

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.

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- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه القوائم المالية هي نفسها التي تم تطبيقها في القوائم المالية كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

قامت الشركة مبدئياً بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥- "الإيرادات من العقود المؤجلة مع العملاء" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وهناك عدد من المعايير الجديدة الأخرى السارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ ولكن ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.

نظراً للطرق الانتقالية التي اختارتها في تطبيق هذه المعايير، لم يتم تعديل معلومات المقارنة في كامل هذه القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة، باستثناء ما يهدف إلى العرض المنفصل لخسارة انخفاض القيمة المستردة عن الذمم التجارية المدينة.

علمًا بأن أثر التطبيق المبني لهذه المعايير يُنسب أساساً إلى انخفاض خسائر انخفاض القيمة المدرجة عن الأصول المالية.

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية"

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. وقد طبقت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بتاريخ تطبيق مبني في ١ يناير ٢٠١٨.

وقد أدى ذلك إلى تغيير في السياسات المحاسبية للشركة. حيث أن متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تمثل تغييراً جوهرياً مقارنة مع معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩- "الأدوات المالية: الإدراج والقياس".

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية" (تابع)

ونتيجة لتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، اعتمدت الشركة تعديلات استتباعية على معيار المحاسبة الدولية رقم ١- "عرض القوائم المالية" والتي تستوجب عرض انخفاض قيمة الأصول المالية في بند منفصل ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. في السابق، كان نهج الشركة يتمثل في إدراج انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة ضمن المصروفات العمومية والإدارية. ونتيجة لذلك، قامت بإعادة تصنيف استرداد خسائر انخفاض القيمة المدرجة بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ من "مصروفات عمومية وإدارية" إلى "استرداد خسائر انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة" في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت الشركة تعديلات استتباعية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧- "الأدوات المالية: الإفصاحات"، وقد تم تطبيقها على الإفصاحات المتعلقة بسنة ٢٠١٨ ولكن لم يتم تطبيقها بشكل عام على معلومات المقارنة.

فيما يلي ملخص الأثر على القوائم المالية في تاريخ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨):

التصنيف الأصلي بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩	التصنيف الجديد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	القيمة الدفترية الأصلية بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	الأصول المالية
(التكلفة المطفأة) قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٤,٩٢٥	٤,٩٢٥	أرصدة لدى البنك و بالصندوق
(التكلفة المطفأة) قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٢٩٦,٠٥٢	١,٢٩٦,٠٥٢	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
(التكلفة المطفأة) قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	١,٣٠٠,٩٧٧	١,٣٠٠,٩٧٧	الالتزامات المالية اقتراضات بنكية
(التكلفة المطفأة) قروض وذمم مدينة	التكلفة المطفأة	٣,٧٨٦,٢٧٩	٣,٧٨٦,٢٧٩	

تسوية أرصدة قائمة المركز المالي من معيار IAS ٣٩ الي معيار IFRS ٩ قامت الشركة بإعادة تحليل طرق ادارة الاصول المالية وتحليل لصفات التدفقات النقدية التابعة لها

فيما يلي تسوية القيم الدفترية للأصول المالية قبل وبعد تطبيق المعيار IFRS ٩ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨

القيمة الدفترية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بتطبيق IAS ٣٩	إعادة تويبب	إعادة قياس نتيجة التغير في الأضمحلل	القيمة الدفترية ١ يناير ٢٠١٨ بتطبيق IFRS ٩
٤,٩٢٥	-	-	٤,٩٢٥
١,٢٩٦,٠٥٢	-	-	١,٢٩٦,٠٥٢
٣,٧٨٦,٢٧٩	-	-	٣,٧٨٦,٢٧٩

قررت أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨ سوف يؤدي إلى عكس مخصص انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى على النحو التالي:

مخصص انخفاض القيمة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩	تزيد مخصص انخفاض القيمة عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
(٩,٧٤١)	٢٠,٨٨٥
	٣,١٣٣
	١٧,٧٥٢

صافي الأثر على الأرباح المحتجزة بتاريخ ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩

قامت الشركة بتحديد أثر تطبيق متطلبات انخفاض القيمة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ على بقية الأصول المالية، ولم ينتج عنه أي أثر جوهري على الأرصدة الافتتاحية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، فإن أثر انخفاض القيمة لم يتم أخذه في الاعتبار في هذه القوائم المالية.

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية" (تابع)

يُقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية"- متطلبات قائمة على مبادئ لتصنيف الأصول المالية. يحتوي المعيار على فئتين أساسيتين لقياس الأصول المالية: التكلفة المطفأة والقيمة العادلة. ويلغي المعيار الفئات الحالية لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩، وهي المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والمتاحة للبيع والقروض والذمم المدينة. يستند تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بصفة عامة إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصول المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، لا يتم أبداً فصل الأدوات المالية المشتقة المضمنة في العقود التي تشمل أصلاً مالياً يقع في نطاق المعيار. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة ككل لغرض التصنيف. يتم إدراج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة تتضمن الأدوات المالية الرئيسية للشركة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والنقد وما يعادل النقد والاقتراضات قصيرة الأجل والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإدراج المبدي
الأصول المالية

الإدراج والقياس المبدي

يتم إدراج الذمم التجارية المدينة مبدياً عند نشأتها. يتم إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدياً عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم تجاريه مدينة بدون مكون تمويل كبير) أو الالتزام المالي مبدياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها - بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة - تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى اقتناءه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية بدون مكون تمويل كبير مبدياً بسعر المعاملة.

عند الإدراج المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تمّ قياسه بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر أو أدوات حقوق الملكية؛ القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إن استوفى الشرطين التاليين، ولا يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تنشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

الأصول المالية القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

أدوات حقوق الملكية هي التي لا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة أو إصدارها كمقابل عرضي في جميع الأعمال، والتي اختارت بشأنها بشكل نهائي عند الإدراج المبدي إدراج التغييرات في القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بدلاً من الربح أو الخسارة. ويتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حده.

أدوات الدين هي تلك التي تُمثل فيها التدفقات النقدية التعاقدية فقط المبلغ الأصلي والفائدة، ويتم تحقيق هدف نموذج أعمال الشركة من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية معاً.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- ٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)
١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- الأدوات المالية" (تابع)
الإدراج المبدي (تابع)
الأصول المالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

بالنسبة لجميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر طبقاً للتوضيح الوارد أعلاه يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يمكن تصنيف الأصول المالية، عند الإدراج المبدي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إن كان التصنيف يُلغي أو يُقلل بشكل كبير من المعاملة غير المتسقة التي قد تنشأ خلافاً لذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف.

الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقياساً بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة إن كانت مُصنفة على أنها محتفظ بها للمتاجرة، أو أداة مالية مشتقة أو أنها مصنفة على هذا النحو عند الإدراج المبدي.

يمكن تصنيف الالتزامات المالية، عند الإدراج المبدي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في حالة استيفاء المعايير التالية:

- (أ) يُلغي التصنيف أو يُقلل بشكل كبير من عدم اتساق المعاملة التي قد تنشأ خلافاً لذلك عن قياس الالتزامات أو إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عنها على أساس مختلف؛
(ب) تُمثل الالتزامات جزءاً من مجموعة الالتزامات المالية التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية موثقة لإدارة المخاطر؛ أو
(ج) تحتوي الالتزامات المالية على أداة مالية مشتقة مُدمجة ينبغي تسجيلها بشكل منفصل.

الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، في حساب الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ويتم خفض قيمة التكلفة المطفأة بخسائر انخفاض القيمة. دخل الفائدة وأرباح ويتم إدراج خسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الربح أو الخسارة، ويتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. دخل الفائدة المُحتسب باستخدام طريقة مُعدّل الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة يتم إدراج ه في حساب الربح أو الخسارة. يتم قيد صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الدخل الشامل الآخر. عند الشطب، الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها في حساب الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

- ٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)
١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)
القياس اللاحق والأرباح والخسائر (تابع)
الأصول المالية (تابع)

ب) أدوات حقوق الملكية

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم قيد توزيعات الأرباح كدخل في حساب الربح أو الخسارة ما لم تكن توزيعات الأرباح تُمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. صافي الأرباح والخسائر الأخرى يتم قيدها في قائمة الدخل الشامل الآخر ولا يتم أبداً إعادة تصنيفها إلى حساب الربح أو الخسارة.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فائدة أو دخل توزيعات أرباح، يتم قيدها في قائمة الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، إن كان ذلك ينطبق. طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة ذات الصلة. يُمثل مُعدّل الفائدة الفعلية المُعدّل الذي يخصم بشكل دقيق المدفوعات النقدية المستقبلية التقديرية على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم قيد مصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الربح أو الخسارة. كما يتم قيد أي ربح أو خسارة عند الشطب في حساب الربح أو الخسارة.

