

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 بورصة مسقط، سلطنة عمان.

يتم توحيد حسابات الشركة في القوائم المالية لشركة او.كيو ش.م.ع.م (الشركة الأم)، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. وشركة او.كيو ش.م.ع.م هي شركة مملوكة بالكامل لجهاز الاستثمار العماني (الشركة الأم المطلقة). دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم المطلقة مؤرخة في 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 الأم وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") وتفصيلها مبينة في إيضاح 3 حول القوائم المالية الموحدة. تتمثل القوائم المالية المنفصلة في القوائم المالية للشركة الأم على أساس منفرد. يشار إلى القوائم المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "القوائم المالية".

2 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

1-2 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة بعد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد: تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 12 – ضرائب الدخل – الضرائب المؤجلة الناشئة عن معاملة واحدة.	1 يناير 2023
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 17 عقود التأمين	1 يناير 2023
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 – تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة	1 يناير 2023
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 8 – السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء	1 يناير 2023
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 3 – الإشارة إلى الإطار المفاهيمي	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 – الممتلكات والألات والمعدات – العوائد قبل الاستخدام للغاية المخصصة.	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 – العقود المحملة بالتزامات – تكلفة الوفاء بالعقد	1 يناير 2022

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

2

التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018 – 2021
الدورة: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 تطبيق المعايير
الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام 9 (الأدوات المالية) ورقم 16 (عقود الإيجار)
والمعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة ، للمرة الأولى 1 يناير 2022

بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك: تعديلات على المعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28. تدخل هذه التعديلات حيز التطبيق حين ينتهي
مجلس معايير المحاسبة الدولية من مشروع البحثي بشأن الاحتساب وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

1-3 أساس الإعداد

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

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

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

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه مقابل بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته أو تقديره بشكل مباشر باستخدام تقنية تقييم أخرى. عند تقدير القيمة العادلة لأصل أو التزام، تأخذ المجموعة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان المشاركون في السوق سيأخذون هذه الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس. حال توفرها، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" 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 الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى العمر الإنتاجي للأداة ولكن لا يتجاوز عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة.

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، استخدمت الإدارة إجهاداتها المحاسبية وأجرت تقديرات لتحديد المبالغ المدرجة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية الموحدة في إيضاح 4 حول القوائم المالية الموحدة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

4

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 أساس التوحيد

تتكون القوائم المالية الموحدة من القوائم المالية للشركة الأم والشركات التابعة لها كما في 31 مارس 2022 .

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	2022		2021	
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.	%100	المملكة العربية السعودية	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.				
أهلين العالمية ش.م.	%100	سلطنة عُمان	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.				
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	%100	جمهورية تنزانيا	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.				
شركة الدقم للوقود ش.م.	%100	سلطنة عُمان	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.				

الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2022. الشركات التابعة هي كافة الشركات التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

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

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 المترجمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة، حسب الإقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

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

3-3 الممتلكات والألات والمعدات

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

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

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

السنوات	المباني
2 إلى 25	الألات والمعدات
5 إلى 25	السيارات والأساس وأجهزة الحاسب الآلي
4 إلى 8	

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

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

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

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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

4-3 دمج الأعمال (تابع)

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

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

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

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

فقد السيطرة

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

المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5-3 إنخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

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

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

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

6-3 استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

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

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

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

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج 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 للاستثمار ، ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة والمشروع المشترك. يتم إدراج أي تغيير في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة والمشروع المشترك ، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في قائمة 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 قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة خارج أرباح التشغيل.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع سياسات المجموعة.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها 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 انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد من الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

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

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 ويصرف أولاً.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع، مطروحاً من أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستكمال 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. 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 إختيار دفعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال سواء التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو إتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإدراج المبدئي بها ما لم تغير المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية. يتم إعادة تصنيف كافة الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة أول تقرير بعد التغيير في نموذج الأعمال.

