

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

يتم توحيد حسابات الشركة في البيانات المالية لشركة اوكيو ش.م.ع.م (الشركة الأم المطلقة) ، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. دخلت الشركة في "إتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم المطلقة مؤرخة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٣ بغرض الحصول على حق إستخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع ٠,٠٩% من جميع مبيعات الوقود.

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") وتفاصيلها مبينة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد. يشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية".

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

٢.١ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة ، وهي مبينة أدناه:

- التعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ – تعريف العمل التجاري
 - التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٨ – تعريف مصطلح "جوهري"
 - التعديلات معايير لتقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ – معالجة معدل الفائدة المعياري
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - إمتياز الإيجار المتعلق بوباء كوفيد - ١٩
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

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

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

معايير التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ قياس التزامات التأمين على أساس القيمة الحالية للوفاء بالالتزام ويقدم قياساً أكثر اتساقاً ومنهجاً للعرض لجميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ محل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – الإستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الأصول من المستثمر إلى شركته الشقيقة أو مشروع المشترك

تاريخ السريان
مؤجل إلى أجل
غير مسمى.
لا يزال يسمح
بالتطبيق.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ – الإشارات إلى إطار العمل المرجعي

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ – الممتلكات والآلات والمعدات – العوائد قبل الاستخدام للغاية المخصصة.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ – العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد

١ يناير ٢٠٢٢

التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠

١ يناير ٢٠٢٢

التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٩ و ١٦ – عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة ، للمرة الأولى

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة عندما تكون قابلة للتطبيق ، وأن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

٣.١ أساس الإعداد

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

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، يسري قانون الشركات التجارية الجديد على الشركات خلال سنة واحدة من تاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية. تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العماني ("ر.ع.") وهو أيضاً عملة التشغيل بالمجموعة.

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

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

٣.٢ أساس التوحيد

الشركات التابعة	نسبة المساهمة		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٠	٢٠١٩		
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.	١٠٠%	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.
أهلين العالمية ش.م.ع.	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عُمان	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	١٠٠%	١٠٠%	تنزانيا	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.
شركة الدقم للوقود ش.م.ع.	١٠٠%	١٠٠%	سلطنة عُمان	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.

الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- السلطة 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

تنسب الأرباح أو الخسائر، وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في حقوق الأقلية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات 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.

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

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

تحتسب الشركة الأم إستثمارها في الشركات التابعة بناءً على طريقة حقوق الملكية لأغراض البيانات المالية المنفصلة.

٣.٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. حيث يتكون بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات من المكونات الرئيسية ولها أعمار إنتاجية مختلفة، تحسب على أنها بنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم رسمة المصاريف المتكبدة في سبيل استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصاريف الفحص الشامل والصيانة. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. تدرج كافة المصاريف الأخرى بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها المتبقية بأقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول. الأعمار الإنتاجية المقدرّة هي كما يلي:

السنوات

١٠ إلى ٢٠	المباني
٥ إلى ٢٥	الآلات والمعدات
٤ إلى ٨	مركبات وأثاث وأجهزة حاسب آلي

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

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 للإسترداد المقدرّة، تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للإسترداد.

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

٣.٤ إستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

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

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

يتم إحتساب إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

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

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة والمشروع المشترك في ذات فترة إعداد تقرير المجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٤ استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

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

٣.٥ 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:

• المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً ويصرف أولاً.

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

٣.٦ أصول مالية

الإدراج والقياس المبدئي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على 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، تكاليف المعاملة.

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٦ أصول مالية (تابع)

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 الإخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد والنقد المعادل.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الإئتمانية المتوقعة. 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 الأصلي للأصل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعة التعاقدية مستحقة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنظر المجموعة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الإعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٣.٧ النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل نقدية في الصندوق ولدى البنوك بفترات إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بالصافي من السحب على المكشوف - إن وجد.

٣.٨ الإقتراضات

يتم إثبات جميع القروض مبدئياً بالتكلفة مطروحاً منها التكاليف المنسوبة إلى المعاملة مباشرة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً إدراج القروض المحملة بفوائد ببالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة، تظهر كأرباح وخسائر متداولة وتدرج في بيان الدخل الشامل عند إلغاء إدراج الإلتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. تدرج إيرادات الفوائد كمصروف عند تكبدها عدا تلك المؤهلة للرسملة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٩ المخصصات

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

٣.١٠ ذمم تجارية مدينة وأرصدة دائنة أخرى

تدرج الإلتزامات للمبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً عن البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت عنها فواتير إلى المجموعة أم لا.

٣.١١ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. تظهر التكاليف المتزايدة المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، في حقوق المساهمين كخصم من العوائد، بالصافي من الضريبة.