إعادة التصنيف

الأصول المالية

لا تقوم الشركة بإعادة تصنيف الأصول المالية إلا في حالة تغيير هدف نموذج أعمال إدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة جداً نظراً حيث أن هذه التغييرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ومن الممكن إثباتها لأطراف خارجية.

تحدد الشركة أن نموذج أعمالها قد تغير بشكل كبير بالنسبة لعملياتها، ثم تُعيد تصنيف جميع الأصول المعنية بأثر مستقبلي من اليوم الأول لفترة الإدراج القادمة (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم تعديل الفترات السابقة.

الالتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الالتزامات المالية عند الإدراج المبدئي. ولا يُسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

تعديلات الأصول المالية والالتزامات المالية

الأصول المالية

إن تم تعديل شروط أحد الأصول المالية، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المُعدّل مختلفة بشكل جوهري. إن كانت التدفقات النقدية مختلفة إلى حد كبير، فإن ذلك يعني انقضاء الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية الناتجة عن الأصل المالي الأصلي. وفي هذه الحالة، يتم شطب الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

إن لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المُعتل المُدرج بالتكلفة المطفأة اختلافاً جوهرياً، فإنّ التعديل لا ينتج عنه شطب الأصل المالي. وفي هذه الحالة، تُعيد الشركة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتُقرُّ بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كإرباح أو خسارة تعديل في حساب الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية

إن تمّ تعديل شروط الالتزام المالي وكانت التدفقات النقدية للالتزامات المُعتلة مختلفة بشكل جوهري، يتم عندئذٍ قيد التزام مالي جديد استناداً إلى الشروط المُعتلة بالقيمة العادلة. والفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي المُطفأ والالتزام المالي الجديد بالشروط المُعتلة يتم قيده في حساب الربح أو الخسارة.

الشطب

الأصول المالية

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما:

(أ) ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛

(ب) تحتفظ الشركة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، ولكنها تتحمل التزاماً بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تمرير"؛ أو

(ج) تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصول و(أ) تقوم بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تحول الشركة ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تتنازل عن السيطرة على الأصل.

عند شطب أحد الأصول المالية، فإنّ الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية التي تمّ تخصيصها للجزء المشطوب من الأصل) ومجموع (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تمّ الحصول عليه ناقصاً أي التزام جديد مُفترض) و(٢) أي ربح أو خسارة متراكمة مُدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، فإنّ أي ربح/خسارة متراكمة مُدرجة في قائمة الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بأداة حقوق الملكية المُصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا يتم قيدها في حساب الربح أو الخسارة عند شطب هذه الأداة. وأي فائدة عن الأصول المالية المحولة والمؤهلة للشطب، والتي تنشأ أو تُحتجز بالشركة، يتم إدراجها كأصل أو التزام منفصلين.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام تدفقات نقدية من الأصل أو تقوم بإبرام ترتيب تمرير، فإنها تُجري تقييماً ما إذا كانت قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية ومدى ذلك الاحتفاظ. وفي حالة عدم تحويلها لجميع مخاطر وعوائد الأصل أو احتفاظها بها بشكل جوهري، وعدم تنازلها عن السيطرة على الأصل، فإن الشركة تستمر في قيد الأصل المحول في حدود استمرار مشاركة الشركة في هذا الأصل. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة أيضاً بقيد التزام مُصاحب. ويتم قياس الأصل المُحوّل والالتزام المُصاحب على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

المشاركة المستمرة للشركة، التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المُحوّلة، يتم قياسها بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل وأعلى ثمن ينبغي على الشركة سداذه، أيهما أقل.

الالتزامات المالية

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضاءه.

في حالة استبدال التزام مالي حالي بالتزام آخر من نفس المقترض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي وإدراج التزام جديد ويتم قيد الفرق في القيمة الدفترية المعنية في حساب الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم عمل مقاصة بالأصول والالتزامات المالية وإدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما - فقط عندما - يكون للشركة حق قانوني في إجراء مقاصة بالمبالغ المُدرجة والشركة تعتزم تسويتها على أساس قيمتها الصافية أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ محل نموذج "الخسارة المتكيدة" في معيار المحاسبة الدولية رقم ٣٩ مع نموذج مُستقبلي لـ "خسائر الائتمان المتوقعة". وهذا سيتطلب الكثير من الأحكام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة التي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المُرجح.

تُقرُّ الشركة بمخصصات لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأصول المالية التي تمّ قياسها بالتكلفة المُطفاة.

قياس مخصصات الخسارة

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة على أحد الأسس التالية:

تتكون الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة من الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادل النقد. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم قياس مخصصات الخسارة استناداً إلى أحد الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإدراج؛

- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: هي خسائر ديون متوقعة تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقوم الشركة بقياس مخصصات الخسارة عن الذمم التجارية المدينة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأحد الأصول المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن الشركة تأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والقابلة للدعم والإثبات والتي تكون ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير مُبررين. وهذا يشمل المعلومات والتحليل الكمي والنوعي استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المُستنير، بما في ذلك المعلومات الاستشرافية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تابع)

قياس مخصصات الخسارة (تابع)

إن أقصى فترة يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الديون هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان على أصل مالي قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبني وأثناء تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة، عندما يكون هناك دليل موضوعي أو مؤشر يتعلق بالأصول المالية. وفيما يلي أمثلة عن هذه المؤشرات:

- صعوبة مالية كبيرة للمقرض أو الجهة المُصدرة؛
- تأخر المقرض عن السداد؛
- إعادة هيكلة مبلغ مستحق إلى الشركة بموجب شروط ليس لها بديل بالنسبة للشركة، ومؤشرات على دخول المقرض أو الجهة المُصدرة في مرحلة إفلاس؛
- اختفاء سوق نشطة للأوراق المالية (إن وجدت)؛ أو
- إن كانت متأخرة عن السداد لأكثر من ٣٠ يوماً.

لا يُعرف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مصطلح "التعثر"، ولكنه في المقابل يُلزم كل شركة بالقيام بذلك. يجب أن يكون التعريف مُتسقاً مع التعريف المُستخدم لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية للأداة المالية ذات الصلة، ويجب أن يأخذ في الاعتبار المؤشرات النوعية - مثل خرق التعهدات - أينما كان ذلك ملائماً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما يكون من غير المرجح أن يقوم الطرف المقابل بسداد التزاماته الائتمانية للشركة بالكامل (بناءً على المؤشر أعلاه)، دون لجوء الشركة إلى القيام بإجراءات مثل بيع الأوراق المالية (إن كانت تحتفظ بأي أوراق مالية)، أو عندما يكون الأصل المالي متأخرًا عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً.

خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: تُمثل هذه الخسائر خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المُمكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، إن كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان أو بموجب الأسلوب المبسط لخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً؛ تُمثل هذه الخسائر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن أحداث التعثر المُمكنة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ الإدراج (أو فترة أقصر إن كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

الفترة القصوى التي تُؤخذ في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي الفترة التعاقدية القصوى التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان. تنخفض القيمة الائتمانية للأصل في حالة وقوع حدث فعلي أو أحداث فعلية يكون لها تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية للأصل.

لم يتم تعريف مصطلح "الزيادة الكبيرة في مخاطر الائتمان" في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تُقرر الشركة كيفية تعريفه في سياق أنواع أدواتها المالية المحددة. في كل تاريخ إدراج، تُجري الشركة تقييماً لما إذا كانت مخاطر الائتمان عن الأدوات المالية قد زادت بشكل كبير منذ الإدراج المبني، ولإجراء التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار التغييرات في مخاطر التعثر بدلاً من التغييرات في مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة.

تُجري الشركة تقييماً ما إذا كانت هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في كل تاريخ إدراج. إن نموذج انخفاض القيمة الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يُمثل نموذجاً متناسقاً، ويمكن أن تنتقل الأصول داخل وخارج فئة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - "الأدوات المالية" (تابع)

قياس مخصصات الخسارة (تابع)

ولكي تكون "كبيرة"، فإن الزيادة المطلقة الأوسع نطاقاً في مخاطر التعثر يجب أن تتعلق بأصل ذي مخاطر تعثر أعلى عند الإدراج المبدئي، بدلاً من أصل ذي مخاطر تعثر أقل عند الإدراج المبدئي.

خسائر الائتمان المتوقعة تُمثل تقديراً على أساس الاحتمال المرجح لخسائر الديون.

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية غير المنخفضة بالقيمة الحالية لكافة العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى الشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها).

الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة في تاريخ الإدراج

يتم قياس الأصول المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة على أنها الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي للأصل المالي. يتم قيد أي تعديل في حساب الربح أو الخسارة كأرباح أو خسائر انخفاض القيمة.