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

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

إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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.

الإلتزامات المالية

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

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

تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة

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

المقاصة

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 الإقتراضات

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

11-3 المخصصات

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

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (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 إستنتجت المجموعة بشكل عام أنها هي الموكل 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. تتراوح شروط الإئتمان العادية من 30 إلى 90 يوماً عند التسليم / الإستلام. تدرس المجموعة ما إذا كانت الوعود الأخرى الواردة في العقد هي التزامات أداء منفصلة ويجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات، تأخذ المجموعة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

التخفيضات على أساس الكمية

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

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط لولاء العملاء يطلق عليه "بسة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى إلزام 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 كإلزام 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 احتمال قيام العميل بإستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم إستردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد إلزامات العقود مقابل الإيرادات. تمتد صلاحية نقاط مكافآت الولاء لمدة سنة واحدة من تاريخ اكتسابها.

أرصدة العقد

أصول العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل عن البضائع أو الخدمات المحملة إلى العمليات. عند أداء المجموعة 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 إلتزام 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 إلتزام العقد عند دفع المقابل أو عندما يكون المقابل مستحقاً (أيهما يحدث أولاً). تدرج إلتزامات العقد كإيرادات عند أداء المجموعة لإلتزامها بموجب العقد.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر. 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.

17-3 العملات الأجنبية

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

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

18-3 تكاليف الإقراض

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

19-3 إيرادات أخرى

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

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

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

التزامات الإيجار

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

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي، فإن المجموعة:

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

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

20-3 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 معدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولم يتم إحتساب تعديل عقد الإيجار كإيجار منفصل، حيث يتم في هذه الحالة إعادة قياس عقد الإيجار بخصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

اعتباراً من 1 يناير 2021، حيث سيتغير أساس تحديد مدفوعات الإيجار المستقبلية وفقاً لمتطلبات تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة، تعيد المجموعة قياس إلتزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل الذي يعكس التغيير على سعر فائدة مرجعي بديل.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر كعقود إيجار تشغيلي نظراً لأن شروط الإيجار لا تحوّل جميع مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. تدرج التكاليف المبدئية المباشرة 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 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

21-3 الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تابع)

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

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

تحوط القيمة العادلة

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

22-3 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 يتعلق بينود مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، حيث يتم في هذه الحالة إدراجها في حقوق المساهمين.

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

الضريبة المؤجلة

يتم 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 إستردادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والاعتمادات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها 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، وتخفّض إلى الحد الذي لا يحتمل معه الاستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما يحسن احتمال تدفق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة.

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

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

23-3 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.

24-3 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.

25-3 الأصول المحتفظ بها للبيع

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

يتم قياس هذه الأصول أو مجموعات الاستبعاد بشكل عام بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في مجموعة الاستبعاد أولاً إلى الشهرة ثم إلى الأصول 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 الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر.

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

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية

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

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

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-4 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة

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

في تاريخ التقرير، بلغ صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة 99,568,694 ريال عماني (2021: 63,094,697 ريال عماني) وبلغ مخصص خسارة الائتمان المتوقعة 4,786,813 ريال عماني (2021: 3,285,416 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.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

