

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- الأنشطة

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

يتمثل النشاط الأساسي للشركة في تصنيع وبيع الحاربات الزجاجية الفارغة.

٢- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

اساس الإعداد

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

عملة التشغيل والعرض

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

اساس الالتزام

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

اعتماد المعايير الجديدة لإعداد التقارير المالية

تم إعداد القوائم المالية بناءً على المعايير المحاسبية والتعديلات السارية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. تمتلك الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: عقود الإيجار لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩.

المعيار الدولي ١٦: عقود الإيجار

(أ) نظرة عامة

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود الإيجار محل المتطلبات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسيرات ذات الصلة، ويسري لأول مرة على الكيانات التي لها فترة إبلاغ سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود إيجار، ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار، وحوافز عقود إيجار تشغيلية لـ SIC-١٥، و SIC-٢٧، وتقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار.

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف بقياس الإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقدم تغييرات كبيرة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين التشغيل والتأجير التمويلي والمطالبة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار والإيجارات قصيرة الأجل للأصول ذات القيمة المنخفضة عند اعتماد إعفاءات الاعتراف هذه. على عكس محاسبة المستأجر، ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير.

(ب) الأثر

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة النقل المعدلة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع التأثير التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي ولم يتم إعادة بيان المبالغ المقارنة للسنة السابقة. قبل تاريخ اعتماد المعيار. استفادت الشركة من الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سيستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ و تفسير اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تغييرها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للعميل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تبادل. يتناقض هذا مع التركيز على "المخاطر والمكافآت" في المعيار المحاسبي الدولي ١٧ و تفسير اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية رقم ٤.

٢- أساس إعداد واعتماد المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية (تابع)

اعتماد معايير جديدة لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعيار الدولي ١٦: عقود الإيجار (تابع)

ب) الأثر

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان موجرا أو مستأجرا في عقد الإيجار). استعدادا لتطبيق لأول مرة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، قامت الشركة بإجراء تقييم للأثر. أظهر التقييم أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلبي تعريف عقد الإيجار للشركة.

١. الأثر على حسابات المستأجر

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقا على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ ، والتي كانت خارج قائمة المركز المالي.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ على جميع عقود الإيجار فإن الشركة:

- تعترف بالأصول والالتزامات المتعلقة بحق الاستخدام في قائمة المركز المالي ، والتي تم قياسها مبدئيا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية ، مع تعديل حق الاستخدام للاستخدام بمقدار أي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقا أو مستحقة ؛
- تعترف بإهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في قائمة الدخل الشامل ؛
- تفصل المبلغ الإجمالي للنقد المدفوع إلى جزء أساسي وفائدة (معرضة ضمن أنشطة التمويل) في قائمة التدفقات النقدية.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهرا أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة ، اختارت الشركة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يتم تقديم هذه المصروفات على الوجه قائمة الدخل الشامل

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ، يتم اختبار أصول حق الاستخدام لتحديد انخفاض القيمة وفقا لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.

عقود الإيجار السابقة

تمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ١٧ فيما يتعلق بالعقود المصنفة سابقا كعقود تأجير تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أن تدرك الشركة كجزء من التزامها بالإيجار فقط المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية ، بدلا من الحد الأقصى للمبلغ المضمون على النحو المطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

الأثر عند الانتقال

عند الانتقال إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، أقرت الشركة بأصول إضافية من حق الاستخدام والتزامات الإيجار الإضافية ، مع الاعتراف بالفرق في الأرباح المحتجزة ، إن وجدت. تم تلخيص التأثير على الانتقال أدناه.

٢٠١٩-١-١
ر.ع

٤٧٧,١٤٨

٤٧٧,١٤٨

حق استخدام الأصول في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٧)
الأرض المستأجرة

التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ١٧)
التزامات الإيجار

عند قياس التزامات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود تأجير تشغيلي ، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. يبلغ متوسط سعر الفائدة المطبق ٨٪.

٢- أساس إعداد واعتماد المعايير الدولية الجديدة والمعدلة لإعداد التقارير المالية (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى لمعايير التقارير المالية الدولية السارية المفعول اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ ، في حين قامت فقط باعتماد والإفصاح عن المعايير والتعديلات المطبقة ذات الصلة:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: "الأدوات المالية" - ميزات الدفع المسبق مع تعويض سلبي ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - المصالح طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ؛
- التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية المنشورة في ديسمبر ٢٠١٧ (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧) ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٩: "خطة مزايا الموظفين" - التعديل أو الحد أو التسوية ؛
- التفسير ٢٣ ، "عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل."