عرض خسائر الائتمان المتوقعة

مخصصات الخسائر عن الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة يتم خصمها من إجمالي القيمة الدفترية للأصول ويتم تحميلها على قائمة الربح أو الخسارة.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية لأصل مالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى المدى الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه الحالة عموماً عندما تُقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تُنتج تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، قد تكون الأصول المالية المشطوبة ما زالت خاضعة لأنشطة تنفيذ لغرض الامتثال للإجراءات التي تتخذها الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

السياسات المحاسبية المطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

انخفاض القيمة

في كل تاريخ إدراج، تقوم بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الأصول قد تعرضت لخسارة انخفاض القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لغرض تحديد مدى خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت.

إن كان المبلغ القابل للاسترداد للأصل أقل من قيمته الدفترية، يتم خفض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد، ويتم فوراً قيد انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩- "الأدوات المالية" (تابع)

يتم إجراء تقييم في كل تاريخ كل إدراج لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن أصلاً مالياً محدداً قد يكون منخفض القيمة. في حالة وجود هذا الدليل، يتم قيد أي خسارة لانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة. يتم تحديد انخفاض القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للأصول المدرجة بالقيمة العادلة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة تم الإدراجها سابقاً في قائمة الربح أو الخسارة؛

(ب) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة بمعدل العائد السوقي الحالي لأصل مالي مماثل؛

(ج) بالنسبة للأصول المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن انخفاض القيمة يُمثل الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخضومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي.

(١) الأصول المالية:

يتم شطب أصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مشابهة، أينما كان ينطبق) عندما:

- ينقضي الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول؛
- تحتفظ بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصول، أو تحملت التزاماً بدفعها بالكامل دون أي تأخير جوهري إلى طرف ثالث بموجب ترتيبات "تحويل".
- تقوم (أ) بتحويل جميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير أو (ب) لم تُحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصل بشكل كبير، ولكنها تنازلت عن السيطرة على الأصل.

(٢) الالتزامات المالية:

يتم شطب الالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالالتزام أو عند إلغائه أو انقضائه. في حالة استبدال التزام مالي حالي بالالتزام آخر من نفس المُقرض بشروط مختلفة كثيراً أو في حالة تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، فإن هذا الاستبدال أو التعديل يتم اعتباره شطباً للالتزام الأصلي، مع إدراج الالتزام الجديد والفرق في القيمة الدفترية المعنية في قائمة الربح أو الخسارة.

الأدوات المالية

أدوات مالية غير مُشتقة

الأدوات المالية غير المشتقة تشمل الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادل النقد والقروض والاقتراضات والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. النقد وما يعادل النقد يشمل الأرصدة النقدية والودائع بفترة استحقاق أصلية لا تزيد عن ثلاثة أشهر. السحوبات على المكشوف الذي تستحق السداد عند الطلب وتُشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة النقد يتم إدراجها كأحد مكونات النقد وما يعادل النقد لغرض قائمة التدفقات النقدية.

الأدوات المالية غير المشتقة يتم قيدها مبدئياً بالقيمة العادلة زانداً، بالنسبة للأدوات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أي تكاليف منسوبة مباشرة للمعاملة. في وقت لاحق للإدراج المبدئي، يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة.

٢- التغيرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

٢-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء"

يضع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد مقدار الإيرادات وزمن قيدها، وهو يحل محل معيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ "الإيرادات" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١١ "عقود الإنشاء والتفسيرات التابعة".

الإيرادات

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم إدراج الإيرادات عندما يكتسب أحد العملاء السيطرة على البضاعة أو الخدمات. يتطلب تحديد توقيت نقل السيطرة - في نقطة زمنية معينة أو على مدى فترة زمنية - أحكاماً.

وفقاً للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر المتراكم، مع إدراج أثر التطبيق المبني لهذا المعيار في تاريخ التطبيق المبني (أي ١ يناير ٢٠١٨). وبناءً عليه، فإن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ لم يتم تعديلها، أي أنه قد تم عرضها، وفقاً للإفصاح السابق، بموجب معيار المحاسبة الدولية رقم ١٨ ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١١ والتفسيرات ذات الصلة.

بما أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير على القوائم المالية، فإن الشركة لم تُجر أي تعديلات على قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. ونتيجة لذلك، طبقت الشركة السياسة المحاسبية التالية عند إعداد قوائمها المالية.

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

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة 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 المبرم 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: إدراج الإيرادات 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 المنجز حتى تاريخه.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في النقطة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزام الأداء.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

٢-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" (تابع)

المقابل المُتغير

يتم تقدير المقابل المُتغير بقيمته المتوقعة أو بالمبلغ الأكثر ترجيحاً، ويتم إدراجه ضمن الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل جداً معه عدم استرداد الإيرادات.

محتوى تمويل رئيسي

تقوم الشركة بتقييم المحتوى التمويلي الرئيسي إن كانت الفترة الفاصلة بين قيام العميل بالدفع وتحويل البضاعة/ الخدمات (سواء للمدفوعات المُسبقة أو المدفوعات المتأخرة) تتجاوز سنة واحدة. تقوم الشركة بتعديل المقابل الموعود بالنسبة للقيمة الزمنية للمال باستخدام مُعدل الفائدة المناسب الذي يعكس مخاطر الائتمان.

تعديل العقد

يحدث تعديل في العقد عندما توافق الشركة والعميل على تغيير في بنود العقد من شأنه أن يُنشئ حقوقاً والتزامات جديدة قابلة للتنفيذ أو يُغير حقوقاً والتزامات حالية قابلة للتنفيذ. لا يتم إدراج الإيرادات المتعلقة بالتعديل إلى حين الموافقة عليه. ويمكن أن تكون الموافقة كتابية أو شفهية أو ضمنية بموجب الممارسات التجارية المُتعارف عليها.

تُعالج الشركة تعديلات العقد على أنها عقد منفصل إن كانت تؤدي إلى إضافة التزام أداء منفصل وكان السعر يعكس سعر البيع المُنفرد للالتزام الأداء. وفيما عدا ذلك، يتم محاسبة التعديلات (بما في ذلك التعديلات التي تؤثر فقط على سعر المعاملة) كتعديل للعقد الأصلي، إما بأثر مستقبلي أو من خلال تعديل تراكمي لاحق.

تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل بأثر مستقبلي إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل تختلف عن تلك التي يتم تحويلها قبل التعديل. وفي المقابل، تقوم الشركة بالمحاسبة عن التعديل من خلال تعديل تراكمي لاحق إن كانت البضاعة أو الخدمات الواردة في التعديل غير مختلفة وهي جزء من التزام أداء واحد يتم الوفاء به جزئياً فقط عند تعديل العقد.

تكلفة الحصول على العقد وتنفيذه

تقوم الشركة برسمة التكاليف الإضافية للحصول على العقد المُبرم مع أحد العملاء باستثناء إذا كانت فترة استهلاك هذه التكاليف أقل من سنة واحدة.

إن كانت التكاليف المحتملة في إنجاز العقد المُبرم مع أحد العملاء لا تقع ضمن نطاق إرشادات أخرى- مثل المخزون أو الأصول المعنوية أو الممتلكات والألات والمعدات- عندئذٍ تقوم الشركة بتقيد الأصل فقط إن استوفت تكاليف الإنجاز المعايير التالية:

- تتعلق مباشرة بعقد حالي أو عقد محدد متوقع؛
- تولد أو تحسن الموارد التي سيتم استخدامها لتلبية التزامات الأداء في المستقبل؛ و
- من المتوقع استردادها.

إن كانت التكاليف المحتملة لتنفيذ عقد تقع ضمن نطاق إرشادات أخرى، فإن الشركة تقوم بالمحاسبة عن هذه التكاليف باستخدام هذه الإرشادات الأخرى.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢- التغييرات في السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

٢-٢ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - "الإيرادات من العقود المُبرمة مع العملاء" (تابع)

تقوم الشركة بإطفاء الأصل المُدرج عن تكاليف الحصول على العقد و/ أو تنفيذه بشكل منتظم، بما يتفق مع نموذج تحويل البضاعة أو الخدمة التي يرتبط بها الأصل. في حالة وجود انخفاض في القيمة، تقوم الشركة ببيع هذه الخسائر إلى المدى الذي تكون فيه القيمة الدفترية للأصل أعلى من المبلغ القابل للاسترداد.

إيرادات بيع البضاعة

تقوم الشركة بتصنيع وبيع منتجات الحديد التي يتم استخدامها في مختلف الصناعات. يتم إدراج المبيعات عند تحويل السيطرة على المنتجات، أي عند تسليمها إلى العملاء، ويكون للعميل حرية التصرف بالكامل في القناة والسعر لبيع المنتجات، ولا يكون هناك أي التزام غير مُنجز ومن شأنه أن يؤثر على قبول العميل للمنتجات. يتم إدراج إيرادات المبيعات في قائمة الربح أو الخسارة عند تحويل مخاطر التقدّم والخسارة إلى العميل، وقبول هذا العميل للمنتجات وفقاً لبنود عقد البيع، أو عند انقضاء شروط القبول، أو في حالة وجود دليل موضوعي لدى الشركة على استيفاء جميع معايير القبول.

