

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

القوائم المالية الموحدة وللشركة الأم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:
مدينة العرفان (تلال مسقط)
ص.ب 92
الرمز البريدي 116
سلطنة عمان

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

التقرير حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الصفحات

5 - 1	تقرير مدقق الحسابات المستقل
6	قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة
7	قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة
8	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والمنفصلة
9	قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة
47 - 10	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

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

التقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لشركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع ("الشركة الأم")، وشركاتها التابعة ("المجموعة") التي تتألف من قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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 المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد والمنفصل للمجموعة وللشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد والمنفصل وتدفقاتها النقدية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة والشركة الأم 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.

تابع في الصفحة ٢

أمور المراجعة الرئيسية (تابع)

إدراج الإيرادات

راجع الإيضاحين ٣ و ٢٢ حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

أمور المراجعة الرئيسية	كيف تم تناول أمور المراجعة الرئيسية في سياق مراجعتنا
<p>بلغ إجمالي الإيرادات المدرجة خلال العام من قبل الشركة الأم مبلغ ٧٢٧.٤٧٣ مليون ريال عماني ومن قبل المجموعة مبلغ ٨١٩.٢٦٦ 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"> فهم العمليات الهامة المتعلقة بالإيرادات وتحديد الضوابط الرقابية ذات الصلة وأنظمة تكنولوجيا المعلومات والواجهات والتقارير. فهم البيئة الرقابية واختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات على الأنظمة والتطبيقات الرئيسية الخاصة بعملية تسجيل الإيرادات. تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإدراج إيرادات المجموعة بما في ذلك الامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة. إجراء اختبار الضوابط الرقابية على أساس العينة لتسوية المبيعات اليومية مع التحصيل النقدي والودائع البنكية اللاحقة. تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الهامة من خلال وضع توقعات للمبيعات على أساس الكميات المباعة والأسعار المنظمة والاتفاقيات التعاقدية المبرمة مع العملاء. إجراء اختبار التفاصيل على أساس العينة للتحقق من دقة معاملات المبيعات. تنفيذ إجراءات وقف المبيعات واختبار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا كانت المبيعات تم تسجيلها في الفترة المناسبة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة، وتقرير حوكمة الشركات، وتقرير المناقشة والتحليل الصادر عن الإدارة ولكنها لا تضمن القوائم المالية الموحدة والمفصلة وتقرير مدققي الحسابات حولها.

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، نتحصر 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 خالصنا 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 أو الشركة 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 وتُعتبر 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.

مسؤولية مدقي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

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 مقارنةً 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 للمجموعة والشركة الأم.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة 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 المجموعة والشركة الأم على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقي 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 مدقي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة أو الشركة الأم 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.
- كما نقدم 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.

مسؤولية مدققي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

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 الموحدة والمنفصلة للمجموعة وللشركة الأم كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، 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.



موبين شودي
١٢ مارس ٢٠٢٤

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

7

قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الشركة الأم		المجموعة		إيضاحات	
2022	2023	2022	2023		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
720,813,917	727,473,138	801,680,700	819,266,896	22	الإيرادات
2,325,371	2,484,922	3,326,170	4,160,010		إيرادات أخرى
(678,297,904)	(684,144,533)	(753,246,407)	(767,631,987)		تكلفة المواد المستهلكة والبضائع المباعة
(6,281,838)	(6,882,005)	(6,604,592)	(7,735,946)	25	تكاليف الموظفين
(6,202,286)	(5,897,973)	(6,729,329)	(6,531,274)	5	استهلاك وانخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
(4,002,789)	(4,206,657)	(5,029,558)	(6,047,616)	6	استهلاك أصول حق الاستخدام
(14,763,293)	(15,437,237)	(21,394,810)	(25,660,141)	26	مصاريق تشغيل أخرى
(1,741,876)	(234,795)	(1,770,660)	(324,614)	11	خسارة انخفاض قيمة أصول مالية
11,849,302	13,154,860	10,231,514	9,495,328		ربح التشغيل
(2,379,846)	(5,277,342)	-	-	7	حصة خسائر من شركات تابعة
(134,904)	-	(134,904)	-	9	انخفاض قيمة استثمار مُتاح للبيع
837,804	756,764	837,804	694,929	23	إيراد التمويل
(1,062,295)	(1,862,534)	(1,062,295)	(1,862,534)	23	تكلفة تمويل الاقتراضات
(828,305)	(953,239)	(1,469,260)	(2,405,456)	6	تكلفة تمويل التزامات إيجار
8,281,756	5,818,509	8,402,859	5,922,267		الربح قبل الضريبة
(1,377,603)	(1,690,278)	(1,498,706)	(1,794,036)	18	ضريبة الدخل
6,904,153	4,128,231	6,904,153	4,128,231		الربح بعد الضريبة للسنة
107	64	107	64	29	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (بيسة)

قائمة الدخل الشامل الأخرى للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الشركة الأم		المجموعة		إيضاحات	
2022	2023	2022	2023		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
6,904,153	4,128,231	6,904,153	4,128,231		صافي ربح السنة
-	-	-	(349,520)		الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	(349,520)		البنود التي يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
-	-	-	-		عمليات خارجية - فروق تحويل عملات أجنبية
6,904,153	4,128,231	6,904,153	3,778,711		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
6,904,153	4,128,231	6,904,153	3,778,711		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
-	-	-	-		الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى
-	-	-	-		- مالكي الشركة
6,904,153	4,128,231	6,904,153	3,778,711		- الحصص غير المسيطرة

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

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

8

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المجموعة	رأس المال ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	احتياطي تحويل عملات أجنبية ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير 2022	6,450,000	2,150,000	-	69,569,286	78,169,286
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	6,904,153	6,904,153
- توزيعات أرباح	-	-	-	(2,580,000)	(2,580,000)
في 31 ديسمبر 2022	6,450,000	2,150,000	-	73,893,439	82,493,439
في 1 يناير 2023	6,450,000	2,150,000	-	73,893,439	82,493,439
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	4,128,231	4,128,231
- توزيعات أرباح (إيضاح 27)	-	-	(349,520)	(3,225,000)	(3,225,000)
في 31 ديسمبر 2023	6,450,000	2,150,000	(349,520)	74,796,670	83,047,150

الشركة الأم	رأس المال ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	احتياطي تحويل عملات أجنبية ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير 2022	6,450,000	2,150,000	-	69,569,286	78,169,286
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	6,904,153	6,904,153
- توزيعات أرباح	-	-	-	(2,580,000)	(2,580,000)
في 31 ديسمبر 2022	6,450,000	2,150,000	-	73,893,439	82,493,439
في 1 يناير 2023	6,450,000	2,150,000	-	73,893,439	82,493,439
الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة المعاملات مع مالكي الشركة	-	-	-	4,128,231	4,128,231
- توزيعات أرباح (إيضاح 27)	-	-	-	(3,225,000)	(3,225,000)
في 31 ديسمبر 2023	6,450,000	2,150,000	-	74,796,670	83,396,670

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

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

9

قائمة التدفقات النقدية للشركة الأم والموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