٣.١٢ توزيع الأرباح

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

٣.١٣ التقارير القطاعية

تقرير القطاع هو أحد مكونات المنشأة التي تمارس أنشطة تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم بواسطة مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية بالمنشأة من أجل إتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣.

٣.١٤ إدراج الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

بيع الوقود وزيوت 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. شروط الإنتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم / الإستلام.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٤ إدراج الإيرادات (تابع)

التخفيضات على أساس الكمية

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

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج ولاء، يطلق عليه "بسة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى إلترزام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر الصفقة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء إستناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم إدراجه كإلترزام عقد حتى يتم إسترداد النقاط. يتم إدراج الإيرادات عند إسترداد المنتجات من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تضع المجموعة في الإعتبار إحتمال قيام العميل بإستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم إستردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد إلترزامات العقود مقابل الإيرادات.

أرصدة العقد

أصول العقد

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

إلتزامات العقد

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

٣.١٥ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتحتسب وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ والتشريعات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

٣.١٦ مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق الإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الإستحقاقات ضمن الإلتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كإلتزامات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.١٧ العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات بعملات أجنبية إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك التعاملات ومن التحويل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير للأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية، تدرج في بيان الدخل الشامل.

٣.١٨ تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تأخذ بالضرورة فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف الأصول المعنية. تدرج تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة وتتنوع بإقراض أموال.

٣.١٩ إيرادات التمويل

تتمثل إيرادات التمويل في الفائدة المستلمة أو المستحقة على أموال مستثمرة. تدرج إيرادات التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٣.٢٠ عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

أصول حق الإستخدام

تعرض أصول حق الإستخدام كمكون منفصل في بند الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت أصول حق الإستخدام قد إنخفضت قيمتها وإحتساب أي خسارة إنخفاض في القيمة محددة وفقاً لما هو مبين في سياسة "الممتلكات والآلات والمعدات". يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية لأصول حق الإستخدام.

عقود الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ، لا تدرج في قياس إلتزامات الإيجار وأصول حق الإستخدام. تدرج المدفوعات ذات الصلة في كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يستوجب سداد تلك المبالغ ، وتدرج تحت بند "مصاريف تشغيل" في بيان الأرباح أو الخسائر.

إلتزامات الإيجار

تقاس إلتزامات 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 إستخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، بإعتباره المعدل الذي قد يتوجب على المستأجر الفردي دفعه لإقتراض الأموال الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول الحق في الإستخدام في بيئة إقتصادية مماثلة بشروط و ضمانات مماثلة.

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي ، فإن المجموعة:

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

مدفوعات الإيجار المضمنة في قياس إلتزامات الإيجار تتكون من مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات موضوعية ثابتة) ، مطروحاً منها أي حوافز إيجار.

تعرض إلتزامات الإيجار كبنء في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣.٢٠ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

إلتزامات الإيجار (تابع)

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

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

- تغيرت مدة الإيجار أو يوجد تغير في تقدير ممارسة خيار الشراء ، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس الإلتزام بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة 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 إلتزامات 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 إستخدام معدل خصم معدّل).
 - تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم إحتساب تعديل عقد الإيجار كإيجار منفصل ، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدّل.
- لم تجري المجموعة أي من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.

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 معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد الخاص بكل مكون.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٣.٢١ ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

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

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

الضريبة المؤجلة

يتم إحتساب الضريبة المؤجلة بإستخدام طريقة الإلتزام للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند إستردادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها الإستفادة من الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخفّض إلى الحد الذي لا يحتمل معه الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

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

٣.٢٢ ربحية السهم الواحد

يتم إحتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم إحتساب 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.

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

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

٤.١ الإجتهادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية

تصنيف الأصول المالية

تقييم نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٤ التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤.١ الإجتهاادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

إستثمار في شركات شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير المجموعة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذاً جوهرياً رغم أن المساهمة أقل من ٢٠% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الإستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الشقيقة قد إنخفضت قيمته. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد (الأعلى من بين القيمة عند الإستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع) للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

الترتيب المشترك

تمتلك المجموعة نسبة ٥٠% من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على ترتيبها حيث أنه وفقاً للاتفاقيات التعاقدية يجب الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الإتفاقية لكافة الأنشطة ذات الصلة. تم تنظيم الترتيب المشترك للمجموعة كشركة محدودة المسؤولية وتقدم للمجموعة ولأطراف الإتفاقيات حقوقاً في صافي الأصول للمجموعة المحدودة وفقاً للترتيبات. وبالتالي، فقد تم تصنيف هذا الترتيب كمشروع مشترك.

٤.٢ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات

عند قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات إستشرافية معقولة ومؤيدة، تستند على إفتراضات حول الحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه الموجهات على بعضها البعض. يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويستلزم إتخاذ قرارات جوهرية، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن إحتسابه بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية.