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

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية غير الفعالة والإلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٩ ، والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات السارية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: "القوائم المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والمنتسبين أو المشروع المشترك ؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: "دمج الأعمال" - تعريف النشاط التجاري ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: "عرض القوائم المالية" و "معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" ، - تعريف المواد ؛
- الإطار المفاهيمي ، تعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للإبلاغ المالي.

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

الدخل من العمليات

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

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الدخل من العمليات (تابع)

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

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

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

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

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

الخطوة ٥: 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 المُنجز حتى تاريخه.

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

الأدوات المالية

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

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة؛
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI)؛
- أصول مالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

(i) الاعتراف والقياس

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

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(i) استبعاد الأصول والالتزامات المالية

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

الأصول المالية التي تعاني من ضعف الائتمان

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

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

الشطب

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

ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

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

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ممتلكات وألات ومعدات (تابع)

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

سنوات	
٤٠	المباني
١ إلى ٢٥	الألات وماكينات
٦ إلى ١٠	معدات مكاتب ومفروشات وتركيبات
٤	مركبات
١ إلى ٥	قوالب

أصول معنوية

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

المخزون

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

النقد وما يماثل النقد

يتكون النقد وما يماثل من الرصيد النقدي والأرصدة غير المقيدة في البنك. لغرض عرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون ما يماثل النقد من أصول عالية السيولة قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ معلوم من النقد والتي تخضع لمخاطر غير جوهرية للتغيرات في القيمة.

المخصصات

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

مكافآت نهاية خدمة الموظفين

تسدد الشركة مساهمتها إلى التأمينات الاجتماعية 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 غير العمانيين بحسب الفترات المتركمة للخدمة في نهاية فترة التقرير.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى

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

قطاع التشغيل

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

توزيعات الأرباح

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

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

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

معاملات بالعملة الأجنبية

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

ضريبة الدخل

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

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

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

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

٤- التقديرات والأحكام

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

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

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

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

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

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

(ب) مخصص المخزون البطيء والمتقادم

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

(ج) العمر الانتاجي للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

(د) الأصول الضريبية المؤجلة

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

(هـ) الاستمرارية

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

شركة زجاج مجان ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- ممتلكات و آلات و معدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قوائم	مركبات	عدد وأثاث و تركيبات	معدات	آلات و معدات	مباني	التكلفة
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٢٣,٢٤٦,١٥٧	٣٣٣,٣٢٢	١,٠٠١,٣٨٧	٩٦,٨٩٤	٣٥٦,٩١٦	١٩,٩٩٤,٣٠١	١,٤٦٣,٣٢٧	٢٠١٨	في ١ يناير ٢٠١٨
٥٣,٨٥٨	٢٤٢,٥٧١	٢٥٩,٣٧٣	--	١٠,٠٥٢	٣,٧٥	١٥,٧٨٧	إضافات	٢٠١٩
--	(٥٧٥,٨٩٣)	--	--	--	٤٣٤,٠١٨	١٤١,٨٧٥	تحويلات	٢٠١٨
(١٦,٩٦٠)	--	--	(١٦,٩٦٠)	--	--	--	استبعادات	٢٠١٨
٢٣,٧٦٠,٠٥٥	--	١,٢٦٠,٧٦٠	٧٩,٩٣٤	٣٦٦,٩٦٨	٢٠,٤٣١,٣٩٤	١,٦٢٠,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨
٢٣,٧٦٠,٠٥٥	--	١,٢٦٠,٧٦٠	٧٩,٩٣٤	٣٦٦,٩٦٨	٢٠,٤٣١,٣٩٤	١,٦٢٠,٩٩٩	في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩
٦٠٠,٣٤٠	--	٥١٥,١٧٤	١٨,٣٢٥	٢٩,٠٩٥	١٧,٤٢٧	٢٠,٣١٩	إضافات	٢٠١٩
(١٤,٠٥٠)	--	--	(١٣,٦٠٠)	(٤٥٠)	--	--	استبعادات	٢٠١٩
٢٤,٣٤٦,٣٤٥	--	١,٧٧٥,٩٣٤	٨٤,٦٥٩	٣٩٥,٦١٣	٢٠,٤٤٨,٨٢١	١,٦٤١,٣١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩
١٦,٠٤١,٤٣٢	--	٧٣٧,٤٠٣	٧٦,٢٦٠	٢٨٤,٨٥٣	١٤,٦٢٩,٣١٥	٣١٣,٦٠٢	١ يناير ٢٠١٨	٢٠١٨
١,٧٦٩,٣٢٢	--	٢٤٠,٤٧٠	٧,٥٠٣	٢٦,٨٧٤	١,٤٥٥,٤٩٥	٣٨,٩٨٠	اهلاك السنة	٢٠١٨
(١٦,٩٦٠)	--	--	(١٦,٩٦٠)	--	--	--	مرتبط بالاستبعادات	٢٠١٨
١٧,٧٩٣,٧٩٤	--	٩٧٧,٨٦٢	٦٦,٨٠٣	٣١١,٧٢٧	١٦,٠٨٤,٨١٠	٣٥٢,٥٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨
١٧,٧٩٣,٧٩٤	--	٩٧٧,٨٧٢	٦٦,٨٠٣	٣١١,٧٢٧	١٦,٠٨٤,٨١٠	٣٥٢,٥٨٢	في ١ يناير ٢٠١٩	٢٠١٩
١,٦٥١,١٧٨	--	٢٩٣,٥٤٠	٨,٦٦٠	٢٣,٩١٢	١,٢٨٤,٢٧٨	٤٠,٧٨٨	اهلاك السنة	٢٠١٩
(١٤,٠٥٠)	--	--	(١٣,٦٠٠)	(٤٥٠)	--	--	مرتبط بالاستبعادات	٢٠١٩
١٩,٤٣٠,٩٢٢	--	١,٢٧١,٤١٢	٦١,٨٦٣	٣٣٥,١٨٩	١٧,٣٦٩,٠٨٨	٣٩٣,٣٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢٠١٩
٤,٩١٥,٤٢٣	--	٥٠٤,٥٢٢	٢٢,٧٩٦	٦٠,٤٢٤	٣,٠٧٩,٧٣٣	١,٢٤٧,٩٤٨	صافي القيمة الدفترية:	٢٠١٩
٥,٩٦٦,٢٦١	--	٢٨٢,٨٨٨	١٣,١٣١	٥٥,٢٤١	٤,٣٤٦,٥٨٤	١,٢٦٨,٤١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- ممتلكات و آلات و معدات (تابع)