الشركة الأم		المجموعة		إيضاحات	
2022 ريال عماني	2023 ريال عماني	2022 ريال عماني	2023 ريال عماني		
8,281,756	5,818,509	8,402,859	5,922,267		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
					الربح قبل ضريبة الدخل
					تسويات :-
134,904	-	134,904	-		انخفاض قيمة استثمار متاح للبيع
2,379,846	5,277,342	-	-		حصة من خسارة شركات تابعة
6,202,286	5,897,973	6,729,329	6,531,274	5	الاستهلاك وانخفاض القيمة
4,002,789	4,206,657	5,029,558	6,047,616	6	استهلاك أصول حق الاستخدام
13,476	29,255	13,476	29,255		ربح/ (خسارة) بيع ممتلكات وآلات ومعدات
40,103	55,808	45,170	62,269	15	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
116,694	(67,125)	158,303	(68,669)	10	مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم
(31,537)	-	(31,537)	(24,115)	11	شطب ديون
1,741,876	234,795	1,770,660	324,614	11	مخصص ديون منخفضة القيمة
(837,804)	(756,764)	(837,804)	(694,929)	23	إيرادات الفائدة
-	-	-	(244,305)		فروق تحويل العملة
1,062,295	1,862,534	1,062,295	1,862,534	23	تكلفة تمويل الاقتراضات
828,305	953,239	1,469,260	2,405,456	6	تكلفة تمويل التزامات إيجار
23,934,989	23,512,223	23,946,473	22,153,267		ربح التشغيل قبل التغيرات في رأس
					المال العامل
					التغيرات في رأس المال العامل:
(1,339,379)	(1,788,180)	(8,587,606)	6,439,886		المخزون
(8,753,178)	(2,334,959)	(33,927,982)	5,715,909		ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
					ومدفوعات مقدماً
6,391,301	3,398,757	26,068,423	(12,775,039)		ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى وسلف من العملاء
20,233,733	22,787,841	7,499,308	21,534,023		النقد الناتج من التشغيل
(1,062,295)	(1,862,534)	(1,062,295)	(1,862,534)	23	تكلفة تمويل مدفوعة للاقتراضات
(828,305)	(953,239)	(1,469,260)	(2,405,456)	6	تكلفة تمويل مدفوعة للزامات الإيجار
(126,098)	(33,534)	(126,098)	(39,875)	15	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(1,063,564)	(2,073,371)	(1,136,508)	(2,173,533)		ضريبة دخل مدفوعة
17,153,471	17,865,163	3,705,147	15,052,625		صافي النقد من أنشطة التشغيل
					التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
837,804	756,764	837,804	694,929	23	فوائد مستلمة
(9,108,760)	(1,945,936)	-	-		استثمارات في شركات تابعة
17,096	52,835	17,096	141,693		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(3,816,112)	(3,785,166)	(4,855,567)	(5,480,373)	5	استحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات
(12,069,972)	(4,921,503)	(4,000,667)	(4,643,751)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
10,000,000	10,000,000	10,000,000	11,033,508		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(4,264,650)	(3,363,245)	(6,221,061)	(4,783,628)	6	صافي المتحصلات من القروض
(8,361,283)	(102,558)	-	-		سداد التزام إيجار
-	(2,992,876)	-	-		مدفوعات نيابة عن شركات تابعة
(2,580,000)	(3,225,000)	(2,580,000)	(3,225,000)		قرض مساهم يخضع لفائدة للشركات التابعة
(5,205,933)	316,321	1,198,939	3,024,880		توزيعات أرباح مدفوعة
(122,434)	13,259,981	903,419	13,433,754		صافي النقد من/ (المستخدم في) أنشطة التمويل
9,462,902	9,340,468	12,874,149	13,777,568		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادل النقد
					النقد وما يعادل النقد في بداية السنة
					تأثير التقلبات في أسعار الصرف على النقد المحتفظ به
-	-	-	(35,047)		
9,340,468	22,600,449	13,777,568	27,176,275	12	النقد وما يعادل النقد في نهاية السنة

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

1 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.ع (الشركة القابضة)، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. وشركة او.كيو.ش.م.ع.ع هي شركة مملوكة بالكامل لجهاز الاستثمار العماني (الشركة الأم المطلقة). دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة القابضة مؤرخة في 22 سبتمبر 2003 بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع 0.09% من جميع مبيعات الوقود.

هذه القوائم المالية الموحدة تشمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") وتفصيلها مبينة في إيضاح 3 حول القوائم المالية الموحدة. تتمثل القوائم المالية المنفصلة في القوائم المالية للشركة على أساس منفرد. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "القوائم المالية".

2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-2 أ- معايير أو تعديلات جديدة لسنة 2023 والمتطلبات القادمة

يسري عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات للفترات التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023. فيما يلي المعايير المتعلقة بالمجموعة.

- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة 2 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- تعريف التقدير المحاسبي - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 8
- قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على القوائم المالية إلا نتيجة لتعديل معيار المحاسبة الدولي رقم 1، تم الإفصاح فقط عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

ب- المعايير الجديدة والمعدلة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة ولم تسري بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتمزم المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1، تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة ذات تعهدات - يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7، والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "ترتيبات تمويل الموردين" - يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024؛ و
- تعديلات على المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - يسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية

قامت المجموعة بتطبيق الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 1 وبيان الممارسة رقم 2 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من 1 يناير 2023. وعلى الرغم من أن التعديلات لم تسفر عن أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية. فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المادية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

1-3 أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الإفصاح لقانون الشركات التجارية وهيئة السوق المالية في سلطنة عمان.

يتطلب إعداد القوائم المالية 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 في القوائم المالية. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في إيضاح 4 حول القوائم المالية.

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

تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع 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 بشكل مباشر أو تقديره 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

2-3 أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في 31 ديسمبر 2023.

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس		الأنشطة الرئيسية
		2022	2023	
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع	%100	المملكة العربية السعودية	%100	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.
أهلين العالمية ش.م.ع	%100	سلطنة عُمان	%100	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	%100	جمهورية تنزانيا	%100	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.
شركة الدقم للوقود ش.م.ع	%100	سلطنة عُمان	%100	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.

الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر 2023. الشركات التابعة هي كافة الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما يحق للشركة:

- 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 المقنتاة 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. 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

2-3 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 مباشرةً بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

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

3-3 الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات النسوية بصفة مباشرة إلى اقتناء الأصل. عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات.

تخضع بنود معينة من الممتلكات والآلات والمعدات للإصلاح على فترات منتظمة. يتم تحديد المكونات المتأصلة للإصلاح المبدئي بناءً على التكاليف المقدرة للإصلاح القادم، ويتم استهلاكها بشكل منفصل لتعكس تقدير الفترات بين الإصلاحين. تتم رسمة تكاليف الإصلاحات التي يتم تكبدها لاحقاً كإضافات، ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة إلى الأرباح أو الخسائر. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات وعندما يمكن قياسها بصورة موثوقة. يتم الاعتراف بكافة المصروفات الأخرى ضمن بيان الدخل الشامل كمصروفات عند تكبدها.

يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى القيمة المتبقية على أقساط متساوية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة:

السنوات	مبانٍ
2 إلى 40	آلات ومعدات
5 إلى 40	مركبات وأثاث وأجهزة كمبيوتر
4 إلى 8	

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-3 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.

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 لصافي 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 قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. 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 قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

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 الأخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير، ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

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 الأخر. 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-3 انخفاض 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.

لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الأصول في في أصغر مجموعة للأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلة 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.

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، مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

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.

6-3 أصول محتفظ 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 والالتزامات 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 الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

6-3 استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

- "إذا صنف كيان في البداية أصلاً محتفظاً به للبيع ثم أعاد تصنيفه لاحقاً كأصل محتفظ به للاستخدام، ينبغي قياسه بـ؛
- قيمته الدفترية قبل تصنيف الأصل على أنه محتفظ بها للبيع معدلة لأي استهلاك أو إطفاء أو إعادة تقييم كان من الممكن الاعتراف بها لو لم يتم تصنيف الأصل على أنه محتفظ به للبيع؛ أو
 - المبلغ القابل للاسترداد في تاريخ قرار عدم البيع"، أيهما أقل

7-3 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 يصرف أولاً.
- يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع، مطروحاً منه أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لاستكمال البيع.

8-3 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. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون 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 والإيرادات الشاملة الأخرى، تكاليف المعاملة. يتم مبدئياً الاعتراف بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المُصدرة عندما تنشأ. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة. يتم مبدئياً قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل هام بسعر 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 اتفاقية 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

8-3 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 المتراكمة (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة 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 الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الإحتفاظ 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 إخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادل النقد.

انخفاض قيمة الأصول المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الإئتمانية المتوقعة لاحتساب انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة. قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة الخسائر الإئتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسائر الإئتمانية 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 للأصل.

