

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع  
وشركاتها التابعة

التقرير والقوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:

مدينة العرفان (مرتفعات مسقط)  
ص.ب ٩٢ ، البريد المركزي - المطار  
الرمز البريدي ١١٦  
سلطنة عمان

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

التقرير والقوائم المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

صفحة

١ - ٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٦	قائمة المركز المالي للشركة الأم والموحدة
٧	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحدة
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والموحدة
٩	قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة
١٠ - ٥٠	إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى الأفاضل/ مساهمي شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة ("المجموعة") التي تتألف من قائمة المركز المالي الموحد والمنفصل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والقوائم الموحدة والمنفصلة لكل من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد والمنفصل للشركة الأم والمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية منققي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني الدولية للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة في سلطنة عُمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا وأثناء تكوين رأينا حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

إدراج الإيرادات	
راجع الإيضاحين ٣ و ٢٠ حول القوائم المالية الموحدة	
أمور المراجعة الرئيسية	كيف تم تناول أمور المراجعة الرئيسية في سياق مراجعتنا
<p>بلغ إجمالي الإيرادات المدرجة خلال العام من قبل الشركة الأم مبلغ ٥٥٠,٧١٠ مليون ريال عماني ومن قبل المجموعة مبلغ ٥٦٠,٦٧١ مليون ريال عماني.</p> <p>تستند الإيرادات من بيع البضائع على المقابل المحدد في العقد المبرم مع العميل ويتم إدراجها عندما يتم نقل السيطرة على السلعة أو الخدمة إلى المشتري. هناك مخاطر جوهرية لحدوث أخطاء في إدراج وقياس الإيرادات.</p> <p>لقد حددنا إدراج الإيرادات على أنه أمر مراجعة رئيسي نظراً للمعاملات الضخمة التي تتم مع العديد من العملاء في جميع أنحاء السلطنة. قد تؤدي الأخطاء المحتملة في توقيت ودقة إدراج الإيرادات في الشركة الأم والمجموعة إلى أخطاء جوهرية في القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة عندما تُدرج الإيرادات.</p>	<p>تضمن منهجنا في المراجعة مجموعة من اختبارات الضوابط الرقابية والإجراءات الموضوعية، ولا سيما ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم العمليات الهامة المتعلقة بالإيرادات وتحديد الضوابط الرقابية ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير.</li> <li>فهم البيئة الرقابية واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية الخاصة بعملية تسجيل الإيرادات.</li> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإدراج إيرادات المجموعة بما في ذلك الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.</li> <li>إجراء اختبار الضوابط الرقابية على أساس العينة لتسوية المبيعات اليومية مع التحصيل النقدي والودائع البنكية اللاحقة.</li> <li>تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الهامة من خلال وضع توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة والاتفاقيات التعاقدية المبرمة مع العملاء.</li> <li>إجراء اختبار التفاصيل على أساس العينة للتحقق من دقة معاملات المبيعات.</li> <li>تنفيذ إجراءات وقف المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا كانت المبيعات تم تسجيلها في الفترة المناسبة.</li> </ul>

#### التأكيد على أمر - معلومات المقارنة

نود أن نجذب الانتباه إلى إيضاح رقم ٣٣ حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة والذي يشير إلى أنه تم تعديل معلومات المقارنة المعروضة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

#### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (والتي اشتمت منها قائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠)، باستثناء التعديلات الموضحة في إيضاح ٣٣ حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة التي تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في ٢٨ فبراير ٢٠٢١ و ١٦ فبراير ٢٠٢٠.

## أمر آخر (تابع)

كجزء من مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قمنا بمراجعة التعديلات الموضحة في إيضاح ٣٣ والتي تم تطبيقها لإعادة بيان المعلومات المقارنة المعروضة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وقائمة المركز المالي كما في ١ يناير ٢٠٢٠. إننا لم نَم بمراجعة أو فحص أو تطبيق أي إجراءات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (لم يتم عرضها هنا) أو على قائمة المركز المالي الموحد والمنفصل كما في ١ يناير ٢٠٢٠، بخلاف ما يتعلق بالتعديلات الموضحة في إيضاح ٣٣ حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً أو أي شكل آخر من أشكال التأكيد بشأن تلك القوائم المالية ذات الصلة ككل. ومع ذلك، في رأينا أن التعديلات الموضحة في إيضاح ٣٣ ملائمة وتم تطبيقها بشكل صحيح.

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى، والتي تتألف من:

- تقرير رئيس مجلس الإدارة
- تقرير التحليل الصادر عن الإدارة
- تقرير حوكمة الشركات

لا يشتمل رأينا حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة على المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاجات وتأكيدات بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة والمنفصلة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية الموحدة والمنفصلة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لا يوجد لدينا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال والأحكام المطبقة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة والشركة الأم على مواصلة أعمالهم وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة والشركة الأم أو إيقاف عملياتهم أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة وللشركة الأم.

## مسؤولية مدققي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

كجزء من أعمال المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
  - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
  - التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم عرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة والمنفصلة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة بصورة عادلة.
  - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وتنفيذ أعمال المراجعة للمجموعة والإشراف عليها. نحن وحدنا مسؤولون عن رأينا فيما يخص المراجعة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال مراجعتنا.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.  
تقرير مراجعي الحسابات المستقلين  
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### مسؤولية مدققي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

كما نُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات التي تم القيام بها للحد من التهديدات أو الضوابط ذات الصلة، حيثما ينطبق.

من بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجع الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، نشير إلى أن هذه القوائم المالية للشركة الأم كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تتوافق من جميع النواحي الجوهرية مع:

- متطلبات الإفصاح ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال؛ و
- الأحكام المطبقة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩.

KPMG  
كي بي ام جي ش.م.ع.

مويين شودري  
١٠ مارس ٢٠٢٢



شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع. وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي للشركة الأم والموحد  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإيضاح	الشركة الأم		المجموعة		٢٠٢١	٢٠٢٠
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
الأصول						
أصول غير متداولة						
ممتلكات وآلات ومعدات	٤٦,٠٦٤,٥٤٤	٥٣,٠٨٣,٦٦٠	٤٢,٧٤٧,٠٨٢	٤٦,٤٩٥,٩١٤	٥٤,١٣٥,٣٤١	٥٦,٧٧٣,٨٠٠
أصول حق الإستخدام	١٨,٤٦٨,٣٧٨	١٩,٠٠٤,٠٥٤	١٥,٨٢٣,٧٤٢	٢٢,٤٠٧,١٤٧	٢٥,٨٢١,٩٠٥	٢٤,٥٨٤,١١٨
إستثمار في شركات تابعة	٢,١٦٩,١٦٢	٣,٤٣٠,٣١١	١٦,٤٧٩,٧٠٦	-	-	-
إستثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك	٨٩٧,١٨٣	٧٤٩,٥٨١	-	٨٩٧,١٨٣	٧٤٩,٥٨١	-
أصول ضريبية مؤجلة	٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨	٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨
إجمالي أصول غير متداولة	٦٨,٤٣٠,٤٢٦	٧٧,٣١٨,٢٥٠	٧٦,١٩٣,٢١٨	٧٠,٦٣١,٤٠٣	٨١,٧٥٧,٤٧١	٨٢,٥٠٠,٦٠٦
أصول متداولة						
المخزون	٥,٤٨٥,٢٨٩	٤,٣٢١,٥٠٩	٣,٣٢٠,١٩٩	٥,٦٥١,٣٢٤	٤,٥١٨,٩٣٤	٦,٦٥١,١٧٩
ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٥٧,٢٩٣,٩٤٨	٣٨,١٥١,١٣٦	٧٠,٦٠٤,٧٩٥	٥٧,١٣٥,٤٨٥	٣٨,٠٨٨,١٢٣	٦٧,٨٩٤,٨٤٢
دفعات مقدمة	-	١,٤٤٧,٨٣٥	٩٥٦,٧٥٧	-	١,٩١٣,٣٣٠	١,٧٩٨,٢٧٦
ودائع لأجل	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-
النقد وما يعادل النقد	٢٥,٠٠٢,٧٠٨	١١,٤٢٥,٥٣١	٩,٤٦٢,٩٠٢	٢٦,٦٥٤,٥٥٢	١٣,٥٠٠,٧٧٣	١٢,٨٧٤,١٤٩
إستثمار محتفظ به للبيع	٨٧,٧٨١,٩٤٥	٦٢,٣٤٦,٠١١	٨٤,٣٤٤,٦٥٣	٨٩,٤٤١,٣٦١	٦٥,٠٢١,١٦٠	٨٩,٢١٨,٤٤٦
إجمالي أصول متداولة	٨٧,٧٨١,٩٤٥	٦٢,٣٤٦,٠١١	٨٤,٧٩٦,١٧٠	٨٩,٤٤١,٣٦١	٦٥,٠٢١,١٦٠	٨٩,٢٦٩,٩٦٣
إجمالي الأصول	١٥٦,٢١٢,٣٧١	١٣٩,٦٦٤,٢٦١	١٦٠,٩٨٩,٣٨٨	١٦٠,٠٧٢,٧٦٤	١٤٦,٧٧٨,٦٣١	١٧٢,١٧٠,٥٦٩
حقوق المساهمين والإلتزامات						
رأس المال والإحتياطيات						
رأس المال	٦,٤٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠	٦,٤٥٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠
أرباح محتجزة	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٦٩,٥٦٩,٢٨٦	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٦٩,٥٦٩,٢٨٦
إجمالي حقوق المساهمين	٧٦,٤٩٧,٤٣٨	٧٣,٥٩٣,٢٥٠	٧٨,١٦٩,٢٨٦	٧٦,٤٩٧,٤٣٨	٧٣,٥٩٣,٢٥٠	٧٨,١٦٩,٢٨٦
إلتزامات غير متداولة						
إلتزامات إيجار	١٣,٩٤٤,٣٨٣	١٤,٦٨٩,٢٦٥	١٢,٩٧٤,٢٧٦	١٧,٤٥٥,٦٨٣	٢١,٢١٨,٢٣٦	٢١,٠٧١,٨٧٢
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢٨٣,٦٨١	٣٢٠,٣٩٤	٢٧٣,٠٦٧	٢٨٥,١٥٩	٣٢٤,٩٤٦	٢٧٩,٥٤٨
إجمالي إلتزامات غير متداولة	١٤,٢٢٨,٠٦٤	١٥,٠٠٩,٦٥٩	١٣,٢٤٧,٣٤٣	١٧,٧٤١,٨٤٢	٢١,٥٤٣,١٨٢	٢١,٣٥١,٤٢٠
إلتزامات متداولة						
ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى	٥٩,٨٤٧,٠٨٦	٤٥,٣٦٧,٨٥٦	٦٣,٧٣٧,١٠١	٦٠,٠٠٨,٩٢٠	٤٥,٨٣٧,١١٠	٦٦,٥٨٥,٤٧٦
إقتراضات بنكية	٥٧٨,٢٥٠	-	-	٥٧٨,٢٥٠	-	-
دفعات مقدمة من العملاء	-	١,٠٨٩,٧٨٢	١,٣٠٣,٦٤٧	-	١,٠٨٩,٧٨٢	١,٣٠٣,٦٤٧
إلتزامات إيجار	٣,٤٥٤,٨٤٨	٣,٧٢٦,٤١٩	٣,١٠٥,٩١٦	٣,٥٩١,٦٧٧	٣,٧٩٨,١٦٤	٣,٠٧٧,٧٠٧
إلتزامات الضريبة الحالية	١,٤٠٦,٤٤٠	٦٧٧,٠٥٠	١,٣٢٥,٨٥٠	١,٤٥٥,٣٩٢	٧١٦,٨٩٨	١,٣٥١,٦٨٠
مخصص البيئة	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥
أدوات مالية مشتقة	-	-	-	-	-	١٣١,١٠٨
إجمالي إلتزامات متداولة	٦٥,٤٨٦,٨٦٩	٥١,٠٦١,٣٥٢	٦٩,٥٧٢,٧٥٩	٦٥,٨٣٤,٤٨٤	٥١,٦٤٢,١٩٩	٧٢,٦٤٩,٨٦٣
إجمالي الإلتزامات	٧٩,٧١٤,٩٣٣	٦٦,٠٧١,٠١١	٨٢,٨٢٠,١٠٢	٨٣,٥٧٥,٣٢٦	٧٣,١٨٥,٣٨١	٩٤,٠٠١,٢٨٣
إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات	١٥٦,٢١٢,٣٧١	١٣٩,٦٦٤,٢٦١	١٦٠,٩٨٩,٣٨٨	١٦٠,٠٧٢,٧٦٤	١٤٦,٧٧٨,٦٣١	١٧٢,١٧٠,٥٦٩
صافي الأصول للسهم الواحد	١,١٨٦	١,١٤٢	١,٢١٢	١,١٨٦	١,١٤١	١,٢١٢

\* للمعلومات المقارنة المُعاد بيانها، انظر إيضاح ٣٢.

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية الموحدة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٢ ووقعها بالنيابة عنهم:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.



Handwritten signature or mark.



شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٧

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
مُعاد بيانه*	مُعاد بيانه*	مُعاد بيانه*	مُعاد بيانه*		
٤٣٨,٤٨٩,٠٠٥	٥٥٠,٧١٠,٢٢٦	٤٤٢,٢٠٨,٨١١	٥٦٠,٦٧١,٥٨٧	٢٠	الإيرادات
١,٨٧٢,٥٥٨	١,٩٢٥,٩٤٩	١,٩٩١,٧٧٣	٢,٢٨٠,٩٤٦		إيرادات أخرى
<u>٤٤٠,٣٦١,٥٦٣</u>	<u>٥٥٢,٦٣٦,١٧٥</u>	<u>٤٤٤,٢٠٠,٥٨٤</u>	<u>٥٦٢,٩٥٢,٥٣٣</u>		
(٤٠٨,٨٦٨,٢٩٨)	(٥١٤,٤٧٥,٨٧٥)	(٤١١,٨٨٤,٥٥٩)	(٥٢٢,٩٣٦,١٨١)	٢٣	تكلفة البضائع المباعة
(٥,٧٣٤,٤٥١)	(٦,٢٤٣,٠٦٦)	(٥,٧٣٩,١٨٨)	(٧,٠١٠,٢١٨)		تكاليف الموظفين
(٥,٩٨٩,٧٣٠)	(٥,٦٩٩,٣٠٣)	(٦,٠٢١,٠٧٨)	(٥,٨٤٨,١٢٦)	٥	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(٤,٣١٨,٣٤٤)	(٤,٣٣١,٩٣١)	(٤,٧٣٧,٦٦١)	(٤,٨٤٥,١٣٦)	٦	إستهلاك أصول حق الإستخدام
(١١,٨٣٤,٧٠٩)	(١٣,٦٧٥,٠٥٩)	(١٢,٦٦٤,٥٣٤)	(١٥,١٣٤,٦٧٩)	٢٤	مصاريف تشغيل أخرى
(٧٧١,٤٥٣)	(٣٤٠,٧٤٩)	(٧٧١,٤٥٣)	(٣٧١,٥٧٢)	١١	خسارة انخفاض قيمة الذمم المدينة
<u>٢,٨٤٤,٥٧٨</u>	<u>٧,٨٧٠,١٩٢</u>	<u>٢,٣٨٢,١١١</u>	<u>٦,٨٠٦,٦٢١</u>		ربح التشغيل
(٧٦٩,٩٦١)	(١,٥٠٦,٤١٢)	-	-	٧	حصة خسائر من شركات تابعة
(٢٦,٦٠٥)	-	(٢٦,٦٠٥)	-	٨	حصة خسائر من استثمار في شركات شقيقة محتسب بطريقة حقوق الملكية
(٣٤,٧٧٩)	(٧٥,٥٩٤)	(٣٤,٧٧٩)	(٧٥,٥٩٤)		إنخفاض قيمة إستثمار في شركة شقيقة
١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	٢١	إيراد التمويل
(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	٢١	تكلفة تمويل الاقتراضات
(٨٢٤,٧٦٠)	(٨٢٤,٠٢٢)	(١,٠٩٢,٤٠٦)	(١,٢٣١,٧٢٠)	٦	تكلفة تمويل التزامات إيجار
١,٣٠٨,٥١٥	٥,٦٩٦,٩٣٩	١,٣٤٨,٣٦٣	٥,٧٣٢,٠٨٢		الربح قبل الضريبة
(٣٤٢,٧٠٣)	(١,١٢٠,٩٠٣)	(٣٨٢,٥٥١)	(١,١٥٦,٠٤٦)	١٧	ضريبة الدخل
<u>٩٦٥,٨١٢</u>	<u>٤,٥٧٦,٠٣٦</u>	<u>٩٦٥,٨١٢</u>	<u>٤,٥٧٦,٠٣٦</u>		الربح بعد الضريبة وإجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>١٥</u>	<u>٧٧</u>	<u>١٥</u>	<u>٧٧</u>		ربحية السهم الواحد الأساسية (بيسة)

