

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

- ١- الأنشطة
- شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة عمانية. تأسست في سلطنة عمان في ١٧ مايو ١٩٩٥ تحت سجل تجاري رقم ٣/١٩٤٥٦/٦.
- يتمثل النشاط الأساسي للشركة في تصنيع وبيع الحاويات الزجاجية الفارغة.
- ٢ أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة
- ١-٢ أساس الإعداد
- تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته.
- تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني.
- ٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة
- تم إعداد البيانات المالية على أساس المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠١٧. اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية :
- تتطلب تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" الصادرة في يناير ٢٠١٦ من الشركات تقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن أنشطة التمويل.
 - توضح تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" الصادرة في يناير ٢٠١٦ أنه لغرض احتساب الفرق المؤقت، يتم مقارنة القيمة الدفترية مع أساسها الضريبي. وعند القيام بذلك، يجب على الشركة ألا تأخذ في الاعتبار كيفية استرداد الأصول التابعة (مثلاً عن طريق البيع)، أو احتمال أن يكون أي أصل ضريبي مؤجل ناتج عن ذلك قابلاً للاسترداد.
 - كما توضح التعديلات أن تقدير الأرباح الخاضعة للضريبة، والتي يمكن استخدام الأصول الضريبية المؤجلة مقابلها، يشكل خطوة منفصلة. وإن كان من المحتمل بيع الأصل بأعلى من قيمته الدفترية، فإن ذلك ينعكس في تقدير الشركة للأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. لا يتم إدراج الخصم الضريبي الناتج عن استرداد أصول ضريبية مؤجلة في الأرباح المستقبلية التقديرية الخاضعة للضريبة والتي تُستخدم لتقييم ما إذا كانت تلك الأصول قابلة للاسترداد.
 - تضمنت التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٤-٢٠١٦) الصادرة في ديسمبر ٢٠١٦ تعديلاً على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢ "الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى". يوضح التعديل أنه فيما عدا متطلبات الإفصاح عن المعلومات المالية الموجزة، فإن متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٢ تنطبق على الحصص (أو جزء من الحصص) في شركة تابعة أو مشروع مشترك أو شركة زميلة مصنفة (أو مدرجة ضمن مجموعة استبعاد مصنفة) كمحتفظ بها للبيع وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة".
- ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى السارية على الفترة المحاسبية الحالية لم يكن له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

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

٣-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة الهامة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:

- تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥- "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء" في مايو ٢٠١٤، والتوضيحات التابعة لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ الصادرة في أبريل ٢٠١٦ وهي تحدد مبادئ الإفصاح عن المعلومات المفيدة لمستخدمي البيانات المالية حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن عقود المؤسسة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها. كما أن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ يُلغى ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" و المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات التابعة رقم ١٣ و ١٥ و ١٨ ومعيار التصنيف الصناعي رقم ٣١. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يستند هذا المعيار إلى منهجية ذات ٥ خطوات للإقرار بالإيرادات ويقدم أيضا مبادئ محددة للتطبيق عند تعديل العقد ومحاسبة تكاليف العقد ومحاسبة المبالغ المستردة والضمانات. وعند تطبيق المعيار، فإنه من المرجح أن تزداد الإفصاحات. ويشمل المعيار مبادئ حول طبيعة الإيرادات والتدفقات النقدية الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء وقيمتها وتوقيتها وعدم التيقن بشأنها، وذلك من خلال توفير المعلومات النوعية والكمية.
 - أصبح التاريخ الفعلي لمعيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) "الأدوات المالية" الصادر في يوليو ٢٠١٤، نافذا على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ بعد إتمام صيغته النهائية. يرسم معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) الخطوط العريضة لكيفية الإقرار والقياس والشطب للأصول المالية والالتزامات المالية وانخفاض قيمة الأصول المالية ومحاسبة التحوط. يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من خلال الدخل الشامل الآخر، مع وجود خيار لا رجعة فيه عند الإقرار المبني بشأن قيد بعض أصول الأسهم المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتغير نموذج انخفاض القيمة في معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) ليصبح على أساس خسائر الديون المتوقعة بدلا من نموذج الخسائر المحتملة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩). وتم نقل مبادئ الشطب بالمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٩) "الأدوات المالية: الإقرار والقياس" إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩). وتم تحرير متطلبات محاسبة التحوط مما هو مسموح به سابقا. وتستند المتطلبات إلى ما إذا كان هناك تحوط اقتصادي، مع وجود أقل قيود لإثبات مدى فاعلية العلاقة على نحو أكثر من المتطلبات الحالية.
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ١٢ شهرا أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عما ينص عليه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتبارا من ١ يناير ٢٠١٩.
- أن تبنى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ سيؤدي إلى إقرار الشركة بالأصول والالتزامات في بيان المركز المالي الخاص بالعمليات التشغيلية لقطعة الأرض لمباني المصنع في منطقة صحار الصناعية. في نهاية فترة الإقرار، بلغ الحد الأدنى المستقبلي لارتباطات الإيجار التشغيلية وغير قابلة للإلغاء مبلغ ٤٤٨.٣٢٨ ر.ع. (٢٠١٦: ٥٦٥.٢٨٣ ر.ع).

تري الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه والتعديلات الأخرى الصادرة وغير نافذة المفعول بعد من غير المحتمل أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في البيانات المالية لفترات مستقبلية.

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد البيانات المالية، يضطر مجلس الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات المعنية. علما بأن استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مستمرة. يتم الإقرار بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تتضمن شكوكا وأحكاما لها تأثير كبير على البيانات المالية تشمل ما يلي:

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول (ممتلكات وآلات ومعدات وأصول معنوية) على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل حلقات التشغيل وبرامج الصيانة والتلف العادي باستخدام أفضل التقديرات،
- مخصص خسائر الديون على أساس تقديرات الإدارة لإمكانية تحصيل المبالغ استنادا الى التجارب السابقة،
- مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد
- تقدير الأعمار الإنتاجية للقوالب

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية للشركة.

(أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

(ب) 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 رسملة 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 بيان 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 بيان الدخل الشامل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

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

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

سنوات

٤٠
١ الى ٢٥
٦ الى ١٠
٤

المباني
آلات وماكينات
معدات مكاتب ومفروشات وتركيبات
مركبات

يتم استهلاك القوالب من خلال تطبيق معدل متوسط على أساس عدد الزجاجات التي ينتجها كل قالب بعمر أقصاه ٥ سنوات.

إيضاحات عن البيانات المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) أصول معنوية

تُدرج برمجيات الحاسب الآلي بالتكلفة ويتم إطفائها على أقساط متساوية على مدى فترة الفائدة المقدرة بأربع سنوات. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة تكلفة برمجيات الحاسب الآلي وأعمارها الإنتاجية، وتقييم ما إذا كان ينبغي الإقرار بانخفاض قيمتها.

(د) المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تشمل المصروفات المُتحملة 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، أيما كان ذلك ضرورياً. تكلفة المنتجات الجاهزة والبضاعة قيد التصنيع تشمل تكاليف المواد المباشرة والعمالة المباشرة والمصروفات العامة المباشرة.

(هـ) ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم قيد الذمم المدينة بالتكلفة المُطفأة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة. يتم تكوين مخصص خسائر الديون عن الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى عندما يوجد دليل على أن الشركة لن تتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة.

عندما تكون الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص خسائر الديون .

(و) النقد والتقدُّ المُعادِل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والتقدُّ المُعادِل من نقد وأرصدة بنكية ذات تاريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر، بالصافي من الاقتراضات البنكية.

(ز) تعاملات بعملات أجنبية

يتم تحويل التعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملة. الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية تُحول إلى الريال العماني بحسب معدلات الصرف السائدة في نهاية فترة الإقرار. فروقات الصرف الناتجة مدرجة في بيان الدخل الشامل.

(ح) انخفاض قيمة الأصول

أصول مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود دليل فعلي يشير إلى انخفاض قيمة الأصول المالية المُدرجة بالتكلفة أو عدم إمكانية تحصيل الذمم المدينة. يتم تحديد خسائر انخفاض القيمة، إن وُجدت، على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والمبالغ القابلة للتحصيل وهي مدرجة في بيان الدخل الشامل. المبالغ القابلة للتحصيل تمثل القيمة الحالية للسيولة النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة على المعدل الأصلي النافذ للفائدة. لا يتم خصم التدفقات النقدية المتعلقة بذمم مدينة ذات فترات قصيرة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل للأصول وتقر بخسارة انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. كما تقوم الإدارة أيضاً بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض القيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المُستردة في بيان الدخل الشامل.

إيضاحات عن البيانات المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

- ط) مخصصات**
- يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيكون هناك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام. إن كان التأثير جوهرياً يتم تحديد المخصصات من خلال خصم السيولة النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقديرات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المرتبطة بالالتزام، حيثما كان ذلك مناسباً.
- ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين**
- تسدد الشركة مساهمتها إلى التأمينات الاجتماعية العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ (وتعدلاته) بالنسبة للموظفين العمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ المستحقة بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ الساري على الموظفين الأجانب بحسب الفترات المتركمة للخدمة في نهاية فترة الإقرار.
- ك) 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.
- ل) المبيعات**
- تتكون المبيعات من قيمة الفواتير الصادرة مقابل بضاعة تم توريدها خلال السنة، صافية من الخصومات والمرتجعات. يتم الإقرار بإيرادات مبيعات البضاعة في بيان الدخل الشامل عند انتقال مخاطر الملكية ومنافعها الكبرى إلى المشتري.
- م) إيجارات تشغيلية**
- يتم تحميل الدفعات التي تتم بموجب عقود الإيجار التشغيلي على بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت، وذلك ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.
- ن) الالتزامات المالية**
- يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالتكلفة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.
- س) الضريبة**
- يتم تكوين مخصص الضريبة بموجب الأنظمة الضريبية السائدة في سلطنة عمان. يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزامات على كافة الفروق المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بمعدلات الضريبة المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يُتوقع خلالها تسوية هذه الالتزامات، وتكون على أساس المعدلات (والقوانين) التي تم سنها في نهاية فترة الإقرار. يتم قيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المُرحلة أو الفروق المؤقتة على أساس احتمال تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.
- ع) قطاع التشغيل**
- قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاو أنشظة تجارية تعود عليها بإيرادات او 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.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

-٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ف) 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 لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته. يتم قيد توزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام في البيانات المالية للشركة فقط في السنة التي يتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

(ص) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، والتوجيهات المعنية الأخرى الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبالغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور جلسات مجلس الإدارة على بيان الدخل الشامل في السنة التي تتعلق بها.

-٥- ممتلكات وألات ومعدات

أرصدة وحركة الممتلكات والألات والمعدات واردة على الصفحتين ٢٦ و ٢٧.