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

- صعوبة مالية كبيرة للمقترض،
- خرق العقد مثل التعثر في السداد أو حالة تأخر في السداد لأكثر من 90 يوماً،
- إعادة هيكلة قرض أو سلفة من المجموعة بشروط لن تضعها المجموعة في الاعتبار في ظروف أخرى،
- أن يصبح من المرجح أن المقترض سيُشهر إفلاسه أو سيقدم على إعادة تنظيم مالي آخر، أو
- عدم وجود سوق نشط لسند ما بسبب أزمت مالية.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

8-3 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.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف إدراج الالتزامات المالية عندما يتم إعفاءها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإيقاف إدراج الالتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها، وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إدراج الالتزام 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 مقترضة) ضمن قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخر.

إصلاح المعيار المرجعي لمعدل الفائدة

عندما يتغير الأساس الذي يستند إليه تحديد التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي أو الالتزام المالي المقاس بالتكلفة المطفأة بسبب إصلاح المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، تقوم المجموعة بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام 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 الالتزام المالي بالإضافة إلى التغييرات على أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية المطلوبة من خلال إصلاح المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، قامت المجموعة أولاً بتحديث معدل الفائدة الفعلي للأصل المالي أو الالتزام المالي ليعكس التغيير المطلوب من خلال إصلاح المعيار المرجعي لمعدل الفائدة. بعد ذلك، طبقت المجموعة السياسات المحاسبية للتعديلات على التغييرات الإضافية.

المقاصة

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

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

9-3 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.

10-3 الاقتراضات

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 الالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. يتم إدراج تكاليف الفوائد كمصروفات عند تكبدها باستثناء تلك المؤهلة للرسملة. تقوم المجموعة بإيقاف إدراج الالتزامات المالية عندما يتم إعفاءها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف إدراج الالتزام المالي عند تعديل شروطه، وتختلف التدفقات النقدية للالتزام المعدل اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم إدراج الالتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة. عند استبعاد الالتزام 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.

11-3 المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام. 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 الالتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. تدرج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فوائد.

12-3 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 30 يوماً من الإدراج. يتم عرض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى كالتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير. يتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

13-3 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.

14-3 توزيع الأرباح

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

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

15-3 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 استنتجت 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 الائتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم / الإستلام. تدرس المجموعة ما إذا كانت الودع 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 للعقد التي تتضمن كمية واحدة وطريقة القيمة المتوقعة بالنسبة للعقد التي تتضمن أكثر من كمية واحدة. بشكل أساسي، يستند اختيار الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المقابل المتغير على عدد الكميات التي يتضمنها العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بتقييد تقدير المقابل المتغير، وتدرج التزام الاسترداد فيما يتعلق بالتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط لولاء العملاء يطلق عليه "بسمة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن استبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى التزام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر الصفقة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء استناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم إدراجه كالتزام عقد حتى يتم استرداد النقاط. يتم إدراج الإيرادات عند استرداد المنتجات من قبل العميل. عند تقدير سعر البيع المنفصل لنقاط الولاء، تضع المجموعة في الاعتبار احتمال قيام العميل باستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم استردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد التزامات العقود مقابل الإيرادات. تمتد صلاحية نقاط مكافآت الولاء لمدة سنة واحدة من تاريخ اكتسابها.

16-3 مكافآت نهاية الخدمة

يتم إدراج الالتزامات المتعلقة بالمساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين، وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية العماني، كمصروف في قائمة الأرباح والخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. 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 2003 وتعديلاته.

وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 - 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

17-3 العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملات الوظيفية المعنية لشركات المجموعة بسعر الصرف السائد في تواريخ المعاملات.

تتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى العملة التشغيلية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. وتتمثل الأرباح أو الخسائر عن تحويل العملات الأجنبية بالبنود النقدية في الفرق بين التكلفة المهلكة بالعملة الوظيفية في بداية السنة، معدلة للفائدة الفعلية والمدفوعات خلال السنة والتكلفة المهلكة بالعملة الأجنبية محولة بأسعار الصرف في نهاية فترة التقرير.

الأصول والالتزامات غير النقدية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة تتم إعادة تحويلها إلى العملة الوظيفية بمعدلات الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تم قياسها استناداً على التكلفة التاريخية يتم تحويلها باستخدام معدلات الصرف السائد بتاريخ المعاملة. فروق العملات الأجنبية الناتجة عن إعادة التحويل يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

العمليات الخارجية

يتم تحويل أصول والتزامات العمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية وتعديلات القيمة المترتبة على الاستحواذ، إلى العملة الرسمية للمجموعة (الريال العماني) وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الريال العماني وفقاً لمتوسط أسعار الصرف للسنة. يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة عن الاستحواذ ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيانها في احتياطي تحويل العملات الأجنبية ضمن حقوق الملكية.

عندما لا تكون هناك نية أو احتمال في المستقبل المنظور لتسوية بند مالي مستحق القبض من أو مستحق الدفع إلى عملية خارجية، تعتبر أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن ذلك البند المالي جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الخارجية ويتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى؛ في احتياطي تحويل العملات. عندما يتم استبعاد عملية أجنبية بحيث يتم فقدان السيطرة أو التأثير الكبير أو السيطرة المشتركة، يتم إعادة تصنيف المبلغ التراكمي في احتياطي التحويل المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر كجزء من الربح أو الخسارة عند الاستبعاد.

18-3 تكاليف الاقتراض

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

19-3 إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى جميع الإيرادات باستثناء بيع الوقود. قد يشمل ذلك إيرادات الإيجار أو الإيرادات من المتجر أو إيرادات توزيعات الأرباح أو الأرباح من بيع الأصول الثابتة أو الإيرادات المتنوعة الأخرى.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

20-3 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

أصول حق الاستخدام

تعرض أصول حق الاستخدام كمكون منفصل في بند الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كانت أصول حق الاستخدام قد انخفضت قيمته واحتساب أي خسارة انخفاض في القيمة محددة وفقاً لما هو مبين في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات". يتم احتساب الاستهلاك 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 للالتزام المعدل للإيجار لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة منكبدة 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 الاقتراض الإضافي للمستأجر، بإعتباره المعدل الذي قد يتوجب على المستأجر الفردي دفعه لاقتراض الأموال الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة بشروط و ضمانات مماثلة.

من أجل تحديد معدل الاقتراض الإضافي، فإن المجموعة:

- عندما يكون ذلك ممكناً، تستخدم تمويل طرف ثالث مستلم من جانب المستأجر الفردي كنقطة بداية، وتعديله لكي يعكس التغيرات في شروط التمويل منذ استلام 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 كبندي قائمة المركز المالي.

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 للالتزام لكل فترة. تقاس التزامات الإيجار لاحقاً بزيادة القيمة الدفترية لكي تعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

20-3 عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

أصول حق الاستخدام (تابع)

تعيد المجموعة قياس التزامات الإيجار (وتجري التعديل المقابل على أصول حق الاستخدام ذات الصلة) ، كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو يوجد تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس الالتزام بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام 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 التزامات الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (إلا إذا كان تغير مدفوعات الإيجار نتيجة للتغير في معدل الفائدة العائم، حيث يتم في هذه الحالة استخدام معدل خصم معدّل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كإيجار منفصل، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل.

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 المتكبدة 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 15 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.

21-3 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 يتعلّق ببند 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 احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند استردادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

3 ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

21-3 ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة (تابع)

يُدرج 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 الاستفادة 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، وتُخصّص إلى الحد الذي لا يحتمل معه الاستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يتحسن احتمال تدفق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

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

22-3 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.

23-3 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.