العمر الإفتراضي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإفتراضي المقدر لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من أجل إحتساب الإستهلاك. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدرّة بناء على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها.

إنخفاض قيمة أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات إنخفاض القيمة للأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر الناتجة عن التعثر. تستخدم المجموعة إجتهاادات محاسبية عند إجراء هذه الإفتراضات وإختيار المدخلات لإحتساب إنخفاض القيمة، إستناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤.٢ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستفادة منها والعمر الإنتاجي للمنتجات والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للمخزون ٤,٧٨٨,٠٦٤ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٤,٥١٨,٩٣٤ ريال عماني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم ٤٠٦,٧٣٥ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٤٦٢,٢٦٤ ريال عماني). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

مخصص البيئة

يتم تكوين مخصص البيئة عن تكاليف المعالجة البيئية اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين.

مخصص تكلفة إزالة و تسوية الموقع

يستند مخصص تكلفة إزالة و تسوية الموقع على التقدير الفني للإدارة للتكلفة المستقبلية التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإزالة و تسوية الأرض. تدور الشكوك الجوهرية في تقدير المخصص حول التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم القابل للتطبيق. بناء على تقدير فني أجرته الإدارة، لم يتم تكوين مخصص للسنة الحالية.

مخصص تكاليف أخرى

تتضمن المصاريف الأخرى المتكبدة للمجموعة، مستحقات عن تكاليف قيد المناقشة حالياً مع الوزارات المعنية، والعملاء وأحد الموردين في سلطنة عمان. تستند هذه المستحقات على المبالغ المستحقة السداد إلى الموردين وفقاً لألية التسعير الصادرة عن الجهة المعنية.

الضرائب

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى النطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الإتفاقيات التعاقدية القائمة، فقد تتطلب الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والإفتراضات، أو التغييرات المستقبلية على هذه الإفتراضات، إجراء تعديلات مستقبلية على إيرادات ومصاريف الضريبة التي تم تسجيلها بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، إستناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة للإنتهاء من الربط الضريبي. تستند قيمة تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربط الضريبي السابقة وتفسيرات مختلفة للتشريعات الضريبية من جانب الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤.٢ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تأثير تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)

في يناير ٢٠٢٠ ، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد - ١٩"). إستناداً إلى الزيادة السريعة في الإصابات في جميع أنحاء العالم ، صنفت منظمة الصحة العالمية، في مارس ٢٠٢٠ ، تفشي وباء كوفيد - ١٩ على أنه جائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم لإبطاء جائحة كوفيد - ١٩ وسلوك المستهلك المرتبط به ، تأثيراً سلبياً على النشاط الإقتصادي العالمي المتوقع ، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى زيادة العرض الحالي والمتوقع ، مما عجل بالتراجع الحاد الأخير في أسعار النفط وزيادة تقلب أسعار النفط.

تراقب المجموعة الوضع عن كثب لإدارة التعطل المحتمل للأعمال على عملياتها وأدائها المالي. إن آثار وباء كوفيد - ١٩ تتطور باستمرار ونتائجه غير معروفة ، ولا يمكن بالتالي تحديد التأثير الكامل على الشركة نتيجة للأحداث والظروف التي تقع بعد تاريخ التقرير ، بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية. مع تطور الوضع ، ستواصل المجموعة مراقبة الموقف وتعديل إجتهاداتها وتقديراتها المحاسبية الهامة ، حسب الضرورة ، خلال عام ٢٠٢١.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

ه أ. ممتلكات وآلات ومعدات
المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
١ يناير ٢٠٢٠	31,458,759	56,939,367	5,291,376	93,689,502
إضافات	-	28,131	13,979,639	14,007,770
تحويلات	2,360,503	3,715,470	(6,075,973)	-
إستبعادات	(910,812)	(5,196,691)	-	(6,107,503)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	32,908,450	55,486,277	13,195,042	101,589,769
١ يناير ٢٠٢١	32,908,450	55,486,277	13,195,042	101,589,769
إضافات	-	31,044	1,009,257	1,040,301
تحويلات	-	121,039	(121,039)	-
إستبعادات	-	(400,128)	-	(400,128)
في ٣١ مارس ٢٠٢١	32,908,450	55,238,232	14,083,260	102,229,942
الإستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة				
١ يناير ٢٠٢٠	9,574,500	37,619,088	-	47,193,588
المحمل للسنة	1,694,725	4,326,353	-	6,021,078
إستبعادات	(677,585)	(5,323,766)	-	(6,001,351)
مخصص إنخفاض القيمة	-	241,113	-	241,113
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	10,591,640	36,862,788	-	47,454,428
١ يناير ٢٠٢١	10,591,640	36,862,788	-	47,454,428
المحمل للسنة	476,297	1,042,317	-	1,518,614
إستبعادات	-	(398,523)	-	(398,523)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	11,067,937	37,506,582	-	48,574,519
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ مارس ٢٠٢١	21,840,513	17,731,650	14,083,260	53,655,423
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	22,316,810	18,623,489	13,195,042	54,135,341