(أ) تم توزيع مبلغ استهلاك السنة كالتالي:

	٢٠١٧ ع.ر	٢٠١٦ ع.ر	
	١,١٩٨,٧٤٤	١,١٦٧,٣٩٥	الإستهلاك المباشر
	٥٧٨,٦١٠	٧٨٠,٦٨٦	- عادي
	١,٧٧٧,٣٥٤	١,٩٤٨,٠٨١	- مُعجل [إيضاح /ب أدناه]
	٥٠,٣٥٨	٣٨,٩٣٦	مصروفات
	١,٨٢٧,٧١٢	١,٩٨٧,٠١٧	

(ب) قام مجلس الإدارة بتعيين استشاري فني لتقييم الأعمار الإنتاجية التقديرية للألات والماكينات وذلك بهدف تحديد سياسة استهلاك مناسبة تتفق مع السياسة المتبعة عموماً في صناعة الزجاج. واستناداً إلى تقييم الاستشاري الفني، تم تعديل الأعمار الإنتاجية التقديرية للألات والماكينات وخفضها إلى فترات أقصر بكثير خلال سنة ٢٠١٥.

وقد نتج عن تعديل الأعمار الإنتاجية للألات والماكينات كما هو مذكور أعلاه استهلاك مُعجل للسنة بقيمة ٥٧٨,٦١٠ ع.ر. (٢٠١٦- ٧٨٠,٦٨٦ ع.ر)، وتم الإقرار به في بيان الدخل الشامل ضمن " تكلفة المبيعات".

كما أن تعديل الأعمار الإنتاجية للألات والماكينات يؤثر أيضاً على نتائج سنة ٢٠١٨ بحوالي ٢٢٥ مليون ريال عماني.

(ج) مباني المصنع مُقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، صحر (إيضاح ١/٢٤).

(د) تكلفة المباني تمثل حصة الشركة بعد التعديل لمساهمة المؤسسة العامة للمناطق الصناعية البالغة ٨٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٦- ٨٠٠,٠٠٠ ع.ر).

(هـ) تم رهن بعض الآلات والمعدات لدى البنك التجاري المحلي مقابل القرض الأجل والتسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها (إيضاح ١١ و ١٢).

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	أصول معنوية
ع.ر	ع.ر	٦- تتعلق تكلفة الأصول الغير الملموسة بتكلفة البرمجيات التي تم شرائها خلال السنة
--	٢٢,٩٦٥	التكلفة اضافات خلال السنة وفي نهاية السنة
--	٣,٨٥٤	الإطفاء مبلغ الإطفاء خلال السنة وفي نهاية السنة
--	١٩,١١١	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة
٢٠١٦	٢٠١٧	المخزون
ع.ر	ع.ر	٧- مواد خام
١٧٠,٦٩٠	٢٦٧,٧٨٦	قطع الغيار والمواد الاستهلاكية
١,٠٥٨,٥٩٨	١,٢٣٢,٤١٩	بضاعة جاهزة
٣,٢٠٦,٢١٣	٣,٧١٨,٧٥١	بضاعة قيد التصنيع
١٦,١٧٥	١٣,٢١٦	مواد تغليف
٧٢,٢٣٠	٨٦,١٧٠	اخرى
١٢٩,٠١٥	٨٨,٧٨٠	
٤,٦٥٢,٩٢١	٥,٤٠٧,١٢٢	يُطرح: مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد [إيضاح/ب أدناه]
(٩٣٩,٨١٣)	(١٤٤,٨٩٦)	المجموع
٣,٧١٣,١٠٨	٥,٢٦٢,٢٢٦	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) في نهاية فترة التقرير، تمثل البضاعة الجاهزة ٢٠٤ يوما من متوسط المبيعات السنوية (٢٠١٦: ١٥٧ يوما).

(ب) فيما يلي حركة مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر	ع.ر	
٢١٢,١٧٧	٩٣٩,٨١٣	في بداية السنة
--	(٦٣٨,٧٥٨)	مشطوب خلال السنة
--	(١٥٦,١٥٩)	مُسترد خلال السنة (إيضاح ١٧)
٧٢٧,٦٣٦	--	مُخصص مُكون خلال السنة
٩٣٩,٨١٣	١٤٤,٨٩٦	في نهاية السنة

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٨- ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
٦٢٠,٦٦٧	٨٦٣,٥٨٠	ذمم مدينة
٢٩٣,٨٩١	١٢٣,٢٥٩	مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣/ج)
(١٤,٧٠٩)	(٩,٧٤١)	يُطرح: مخصص خسائر الديون (إيضاح/أ أدناه)
٨٩٩,٨٤٩	٩٧٧,٠٩٨	
١٣٩,٣٨٩	١٤٩,٢٣٨	مدفوعات مُقدمة
١٣٨,٨٦٩	٢٦,٧٣٩	دفعات مُسبقة الى موردين
١٥٨,٥٩٥	١٨٤,٣٤٤	دفعة مُسبقة لمشتريات رأسمالية
٩٠,٩٢١	١٠٧,٨٧١	أرصدة مدينة أخرى
١,٤٢٧,٦٢٣	١,٤٤٥,٢٩٠	المجموع

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) فيما يلي حركة مخصص خسائر الديون:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
٦,٥٦٩	١٤,٧٠٩	في بداية السنة
٨,١٤٠	١,٢١٥	مخصص مُكون خلال السنة (إيضاح ١٨)
--	(٦,١٨٣)	مُسترد خلال السنة (إيضاح ١٧)
١٤,٧٠٩	٩,٧٤١	في نهاية السنة

(ب) في نهاية فترة الإقرار ٧١% من إجمالي الذمم المدينة و ٤١% من المبيعات خلال السنة كانت مُتأتية من ٥ عملاء (٢٠١٦ - ٧٢% من الذمم المدينة و ٣٣% من المبيعات مُتأتية من ٥ عملاء).