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات 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 الاجتهادات المحاسبية أو التي تنطوي على تعقيدات، أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للقوائم المالية:

4 التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-4 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

انخفاض قيمة المديونيات

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات استشرافية معقولة ومدعومة بناءً على افتراضات حول الحركة المستقبلية للموجهات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر تلك الموجهات على بعضها البعض. يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة ويستلزم اتخاذ قرارات جوهرية، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن احتسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للموجهات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر تلك الموجهات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمالية التعثر في السداد لفئات مختلفة من المستحقات. (راجع إيضاح 11)

في تاريخ التقرير، بلغ صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة 92,152,825 ريال عماني (2022: 90,376,174 ريال عماني) وبلغ مخصص خسارة الائتمان المتوقعة 5,545,002 ريال عماني (2022: 5,244,503 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

26

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 أ. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد* ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
1 يناير 2022	42,210,699	64,328,731	2,867,530	109,406,960
إضافات	-	-	4,855,567	4,855,567
تحويلات	2,065,415	2,376,149	(4,441,564)	-
استبعادات	(258,373)	(800,137)	-	(1,058,510)
في 31 ديسمبر 2022	44,017,741	65,904,743	3,281,533	113,204,017
إضافات	-	-	5,480,373	5,480,373
تحويلات	1,692,536	3,117,540	(4,810,076)	-
تعديلات تحويل العملة	(8,876)	(10,014)	(3,583)	(22,473)
استبعادات	(126,075)	(819,919)	(49,931)	(995,925)
في 31 ديسمبر 2023	45,575,326	68,192,350	3,898,316	117,665,992
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة				
1 يناير 2022	11,862,471	40,770,689	-	52,633,160
المحمل للسنة	2,128,792	4,600,537	-	6,729,329
استبعادات	(246,233)	(781,705)	-	(1,027,938)
في 31 ديسمبر 2022	13,745,030	44,589,521	-	58,334,551
المحمل للسنة	2,087,791	3,922,067	-	6,009,858
استبعادات	(63,797)	(761,180)	-	(824,977)
مخصص انخفاض القيمة**	-	521,416	-	521,416
تعديلات تحويل العملة	(1,505)	(2,600)	-	(4,105)
في 31 ديسمبر 2023	15,767,519	48,269,224	-	64,036,743
القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2023	29,807,807	19,923,126	3,898,316	53,629,249
في 31 ديسمبر 2022	30,272,711	21,315,222	3,281,533	54,869,466

ملاحظة

* تشمل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي الاستثمار الرأسمالي المخصص لمحطات الخدمة التي تمر حالياً بمراحل مختلفة من البناء وقيمة الأصول ذات الصلة.

** يتعلق مخصص انخفاض القيمة بالأصول التي تم إنهاؤها نتيجة لوقف اتفاقية الامتياز مع العلامات التجارية الشهيرة ووقف العمليات ذات الصلة لشركة Steers and Debonair (برجر أند بيتزا) خلال عام 2023.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

27

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

5 ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التكلفة
37,857,697	56,627,408	689,744	95,174,849	1 يناير 2022
-	-	3,816,112	3,816,112	إضافات
1,026,633	1,905,862	(2,932,495)	-	تحويلات
(258,373)	(800,137)	-	(1,058,510)	استبعادات
38,625,957	57,733,133	1,573,361	97,932,451	في 31 ديسمبر 2022
-	-	3,785,166	3,785,166	إضافات
780,457	2,668,972	(3,449,429)	-	تحويلات
(126,075)	(756,739)	-	(882,814)	استبعادات
39,280,339	59,645,366	1,909,098	100,834,803	في 31 ديسمبر 2023
11,831,322	40,596,445	-	52,427,767	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
1,972,392	4,229,894	-	6,202,286	في 1 يناير 2022
(246,233)	(781,705)	-	(1,027,938)	المحمل للسنة
13,557,481	44,044,634	-	57,602,115	استبعادات
1,866,885	3,509,672	-	5,376,557	في 31 ديسمبر 2022
(63,797)	(736,927)	-	(800,724)	المحمل للسنة
-	521,416	-	521,416	استبعادات
15,360,569	47,338,795	-	62,699,364	مخصص انخفاض القيمة
23,919,770	12,306,571	1,909,098	38,135,439	في 31 ديسمبر 2023
25,068,476	13,688,499	1,573,361	40,330,336	القيمة الدفترية
				في 31 ديسمبر 2022

ملاحظة

* تشمل الأصول قيد الإنشاء بشكل أساسي الاستثمار الرأسمالي المخصص لمحطات الخدمة التي تمر حالياً بمراحل مختلفة من البناء وقيمة الأصول ذات الصلة.

** يتعلق مخصص انخفاض القيمة بالأصول التي تم إنهاؤها نتيجة لوقف اتفاقية الامتياز مع العلامات التجارية الشهيرة ووقف العمليات ذات الصلة لشركة Steers and Debonair (برجر أند بيتزا) خلال عام 2023.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

28

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار

1-6 أصول حق الاستخدام

المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
24,584,118	2,054,027	22,530,091	في 1 يناير 2022
19,418,607	443,945	18,974,662	إضافات
(5,029,558)	(336,277)	(4,693,281)	ناقصاً: الاستهلاك
38,973,167	2,161,695	36,811,472	في 31 ديسمبر 2022
15,327,845	-	15,327,845	إضافات
(757,261)	-	(757,261)	إعادة قياس أصول حق الاستخدام
(6,047,616)	(304,410)	(5,743,206)	ناقصاً: الاستهلاك
(139,716)	-	(139,716)	تعديلات تحويل العملة
47,356,419	1,857,285	45,499,134	في 31 ديسمبر 2023

الشركة الأم

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
15,823,742	2,011,617	13,812,125	في 1 يناير 2022
4,696,042	-	4,696,042	إضافات
(4,002,789)	(289,031)	(3,713,758)	ناقصاً: الاستهلاك
16,516,995	1,722,586	14,794,409	في 31 ديسمبر 2022
5,499,534	-	5,499,534	إضافات
(4,206,657)	(249,215)	(3,957,442)	ناقصاً: الاستهلاك
17,809,872	1,473,371	16,336,501	في 31 ديسمبر 2023

2-6 التزام الإيجار

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة والشركة الأم
2022 ريال عماني	2023 ريال عماني	2022 ريال عماني	2023 ريال عماني	
15,980,192	16,411,584	24,149,579	37,347,125	في 1 يناير 2022
4,696,042	5,499,534	19,418,607	15,327,845	إضافات
-	-	-	(757,261)	إعادة قياس أصول حق الاستخدام
828,305	953,239	1,469,260	2,405,456	مصروف الفائدة على التزام الإيجار
(5,092,955)	(4,316,484)	(7,690,321)	(7,189,084)	ناقصاً: المبالغ المدفوعة
-	-	-	(87,916)	تعديلات تحويل العملة
16,411,584	18,547,873	37,347,125	47,046,165	كما في 31 ديسمبر 2023
16,411,584	18,547,873	37,347,125	47,046,165	التزامات الإيجار المتعلقة بأصل حق الاستخدام
				القيمة الحالية لالتزام الإيجار
				فيما يلي فترات استحقاق التزام الإيجار:
				سنة واحدة
3,669,467	3,076,887	4,459,257	3,488,130	من سنة إلى خمس سنوات
6,467,529	7,852,624	9,599,964	12,714,584	أكثر من خمس سنوات
6,274,588	7,618,362	23,287,904	30,843,451	
16,411,584	18,547,873	37,347,125	47,046,165	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار (تابع)

2-6 التزام الإيجار (تابع)

تستأجر المجموعة عدة أصول منها أرض ومباني، تتراوح فترة عقد الإيجار من سنتين إلى 20 سنة (2022): سنتين إلى 20 سنة). تم استبدال العقود المنتهية بعقود إيجار جديدة فيما يتعلق بالأصول الرئيسية التالية.

2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,002,789	4,206,657	5,029,558	6,047,616	المبالغ المدرجة في الأرباح والخسائر
828,305	953,239	1,469,260	2,405,456	مصروفات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام
				مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار
				مصروفات متعلقة بإيجار قصير الأجل، إيجار
449,101	739,496	2,414,002	4,067,846	متغير وأصول منخفضة القيمة (إيضاح 26)

أ) تتعلق عقود الإيجار التشغيلي، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر، بممتلكات تملكها المجموعة بفترة إيجار قدرها 2 – 5 سنوات بخيار تمديد مماثل. لا يملك المستأجر خيار شراء الممتلكات عند انتهاء العقد.