(أ) يتم تحميل مبلغ ١,٦١٨,٦٠٦ ريال عماني (٢٠١٨: ١,٧٣٤,٩٤٥ ريال عماني) من الاستهلاك على تكلفة العمليات وتم تحميل الرصيد الباقي من الاستهلاك البالغ ٣٢,٥٧٢ ريال عماني (٢٠١٨: ٣٤,٣٧٧ ريال عماني) بشكل منفصل في قائمة الدخل الشامل.

(ب) تقع مباني المصنع على أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمنطقة الصناعية في صحار.

(ج) تم رهن بعض المصانع والآلات مع بنك تجاري محلي مقابل قرض لأجل وتسهيلات أخرى تم الحصول عليها.

٦- اصول معنوية

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ر.ع.	ر.ع.
٢١,٥١١	١٥,٤٩٥
(٦,٠١٦)	(٦,٢٢١)
١٥,٤٩٥	٩,٢٧٤

في بداية السنة

استهلاك خلال العام

في نهاية العام

٧- حق استخدام الأصول

مجموع	ارض مستأجرة
ر.ع.	ر.ع.
٤٧٧,١٤٨	٤٧٧,١٤٨
٤٧٧,١٤٨	٤٧٧,١٤٨
(١٠١,٤٩١)	(١٠١,٤٩١)
(١٠١,٤٩١)	(١٠١,٤٩١)
٣٧٥,٦٥٧	٣٧٥,٦٥٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم

المحمل خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

٨- ضريبة الدخل

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الدخل الخاضع للضريبة بالكامل (٢٠١٨: الضريبة بمعدل ١٥٪) للشركة. لم يتم تكوين مخصص لضريبة السنة الحالية منذ تكبد الشركة خسارة للسنة.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- ضريبة الدخل (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.د.	ع.د.	
٣٩٢,٠٤٩	١٠٦,٢٠٦	قائمة الدخل الشامل
٣٩٢,٠٤٩	١٠٦,٢٠٦	تشمل الرسوم الضريبية للسنة ما يلي:
		ضريبة موجلة
		قائمة المركز المالي
		الأصول غير المتداولة
٦٩٤,٤٠٠	٨٠٠,٦٠٦	الأصول الضريبية الموجلة

(ب) لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة للسنوات من ٢٠١٥ إلى ٢٠١٨ من قبل هيئة الضرائب. الإدارة ترى أن مبلغ الضريبة الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من التقييم الضريبي المتعلقة لن تكون مؤثرة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

(ج) تتكون الضريبة الموجلة (الأصول) / الالتزامات ومصرف / (فائض) الضريبة الموجلة في القوائم المالية من:

