاريف بيع و توزيع

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
١,٣٦٠,٢٦٨	٩٠٥,٣٢٠
٣٣,٣٨٤	٣٧,٧٦٨
-	٥,٨٠٠
١٢,٧٦١	٢٨,٦١٢
١,٤٠٦,٤١٣	٩٧٧,٥٠٠

رسوم شحن
عمولة مبيعات
مصرفات معاينة الموقع
مصرفات أخرى

٢٨- تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
١٢٠,٠٦٠	٩٥,٠٥٠
٢٢٧,٩٤٦	٢٤٩,١٣٦
٤,٣٠٤	٣,٥٦٢
٤٥,٥٠٤	٤٩,٧٠٩
٢٩,٢٧٠	-
٤٢٧,٠٨٤	٣٩٧,٤٥٧

فائدة على الاقتراضات البنكية
فائدة على القروض لأجل
مصرفات خطابات اعتماد مستندي
مصرفات بنكية
تكلفة التمويل على إيجار الأرض

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩ - الخسارة الأساسية للسهم الواحد

يتم حساب خسارة السهم الواحد من خلال تقسيم صافي خسارة السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
(١,٠٤٧,١٢٨)	(٦٠٨,٤٧٦)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠
(٠,٠٢٥)	(٠,٠١٤)

صافي خسارة السنة (رع)

عدد الأسهم القائمة في

خسارة السهم الواحد (رع)

٣٠ - الاحتمالات والالتزامات

الالتزامات

٢٠٢٠	٢٠١٩
ر.ع	ر.ع
١٢٠,٠٠٠	-
٧٦٧,٨٢٨	٢٤٤,٥٥٦

الالتزامات رأس المال

خطابات اعتماد

وافق مجلس إدارة الشركة على مبلغ ١٢٠,٠٠٠ ريال عماني / - كنفقات رأسمالية لتجديد رخصة الدفاع المدني خلال عام ٢٠٢١ وتتخذ إدارة الشركة الخطوات اللازمة لتجديدها.

٣١ - إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة ، بحيث يمكنها الاستمرار في توفير عوائد للمساهمين والفوائد لأصحاب المصلحة الآخرين ، وتوفير عائد مناسب للمساهمين عن طريق تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى الخطر.

تضمن الشركة أيضًا الامتثال لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجيًا.

في سياق إدارة رأس المال (حقوق الملكية) ، تعهدت الشركة مع البنوك بتقديم الديون الخارجية للحفاظ على نسب محددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، لم تكن بعض النسب ضمن المستوى المحدد وتعترف الشركة بالامتثال لمتطلبات البنوك في المستقبل القريب.

٣٢ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة

تشمل الأصول المالية للشركة الحسابات والذمم المدينة الأخرى والمبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة والنقد والأرصدة المصرفية . تشمل الالتزامات المالية القروض لأجل ، والقروض المصرفية ، وخصوم عقود التأجير التمويلي ، والذمم التجارية الدائنة الأخرى.

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة ، تتمثل في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات ومخاطر الفوائد) ومخاطر السيولة . يتم تنفيذ إدارة مخاطر الشركة داخليًا وفقًا للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

أ) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية ومعدلات الفائدة، على دخل أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. يتمثل الهدف من إدارة مخاطر السوق في مراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة مع زيادة العائد على المخاطر. يتم إدارة مخاطر السوق من خلال مراجعة استراتيجية المبيعات وتعديل بشكل مستمر.

ب) مخاطر صرف العملات الأجنبية
تزاوّل الشركة نشاطها في الأسواق العالمية، ولكنها مستقلة تمامًا عن تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية نظرًا لأن صفقاتها بالعملة الأجنبية تتم أساسًا بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الإماراتي، وهي عملات ثابتة فعليًا مقابل الريال العماني .

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(i) مخاطر معدلات الفائدة
لدى ودائع تحت الطلب واقتراضات بنكية. الودائع لدى البنوك والاقتراضات تحمل فائدة بشروط تجارية. معرضة لمخاطر معدلات الفائدة الناتجة عن اقتراضاتها، ويتم إدارة هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بمزيج ملائم من الأرصدة بمعدلات فائدة ثابتة وعائمة في بداية السنة المالية، حسب الاقتضاء. جزء كبير من ترتيبات اقتراض تتسم في طبيعتها بأنها قصيرة الأجل.

عن كل تغيير بنسبة ٠,٥٪ في معدلات الفائدة، فإن تأثيره على قائمة الربح أو الخسارة يقارب مبلغ ٤,٢٠٠ ريال عُمان (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٤,٢٠٠ ريال عُمان) على أساس مستوى الاقتراضات بالصادفي من الودائع تحت الطلب في نهاية تاريخ الإدراج.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تحتمل لخسارة مالية نتيجة عدم تمكن أحد العملاء أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنتشأ أساساً عن الذمم الجارية المدينة من العملاء.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الائتمان. فيما يلي مستوى التعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إدراج والذي نتج عنه:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ع.ب	ع.ب	
٢,١٠٣,٠٣٤	١,٦٩٤,٧٢٨	ذمم تجارية مدينة (الصادفي) و أرصدة مدينة أخرى
٦٨٣,٣٩١	٤٦٣,١٨٥	أرصدة نقدية وبنكية
٢,٧٨٦,٤٢٥	٢,١٥٧,٩١٣	

تقتصر مخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة على قيمتها الدفترية نظراً لأن الإدارة تقوم بمراجعة دورية لهذه الأرصدة لتقييم مدى قابليتها لاسترداد وتكوين مخصصات عن الأرصدة المشكوك في استردادها. ويتم إدارة مخاطر الائتمان أساساً من خلال شروط ائتمانية للعملاء مدعومة بخطابات اعتماد مستندى مؤكدة. لا يوجد تركيز لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالذمم التجارية المدينة بما أن لديها عدد كبير من العملاء المنتشرين حول العالم.