\* للمعلومات المقارنة المُعاد بيانها، انظر إيضاح ٣٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموعة	رأس المال ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٢٠ - كما ورد في تقارير سابقة أثر إعادة البيان وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم ١٦ (إيضاح ٣٣) في ١ يناير ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٧,٩٥٧,٩٣١	٧٦,٥٥٧,٩٣١
	-	-	(٦٠,٤٩٣)	(٦٠,٤٩٣)
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	٧٦,٤٩٧,٤٣٨
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة- مُعاد بيانه* <b>المعاملات مع المالك بصفته المالك</b> توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*	-	-	٩٦٥,٨١٢	٩٦٥,٨١٢
	-	-	(٣,٨٧٠,٠٠٠)	(٣,٨٧٠,٠٠٠)
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٧٣,٥٩٣,٢٥٠
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة <b>المعاملات مع المالك بصفته المالك</b> توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	٤,٥٧٦,٠٣٦	٤,٥٧٦,٠٣٦
	-	-	-	-
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٩,٥٦٩,٢٨٦	٧٨,١٦٩,٢٨٦

الشركة الأم	رأس المال ريال عماني	الإحتياطي القانوني ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٢٠ - كما ورد في تقارير سابقة أثر إعادة البيان وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم ١٦ (إيضاح ٣٣) في ١ يناير ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٧,٩٥٧,٩٣١	٧٦,٥٥٧,٩٣١
	-	-	(٦٠,٤٩٣)	(٦٠,٤٩٣)
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	٧٦,٤٩٧,٤٣٨
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة- مُعاد بيانه* <b>المعاملات مع المالك بصفته المالك</b> توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*	-	-	٩٦٥,٨١٢	٩٦٥,٨١٢
	-	-	(٣,٨٧٠,٠٠٠)	(٣,٨٧٠,٠٠٠)
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٧٣,٥٩٣,٢٥٠
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة <b>المعاملات مع المالك بصفته المالك</b> توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٥) في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	٤,٥٧٦,٠٣٦	٤,٥٧٦,٠٣٦
	-	-	-	-
	٦,٤٥٠,٠٠٠	٢,١٥٠,٠٠٠	٦٩,٥٦٩,٢٨٦	٧٨,١٦٩,٢٨٦

\* للمعلومات المقارنة المُعاد بيانها، انظر إيضاح ٣٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٩

### قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الأم		المجموعة		إيضاح	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني مُعاد بيانته*	ريال عماني	ريال عماني مُعاد بيانته*	ريال عماني		
١,٢٩٩,٦٤٤	٥,٦٩٦,٩٣٩	١,٣٣٩,٤٩٢	٥,٧٣٢,٠٨٢		<b>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
					الربح قبل ضريبة الدخل
					تسويات لـ:
٢٦,٦٠٥	-	٢٦,٦٠٥	-		حصة من خسارة شركات شقيقة
٣٤,٧٧٩	٧٥,٥٩٤	٣٤,٧٧٩	٧٥,٥٩٤	٨	إنخفاض قيمة استثمار في شركات شقيقة
٧٦٩,٩٦١	١,٥٠٦,٤١٢	-	-		حصة من خسارة شركات تابعة
٥,٩٨٩,٧٣٠	٥,٦٩٩,٣٠٣	٦,٠٢١,٠٧٨	٥,٨٤٨,١٢٦	٥	الإستهلاك
٤,٣١٨,٣٤٤	٤,٣٣١,٩٣١	٤,٧٣٧,٦٦١	٤,٨٤٥,١٣٦	٦	إستهلاك أصول حق الإستخدام
٧٤,٦٥٣	(٢٤,٧٨٩)	٧٤,٤١٨	(٢٤,٧٨٩)		ربح/ (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٢,١٧٩)	-	(٤٢,١٧٩)	-		الربح من الإستغناء عن أصول حق الإستخدام
٧٥,٤٠١	٤٩,٧٠٩	٧٨,٤٧٥	٥١,٦٣٨	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٠,٠٩٧	٢٩,٩٢٥	٧٠,٠٩٧	٢٩,٩٢٥	١٠	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
٧٧١,٤٥٣	٣٤٠,٧٤٩	٧٧١,٤٥٣	٣٧١,٥٧٢	١١	مخصص ديون منخفضة القيمة
(١,١٦٩,٥٦٥)	(١,٠٩٨,٨١٦)	(١,١٦٩,٥٦٥)	(١,٠٩٨,٨١٦)	٢١	إيرادات تمويل
١,٠٤٩,٥٢٣	٨٦٦,٠٤١	١,٠٤٩,٥٢٣	٨٦٦,٠٤١	٢١	تكلفة تمويل الاقتراضات
٨٢٤,٧٦٠	٨٢٤,٠٢٢	١,٠٩٢,٤٠٦	١,٢٣١,٧٢٠	٦	تكلفة تمويل إلتزامات إيجار
١٤,٠٩٣,٢٠٦	١٨,٢٩٧,٠٢٠	١٤,٠٨٤,٢٤٣	١٧,٩٢٨,٢٢٩		<b>ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل</b>
					التغييرات في رأس المال العامل:
					المخزون
١,٠٩٣,٦٨٣	٩٧١,٣٨٥	١,٠٦٢,٢٩٣	(٢,١٦٢,١٧٠)		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١٦,٧١٤,٠٢٤	(٢٧,٣٠٣,٤٧٣)	١٥,٦٧٤,٥٦١	(٣٠,٨١٣,٣١٢)		ومدفوعات مقدماً
(١٣,١٤٨,٣٣٣)	١٨,٧٢٧,٦٧٥	(١٢,٨٤٠,٩١٧)	٢١,٢٣٧,٩٠٤		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى وسلف من العملاء
١٨,٧٥٢,٥٨٠	١٠,٦٩٢,٦٠٧	١٧,٩٨٠,١٨٠	٦,١٩٠,٦٥١	٢١	<b>النقد الناتج من التشغيل</b>
(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	٦	تكلفة تمويل الاقتراضات
(٨٢٤,٧٦٠)	(٨٢٤,٠٢٢)	(١,٠٩٢,٤٠٦)	(١,٢٣١,٧٢٠)	١٥	تكلفة تمويل إلتزامات إيجار
(٣٨,٦٨٨)	(٩٧,٠٣٦)	(٣٨,٦٨٨)	(٩٧,٠٣٦)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١,٢٩١,٥٧٨)	(٥٦٤,١٤٥)	(١,٣٤٠,٥٣٠)	(٦١٣,٣٠٨)		ضريبة دخل مدفوعة
١٥,٥٤٨,٠٣١	٨,٣٤١,٣٦٣	١٤,٤٥٩,٠٣٣	٣,٣٨٢,٥٤٦		<b>صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</b>
١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	٢١	<b>التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار</b>
(٢,٠٣١,١١٠)	(٢,٧٧٧,٤٦٣)	-	-		إيرادات فوائد
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢	إستثمارات في شركات شقيقة
٣١,٧٣٨	٨١,٠٦٠	٣١,٧٣٨	٨١,٠٦٠		ودائع لأجل مستحقة
٣١,١٥٥	١١٢,٩٦٤	٣١,١٥٥	١١٢,٩٦٤		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٣,٣٥٦,٣٥٠)	(٧,٣٤١,٩٠٦)	(١٤,٠٠٧,٧٧٠)	(٨,٦٨٧,٤٢١)	٥	النقص في استثمار محاسب وفقاً لطريقة حقوق الملكية
-	٦٩,٥٨٥	-	٦٩,٥٨٥		استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
٥٥,٠٦٣	٣٩,٩٢١	٥٥,٠٦٣	٣٩,٩٢١		متحصلات من تصفية مشروع مشترك
(١٤,٠٩٩,٩٣٩)	(١,٧١٧,٠٢٣)	(١٢,٧٢٠,٢٤٩)	(٢٨٥,٠٧٥)		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
(٥٧٨,٢٥٠)	-	(٥٧٨,٢٥٠)	-		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار</b>
(٣,٤٠١,٧١٤)	(٣,٥٨٧,١١٢)	(٣,٤٢٤,٧٠٨)	(٣,٧٢٤,٠٩٥)	٦	<b>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</b>
-	(٤,٩٩٩,٨٥٧)	-	-	٢٢	سداد إقتراضات
(٣,٨٧٠,٠٠٠)	-	(٣,٨٧٠,٠٠٠)	-		سداد إلتزام إيجار
(٧,٨٤٩,٩٦٤)	(٨,٥٨٦,٩٦٩)	(٧,٨٧٢,٩٥٨)	(٣,٧٢٤,٠٩٥)		مدفوعات نيابة عن شركات تابعة
(٦,٥٧٧,١٧٧)	(١,٩٦٢,٦٢٩)	(٦,١٥٣,٧٧٩)	(٦٢٦,٦٢٤)		توزيعات أرباح مدفوعة
١٨,٠٠٢,٧٠٨	١١,٤٢٥,٥٣١	١٩,٦٥٤,٥٥٢	١٣,٥٠٠,٧٧٣		<b>صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل</b>
١١,٤٢٥,٥٣١	٩,٤٦٢,٩٠٢	١٣,٥٠٠,٧٧٣	١٢,٨٧٤,١٤٩	١٢	<b>صافي النقص في النقد وما يعادل النقد</b>
					النقد وما يعادل النقد في بداية السنة
					<b>النقد وما يعادل النقد في نهاية السنة</b>

\* للمعلومات المقارنة المُعاد بيانها، انظر إيضاح ٣٣.  
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

١٠

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

### ١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عمان وتقوم بشكل رئيسي بمزاولة أنشطتها في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية. الإدراج الرئيسي للشركة هو في سوق مسقط للأوراق المالية، سلطنة عمان.

يتم توحيد حسابات الشركة في القوائم المالية لشركة او.كيو.ش.م.ع.م (الشركة الأم)، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. وشركة او.كيو.ش.م.ع.م هي شركة مملوكة بالكامل لجهاز الاستثمار العماني (الشركة الأم المطلقة). دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم المطلقة مؤرخة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٣ بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع ٠,٠٩٪ من جميع مبيعات الوقود.

هذه القوائم المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") وتفصيلها مبينة في إيضاح ٣ حول القوائم المالية الموحدة. تتمثل القوائم المالية المنفصلة في القوائم المالية للشركة الأم على أساس منفرد. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "القوائم المالية".

### ٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

#### ١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية الموحدة ، وهي مبينة أدناه:

● التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ ، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة

● التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - إمتياز الإيجار المتعلق بوباء كوفيد - ١٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترات السنوية  
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل - الضرائب المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة.  
١ يناير ٢٠٢٣
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين  
١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة  
١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء  
١ يناير ٢٠٢٣
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣ - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي  
١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الممتلكات والألات والمعدات - العوائد قبل الاستخدام للغاية المخصصة.  
١ يناير ٢٠٢٢
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ - العقود المحملة بالتزامات - تكلفة الوفاء بالعقد  
١ يناير ٢٠٢٢

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢١  
الدورة: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ (الأدوات المالية) ورقم ١٦ (عقود الإيجار) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة، للمرة الأولى  
١ يناير ٢٠٢٢

بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق حين ينتهي مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروعه البحثي بشأن الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

نتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في القوائم المالية الموحدة عندما يتم العمل بها، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق لأول مرة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تم إعداد القوائم المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية فيما عدا الأدوات المالية المشتقة والاستثمار المحتفظ به للبيع. تعرض القوائم المالية الموحدة بالريال العماني ("ر.ع") وهو أيضاً عملة التشغيل بالمجموعة.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. حال توفرها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشط" إذا كانت المعاملات للأصل أو الالتزام تتم بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تشمل تقنية التقييم المختارة على جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة. إذا كان هناك أصل أو التزام يتم قياسه بالقيمة العادلة وله سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقوم بقياس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات ومراكز الشراء بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبدئي هو في العادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الإدراج المبدئي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة لا يتم إثباتها من خلال سعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا يتم إثباتها بناءً على تقنية تقييم يتم من خلالها وضع أحكام على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة لكي تكون غير مهمة فيما يتعلق بالقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، مع تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإدراج المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم إدراج هذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى العمر الإنتاجي للأداة ولكن لا يتجاوز عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، استخدمت الإدارة إجهاداتها المحاسبية وأجرت تقديرات لتحديد المبالغ المدرجة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية الموحدة في إيضاح ٤ حول القوائم المالية الموحدة.

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

١٣

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة المساهمة		الشركات التابعة
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع
محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.	سلطنة عُمان	%١٠٠	%١٠٠	أهلين العالمية ش.م.ع
تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.	جمهورية تنزانيا	%١٠٠	%١٠٠	شركة السلطنة للطاقة المحدودة
تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.	سلطنة عُمان	%١٠٠	%١٠٠	شركة الدقم للوقود ش.م.ع

الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. الشركات التابعة هي كافة الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- السيطرة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية التصويت أو حقوق ماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة السيطرة على الشركات التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر، وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في حقوق الأقلية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الأصول والالتزامات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم إستبعادها بالكامل عند التوحيد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أساس التوحيد (تابع)

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم بما يلي:

- إلغاء إدراج أصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة.
- إلغاء إدراج القيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة.
- إلغاء إدراج فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة، حسب الإقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

تحتسب الشركة الأم استثمارها في الشركات التابعة بناءً على طريقة حقوق الملكية لأغراض القوائم المالية المنفصلة.

٣-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تدرج الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما يشتمل أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات على مكونات رئيسية لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والألات والمعدات.

تخضع بعض بنود الممتلكات والألات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناءً على التكاليف المقدرة للإصلاح التالي ويتم استهلاكها بشكل منفصل من أجل عكس الفترات الزمنية المقدرة بين عمليتي إصلاح شامل. تتم رسملة تكاليف الإصلاحات المنكبدة لاحقاً كإضافات ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة في الربح أو الخسارة. تتم رسملة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والألات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إدراج جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروف عند تكبدها.

يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والألات والمعدات إلى القيمة المتبقية على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي:

السنوات	المباني
٢ إلى ٢٥	الألات والمعدات
٥ إلى ٢٥	السيارات والأساس وأجهزة الحاسب الآلي
٤ إلى ٨	

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض القيمة ولا تستهلك إلى أن يتم تحويلها إلى أحد فئات الأصول، وذلك عندما يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعدل عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة التقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للإسترداد المقدرة، تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند بيع الممتلكات والألات والمعدات بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية وتراعى عند تحديد أرباح التشغيل.

٤-٣ دمج الأعمال

تقوم المجموعة باحتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما تستوفي الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها تعريف الأعمال التجارية ويتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة محددة من الأنشطة والموجودات تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الموجودات والأنشطة التي تم الاستحواذ عليها تشمل، بحد أدنى، عملية مدخلات جوهرية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.



إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٣ دمج الأعمال (تابع)

لدى المجموعة خيار تطبيق 'اختبار التركيز' الذي يجيز إجراء تقييم مبسط ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها لا تمثل عمل تجاري. يتم استيفاء شروط اختبار التركيز الاختياري إذا كانت القيمة العادلة لإجمالي الموجودات التي تم الاستحواذ عليها مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة من الموجودات المماثلة القابلة للتحديد.

يتم عادةً قياس المقابل المحوّل عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن الدمج للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف فوراً بأية أرباح ناتجة عن الشراء بسعر منخفض ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية. لا يتضمن المقابل المحوّل المبالغ المرتبطة بتسوية علاقات سابقة. يتم عادةً الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس المقابل المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد المقابل المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، تتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

إذا كانت منح المدفوعات المرتكزة على أساس الأسهم (منح التعويض) مطلوبة ليتم استبدالها بتعويضات يحتفظ بها موظفو الشركة المقتناة (تعويضات الشركة المقتناة). في هذه الحالة، يتم تضمين كل أو جزء من منح التعويضات للمشتري في قياس المقابل المحوّل في دمج الأعمال. ويتم هذا التحديد على أساس المقياس المستند إلى السوق لمنح التعويضات مقارنة بمنح الشركة المقتناة ومدى ارتباط منح التعويضات بخدمة ما قبل الدمج.