19

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 2021	32,908,450	55,486,277	13,195,042	101,589,769	
إضافات	87,997	102,024	8,497,400	8,687,421	
تحويلات	9,273,021	9,551,891	(18,824,912)	-	
استبعادات	(58,769)	(811,461)	-	(870,230)	
في 31 ديسمبر 2021	42,210,699	64,328,731	2,867,530	109,406,960	
إضافات	-	50,589	2,865,423	2,916,012	
تحويلات	1,077	547,071	(548,148)	-	
استبعادات	(24,741)	(597,453)	-	(622,194)	
في 30 سبتمبر 2022	42,187,035	64,328,938	5,184,805	111,700,778	
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة					
1 يناير 2021	10,591,640	36,862,788	-	47,454,428	
المحمل للسنة	1,321,290	4,526,836	-	5,848,126	
استبعادات	(50,459)	(763,500)	-	(813,959)	
مخصص انخفاض القيمة	-	144,565	-	144,565	
في 31 ديسمبر 2021	11,862,471	40,770,689	-	52,633,160	
المحمل للسنة	1,312,821	3,482,579	-	4,795,400	
استبعادات	(20,052)	(581,588)	-	(601,640)	
في 31 مارس 2022	13,155,240	43,671,680	-	56,826,920	
صافي القيمة الدفترية					
في 30 سبتمبر 2022	29,031,795	20,657,258	5,184,805	54,873,858	
في 31 ديسمبر 2021	30,348,228	23,558,042	2,867,530	56,773,800	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

20

5 ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
1 يناير 2021	32,908,450	55,455,217	12,117,851	100,481,518
إضافات	-	-	7,341,906	7,341,906
تحويلات	5,008,016	1,983,652	(6,991,668)	-
موجودات محولة إلى شركة تابعة	-	-	(11,778,345)	(11,778,345)
استبعادات	(58,769)	(811,461)	-	(870,230)
في 31 ديسمبر 2021	37,857,697	56,627,408	689,744	95,174,849
إضافات	-	-	2,031,205	2,031,205
تحويلات	1,077	547,071	(548,148)	-
استبعادات	(24,741)	(597,453)	-	(622,194)
في 30 سبتمبر 2022	37,834,033	56,577,026	2,172,801	96,583,860
الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة				
في 1 يناير 2021	10,591,640	36,806,218	-	47,397,858
المحمل للسنة	1,290,141	4,409,162	-	5,699,303
استبعادات	(50,459)	(763,500)	-	(813,959)
مخصص انخفاض القيمة	-	144,565	-	144,565
في 31 ديسمبر 2021	11,831,322	40,596,445	-	52,427,767
المحمل للسنة	1,312,821	3,085,181	-	4,398,002
استبعادات	(20,052)	(581,588)	-	(601,640)
في 30 سبتمبر 2022	13,124,091	43,100,038	-	56,224,129
صافي القيمة الدفترية				
في 30 سبتمبر 2022	24,709,942	13,476,988	2,172,801	40,359,731
في 31 ديسمبر 2021	26,026,375	16,030,963	689,744	42,747,082

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

21

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار

1-6 أصول حق الاستخدام
المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
25,821,905	2,210,720	23,611,185	في 1 يناير 2021
3,607,349	54,141	3,553,208	إضافات
<u>(4,845,136)</u>	<u>(210,834)</u>	<u>(4,634,302)</u>	ناقصاً: الاستهلاك
24,584,118	2,054,027	22,530,091	في 1 يناير 2022
2,194,141	287,130	1,907,011	إضافات
<u>(3,181,032)</u>	<u>(186,399)</u>	<u>(2,994,633)</u>	ناقصاً: الاستهلاك
<u>23,597,227</u>	<u>2,154,758</u>	<u>21,442,469</u>	في 30 سبتمبر 2022

الشركة الأم

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
19,004,054	2,210,720	16,793,334	في 1 يناير 2021
1,151,619	-	1,151,619	إضافات
<u>(4,331,931)</u>	<u>(199,103)</u>	<u>(4,132,828)</u>	ناقصاً: الاستهلاك
15,823,742	2,011,617	13,812,125	في 1 يناير 2022
1,394,895.0	-	1,394,895	إضافات
<u>(3,027,874)</u>	<u>(186,399)</u>	<u>(2,841,475)</u>	ناقصاً: الاستهلاك
<u>14,190,763</u>	<u>1,825,218</u>	<u>12,365,545</u>	في 30 سبتمبر 2022