السياسات المحاسبية المُطبقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم إدراج الإيرادات إلى المدى الذي يكون من المحتمل معه تدفق المنافع الاقتصادية إلى ويمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، صافي من الخصومات والبضاعة المرتجعة وضرائب أو رسوم المبيعات.

يتم إدراج الإيرادات من بيع البضاعة بالصافي من الخصم التجاري ضمن قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم تحويل أهم مخاطر وعوائد الملكية إلى المشتري. لا يتم إدراج الإيرادات إن كانت هناك شكوك كبيرة فيما يتعلق باسترداد المقابل المستحق، أو التكاليف المصاحبة، أو احتمال إرجاع البضاعة.

٣-١٥ تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد

هناك عدد من المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨، ولم يتم تطبيقها في إعداد هذه القوائم المالية. فيما يلي المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد والتي تنطبق على عمليات الشركة. علماً بأن الشركة لا تعتمدها اعتماداً بشكل مبكر.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - "الإيجارات"

ينبغي على اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. طبقاً للتوضيح الوارد أدناه، قامت بتقييم الأثر التقديري للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على قوائمها المالية المجمعة. وقد تتغير التأثيرات الفعلية لاعتماد المعيار في ١ يناير ٢٠١٩ بسبب ما يلي:

- لم تنته من اختبار وتقييم آليات الرقابة على أنظمة تقنية المعلومات الجديدة لديها؛ و
- إن السياسات المحاسبية الجديدة عرضة للتغيير إلى حين عرض لقوائمها المالية الأولى التي تتضمن تاريخ التطبيق المبدئي.

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ نموذجاً واحداً لمحاسبة الإيجار داخل الميزانية العمومية للمستأجرين. يُقرُّ المستأجر بأصل حق الاستخدام الذي يُمثل حقه في استخدام الأصل الكامن والتزام إيجار يمثل التزامه بدفع مبالغ الإيجار. هناك إعفاءات قيد بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات ذات القيمة المنخفضة. وتظل محاسبة المؤجر مُشابهة للمعيار الحالي - أي أن المؤجرين يواصلون تصنيف الإيجارات على أنها إيجارات تمويلية أو إيجارات تشغيلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل إرشادات الإيجار الحالية، بما في ذلك معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ - الإيجارات، وتفسير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ - تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على إيجار، ومعيار اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ١٥ - الإيجارات التشغيلية - الحوافز، ومعيار اللجنة الدائمة لتفسير المعايير رقم ٢٧ - تقييم أصل المعاملات بما يشمل الشكل القانوني للإيجار.

i. الإيجارات التي تكون فيها مستأجرة

ستقوم بتقيد الأصول والالتزامات الجديدة عن إيجاراتها التشغيلية لمرافق المصنع. ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك الإيجارات لأن ستقوم بتقيد مبلغ الاستهلاك عن أصول حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣- أساس الإعداد ومُلخص السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

١٦-٣ تعديلات المعايير والتفسيرات الجديدة غير النافذة بعد (تابع)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

i. الإيجارات التي تكون فيها مستأجرة

في وقت سابق، قامت بقيد الإيجارات كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم يمثل النموذج الزمني لمنفعة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم بقيد مخصصات للإيجارات التشغيلية التي تُقيّمها على أنها إيجارات محجفة. وبدلاً من ذلك، ستقوم بإدراج المبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات الإيجار.

لا يُتوقع أن يكون هناك تأثير كبير على الإيجارات التمويلية للشركة.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، تُقدر أنها ستقوم بقيد التزامات إيجار إضافية بقيمة ٨٥٣,٩٧٤ ريال عُماني كما في ١ يناير ٢٠١٩.

ii. الإيجارات التي تكون فيها مستأجرة

ستقوم بقيد الأصول والالتزامات الجديدة عن إيجاراتها التشغيلية لمرافق المصنع. ستتغير الآن طبيعة المصروفات المتعلقة بتلك الإيجارات لأن ستقوم بقيد مبلغ الاستهلاك عن أصول حق الاستخدام ومصروفات الفائدة على التزامات الإيجار.

في وقت سابق، قامت بقيد الإيجارات كمصروف في قائمة الربح أو الخسارة على أساس منتظم يمثل النموذج الزمني لمنفعة الشركة. بالإضافة إلى ذلك، لن تقوم بقيد مخصصات للإيجارات التشغيلية التي تُقيّمها على أنها إيجارات محجفة. وبدلاً من ذلك، ستقوم بإدراج المبالغ المستحقة بموجب عقد الإيجار في التزامات الإيجار.

لا يُتوقع أن يكون هناك تأثير كبير على الإيجارات التمويلية للشركة.

استناداً إلى المعلومات المتوفرة حالياً، تُقدر أنها ستقوم بقيد التزامات إيجار إضافية بقيمة ٨٥٣,٩٧٤ ريال عُماني كما في ١ يناير ٢٠١٩.

iii. المرحلة الانتقالية

تعتزم المجموعة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبدئياً في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام أسلوب الأثر الرجعي المُعدّل. لذلك، سيتم إدراج الأثر التراكمي لاعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩، دون تعديل معلومات المقارنة.

تعتزم تطبيق الأسلوب العملي للإعفاء من تعريف الإيجار في المرحلة الانتقالية. وهذا يعني أنها ستطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع العقود المُبرمة قبل ١ يناير ٢٠١٩ والمُصنفة كإيجارات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤.

٤- تقديرات وأحكام محاسبية رئيسية

عند إعداد البيانات المالية، يضطر مجلس الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على الدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والانصاحات المعنية. علماً 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.

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

- تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول (ممتلكات وألات 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 استناداً إلى التجارب السابقة،
- مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد
- تقدير الأعمار الإنتاجية للقوالب

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 وألات ومعدات

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

يتم شطب بنود الممتلكات والألات 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 المتوقعة عن الأعمال الهندسية وأعمال التصميم وتكاليف الاقتراض والتكاليف المنسوبة مباشرة إلى هندسة المشروع وعمليات الشراء والإنشاء/التركيب إلى حين تصحيح الأصول في وضع الاستخدام، ويتم عندئذ توزيعها على الممتلكات والألات والمعدات.

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

سنوات
٤٠
١ إلى ٢٥
٦ إلى 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.
شركة مجان للزجاج ش م ع ع

صفحة ٢٦

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٤- تقديرات وأحكام محاسبية رئيسية (تابع)

أصول مغنوية

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 في قيمتها.

د) المخزون

يتم قيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة بطريقة المتوسط المرجح، وهي تشمل المصروفات المتوقعة 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، وإنما 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 المُطفاة 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 والنقد المُعادل

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من نقد وأرصدة بنكية ذات تاريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر، بالصادفي 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) مخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في بيان المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلاي نتيجة أحداث سابقة ومن المحتمل أنه سيكون هنالك 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 (وتعديلاته) 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.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)
٤- تقديرات وأحكام محاسبية رئيسية (تابع)

(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.

(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 تطبيقاً على الفترة التي يتوقع خلالها تسوية هذه الالتزامات، وتكون على أساس المعدلات (والقوانين) التي تم سننها في نهاية فترة الإقرار. يتم قيد الأصول الضريبية المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر المؤجلة أو الفروق المؤقتة على أساس احتمال تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

(ع) قطاع التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوُل 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 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.

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.

فرضية إستمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للإستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية التي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية إستمرارية الشركة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٧ ممتلكات و آلات و معدات
جدول حركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال العام موضحة بالصفحة ٤٤ و ٤٥

أ. مصروف الإهلاك للسنة تم توزيعه كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر.	ع.ر.	
		مصروف اهلاك مباشر (تكلفة المبيعات)
١,٧٧٧,٣٥٤	١,٧٣٤,٩٣٩	
٥٠,٣٥٨	٣٤,٣٧٧	مصروف اهلاك عام (مصاريف ادارية وعمومية)
١,٨٢٧,٧١٢	١,٧٦٩,٣١٦	

ب. مباني المصنع مقامة على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية، صحر (إيضاح ١/٢٤).
ت. تم رهن بعض الآلات والمعدات لدى البنك التجاري المحلي مقابل القرض الأجل والتسهيلات الأخرى التي تم الحصول عليها (إيضاح ١١ و ١٢).