### فقد السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف إدراج أصول والتزامات الشركة التابعة. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

### المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات داخل المجموعة، وأية إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر المعاملات بالعملة الأجنبية) تنشأ عن معاملات داخل المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة من المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها استبعاد الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

### إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف الأصول الحيوية والاستثمارات العقارية والمخزون وأصول العقد وأصول الضرائب المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنوياً لتحديد ما إذا كان هناك انخفاض في القيمة.

لفرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة للأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر، بغض النظر عن التدفقات النقدية الداخلة للأصول الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. يتم تخصيص الشهرة الناتجة عن اندماج الأعمال لوحدات إنتاج النقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من عمليات الدمج.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

تكون القيمة القابلة للاسترداد أو وحدة توليد النقد أكثر أهمية من قيمتها الاستعمالية وتكون قيمتها العادلة أقل من تكاليف الاستبعاد. تستند القيمة الاستعمالية على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة ، مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالأصل أو وحدة توليد النقد.

يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيم الدفترية للأصول الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء إذا لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة.

٦-٣ استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من ترتيب مشترك حيث الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة للترتيب لها الحق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها من سيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة على موافقة بالإجماع من الأطراف المسيطرين. إن الأمور التي تم إخذها في عين الاعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم إحتساب إستثمارات الشركة الأم في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية لغرض إعداد قوائمها المالية المنفصلة.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغييرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة والمشروع المشترك منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة والمشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة والمشروع المشترك. يتم إدراج أي تغيير في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة والمشروع المشترك ، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة والمشروع المشترك إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة والمشروع المشترك بشكل واضح في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خارج أرباح التشغيل.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٣ استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتنا في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك قد انخفضت قيمته. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد من الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة والمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

٧-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل تكاليف المخزون المصاريف المتكبدة في سبيل حيازة المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الراهنة. يتم تقييم المخزون كالتالي:

- يتم شراء المخزون بالتكلفة على أساس الوارد أولاً ويصرف أولاً.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع، مطروحاً من أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستكمال البيع.

٨-٣ الأصول المالية

#### الإدراج والقياس المبدئي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكوّن تمويل جوهري أو لتلك التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة.

من أجل تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. يشار إلى هذا التقييم بإسم إختبار دفعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال سواء التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو إتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإدراج المبدئي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. يتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة أول تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ الأصول المالية (تابع)

#### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في أربع فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المترجمة عند إلغاء إدراج (أدوات حقوق الملكية).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

#### الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة إستيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لإنخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادل النقد.

#### إنخفاض قيمة الأصول المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الائتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة الخسائر الائتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

يعتبر أن الأصل المالي قد "انخفضت قيمته الائتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يشتمل الدليل على انخفاض القيمة الائتمانية لأصل مالي على البيانات التالية التي يمكن ملاحظتها:

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض،
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو حالة تأخر في السداد،
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من البنك بشروط لن تضعها المجموعة في الاعتبار في ظروف أخرى،
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيظهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة تنظيم مالي آخر، أو
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمت مالية.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٣ الأصول المالية (تابع)

#### الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة

تشتمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، وأن مخصص الخسارة المدروس محدود لمدة اثني عشر شهرًا من الخسارة المتوقعة.

#### إيقاف الإدراج

#### الأصول المالية

- تقوم المجموعة بإيقاف إدراج الأصل المالي عندما: - تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي. أو - يتم نقل حقوق استلام التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يكون فيها إما:
  - يتم تحويل جميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي بشكل جوهري ؛ أو
  - لا تقوم المجموعة بالتحويل ولا تحتفظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومزايا الملكية، ولا تحتفظ كذلك بالسيطرة.
  - تدخل المجموعة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المدرجة في قائمة المركز المالي الخاصة بها، ولكنها تحتفظ إما بجميع مخاطر ومزايا الأصول المحولة أو تحتفظ بها بشكل جوهري. في مثل هذه الحالات، لا يتم استبعاد الأصول المحولة.

#### الإلتزامات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف إدراج الإلتزامات المالية عندما يتم إعفاءها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإيقاف إدراج الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها، وتكون التدفقات النقدية للإلتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إدراج الإلتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

عند استبعاد التزام مالي، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

#### تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير الأساس الذي يستند إليه تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الإلتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة بسبب تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم المجموعة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الإلتزام المالي ليعكس التغيير اللازم من قبل الإصلاح. إن التغيير في أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية هو أحد متطلبات إصلاح معيار سعر الفائدة في حالة الوفاء بالشروط التالية: - التغيير ضروري كنتيجة مباشرة للإصلاح؛ و - الأساس الجديد لتحديد التدفقات النقدية التعاقدية هو مكافئ اقتصادي للأساس السابق؛ - أي الأساس قبل التغيير مباشرة. عند إجراء تغييرات على الأصل المالي أو الإلتزام المالي بالإضافة إلى التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة من خلال تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الإلتزام المالي ليعكس التغيير المطلوب من خلال تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، طبقت المجموعة السياسات المحاسبية للتعديلات على التغييرات الإضافية.

#### المقاصة

يتم إجراء المقاصة بين الأصول المالية والإلتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون للمجموعة في الوقت الحالي حق ملزم قانوناً لمقاصة المبالغ، وتتوي إما تسويتها على أساس صافي أو لتحقيق الأصل وتسوية الإلتزام في وقت واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٣ النقد وما يعادل النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية وقائمة المركز المالي الموحد، يشتمل النقد وما يعادل النقد على نقدية في الصندوق ولدى البنوك بفترات إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بالصافي من السحب على المكشوف - إن وجد.

١٠-٣ الإقتراضات

يتم إثبات جميع القروض والسلف مبدئياً بالتكلفة مطروحاً منها التكاليف المنسوبة إلى المعاملة مباشرة. بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تحمل فوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم بيان الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة كالالتزام متداول. يتم إدراج الأرباح والخسائر في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند إيقاف إدراج الإلتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم إدراج تكاليف الفوائد كمصروفات عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسمة. تقوم المجموعة بإيقاف إدراج الإلتزامات المالية عندما يتم إعفاءها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف إدراج الإلتزام المالي عند تعديل شروطه، وتختلف التدفقات النقدية للإلتزام المعدل اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم إدراج الإلتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة. عند استبعاد الإلتزام المالي، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

١١-٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الإلتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، تحدد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المحددة لهذا الإلتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. تدرج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فوائد.

١٢-٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ التزامات للسلع والخدمات المقدمة للشركة قبل نهاية السنة المالية والتي لم يتم سدادها. تكون هذه المبالغ غير مضمونة وعادة ما يتم دفعها في غضون ٣٠ يوماً من الإدراج. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. يتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٣-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. يتم خصم التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى إصدار الأسهم العادية الجديدة وخيارات الأسهم مقابل حساب رأس المال بعد خصم أي آثار ضريبية. عندما يتم إعادة شراء الأسهم العادية للشركة (أسهم الخزينة)، يتم خصم المقابل المدفوع - باستثناء أي تكاليف إضافية منسوبة مباشرة - من حقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة ويتم بيانها كاحتياطي للأسهم المملوكة ضمن حقوق الملكية، حتى يتم إلغاؤها أو بيعها أو إعادة إصدارها.

١٤-٣ توزيع الأرباح

يبنى مجلس الإدارة سياسة حذرة لتوزيع الأرباح، تتماشى مع المتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم للمجموعة وتخضع لموافقة المساهمين. تدرج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة كإلتزام في القوائم المالية المنفصلة للشركة الأم للمجموعة فقط في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من جانب مساهمي الشركة الأم للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ إدراج الإيرادات

#### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في بيع الوقود ومواد التشحيم والمنتجات البترولية. يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عن تلك السلع أو الخدمات. لقد إستنتجت المجموعة بشكل عام أنها هي الموكّل في ترتيبات إيراداتها لأنها عادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

#### بيع الوقود وزيت التشحيم والمنتجات البترولية

يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود ومواد التشحيم والمنتجات البترولية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. تتراوح شروط الإئتمان العادية من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم / الإستلام. تدرس المجموعة ما إذا كانت الوعود الأخرى الواردة في العقد هي التزامات أداء منفصلة ويجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

#### التخفيضات على أساس الكمية

تقدم المجموعة تخفيضات على أساس الكمية بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة للسقف المحدد في العقد. يتم إجراء مقاصة لهذه التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. من أجل تقدير المقابل المتغير للتخفيضات المتوقعة في المستقبل، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بالنسبة للعقود التي تتضمن كمية واحدة وطريقة القيمة المتوقعة بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من كمية واحدة. بشكل أساسي، يستند إختيار الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المقابل المتغير على عدد الكميات التي يتضمنها العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بتقييم تقدير المقابل المتغير، وتدرج إلترام الإسترداد فيما يتعلق بالتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

#### برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط لولاء العملاء يطلق عليه "بسة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى إلترام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر الصفقة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء إستناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم إدراجه كإلترام عقد حتى يتم إسترداد النقاط. يتم إدراج الإيرادات عند إسترداد المنتجات من قبل العميل. عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تضع المجموعة في الإعتبار إحتمال قيام العميل بإستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم إستردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد إلترامات العقود مقابل الإيرادات. تمتد صلاحية نقاط مكافآت الولاء لمدة سنة واحدة من تاريخ اكتسابها.

#### أرصدة العقد

##### أصول العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل عن البضائع أو الخدمات المحملة إلى العمليات. عند أداء المجموعة لإلترامها بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل للمقابل أو قبل أن يصبح المقابل مستحقاً، يدرج أصل العقد للمقابل المتحصل عليه والمشروط.

##### إلترامات العقد

إلترام العقد هو إلترام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل والذي إستلمت عنه المجموعة مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). إذا دفع العميل المقابل قبل أن تحول المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يدرج إلترام العقد عند دفع المقابل أو عندما يكون المقابل مستحقاً (أيهما يحدث أولاً). تدرج إلترامات العقد كإيرادات عند أداء المجموعة لإلترامها بموجب العقد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٣ مكافآت نهاية الخدمة

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين، وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني، كمصروف في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الأخر. يتمثل التزام الشركة فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين في مبلغ المزايا المستقبلية التي حصل عليها هؤلاء الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة مع مراعاة عقد الموظف وقانون العمل العماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته.

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - مزايا الموظفين، تقوم الإدارة بإجراء تقييم للقيمة الحالية للالتزامات الشركة اعتباراً من تاريخ التقرير باستخدام الأساليب الاكتوارية فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة المستحقة الدفع للموظفين بموجب قانون العمل العماني المذكور. وفقاً لهذه الطريقة، يتم إجراء تقييم لمدة الخدمة المتوقعة للموظف مع الشركة والراتب الأساسي المتوقع في تاريخ ترك الخدمة.

١٧-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى عملة التشغيل بإستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. بالنسبة لأرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك التعاملات والتحويل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير للأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية، يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات التشغيلية ذات الصلة لشركات المجموعة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية إلى العملة التشغيلية بسعر الصرف السائد عند تحديد القيمة العادلة. بالنسبة للبنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بعملة أجنبية، فإنه يتم تحويلها بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. يتم إدراج فروق العملات الأجنبية بشكل عام في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر ويتم عرضها ضمن تكاليف التمويل.

١٨-٣ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تأخذ بالضرورة فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصول المعنية. تدرج تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة فيما يتعلق بإقتراض أموال.

١٩-٣ إيرادات أخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى على الفوائد المستلمة أو المستحقة على الأموال المستثمرة. يتم إدراج إيرادات الفوائد في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.



إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ عقود الإيجار

### المجموعة كمستأجر

#### أصول حق الاستخدام

تعرض أصول حق الاستخدام كمكون منفصل في بند الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد إنخفضت قيمتها وإحتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة محددة وفقاً لما هو مبين في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات". يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي إلى المجموعة بنهاية مدة الإيجار أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن المجموعة سوف تمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدار العمر الإنتاجي للأصل القائم والذي يتم تحديده على نفس الأساس مثل الممتلكات والمعدات. تقوم المجموعة بإدراج أصل حق الاستخدام والتزام عقد الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة، والتي تشمل على المبلغ المبدئي للتزام المعدل للإيجار لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل القائم لحالته أو للموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على مكون عقد إيجار، تخصص المجموعة المقابل في العقد لكل مكون من مكونات عقد الإيجار على أساس أسعارها المستقلة النسبية. وعلى كل حال، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير المؤجرة والمحاسبة عن المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

#### التزامات الإيجار

تقاس التزامات الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية للمبالغ التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو ، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل ، وهو الحال بالنسبة لعقود إيجار المجموعة ، فيتم استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، باعتباره المعدل الذي قد يتوجب على المستأجر الفردي دفعه لإقتراض الأموال الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة بشروط و ضمانات مماثلة.

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي، فإن المجموعة:

- عندما يكون ذلك ممكناً، تستخدم تمويل تطرف ثالث مستلم من جانب المستأجر الفردي كنقطة بداية، وتعديله لكي يعكس التغيرات في شروط التمويل منذ إستلام تمويل طرف ثالث؛
- تستخدم منهج يبدأ بمعدل فائدة بدون مخاطر؛ و
- تجري تعديلات محددة على عقد الإيجار، مثل المدة والدولة والعملة والضمان.

تتكون مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس التزامات الإيجار من مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها)، مطروحاً منها أي حوافز إيجار، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمان القيمة المتبقية وسعر التنفيذ وفقاً لخيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تتخذه المجموعة، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من اتخاذ خيار التمديد، وغرامات الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر. يتم عرض التزام عقد الإيجار كبنء في قائمة المركز المالي. تُعرض إلتزامات الإيجار كبنء في قائمة المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٣ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

التزامات الإيجار (تابع)

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين أصل مبلغ وتكلفة التمويل. تدرج تكلفة التمويل إلى الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار من أجل إنتاج معدل فائدة دوري على الرصيد المتبقي للإلتزام لكل فترة. تقاس إلتزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على إلتزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

تعيد المجموعة قياس إلتزامات الإيجار (وتجري التعديل المقابل على أصول حق الإستخدام) ، كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو يوجد تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس الإلتزام بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغير مدفوعات الإيجار نتيجة للتغيرات في مؤشر أو معدل أو التغير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الضمان المتبقية ، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس إلتزامات الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغير مدفوعات الإيجار نتيجة للتغير في معدل الفائدة العائم، حيث يتم في هذه الحالة إستخدام معدل خصم معدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم إحتساب تعديل عقد الإيجار كإيجار منفصل، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة بإستخدام معدل خصم معدل.

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، حيث سيتغير أساس تحديد مدفوعات الإيجار المستقبلية وفقاً لمتطلبات تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، تعيد المجموعة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل الذي يعكس التغيير على سعر فائدة مرجعي بديل.

#### المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر كعقود إيجار تشغيلي نظراً لأن شروط الإيجار لا تحوّل جميع مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. تدرج التكاليف المبدئية المباشرة المنكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي ، إلى مصاريف التشغيل. عندما يحتوي العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية ، تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد الخاص بكل مكون. اختارت المجموعة عدم إدراج أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تُدرج المجموعة مدفوعات الإيجار المرتبطة بهذه الإيجارات كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

#### ٢١-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

تستخدم المجموعة مشتقات الأدوات المالية كاستثمارات للمتاجرة للتحوط من المخاطر المرتبطة بتقلبات أسعار السلع. يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي تم فيه إبرام عقد المشتقات المالية، ويتم إعادة قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة، وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٣ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

في بداية علاقة التحوط ، تقوم المجموعة بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند المتحوط له، إلى جانب أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لإجراء معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، عند بداية التحوط وعلى أساس مستمر، توثق المجموعة ما إذا كانت أداة التحوط فعالة في تعويض التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط له والمنسوب إلى مخاطر التحوط، وذلك عندما تفي علاقة التحوط بمتطلبات فعالية التحوط التالية: -

- وجود "علاقة اقتصادية" بين بند التحوط وأداة التحوط.
- لا يسيطر تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة من العلاقة الاقتصادية.
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج من كمية بند التحوط الذي تقوم المجموعة بتحوطه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تقوم المجموعة باستخدامها فعلياً لتحوط كمية بند التحوط.