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٥ ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

الإجمالي ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أرض ومباني ريال عماني	التكلفة
93,232,671	4,837,474	56,936,438	31,458,759	١ يناير ٢٠٢٠
13,356,350	13,356,350	-	-	إضافات
-	(6,075,973)	3,715,470	2,360,503	تحويلات
(6,107,503)	-	(5,196,691)	(910,812)	إستيعادات
100,481,518	12,117,851	55,455,217	32,908,450	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
100,481,518	12,117,851	55,455,217	32,908,450	١ يناير ٢٠٢١
653,254	653,254	-	-	إضافات
-	(79,320)	79,320	-	تحويلات
(400,131)	-	(400,131)	-	إستيعادات
100,734,641	12,691,785	55,134,406	32,908,450	في ٣١ مارس ٢٠٢١
47,168,127	-	37,593,627	9,574,500	الإستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة
5,989,730	-	4,295,005	1,694,725	في ١ يناير ٢٠٢٠
(6,001,112)	-	(5,323,527)	(677,585)	المحمل للسنة
241,113	-	241,113	-	إستيعادات
47,397,858	-	36,806,218	10,591,640	مخصص إنخفاض القيمة
47,397,858	-	36,806,218	10,591,640	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
1,507,464	-	1,031,167	476,297	في ٣١ يناير ٢٠٢١
(398,769)	-	(398,769)	-	المحمل للسنة
48,506,553	-	37,438,616	11,067,937	إستيعادات
52,228,088	12,691,785	17,695,790	21,840,513	في ٣١ مارس ٢٠٢١
53,083,660	12,117,851	18,648,999	22,316,810	صافي القيمة الدفترية
				في ٣١ مارس ٢٠٢١
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٦ أصول حق الإستخدام والتزام الإيجار

٦.١ أصول حق الإستخدام

المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مخازن ومكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
18,798,993	437,749	18,361,244	في ١ يناير ٢٠٢٠
7,936,145	2,169,790	5,766,355	إضافات
(4,562,356)	(396,819)	(4,165,537)	ناقصاً: الإستهلاك
(656,595)	-	(656,595)	ناقصاً: إستيعادات
21,516,187	2,210,720	19,305,467	في ١ يناير ٢٠٢١
(1,049,825)	(91,145)	(958,680)	ناقصاً: الإستهلاك
20,466,362	2,119,575	18,346,787	في ٣١ مارس ٢٠٢١

الشركة الأم

الإجمالي ريال عماني	مخازن ومكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
14,860,224	437,749	14,422,475	في ١ يناير ٢٠٢٠
4,637,746	2,169,790	2,467,956	إضافات
(656,595)	-	(656,595)	ناقصاً: الإستهلاك
(4,143,039)	(396,819)	(3,746,220)	ناقصاً: إستيعادات
14,698,336	2,210,720	12,487,616	في ١ يناير ٢٠٢١
(1,035,760)	(91,145)	(944,615)	ناقصاً: الإستهلاك
13,662,576	2,119,575	11,543,001	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢.٦ إلتزام الإيجار

المجموعة والشركة الأم

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	
13,730,584	14,058,344	17,378,713	20,659,060	كما في ١ يناير
4,428,248	-	7,248,129	-	إضافات
555,572	138,893	823,218	138,893	مصروف الفائدة على إلتزام الإيجار
(698,774)	-	(698,774)	-	ناقصاً: إستيعادات
(٣,٩٥٧,٢٨٦)	(٩٨٩,٣٢٢)	(٤,٠٩٢,٢٢٦)	(٩٨٩,٣٢٢)	ناقصاً: مبالغ مدفوعة
14,058,344	13,207,915	20,659,060	19,808,631	كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٠ ريال عماني	٢٠٢١ ريال عماني	
3,599,144	3,459,472	٣,٧٩٨,١٦٤	٣,٦٥٨,٤٩٢	القيمة الحالية لإلتزام الإيجار
10,459,200	9,784,443	16,860,496	16,150,140	فترات إستحقاق إلتزام الإيجار هي كما يلي:
				سنة واحدة
				أكثر من سنة واحدة

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

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٦ أصول حق الإستخدام والتزام الإيجار (تابع)

٢.٦ التزام الإيجار (تابع)