١٩-١٢-٣١	مثبت في قائمة الدخل الشامل	٢٠١٩-١-١	
ع.د.	ع.د.	ع.د.	
(٢٣٥,١٢٦)	(٨٧,٣٠٣)	(١٤٧,٨٢٣)	استهلاك معجل
(٢٥,٢٣٣)	١٩,٨٦١	(٤٥,٠٩٤)	محمل للسنة
(٥٤٠,٢٤٧)	(٣٨,٧٦٤)	(٥٠١,٤٨٣)	الخسائر المتراكمة
(٨٠٠,٦٠٦)	(١٠٦,٢٠٦)	(٦٩٤,٤٠٠)	
١٨-١٢-٣١	مثبت في قائمة الدخل الشامل	٢٠١٨-١-١	
ع.د.	ع.د.	ع.د.	
(١٤٧,٨٢٣)	(٩٤,٢٨٢)	(٥٣,٥٤١)	استهلاك معجل
(٤٥,٠٩٤)	(٢١,٨٩٨)	(٢٣,١٩٦)	محمل للسنة
(٥٠١,٤٨٣)	(٢٧٩,٠٠٢)	(٢٢٢,٤٨١)	الخسائر المتراكمة
(٦٩٤,٤٠٠)	(٣٩٥,١٨٢)	(٢٩٩,٢١٨)	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٢٢٢,١٨٠	٣٥٠,٢٦٥	مواد خام
١,٢٣١,٦٦٣	١,٢٠٠,٢٥٧	مواد استهلاكية و قطع غيار
٢,٥٠١,١١٣	١,٥٧١,٩٤٢	بضاعة تامة الصنع
١٩,١١٠	٦٦٢,٤٥٠	أعمال قيد التنفيذ
٩٧,٦٤٣	١٠٨,٤٨٦	مواد تغليف
٥٢,٣٩٠	٤٦,٦٠٥	أخرى
٤,١٢٤,٠٩٩	٣,٩٤٠,٠٠٥	
(٢٥١,٩٢٨)	(١٠٨,٩٥٤)	ناقصا: مخصص بضاعة راكدة و قديمة
٣,٨٧٢,١٧١	٣,٨٣١,٠٥١	

(أ) حركة مخصص المخزون بطن الحركة والراكد هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١٤٤,٨٩٦	٢٥١,٩٢٨	١ يناير
١٠٧,٠٣٢	-	محمل خلال السنة
-	(١٤٢,٩٧٤)	معكوس خلال السنة
٢٥١,٩٢٨	١٠٨,٩٥٤	٣١ ديسمبر

١٠- المدينون والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١,٩٢٦,١٣٦	٢,٠٥١,٢٨٦	ذمم مدينة
(٤٨,٦٥٧)	(٥٩,٢٦٣)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان على الذمم المدينة
١,٨٧٧,٤٧٩	١,٩٩٢,٠٢٣	
٢٣,٠١٨	١٠٠,٨٥٣	دفعات مُسبقة الى موردين
٣٧,٨٢٨	١٠,١٥٨	أرصدة مدينة أخرى
١,٩٣٨,٣٢٥	٢,١٠٣,٠٣٤	

(أ) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، بلغت الذمم المدينة الغير مستحقة السداد ولم تنخفض قيمتها ١,٢٧٢,٩٨٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٩٩٦,٢٣٥).

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ، كانت الذمم التجارية المدينة البالغة ٧٧٨,٢٩٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٩٢٩,٩٠١ ريال عماني) مستحقة السداد ، ولكنها لم تنخفض قيمتها وتقدر على أنها قابلة للتحويل على أساس الخبرة السابقة للإدارة.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- المدينون والذمم المدينة الأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل أعمار الذمم المدينة المستحقة القبض:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٦٧٥,٩٥٩	٤٢٢,٩١٩	بين ١٢٠-٦١ يوماً
١٣٦,١٦٩	١٥٧,٠١٠	بين ١٥٠-١٢١ يوماً
١١٧,٧٧٣	١٩٨,٣٦٩	أكثر من ١٥١ يوم
٩٢٩,٩٠١	٧٧٨,٢٩٨	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٩,٧٤١	٤٨,٦٥٧	في ١ يناير
٢٠,٨٨٥	-	التعديل نتيجة اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
٣٠,٦٢٦	٤٨,٦٥٧	في ١ يناير (معدلة)
١٩,٥٤٧	١٠,٦٠٦	المحمل عن السنة
(١,٥١٦)	-	المعكوس خلال السنة
٤٨,٦٥٧	٥٩,٢٦٣	

د) في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، كان ٨ عملاء يمثلون ٧١٪ من إجمالي الذمم المدينة المستحقة القبض و ٤٠٪ من المبيعات خلال العام (٢٠١٨: ٥ عملاء يمثلون ٧٠٪ من الذمم المدينة المستحقة القبض و ٣٨٪ من المبيعات).