٨ اصول معنوية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر.	ع.ر.	
		تكلفة
٢٢,٩٦٥	١٩,١١١	اضافات خلال العام و تكلفة نهاية العام
		الاستهلاك
٣,٨٥٤	٦,٠١٦	مصروف استهلاك العام و استهلاك نهاية العام
١٩,١١١	١٥,٤٩٥	صافي القيمة الدفترية في نهاية الفترة

٩ المعزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٦٧,٧٨٦	٢٢٢,١٨٠	مواد خام
١,٢٣٢,٤١٩	١,٢٣١,٦٦٣	مواد استهلاكية و قطع غيار
٣,٧١٨,٧٥١	٢,٥٠١,١١٣	بضاعة تامة الصنع
١٣,٢١٦	١٩,١١١	أعمال قيد التنفيذ
٨٦,١٧٠	٩٧,٦٤٣	مواد تغليف
٨٨,٧٨٠	٥٢,٣٩٠	أخرى
٥,٤٠٧,١٢٢	٤,١٢٤,٠٩٩	
(١٤٤,٨٩٦)	(٢٥١,٩٢٨)	ناقصا: مخصص بضاعة راكدة و قديمة
٥,٢٦٢,٢٢٦	٣,٨٧٢,١٧١	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)
٩ المخزون (تابع)

(أ) حركة مخصص البضاعة الراكدة و القديمة هي كما يلي:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	ع.ج	ع.ج	
١ يناير	٩٣٩,٨١٣	١٤٤,٨٩٦	
مصاريق أثناء السنة	(٦٣٨,٧٥٨)	١٠٧,٠٣٢	
مصاريق (معكوسة) أثناء السنة	(١٥٦,١٥٩)	-	
٣١ ديسمبر	١٤٤,٨٩٦	٢٥١,٩٢٨	

(ب) خلال العام قامت الشركة بعكس مخزون بقيمة ٣٧٥,٧٤١ ع.ج، التي تم اتلافها نتيجة الامطار

١٠ ائتم مدينة تجارية و أخرى

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	ع.ج	ع.ج	
ئتم مدينة	٨٦٣,٥٨٠	١,٩٢٦,١٣٦	
مستحق من اطراف ذات علاقة (ايضاح ٧)	١٢٣,٢٥٩	٣٢٨,٢٠٤	
ي طرح: مخصص خسائر الديون (ايضاح/ ائناه)	(٩,٧٤١)	(٤٨,٦٥٧)	
دفعات مسبقة الى موردين	٩٧٧,٠٩٨	٢,٠٨١,٨٠٧	
دفعة مسبقة لمشتريات رأسمالية	٢٦,٧٣٩	٢٣,٠١٨	
أرصدة مدينة أخرى	١٨٤,٣٤٤	--	
المجموع	١,٢٩٦,٠٥٢	٢,١٤٢,٦٥٣	

فيما يلي حركة مخصص تدني قيمة ائتم المدينة التجارية:

	٢٠١٧	٢٠١٨	
	ع.ج	ع.ج	
١ يناير، كما ذكر سابقا	١٤,٧٠٩	٩,٧٤١	
تعديل من اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩	--	٢٠,٨٨٥	
تمت إعادة الحساب في ١ يناير	١٤,٧٠٩	٣٠,٦٢٦	
مصروف / (عكس) للسنة	١,٢١٥	١٩,٥٤٧	
(عكس) للسنة	(٦,١٨٣)	(١,٥١٦)	
٣١ ديسمبر	٩,٧٤١	٤٨,٦٥٧	

(أ) في نهاية فترة الإقرار ٧٠% من إجمالي ائتم المدينة و ٣٨% من المبيعات خلال السنة كانت تنتمي من ٥ عملاء (٢٠١٧).
٧١% من ائتم المدينة و ٤١% من المبيعات متأتية من ٥ عملاء.

شركة مجان للزجاج ش م ع ع

صفحة ٣٠

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)
١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

(ج) فيما يلي التحليل الزمني للذمم المدينة غير منخفضة القيمة في نهاية فترة الإقرار والتي تعتبر مستحقة التحصيل بعد ٦٠ يوم من تاريخ الفاتورة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
.ع.ر.	.ع.ر.	
٦٦١,٨٧٠	١,٢٠٠,٥٦٣	أقل من ٦٠ يوم
١٨٣,٢٨٥	٦٧٥,٩٥٩	من ٦١ إلى ١٢٠ يوم
١٩,٨٥١	١٣٦,١٦٩	١٢١ إلى ١٥٠ يوم
١٢١,٨٣٣	١١٧,٧٧٣	أكثر من ١٥١ يوم
<u>٩٨٦,٨٣٩</u>	<u>٢,١٣٠,٤٦٤</u>	المجموع

(ج) في نهاية فترة الإقرار، كامل الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى هي دون ضمان (٢٠١٧: دون ضمان).

١١ أرصدة بنكية و نقد

٢٠١٧	٢٠١٨	
.ع.ر.	.ع.ر.	
٤,٤٩٢	٣,٣٤٩	نقد في الصندوق
٤٣٣	٥٤٨	أرصدة بنكية
<u>٤,٩٢٥</u>	<u>٣,٨٩٧</u>	المجموع

١٢ رأس المال

(أ) يبلغ رأسمال الشركة المُصرَّح به ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكوِّنة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٧): ٥,٠٠٠,٠٠٠ ر.ع متكوِّنة من ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد). يبلغ رأس المال المصدر والمنفوع ٤,٢٠٢,٣٣٠ ر.ع (٢٠١٧: ٤,٢٠٢,٣٣٠ ر.ع) متكوِّنة من ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٧): 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:

(ت) خلال سنة ٢٠١٨ تم تحويل حصة وزارة المالية البالغة ٧٥.٢٦% بعدد أسهم ٣١,٦٢٥,٠٠٠ إلى صندوق عمان للاستثمار.

٢٠١٧	٢٠١٨	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	% الملكية
٠	٣١,٦٢٥,٠٠٠	٧٥.٢٦%
% الملكية		
٠%		
٣١,٦٢٥,٠٠٠	٠	٧٥.٢٦%
		وزارة المالية

صندوق عمان للاستثمار

وزارة المالية

شركة مجان للزجاج ش م ع ع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٣ احتياطي قانوني

- (أ) 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.
- (ب) يشمل الاحتياطي القانوني فانض "مصرفات الأسهم" وقدرها ٩,٣٣٥ ر.ع (٢٠١٧ - ٩,٣٣٥ ر.ع) المستلمة من عملية الاكتتاب العام عن المصروفات المتحتملة وفقاً للنظام الأساسي للشركة.

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.ع	ر.ع	
١,٦٦٤,٥٩٦	٢,٤٥١,٦٩٦	ذمم دائنة
٧٢١,٧٠٣	١٤,٠٨٥	داننون عن مشتريات رأسمالية
٦١,٢٩٢	١٧,٧٦٠	مستحق الي اطراف ذات علاقة (ايضاح ١٦)
٢٥٦,١٥٩	٤٤٩,٣٠٩	مستحقات
١٠٨,٤٤٧	٢٠٧,٨١٦	دفعة مسبقة من عملاء
٢١٩,٩٠١	٣٥٥,٨٠٨	أرصدة دائنة أخرى
٣,٠٣٢,٠٩٨	٣,٤٩٦,٤٧٤	المجموع

١٥ قروض بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.ع	ر.ع	
٣٠٠,٣٧٠	٢,٣١٨,٧٤٢	قرض لأجل
(٤٦,٣٣٥)	(٤٩٨,٨٩٧)	يطرح: الجزء الجاري من قرض لأجل
٢٥٤,٠٣٥	١,٨١٩,٨٤٥	الجزء غير الجاري من قرض لأجل

تطبيق الايضاحات التالية:

- أ. خلال السنة، وافق بنك تجاري محلي على القرض لأجل بمبلغ ١.٤٨ مليون ريال عماني. القرض يحمل فائدة بمعدل ٦% في السنة ويستحق السداد على ٣٦ قسطاً شهرياً ابتداءً من يوليو ٢٠١٨. القرض لأجل مضمون بواسطة رهن تجاري على الماكينات والمعدات والأصول الأخرى للشركة (٢٠١٧ - ٣٠٠,٣٧٠ ر.ع).
- ب. خلال السنة، وافق بنك تجارة محلي على القرض لأجل بمبلغ ١.٣٥ مليون ريال عماني. القرض يحمل فائدة بمعدل ٧.٧٥% ويستحق السداد على ٧٢ قسطاً شهرياً ابتداءً من نوفمبر ٢٠١٨. القرض لأجل مضمون بواسطة رهن تجاري على الماكينات والمعدات والأصول الأخرى للشركة (٢٠١٧ - لا ينطبق).
- ت. تتضمن اتفاقيات التسهيلات مع البنوك بعض التعهدات المتعلقة بالحفاظ على النسب الحالية لاقتراض وتغطية الدين. ورغم أن النسب الفعلية لم تكن ضمن المستوى الذي تم التّعهد به في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فإن الإدارة ترى أنه من غير المحتمل أن يطالب البنك بالتسوية الفورية للمستحقات أو يسحب التسهيلات.
- ث. فيما يلي نموذج التدفق النقدي الغير مخصوم للقرض لأجل:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ر.ع	ر.ع	
١٠٢,٧٥٢	١,٠١٧,٤٣٦	مستحق من سنة الى سنتين
١٦٦,٥٢٥	٩٢٦,٦٥٠	مستحق من سنتين الى خمس سنوات
٢٦٩,٢٧٧	١,٩٤٤,٠٨٦	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٦ اقتراضات بنكية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
٨٧٩,٧٠٠	٨٧٠,٣٥٨	قرض مقابل إيصالات أمانة
١,١٢٧,١٧٧	٦٨,٠٠٠	فواتير مخصومة
١,٥٢٥,٣٦٧	٩٦٨,٤١٠	سحب على المكشوف من البنك
٣,٥٣٢,٢٤٤	١,٩٠٦,٧٦٨	المجموع

تطبق 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 تأميناً لأصولاً مُمولة لصالح البنك.