(ج) فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة غير منخفضة القيمة والتي تعتبر قابلة للتحصيل استنادا الى الخبرة السابقة، في نهاية فترة الإقرار:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
٥٦٤,٤٩٨	٥٣٨,٦١٠	ليست متأخرة عن السداد وليست منخفضة القيمة
٣٠٦,١٨٣	٢٠٣,١٣٧	متأخرة عن السداد لكنها ليست منخفضة القيمة
٢٩,١٦٨	١١٢,٠٩٢	ديون مستحقة من ٢ الى ٥ أشهر
٨٩٩,٨٤٩	٨٥٣,٨٣٩	ديون مستحقة من ٦ أشهر الى سنة
		المجموع

(د) في نهاية فترة الإقرار، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة هي ليست متأخرة عن موعد السداد وليست منخفضة القيمة وتعتبر قابلة للتحصيل استنادا الى الخبرة السابقة (٢٠١٦ - نفس الشروط).

(هـ) في نهاية فترة الإقرار، كامل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة هي دون ضمان (٢٠١٦): دون ضمان).

(و) في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتكوين مخصص خسائر الديون عن الذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة، وذلك طبقا لسياسة تكوين المخصصات.

٩- أرصدة بنكية ونقد

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
١,٣٠٨	٤,٤٩٢	نقد في الصندوق
٤٣٣	٤٣٣	أرصدة بنكية
١,٧٤١	٤,٩٢٥	المجموع

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
		١٠- ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٧,٠٦١	١,٦٦٤,٥٩٦	ذمم دائنة
٤١١,٤٨٧	٧٢١,٧٠٣	دائنون عن مشتريات رأسمالية
٤٦,١٦٩	٦١,٢٩٢	مبالغ مستحقة الى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣/ج)
٣٩٣,٢٠٤	٢٥٦,١٥٩	مستحقات
١٠٢,٧١٢	١٠٨,٤٤٧	دفعة مسبقة من عملاء
١٦٨,١٣٢	٢١٩,٩٠١	أرصدة دائنة أخرى
٢,١٥٨,٧٦٥	٣,٠٣٢,٠٩٨	المجموع
		١١- قروض لأجل
		قرض لأجل
--	٣٠٠,٣٧٠	يطرح: الجزء الجاري من قرض لأجل
--	(٤٦,٣٣٥)	الجزء غير الجاري من قرض لأجل
--	٢٥٤,٠٣٥	

تتطبق الايضاحات التالية:

(أ) خلال السنة، وافق بنك تجاري محلي على القرض لأجل بمبلغ ١.٥ مليون ريال عماني. القرض يحمل فائدة بمعدل ٦% في السنة ويستحق السداد على ٣٦ قسطا شهريا ابتداءً من يوليو ٢٠١٨. وبما أنه كان هناك تأخير في إتمام الاجراءات المتعلقة بالقرض لأجل، فقد صرف البنك دفعة مسبقة من المبلغ المذكور أعلاه بقيمة ٣٧٠,٣٠٠ ر.ع على أساس قصير الأجل، وتم تحويلها بعد نهاية فترة الاقرار الى قرض لأجل وفقا لما اعتمده البنك سابقا. القرض لأجل مضمون بواسطة رهن تجاري على الماكينات والمعدات والأصول الأخرى للشركة (٢٠١٦ - لا تنطبق).

(ب) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القرض لأجل:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
--	٩٦,٩٣٦	مستحق من سنة الى سنتين
--	١٥٧,٠٩٩	مستحق من سنتين الى خمس سنوات
--	٢٥٤,٠٣٥	

١٢- اقتراضات بنكية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر.	ع.ر.	
٥٣٨,٢١٤	٨٧٩,٧٠٠	قرض مقابل إيصالات أمانة
--	١,١٢٧,١٧٧	فواتير مخصصة
١,٠٠٧,٥٥٦	١,٥٢٥,٣٦٧	سحب على المكشوف من البنك
١,٥٤٥,٧٧٠	٣,٥٣٢,٢٤٤	المجموع

تنطبق الإيضاحات التالية:

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

(ب) الاقتراضات البنكية مضمونة بما يلي :

- تحويل بعض الذمم المدينة والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة.
- رهن تجاري على الماكينات والأصول الأخرى.
- تحويل وثائق تأمين الأصول الممولة لصالح البنك.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

١٢- اقتراضات بنكية (تابع)

(ج) تتضمن اتفاقيات التسهيلات مع البنوك بعض التعهدات المتعلقة بالحفاظ على النسب الحالية للاقتراض وتغطية الدين. ورغم أن النسب الفعلية لم تكن ضمن المستوى الذي تم التعهد به في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، فإن الإدارة ترى أنه من غير المحتمل أن يطالب البنك بالتسوية الفورية للمستحقات أو يسحب التسهيلات.

١٣- تعاملات أطراف ذات علاقة

(أ) أبرمت الشركة تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار المساهمين وكبار موظفي الإدارة العليا بالشركة ومؤسسات يمارس عليها الأعضاء/ كبار موظفي الإدارة العليا نفوذاً كبيراً وسيطرة. في سياق الأعمال العادية، تبيع الشركة بضاعة إلى أطراف ذات علاقة، وتشتري بضاعة وخدمات من أطراف ذات علاقة. وتتم هذه التعاملات بموجب بنود وشروط يعتقد مجلس الإدارة أنه يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى مستقلة.

(ب) التعاملات مع طرف ذي علاقة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٦ ع.ر	٢٠١٧ ع.ر	
١,٠١١,٦٩٩	١,٠٤٦,٤٤٢	مبيعات
٥٠,٣٧٨	٥٤,٥٠١	تكلفة المبيعات
٢٥,٥٠٠	٢٥,١٠٠	إيرادات أخرى
(ج) مكافآت كبار موظفي الإدارة تتكون مما يلي:		
٢٠١٦ ع.ر	٢٠١٧ ع.ر	
٢١٥,٠٠٠	١٩٧,٦٥٨	منافع توظيف قصيرة الأجل
٨,٥٦٦	٦,٥٠٢	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٢٥,١٠٠	٢٦,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح /د أدناه]
٢٤,٩٠٠	٢٣,٨٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة [إيضاح /د أدناه]
٢٧٣,٥٦٦	٢٥٤,١٦٠	

(د) المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة وإلى أطراف ذات علاقة تخضع لشروط انتماء عادية وهي دون فائدة (٢٠١٦ - نفس الشروط).