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة

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

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ج	ع.ج	
٨٠٠,٤٧٢	-	مبيعات
٢١,٣٤٩	-	تكلفة المبيعات
٢٦,٢٠٠	-	ايرادات اخري
-	١,٨٠٠,٠٠٠	قرض لأجل
-	١٠٠,٦٠٣	تكلفة التمويل

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- معاملات مع أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) مكافآت كبار موظفي الإدارة تتكون مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٢٣٧,٧٣٣	٢٦٠,٢٨٤	منافع توظيف قصيرة الأجل
٧,١٨٣	٩,١٣٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٨٠٠	٢٠,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة
<u>٢٦٦,٧١٦</u>	<u>٢٨٩,٩١٨</u>	

تشمل أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة للسنة ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
-	٢,٠٠٠	علي بن محمد سعيد تبوك
٣,٤٠٠	٣,٢٠٠	علي حمد الدريعي
٢,٦٠٠	٢,٧٠٠	فيفيك فارادان
٢,١٠٠	٢,٩٠٠	علي فداء حسين محمد اللواتي
٢,٩٠٠	٣,٢٠٠	طلال عيسى محمد الحراسي
٢,٦٠٠	٣,٢٠٠	بونيت ساردانا
٣,٠٠٠	٣,٣٠٠	أرجون سوبرامانيان
٨٠٠	-	علي حسن سليمان
٨٠٠	-	علي سيف الهادي
٨٠٠	-	علي محمد رضا جعفر
٨٠٠	-	سامي سالم الصاحب
٢,٠٠٠	-	مصطفى احمد سلمان
<u>٢١,٨٠٠</u>	<u>٢٠,٥٠٠</u>	

(ج) المبالغ المستحقة من / الى اطراف ذات علاقة تخضع لشروط انتمان عادية وهي دون فائدة.

(د) تخضع أتعاب ومكافآت حضور جلسات مجلس الإدارة لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

(هـ) فيما يلي تفاصيل ارصدة الاطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
١٦٩,٣٢٣	-	(i) مستحق من اطراف ذات علاقة:
٣٥,٠٠٥	-	اتكو للصناعات الغذائية ش.م.م
<u>٢٠٤,٣٢٨</u>	-	اتكو للصناعات الغذائية

(ii) مستحق الي اطراف ذات علاقة:
مركز تاول للسيارات ش.م.م

١٧,٧٦٠	-
<u>١٧,٧٦٠</u>	-

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- الدفعات المسبقة والودائع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١٦١,٥٣٠	٦٢,٢٣٦	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٤٠,١٥٥	الودائع
<u>١٦١,٥٣٠</u>	<u>١٠٢,٣٩١</u>	

١٣- أرصدة بنكية و نقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٣,٣٤٩	٣,٢٦٢	نقد في الصندوق
٥٤٨	٦٨٠,١٢٩	أرصدة بنكية
<u>٣,٨٩٧</u>	<u>٦٨٣,٣٩١</u>	المجموع

١٤- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني تضم ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠١٨): ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني تضم ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم) . يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٤,٢٠٢,٣٣٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٤,٢٠٢,٣٣٠ ريال عماني) ويشمل ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠١٨): ٤٢,٠٢٣,٣٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	
٣١,٦٢٥,٠٠٠	٣١,٦٢٥,٠٠٠	صندوق عمان للاستثمار
%٧٥,٢٦	%٧٥,٢٦	

١٥- احتياطي قانوني

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

(ب) يشمل الاحتياطي القانوني فانض "مصرفات اصدار الأسهم" وقدره ٩,٣٣٥ ر.ع (٢٠١٨ - ٩,٣٣٥ ر.ع) المستلمة نتيجة عملية الاكتتاب العام زيادة عن المصرفات المتكبدة وفقا للنظام الأساسي للشركة.

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٦- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.د	ع.د	
٢٨٠,٣٨١	٢٨١,٢٨٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٠,٠٢٧	٤٤,٠٠٦	المحمل للسنة
(٣٩,١٢٤)	(٢٨,٥٥٩)	المدفوعات خلال السنة
٢٨١,٢٨٤	٢٩٦,٧٣١	

١٧- التزامات الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.د	ع.د	
-	٣٦٥,٨٧٥	عقود الإيجار
-	(٨٧,٦٨٤)	يخصم : الالتزام المتداول
-	٢٧٨,١٩١	التزامات غير متداولة

(أ) الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.د	ع.د	
-	٤٧٧,١٤٨	في بداية السنة
-	(١١١,٢٧٣)	مخصوصا منها: التسديدات خلال السنة
-	٣٦٥,٨٧٥	

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.د	ع.د	
-	٨٧,٦٨٤	أقل من ١ سنة
-	٩٤,٦٩٩	بين ١ و ٢ سنوات
-	١٨٣,٤٩٢	بين ٢ و ٤ سنوات
-	٣٦٥,٨٧٥	

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

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨- قروض طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	١,٨٠٠,٠٠٠	قرض طويل الأجل - ١
١,٣٣٤,٠٠٠	١,٢٢٩,٠٠٠	قرض طويل الأجل - ٢
٩٨٤,٧٤٢	٥٩٠,٨٤٥	قرض طويل الأجل - ٣
(٤٩٨,٨٩٧)	(٥٥٢,٨٩٧)	مخصصاً منه: الجزء المتداول من القرض لأجل
١,٨١٩,٨٤٥	٣,٠٦٦,٩٤٨	الجزء غير المتداول من القرض لأجل

أ) خلال السنة ، وقعت الشركة اتفاقية قرض قابل للتحويل بقيمة ١,٨ مليون ريال عماني مع صندوق الاستثمار العماني .يحمل القرض فائدة بنسبة ١٢٪ سنوياً ويسدد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساو اعتباراً من مارس ٢٠٢١ .