7 استثمار في شركات تابعة

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

الشركة الأم	نسبة المساهمة	
2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
7,647,811	6,670,628	%100 شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
-	-	%100 أهلين العالمية ش.م.ع.
4,433,139	4,577,114	%100 شركة السلطنة للطاقة المحدودة
11,414,385	9,684,364	%100 شركة الدقم للوقود ش.م.ع.
<u>23,495,335</u>	<u>20,932,106</u>	

(1) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع. في المملكة العربية السعودية في 16 يناير 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية، تم الاعتراف بحصة في الخسارة بمبلغ 2,322,423 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: 1,052,004 ريال عماني).

(2) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.ع. في 19 مارس 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان. في السنة الحالية، اعترفت الشركة بحصة في الخسارة بمبلغ 1,368,177 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: خسائر بمبلغ 800,366 ريال عماني). وخلال العام، تآكل/ضعف صافي أصول أهلين إلى سالب 1,054,892 ريال عماني، وتم إعادة تصنيف هذا المبلغ إلى ذمم دائنة أخرى.

(3) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في 12 مارس 2019 بموجب قانون الشركات لسنة 2002. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية، اعترفت الشركة بحصة في الخسارة قدرها 143,279 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: 492,717 ريال عماني).

(4) خلال سنة 2020، أسست الشركة الأم شركة تابعة وهي شركة الدقم للوقود ش.م.ع. في 25 يونيو 2020 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة للمنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم. سوف تشارك الشركة المستثمر فيها في عمليات وقود السفن. اعترفت الشركة بخسارة قدرها 1,730,021 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: خسائر قدرها 34,759 ريال عماني).

8 استثمار في ائتلاف مشترك

خلال عام 2023، تعاونت الشركة الأم مع شركة القوة الموحدة للاستثمار ش.م.م، شركة تأسست في سلطنة عمان، لإنشاء ائتلاف مشترك باسم إكترك فيكل وان ذ.م.م بموجب عقد تم توقيعه بتاريخ 30 أغسطس 2023. من المقرر أن تمتلك الشركة الأم حصة 50٪ في هذا الائتلاف. يتمثل الهدف الرئيسي من الائتلاف المشترك في بدء وتشغيل محطات شحن السيارات الكهربائية في جميع أنحاء سلطنة عمان. اعتباراً من العام الحالي، لم يزاوّل الائتلاف المشترك أي أنشطة تجارية، ولم تقدم الشركة الأم أي استثمارات مالية في هذه المبادرة.

9 استثمار آخر بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح والخسائر

تمتلك الشركة حصة 9.18٪ (2022: 9.18٪) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (شركة مستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة تأسست في سلطنة عمان في 13 نوفمبر 1989 بموجب رخصة تجارية صادرة عن وزارة التجارة والصناعة. يتمثل نشاط الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغازات الصناعية وغازات الطهي.

تم تصنيف الاستثمار في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع على أنها محتفظ بها للبيع خلال عام 2021 وفقاً للمعيار رقم 5 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع". ومع ذلك، في عام 2023، اتخذت الإدارة قراراً استراتيجياً بالاحتفاظ بالأصل كاستثمار آخر. تأثر هذا القرار بعدة عوامل مواتية في بيئة أعمال شركة مسقط للغازات:

- تمتلك شركة مسقط للغازات أساساً قوياً، مدعوماً بمبادرات استراتيجية وأداء مالي جدير بالثناء، مما يمهّد الطريق للنمو المتفائل في عام 2024.
- محفظة الشركة المتنوعة، إلى جانب عروض المنتجات المبتكرة والالتزام بالتميز التشغيلي، تضعها في وضع جيد للتنقل في ديناميكيات السوق المتطورة بشكل فعال.
- تساهم المؤشرات الاقتصادية الإيجابية، بما في ذلك زيادة الطلب في السوق وتنفيذ استراتيجيات تشغيلية فعالة من حيث التكلفة، في تحقيق توقعات إيجابية للشركة.
- عمليات الاستحواذ الأخيرة، والتوسع في أسواق جديدة (المملكة العربية السعودية)، والتأسيس الناجح لائتلاف المشترك للشركة التابعة تظهر نهج شركة مسقط للغازات الاستباقي تجاه اتجاهات السوق.

تم قيد الاستثمار بالقيمة العادلة التي تعتبر أقل من القيمة الدفترية.

الشركة الأم		المجموعة		استثمار آخر
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	-	القيمة الدفترية في بداية السنة
-	316,613	-	316,613	زائداً: إعادة تصنيف أصل محتفظ به للبيع على أنه استثمار آخر
-	316,613	-	316,613	

المجموعة والشركة الأم		استثمار محتفظ به للبيع
2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
451,517	316,613	القيمة الدفترية في بداية السنة
(134,904)	-	ناقصاً انخفاض القيمة خلال السنة
-	(316,613)	ناقصاً المعدل تصنيفه على أن استثمار آخر
316,613	-	القيمة الدفترية في نهاية السنة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

31

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

المخزون 10

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,151,241	6,939,947	15,376,748	8,662,651	وقود وزيوت التشحيم
526	-	526	-	قطع غيار
-	-	353,700	628,437	بضاعة لإعادة البيع
<u>5,151,767</u>	<u>6,939,947</u>	<u>15,730,974</u>	<u>9,291,088</u>	
(608,883)	(541,758)	(650,492)	(581,823)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u>4,542,884</u>	<u>6,398,189</u>	<u>15,080,482</u>	<u>8,709,265</u>	

* تشمل البضائع لإعادة البيع مخزون المواد الغذائية والمشروبات.

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
492,189	608,883	492,189	650,492	في 1 يناير
116,694	(67,125)	158,303	(7,337)	مخصص/ (عكس) مسجل خلال السنة
-	-	-	(61,332)	مبالغ تم شطبها خلال السنة
<u>608,883</u>	<u>541,758</u>	<u>650,492</u>	<u>581,823</u>	في 31 ديسمبر 2023

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى 11

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
74,549,121	50,728,841	87,059,967	52,941,688	ذمم تجارية مدينة
11,877,612	39,167,704	3,516,329	30,703,863	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)
(5,184,896)	(5,419,691)	(5,224,503)	(5,545,002)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
81,241,837	84,476,854	85,331,793	78,100,549	
217,943	111,651	237,833	6,013,026	أرصدة مدينة أخرى
4,800,953	6,751,106	4,806,548	8,039,250	استرداد ضريبة القيمة المضافة
<u>86,260,733</u>	<u>91,339,611</u>	<u>90,376,174</u>	<u>92,152,825</u>	

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي المعترف بها وفقاً للمنهج المبسط الوارد في المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,474,557	5,184,896	3,505,380	5,244,503	في 1 يناير
(31,537)	-	(31,537)	(24,115)	المبلغ المشطوب خلال السنة
1,741,876	234,795	1,770,660	324,614	المخصص خلال السنة
<u>5,184,896</u>	<u>5,419,691</u>	<u>5,244,503</u>	<u>5,545,002</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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
				31 ديسمبر 2023
43,798,118	204,506	44,002,624	0.46%	لم يحن موعد الاستحقاق
18,706,361	53,306	18,759,667	0.28%	أقل من 30 يوم
7,003,338	53,841	7,057,179	0.76%	31 - 60 يوم
1,167,563	33,405	1,200,968	2.78%	61 - 90 يوم
1,851,424	65,997	1,917,421	3.44%	91 - 180 يوم
4,845,520	265,305	5,110,825	5.19%	181 - 360 يوم
728,225	4,868,642	5,596,867	86.99%	أكثر من 365 يوم
78,100,549	5,545,002	83,645,551		
				31 ديسمبر 2022
61,052,894	140,619	61,052,894	0.23%	لم يفت موعد الاستحقاق
15,984,638	28,555	16,013,193	0.18%	أقل من 30 يوم
4,053,033	73,964	4,126,997	1.79%	31 - 60 يوم
1,621,912	29,306	1,651,218	1.77%	61 - 90 يوم
1,605,225	111,100	1,716,325	6.47%	91 - 180 يوم
1,087,099	231,982	1,319,081	17.59%	181 - 360 يوم
67,611	4,628,977	4,696,588	98.56%	أكثر من 365 يوم
85,331,793	5,244,503	90,576,292		