(هـ) يخضع بدل ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

(و) فيما يلي تفاصيل أرصدة الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة الاقرار:

٢٠١٦ ع.ر	٢٠١٧ ع.ر	
٢٤٠,٤٥١	٨٨,٥٦٠	مستحق من أطراف ذات علاقة:
٥٣,٤٤٠	٣٤,٦٩٩	أتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
٢٩٣,٨٩١	١٢٣,٢٥٩	أتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
مستحق إلى أطراف ذات علاقة:		
١,٦٠٨	--	أتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
١٩,٤٦١	٣٥,٠٩٢	مركز تاول للسيارات ش.م.م
٢٥,١٠٠	٢٦,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة [إيضاح/د أعلاه]
٤٦,١٦٩	٦١,٢٩٢	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

١٤- رأس المال

أ) يبلغ رأسمال الشركة المُصرَّح به ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكونة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٦): ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكونة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد). يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع ٤,٢٠٢,٣٣٠ ر.ع (٢٠١٦: ٤,٢٠٢,٣٣٠ ر.ع) متكونة من ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٦: ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

ب) فيما يلي مساهمي الشركة المالكين لنسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم التي يملكونها، في نهاية فترة الإقرار:

عدد الأسهم	٢٠١٦ و ٢٠١٧	% الملكية
٣١,٦٢٥,٠٠٠	٢٠١٦ و ٢٠١٧	٧٥.٢٦%

وزارة المالية

١٥- احتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لسنة ١٩٧٤ (وتعديلاته)، 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 تحملت خسارة للسنة.

يشمل الاحتياطي القانوني فائض "مصرفات الأسهم" وقدرها ٩,٣٣٥ ر.ع (٢٠١٦ - ٩,٣٣٥ ر.ع) المستلمة من عملية الاكتتاب العام عن المصروفات المُتَّحَمَلة وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٦- تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	
١,٦٢٧,٠٩٦	١,٩٩٨,٧٦٣	مواد وقطع غيار مستهلكة
١,٥٨٩,٣٤١	١,٤٠٣,٨٨٠	وقود وكهرباء ومياه
١,٤٩٩,٥٩١	١,٦٠٢,٤١٤	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ١٩/أ]
١١٦,٩٥٥	١١٦,٩٥٥	إيجار
--	٧٢٧,٦٣٦	مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد [إيضاح ٧/ب]
١٢٧,٤١٦	٧٤,٦٣٧	إصلاحات وصيانة
٣,٥٦٦	٢٥,٧٠٢	تكاليف تأجير معدات
٤,٩٦٣,٩٦٥	٥,٩٤٩,٩٨٧	المجموع

١٧- دخل آخر

٢٠١٧	٢٠١٦	
ر.ع	ر.ع	
٩١,١٨٩	٣٩,٢٩٠	مبالغ لم تعد مستحقة ومُستردة إلى الدخل
١٥٦,١٥٩	--	مخصص مخزن بطيء الحركة والجامد مُسترد [إيضاح ٧/ب]
٣٦,١٤٥	٢٢,٠٠٤	بيع خردة
٣٢,٥٦٣	٩١٧	دخل من مطالبية تأمين
٦,١٨٣	--	مخصص خسائر ديون مُسترد [إيضاح ٨/أ]
٥,٣٤٧	٢,٧٤٢	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,١٠٠	٢٥,٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لم تعد مستحقة ومُستردة
--	١٣,٢٧٢	إيرادات متنوعة
٣٥٢,٦٨٦	١٠٣,٧٢٥	المجموع

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٠١٦		٢٠١٧		
ع.ر.		ع.ر.		
٣٢٨,٦١٩	٥٤٦,٣٧٨			رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ١٩/أ]
٦٥,٠٨٩	٦٦,٥٣١			تأمين
--	٤٣,١١٣			خسارة صرف العملات الأجنبية
٢٤,٩٠٠	٢٣,٨٠٠			بدل حضور جلسات مجلس الإدارة [إيضاح ١٣/د]
٢٦,٩٨١	٢٣,٢٩٠			سفر
٢٧,٢٦٤	٢٢,٢٤٥			أتعاب مهنية
١٨,١١٤	١٩,٢٥٣			اتصالات
١٨,٢٦٧	١٢,٩٩٤			ذمم مدينة مشطوبة
١٢,٤٥٨	٨,٨٨٦			تكنولوجيا المعلومات
١١,٢٨٨	٦,٦٤٤			مصروفات مركبات
٨,١٤٠	١,٢١٥			مخصص خسائر الديون [إيضاح ٨/أ]
٣٠,٥٦٥	٥١٦			مصروف توظيف
٢٥,١٠٠	٢٦,٢٠٠			مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣/د)
٨,٣٠٢	--			إيجار
٥٥,٣٣٥	٥٠,٧٧٥			مصروفات متنوعة
٦٦٠,٤٢٢	٨٥١,٨٤٠			المجموع

١٩ - رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين موزعة كما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧		
ع.ر.		ع.ر.		
١,٦٠٢,٤١٤	١,٤٩٩,٥٩١			تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
٣٢٨,٦١٩	٥٤٦,٣٧٨			مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
١,٩٣١,٠٣٣	٢,٠٤٥,٩٦٩			

وتستند الرواتب والمخصصات المتعلقة بالموظفين لعام ٢٠١٧ إلى مراكز التكلفة بالمقارنة مع المخصصات التقديرية لعام ٢٠١٦.