2-6 التزام الإيجار

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة والشركة الأم
2021 ريال عماني	2022 ريال عماني	2021 ريال عماني	2022 ريال عماني	
18,415,684	15,980,192	25,016,400	24,149,579	كما في 1 يناير
1,151,620	1,394,895	2,857,274	2,181,522	إضافات
824,022	479,437	1,231,720	558,569	مصروف الفائدة على التزام الإيجار
<u>(4,411,134)</u>	<u>(2,515,098)</u>	<u>(4,955,815)</u>	<u>(3,118,637)</u>	ناقصاً: مبالغ مدفوعة
<u>15,980,192</u>	<u>15,339,426</u>	<u>24,149,579</u>	<u>23,771,033</u>	كما في 31 ديسمبر
3,005,916	2,836,404	3,077,707	2,898,665	فيما يلي فترات استحقاق التزام الإيجار
<u>12,974,276</u>	<u>12,503,022</u>	<u>21,071,872</u>	<u>20,872,368</u>	في موعد لا يتجاوز سنة واحدة
				أكثر من سنة واحدة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع

ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

22

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 (2021: سنتين إلى 20 سنة). تم استبدال العقود المنتهية بعقود إيجار جديدة فيما يتعلق بالأصول الرئيسية التالية.

2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,107,279	3,027,874	3,168,124	3,181,032	المبالغ المدرجة في الأرباح والخسائر
416,679	479,437	443,304	558,569	مصروفات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام
411,689	581,806	411,689	581,806	مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار
				مصروفات متعلقة بإيجار قصير الأجل ، إيجار متغير وأصول منخفضة القيمة
(542,960)	(867,113)	(624,901)	(1,190,700)	الإيرادات من الإيجار الفرعي لأصول حق الاستخدام (أ)

* تتعلق عقود الإيجار التشغيلي ، التي تكون فيها المجموعة هي المؤجر ، بملكيات 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	
2021	2022		
ريال عماني	ريال عماني		
2,697,975	5,489,070	%100	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع
513,651	102,454	%100	أهلين العالمية ش.م.ع
1,818,935	2,840,748	%100	شركة السلطنة للطاقة المحدودة
11,449,145	11,212,206	%100	شركة الدقم للوقود ش.م.ع
<u>16,479,706</u>	<u>19,644,478</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، ساهمت الشركة الأم برأسمال إضافي قدره 3,207,880 ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة بمبلغ 416,785 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2021: 292,924 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، واعترفت بحصة في الخسارة بمبلغ 411,197 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2021: خسائر بمبلغ 118,476 ريال عماني).

(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، ساهمت الشركة الأم برأسمال إضافي قدره 1,182,491 ريال عماني واعترفت بحصة في الخسارة قدرها 160,678 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2021: 63,781 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 بحصة في الخسارة قدرها 236,939 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2021: لا شيء).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

23

8. استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
451,517		451,517		شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (راجع الإيضاح 8 أ)
(451,517)		(451,517)		ناقصاً: المُصنّف على أنه استثمار محتفظ به للبيع
-	-	-	-	(راجع الإيضاح 8 أ)

(أ) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

تمتلك الشركة الأم حصة بنسبة 9.18% (202: 9.18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ 13 نوفمبر 1989 وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ. تم احتساب الشركة المستثمر بها على أنها شركة شقيقة نظراً للتأثير الكبير الذي تتم ممارسته من خلال التمثيل المباشر وغير المباشر في مجلس الإدارة.

خلال السنة، وافق مجلس الإدارة في الاجتماع المنعقد بتاريخ 10 مايو 2021 على بيع الاستثمار في الشركة الشقيقة. وعليه تم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع وفقاً للمعيار رقم 5 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - "الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع" (الإيضاح 8 أ).

تم قيد الاستثمار بالقيمة العادلة والتي تعتبر أقل من القيمة الدفترية. وعليه تم تحميل انخفاض قيمة بمبلغ 44,050 ريال عماني خلال الفترة.