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

11 ذمم 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 %	ذمم تجارية مدينة بما في المستحق من أطراف ذات علاقة أيام تأخر السداد
31 ديسمبر 2023				
51,175,461	198,690	51,374,151	0.39%	لم يحن موعد الاستحقاق
18,695,117	53,306	18,748,423	0.28%	أقل من 30 يوم
6,957,899	48,878	7,006,777	0.70%	31 - 60 يوم
1,104,444	32,650	1,137,094	2.78%	61 - 90 يوم
1,723,079	65,599	1,788,678	3.67%	91 - 180 يوم
4,148,393	231,657	4,380,050	5.29%	181 - 360 يوم
672,461	4,788,911	5,461,372	87.69%	أكثر من 365 يوم
84,476,854	5,419,691	89,896,545		
31 ديسمبر 2022				
56,827,106	140,619	56,967,725	0.25%	لم يفت موعد الاستحقاق
15,950,564	28,555	15,979,119	0.18%	أقل من 30 يوم
4,053,033	73,964	4,126,997	1.79%	31 - 60 يوم
1,619,943	29,306	1,649,249	1.78%	61 - 90 يوم
1,605,225	111,100	1,716,325	6.47%	91 - 180 يوم
1,087,099	231,982	1,319,081	17.59%	181 - 360 يوم
98,867	4,569,370	4,668,237	97.88%	أكثر من 365 يوم
81,241,837	5,184,896	86,426,733		

12 النقد وما يعادله

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
6,367	5,757	840,175	119,190	نقد في الصندوق
9,334,101	22,594,692	12,937,393	27,057,085	نقدية في البنك
9,340,468	22,600,449	13,777,568	27,176,275	النقد وما يعادله

يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية وتتنزانيا وتتم بالريال العماني والريال السعودي والدرهم الإماراتي والشلن التنزاني والدولار الأمريكي. تتضمن النقدية في البنك ودائع تحت الطلب ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن 3 أشهر وتخضع لمعدلات فائدة تجارية.

13 رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به 15,000,000 ريال عماني (2022: 15,000,000 ريال عماني).

لدى الشركة رأسمال مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ 100 بيضة. تبلغ قيمة الإصدار 6,450,000 ريال عماني (2022: 6,450,000 ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
2022	2023	2022	2023	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,255,000 سهماً لتمتع بحق التصويت المتعدد
61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000 سهماً عادية
<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	

وفقاً للمادة 5 من النظام الأساسي للشركة، يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في إجتماع الجمعية العمومية السنوية للشركة. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض ربحية السهم الأساسي والمخفض.

فيما يلي مساهمو الشركة الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة سواءً كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
2022	2023	2022	2023	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	او.كيو.ش.م.ع.م - أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
28,380,000	28,380,000	28,380,000	28,380,000	- أسهم عادية
8,352,027	8,352,027	8,352,027	8,352,027	صندوق تقاعد الخدمة المدنية
<u>39,957,027</u>	<u>39,957,027</u>	<u>39,957,027</u>	<u>39,957,027</u>	- أسهم عادية

14 احتياطي قانوني واحتياطي تحويل عملات أجنبية

أ-14 احتياطي قانوني

وفقاً للمادة 132 من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ينبغي تحويل 10% من ربح السنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأس المال المُصدر.

ب-14 احتياطي صرف عملات أجنبية

يشمل احتياطي صرف العملات هذا جميع فروق العملات الأجنبية الناشئة عن ترجمة البيانات المالية للعمليات الأجنبية، فضلاً عن فروق العملات الأجنبية الناشئة عن صافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

35

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

15 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير مصروف السنة (إيضاح 25) مبالغ مدفوعة خلال السنة
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
273,067	187,072	279,548	198,620	
40,103	55,808	45,170	62,269	
(126,098)	(33,534)	(126,098)	(39,875)	
<u>187,072</u>	<u>209,346</u>	<u>198,620</u>	<u>221,014</u>	

16 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		ذمم تجارية دائنة ذمم تجارية دائنة - مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 24) مصروفات مستحقة ذمم دائنة أخرى برنامج ولاء العملاء مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح 24)
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,768,488	4,118,951	26,319,486	10,297,195	
	62,640,399		62,640,399	
59,820,345		59,820,345		
5,221,149	5,160,112	5,596,061	5,464,677	
808,988	1,832,277	522,273	777,385	
293,367	360,907	293,367	360,907	
300,000	20,000	300,000	20,000	
<u>70,212,337</u>	<u>74,132,646</u>	<u>92,851,532</u>	<u>79,560,563</u>	

17 قروض مصرفية

الشركة الأم		المجموعة		قرض قصير الأجل قرض لأجل استحقاق متداول استحقاق غير متداول
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
10,000,000	-	10,000,000	1,033,508	
-	20,000,000	-	20,000,000	
<u>10,000,000</u>	<u>-</u>	<u>10,000,000</u>	<u>1,033,508</u>	
<u>-</u>	<u>20,000,000</u>	<u>-</u>	<u>20,000,000</u>	

(أ) يمثل القرض قصير الأجل التسهيلات التي يتم الحصول عليها من البنوك المحلية لغرض تمويل رأس المال العامل ويخضع لمعدل فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق. (راجع الإيضاح 32).

(ب) لدى الشركة قرض لأجل غير مضمون بقيمة دفترية قدرها 20,000,000 ريال عماني بمعدل فائدة ثابت وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق. يتم دفع كل من أصل الدين والفائدة المستحقة في نهاية فترة 24 شهراً. تلتزم الشركة بالالتزام بالتعهدات المالية اللازمة وفقاً لشروط اتفاقية القرض.

18 ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,099,360	1,987,981	2,173,349	2,091,739	التزام متداول:
121,365	147,354	121,365	121,181	السنة الحالية
<u>2,220,725</u>	<u>2,135,335</u>	<u>2,294,714</u>	<u>2,212,920</u>	سنوات سابقة
2,099,360	1,987,981	2,173,349	2,091,739	المحمل خلال السنة
(140,921)	-	(93,807)	-	السنة الحالية
(580,836)	(297,703)	(580,836)	(297,703)	عكس مخصص ضريبة زائد للسنوات السابقة
<u>1,377,603</u>	<u>1,690,278</u>	<u>1,498,706</u>	<u>1,794,036</u>	الضريبة المؤجلة

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,142,688	1,723,524,00	1,142,688	1,723,524	أصل الضريبة المؤجلة:
580,836	297,703,00	580,836	297,703	في 1 يناير
<u>1,723,524</u>	<u>2,021,227</u>	<u>1,723,524</u>	<u>2,021,227</u>	الحركة للسنة
				في 31 ديسمبر

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
918,900	1,049,783	918,900	1,049,783	المخصصات والمصاريف الأخرى
665,971	860,744	665,971	860,744	ممتلكات وآلات ومعدات
(2,477,549)	(2,671,481)	(2,477,549)	(2,671,481)	أصول حق الاستخدام
2,616,182	2,782,181	2,616,182	2,782,181	عقود إيجار
<u>1,723,504</u>	<u>2,021,227</u>	<u>1,723,524</u>	<u>2,021,227</u>	

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15% (2022: 15%). لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية.

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المسجلة في سلطنة عمان والمملكة العربية السعودية وتزانيا حيث يبلغ معدل الضريبة المطبق في سلطنة عمان 15%، وتزانيا 30% و يبلغ معدل الزكاة المطبق في المملكة العربية السعودية 2.5%. إن شركة الدقم للوقود ش.م.م 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 وكل شركة من الشركات التابعة على حدة فيما يتعلق بالتقييمات الضريبية. إن المجموعة كمنشأة غير خاضعة للضريبة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

18 ضريبة الدخل (تابع)

فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الفعلية:

الشركة الأم		المجموعة		تسوية الضريبة
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
8,281,756	5,818,509	8,402,859	5,922,267	الربح قبل الضريبة
1,242,263	872,776	1,242,263	872,776	ضريبة الدخل
-	-	121,103	103,758	على حساب الشركات التابعة
41,127	251,408	41,127	251,408	مصاريف غير مسموح بها مؤقتاً
94,213	566,094	94,213	566,094	مصاريف غير مسموح بها نهائياً
1,377,603	1,690,278	1,498,706	1,794,036	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 2019. ترى الإدارة بأن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات المتبقية قد لا يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023.