عند التحويل ، س تُضاف هذه الأسهم إلى الأسهم المدفوعة بالكامل وتصنف في نفس الدرجة مع جميع الأسهم الأخرى للشركة عند الإصدار .

القرض قابلاً للتحويل بناءً على خيار المقرض ، إما عند التأكد من حالة التقصير في السداد كما هو محدد في اتفاقية القرض أو في أي وقت بناءً على الإرادة الحرة للمقرض .سعر التحويل يساوي السعر السائد لسهم الشركة بالسوق في وقت التحويل .

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

ج) خلال عام ٢٠١٧ ، تم الحصول على قرض لأجل بقيمة ١,٥ مليون ريال عماني من بنك تجاري محلي .يحمل القرض فائدة بنسبة ٦٪ سنوياً ويتم سداؤه على ٣٦ قسطاً شهرياً متساوياً بدءاً من يوليو ٢٠١٨ . إن القرض مضمون مقابل التنازل عن المدفوعات / الذمم المدينة من العملاء الرئيسيين الحاليين في الشركة ، والرهن التجاري على الآلات والمعدات والأصول الأخرى ذات القيمة الدفترية / القيمة المتبقية البالغة ١,٥ مليون ريال عماني ، لتغطية القرض لأجل تم تأمين الأصول الممولة لصالح البنك .

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

هـ) فيما يلي نموذج التدفق النقدي الغير مخصص للقرض لأجل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٨٥٢,٨٩٧	٨٥٦,٩٤٨	مستحق من سنة الى سنتين
٩٦٦,٩٤٨	٢,٢١٠,٠٠٠	مستحق من سنتين الى خمس سنوات
١,٨١٩,٨٤٥	٣,٠٦٦,٩٤٨	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- قروض بنكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٨٧٠,٣٥٨	٦٨٦,٤٠٣	قرض مقابل إيصالات الأمانة
٦٨,٠٠٠	٢٧٤,١٧٤	خصم الفواتير
٩٦٨,٤١٠	٩٨٠,٢٥٣	السحب على المكشوف
١,٩٠٦,٧٦٨	١,٩٤٠,٨٣٠	

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

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

٢٠- ذمم دائنة تجارية و أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٢,٤٥١,٦٩٦	١,٥٦٦,٢٨٨	ذمم دائنة
١٤,٠٨٥	-	دائنون عن مشتريات رأسمالية
٤٤٩,٣٠٩	٢٥٠,٨٣٨	مستحقات
٢٠٧,٨١٦	٢٧٨,٧١٢	دفعة مسبقة من عملاء
٣٥٥,٥٠٨	٢٥٧,٠٤٥	أرصدة دائنة أخرى
٣,٤٧٨,٤١٤	٢,٣٥٢,٨٨٣	

٢١- صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٤,٨٥٣,١٣٩	٤,٢٤٤,٦٦٣	صافي الأصول (ع.ر)
٤٢,٠٢٣,٣٠٠	٤٢,٠٢٣,٣٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
٠,١١٥	٠,١٠١	صافي الأصول للسهم الواحد (ع.ر)

٢٢- الدخل من العمليات (حسب القطاع)

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

أ) الأسواق الجغرافية الأولية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٢,٢٤٣,١٨٤	١,٦٥٠,٤١٠	سلطنة عمان
٢,٤١٦,٢٧٠	٤,٠٢٥,٠١٠	مجلس التعاون الخليجي
٤,١٦٣,١١٧	٥,٢٤٠,٣٨٠	الأخرين
٨,٨٢٢,٥٧١	١٠,٩١٥,٨٠٠	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

ب) توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٨,٨٢٢,٥٧١	١٠,٩١٥,٨٠٠

نقل المنتجات في وقت ما

ج) خطوط انتاج

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٨,٨٢٢,٥٧١	١٠,٩١٥,٨٠٠

بيع الحاويات الزجاجية الفارغة

٢٣- تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٣,٨٥٨,٣١٣	٤,٥٥٢,١٥٦
١,٥٠٩,٩٥٩	١,٧١٤,٧٨٦
١١٦,٩٥٥	-
١,٦٦٥,٩٢٤	١,٧٣٠,١١٢
٦٣,٦٢٢	١٠٠,٦٧٤
٣٦٠	٦,١٠٨
١٠٧,٠٣٢	(١٤٢,٩٧٤)
١,٧٣٤,٩٤٥	١,٦١٨,٦٠٦
٩,٠٥٧,١١٠	٩,٥٧٩,٤٦٨