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة

أبرت الشركة تعاملات مع اعضاء مجلس الادارة وكبار المساهمين وكبار موظفي الادارة العليا بالشركة و مؤسسات يمارس عليها الأعضاء / كبار موظفي الادارة العليا نفوذاً كبيراً وسيطرة، في سياق الاعمال العادية، تبيع الشركة بضاعة الي اطراف ذات علاقة، وتشتري بضاعة وخدمات من اطراف ذات علاقة. وتتم هذه التعاملات بموجب بنود وشروط يعتد مجلس الادارة انه يمكن الحصول عليها من اطراف اخري مستقلة.
(أ) فيما يلي المعاملات التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة خلال السنة :

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
١,٠٤٦,٤٤٢	٨٠٠,٤٧٢	مبيعات
٥٤,٥٠١	٢١,٣٤٩	تكلفة المبيعات
٢٥,١٠٠	٢٦,٢٠٠	ايرادات اخري

(ب) مكافآت كبار موظفي الادارة تتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
١٩٧,٦٥٨	٢٣٧,٧٣٣	مناقصات توظيف قصيرة الأجل
٦,٥٠٢	٧,١٨٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٢٠٠	--	مكافآت اعضاء مجلس الادارة
٢٣,٨٠٠	٢١,٨٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الادارة
٢٥٤,١٦٠	٢٦٦,٧١٦	

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٧ معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

- ث) المبالغ المستحقة من اطراف ذات علاقة والي اطراف ذات علاقة خلال عامي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ تخضع لشروط انتمان عادية وهي دون فائدة.
- ج) يخضع بدل ومكافآت حضور جلسات مجلس الادارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة
- ح) فيما يلي تفاصيل ارصدة الاطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير:

٢٠١٧	٢٠١٨
ع.ر	ع.ر
٨٨,٥٦٠	١٦٩,٣٢٣
٣٤,٦٩٩	٣٥,٠٠٥
١٢٣,٢٥٩	٢٠٤,٣٢٨

مستحق من اطراف ذات علاقة
اتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
اتكو للصناعات الغذائية ش.م.م

مستحق الي اطراف ذات علاقة
اتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
مركز تاول للسيارات ش.م.م
مكافأة اعضاء مجلس الادارة

٢٠١٧	٢٠١٨
ع.ر	ع.ر
--	--
٣٥,٠٩٢	١٧,٧٦٠
٢٦,٢٠٠	--
٦١,٢٩٢	١٧,٧٦٠

١٨ تكلفة المبيعات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
١,٥٨٦,٩٩٨	٣,٨٥٨,٣١٩	مواد وقطع غير مستهلكة
١,٥٨٩,٣٤١	١,٦٦٥,٩٢٤	وقود وكهرباء ومياه
١,٤٩٩,٥٩١	١,٥٠٩,٩٥٩	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ١/١٩]
١١٦,٩٥٥	١١٦,٩٥٥	ايجار
--	١٠٧,٠٣٢	مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد [إيضاح ٧/ب]
١,٧٧٧,٣٥٤	١,٧٣٤,٩٣٩	اهلاك الفترة
١٢٧,٤١٦	٦٣,٦٢٢	إصلاحات وصيانة
٣,٥٦٦	٣٦٠	تكاليف تأجير معدات
٦,٧٠١,٢٢١	٩,٠٥٧,١١٠	المجموع

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

١٩ دخل آخر

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
٩١,١٨٩	٧٢,٠٦٤	مبالغ لم تعد مستحقة ومُستردة الى الدخل
١٥٦,١٥٩	--	مخصص مخزن بطيء الحركة والجامد مُسترد [إيضاح ٧/ب]
٣٦,١٤٥	٣٦,٠٠٠	بيع خردة
٣٢,٥٦٣	٢,٢١٧	دخل من مطالبة تأمين
٦,١٨٣	١,٥١٦	مخصص خسائر ديون مُسترد [إيضاح ٨/أ]
٥,٣٤٧	١,١٠٠	ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢٥,١٠٠	٢٦,٢٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لم تعد مستحقة ومُستردة
--	٢٤,١١٨	مكاسب فروق عملة
٣٥٢,٦٨٦	١٦٣,٢١٥	المجموع

٢٠ مصاريف إدارية و عمومية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
٥٤٦,٣٧٨	٦٠٤,٦٩٧	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ١٩/أ]
٦٦,٥٣١	٨٩,٢٧٤	تأمين
٤٣,١١٣	--	خسارة صرف العملات الأجنبية
٢٣,٨٠٠	٢١,٨٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة [إيضاح ١٣/د]
٢٣,٢٩٠	٤٨,٠٦٤	سفر
٢٢,٢٤٥	٣٢,٦٧٥	أتعاب مهنية
١٩,٢٥٣	٢٣,٤٦٨	اتصالات
١٢,٩٩٤	--	نعم مدينة مشطوبة
٨,٨٨٦	١٥,٧٠٢	تكنولوجيا المعلومات
٦,٦٤٤	٦,٧٥٧	مصرفات مركبات
١,٢١٥	١٩,٥٤٧	مخصص خسائر الديون [إيضاح ٨/أ]
٥١٦	١٥,٥٧١	مصرفات توظيف
٢٦,٢٠٠	--	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٣/د)
--	--	إيجار
٥٠,٧٧٥	٨٣,٨٠٥	مصرفات متنوعة
٨٥١,٨٤٠	٩٦١,٣٦٠	المجموع

٢١ مصاريف بيع و توزيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
٤٤٩,٤٢٢	٧١١,٦٩٢	رسوم شحن
٤١,٥٢٨	٨٧,١٨٥	عمولة مبيعات
٧١٤	٢٣,٠٠٠	مصرفات معاينة الموقع
٦,٤٢٤	١٣,٠٢٤	مصرفات أخرى
٤٩٨,٠٨٨	٨٣٤,٩٠١	المجموع

٢٢ تكاليف التمويل

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
١٣٥,٤٠٨	١٨٨,٢٤٠	فائدة على الاقتراضات البنكية
٣٧٠	٧٨,٥٢٥	فائدة على القرض لأجل
٥٤١	١,٨١٣	مصروفات خطابات اعتماد مستندي
٤٢,٣٥١	٥٩,٢٥٩	رسوم بنكية
١٧٨,٦٧٠	٣٢٧,٨٣٧	المجموع

٢٣ رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين نموذجاً كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
١,٤٩٩,٥٩١	١,٥٠٩,٩٥٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ١٦)
٥٤٦,٣٧٨	٦٠٤,٦٩٧	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
٢,٠٤٥,٩٦٩	٢,١١٤,٦٥٦	

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

الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تتكون مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
١,٦٥٤,١٦١	١,٧٣٨,٤٤٥	رواتب وأجور
٥٤,١٧٢	٥٥,٩١٠	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العماليين
٥٦,٢٥٥	٤٠,٠٢٧	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
٢٨١,٣٨١	٢٨٠,٢٧٣	تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٢,٠٤٥,٩٦٩	٢,١١٤,٦٥٦	

فيما يلي حركة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب خلال السنة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ج	ع.ج	
٢٤٦,٧٥٦	٢٨٠,٣٨٠	في بداية السنة
٥٦,٢٥٥	٤٠,٠٢٧	مصروف السنة
(٢٢,٦٣١)	(٣٩,١٢٤)	مدفوع خلال السنة
٢٨٠,٣٨٠	٢٨١,٢٨٤	في نهاية السنة

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٤ الضرائب

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
-	-	بيان الدخل الشامل
-	-	ضريبة حالية:
٢,٤٣٦	-	- سنة حالية
-	-	- مبلغ سنة سابقة
(٢١٨,٨٤٩)	(٣٩٢,٠٤٩)	رصيد ضريبي مؤجل
(٢١٦,٤١٣)	(٣٩٢,٠٤٩)	رصيد ضريبي
٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
٢٩٩,٢١٨	٦٩١,٢٦٧	بيان المركز المالي
		أصل غير متداول
		ضريبة مؤجلة

التزام متداول
ضريبة حالية

-
٣,١٣٣

التغيرات في حقوق الملكية

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) يتم تكوين مخصص الضريبة بواقع ١٥% (٢٠١٧: ١٥%) .