انتهت السلطات الضريبية المختصة من إجراء الربط الضريبي للشركة التابعة في المملكة العربية السعودية حتى عام 2020 والشركة التابعة في تنزانيا حتى عام 2020 وشركة أهلين حتى عام 2018. ترى الإدارة بأن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات المتبقية قد لا يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة كما في 31 ديسمبر 2023.

19 مخصص البيئة

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير المبالغ المعكوسة خلال الفترة مخصص البيئة
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
200,245	200,245	200,245	200,245	
-	-	-	-	
200,245	200,245	200,245	200,245	

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على التقييم الداخلي للتلوث البيئي الذي يتم في محطات الخدمات الخاصة بها. يتوقع استخدام مخصص بمبلغ 200,245 ريال عماني (2022: 200,245 ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

20 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 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما في 31 ديسمبر 2023، لم تكن هناك أدوات تحوط مشتقة مفتوحة. فيما يلي القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة كما في 31 ديسمبر 2023:

الشركة الأم		المجموعة		موجودات متداولة
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	269,305	-	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

21 دفعات مقدمة

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	8,593,414	972,549	دفعات مقدمة لشراء الوقود
704,941	821,661	2,912,389	2,740,195	دفعات مقدمة أخرى
<u>704,941</u>	<u>821,661</u>	<u>11,505,803</u>	<u>3,712,744</u>	

22 معلومات حول قطاعات الأعمال

فيما يلي معلومات حول قطاعات التشغيل لدى المجموعة وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "قطاعات التشغيل". يتطلب المعيار رقم 8 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. تتمثل إيرادات القطاع التي تم الإعلان عنها في الإيرادات الناتجة من العملاء الخارجيين. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات في الفترة الحالية والسابقة.

الإيرادات حسب طبيعة العمليات

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
507,828,539	518,065,868	527,605,008	568,641,096	تجزئة
109,004,294	109,364,990	109,004,294	109,364,990	التجارة
78,861,215	76,402,244	78,861,215	76,402,244	الطيران
25,119,869	23,640,036	86,210,183	64,858,566	أخرى
<u>720,813,917</u>	<u>727,473,138</u>	<u>801,680,700</u>	<u>819,266,896</u>	

الإيرادات حسب الموقع الجغرافي

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
720,813,917	727,473,138	781,924,175	768,691,668	سلطنة عُمان
-	-	19,756,525	50,575,228	دولي
<u>720,813,917</u>	<u>727,473,138</u>	<u>801,680,700</u>	<u>819,266,896</u>	

إن تصنيف الإيرادات وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتوافق مع القطاعات التي تم الإفصاح عنها أعلاه وتم إدراج إيرادات جميع القطاعات خلال نقطة زمنية.

23 صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
837,804	694,929	837,804	694,929	إيرادات فوائد على الودائع
-	61,835	-	-	إيرادات فوائد على قرض فيما بين الشركات
(1,062,295)	(1,862,534)	(1,062,295)	(1,862,534)	مصارييف الفوائد على القروض
(224,491)	(1,105,770)	(224,491)	(1,167,605)	

حصلت الشركة الأم خلال الفترة على قرض لأجل من مؤسسة مالية وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق.

إيرادات ومصروفات التمويل

تتألف إيرادات/ مصروفات التمويل من الفائدة المقبوضة من الودائع ومصروفات 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 المقدره على مدى العمر المتوقع للأداة المالية إلى:

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

عند احتساب إيرادات ومصروفات 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 للأصلي المالي، تتم معاودة احتساب إيرادات الفائدة على أساس الإجمالي.

24 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 الجوهريّة مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين بنسبة 10% أو أكثر من أسهم المجموعة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

40

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

24 معاملات الأطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
13,835,754	105,844,123	13,835,754	105,844,123	الإيرادات
				بيع وقود إلى أطراف ذات علاقة أخرى
				التكاليف
707,312,414	713,098,476	707,312,414	713,098,476	تكلفة البضائع المباعة بما في ذلك شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
3,361,426	102,558	-	-	مبالغ مدفوعة بالإئابة عن شركات تابعة
-	-	-	-	شراء خدمات من أطراف ذات علاقة أخرى
630,406	647,079	630,406	647,079	إتاوة العلامة التجارية للشركة الأم
	1,365,374		1,365,374	صافي إيرادات الفائدة من رسوم بنكية من أطراف ذات علاقة أخرى
737,059		737,059		أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
37,700	26,300	37,700	26,300	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
300,00	20,000	300,00	20,000	
913,078	947,515	913,078	947,515	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
36,915	38,250	36,915	38,250	- امتيازات الموظفين قصيرة الأجل
				- تعويضات ما بعد التقاعد
				الأرصدة
7,419,295	16,748,001	7,419,295	17,748,001	الأرصدة لدى البنوك
-	20,000,000	-	20,000,000	قروض مصرفية
8,361,283	8,463,841	-	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,516,329	30,703,863	3,516,329	30,703,863	- من شركات تابعة
11,877,612	39,167,704	3,516,329	30,703,863	- من شركات ذات علاقة أخرى
				الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 11)
59,479,524	62,471,783	59,479,524	62,471,783	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
340,821	168,616	340,821	168,616	- إلى شركات ذات علاقة أخرى
59,820,345	62,640,399	59,820,345	62,640,399	- إلى الشركة الأم
300,000	20,000	300,000	20,000	الإجمالي - المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 16)
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 16)

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. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الأرباح أو الخسائر.

24 معاملات الأطراف ذات علاقة (تابع)

وطبقت المجموعة الإعفاء بموجب الفقرتين 25 و26 من المعيار المحاسبي الدولي رقم 24، 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:
(1) طبيعة ومقدار كل معاملة هامة بصورة فردية؛ و
(2) بالنسبة للمعاملات الأخرى التي تكون هامة بصورة جماعية وليست بصورة فردية، المؤشرات النوعية أو الكمية على مدى هذه المعاملات.

25 تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,727,900	6,006,887	6,039,105	6,800,562	رواتب وأجور وبدلات
40,103	55,808	45,171	62,269	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 15)
267,616	324,287	270,589	378,092	تكاليف التأمينات الاجتماعية
246,129	495,023	249,727	495,023	منافع أخرى للموظفين
6,281,838	6,882,005	6,604,592	7,735,946	

26 مصروفات التشغيل الأخرى

تتضمن مصروفات التشغيل الأخرى للمجموعة والشركة تكاليف المعاملة، والتكاليف المؤقتة للموظفين وعقود الإيجار التشغيلي، ورسوم ترخيص وزارة التجارة والصناعة ورسوم حق امتياز العلامة التجارية ومصروفات صيانة وترويج الأعمال وغيرها من المصروفات.

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,301,231	4,754,363	6,450,436	8,565,974	مصروفات تشغيل الموقع
2,097,228	2,353,549	2,318,038	2,663,929	صيانة ومواد
1,816,192	1,877,342	1,816,192	1,877,342	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
1,180,405	1,338,239	1,413,799	1,517,143	إعلانات وترويج
449,101	739,496	2,414,002	4,067,846	عقود الإيجار التشغيلي (راجع الإيضاح 6-2)
641,146	647,079	641,146	647,079	إتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
37,700	26,300	37,700	26,300	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
22,750	21,800	44,358	57,053	مصاريق التدقيق

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

27 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.032 للسهم الواحد لسنة 2023 بمبلغ 2,064,000 ريال عماني (2022: 3,255,000 ريال عماني) والتي تخضع لاعتماد المساهمين خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد في 28 مارس 2024.