تستأجر المجموعة عدة أصول منها أرض ومخزن ومباني. متوسط فترة الإيجار بين ٥ إلى ٢٠ سنة (٢٠٢٠: ٥ إلى ٢٠ سنة). تم إستبدال العقود بعقود إيجار جديدة بالأصول الرئيسية التالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,143,039	1,035,760	4,562,356	1,049,825	المبالغ المدرجة في الأرباح والخسائر
555,572	138,893	823,218	138,893	مصروف الإستهلاك على أصول حق الإستخدام
370,672	302,456	541,423	359,788	مصروف الفوائد على الإلتزامات الإيجار
				مصروف متعلق بإيجار قصير الأجل ، إيجار
				متغير وأصول منخفضة القيمة
44,100	(204,608)	(16,742)	(288,371)	الإيرادات من الإيجار الفرعي لأصول حق الإستخدام*

* تتعلق عقود الإيجار التشغيلي ، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر ، بممتلكات تملكها المجموعة بفترة إيجار قدرها ٢ - ٥ سنوات بخيار تمديد مماثل. لا يملك المستأجر خيار شراء الممتلكات عند إنتهاء العقد.

٧ إستثمار في شركات تابعة

نسبة المساهمة		الشركة الأم	2021	٢٠٢٠
		ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م (المملكة العربية السعودية)	١٠٠%	2,030,719	2,141,198
٢	أهلين العالمية ش.م.م	١٠٠%	87,548	152,568
٣	شركة السلطنة للطاقة المحدودة	١٠٠%	1,112,809	1,136,545
			<u>3,231,076</u>	<u>3,430,311</u>

(١) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م في المملكة العربية السعودية في ١٦ يناير ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ ١١٠,٤٧٩ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: ٥٣,٦٧٨ ريال عماني).

(٢) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.م في ١٩ مارس ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ ٦٥,٠٢١ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: ربح بمبلغ ٥,٨٠٨ ريال عماني).

(٣) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في ١٢ مارس ٢٠١٩ بموجب قانون الشركات لسنة ٢٠٠٢. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ ٢٣,٧٣٦ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠٢٠: ١٦,٧٤٨ ريال عماني).

(٤) خلال السنة ، أسست الشركة الأم شركة تابعة وهي شركة الدقم للوقود ش.م.م في ٢٥ يونيو ٢٠٢٠ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة للمنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم. سوف تشارك الشركة المستثمر فيها في عمليات وقود السفن. لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٨ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
679,996	623,514	679,996	623,514	شركات شقيقة (أ)
69,585	69,585	69,585	69,585	مشروع مشترك (ب)
<u>749,581</u>	<u>693,099</u>	<u>749,581</u>	<u>693,099</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠١٩	٢٠٢٠	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٧٠,٩٩٨	٢٦,٦٠٥	٧٠,٩٩٨	٢٦,٦٠٥	الحصة في ربح/(خسارة) شركات شقيقة
١٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٧٩	١٠٠,٠٠٠	٣٤,٧٧٩	خسارة إنخفاض قيمة استثمار في شركات شقيقة
<u>١٧٠,٩٩٨</u>	<u>٦١,٣٨٤</u>	<u>١٧٠,٩٩٨</u>	<u>٦١,٣٨٤</u>	

(أ) استثمار في شركات شقيقة

المجموعة والشركة الأم		نسبة المساهمة	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني		
611,200	567,032	٩,١٨%	(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع
212,376	56,482	٤,٠%	(٢) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م
<u>823,576</u>	<u>623,514</u>		

(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع

للشركة الأم حصة بنسبة ٩,١٨% (٢٠٢٠: ٩,١٨%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٨٩ وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ. أجرت الشركة الأم إختبار إنخفاض قيمة خلال السنة الحالية الذي أشار لعدم وجود إنخفاض في القيمة، وهو الفرق بين القيمة الدفترية وقيمه القابلة للإسترداد وفقاً لما يتم تحديده.

الحصة في إيرادات وأرباح الشركة الشقيقة

المجموعة والشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
٤٩١,٠١٤	٣٤٦,٨٧٤	الإيرادات
-	-	حصة الشركة الأم في أرباح الشركة الشقيقة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٨ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

الحصة في بيان المركز المالي للشركة الشقيقة

المجموعة والشركة الأم		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	
591,044	949,660	الأصول المتداولة
320,683	323,189	الأصول غير المتداولة
(173,622)	(246,451)	الإلتزامات المتداولة
(119,203)	(92,952)	الإلتزامات غير المتداولة
<u>618,902</u>	<u>933,446</u>	صافي الأصول

(٢) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م

اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٤، استحوذت الشركة الأم على ٤٠% من أسهم شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م (لوبيك)، وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحوم وزيوت التشحيم وإعادة تدوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية. شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة محدودة المسؤولية في هيئة رأس الخيمة للإستثمار. القيمة الدفترية للإستثمار ٥٦,٤٨٢ ريال عماني (٢٠٢٠: ٢١٦,٣٩٨ ريال عماني).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٨ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

(ب) استثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة الأم في ٥٠% (٢٠٢٠ : ٥٠%) من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("المشروع المشترك") ، شركة تأسست في عمان بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٠. المساهم الآخر في المشروع المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينغز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار.