(ب) لم تتجز الأمانة العامة للضرائب الربط الضريبي للشركة عن السنوات ٢٠١٥ إلى ٢٠١٧. تمت الموافقة علي كل الفترات حتي ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وترى الإدارة أن مبالغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، والتي يمكن أن تنشأ عند الانتهاء من إنجاز الربط الضريبي للشركة عن السنوات الضريبية المتعلقة، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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

المجموع	مخصصات رأسمالية مُعجلة	مخصصات	مخصص خسائر	مخصص مُرحلة	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(٨٠,٣٦٩)	٣٤,١٧٣	(١١٤,٥٤٢)	--	--	في ١ يناير ٢٠١٧
(٢١٨,٨٤٩)	(٨٧,٧١٤)	٩١,٣٤٦	(٢٢٢,٤٨١)	(٢٢٢,٤٨١)	مضاف إلى بيان الدخل
(٢٩٩,٢١٨)	(٥٣,٥٤١)	(٢٣,١٩٦)	(٢٢٢,٤٨١)	(٢٢٢,٤٨١)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٩٩,٢١٨)	(٥٣,٥٤١)	(٢٣,١٩٦)	(٢٢٢,٤٨١)	(٢٢٢,٤٨١)	في ١ يناير ٢٠١٨
(٣٩٢,٠٤٩)	(٩٤,٢٨٢)	(١٨,٧٦٥)	(٢٧٩,٠٠٢)	(٢٧٩,٠٠٢)	مضاف إلى بيان الدخل
(٣,١٣٣)	--	(٣,١٣٣)	--	--	مضاف إلى حقوق الملكية
(٦٩٤,٤٠٠)	(١٤٧,٨٢٣)	(٤٥,٠٩٤)	(٥٠١,٤٨٣)	(٥٠١,٤٨٣)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(د) إن أثر الضريبة المؤجلة في بيان الدخل للسنة والمنسوب إلى تغيير معدل الضريبة لا ينطبق (٢٠١٧-٢٠١٦-٢٠١٥ ع.ر).

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٥ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
(١,١٤٢,٦٠٦)	(٢,٢١٩,٥٠٧)	صافي خسارة السنة (ريال عماني)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
(٠.٠٢٧)	(٠.٠٥٣)	خسارة السهم الواحد (ريال عماني)

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

(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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
٧,٠٩٠,٤٠٢	٤,٨٥٣,١٣٩	صافي الأصول (الريال العماني)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠.١٦٩	٠.١١٥	صافي الأصول للسهم الواحد (الريال العماني)

يُحتسب صافي أصول السهم بقسمة حقوق المساهمين بتاريخ القوائم المالية على عدد الأسهم .

٢٦ 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
١١٦,٩٥٥	١١٦,٩٥٥	مستحق خلال سنة
٣٣١,٣٧٣	٢١٤,٤١٨	مستحق بعد سنة لكن خلال خمس سنوات
٤٤٨,٣٢٨	٣٣١,٣٧٣	

(ب) في نهاية فترة الإقرار، لا يوجد لدى الشركة ارتباطات رأسمالية غير مدفوعة بقيمة (٢٠١٧ - ١١١,٥٣٨ ع.ر).

٢٧ إدارة المخاطر المالية

تتكون الأدوات المالية المُدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما يعادل النقد والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى واقتراضات بنكية.

عوامل المخاطر المالية

نبذة عامة

تعرض للمخاطر التالية نتيجة استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يُركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر ب على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تقوم الإدارة بإدارة المخاطر بموجب السياسات التي يوافق عليها مجلس الإدارة ("مجلس الإدارة").

(i) 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ع.ر	ع.ر	
١,٢٩٦,٠٥٢	٢,١٤٢,٦٥٣	ذمم تجارية مدينة(الصافي) و أرصدة مدينة أخرى
٤,٩٢٥	٣,٨٩٧	أرصدة بنكية
<u>١,٣٠٠,٩٧٧</u>	<u>٢,١٤٦,٥٥٠</u>	

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 المُنتشرين 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 المُدققة 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 وروية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(i) مخاطر الإتمان (تابع)

تستند عوامل التقييم إلى توقعات الناتج المحلي الإجمالي وتشمل ما يلي: ٠.٩ للبحرين و٠.٢٩ للكويت و٠.٨١ لسلطنة عُمان و٠.٢١ لقطر و٠.٣٠ للمملكة العربية السعودية و١.٥٩ للإمارات العربية المتحدة و٠.٢٦ للولايات المتحدة الأمريكية و٠.٠١ لليمن.

لا يوجد تصنيف مستقل لكل عميل محتمل، وتقوم لجنة الائتمان بـ بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع أخذ مركزه المالي في الاعتبار وكذلك خبرته السابقة وعوامل أخرى. يتم وضع حدود المخاطر الفردية استناداً إلى التصنيفات الداخلية أو الخارجية وفقاً للحدود التي يضعها مجلس الإدارة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل منتظم. تزد التفاصيل ذات الصلة بالذمم التجارية المدينة في الإيضاح ٩.

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

عمان	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	القيمة الدفترية	صافي	منخفض
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
أقل من ٦٠ يوماً	٠.٠٧%	١٩٥,٠٦٩	١٣٠	١٩٤,٩٣٩	لا	
بين ٦١-٩٠ يوماً	٠.١٧%	١٣٦,٣٦٠	٢٣٥	١٣٦,١٢٥	نعم	
بين ٩١-٣٠٠ يوماً	٤.٠٧%	٣,٥٥٥	١٤٥	٣,٤١٠	نعم	
أكثر من ٣٠٠ يوماً	٠.٠٠%	-	-	-	نعم	
		٣٣٤,٩٨٤	٥١٠	٣٣٤,٤٧٤		

دول مجلس التعاون الخليجي	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	القيمة الدفترية	صافي	منخفض
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
أقل من ٦٠ يوماً	١.٩٤%	٣٤٢,٧٦٥	٦,٦٣٨	٣٣٦,١٢٧	لا	
بين ٦١-٩٠ يوماً	٣.٨٠%	٤٢٦,٨٣٨	١٦,٢٢٠	٤١٠,٦١٨	نعم	
بين ٩١-٣٠٠ يوماً	١٢.٩٤%	١١,٩٤٣	١,٥٤٥	١٠,٣٩٨	نعم	
أكثر من ٣٠٠ يوماً	٣٩.٧٤%	٥٦,٧١٠	٢٢,٥٣٩	٣٤,١٧١	نعم	
		٨٣٨,٢٥٦	٤٦,٩٤٢	٧٩١,٣١٤		

اخرى	المتوسط المرجح لمعدل الخسارة %	القيمة الدفترية	مخصص خسارة	القيمة الدفترية	صافي	منخفض
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
أقل من ٦٠ يوماً	٠.١١%	٦٦٢,٥٠٣	٧٢٥	٦٦١,٧٧٨	لا	
بين ٦١-٩٠ يوماً	٠.٣٢%	٢٤٨,٩٣٠	٧٩٦	٢٤٨,١٣٤	نعم	
بين ٩١-٣٠٠ يوماً	٢.٦٣%	٤٥,٧٩١	١,٢٠٠.٠٠	٤٤,٥٩١	نعم	
أكثر من ٣٠٠ يوماً	٠.٠٠%	-	-	-	نعم	
		٩٥٧,٢٢٤	٢,٧٢١	٩٥٤,٥٠٣		

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

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ii) مخاطر السيولة (تابع)

(ii) 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 وتوفر التمويل من أموال التسهيلات الائتمانية الملتزم بها. تحافظ الإدارة على مرونة التمويلات من خلال ضمان توفر الأموال وفقاً لحدود الائتمان الملتزم بها.

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

المجموع	خلال ٦ اشهر	من ٦ اشهر الي اكثر من سنة	اكتر من سنة
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
٤,٢٢٥,٥١٠	٢,٤٠٥,٦٦٥	--	١,٨١٩,٨٤٥
٣,٤٩٦,٤٧٤	٣,٤٩٦,٤٧٤	--	--
٧,٧٢١,٩٨٤	٥,٩٠٢,١٣٩	--	١,٨١٩,٨٤٥
نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
٣,٨٢٢,٦١٤	٣,٥٣٢,٢٤٤	٤٦,٣٣٥	٢٥٤,٠٣٥
٣,٠٣٢,٠٩٨	٣,٠٣٢,٠٩٨	-	--
٦,٨٦٤,٧١٢	٦,٥٦٤,٣٤٢	٤٦,٣٣٥	٢٥٤,٠٣٥
نم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى			

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(iii) 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.

مخاطر صرف العملات الأجنبية

تزال نشاطها في الأسواق العالمية، ولكنها مستقلة تماماً عن تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن صفقاتها بالعملة الأجنبية تتم أساساً بالدولار الأمريكي والريال السعودي والدرهم الاماراتي، وهي عملات ثابتة فعلياً مقابل الريال العماني.

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 ٢,٨٧٤ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤٤,٢٥١ ريال عماني) على أساس مستوى الاقتراضات بالصافي من الودائع تحت الطلب في نهاية تاريخ الإدراج.