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

٢٤- إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر	ع.ر
٧٢,٠٦٤	٢٦,٧٨٤
٣٦,٠٠٠	٢٥,٠٨٧
٢,٢١٧	٣٣٩,٨٨٤
١,٥١٦	-
١,١٠٠	١,١٤٨
٢٦,٢٠٠	-
٢٤,١١٩	١٣,١٤٥
-	٩,٣٦٥
١٦٣,٢١٥	٤١٥,٤١٣

مبالغ لم تعد مستحقة ومُستردة الى الدخل
بيع خردة
دخل من مطالبة تأمين
مخصص خسائر ديون مُسترد [إيضاح ١٠/أ]
ربح من استبعاد ممتلكات والآلات ومعدات
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة لم تعد مستحقة ومُستردة
مكاسب فروق عملة
إيرادات متنوعة

شركة زجاج مجان ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- مصروفات إدارية و عمومية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٦٠٤,٦٩٧	٥٨٤,٦٣٣	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين [إيضاح ٢٦/ب]
٨٩,٢٧٤	١١٦,٦٩٩	تأمين
٢١,٨٠٠	٢٠,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة [إيضاح ١١]
٤٨,٠٦٤	٢١,٢٨٣	مصروفات سفر
٣٢,٦٧٥	٩٢,٣٧٢	أتعاب مهنية
٢٣,٤٦٨	٣٣,١٧٦	اتصالات
١٥,٧٠٢	١٩,٤٩٠	تكنولوجيا المعلومات
٦,٧٥٧	١٤,٢١٢	مصروفات مركبات
١٥,٥٧١	٩,٦١٦	مصروف توظيف
٨٣,٨٠٥	٢٨,٥٩٩	مصروفات متنوعة
٩٤١,٨١٣	٩٤٠,٥٨٠	

٢٦- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تتكون مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١,٧٣٨,٤٤٥	١,٩١٣,١٦٠	رواتب وأجور
٥٥,٩١٠	٦١,٨٢٥	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
٤٠,٠٢٧	٤٤,٢٠٧	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين غير العمانيين
٢٨٠,٢٧٣	٢٨٠,٢٢٧	تكاليف أخرى متعلقة بالموظفين
٢,١١٤,٦٥٦	٢,٢٩٩,٤١٩	

(ب) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين موزعة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
١,٥٠٩,٩٥٩	١,٧١٤,٧٨٦	تكلفة العمليات (إيضاح ٢٣)
٦٠٤,٦٩٧	٥٨٤,٦٣٣	مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح ٢٥)
٢,١١٤,٦٥٦	٢,٢٩٩,٤١٩	

يتم توزيع الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين على أساس مراكز التكلفة.

٢٧- مصاريف بيع و توزيع

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٧١١,٦٩٢	٩٠٥,٣٢٠	رسوم شحن
٨٧,١٨٥	٣٧,٧٦٨	عمولة مبيعات
٢٣,٠٠٠	٥,٨٠٠	مصروفات معاينة الموقع
١٣,٠٢٤	٢٨,٦١٢	مصروفات أخرى
٨٣٤,٩٠١	٩٧٧,٥٠٠	

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- تكاليف التمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١٨٨,٢٤٠	٩٥,٠٥٠	فائدة على الاقتراضات البنكية
٧٨,٥٢٥	٢٤٩,١٣٦	فائدة على القرض لأجل
١,٨١٣	٣,٥٦٢	مصروفات خطابات اعتماد مستندي
٥٩,٢٥٩	٤٩,٧٠٩	رسوم بنكية
<u>٣٢٧,٨٣٧</u>	<u>٣٩٧,٤٥٧</u>	

٢٩- الخسارة الأساسية للسهم الواحد

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
(٢,٢١٩,٥٠٧)	(٦٠٨,٤٧٦)	صافي خسارة السنة (ع)
<u>٤٢,٠٢٣,٣٠٠</u>	<u>٤٢,٠٢٣,٣٠٠</u>	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر
<u>(٠,٠٥٣)</u>	<u>(٠,٠١٤)</u>	خسارة السهم الواحد (ع)

٣٠- إدارة رأس المال

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

تضمن الشركة أيضاً الامتثال لمتطلبات رأس المال المفروضة خارجياً.

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

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة

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

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

أ) مخاطر السوق

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

أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تداول الشركة 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 الإماراتي، وهي عملات ثابتة فعلياً مقابل الريال العُماني .