في سنة ٢٠١٦، توقف المشروع المشترك عن عملياته وبدأت إجراءات التصفية. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية، وسيتم إسترداد القيمة الدفترية وقدرها ٦٩.٥٨٥ ريال عمان من عملية التصفية.

٩ المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,757,708	4,932,686	4,757,708	4,932,687	وقود وزيت التشحيم
26,065	26,065	26,065	26,065	قطع غيار
-	-	197,425	236,047	بضاعة للبيع
(462,264)	(406,735)	(462,264)	(406,735)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٤,٣٢١,٥٠٩	٤,٥٥٢,٠١٦	٤,٥١٨,٩٣٤	٤,٧٨٨,٠٦٤	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
392,167	462,264	392,167	462,264	في ١ يناير
70,097	(55,529)	70,097	(55,529)	مخصص مسجل خلال السنة
462,264	406,735	462,264	406,735	في ٣١ مارس

١٠ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
38,230,010	44,023,132	38,230,010	44,023,132	ذمم تجارية مدينة
2,246,391	3,282,295	2,034,309	2,961,290	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
(3,133,808)	(3,032,808)	(3,133,808)	(3,032,808)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ديون
37,342,593	44,272,619	37,130,511	43,951,614	
808,543	858,261	957,612	1,082,940	أرصدة مدينة أخرى
1,447,835	1,373,523	1,913,330	2,000,763	مصاريف مدفوعة مقدماً
39,598,971	46,504,403	40,001,453	47,035,317	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٠ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة المدرجة وفقاً للمنهج المبسط الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,362,355	2,362,355	2,362,355	2,362,355	في ١ يناير
771,453	670,453	771,453	670,453	مكون / (مسترد) خلال السنة
<u>3,133,808</u>	<u>3,032,808</u>	<u>3,133,808</u>	<u>3,032,808</u>	

١١ النقد والنقد المعادل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٤,٥٤٥	٢١,٦٠٧	٦٠,٩٣٨	٦١,٠٨٧	نقد في الصندوق
١٨,٤٠٠,٩٨٦	٤٢,٨٤٩,٩٣٤	٢٠,٤٣٩,٨٣٥	٤٤,٣٧١,٢٩٨	نقدية في البنك
١٨,٤٢٥,٥٣١	٤٢,٨٧١,٥٤١	٢٠,٥٠٠,٧٧٣	٤٤,٤٣٢,٣٨٥	
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: ودائع لأجل
<u>١١,٤٢٥,٥٣١</u>	<u>٣٥,٨٧١,٥٤١</u>	<u>١٣,٥٠٠,٧٧٣</u>	<u>٣٧,٤٣٢,٣٨٥</u>	صافي النقد والنقد

أرصدة النقدية في البنك هي لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة ومنفذة بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تتضمن النقدية في البنك ودائع تحت الطلب ذات طبيعة قصيرة الأجل وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

يتم إيداع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. لذا، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الائتمان بالنسبة لهذه الأرصدة هي في حدها الأدنى.

١٢ رأس المال

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

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠): ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم	٢٠٢٠	عدد الأسهم	٢٠٢١	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	أسهم عادية
<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	

وفقاً للمادة ٥ من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة الأم، يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في إجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض العائد الأساسي والمعدل للسهم الواحد.

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

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٢ رأس المال

الشركة الأم		المجموعة	
عدد الأسهم	٢٠٢١	عدد الأسهم	٢٠٢٠
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠
٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠
٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧
٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧

او.كيو.ش.م.ع.م (سابقاً شركة النفط
العمانية ش.م.ع.م)
- أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
- أسهم عادية
صندوق تقاعد الخدمة المدنية
- أسهم عادية

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ينبغي تحويل ١٠% من ربح السنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٨٣,٦٨١	٣٢٠,٣٩٤	٢٨٥,١٥٩	٣٢٤,٩٤٦
٧٥,٤٠١	١٣,٠٣٢	٧٨,٤٧٥	١٣,٦٦٨
(٣٨,٦٨٨)	(٢,٣٨١)	(٣٨,٦٨٨)	(٢,٣٨١)
٣٢٠,٣٩٤	٣٣١,٠٤٥	٣٢٤,٩٤٦	٣٣٦,٢٣٣

في ١ يناير
مصروف السنة
مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
في ٣١ مارس