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تتكون مما يلي:

٢٠١٦		٢٠١٧		
ع.ر.		ع.ر.		
١,٦٤٢,٤٦٤	١,٦٥٤,١٦١			رواتب وأجور
٤٥,٧٦٦	٥٤,١٧٢			مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
٤٠,٠٠٦	٥٦,٢٥٥			تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
٢٠٢,٧٩٧	٢٨١,٣٨١			تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
١,٩٣١,٠٣٣	٢,٠٤٥,٩٦٩			

(ج) فيما يلي حركة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب خلال السنة:

٢٠١٦		٢٠١٧		
ع.ر.		ع.ر.		
٢٥٨,٥١١	٢٤٦,٧٥٦			في بداية السنة
٤٠,٠٠٦	٥٦,٢٥٥			مصروف السنة
(٥١,٧٦١)	(٢٢,٦٣١)			مدفوع خلال السنة
٢٤٦,٧٥٦	٢٨٠,٣٨٠			في نهاية السنة

شركة زجاج مجان ش.ع.م.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

		٢٠١٦	٢٠١٧	
		ع.ر.	ع.ر.	
٢٠١٦	٢٠١٧			مصرفات بيع وتوزيع
٤٦١,٢٣٠	٤٤٩,٤٢٢			رسوم شحن
٩٥,٠٥٥	٤١,٥٢٨			عمولة مبيعات
١,٥١٦	٧١٤			مصرفات مُعانة الموقع
٩,٥٨٠	٣٧,٩٩٠			مصرفات أخرى
٥٦٧,٣٨١	٥٢٩,٦٥٤			المجموع

		٢٠١٦	٢٠١٧	
		ع.ر.	ع.ر.	
٢٠١٦	٢٠١٧			تكاليف تمويل
٤٠,٨٦٦	١٣٥,٤٠٨			فائدة على الاقتراضات البنكية
--	٣٧٠			فائدة على القرض لأجل
١,١٥٩	٥٤١			مصرفات خطابات اعتماد مستندي
١٤,٢٩٨	٤٢,٣٥١			رسوم بنكية
٥٦,٣٢٣	١٧٨,٦٧٠			المجموع

		٢٠١٦	٢٠١٧	
		ع.ر.	ع.ر.	
٢٠١٦	٢٠١٧			الضريبة
١٠,٧٢٣	--			بيان الدخل الشامل
٣,٠٦٣	٢,٤٣٦			ضريبة حالية:
				- سنة حالية
				- مبلغ سنة سابقة
(٢١٣,١٦١)	(٢١٨,٨٤٩)			رصيد ضريبي مؤجل
(١٩٩,٣٧٥)	(٢١٦,٤١٣)			رصيد ضريبي

		٢٠١٦	٢٠١٧	
		ع.ر.	ع.ر.	
٢٠١٦	٢٠١٧			بيان المركز المالي
٨٠,٣٦٩	٢٩٩,٢١٨			أصل غير متداول
				ضريبة مؤجلة
١٠,٧٢٣	--			التزام متداول
				ضريبة حالية

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) يتم تكوين مخصص الضريبة بواقع ١٥% (٢٠١٦: ١٢%) من الدخل الخاضع للضريبة فوق حد الإعفاء البالغ ٣٠,٠٠٠ ع.ر. من أرباح السنة المعدلة لأغراض ضريبية. خلال السنة، تم تغيير معدل الضريبة من ١٢% إلى ١٥%. وتم إلغاء حد الإعفاء الضريبي بقيمة ٣٠,٠٠٠ ع.ر.

(ب) لم تنجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٦. وترى الإدارة أن مبالغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي يمكن أن تنشأ عند الانتهاء من إنجاز الربط الضريبي للشركة عن السنوات الضريبية المُعلّقة، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٢- الضريبة (تابع)

(ج) الالتزام بالاصول الضريبية المؤجله ومبلغ الائتمان الضريبي المؤجل المدرج في بيان الدخل الشامل منسوب الى البنود التالية:

المجموع	مخصصات رأسمالية مُعجلة	مخصصات	مخصص خسائر مُرحلة	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١٣٢,٧٩٢	١٥٩,٠٤٢	(٢٦,٢٥٠)	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
(٢١٣,١٦١)	(١٢٤,٨٦٩)	(٨٨,٢٩٢)	--	مضاف الى بيان الدخل
(٨٠,٣٦٩)	٣٤,١٧٣	(١١٤,٥٤٢)	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٨٠,٣٦٩)	٣٤,١٧٣	(١١٤,٥٤٢)	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(٢١٨,٨٤٩)	(٨٧,٧١٤)	٩١,٣٤٦	(٢٢٢,٤٨١)	مضاف الى بيان الدخل
(٢٩٩,٢١٨)	(٥٣,٥٤١)	(٢٣,١٩٦)	(٢٢٢,٤٨١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(د) إن أثر الضريبة المؤجلة في بيان الدخل للسنة والمنسوب الى تغيير معدل الضريبة يبلغ ٢٠,٠٩٢ ع.ر (٢٠١٦ - لا ينطبق).