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

(i) مخاطر مُعدّلات الفائدة

لدى ودائع تحت الطلب واقتراضات بنكية. الودائع لدى البنوك والاقتراضات تحمل فائدة بشروط تجارية. معرضة لمخاطر مُعدّلات الفائدة الناتجة عن اقتراضاتها، ويتم إدارة هذه المخاطر من خلال الاحتفاظ بمزيج ملائم من الأرصدة بمُعدّلات 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 مُعدّلات الفائدة، فإن تأثيره على قائمة الربح أو الخسارة يقارب مبلغ ٤,٢٠٠ ريال عُماني (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٥٠٠ ريال عُماني) على أساس مستوى الاقتراضات بالصافي من الودائع تحت الطلب في نهاية تاريخ الإدراج.

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تحتمل لخسارة مالية نتيجة عدم تمكن أحد العملاء أو أحد أطراف الأداة المالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر	ع.ر	
٢,١٤٢,٦٥٣	٢,١٠٣,٠٣٤	ذمم تجارية مدينة (الصافي) و أرصدة مدينة أخرى
٣,٨٩٧	٦٨٣,٣٩١	أرصدة بنكية
<u>٢,١٤٦,٥٥٠</u>	<u>٢,٧٨٦,٤٢٥</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 المتوقع لكل قطاع استناداً إلى حالة التأخر عن السداد وتجربة التعرض الفعلي لخسائر الديون على مدى السنوات الخمس الماضية. يتم ضرب هذه المُعدّلات في عوامل التقييم لتعكس الفروق بين الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تمّ خلالها تجميع البيانات التاريخية والظروف الحالية وروية الشركة للأوضاع الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للذمم المدينة.

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

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(ب) مخاطر الإتمان (تابع)

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

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

	<u>منخفض</u> <u>القيمة الائتمانية</u>	<u>صافي</u> <u>القيمة الدفترية</u>	<u>مخصص</u> <u>خسارة</u>	<u>خسارة</u> <u>القيمة الدفترية</u>	<u>المتوسط المرجح</u> <u>لمعدل الخسارة %</u>	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
لا	٩٨٩,٠٢٠	٦,٧٦٣	٩٩٥,٧٨٣	٠,٦٨%	أقل من ٦٠ يوماً	
نعم	٧٩٥,٦٧٣	١٦,٤٥٥	٨١٢,١٢٨	٢,٠٣%	بين ٩٠-٦١ يوماً	
نعم	٥٨,٣٩٩	٢,٨٩٠	٦١,٢٨٩	٤,٧٢%	بين ٣٠٠-٩١ يوماً	
لا	٣٤,١٧١	٢٢,٥٣٩	٥٦,٧١٠	٣٩,٧٤%	أكثر من ٣٠٠ يوماً	
	<u>١,٨٧٧,٢٦٣</u>	<u>٤٨,٦٤٧</u>	<u>١,٩٢٥,٩١٠</u>			

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

(ج) مخاطر السيولة

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

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

شركة زجاج مجان ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣١- الأدوات المالية وإدارة المخاطر ذات الصلة (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

المجموع	أكثر من سنة	من ٦ اشهر الى سنة	أقل من ٦ اشهر	
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
٣,٦١٩,٨٤٥	٣,٠٦٦,٩٤٨	٣٢٦,٢٧٣	٢٢٦,٦٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٩٤٠,٨٣٠	-	-	١,٩٤٠,٨٣٠	قروض طويلة الأجل
٢,٣٥٢,٨٨٣	-	-	٢,٣٥٢,٨٨٣	اقتراضات بنكية
٣٦٥,٨٧٥	-	-	٨٧,٦٨٤	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٢٧٩,٤٣٣	٣,٣٤٥,١٣٩	٣٢٦,٢٧٣	٤,٦٠٨,٠٢١	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة

المجموع	أكثر من سنة	من ٦ اشهر الى سنة	أقل من ٦ اشهر	
ع.ع	ع.ع	ع.ع	ع.ع	
٢,٣١٨,٧٤٢	١,٨١٩,٨٤٥	--	٤٩٨,٨٩٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٩٠٦,٧٦٨	--	--	١,٩٠٦,٧٦٨	قروض طويلة الأجل
٣,٤٩٦,٤٧٤	--	--	٣,٤٩٦,٤٧٤	اقتراضات بنكية
١٧,٧٦٠	--	--	١٧,٧٦٠	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٧,٧٣٩,٧٤٤	١,٨١٩,٨٤٥	--	٥,٩١٩,٨٩٩	المبلغ المستحق للجهات ذات العلاقة

تشكل الايضاحات على الصفحات من ١٠ إلى ٣٣ جزءاً من هذه القوائم المالية.
يرد تقرير مراجعي الحسابات بالصفحات ٥-١