١٥ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٩٠٨,٩٥٨	٢,٤٧٩,١٥٨	٥,٣٢٨,٨٩٤	٢,٨٧٠,٥١٧
٣٥,٢٠٨,٨٦١	٤١,٣٠٧,٨٨٤	٣٥,٢٠٨,٨٦١	٤١,٣٠٧,٨٨٤
٥,٢٥٠,٠٣٧	٥,٨٧٩,٠٦٤	٥,٢٩٩,٣٥٥	٦,١٦٩,٨٠٤
-	٤٤,١٠٠	-	٤٤,١٠٠
١,٠٨٩,٧٨٢	١,١٦٤,٥٨٣	١,٠٨٩,٧٨٢	١,١٦٤,٥٨٣
٤٦,٤٥٧,٦٣٨	٥٠,٨٧٤,٧٨٩	٤٦,٩٢٦,٨٩٢	٥١,٥٥٦,٨٨٧

ذمم تجارية دائنة
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
مصاريف مستحقة وأخرى
مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(إيضاح ٢٠)
مدفوعات مقدماً من العملاء

١٦ الإقتراضات البنكية

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

قرض قصير الأجل

الجزء المتداول

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

القرض لأجل يمثل التسهيلات المتحصل عليها من بنك محلي من أجل تشييد محطات وقود. تم سداد القرض بالكامل خلال السنة.

الشركة الأم		المجموعة		١٧	ضريبة الدخل
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٥٦٢,١٨٨	١٥٨,٥١٤	٦٠٢,٠٣٦	١٥٨,٥١٤		إلتزام متداول:
١١٤,٨٦٢	٦٧٧,٠٥٠	١١٤,٨٦٢	٧١٦,٨٩٨		السنة الحالية
<u>٦٧٧,٠٥٠</u>	<u>٨٣٥,٥٦٤</u>	<u>٧١٦,٨٩٨</u>	<u>٨٧٥,٤١٢</u>		سنوات سابقة
١١٨,٨٩٦	١٥٨,٥١٤	١١٩,٩٢٢	١٥٨,٥١٤		المحمل خلال السنة
<u>١١٨,٨٩٦</u>	<u>١٥٨,٥١٤</u>	<u>١١٩,٩٢٢</u>	<u>١٥٨,٥١٤</u>		الفترة الحالية

الشركة الأم		المجموعة		١٨	أصل الضريبة المؤجلة:
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		في ١ يناير
٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤	٨٣١,١٥٩	١,٠٥٠,٦٤٤		الحركة للفترة
٢١٩,٤٨٥	-	٢١٩,٤٨٥	-		في ٣١ مارس
<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>		

تتضمن الضريبة المؤجلة الفروق المؤقتة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		١٨	مخصصات والمصاريف الأخرى ممتلكات وآلات ومعدات عقود إيجار
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٦٤٠,٠١٦	٦٤٠,٠١٦	٦٤٠,٠١٦	٦٤٠,٠١٦		
٣٢٤,٦٢٤	٣٢٤,٦٢٤	٣٢٤,٦٢٤	٣٢٤,٦٢٤		
٨٦,٠٠٤	٨٦,٠٠٤	٨٦,٠٠٤	٨٦,٠٠٤		
<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>	<u>١,٠٥٠,٦٤٤</u>		

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% (٢٠٢٠: ١٥%).

الشركة الأم		المجموعة		١٨	مخصص البيئة
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		في ١ يناير
٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥		مسترد خلال السنة
-	-	-	-		في ٣١ مارس
<u>٢٠٠,٢٤٥</u>	<u>٢٠٠,٢٤٥</u>	<u>٢٠٠,٢٤٥</u>	<u>٢٠٠,٢٤٥</u>		

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بها. يتوقع استخدام كامل المخصص حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

١٩ صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٣٢,٤٣٩	٢٧٦,١٤٤	٣٣٢,٤٣٩	٢٧٦,١٤٤	إيرادات فوائد
(٢٢٢,٧١٩)	(١٦٣,٨٥٠)	(٢٢٢,٧١٩)	(١٦٣,٨٥٠)	مصاريف الفوائد
<u>١٠٩,٧٢٠</u>	<u>١١٢,٢٩٤</u>	<u>١٠٩,٧٢٠</u>	<u>١١٢,٢٩٤</u>	

٢٠ معاملات أطراف 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 (أطراف ذات علاقة أخرى).

دخلت الشركة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير جوهري عليها. في إطار النشاط الإعتيادي، تقوم المجموعة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن شروط تقديم وإستلام تلك الخدمات قابلة للمقارنة مع تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى.