مخاطر أسعار البضاعة

تتأثر الشركة بتقلبات أسعار الحديد. وتتطلب أنشطتها التشغيلية الشراء المستمر والتصنيع، وبالتالي فهي تستوجب إمدادات متواصلة من الحديد. ونظراً للتقلبات الكبيرة في الأسعار، قام مجلس الإدارة بتطوير وتطبيق إستراتيجية لإدارة مخاطر أسعار البضاعة وكيفية التخفيف من آثارها. ولغرض إدارة مخاطر تقلبات أسعار المعادن، تقوم الإدارة بإدارة المخزون بحيلة وحذر بمستويات اقتصادية. تمتلك سلسلة إمدادات قوية مع قاعدة متنوعة من الموردين للحصول على أسعار تنافسية وخفض الدورة الزمنية للشراء. كما تتميز مرافق الإنتاج الحالية للشركة بالمرونة من حيث الاستجابة لطلبات العملاء.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٢٨ قطاع التشغيل

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

٢٠١٧	مبيعات	٢٠١٨	مبيعات	
نم مدينة	ر.ع	نم مدينة	ر.ع	
ر.ع		ر.ع		
٤٣٦,٨٨٤	٢,٢٣٠,٩٦٥	٣٣٤,٩٨٤	٢,٢٤٣,١٨٤	محلي
٤١٥,٢٢٨	١,٥٢٧,٥٧٢	٨٣٨,٢٥٦	٢,٤١٦,٢٧٠	دول التعاون الخليجي
١٣٤,٧٢٨	٢,٨٥٣,٨٨٧	٩٥٧,٢٢٤	٤,١٦٣,١١٧	أخري
٩٨٦,٨٣٩	٦,٦١٢,٤٢٤	٢,١٣٠,٤٦٣	٨,٨٢٢,٥٧١	

٢٩ إدارة رأس المال

تهدف من خلال إدارة رأس المال إلى ضمان مقدرة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عوائد كافية للمساهمين ومنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والحفاظ على هيكل رأس المال الأمثل للحد من تكلفة رأس المال.

ولغرض الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لخفض الديون.

تنتهج نفس السياسة المتبعة من قبل الناشطيين الآخرين في الصناعة، حيث أنها تراقب رأس المال على أساس مُعدّل الإقراض. يتم احتساب هذا المُعدّل بقسمة صافي الدين على إجمالي رأس المال. يتم احتساب صافي الدين باعتباره إجمالي الاقتراضات (بما في ذلك "الاقتراضات الجارية وغير الجارية" كما تظهر في قائمة المركز المالي) ناقصاً النقد والأرصدة البنكية. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "حقوق ملكية" كما تظهر في قائمة المركز المالي زاندا صافي الدين.

٣٠ أحداث لاحقة لتاريخ القوائم المالية

في تاريخ ٢٠ يناير ٢٠١٩، خلال اجتماع مجلس الإدارة وافق المساهمون علي قرار مجلس الإدارة ولجنة المراجعة بالموافقة على قرض مساهم بقيمة ١.٨ مليون ر.ع من صندوق عمان للاستثمار .

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع العرض المعتمد في هذه القوائم المالية كما يلي:

الوصف	ر.ع	حساب قوائم المالية ٢٠١٨ ديسمبر	حساب القوائم المالية ٢٠١٧ ديسمبر
قائمة الأرباح والخسائر			
مخصص تخفيض ذمم مالية	٩,٧٤١	مصرف مخصص تخفيض ذمم مالية	مصاريف إدارية وعمومية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٧ ممتلكات و آلات و معدات (تابع)

التكلفة	مبني		آلات و معدات		عدد واثاث و تركيبات		قوالب		اعمال راسمالية قيد التنفيذ		المجموع
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٤٦٢,٣٢٧	١٩,٩٩٤,٣٠١	٣٥٦,٩١٦	١٠,٠٥٢	٩٦,٨٩٤	١,٠٠١,٣٨٧	٢٣٢,٣٢٢	٢٣,٢٤٦,١٥٧	٥٣٠,٨٥٨		
إضافات	١٥,٧٨٧	٣,٠٧٥	--	--	--	--	٢٥٩,٣٧٣	--	٢٤٢,٥٧١	--	
تحويلات أثناء السنة	١٤١,٨٧٥	٤٣٤,٠١٨	--	--	--	--	--	--	(٥٧٥,٨٩٣)	--	
مستبعدات / مشطوبات	--	--	--	--	(١٦,٩٦٠)	--	--	--	--	--	(١٦,٩٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٦٢٠,٩٩٩	٢٠,٤٣١,٣٩٤	٣٦٦,٩٦٨	١٠,٠٥٢	٧٩,٩٣٤	١,٢٦٠,٧٦٠	٢٣٢,٣٢٢	٢٣,٧٦٠,٠٥٥	٢٤٢,٥٧١		
الاستهلاك	٣١٢,٦٠٢	١٤,٦٢٩,٣١٥	٢٨٤,٨٥٣	--	٧٦,٢٦٠	٧٣٧,٤٠٣	--	١٦,٠٤١,٤٣٣	--		
اهلاك السنة	٣٨,٩٨٠	١,٤٥٥,٤٩٥	٢٦,٨٧٤	--	٧,٥٠٣	٢٤٠,٤٧٠	--	١,٧٦٩,٣٢١	--		
مستبعدات / مشطوبات	--	--	--	--	(١٦,٩٦٠)	--	--	(١٦,٩٦٠)	--		
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٥٢,٥٨٢	١٦,٠٨٤,٨١٠	٣١١,٧٢٧	--	٦٦,٨٠٣	٩٧٧,٨٦٩	--	١٧,٧٩٣,٧٩٤	--		
صافي القيمة الدفترية	١,٢٦٨,٤١٧	٤,٣٤٦,٥٨٤	٥٥,٢٤١	--	١٣,١٣١	٢٨٢,٨٩١	--	٥,٩٦٦,٢٦١	--		
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,١٤٩,٧٣٥	٥,٣٦٤,٩٨٦	٧٢,٠٦٣	--	٢٠,٦٣٤	٢٦٣,٩٨٤	--	٧,٢٠٤,٧٢٤	--		

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(تشكل جزءاً من القوائم المالية)

٧ ممتلكات و آلات و معدات (تابع)

التكلفة	مباني	آلات و معدات	عدد وأثاث و تركيبات	مركبات	قوالب	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع	
١,٤٦٣,٣٣٧	١٧,٣٨٢,٢٢٨	٢٩٧,٥١٨	٨٧,٨٦٠	٨٧,٨٦٠	٨١١,٧٥١	١,١٥٩,٤١١	٢١,٢٠٢,١٠٥	التكلفة
--	١٤١,٩٩٢	٤١,٩٢٥	٢٠,٨٣٤	٢٠,٨٣٤	٢٠٦,٤٩١	١,٦٨٥,٩١٧	٢,٠٧٣,٩٥٧	إضافات
--	٢,٤٧٠,٠٨١	٤١,٩٢٥	--	--	--	(٢,٥١٢,٠٠٦)	--	تحويلات أثناء السنة
--	--	(١,٢٥٠)	(١١,٨٠٠)	(١١,٨٠٠)	(١٦,٨٥٥)	--	(٢٩,٩٠٥)	مستبعدات / مشطوبات
١,٤٦٣,٣٣٧	١٩,٩٩٤,٣٠١	٣٥٦,٩١٦	٩٦,٨٩٤	٩٦,٨٩٤	١,٠٠١,٣٨٧	٣٣٣,٣٢٢	٢٣,٢٤٦,١٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٢٧٧,٠١٩	١٣,١٠٢,٠٤٥	٢٤٩,٩٠٥	٧٣,٨٧٧	٧٣,٨٧٧	٥٢٧,٠٧٨	--	١٤,٢٢٩,٩٢٤	الاستهلاك
٣٦,٥٨٣	١,٥٢٧,٢٧٠	٣٦,١٧٥	١٤,١٨٣	١٤,١٨٣	٢١٣,٥٠١	--	١,٨٢٧,٧١٢	إهلاك السنة
--	--	(١,٢٢٧)	(١١,٨٠٠)	(١١,٨٠٠)	(٣,١٧٦)	--	(١٦,٢٠٣)	مستبعدات / مشطوبات
٣١٣,٦٠٢	١٤,٦٢٩,٣١٥	٢٨٤,٨٥٣	٧٦,٢٦٠	٧٦,٢٦٠	٧٣٧,٤٠٣	--	١٦,٠٤١,٤٣٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
١,١٤٩,٧٣٥	٥,٣٦٤,٩٨٦	٧٢,٠٦٣	٢٠,٦٣٤	٢٠,٦٣٤	٢٦٣,٩٨٤	٣٣٣,٣٢٢	٧,٢٠٤,٧٢٤	صافي القيمة التقديرية
١,١٨٦,٣١٨	٤,٢٨٠,١٨٣	٤٧,٦١٣	١٣,٩٨٣	١٣,٩٨٣	٢٨٤,٦٧٣	١,١٥٩,٤١١	٦,٩٧٢,١٨١	٣١ ديسمبر ٢٠١٦