#### تحوط القيمة العادلة

يتم تسجيل التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات المصنفة والمؤهلة كتحوطات للقيمة العادلة في حساب الأرباح أو الخسائر، إلى جانب أي تغيرات في القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المتحوط له والمنسوب إلى المخاطر المتحوط لها.

٢٢-٣ ضريبة الدخل

#### الضريبة الحالية

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يدرج مصروف ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي يتعلق بينود مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، حيث يتم في هذه الحالة إدراجها في حقوق المساهمين.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقع سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

#### الضريبة المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند إستردادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها الإستفادة من الفروقات المؤقتة. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة غير كافٍ لإدراج أصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة - بعد تعديلها لعكس الفروق المؤقتة الحالية - تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركات التابعة الفردية في المجموعة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخفّض إلى الحد الذي لا يحتمل معه الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تدفق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

يتم إجراء مقاصة بين أصول و الإلتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة في سلطنة عمان.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم الواحد المخفضة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. ليس لدى المجموعة أية أسهم مخفضة محتملة في تاريخ التقرير.

٢٤-٣ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على الأسهم العادية القائمة في تاريخ التقرير.

٢٥-٣ الأصول المحتفظ بها للبيع

"يتم تصنيف الأصول غير المتداولة أو مجموعات الاستبعاد التي تتكون من أصول والتزامات على أنها محتفظ بها للبيع إذا كان من المحتمل بشكل كبير استردادها بشكل أساسي من خلال البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر.

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الاستبعاد بشكل عام بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في مجموعة الاستبعاد أولاً إلى الشهرة ثم إلى الأصول والتزامات المتبقية على أساس تناسبي، باستثناء أنه لا يتم تخصيص أي خسارة للمخزون أو الأصول المالية أو أصول الضريبة المؤجلة أو أصول مزايا الموظفين أو الاستثمارات العقارية أو الأصول الحيوية التي يستمر قياسها وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة. يتم إدراج خسائر انخفاض القيمة عند التصنيف المبدئي على أنها محتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتوزيع والأرباح وكذلك إدراج الخسائر اللاحقة من إعادة القياس في قائمة الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

بمجرد تصنيفها على أنها محتفظ بها للبيع، فإن الأصول غير الملموسة والممتلكات والآلات والمعدات، لا يتم إطفائها أو استهلاكها، ولا يتم احتساب الاستثمارات في أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة إجتهادات محاسبية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تجري المجموعة تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة.

يتم تقييم التقديرات والإجتهادات المحاسبية بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. فيما يلي توضيح المجالات التي تتطلب درجة كبيرة من الإجتهادات المحاسبية أو التي تنطوي على تعقيدات، أو المجالات التي تعتبر فيها الإفتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية:

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤ التقديرات والإجهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٤ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

*إنخفاض قيمة المديونيات بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة*

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ، تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة ومدعومة بناءً على إفتراضات حول الحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر تلك الموجهات على بعضها البعض. يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستلزم إتخاذ قرارات جوهرية، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن إحتسابه بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر تلك الموجهات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمالية التعثر في السداد لفئات مختلفة من المستحقات. (راجع إيضاح ١١)

في تاريخ التقرير، بلغ صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة ٦٧,٨٩٤,٨٤٢ ريال عماني (٢٠٢٠: ٣٨,٠٨٨,١٢٣ ريال عماني) وبلغ مخصص خسارة الائتمان المتوقعة ٣,٥٠٥,٣٨٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٣,١٣٣,٨٠٨ ريال عماني). أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها سوف يتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ أ. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٠	٣١,٤٥٨,٧٥٩	٥٦,٩٣٩,٣٦٧	٥,٢٩١,٣٧٦	٩٣,٦٨٩,٥٠٢
إضافات	-	٢٨,١٣١	١٣,٩٧٩,٦٣٩	١٤,٠٠٧,٧٧٠
تحويلات	٢,٣٦٠,٥٠٣	٣,٧١٥,٤٧٠	(٦,٠٧٥,٩٧٣)	-
استيعادات	(٩١٠,٨١٢)	(٥,١٩٦,٦٩١)	-	(٦,١٠٧,٥٠٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٢,٩٠٨,٤٥٠	٥٥,٤٨٦,٢٧٧	١٣,١٩٥,٠٤٢	١٠١,٥٨٩,٧٦٩
إضافات	٨٧,٩٩٧	١٠٢,٠٢٤	٨,٤٩٧,٤٠٠	٨,٦٨٧,٤٢١
تحويلات	٩,٢٧٣,٠٢١	٩,٥٥١,٨٩١	(١٨,٨٢٤,٩١٢)	-
استيعادات	(٥٨,٧٦٩)	(٨١١,٤٦١)	٠	(٨٧٠,٢٣٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٢,٢١٠,٦٩٩	٦٤,٣٢٨,٧٣١	٢,٨٦٧,٥٣٠	١٠٩,٤٠٦,٩٦٠
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة				
١ يناير ٢٠٢٠	٩,٥٧٤,٥٠٠	٣٧,٦١٩,٠٨٨	-	٤٧,١٩٣,٥٨٨
المحمل للسنة	١,٦٩٤,٧٢٥	٤,٣٢٦,٣٥٣	-	٦,٠٢١,٠٧٨
استيعادات	(٦٧٧,٥٨٥)	(٥,٣٢٣,٧٦٦)	-	(٦,٠٠١,٣٥١)
مخصص انخفاض القيمة	-	٢٤١,١١٣	-	٢٤١,١١٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١٠,٥٩١,٦٤٠	٣٦,٨٦٢,٧٨٨	-	٤٧,٤٥٤,٤٢٨
المحمل للسنة	١,٣٢١,٢٩٠	٤,٥٢٦,٨٣٦	-	٥,٨٤٨,١٢٦
استيعادات	(٥٠,٤٥٩)	(٧٦٣,٥٠٠)	-	(٨١٣,٩٥٩)
مخصص انخفاض القيمة	-	١٤٤,٥٦٥	-	١٤٤,٥٦٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١١,٨٦٢,٤٧١	٤٠,٧٧٠,٦٨٩	-	٥٢,٦٣٣,١٦٠
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠,٣٤٨,٢٢٨	٢٣,٥٥٨,٠٤٢	٢,٨٦٧,٥٣٠	٥٦,٧٧٣,٨٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٢٢,٣١٦,٨١٠	١٨,٦٢٣,٤٨٩	١٣,١٩٥,٠٤٢	٥٤,١٣٥,٣٤١

ملاحظة

أ) يتضمن صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات والسيارات مبلغ ٩٠,١٤٦ ريال عماني (٢٠٢٠: ١١٧,٠٢٦ ريال عماني) فيما يتعلق بالأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية مبلغ ١,٠٥١,٤٢٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ١,٦٠٧,٤٨١ ريال عماني) فيما يتعلق بمعدات الكمبيوتر ومبلغ ٣٢٩,٦٦٩ ريال عماني (٢٠٢٠: ٤٠٧,٩٠٦ ريال عماني) فيما يتعلق بالمركبات.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التكلفة
٣١,٤٥٨,٧٥٩	٥٦,٩٣٦,٤٣٨	٤,٨٣٧,٤٧٤	٩٣,٢٣٢,٦٧١	١ يناير ٢٠٢٠
-	-	١٣,٣٥٦,٣٥٠	١٣,٣٥٦,٣٥٠	إضافات
٢,٣٦٠,٥٠٣	٣,٧١٥,٤٧٠	(٦,٠٧٥,٩٧٣)	-	تحويلات
(٩١٠,٨١٢)	(٥,١٩٦,٦٩١)	-	(٦,١٠٧,٥٠٣)	استيعادات
٣٢,٩٠٨,٤٥٠	٥٥,٤٥٥,٢١٧	١٢,١١٧,٨٥١	١٠٠,٤٨١,٥١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	٧,٣٤١,٩٠٦	٧,٣٤١,٩٠٦	إضافات
٥,٠٠٨,٠١٦	١,٩٨٣,٦٥٢	(٦,٩٩١,٦٦٨)	-	تحويلات
-	-	(١١,٧٧٨,٣٤٥)	(١١,٧٧٨,٣٤٥)	موجودات محولة إلى شركة تابعة (إيضاح ب)
(٥٨,٧٦٩)	(٨١١,٤٦١)	-	(٨٧٠,٢٣٠)	استيعادات
٣٧,٨٥٧,٦٩٧	٥٦,٦٢٧,٤٠٨	٦٨٩,٧٤٤	٩٥,١٧٤,٨٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٩,٥٧٤,٥٠٠	٣٧,٥٩٣,٦٢٧	-	٤٧,١٦٨,١٢٧	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة في ١ يناير ٢٠٢٠
١,٦٩٤,٧٢٥	٤,٢٩٥,٠٠٥	-	٥,٩٨٩,٧٣٠	المحمل للسنة
(٦٧٧,٥٨٥)	(٥,٣٢٣,٥٢٧)	-	(٦,٠٠١,١١٢)	استيعادات
-	٢٤١,١١٣	-	٢٤١,١١٣	مخصص انخفاض القيمة
١٠,٥٩١,٦٤٠	٣٦,٨٠٦,٢١٨	-	٤٧,٣٩٧,٨٥٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٢٩٠,١٤١	٤,٤٠٩,١٦٢	-	٥,٦٩٩,٣٠٣	المحمل للسنة
(٥٠,٤٥٩)	(٧٦٣,٥٠٠)	-	(٨١٣,٩٥٩)	استيعادات
-	١٤٤,٥٦٥	-	١٤٤,٥٦٥	مخصص انخفاض القيمة
١١,٨٣١,٣٢٢	٤٠,٥٩٦,٤٤٥	-	٥٢,٤٢٧,٧٦٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية				
٢٦,٠٢٦,٣٧٥	١٦,٠٣٠,٩٦٣	٦٨٩,٧٤٤	٤٢,٧٤٧,٠٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢,٣١٦,٨١٠	١٨,٦٤٨,٩٩٩	١٢,١١٧,٨٥١	٥٣,٠٨٣,٦٦٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ملاحظة

أ) يتضمن صافي القيمة الدفترية للآلات والمعدات والسيارات مبلغ ٨٠,٤٩٥ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٠٨,٠٩٨ ريال عماني) فيما يتعلق بالأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية ومبلغ ١,٠٤٦,٥٩٤ ريال عماني (٢٠٢٠: ١,٦٠٥,٤٧٠ ريال عماني) فيما يتعلق بمعدات الكمبيوتر ومبلغ ٣٢٩,٦٦٩ ريال عماني (٢٠٢٠: ٤٠٧,٩٠٦ ريال عماني) فيما يتعلق بالمركبات.

ب) قامت الشركة الأم بتحويل شركة الدقم للوقود ش.م.ع في ميناء الدقم إلى شركة إم/إس شركة الدقم للوقود ش.م.ع كنظير عيني لرأس مال شركة تابعة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦ أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار

١-٦ أصول حق الاستخدام

المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
٢٢,٤٠٧,١٤٧	٤٣٧,٧٤٩	٢١,٩٦٩,٣٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*
٨,٨٠٩,٠١٤	٢,١٦٩,٧٩٠	٦,٦٣٩,٢٢٤	إضافات - مُعاد بيانه*
(٤,٧٣٧,٦٦١)	(٣٩٦,٨١٩)	(٤,٣٤٠,٨٤٢)	ناقصاً: الاستهلاك - مُعاد بيانه*
(٦٥٦,٥٩٥)	-	(٦٥٦,٥٩٥)	ناقصاً استبعادات
٢٥,٨٢١,٩٠٥	٢,٢١٠,٧٢٠	٢٣,٦١١,١٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*
٣,٦٠٧,٣٤٩	٥٤,١٤١	٣,٥٥٣,٢٠٨	إضافات
(٤,٨٤٥,١٣٦)	(٢١٠,٨٣٤)	(٤,٦٣٤,٣٠٢)	ناقصاً: الاستهلاك
٢٤,٥٨٤,١١٨	٢,٠٥٤,٠٢٧	٢٢,٥٣٠,٠٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الأم

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٨,٤٦٨,٣٧٨	٤٣٧,٧٤٩	١٨,٠٣٠,٦٢٩	في ١ يناير ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*
٥,٥١٠,٦١٥	٢,١٦٩,٧٩٠	٣,٣٤٠,٨٢٥	إضافات - مُعاد بيانه*
(٤,٣١٨,٣٤٤)	(٣٩٦,٨١٩)	(٣,٩٢١,٥٢٥)	ناقصاً: الاستهلاك - مُعاد بيانه*
(٦٥٦,٥٩٥)	-	(٦٥٦,٥٩٥)	ناقصاً استبعادات
١٩,٠٠٤,٠٥٤	٢,٢١٠,٧٢٠	١٦,٧٩٣,٣٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ - مُعاد بيانه*
١,١٥١,٦١٩	-	١,١٥١,٦١٩	إضافات
(٤,٣٣١,٩٣١)	(١٩٩,١٠٣)	(٤,١٣٢,٨٢٨)	ناقصاً: الاستهلاك
١٥,٨٢٣,٧٤٢	٢,٠١١,٦١٧	١٣,٨١٢,١٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢-٦ التزام الإيجار

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة والشركة الأم
٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	
١٧,٣٩٩,٢٣١	١٨,٤١٥,٦٨٤	٢١,٠٤٧,٣٦٠	٢٥,٠١٦,٤٠٠	كما في ١ يناير - مُعاد بيانه*
٤,٨٤٧,٧٥٣	١,١٥١,٦٢٠	٧,٦٦٧,٦٣٤	٢,٨٥٧,٢٧٤	إضافات - مُعاد بيانه*
٨٢٤,٧٦٠	٨٢٤,٠٢٢	١,٠٩٢,٤٠٦	١,٢٣١,٧٢٠	مصروف الفائدة على التزام الإيجار - مُعاد بيانه*
(٦٩٨,٧٧٤)	-	(٦٩٨,٧٧٤)	-	ناقصاً: استبعادات
(٣,٩٥٧,٢٨٦)	(٤,٤١١,١٣٤)	(٤,٠٩٢,٢٢٦)	(٤,٩٥٥,٨١٥)	ناقصاً: مبالغ مدفوعة
١٨,٤١٥,٦٨٤	١٥,٩٨٠,١٩٢	٢٥,٠١٦,٤٠٠	٢٤,١٤٩,٥٧٩	كما في ٣١ ديسمبر
٣,٧٢٦,٤١٩	٣,٠٠٥,٩١٦	٣,٧٩٨,١٦٤	٣,٠٧٧,٧٠٧	في موعد لا يتجاوز سنة واحدة
١٤,٦٨٩,٢٦٥	١٢,٩٧٤,٢٧٦	٢١,٢١٨,٢٣٦	٢١,٠٧١,٨٧٢	أكثر من سنة واحدة

فيما يلي فترات استحقاق التزام الإيجار - مُعاد بيانه\*



## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦ أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار (تابع)

٢-٦ التزام الإيجار (تابع)

تستأجر المجموعة عدة أصول منها أرض ومباني. تتراوح فترة عقد الإيجار من سنتين إلى ٢٠ سنة (٢٠٢٠: ٥ سنوات إلى ٢٠ سنة). تم استبدال العقود المنتهية بعقود إيجار جديدة فيما يتعلق بالأصول الرئيسية التالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٣١٨,٣٤٤	٤,٣٣١,٩٣١	٤,٧٣٧,٦٦١	٤,٨٤٥,١٣٦	المبالغ المدرجة في الأرباح والخسائر
				مصروفات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام
				- مُعاد بيانه*
٨٢٤,٧٦٠	٨٢٤,٠٢٢	١,٠٩٢,٤٠٦	١,٢٣١,٧٢٠	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار - مُعاد بيانه*
٨١٨,٤١١	٦٩٠,٩٣٦	٨٧٥,٧٤٣	٦٩٠,٩٣٦	مصروفات متعلقة بإيجار قصير الأجل ، إيجار متغير وأصول منخفضة القيمة
(٨٩٩,٢٣٦)	(٩١٧,٦٩٦)	(٩٨٢,٩٩٩)	(٩١٧,٦٩٦)	الإيرادات من الإيجار الفرعي لأصول حق الاستخدام*

\* تتعلق عقود الإيجار التشغيلي ، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر ، بملكات تملكها المجموعة بفترة إيجار قدرها ٢ - ٥ سنوات بخيار تمديد مماثل. لا يملك المستأجر خيار شراء الممتلكات عند انتهاء العقد.  
\* للمعلومات المقارنة المُعاد بيانها، انظر إيضاح ٣٣.