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>٤,٢٣٢,٢٤٥</u>	<u>٣,٤٥٩,٩٤٢</u>	<u>٤,٢٣٢,٢٤٥</u>	<u>٣,٤٥٩,٩٤٢</u>	الإيرادات بيع وقود إلى عملاء تجاريين
الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١١٨,٩٨٩,٥١٩	١١١,٩٤٨,٢٨٨	١١٨,٩٨٩,٥١٩	١١١,٩٤٨,٢٨٨	التكاليف
٣١٦,٣١٨	١١٤,٩٧٢	٣١٦,٣١٨	١١٤,٩٧٢	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
٢٩٧,٨٧١	٢٣٩,٥٧٦	٢٩٧,٨٧١	٢٣٩,٥٧٦	الحصول على خدمات
١١٥,٤٥٩	١٠٧,١٩٩	١١٥,٤٥٩	١٠٧,١٩٩	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
٤٩,٥٣٧	-	٤٩,٥٣٧	-	أتاوة العلامة التجارية
١٢٢,٢٣٧	١١,٥٨١	١٢٢,٢٣٧	١١,٥٨١	تكاليف مزج المواد
٨,١٠٠	١٣,٨٠٠	٨,١٠٠	١٣,٨٠٠	صافي إيرادات فوائد من رسوم بنكية
٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	٤٤,١٠٠	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
				مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>٨,٠٢١,٩٥١</u>	<u>٣٣,١٦٦,٤٧٢</u>	<u>٨,٠٢١,٩٥١</u>	<u>٣٣,١٦٦,٤٧٢</u>	الأرصدة
<u>٢,٢٤٦,٣٩١</u>	<u>٣,٢٨٢,٢٩٥</u>	<u>٢,٠٣٤,٣٠٩</u>	<u>٢,٩٦١,٢٩٠</u>	الأرصدة لدى البنوك
<u>٣٥,٢٠٨,٨٦١</u>	<u>٤١,٣٠٧,٨٨٤</u>	<u>٣٥,٢٠٨,٨٦١</u>	<u>٤١,٣٠٧,٨٨٤</u>	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠)
-	٤٤,١٠٠	-	٤٤,١٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)

إجمالي المكافآت المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين متضمنة أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة تتفق مع وفي حدود نصوص قانون الشركات التجارية وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٧

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

الأساسي للشركة الأم. لا يستحق أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون - إن وجدوا- بخلاف المنافع التعاقدية والحوافز المرتبطة بالأداء، أية أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة أو مكافآت ثابتة. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر .

تنشأ الأرصدة غير المدفوعة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال التجارية العادية.

٢١ تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٥٣٩,٦٥٦	١,٣١٦,٤٣٤	١,٦٠٤,٤٩٧	١,٤٨٨,٨٨٠	رواتب وأجور وبدلات
-	١٣,٠٣٢	-	١٣,٠٣٢	مكافآت نهاية الخدمة
٩٠,٠٢٥	١٠٢,٢١٧	٩٠,٠٢٥	١٠٢,٢١٧	تكاليف التأمينات الاجتماعية
١٣٤,٨٣٤	١٦٧,١٢٢	١٣٤,٨٣٤	١٦٧,١٢٢	منافع أخرى للموظفين
<u>١,٧٦٤,٥١٥</u>	<u>١,٥٩٨,٨٠٥</u>	<u>١,٨٢٩,٣٥٦</u>	<u>١,٧٧١,٢٥١</u>	

٢٢ مصاريف تشغيل ومصاريف أخرى

مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٥٨,١٠٠	٣٦١,١٩٠	٣٥٨,١٠٠	٣٦١,١٩٠	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
١٦٠,٢١٧	٣٠٢,٤٥٦	٣٣٠,٩٦٨	٣٥٩,٧٨٨	عقود الإيجار التشغيلي
١١٥,٤٥٩	107,199	١١٥,٤٥٩	١٠٧,١٩٩	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
٣,٠٠٠	3,000	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مخصص مصاريف التدقيق وأتعاب مهنية
(٢١٥,٤٩١)	(101,000)	(٢١٥,٤٩١)	(١٠١,٠٠٠)	مخصص لـ / (إسترداد) ديون مشكوك في تحصيلها

٢٣ ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة

القيمة الإسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني. يتم إحتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٦٠١,٦٢٤	٦٩٩,٠١٢	٦٠١,٦٢٤	٦٩٩,٠١٢	صافي ربح السنة (ريال عماني)
<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٢)
<u>٠,٠٠٩</u>	<u>٠,٠١١</u>	<u>٠,٠٠٩</u>	<u>٠,٠١١</u>	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

٢٤ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق المساهمين في المجموعة في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
٧٣,٦٤٤,٨٧٢	٧٤,٣٤٣,٨٨٤	٧٣,٦٤٤,٨٧٢	٧٤,٣٤٣,٨٨٤	حقوق المساهمين (ريال عماني)
<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٦٤,٥٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح ١٢)
<u>١,١٤٢</u>	<u>١,١٥٣</u>	<u>١,١٤٢</u>	<u>١,١٥٣</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

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

٣٨

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (تابع)

٢٥ الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ١٠ مايو ٢٠٢١.