٢٣- خسارة السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد

(أ) خسارة السهم الواحد

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
(١,٤٨٧,٧٥٣)	(١,١٤٢,٦٠٦)	صافي خسارة السنة (ريال عماني)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
(٠/٠٣٥)	(٠/٠٢٧)	خسارة السهم الواحد (ريال عماني)

نظرا لعدم وجود أسهم مُخفضة محتملة، فإن الخسارة المُخفضة للسهم الواحد هي نفسها خسارة السهم الواحد.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٣ - خسارة السهم الواحد وصافي الأصول للسهم الواحد (تابع)

(ب) 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:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر	ع.ر	
٨,٢٣٣,٠٠٨	٧,٠٩٠,٤٠٢	صافي الأصول (الريال العماني)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠/١٩٦	٠/١٦٩	صافي الأصول للسهم الواحد (الريال العماني)

٢٤ - ارتباطات

(أ) استأجرت الشركة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية قطعة أرض لمباني المصنع في منطقة صحار الصناعية لفترة ٢٥ سنة حتى ١٨ ديسمبر ٢٠٢١، وهي قابلة للتجديد لفترة ٢٥ سنة أخرى. وبالتالي، فإن ارتباطات الإيجار في نهاية فترة الإقرار هي كما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ع.ر	ع.ر	
١١٦,٩٥٥	١١٦,٩٥٥	مستحق خلال سنة
٤٤٨,٣٢٨	٣٣١,٣٧٣	مستحق بعد سنة لكن خلال خمس سنوات
٥٦٥,٢٨٣	٤٤٨,٣٢٨	

(ب) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية غير مدفوعة بقيمة ١١١,٥٣٨ ر.ع (٢٠١٦ - ٢٧٩,١٩٩ ر.ع) أغلبها نظير استبدال بعض الآلات والماكينات.

٢٥ - المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمخاطر مالية مختلفة، وهي أساساً مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تقوم الشركة بإدارة المخاطر داخلياً بموجب موافقة مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تنشط الشركة في الأسواق الدولية وهي بالتالي معرضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن مختلف العملات التي تتعامل بها، وبالأساس الدولار الأميركي والدرهم الإماراتي والريال السعودي والجنه الأسترليني واليورو. وبما أن سعر صرف الدولار الأميركي ثابت مقابل الريال العماني والعملات الخليجية الأخرى، فإن الإدارة لا تعتقد بأن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية. لم يكن مستوى التعرض لمخاطر عملة اليورو جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

تتضمن الذمم الدائنة قيمة ١,٢٥٣,٠٧٦ ر.ع (٢٠١٦ - ١,٠٦٢,٢٠٤ ر.ع) مستحقة الدفع بعملات أجنبية، ومقومة أساساً بالدولار الأميركي والدرهم الإماراتي والريال السعودي.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة عن التزاماتها التي تحمل فائدة (الاقتراضات البنكية والقرض لأجل). يتم إدارة مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة لتغيرات معدلات الفائدة و ضمان الحصول على القرض لأجل بمعدل فائدة ثابت.

عن كل تغيير في معدل الفائدة بواقع ٠.٥%، فإن التأثير على بيان الدخل الشامل يقارب ١٩,١٦١ ر.ع (٢٠١٦ - ٧,٢٢٩ ر.ع) على أساس مستوى الالتزامات المالية في نهاية فترة الإقرار.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٥- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً عن الائتمان الممنوح للعملاء، بما فيها الذمم المدينة غير المدفوعة والتعاملات التي تم الائتزام بها. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمان فوق مبلغ محدد. القيمة الدفترية للذمم المدينة تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

تفاصيل مخاطر الائتمان واردة في إيضاح ٨/ب من البيانات المالية.

ج) مخاطر السيولة

تحفظ الشركة بأرصدة بنكية كافية وتسهيلات ائتمان بنكية معتمدة لتلبية التزاماتها عند استحقاقها للسداد. يقدم الجدول الوارد أدناه تحليلاً للالتزامات المالية للشركة كما في نهاية فترة الإقرار على أساس تواريخ الاستحقاق التعاقدية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	المجموع
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
--	--	٤٦,٣٣٥	٢٥٤,٠٣٥	٣٠٠,٣٧٠	٦١٧,٢٧٨
٦١٧,٢٧٨	٨٠٦,٩١٦	١,٤٧٣,٢٥٧	--	--	٢,٨٩٧,٤٥١
٣,٥٣٢,٢٤٤	--	--	--	--	٣,٥٣٢,٢٤٤
٤,١٤٩,٥٢٢	٨٠٦,٩١٦	١,٥١٩,٥٩٢	٢٥٤,٠٣٥	٦,٧٣٠,٠٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	أقل من ٣ أشهر	من ٣ أشهر إلى ٦ أشهر	من ٦ أشهر إلى سنة	أكثر من سنة	المجموع
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢,١٥٨,٧٦٥	--	--	--	--	٢,١٥٨,٧٦٥
٥٣٨,٢١٤	١,٠٠٧,٥٥٦	--	--	--	١,٥٤٥,٧٧٠
٢,٦٩٦,٩٧٩	١,٠٠٧,٥٥٦	--	--	--	٣,٧٠٤,٥٣٥

د) إدارة رأس المال

تتمثل أغراض الشركة عند إدارة رأس المال في:

- ضمان قدرة المؤسسة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، وبالتالي مواصلة توفير عوائد للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين.
- توفير عوائد كافية للمساهمين من خلال تسعير المنتجات والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

كما أن الشركة تضمن التزامها بمتطلبات رأس المال المفروضة عليها من جهات خارجية.