٧ استثمار في شركات تابعة

يتم احتساب الاستثمار في شركات تابعة وفقاً لحقوق الملكية. فيما يلي القيمة الدفترية في تاريخ التقرير:

الشركة الأم	نسبة المساهمة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,١٤١,١٩٨	٢,٦٩٧,٩٧٥	٪١٠٠ شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
١٥٢,٥٦٨	٥١٣,٦٥١	٪١٠٠ أهلين العالمية ش.م.ع.ع
١,١٣٦,٥٤٥	١,٨١٨,٩٣٥	٪١٠٠ شركة السلطنة للطاقة المحدودة
-	١١,٤٤٩,١٤٥	٪١٠٠ شركة الدقم للوقود ش.م.ع.ع
٣,٤٣٠,٣١١	١٦,٤٧٩,٧٠٦	

(١) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع في المملكة العربية السعودية في ١٦ يناير ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية، ساهمت الشركة الأم برأسمال إضافي قدره ١,٣٩٦,٩٨٠ ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة بمبلغ ٨٤٠,٢٠٣ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: ٦١٨,١٦٤ ريال عماني).

(٢) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.ع.ع في ١٩ مارس ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان. في السنة الحالية، ساهمت الشركة الأم برأسمال إضافي قدره ٥٠٠,٠٠٠ ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة بمبلغ ١٣٨,٩١٧ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: خسائر بمبلغ ٤٧,٧٥٦ ريال عماني).

(٣) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في ١٢ مارس ٢٠١٩ بموجب قانون الشركات لسنة ٢٠٠٢. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية ، ساهمت الشركة الأم برأسمال إضافي قدره ٨٨٠,٤٨٢ ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة قدرها ١٩٨,٠٩١ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: ١٠٤,٠٤١ ريال عماني).

(٤) خلال سنة ٢٠٢٠، أسست الشركة الأم شركة تابعة وهي شركة الدقم للوقود ش.م.ع.ع في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة للمنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم. سوف تشارك الشركة المستثمر فيها في عمليات وقود السفن. ساهمت الشركة الأم برأسمال قدره ١١,٧٧٨,٣٤٦ ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة قدرها ٣٢٩,٢٠١ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: لا شيء).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٦٧,٠٣٢	٤٥١,٥١٧	٥٦٧,٠٣٢	٤٥١,٥١٧	الاستثمار في شركات شقيقة - شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (إيضاح أ)
١١٢,٩٦٤	-	١١٢,٩٦٤	-	الاستثمار في شركات شقيقة - شركة لوبيكم الدولية للصناعة ش.م.م (إيضاح ب)
٦٩,٥٨٥	-	٦٩,٥٨٥	-	مشروع مشترك (إيضاح ج)
٧٤٩,٥٨١	٤٥١,٥١٧	٧٤٩,٥٨١	٤٥١,٥١٧	
-	(٤٥١,٥١٧)	-	(٤٥١,٥١٧)	ناقصاً: المُصنّف على أنه استثمار محتفظ به للبيع (راجع الإيضاح ٩)
٧٤٩,٥٨١	-	٧٤٩,٥٨١	-	

فيما يلي المبالغ المدرجة في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٦,٦٠٥	-	٢٦,٦٠٥	-	الحصة في ربح/(خسارة) شركات شقيقة
٣٤,٧٧٩	٧٥,٥٩٤	٣٤,٧٧٩	٧٥,٥٩٤	خسارة انخفاض قيمة معترف بها من شركة شقيقة
٦١,٣٨٤	٧٥,٥٩٤	٦١,٣٨٤	٧٥,٥٩٤	

(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

تمتلك الشركة الأم حصة بنسبة ٩.١٨٪ (٢٠٢٠: ٩.١٨٪) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٨٩ وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ. تم احتساب الشركة المستثمر بها على أنها شركة شقيقة نظراً للتأثير الكبير الذي تتم ممارسته من خلال التمثيل المباشر وغير المباشر في مجلس الإدارة.

خلال السنة، وافق مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١ على بيع الاستثمار في الشركة الشقيقة. وعليه تم تصنف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع" (إيضاح ٩). وبالتالي تم احتساب الاستثمار على أنه استثمار حقوق ملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم قيد الاستثمار بالقيمة العادلة والتي تعتبر أقل من القيمة الدفترية. وعليه تم تحميل انخفاض قيمة بمبلغ ٧٥,٥٩٤ ريال عماني خلال السنة.

المجموعة والشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
٦١١,٢٠٠	٥٦٧,٠٣٢	القيمة الدفترية في بداية السنة
١٠,٨٩٥	-	الحصة من أرباح/(الخسائر) من الشركات الشقيقة
(٥٥,٠٦٣)	(٣٩,٩٢١)	ناقصاً: توزيعات الأرباح المستلمة خلال السنة
-	(٧٥,٥٩٤)	ناقصاً: انخفاض القيمة خلال السنة
٥٦٧,٠٣٢	٤٥١,٥١٧	القيمة الدفترية في نهاية السنة

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (تابع)

الحصة في إيرادات وأرباح الشركة الشقيقة:

المجموعة والشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٠١,٢٦٣	١,٦٦٧,٠٨١	الإيرادات
١١٨,٧٢١	-	الأرباح المقدرة للفترة
١٠,٨٩٥	-	حصة الشركة الأم في أرباح الشركة الشقيقة

الحصة في قائمة المركز المالي للشركة الشقيقة:

المجموعة والشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٩١,٠٤٤	٤٣٠,١٦٩	الأصول المتداولة
٣٢٠,٦٨٣	٥٥١,٢٥٤	الأصول غير المتداولة
(١٧٣,٦٢٢)	(٣٠١,٧٨١)	الالتزامات المتداولة
(١١٩,٢٠٣)	(٩١,٦٩٧)	الالتزامات غير المتداولة
٦١٨,٩٠٢	٥٨٧,٩٤٥	صافي الأصول

(٢) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م

اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٤، استحوذت الشركة الأم على ٤٠٪ من أسهم شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م (لوبيك)، وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحوم وزيوت التشحيم وإعادة تدوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية. شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة محدودة المسؤولية في هيئة رأس الخيمة للاستثمار.

قامت الشركة الأم ببيع حصتها للمساهم الحالي.

ليست هناك التزامات عرضية متعلقة بحصة المجموعة في الشركات الشقيقة المذكورة أعلاه.

(ج) مشروع مشترك

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة الأم في ٥٠٪ (٢٠٢٠ : ٥٠٪) من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("الائتلاف المشترك")، شركة تأسست في عمان بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٠. إن المساهم الآخر في الائتلاف المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينغز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. يتمثل الهدف من الائتلاف المشترك في بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار. في سنة ٢٠١٦، توقف الائتلاف المشترك عن عملياته وبدأت إجراءات التصفية. تم انجاز عملية التصفية خلال السنة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٩ استثمار محتفظ به للبيع

تم تصنيف الاستثمار في شركة شقيقة شركة مسقط للغازات ش.م.ع على أنها محتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار رقم ٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع". تم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٤٥١,٥١٧ ريال عماني والتي تقل عن القيمة الدفترية للاستثمار (راجع الإيضاح ٨(أ)). ترى الإدارة أن القيمة السوقية تعادل قيمة الاستثمار.

١٠ المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٧٥٧,٧٠٨	٣,٧٩٨,١٨٤	٤,٧٥٧,٧٠٨	٦,٩٢٣,٠٧٠	وقود وزيوت التشحيم
٢٦,٠٦٥	١٤,٢٠٤	٢٦,٠٦٥	١٤,٢٠٤	قطع غيار
-	-	١٩٧,٤٢٥	٢٠٦,٠٩٤	بضاعة للبيع
٤,٧٨٣,٧٧٣	٣,٨١٢,٣٨٨	٤,٩٨١,١٩٨	٧,١٤٣,٣٦٨	
(٤٦٢,٢٦٤)	(٤٩٢,١٨٩)	(٤٦٢,٢٦٤)	(٤٩٢,١٨٩)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٤,٣٢١,٥٠٩	٣,٣٢٠,١٩٩	٤,٥١٨,٩٣٤	٦,٦٥١,١٧٩	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٩٢,١٦٧	٤٦٢,٢٦٤	٣٩٢,١٦٧	٤٦٢,٢٦٤	في ١ يناير
٧٠,٠٩٧	٢٩,٩٢٥	٧٠,٠٩٧	٢٩,٩٢٥	مخصص مسجل خلال السنة
٤٦٢,٢٦٤	٤٩٢,١٨٩	٤٦٢,٢٦٤	٤٩٢,١٨٩	في ٣١ ديسمبر

١١ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٨,٢٣٠,٠١٠	٦٣,٣٦٢,٣٣٧	٣٨,٢٣٠,٠١٠	٦٤,٩٥٠,٢٠٥	ذمم تجارية مدينة
٢,٢٤٦,٣٩١	٨,٨٩٧,٧٦٣	٢,٠٣٤,٣٠٩	٣,٨٩٧,٩٠٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
(٣,١٣٣,٨٠٨)	(٣,٤٧٤,٥٥٧)	(٣,١٣٣,٨٠٨)	(٣,٥٠٥,٣٨٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان
٣٧,٣٤٢,٥٩٣	٦٨,٧٨٥,٥٤٣	٣٧,١٣٠,٥١١	٦٥,٣٤٢,٧٣١	
٨٠٨,٥٤٣	١,٣٦٨,٩٤٢	٩٥٧,٦١٢	٢,٠٩٦,٥٢٩	أرصدة مدينة أخرى
-	٤٥٠,٣١٠	-	٤٥٥,٥٨٢	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٣٨,١٥١,١٣٦	٧٠,٦٠٤,٧٩٥	٣٨,٠٨٨,١٢٣	٦٧,٨٩٤,٨٤٢	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموعدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي المُعترف بها وفقاً للمنهج المبسط الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢,٣٦٢,٣٥٥	٣,١٣٣,٨٠٨	٢,٣٦٢,٣٥٥	٣,١٣٣,٨٠٨	في ١ يناير
٧٧١,٤٥٣	٣٤٠,٧٤٩	٧٧١,٤٥٣	٣٧١,٥٧٢	المخصص خلال السنة
<u>٣,١٣٣,٨٠٨</u>	<u>٣,٤٧٤,٥٥٧</u>	<u>٣,١٣٣,٨٠٨</u>	<u>٣,٥٠٥,٣٨٠</u>	في ٣١ ديسمبر

يوضح الجدول التالي مخاطر الذمم التجارية المدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة بناءً على مصفوفة مخصص المجموعة. حيث أن خبرة الخسائر الائتمانية السابقة للشركة لا تُظهر أنماط خسارة مختلفة جوهرياً عن قطاعات العملاء المختلفة، فإن مخصص الخسارة المستند على وضع المبالغ التي تجاوزت موعد استحقاقها لا يختلف بشكل جوهري بين مختلف قطاعات عملاء المجموعة.

المجموعة

صافي القيمة الدفترية ريال عماني	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي ريال عماني	إجمالي القيمة الدفترية ريال عماني	معدل متوسط الخسارة المرجح %	ذمم تجارية مدينة بما في المستحق من أطراف ذات علاقة أيام تأخر السداد
٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
٤٥,١١٢,١٠٤	١٧٣,٥٥٧	٤٥,٢٨٥,٦٦١	٠.٣٨%	لم يحن موعد الاستحقاق
١٠,٧٣٧,٧٤٦	٥٠,٦٣٣	١٠,٧٨٨,٣٧٩	٠.٤٧%	أقل من ٣٠ يوم
٢,٩٤٧,٥٧١	٦٤,٤٠٦	٣,٠١١,٩٧٧	٢.١٤%	٣١ - ٦٠ يوم
١,٣٨١,٠١٤	٧٣,٧٨٨	١,٤٥٤,٨٠٢	٥.٠٧%	٦١ - ٩٠ يوم
٢,٠٩٠,٤٥٨	١٢٣,٣٦٠	٢,٢١٣,٨١٨	٥.٥٧%	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٩١١,٤٦١	٢٢٨,٢٢٤	٢,١٣٩,٦٨٥	١٠.٦٧%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١,١٦٢,٣٧٧	٢,٧٩١,٤١٢	٣,٩٥٣,٧٨٩	٧٠.٦٠%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٦٥,٣٤٢,٧٣١</u>	<u>٣,٥٠٥,٣٨٠</u>	<u>٦٨,٨٤٨,١١١</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠				
٢٥,٤٨٥,٠٢٨	٨٣,٠٩٤	٢٥,٥٦٨,١٢٢	٠.٣٢%	لم يحن موعد الاستحقاق
٤,١٤٠,٤٣٧	٣٩,٢٨٣	٤,١٧٩,٧٢٠	٠.٩٤%	أقل من ٣٠ يوم
١,٤٤٩,٩٢٥	٣٦,٢٤٣	١,٤٨٦,١٦٨	٢.٤٤%	٣١ - ٦٠ يوم
١,١٦٤,٩٢٩	١٥٢,٥٩٧	١,٣١٧,٥٢٦	١١.٥٨%	٦١ - ٩٠ يوم
١,٨٢٤,٩٤٠	٣٣٢,٣٩٦	٢,١٥٧,٣٣٦	١٥.٤١%	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٣٦٣,٦٨٤	٤٠٦,٠١٣	١,٧٦٩,٦٩٧	٢٢.٩٤%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١,٧٠١,٥٦٨	٢,٠٨٤,١٨٢	٣,٧٨٥,٧٥٠	٥٥.٠٥%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٣٧,١٣٠,٥١١</u>	<u>٣,١٣٣,٨٠٨</u>	<u>٤٠,٢٦٤,٣١٩</u>		

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١ ندم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

الشركة الأم

صافي القيمة الدفترية ريال عماني	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي ريال عماني	إجمالي القيمة الدفترية ريال عماني	معدل متوسط الخسارة المرجح %	ندم تجارية مدينة بما في المستحق من أطراف ذات علاقة أيام تأخر السداد
٤٨,٥٢٤,٠٩٣	١٧٣,٥٥٧	٤٨,٦٩٧,٦٥٠	٠.٣٦%	لم يحن موعد الاستحقاق
١٠,٧٣٧,٧٤٦	٥٠,٦٣٣	١٠,٧٨٨,٣٧٩	٠.٤٧%	أقل من ٣٠ يوم
٢,٩٤٧,٥٧١	٦٤,٤٠٦	٣,٠١١,٩٧٧	٢.١٤%	٣١ - ٦٠ يوم
١,٣٨١,٠١٤	٧٣,٧٨٨	١,٤٥٤,٨٠٢	٥.٠٧%	٦١ - ٩٠ يوم
٢,٠٩٠,٤٥٨	١٢٣,٣٦٠	٢,٢١٣,٨١٨	٥.٥٧%	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٩١١,٤٦١	٢٢٨,٢٢٤	٢,١٣٩,٦٨٥	١٠.٦٧%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١,١٩٣,٢٠٠	٢,٧٦٠,٥٨٩	٣,٩٥٣,٧٨٩	٦٩.٨٢%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٦٨,٧٨٥,٥٤٣</u>	<u>٣,٤٧٤,٥٥٧</u>	<u>٧٢,٢٦٠,١٠٠</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
٢٥,٦٩٧,١١٠	٨٣,٠٩٤	٢٥,٧٨٠,٢٠٤	٠.٣٢%	لم يحن موعد الاستحقاق
٤,١٤٠,٤٣٧	٣٩,٢٨٣	٤,١٧٩,٧٢٠	٠.٩٤%	أقل من ٣٠ يوم
١,٤٤٩,٩٢٥	٣٦,٢٤٣	١,٤٨٦,١٦٨	٢.٤٤%	٣١ - ٦٠ يوم
١,١٦٤,٩٢٩	١٥٢,٥٩٧	١,٣١٧,٥٢٦	١١.٥٨%	٦١ - ٩٠ يوم
١,٨٢٤,٩٤٠	٣٣٢,٣٩٦	٢,١٥٧,٣٣٦	١٥.٤١%	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٣٦٣,٦٨٤	٤٠٦,٠١٣	١,٧٦٩,٦٩٧	٢٢.٩٤%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
١,٧٠١,٥٦٨	٢,٠٨٤,١٨٢	٣,٧٨٥,٧٥٠	٥٥.٠٥%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٣٧,٣٤٢,٥٩٣</u>	<u>٣,١٣٣,٨٠٨</u>	<u>٤٠,٤٧٦,٤٠١</u>		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٢ النقد وما يعادله

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٤,٥٤٥	٢١,٧٤١	٦٠,٩٣٨	٩٧,٧٨٨	نقد في الصندوق
١٨,٤٠٠,٩٨٦	٩,٤٤١,١٦١	٢٠,٤٣٩,٨٣٥	١٢,٧٧٦,٣٦١	نقدية في البنك
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	ناقصاً: ودائع لأجل
<u>١١,٤٢٥,٥٣١</u>	<u>٩,٤٦٢,٩٠٢</u>	<u>١٣,٥٠٠,٧٧٣</u>	<u>١٢,٨٧٤,١٤٩</u>	النقد وما يعادله

يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وتتنزانيا وتتم بالريال العماني والدرهم الإماراتي والشلن التنزاني والدولار الأمريكي. تتضمن النقدية في البنك ودائع تحت الطلب ذات طبيعة قصيرة الأجل وتخضع لمعدلات فائدة تجارية.