تقوم الشركة بتخصيص درجة لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر التصنيفات الخارجية والقوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات الصحفية المتاحة حول العملاء) وتطبيق أحكام على أساس التجارب الائتمانية السابقة. يتم تحديد درجات مخاطر الائتمان باستخدام عوامل نوعية وكمية تدل على مخاطر التعثر وتتوافق مع التصنيف الائتماني الخارجي.

يتم تقسيم مستويات التعرض للخطر ضمن كل درجة من درجات مخاطر الائتمان حسب المنطقة الجغرافية، ويتم احتساب معدل خسائر الائتمان المتوقعة لكل قطاع استناداً إلى حالة التأخر عن السداد وتجربة التعرض الفعلي لخسائر الديون على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم ضرب هذه المعدلات في عوامل التقييم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها تجميع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

بالنسبة لكل عميل محتمل، لا يوجد تصنيف مستقل، تقوم لجنة الائتمان في الشركة بتقييم جودة الائتمان للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي وخبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم تعيين حدود المخاطر الفردية بناءً على التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يحددها مجلس الإدارة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام. التفاصيل ذات الصلة حول الذمم التجارية المدينة.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي التحليل الزمني للذمم التجارية المدينة وخسارة انخفاض قيمتها في تاريخ التقرير:

المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	اجمالي القيمة الدفترية	مخصص خسارة	صافي القيمة الدفترية	منخفض القيمة الائتمانية	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
٠,٤٣%	١,٤٦٩,٦٦٢	٦,٢٤٧	١,٤٦٣,٤١٥	لا	أقل من ٦٠ يوماً
١٢,٦٦%	٩,١٤٧	١,١٥٨	٧,٩٨٩	نعم	بين ٦١-٩٠ يوماً
٥,٧٥%	٨٤,٦٠٨	٤,٨٦٦	٧٩,٧٤٢	نعم	بين ٩١-٣٠٠ يوماً
٧٦,٨٣%	٢٥,٦٠٢	١٩,٦٦٩	٥,٩٣٣	نعم	أكثر من ٣٠٠ يوماً
	١,٥٨٩,٠١٩	٣١,٩٤٠	١,٥٥٧,٠٧٩		

القيمة الائتمانية	منخفض	صافي	مخصص خسارة	خسارة	المتوسط المرجح	
القيمة الائتمانية		القيمة الدفترية		القيمة الدفترية	لمعدل الخسارة %	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
لا	١,٢٦٢,٩٢٥	١٠,٠٦٣	١,٢٧٢,٩٨٨	٠,٧٩%		أقل من ٦٠ يوماً
نعم	٥٦٠,٦٠٩	١٩,٣٢٠	٥٧٩,٩٢٩	٣,٣٣%		بين ٦١-٩٠ يوماً
نعم	١٦٨,٢٢١	٢٧,١٩٠	١٩٥,٤١١	١٣,٩١%		بين ٩١-٣٠٠ يوماً
نعم	٢٦٨	٢,٦٩٠	٢,٩٥٨	٩٠,٩٤%		أكثر من ٣٠٠ يوماً
	١,٩٩٢,٠٢٣	٥٩,٢٦٣	٢,٠٥١,٢٨٦			

لم تُحدد المجموعة أي خسارة انخفاض قيمة جوهرية عن الأصول المالية الأخرى كما في تاريخ التقرير.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر الناشئة عن عدم قدرة على الوفاء بصافي متطلبات التمويل. وقد ينشأ مخاطر السيولة عن اضطراب السوق أو التخفيضات الائتمانية مما قد يؤدي إلى عدم توفر بعض مصادر التمويل.

تعني الإدارة الحذرة لمخاطر السيولة الاحتفاظ بالنقد الكافي وتوفير التمويل من أموال التسهيلات الائتمانية المُلتزم بها. تحافظ الإدارة على مرونة التمويلات من خلال ضمان توفر الأموال وفقاً لحدود الائتمان المُلتزم بها.

يُقسم الجدول التحليلي التالي الالتزامات المالية للشركة والشركة الأم إلى مجموعات استحقاق استناداً إلى السنة المتبقية في تاريخ الإدراج إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية:

المجموع	أكثر من سنة	من ٦ اشهر الى سنة	أقل من ٦ اشهر	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
٣,١٦٥,٤٢٣	٢,٢٠٩,٩٩٨	٤٣١,٤٧٤	٥٢٣,٩٥١	قروض طويلة الأجل
١,٤٧٤,١٣٦	-	-	١,٤٧٤,١٣٦	اقتراضات بنكية
٣,٢٦٨,٩١٨	-	-	٣,٢٦٨,٩١٨	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٧٨,١٩١	-	-	١٠٠,٢٦٩	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة
٨,١٨٦,٦٦٨	٢,٣٨٧,٩٢٠	٤٣١,٤٧٤	٥,٣٦٧,٢٧٤	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

أقل من ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	المجموع
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٢٢٦,٦٢٤	٣٢٦,٢٧٣	٣,٠٦٦,٩٤٨	٣,٦١٩,٨٤٥
١,٩٤٠,٨٣٠	-	-	١,٩٤٠,٨٣٠
٢,٣٥٢,٨٨٣	-	-	٢,٣٥٢,٨٨٣
٨٧,٦٨٤	-	٢٧٨,١٩١	٣٦٥,٨٧٥
٤,٦٠٨,٠٢١	٣٢٦,٢٧٣	٣,٣٤٥,١٣٩	٨,٢٧٩,٤٣٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قروض طويلة الأجل
اقتراضات بنكية
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة

تشكل الايضاحات على الصفحات من ١٠ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.