في سياق إدارة رأس المال (حقوق الملكية)، تعهدت الشركة لدى البنوك التي قدمت الديون الخارجية بالحفاظ على نسب محددة. في نهاية فترة الإقرار، لم تكن بعض النسب ضمن المستوى المتفق عليه، وتعتمد الشركة الائتزام بمتطلبات البنوك في المستقبل القريب.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٢٦ - قطاع التشغيل

لدى الشركة قطاع تجاري واحد، وهو تصنيع وبيع الحاويات الزجاجية الفارغة. فيما يلي المعلومات الجغرافية عن المبيعات والذمم المدينة والمستحق من أطراف ذات علاقة لقطاع الأعمال:

٢٠١٦		٢٠١٧		
ذمم مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة	مبيعات	ذمم مدينة ومستحق من أطراف ذات علاقة	مبيعات	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٥٣٢,٦٤٣	٢,١٥٠,٦٦٥	٤٣٦,٨٨٤	٢,٢٦٢,٥٣١	محلي
٣٨١,٩١٥	٥,٢٧٩,٦١٢	٥٤٩,٩٥٥	٤,٣٨١,٤٥٩	صادرات
٩١٤,٥٥٨	٧,٤٣٠,٢٧٧	٩٨٦,٨٣٩	٦,٦٤٣,٩٩٠	

٢٧ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المُتبعة للسنة الحالية.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥/هـ)	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥/هـ)	مركبات	معدات مكاتب ومفروشات وتركيبات	آلات ومكينات	المباني	سنة ٢٠١٧
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٢١,٢٠٢,١٠٥	١,١٥٩,٤١١	٨١١,٧٥١	٨٧,٨٢٠	٢٩٧,٥١٨	١٧,٣٨٢,٢٢٨	١,٤٦٣,٣٣٧	٢٠١٦ ديسمبر
٢,٠٧٣,٩٥٧	١,٦٨٥,٩١٧	٢٠٦,٤٩١	٢٠,٨٣٤	١٨,٧٢٣	١٤١,٩٩٢	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
--	(٢,٥١٢,٠٠٦)	--	--	٤١,٩٢٥	٢,٤٧٠,٠٨١	--	إضافات خلال السنة
(٢٩,٩٠٥)	--	(١٦,٨٥٥)	(١١,٨٠٠)	(١,٢٥٠)	--	--	تحويلات خلال السنة
٢٣,٢٤٦,١٥٧	٣٣٣,٣٢٢	١,٠٠١,٣٧٧	٩٦,٩٦٤	٣٥٦,٩١٦	١٩,٩٩٤,٣٠١	١,٤٦٣,٣٣٧	استبعادات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١٤,٢٢٩,٩٢٤	--	٥٢٧,٠٧٧	٧٣,٨٧٧	٢٤٩,٩٠٥	١٣,١٠٢,٠٤٥	٢٧٧,٠١٩	الاستهلاك
١,٨٢٧,٧١٢	--	٢١٣,٥٠١	١٤,١٨٣	٣٦,١٧٥	١,٥٢٧,٢٧٠	٣٦,٥٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
(١٦,٢٠٣)	--	(٣,١٧٦)	(١١,٨٠٠)	(١,٢٢٧)	--	--	استهلاك السنة
١٦,٠٤١,٤٣٣	--	٧٣٧,٤٠٣	٧٦,٢٦٠	٢٨٤,٨٥٣	١٤,٦٢٩,٣١٥	٣١٣,٦٠٢	متعلق بالاستبعادات
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٧,٢٠٤,٧٢٤	٣٣٣,٣٢٢	٢٦٣,٩٨٤	٢٠,٦٣٤	٧٢,٠٦٣	٥,٣٦٤,٩٨٦	١,١٤٩,٧٣٥	صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٦,٩٧٢,١٨١	١,١٥٩,٤١١	٢٨٤,٦٧٣	١٣,٩٨٣	٤٧,٦١٣	٤,٢٨٠,١٨٣	١,١٨٦,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع
البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

إيضاحات عن البيانات المالية

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية	قوائم	مركبات	معدات مكاتب ومفروشات وتركيبات	آلات ومكينات	المباني	سنة ٢٠١٦
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٩,٨٢٣,٥٥٦	٧٣,١٠٣	٦٦١,٦٤٢	٩٣,٣٥٠	٢٩٠,٤٤٥	١٧,٣٦٠,٢٩٣	١,٣٨٤,٧٢٣	٢٠١٥ ديسمبر
١,٣٤٤,٠٣٩	١,١٦٢,٧٩٣	١٥٠,١٠٩	--	٧,٠٧٣	٢١,٩٣٥	٢,١٢٩	إضافات خلال السنة
--	(٧٦,٤٨٥)	--	--	--	--	٧٦,٤٨٥	تحويلات خلال السنة
(٥,٤٩٠)	--	--	(٥,٤٩٠)	--	--	--	استبعادات خلال السنة
٢١,٢٠٢,١٠٥	١,١٥٩,٤١١	٨١١,٧٥١	٨٧,٨٦٠	٢٩٧,٥١٨	١٧,٣٨٢,٢٢٨	١,٤٦٣,٣٢٧	٢٠١٦ ديسمبر
١٢,٢٤٨,٣٩٧	--	٢٨٥,٤٩١	٦٥,٣٤٢	٢٢٤,٩٩٤	١١,٤٣٢,١٣٤	٢٤٠,٤٣٦	٢٠١٥ ديسمبر
١,٩٨٧,٠١٧	--	٢٤١,٥٨٧	١٤,٠٢٥	٢٤,٩١١	١,٦٦٩,٩١١	٣٦,٥٨٣	إستهلاك السنة
(٥,٤٩٠)	--	--	(٥,٤٩٠)	--	--	--	متعلق بالاستبعادات
١٤,٢٢٩,٩٢٤	--	٥٢٧,٠٧٨	٧٣,٨٧٧	٢٤٩,٩٠٥	١٣,١٠٢,٠٤٥	٢٧٧,٠١٩	٢٠١٦ ديسمبر
٦,٩٧٢,١٨١	١,١٥٩,٤١١	٢٨٤,٦٧٣	١٣,٩٨٣	٤٧,٦١٣	٤,٢٨٠,١٨٣	١,١٨٦,٣١٨	صافي القيمة الدفترية
٧,٦١٥,١٥٩	٧٣,١٠٣	٣٧٦,١٥١	٢٨,٠٠٨	٦٥,٤٥١	٥,٩٢٨,١٥٩	١,١٤٤,٢٨٧	٢٠١٦ ديسمبر
							٢٠١٥ ديسمبر