راجع الإيضاح رقم ٥ لمزيد من المعلومات حول المعاملات غير النقدية.

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣ رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصرح به ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني).

لدى المجموعة والشركة الأم رأسمال مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١٠٠ بيسة. تبلغ قيمة الإصدار ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٥٥,٠٠٠ سهماً تتمتع بحق التصويت المتعدد
٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠ سهماً عادية
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	

وفقاً للمادة ٥ من النظام الأساسي للشركة الأم، يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في إجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة الأم. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض ربحية السهم الأساسي والمخفض.

فيما يلي مساهمو الشركة الأم الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة الأم سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	او.كيو.ش.م.ع.م (سابقاً شركة النفط العمانية ش.م.ع.م) - أسهم عادية
٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	صندوق تقاعد الخدمة المدنية - أسهم عادية
٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	
٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ينبغي تحويل ١٠٪ من ربح السنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المُصدر للشركة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استوفى الاحتياطي القانوني متطلبات القانون، وبالتالي لم تقم الشركة الأم بتحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني.

١٥ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٨٣,٦٨١	٣٢٠,٣٩٤	٢٨٥,١٥٩	٣٢٤,٩٤٦	في ١ يناير
٧٥,٤٠١	٤٩,٧٠٩	٧٨,٤٧٥	٥١,٦٣٨	مصرف السنة
(٣٨,٦٨٨)	(٩٧,٠٣٦)	(٣٨,٦٨٨)	(٩٧,٠٣٦)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
٣٢٠,٣٩٤	٢٧٣,٠٦٧	٣٢٤,٩٤٦	٢٧٩,٥٤٨	في ٣١ ديسمبر

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٦ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٩٠٨,٩٥٨	٥,٢٩٠,٣٥٨	٥,٣٢٨,٨٩٤	٧,٩٢٤,٢٧٧	ذمم تجارية دائنة
٣٥,٢٠٨,٨٦١	٥٢,١٩٦,٩٥٦	٣٥,٢٠٨,٨٦١	٥٢,١٩٦,٩٥٦	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٤,٥٩٠,٨٣٦	٤,٧٧٦,٣٤٥	٤,٦٤٠,١٥٤	٤,٩٩٠,٨٠١	مصروفات مستحقة
٦٥٩,٢٠١	١,١٧٣,٤٤٢	٦٥٩,٢٠١	١,١٧٣,٤٤٢	ذمم دائنة أخرى
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح ٢٢)
٤٥,٣٦٧,٨٥٦	٦٣,٧٣٧,١٠١	٤٥,٨٣٧,١١٠	٦٦,٥٨٥,٤٧٦	

١٧ ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٥٦٢,١٨٨	١,٢١٢,٩٤٧	٦٠٢,٠٣٦	١,٢٣٨,٧٧٧	التزام متداول: السنة الحالية
١١٤,٨٦٢	١١٢,٩٠٣	١١٤,٨٦٢	١١٢,٩٠٣	سنوات سابقة
٦٧٧,٠٥٠	١,٣٢٥,٨٥٠	٧١٦,٨٩٨	١,٣٥١,٦٨٠	
٥٦٢,١٨٨	١,٢١٢,٩٤٧	٦٠٢,٠٣٦	١,٢٤٨,٠٩٠	المحمل خلال السنة السنة الحالية
(٢١٩,٤٨٥)	(٩٢,٠٤٤)	(٢١٩,٤٨٥)	(٩٢,٠٤٤)	الضريبة المؤجلة
٣٤٢,٧٠٣	١,١٢٠,٩٠٣	٣٨٢,٥٥١	١,١٥٦,٠٤٦	
الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤	٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤	أصل الضريبة المؤجلة: في ١ يناير
٢١٩,٤٨٥	٩٢,٠٤٤	٢١٩,٤٨٥	٩٢,٠٤٤	الحركة للسنة
١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨	١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨	في ٣١ ديسمبر
الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦٤٠,٠١٦	٦٢٥,٠٤٩	٦٤٠,٠١٦	٦٢٥,٠٤٩	المخصصات والمصاريف الأخرى
٣٢٤,٦٢٤	٤٠٣,٩٠٩	٣٢٤,٦٢٤	٤٠٣,٩٠٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٨٦,٠٠٤	١١٣,٧٣٠	٨٦,٠٠٤	١١٣,٧٣٠	عقود إيجار
١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨	١,٠٥٠,٦٤٤	١,١٤٢,٦٨٨	

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٠: ١٥٪). لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية.



## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

### ١٧ ضريبة الدخل (تابع)

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المسجلة في سلطنة عمان والمملكة العربية السعودية وتنزانيا حيث يبلغ معدل الضريبة المطبق في سلطنة عمان ١٥٪، وتنزانيا ٣٠٪ و يبلغ معدل الزكاة المطبق في المملكة العربية السعودية ٢٥٪. إن شركة الدقم للوقود ش.م.ع.ع مسجلة لدى المنطقة الاقتصادية الخاصة في الدقم وينطبق عليها الإعفاء الضريبي. إن التقييم الضريبي للشركات التابعة لدى السلطات الضريبية في مراحل مختلفة من الإنجاز. يتم تقييم الشركة الأم وكل شركة من الشركات التابعة على حدة فيما يتعلق بالتقييمات الضريبية. إن المجموعة كمنشأة غير خاضعة للضريبة.

فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الفعلية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٩٩,٦٤٤	٥,٦٩٦,٩٣٩	١,٣٣٩,٤٩٢	٥,٧٣٢,٠٨٢	الربح قبل الضريبة
١٩٤,٩٤٧	٨٥٤,٥٤١	١٩٤,٩٤٧	٨٥٤,٥٤١	ضريبة الدخل
-	-	٣٩,٨٤٨	٣٥,١٤٣	على حساب الشركات التابعة
٤١,٨٥٩	(٢٩,٢٤١)	٤١,٨٥٩	(٢٩,٢٤١)	مصاريف غير مسموح بها مؤقتاً
١٠٥,٨٩٧	٢٩٥,٦٠٣	١٠٥,٨٩٧	٢٩٥,٦٠٣	مصاريف غير مسموح بها نهائياً
٣٤٢,٧٠٣	١,١٢٠,٩٠٣	٣٨٢,٥٥١	١,١٥٦,٠٤٦	الضريبة المفروضة

تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

انتهت الأمانة العامة للشؤون الضريبية بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة الأم حتى عام ٢٠١٧. ترى الإدارة بأن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بعام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ قد لا يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### ١٨ مخصص البيئة

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على التقييم الداخلي للتلوث البيئي الذي يتم في محطات الخدمات الخاصة بها. يتوقع استخدام مخصص بمبلغ ٢٠٠,٢٤٥ ريال عماني (٢٠٢٠: ٢٠٠,٢٤٥ ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

### ١٩ أدوات مالية مشتقة

قامت المجموعة بإبرام عقود مقايضة مشتقات السلع مع التجار المعتمدين للتحوط من مخزون الوقود. تم تصنيف عقود المشتقات هذه على أنها تحوط للقيمة العادلة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فيما يلي القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	١٣١,١٠٨	التزامات متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٠ معلومات حول قطاعات الأعمال

فيما يلي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "قطاعات التشغيل". يتطلب المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول عناصر المجموعة التي تتم مراجعتها بصورة منتظمة من قبل مجلس الإدارة، بصفته الجهة الرئيسية المسؤولة عن اتخاذ القرارات التشغيلية، من أجل تخصيص الموارد لهذا القطاع وتقييم أدائه. تركز المعلومات التي يتم تقديمها لمجلس الإدارة بغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على الأداء المالي فقط لكل قطاع من قطاعات الأعمال. لن يتم تزويد مجلس الإدارة بأي معلومات تتضمن أصول والتزامات القطاعات حيث أن الأصول والالتزامات مترابطة. تعمل المجموعة بشكل أساسي في سلطنة عمان وبالتالي لا يتم تزويد المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية بأي تحليل جغرافي آخر للإيرادات والأرباح والأصول والالتزامات. تتمثل إيرادات القطاع التي تم الإعلان عنها في الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات في الفترة الحالية والسابقة.

	الشركة الأم		المجموعة		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
تجزئة	٣١٧,١١٧,٥٨١	٤٠٠,٢٧١,٤١٢	٣٢٠,٨٣٧,٣٨٧	٤٠٤,٧٧٧,٨٤٢	
التجارة	٩٨,٩٤١,٧٢٩	١٠٢,٤١٢,٣٥٨	٩٨,٩٤١,٧٢٩	١٠٢,٤١٢,٣٥٨	
أخرى	٢٢,٤٢٩,٦٩٥	٤٨,٠٢٦,٤٥٦	٢٢,٤٢٩,٦٩٥	٥٣,٤٨١,٣٨٧	
	٤٣٨,٤٨٩,٠٠٥	٥٥٠,٧١٠,٢٢٦	٤٤٢,٢٠٨,٨١١	٥٦٠,٦٧١,٥٨٧	

تنشأ الإيرادات بصور رئيسية من بيع الوقود والزيوت ويتم الاعتراف بها خلال نقطة زمنية.

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال السنة (٢٠٢٠: لا شيء). إن تصنيف الإيرادات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتوافق مع القطاعات التي تم الإفصاح عنها أعلاه وتم إدراج إيرادات جميع القطاعات خلال نقطة زمنية. تنشأ معظم الإيرادات التشغيلية للمجموعة أساساً من تسويق وتوزيع المنتجات البترولية في سلطنة عمان.

٢١ صافي إيرادات التمويل

	الشركة الأم		المجموعة		
	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
إيرادات فوائد على الودائع	١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	١,١٦٩,٥٦٥	١,٠٩٨,٨١٦	
مصاريف الفوائد على القروض	(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	(١,٠٤٩,٥٢٣)	(٨٦٦,٠٤١)	
	١٢٠,٠٤٢	٢٣٢,٧٧٥	١٢٠,٠٤٢	٢٣٢,٧٧٥	

إيرادات ومصرفات التمويل

تتألف إيرادات/ مصرفات التمويل من الفائدة المقبوضة من الودائع ومصرفات الفائدة التي يتم الاعتراف بها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتمثل "معدل الفائدة الفعلي" في المعدل الذي يتم استخدامه بشكل فعلي لتخفيض المقبوضات أو الدفعات النقدية المستقبلية المقدر على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

- إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي؛ أو
- التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

عند احتساب إيرادات ومصرفات الفوائد، يتم تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل (في حال لم يتعرض الأصل لانخفاض ائتماني) أو يتم تطبيقه على التكلفة المطفأة للالتزام. إلا أنه فيما يتعلق بالموجودات المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني عقب الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب إيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا توقف الانخفاض الائتماني للأصل المالي، تتم معاودة احتساب إيرادات الفائدة على أساس الإجمالي.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤١

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٢ معاملات الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية. تحتفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات علاقة هذه والتي تنشأ في سياق المعاملات التجارية التي يتم إبرامها وفقاً لأحكام وشروط يتم اعتمادها من قبل الإدارة.

دخلت الشركة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير جوهري عليها. في إطار النشاط الاعتيادي، تقوم المجموعة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف.

خلال السنة، كان حجم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين بنسبة ١٠٪ أو أكثر من أسهم المجموعة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٣,٣٦٩,٥١٩	١٤,٨٢٦,٦٠٠	٣٣,٣٦٩,٥١٩	١٤,٨٢٦,٦٠٠	<b>الإيرادات</b>
				بيع وقود إلى أطراف ذات علاقة أخرى
٤٠٢,٠٦٠,٨٨٤	٥٢٤,١٦١,١٢٦	٤٠٢,٠٦٠,٨٨٤	٥٢٤,١٦١,١٢٦	<b>التكاليف</b>
				تكلفة البضائع المباعة بما في ذلك شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
-	٤,٩٩٩,٨٥٧	-	-	مبالغ مدفوعة بالإئابة عن شركات تابعة
١,٤٠٧,٢٧٦	٣٩٩,١١٣	١,٤٠٧,٢٧٦	٣٩٩,١١٣	شراء خدمات من أطراف ذات علاقة أخرى
٣٨٧,٤٠٦	٤٨٦,٤٧٨	٣٨٧,٤٠٦	٤٨٦,٤٧٨	إتاوة العلامة التجارية للشركة الأم
٢٩١,٦٨٣	-	٢٩١,٦٨٣	-	رسوم الدمج مع شركة شقيقة
٢٧٠,٨١٤	٢١٨,٩٥٢	٢٧٠,٨١٤	٢١٨,٩٥٢	صافي إيرادات الفائدة من رسوم بنكية من أطراف ذات علاقة أخرى
٦٦,٤٠٠	٢٧,٣٥٠	٦٦,٤٠٠	٢٧,٣٥٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,٠٠٣,٦٤١	٦٦٥,٨٦٢	١,٠٠٣,٦٤١	٦٦٥,٨٦٢	<b>تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين</b>
١٨٧,٨٤٢	٣١,٥٠٠	١٨٧,٨٤٢	٣١,٥٠٠	- امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
				- تعويضات ما بعد التقاعد
٨,٠٢١,٩٥١	٣,٨٦٣,٩٦٨	٨,٠٢١,٩٥١	٣,٨٦٣,٩٦٨	<b>الأرصدة</b>
				الأرصدة لدى البنوك
٢١٢,٠٨٢	٤,٩٩٩,٨٥٧	-	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٠٣٤,٣٠٩	٣,٨٩٧,٩٠٦	٢,٠٣٤,٣٠٩	٣,٨٩٧,٩٠٦	- من شركات تابعة
٢,٢٤٦,٣٩١	٨,٨٩٧,٧٦٣	٢,٠٣٤,٣٠٩	٣,٨٩٧,٩٠٦	- من شركات ذات علاقة أخرى
				<b>الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)</b>
٣٥,١٢٧,٦٧٢	٥١,٩٢٠,٨٨٩	٣٥,١٢٧,٦٧٢	٥١,٩٢٠,٨٨٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٩٣,٣١٧	٢٧٦,٠٦٧	١٩٣,٣١٧	٢٧٦,٠٦٧	من شركات تابعة
٣٥,٢٠٨,٨٦١	٥٢,١٩٦,٩٥٦	٣٥,٢٠٨,٨٦١	٥٢,١٩٦,٩٥٦	من شركات ذات علاقة أخرى
-	٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	<b>الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)</b>
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

### ٢٢ معاملات الأطراف ذات علاقة (تابع)

إجمالي المكافآت المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين متضمنة أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة تتفق مع وفي حدود نصوص قانون الشركات التجارية وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأساسي للشركة الأم. لا يستحق أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون - إن وجدوا- بخلاف المنافع التعاقدية والحوافز المرتبطة بالأداء، أية أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة أو مكافآت ثابتة. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الأرباح أو الخسائر .

وطبقت المجموعة الإعفاء بموجب الفقرتين ٢٥ و ٢٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، ولم تقم بالإفصاح عن معاملات الأطراف ذات الصلة والأرصدة القائمة، بما في ذلك الالتزامات المتعلقة بما يلي:

- (أ) حكومة تسيطر على أو لديها سيطرة مشتركة أو يمكنها ممارسة تأثير جوهري على المنشأة الصادر تقارير بشأنها؛  
(ب) منشأة أخرى ذات علاقة نظراً لأن الحكومة نفسها تسيطر على أو لديها سيطرة مشتركة أو يمكنها ممارسة تأثير جوهري على كل من المنشأة الصادر تقارير بشأنها والمنشأة الأخرى.