28 ارتباطات

الشركة الأم		المجموعة		ارتباطات متعاقد عليها
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
6,523,715	2,194,235	7,704,041	3,950,580	

29 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

القيمة الإسمية لكل سهم هي 100 بيسة. 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)
2022	2023	2022	2023	
6,904,153	4,128,231	6,904,153	4,128,231	
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح 13)
107	64	107	64	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)

30 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)
2022	2023	2022	2023	
82,493,439	83,396,670	82,493,439	83,047,150	
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (إيضاح 13)
1.279	1.293	1.279	1.288	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

31 التزامات عرضية

كما في 31 ديسمبر 2023، كان لدى المجموعة والشركة التزامات عرضية بمبلغ 8,804,706 ريال عماني (2022: 16,258,690 ريال عماني) تتعلق بضمانات ومسائل أخرى ناشئة ضمن إطار النشاط الاعتيادي ويتوقع ألا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية. علاوة على ذلك، قدمت الشركة ضمان تجاري لشركتها التابعة بقيمة 5,000,000 ريال عماني (2022: 5,000,000).

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

32 تسوية الالتزامات الناشئة من أنشطة التمويل

في 31 ديسمبر ريال عماني	سداد دفعات خلال السنة ريال عماني	إضافات خلال السنة ريال عماني	في 1 يناير ريال عماني	المجموعة
				في 31 ديسمبر 2023
47,046,165	(5,628,805)	15,327,845	37,347,125	التزامات إيجار
1,033,508	(346,000,000)	337,033,508	10,000,000	قروض بنكية قصيرة الأجل
20,000,000	-	20,000,000	-	قروض بنكية طويلة الأجل
68,079,673	(351,628,805)	372,361,353	47,347,125	
				في 31 ديسمبر 2022
37,347,125	(6,221,061)	19,418,607	24,149,579	التزامات إيجار
10,000,000	(123,500,000)	133,500,000	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
47,347,125	(129,721,061)	152,918,607	24,149,579	
				الشركة الأم
				في 31 ديسمبر 2023
18,547,873	(3,363,245)	5,499,534	16,411,584	التزامات إيجار
-	(346,000,000)	336,000,000	10,000,000	قروض بنكية قصيرة الأجل
20,000,000	-	20,000,000	-	قروض بنكية طويلة الأجل
38,547,873	(349,363,245)	361,499,534	26,411,584	
				في 31 ديسمبر 2022
16,411,584	(4,264,650)	4,696,042	15,980,192	التزامات إيجار
10,000,000	(123,500,000)	133,500,000	-	قروض بنكية قصيرة الأجل
26,411,584	(127,764,650)	138,196,042	15,980,192	

32 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 رقابية منضبطة وبناءة حيث يفهم كل موظف دوره وواجباته.

33 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 31 ديسمبر 2023 و2022.

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. تحد 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 31 ديسمبر 2023، لم تتعرض المجموعة لمخاطر جوهريه فيما يتعلق بمخاطر سندات الملكية أو مخاطر أسعار السلع باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح 20. (راجع الإيضاح 20 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 أساسي من النقد وما يعادله والتعرض لمخاطر الائتمان من العملاء. لدى المجموعة سياسة ائتمانية يتم بموجبها مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يحتاجون إلى ائتمان يزيد عن مبلغ معين. تطلب المجموعة ضمانات بنكية من العملاء ذوي المخاطر الائتمانية العالية. لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بجميع الأصول المالية الأخرى.

تتم الاستثمارات في الأوراق المالية السائلة فقط مع البنوك التجارية في سلطنة عمان. لا تتوقع الإدارة أن يخفق أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

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.

دمج 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 31 ديسمبر 2023

33 إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

ندم 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 إلى 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 بأكثر قدر من الدقة الممكنة بالقوائم المالية. تعتبر الإدارة الأرصد غير المسددة لأكثر من ثلاث سنوات متعثرة.

كان أعلى مستوى تعرض لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالندم 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		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
31,866,401	32,665,890	31,866,401	32,665,890	التجارة
7,151,000	7,146,001	7,151,000	8,481,068	التجزئة
47,409,332	50,084,654	51,558,895	42,498,593	أخرى
86,426,733	89,896,545	90,576,296	83,645,551	
(5,184,896)	(5,419,691)	(5,244,503)	(5,545,002)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية
81,241,837	84,476,854	85,331,793	78,100,549	

أرصدة بنكية

تم تقييم الأرصد لدى البنوك بأن لها مخاطر ائتمان منخفضة للتعرض في السداد، نظراً لأن تلك البنوك خاضعة لرقابة مشددة من البنك المركزي. بالتالي، تقدر إدارة المجموعة مخصص الخسارة على الأرصد لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة 12 شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصد 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 الأرصد.

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.

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	-	1,227,594	البنوك ذات تصنيف ائتماني Aa3
-	-	494,541	-	البنوك ذات تصنيف ائتماني A1
-	-	-	542,721	البنوك ذات تصنيف ائتماني A2
-	21,089,650	-	23,781,728	البنوك ذات تصنيف ائتماني Ba1
8,752,713	15,877	11,448,624	15,877	البنوك ذات تصنيف ائتماني Ba2
581,388	-	574,912	-	البنوك ذات تصنيف ائتماني Ba3
-	1,489,165	-	1,489,165	البنوك ذات تصنيف ائتماني B B
-	-	419,316	-	البنوك ذات تصنيف ائتماني B1
9,334,101	22,594,692	12,937,393	27,057,085	

موجودات مالية أخرى بالتكلفة المطفأة

تشمل الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة المبالغ المستحقة من الذمم الدائنة الأخرى. تعتبر الأصول المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة ذات مخاطر انتمان منخفضة، ولذلك اقتصر مخصص الخسارة الذي تم رصدته خلال السنة على الخسائر المتوقعة لمدة 12 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 31 ديسمبر 2023 و 31 ديسمبر 2022.

(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 85. 123 مليون ريال عماني منها في تاريخ التقرير (2022): 85. 102 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 45 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 مخصومة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً قيمها الدفترية حيث أن تأثير الخصم لا يعد جوهرياً.

31 ديسمبر 2023

المجموعة	القيمة الدفترية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
قروض مصرفية	21,033,508	1,033,508	20,000,000
التزامات إيجار	47,046,165	3,488,130	43,558,035
ذمم تجارية دائنة	10,297,195	10,297,195	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	62,640,399	62,640,399	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	6,622,969	6,622,969	-
	147,640,236	84,082,201	63,558,035

الشركة الأم

قروض مصرفية	20,000,000	-	20,000,000
التزامات إيجار	18,547,873	3,076,887	15,470,986
ذمم تجارية دائنة	4,118,951	4,118,951	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	62,640,399	62,640,399	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	7,373,296	7,373,296	-
	112,680,519	77,209,533	35,470,986

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023

33 إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة (تابع)

31 ديسمبر 2022
المجموعة

أكثر من سنة واحدة ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	10,000,000	10,000,000	قروض مصرفية
32,887,868	4,459,257	37,347,125	التزامات إيجار
-	26,319,486	26,319,486	ذمم تجارية دائنة
-	59,820,345	59,820,345	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	6,711,701	6,711,701	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
32,887,868	107,310,789	140,198,657	
الشركة الأم			
12,742,117	10,000,000	10,000,000	قروض مصرفية
-	3,669,467	16,411,584	التزامات إيجار
-	3,768,488	3,768,488	ذمم تجارية دائنة
-	59,820,345	59,820,345	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	6,623,504	6,623,504	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
12,742,117	83,881,804	96,623,921	

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 تحده 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.

34 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		
2022 ريال عماني	2023 ريال عماني	2022 ريال عماني	2023 ريال عماني	
9,340,468	22,600,449	13,777,568	27,176,275	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
86,260,733	91,339,611	90,376,174	92,152,825	النقد وما يعادل النقد
-	-	269,305	-	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
95,601,201	113,940,060	104,423,047	119,329,100	مشتتات
70,212,337	74,132,646	92,851,532	79,560,563	الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
16,411,584	18,547,873	37,347,125	47,046,165	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	-	-	-	التزامات إيجار (إيضاح 6-2)
86,623,921	92,680,519	130,198,657	126,606,728	مشتتات

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

35 اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 10 مارس 2024.