عند تطبيق الإعفاء، قامت المجموعة بالإفصاح عن ما يلي فيما يتعلق بالمعاملات والأرصدة القائمة ذات الصلة:

- (أ) طبيعة علاقتها بالمنشأة التي يتم إصدار تقارير بشأنها ؛  
(ب) المعلومات التالية بتفصيل كاف لتمكين مستخدمي البيانات المالية الخاصة بالمنشأة من فهم أثر معاملات الأطراف ذات الصلة على بياناتها المالية:  
(١) طبيعة ومقدار كل معاملة هامة بصورة فردية؛ و  
(٢) بالنسبة للمعاملات الأخرى التي تكون هامة بصورة جماعية وليست بصورة فردية، المؤشرات النوعية أو الكمية على مدى هذه المعاملات.

### ٢٣ تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٧٤٨,٦٠٧	٥,٤٢٩,٥٢٦	٤,٧٥٣,٣٤٤	٦,١٩٤,٧٤٩	رواتب وأجور وبدلات
٧٥,٤٠١	٤٩,٧٠٩	٧٥,٤٠١	٥١,٦٣٨	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٥)
٣٧٨,١٠٨	٣٢٤,٦٢٣	٣٧٨,١٠٨	٣٢٤,٦٢٣	تكاليف التأمينات الاجتماعية
٥٣٢,٣٣٥	٤٣٩,٢٠٨	٥٣٢,٣٣٥	٤٣٩,٢٠٨	منافع أخرى للموظفين
٥,٧٣٤,٤٥١	٦,٢٤٣,٠٦٦	٥,٧٣٩,١٨٨	٧,٠١٠,٢١٨	

### ٢٤ مصروفات التشغيل الأخرى

تتضمن مصروفات التشغيل الأخرى للمجموعة والشركة الأم ما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٧٤٢,٦٨٤	١,٥١١,٧٩٦	١,٧٤٢,٦٨٤	١,٥١١,٧٩٦	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
٨١٨,٤١١	٦٩٠,٩٣٦	٨٧٥,٧٤٣	٦٩٠,٩٣٦	عقود الإيجار التشغيلي
٣٨٧,٤٠٦	٤٨٦,٤٧٨	٣٨٧,٤٠٦	٤٨٦,٤٧٨	إتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
٦٦,٤٠٠	٢٧,٣٥٠	٦٦,٤٠٠	٢٧,٣٥٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٢,٨٩٠	١٧,٠٠٠	١٢,٨٩٠	١٩,٠٠٠	مصاريف التدقيق وأتعاب مهنية

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٣

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

### ٢٥ توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠٤٠ للسهم الواحد لسنة ٢٠٢١ بمبلغ ٢,٥٨٠,٠٠٠ ريال عماني والتي تخضع لاعتماد المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية (٢٠٢٠): لم يقترح مجلس الإدارة أي توزيعات أرباح).

### ٢٦ ارتباطات

الشركة الأم		المجموعة		ارتباطات متعاقد عليها
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧,٥١٤,٣٧٠	٢,٤٨٦,٠٥٣	٧,٥١٤,٣٧٠	٢,٤٨٦,٠٥٣	

### ٢٧ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

القيمة الإسمية لكل سهم هي ١٠٠ بيعة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		صافي ربح السنة (ريال عماني)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٩٥٦,٩٤١	٤,٥٧٦,٠٣٦	٩٥٦,٩٤١	٤,٥٧٦,٠٣٦	
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٣)
٠.٠١٥	٠.٠٧١	٠.٠١٥	٠.٠٧١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

### ٢٨ صافي الأصول للسهم الواحد

لا يتوافق هذا الاحتساب مع معايير المحاسبة المتعارف عليها بصورة عامة. يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق المساهمين في المجموعة في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		حقوق المساهمين (ريال عماني)
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٣,٦٤٤,٨٧٢	٧٨,١٦٩,٢٨٦	٧٣,٦٤٤,٨٧٢	٧٨,١٦٩,٢٨٦	
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير
١.١٤٢	١.٢١٢	١.١٤٢	١.٢١٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

### ٢٩ التزامات عرضية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة التزامات عرضية بمبلغ ٩,٠٦٢,٤٩٣ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٠,٦٦٢,٨٣٩ ريال عماني) تتعلق بضمانات ومسائل أخرى ناشئة ضمن إطار النشاط الاعتيادي ويتوقع ألا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

تخضع المجموعة للمقايضة ضمن سياق الأعمال التجارية الاعتيادية. لا تعتقد المجموعة بناءً على مشورة قانونية مستقلة أن نتائج هذه القضايا في المحاكم سيكون لها تأثير جوهرية على دخل المجموعة أو مركزها المالي.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٤

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣٠ تسوية الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل

في ٣١ ديسمبر ريال عماني	سداد دفعات خلال السنة ريال عماني	إضافات خلال السنة ريال عماني	في ١ يناير ريال عماني	المجموعة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٤,١٤٩,٥٧٩	(٣,٧٢٤,٠٩٥)	٢,٨٥٧,٢٧٤	٢٥,٠١٦,٤٠٠	التزامات إيجار
-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
<u>٢٤,١٤٩,٥٧٩</u>	<u>(١٠٨,٧٢٤,٠٩٥)</u>	<u>١٠٧,٨٥٧,٢٧٤</u>	<u>٢٥,٠١٦,٤٠٠</u>	
				المجموعة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٥,٠١٦,٤٠٠	(٢,٩٩٩,٨٢٠)	٦,٩٦٨,٨٦٠	٢١,٠٤٧,٣٦٠	التزامات إيجار
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
<u>٢٥,٠١٦,٤٠٠</u>	<u>(٦٢,٩٩٩,٨٢٠)</u>	<u>٦٦,٩٦٨,٨٦٠</u>	<u>٢١,٠٤٧,٣٦٠</u>	
				الشركة الأم
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٥,٩٨٠,١٩٢	(٣,٥٨٧,١١٢)	١,١٥١,٦٢٠	١٨,٤١٥,٦٨٤	التزامات إيجار
-	(١٠٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
<u>١٥,٩٨٠,١٩٢</u>	<u>(١٠٨,٥٨٧,١١٢)</u>	<u>١٠٦,١٥١,٦٢٠</u>	<u>١٨,٤١٥,٦٨٤</u>	
				المجموعة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٨,٤١٥,٦٨٤	(٣,١٣٢,٥٢٦)	٤,١٤٨,٩٧٩	١٧,٣٩٩,٢٣١	التزامات إيجار
-	(٦٠,٠٠٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
<u>١٨,٤١٥,٦٨٤</u>	<u>(٦٣,١٣٢,٥٢٦)</u>	<u>٦٤,١٤٨,٩٧٩</u>	<u>١٧,٣٩٩,٢٣١</u>	

٣١ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة تعرضها لمختلف المخاطر المالية بما فيها آثار التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة (المجلس). ويعد مجلس الإدارة مسؤولاً عن إنشاء إطار إدارة المخاطر للمجموعة والإشراف عليه. وحمل مجلس الإدارة لجنة التدقيق مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر للمجموعة والالتزام بها. تتم مراجعة هذه السياسات والأنظمة بانتظام للتأكد من أنها تعكس التغيرات في حالة السوق وأنشطة المجموعة. تهدف المجموعة، من خلال برنامج تعريف وتدريب الموظفين، لوضع بيئة رقابة منضبطة وبناءة حيث يفهم كل موظف دوره وواجباته.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المعترف بها مقومة بعملة بخلاف العملة التشغيلية للمنشأة. تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية الناجمة عن التعرض للعملات فيما يتعلق بالدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي والريال السعودي والشلن التنزاني. إن معظم المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مقومة بالدولار الأمريكي وعملات دول مجلس التعاون الخليجي. لا تتعرض الشركة لمخاطر العملات حيث أن الريال العماني وعملات مجلس التعاون الخليجي المدرجة أعلاه مثبتت سعر صرفها أمام الدولار الأمريكي. تعتقد الإدارة أن تأثير التقلبات الناجمة عن المعاملات والأرصدة المقومة بالشلن التنزاني ليس جوهرياً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة والشركة الأم من القروض البنكية والودائع البنكية. تحلل المجموعة تعرضها لمعدلات الفائدة بانتظام وتعيد تقييم مصادر الاقتراض وتعيد التفاوض بشأن معدلات الفائدة بشروط في مصلحة المجموعة. تحدد المجموعة من مخاطر معدل الفائدة على الودائع البنكية عن طريق مراقبة تغيرات معدلات الفائدة. قامت الإدارة بتقدير الأثر على أرباح العام بسبب الارتفاع أو الانخفاض في معدلات الفائدة على أنه غير جوهري.

مخاطر الأسعار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهرياً فيما يتعلق بمخاطر سندات الملكية أو مخاطر أسعار السلع باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ١٩. (راجع الإيضاح ١٩ بشأن القيمة الدفترية للالتزام الخاص بالأداة المشتقة في شركة تابعة).

(ب) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تكبد خسارة مالية في حالة عدم تمكن أحد العملاء أو الطرف المقابل للأداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد وما يماثل النقد والتعرض لمخاطر ائتمان من العملاء. لدى المجموعة سياسة ائتمانية يتم بموجبها رصد التعرض لمخاطر الائتمان على نحو مستمر. يتم إجراء تقييمات ائتمانية لكل العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان بمبلغ يتجاوز حدوداً معينة. تشترط المجموعة الحصول على ضمانات مصرفية عند التعامل مع العملاء الذين يمثلون مخاطر عالية. لا تطلب المجموعة أية ضمانات بالنسبة لكل الأصول المالية الأخرى.

تنشأ تركيزات مخاطر الائتمان عندما تدخل مجموعة من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها نفس الصفات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها للوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل متشابه في حالة ظهور تغيرات اقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات بمخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية في أداء المجموعة والشركة الأم تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين أو موقع جغرافي معين.

نم تجارية مدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة

يتم منح الائتمان للعملاء من الشركات فقط بهدف زيادة أرباح المجموعة والشركة الأم، وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم الائتمان للعملاء والتحصيل المنتظم لكل المديونيات على مدير الدائرة. الائتمان له تكاليف على المجموعة حيث تضع المجموعة الضوابط والإجراءات اللازمة لإدارة الائتمان ورأس المال العامل الخاص بالمجموعة والشركة الأم. وبناءً عليه، يتم وضع سياسة المجموعة لإدخال نظام فاعل لإدارة مخاطر الائتمان يكون مرناً بشكل يكفي للاستجابة إلى الاحتياجات المتغيرة للسوق ويكون صارماً بحيث يضمن وضع وتحديث حدود ائتمان العملاء بشكل منتظم استناداً إلى معلومات حديثة يمكن الاعتماد عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

نم تجارية مدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة (تابع)

عموماً، لا يسمح بالائتمان بما يزيد عن فترات الائتمان المتفق عليها باستثناء العملاء الحكوميين وتحصل الديون خلال فترات الائتمان المتفق عليها إضافة الى أيام السماح. وهناك آلية إيقاف التوريد التي توقف تلقائياً حسابات العميل وتوقف عمليات التوريد الإضافية في حالات التأخير إلى ما بعد فترة الائتمان وفترة السماح. تتم المصادقة على جميع الاستثناءات والتجاوزات وفقاً لإرشادات السياسة. تتم مراقبة مواقف المدينين ومراجعتها لتقييم المخاطر والتعرض بشكل عام. ورغم أن الخسائر عن عدم الالتزام تعتبر غير متكررة الحدوث، فقد تم تكوين مخصصات كافية لانخفاض القيمة مبنية على عمر المديونيات لتعكس موقف المدينين بأكبر قدر من الدقة الممكنة بالقوائم المالية.

كان أعلى مستوى تعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالنم التجارية المدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة (تعتبر كإجمالي القيمة الدفترية قبل مخصصات انخفاض القيمة) بتاريخ التقرير حسب نوع العميل:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢١,٥٠٨,٣٦٨	٣٦,٩٣٦,٠١٣	٢١,٢٩٦,٢٨٦	٣٣,٥٢٤,٠٢٤	التجارة
٣,٧٤٢,٤٨٩	٥,٤١٤,٥٠٠	٣,٧٤٢,٤٨٩	٥,٤١٤,٥٠٠	التجزئة
١٥,٢٢٥,٥٤٤	٢٩,٩٠٩,٥٨٧	١٥,٢٢٥,٥٤٤	٢٩,٩٠٩,٥٨٧	أخرى
٤٠,٤٧٦,٤٠١	٧٢,٢٦٠,١٠٠	٤٠,٢٦٤,٣١٩	٦٨,٨٤٨,١١١	
(٣,١٣٣,٨٠٨)	(٣,٤٧٤,٥٥٧)	(٣,١٣٣,٨٠٨)	(٣,٥٠٥,٣٨٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية
٣٧,٣٤٢,٥٩٣	٦٨,٧٨٥,٥٤٣	٣٧,١٣٠,٥١١	٦٥,٣٤٢,٧٣١	

#### أرصدة بنكية

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة للتعثر في السداد ، نظراً لأن تلك البنوك خاضعة لرقابة مشددة من البنك المركزي. بالتالي ، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير موعد استحقاقه مع الوضع في الاعتبار خبرة التعثر التاريخية ومعدلات الائتمان الحالية للبنك ، فقد قدرت إدارة المجموعة بأنه لا يوجد انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة فيها يتعلق بتلك الأرصدة.

تحد المجموعة من مخاطر الائتمان بالنسبة لأرصدة الودائع البنكية من خلال التعامل مع بنوك ومؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني قوي. يتم إيداع الحسابات البنكية للمجموعة لدى مؤسسات مالية مرموقة ذات تصنيف ائتماني مناسب.

#### النقد لدى البنوك

-	-	٨١٤,٤٧٧	٧٨٢,٨٢٢	البنوك ذات تصنيف ائتماني A1
-	-	١,١٧١,١٣١	٤٨,٤٨١	البنوك ذات تصنيف ائتماني B1
١٧,٤٠٨,١٠٣	٦,١٢٢,٢١٢	١٧,٤٦١,٣٤٤	١٠,٩٥٢,١٧٥	البنوك ذات تصنيف ائتماني Ba3
٩٩٢,٨٨٣	٣,٣١٨,٩٤٩	٩٩٢,٨٨٣	٩٩٢,٨٨٣	البنوك ذات تصنيف ائتماني Ba2
١٨,٤٠٠,٩٨٦	٩,٤٤١,١٦١	٢٠,٤٣٩,٨٣٥	١٢,٧٧٦,٣٦١	



إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تشمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر انتمان منخفضة، ولذلك اقتصر مخصص الخسارة الذي تم رصدته خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. وتعتقد الإدارة أن الخسارة الائتمانية المتوقعة في الفئة المذكورة أعلاه من الأصول المالية ليست مادية، وبالتالي لم يتم رصد مخصص خسارة لهذه الأصول المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل منهج المجموعة والشركة الأم لإدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان من أنها تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما استحقاقها في ظل الظروف العادية والظروف الحرجة دون تكبد أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة المجموعة.

تحد المجموعة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. لدى المجموعة إمكانية الحصول على تسهيلات تمويل مناسبة، تمت الاستفادة من مبلغ ٨٥. ١١٥ مليون ريال عماني منها في تاريخ التقرير (٢٠٢٠): ٦٠ مليون ريال عماني). تتوقع المجموعة أن تفي بالتزاماتها من التدفقات النقدية التشغيلية والافتراضات قصيرة الأجل والمتحصلات من استحقاق الأصول المالية. تتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة الأم والمجموعة أن يتم دفع المبالغ بمتوسط ٤٥ يوماً من تاريخ البيع.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للمجموعة والشركة الأم ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى فترة الاستحقاق المتبقية بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تمثل المبالغ المفصّل عنها في الجدول تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمونة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً قيمها الدفترية حيث أن تأثير الخصم لا يعد جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموعة	القيمة الدفترية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
التزامات إيجار	٣١,٥٩٧,٩٦١	٤,١٥١,٥٢٦	٢٧,٤٤٦,٤٣٥
نم تجارية دائنة	٧,٩٢٤,٢٧٧	٧,٩٢٤,٢٧٧	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٢,١٩٦,٩٥٦	٥٢,١٩٦,٩٥٦	-
مستحققات وأرصدة دائنة أخرى	٦,٤٦٤,٢٤٣	٦,٤٦٤,٢٤٣	-
	٩٨,١٨٣,٤٣٧	٧٠,٧٣٧,٠٠٢	٢٧,٤٤٦,٤٣٥

الشركة الأم

الشركة الأم	القيمة الدفترية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
التزامات إيجار	٢١,٢٩٥,٨٠٨	٣,٦٨٥,٤١٤	١٧,٦١٠,٣٩٤
نم تجارية دائنة	٥,٢٩٠,٣٥٨	٥,٢٩٠,٣٥٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٥٢,١٩٦,٩٥٦	٥٢,١٩٦,٩٥٦	-
مستحققات وأرصدة دائنة أخرى	٦,٢٤٩,٧٨٧	٦,٢٤٩,٧٨٧	-
	٨٥,٠٣٢,٩٠٩	٦٧,٤٢٢,٥١٥	١٧,٦١٠,٣٩٤

## شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٤٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

### ٣١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

#### مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
المجموعة

أكثر من سنة واحدة ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
٣٠,٤٦٢,٤٥١	٤,٩٢٢,١٩٤	٣٥,٣٨٤,٦٤٥	التزامات إيجار
-	٥,٣٢٨,٨٩٤	٥,٣٢٨,٨٩٤	ذمم تجارية دائنة
-	٣٥,٢٠٨,٨٦١	٣٥,٢٠٨,٨٦١	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	٥,٢٩٩,٣٥٥	٥,٢٩٩,٣٥٥	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٠,٤٦٢,٤٥١	٥٠,٧٥٩,٣٠٤	٨١,٢٢١,٧٥٥	

#### الشركة الأم

٢٠,٩١٣,٩٤٥	٤,٤٢٦,٨٣٨	٢٥,٣٤٠,٧٨٣	
-	٤,٩٠٨,٩٥٨	٤,٩٠٨,٩٥٨	التزامات إيجار
-	٣٥,٢٠٨,٨٦١	٣٥,٢٠٨,٨٦١	ذمم تجارية دائنة
-	٥,٢٥٠,٠٣٧	٥,٢٥٠,٠٣٧	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٠,٩١٣,٩٤٥	٤٩,٧٩٤,٦٩٤	٧٠,٧٠٨,٦٣٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة رأسمال قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لضمان نمو النشاط في المستقبل. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين والذي تحدده المجموعة بقسمة صافي الأرباح على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم يكن هناك أي تغيير في منهج المجموعة في إدارة رأس المال خلال السنة. المجموعة غير معرضة لمتطلبات رأس المال المفروضة عليها من جهات خارجية.

### ٣٢ فئات الأدوات المالية

تتكون الأصول المالية من النقد والأرصدة لدى البنك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون الالتزامات المالية من الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية والتزامات الإيجار.

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	
١١,٤٢٥,٥٣١	٩,٤٦٢,٩٠٢	١٣,٥٠٠,٧٧٣	١٢,٨٧٤,١٤٩	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
٣٨,١٥١,١٣٦	٧٠,٦٠٤,٧٩٥	٣٨,٠٨٨,١٢٣	٦٧,٨٩٤,٨٤٢	النقد وما يعادل النقد
٤٩,٥٧٦,٦٦٧	٨٠,٠٦٧,٦٩٧	٥١,٥٨٨,٨٩٦	٨٠,٧٦٨,٩٩١	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٤٥,٣٦٧,٨٥٦	٦٣,٧٣٧,١٠١	٤٥,٨٣٧,١١٠	٦٦,٥٨٥,٤٧٦	الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
١٨,٤١٥,٦٨٤	١٥,٩٨٠,١٩٢	٢٥,٠١٦,٤٠٠	٢٤,١٤٩,٥٧٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٦٣,٧٨٣,٥٤٠	٧٩,٧١٧,٢٩٣	٧٠,٨٥٣,٥١٠	٩٠,٧٣٥,٠٥٥	التزامات إيجار (إيضاح ٦-٢)

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل كبير عن قيمها الدفترية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣٣ إعادة بيان عقود الإيجار للفترة السابقة

خلال ٢٠٢١، راجعت الإدارة جميع الاتفاقيات لضمان دقة البيانات واكتمالها. اكتشفت المجموعة أن بعض عقود الإيجار لم تُقيد محاسبياً وأن شروط عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء لم يتم احتسابها استناداً إلى عقود الإيجار المبرمة مع المؤجرين وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. ونتيجة لذلك، تم بيان أصول حق الاستخدام والالتزامات ذات الصلة بقيم أقل. علاوة على ذلك، لوحظ أنه تم تصنيف الحوافز كمصروفات تشغيل ولم يتم خصمها من الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

تم تصحيح الأخطاء من خلال إعادة بيان كل بند من البنود المتأثرة بالقوائم المالية للفترة السابقة. أيضاً، قامت الإدارة بإعادة تصنيف الوديعة لأجل في النقد وما يعادله كبنود مالي منفصل في بيان المركز المالي. تُلخص الجداول التالية التأثيرات على القوائم المالية للشركة الأم والمجموعة.

قائمة المركز المالي للشركة الأم والموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

المجموعة	٢٠٢٠	تعديلات	٢٠٢٠	٢٠١٩	تعديلات	٢٠١٩	المجموعة
إيضاح	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	إيضاح
	كما ورد في	كما ورد في	كما ورد في	كما ورد في	كما ورد في	كما ورد في	
	تقارير سابقة	تقارير سابقة	تقارير سابقة	تقارير سابقة	تقارير سابقة	تقارير سابقة	
الأصول							
أصول حق الاستخدام	٢١,٥١٦,١٨٧	٤,٣٠٥,٧١٨	٢٥,٨٢١,٩٠٥	١٨,٧٩٨,٩٩٣	٣,٦٠٨,١٥٤	٢٢,٤٠٧,١٤٧	٦
النقد وما يعادله	٢٠,٥٠٠,٧٧٣	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٣,٥٠٠,٧٧٣	٢٦,٦٥٤,٥٥٢	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٩,٦٥٤,٥٥٢	١٢
الودائع	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢
أخرى	١٠٠,٤٥٥,٩٥٣	-	١٠٠,٤٥٥,٩٥٣	١١١,٠١١,٠٦٥	-	١١١,٠١١,٠٦٥	
إجمالي الأصول	١٤٢,٤٧٢,٩١٣	٤,٣٠٥,٧١٨	١٤٦,٧٧٨,٦٣١	١٥٦,٤٦٤,٦١٠	٣,٦٠٨,١٥٤	١٦٠,٠٧٢,٧٦٤	
الأرباح المحتجزة	٦٥,٠٤٤,٨٧٢	(٥١,٦٢٢)	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٦٧,٩٥٧,٩٣١	(٦٠,٤٩٣)	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	
أخرى	٨,٦٠٠,٠٠٠	-	٨,٦٠٠,٠٠٠	٨,٦٠٠,٠٠٠	-	٨,٦٠٠,٠٠٠	
مجموع حقوق المساهمين	٧٣,٦٤٤,٨٧٢	(٥١,٦٢٢)	٧٣,٥٩٣,٢٥٠	٧٦,٥٥٧,٩٣١	(٦٠,٤٩٣)	٧٦,٤٩٧,٤٣٨	
إلتزامات الإيجار	٢٠,٦٥٩,٠٦٠	٤,٣٥٧,٣٤٠	٢٥,٠١٦,٤٠٠	١٧,٣٧٨,٧١٣	٣,٦٦٨,٦٤٧	٢١,٠٤٧,٣٦٠	٦
أخرى	٤٨,١٦٨,٩٨١	-	٤٨,١٦٨,٩٨١	٦٢,٥٢٧,٩٦٦	-	٦٢,٥٢٧,٩٦٦	
اجمالي الإلتزامات	٦٨,٨٢٨,٠٤١	٤,٣٥٧,٣٤٠	٧٣,١٨٥,٣٨١	٧٩,٩٠٦,٦٧٩	٣,٦٦٨,٦٤٧	٨٣,٥٧٥,٣٢٦	
إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات	١٤٢,٤٧٢,٩١٣	٤,٣٠٥,٧١٨	١٤٦,٧٧٨,٦٣١	١٥٦,٤٦٤,٦١٠	٣,٦٠٨,١٥٤	١٦٠,٠٧٢,٧٦٤	
الشركة الأم							
الأصول							
أصول حق الاستخدام	١٤,٦٩٨,٣٣٦	٤,٣٠٥,٧١٨	١٩,٠٠٤,٠٥٤	١٤,٨٦٠,٢٢٤	٣,٦٠٨,١٥٤	١٨,٤٦٨,٣٧٨	٦
النقد وما يعادله	١٨,٤٢٥,٥٣١	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١١,٤٢٥,٥٣١	٢٥,٠٠٢,٧٠٨	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	١٨,٠٠٢,٧٠٨	١٢
الودائع	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	-	٧,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢
أخرى	١٠٢,٢٣٤,٦٧٦	-	١٠٢,٢٣٤,٦٧٦	١١٢,٧٤١,٢٨٥	-	١١٢,٧٤١,٢٨٥	
إجمالي الأصول	١٣٥,٣٥٨,٥٤٣	٤,٣٠٥,٧١٨	١٣٩,٦٦٤,٢٦١	١٥٢,٦٠٤,٢١٧	٣,٦٠٨,١٥٤	١٥٦,٢١٢,٣٧١	
الأرباح المحتجزة	٦٥,٠٤٤,٨٧٢	(٥١,٦٢٢)	٦٤,٩٩٣,٢٥٠	٦٧,٩٥٧,٩٣١	(٦٠,٤٩٣)	٦٧,٨٩٧,٤٣٨	
أخرى	٨,٦٠٠,٠٠٠	-	٨,٦٠٠,٠٠٠	٨,٦٠٠,٠٠٠	-	٨,٦٠٠,٠٠٠	
مجموع حقوق المساهمين	٧٣,٦٤٤,٨٧٢	(٥١,٦٢٢)	٧٣,٥٩٣,٢٥٠	٧٦,٥٥٧,٩٣١	(٦٠,٤٩٣)	٧٦,٤٩٧,٤٣٨	
إلتزامات الإيجار	١٤,٠٥٨,٣٤٤	٤,٣٥٧,٣٤٠	١٨,٤١٥,٦٨٤	١٣,٧٣٠,٥٨٤	٣,٦٦٨,٦٤٧	١٧,٣٩٩,٢٣١	٦
أخرى	٤٧,٦٥٥,٣٢٧	-	٤٧,٦٥٥,٣٢٧	٦٢,٣١٥,٧٠٢	-	٦٢,٣١٥,٧٠٢	
اجمالي الإلتزامات	٦١,٧١٣,٦٧١	٤,٣٥٧,٣٤٠	٦٦,٠٧١,٠١١	٧٦,٠٤٦,٢٨٦	٣,٦٦٨,٦٤٧	٧٩,٧١٤,٩٣٣	
إجمالي حقوق المساهمين والإلتزامات	١٣٥,٣٥٨,٥٤٣	٤,٣٠٥,٧١٨	١٣٩,٦٦٤,٢٦١	١٥٢,٦٠٤,٢١٧	٣,٦٠٨,١٥٤	١٥٦,٢١٢,٣٧١	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣٣ إعادة بيان عقود الإيجار للفترة السابقة

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للشركة الأم والموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	إعادة تصنيف	تعديلات	٢٠٢٠	المجموعة
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	كما ورد في تقارير
مُعاد بيانه			سابقة	
٤٤٢,٢٠٨,٨١١	(١٨٢,٧٧٦)	-	٤٤٢,٣٩١,٥٨٧	إيرادات
(٤,٧٣٧,٦٦١)	-	(١٧٥,٣٠٥)	(٤,٥٦٢,٣٥٦)	إستهلاك أصول حق استخدام
(١٢,٦٦٤,٥٣٤)	١٨٢,٧٧٦	٤٥٣,٣٦٤	(١٣,٣٠٠,٦٧٤)	مصروفات تشغيلية أخرى
(١,٠٩٢,٤٠٦)	-	(٢٦٩,١٨٨)	(٨٢٣,٢١٨)	إيرادات التمويل
(٤٢٢,٧٤٨,٣٩٨)	-	-	(٤٢٢,٧٤٨,٣٩٨)	أخرى
٩٦٥,٨١٢	-	٨,٨٧١	٩٥٦,٩٤١	
				الشركة الأم
٤٣٨,٤٨٩,٠٠٥	(١٨٢,٧٧٦)	-	٤٣٨,٦٧١,٧٨١	إيرادات
(٤,٣١٨,٣٤٤)	-	(١٧٥,٣٠٥)	(٤,١٤٣,٠٣٩)	إستهلاك أصول حق استخدام
(١١,٨٣٤,٧٠٩)	١٨٢,٧٧٦	٤٥٣,٣٦٤	(١٢,٤٧٠,٨٤٩)	مصروفات تشغيلية أخرى
(٨٢٤,٧٦٠)	-	(٢٦٩,١٨٨)	(٥٥٥,٥٧٢)	إيرادات التمويل
(٤٢٠,٥٤٥,٣٨٠)	-	-	(٤٢٠,٥٤٥,٣٨٠)	أخرى
٩٦٥,٨١٢	-	٨,٨٧١	٩٥٦,٩٤١	

بيان التدفقات النقدية للشركة الأم والموحد كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	الشركة الأم	٢٠١٩	٢٠٢٠	المجموعة	٢٠٢٠	الأصول
ريال عماني	تعديلات	ريال عماني	ريال عماني	تعديلات	ريال عماني	
مُعاد بيانه	ريال عماني	كما ورد في	مُعاد بيانه	ريال عماني	كما ورد في	
		تقارير سابقة			تقارير سابقة	
١,٣٠٨,٥١٥	٨,٨٧١	١,٢٩٩,٦٤٤	١,٣٤٨,٣٦٣	٨,٨٧١	١,٣٣٩,٤٩٢	الربح قبل ضريبة الدخل
						التعديلات:
						استهلاك أصول حق الاستخدام
٤,٣١٨,٣٤٤	١٧٥,٣٠٥	٤,١٤٣,٠٣٩	٤,٧٣٧,٦٦١	١٧٥,٣٠٥	٤,٥٦٢,٣٥٦	تكاليف التمويل على التزام الإيجار
٨٢٤,٧٦٠	٢٦٩,١٨٨	٥٥٥,٥٧٢	١,٠٩٢,٤٠٦	٢٦٩,١٨٨	٨٢٣,٢١٨	أخرى
٧,٦٥٠,٤٥٨		٧,٦٥٠,٤٥٨	٦,٩١٤,٦٨٤		٦,٩١٤,٦٨٤	ربح التشغيل قبل تغيير رأس المال العامل
١٤,١٠٢,٠٧٧	٤٥٣,٣٦٤	١٣,٦٤٨,٧١٣	١٤,٠٩٣,١١٤	٤٥٣,٣٦٤	١٣,٦٣٩,٧٥٠	التغيرات في رأس المال العامل
٤,٤٧٥,١٩٨	(١٨٤,١٧٦)	٤,٦٥٩,٣٧٤	٣,٧١١,٧٦١	(١٨٤,١٧٦)	٣,٨٩٥,٩٣٧	النقد المتولد من العمليات
١٨,٥٧٧,٢٧٥	٢٦٩,١٨٨	١٨,٣٠٨,٠٨٧	١٧,٨٠٤,٨٧٥	٢٦٩,١٨٨	١٧,٥٣٥,٦٨٧	تكاليف التمويل مدفوعة على التزام الإيجار
(٨٢٤,٧٦٠)	(٢٦٩,١٨٨)	(٥٥٥,٥٧٢)	(٩٣٦,٧٠٦)	(٢٦٩,١٨٨)	(٦٦٧,٥١٨)	أخرى
(٢,٣٧٩,٧٨٩)		(٢,٣٧٩,٧٨٩)	(٢,٤٢٨,٧٤١)		(٢,٤٢٨,٧٤١)	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٥١

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٥,٣٧٢,٧٢٦	-	١٥,٣٧٢,٧٢٦	١٤,٤٣٩,٤٢٨	-	١٤,٤٣٩,٤٢٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٤,٠٩٩,٩٣٩)	-	(١٤,٠٩٩,٩٣٩)	(١٢,٧٢٠,٢٤٩)	-	(١٢,٧٢٠,٢٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٧,٨٤٩,٩٦٤)	-	(٧,٨٤٩,٩٦٤)	(٧,٨٧٢,٩٥٨)	-	(٧,٨٧٢,٩٥٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦,٥٧٧,١٧٧)	-	(٦,٥٧٧,١٧٧)	(٦,١٥٣,٧٧٩)	-	(٦,١٥٣,٧٧٩)	صافي النقص في النقد والنقد المعادل
١٨,٠٠٢,٧٠٨	-	١٨,٠٠٢,٧٠٨	١٩,٦٥٤,٥٥٢	-	١٩,٦٥٤,٥٥٢	النقد والنقد المعادل في بداية العام
١١,٤٢٥,٥٣١	-	١١,٤٢٥,٥٣١	١٣,٥٠٠,٧٧٣	-	١٣,٥٠٠,٧٧٣	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

٣٤ اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٦ مارس ٢٠٢٢.