8-أ استثمار محتفظ به للبيع

تم تصنيف الاستثمار في شركة شقيقة 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". تم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ 371,675 ريال عماني (2021: 451,517 ريال عماني). وبناءً عليه اعتبرت الإدارة أن انخفاضاً في القيمة بمبلغ 79,842 ريال عماني خلال الفترة السابقة.

9 المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,798,184	6,344,779	6,923,070	11,895,238	وقود وزيتوت التشحيم
14,204	3,873	14,204	3,873	قطع غيار
-	-	206,094	347,509	بضاعة للبيع
3,812,388	6,348,652	7,143,368	12,246,620	
(492,189)	(724,862)	(492,189)	(724,862)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
3,320,199	5,623,790	6,651,179	11,521,758	والمستفاد

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

24

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
462,264	492,189	462,264	492,189	في 1 يناير
29,925	232,673	29,925	232,673	مخصص مسجل خلال الفترة
<u>492,189</u>	<u>724,862</u>	<u>492,189</u>	<u>724,862</u>	في 30 يونيو

10 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
63,362,337	86,491,570	64,950,205	94,645,397	ذمم تجارية مدينة
8,897,763	14,374,670	3,897,906	4,923,297	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
<u>(3,474,557)</u>	<u>(4,755,990)</u>	<u>(3,505,380)</u>	<u>(4,786,813)</u>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان
68,785,543	96,110,250	65,342,731	94,781,881	
1,368,942	341,262	2,096,529	727,829	أرصدة مدينة أخرى
<u>450,310</u>	<u>3,458,691</u>	<u>455,582</u>	<u>4,110,392</u>	ضريبة القيمة المضافة المستردة
<u>70,604,795</u>	<u>99,910,203</u>	<u>67,894,842</u>	<u>99,620,102</u>	

10 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

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

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,133,808	3,474,557	3,133,808	3,505,380	في 1 يناير
340,749	1,281,433	371,572	1,281,433	المخصص خلال السنة
<u>3,474,557</u>	<u>4,755,990</u>	<u>3,505,380</u>	<u>4,786,813</u>	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

25

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
21,741	21,598	97,788	53,999	نقد في الصندوق
9,441,161	30,400,467	12,776,361	33,962,632	نقدية في البنك
9,462,902	30,422,065	12,874,149	34,016,631	النقد وما يعادله
-	-	-	-	ناقصاً: ودائع لأجل
9,462,902	30,422,065	12,874,149	34,016,631	النقد وما يعادله

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

12 رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصرح به 15,000,000 ريال عماني (2021: 15,000,000 ريال عماني) لدى المجموعة والشركة الأم رأسمال مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ 100 ببسة. تبلغ قيمة الإصدار 6,450,000 ريال عماني (2021: 6,450,000 ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
2021	2022	2021	2022	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000 سهماً تتمتع بحق التصويت المتعدد
61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000 سهماً عادية
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	

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

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

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	
2021	2022	2021	2022	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	او.كيو.ش.م.ع.م (سابقاً شركة النفط العمانية ش.م.ع.م.)
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
39,957,027	39,957,027	39,957,027	39,957,027	- أسهم عادية

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

26

وفقاً لقانون 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 المصدر للشركة.

14 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير مصروفات الفترة مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
320,394	273,067	324,946	279,548	
49,709	32,532	51,638	39,729	
(97,036)	(126,098)	(97,036)	(130,346)	
<u>273,067</u>	<u>179,501</u>	<u>279,548</u>	<u>188,931</u>	

15 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		ذمم تجارية دائنة مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 21) مصروفات مستحقة ذمم دائنة أخرى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع (إيضاح 21)
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,290,358	2,816,207	7,924,277	14,595,189	
52,196,956	62,726,254	52,196,956	62,726,254	
4,776,345	5,692,170	4,990,801	5,692,171	
1,173,442	692,824	1,173,442	692,824	
300,000	75,000	300,000	75,000	
<u>63,737,101</u>	<u>72,002,455</u>	<u>66,585,476</u>	<u>83,781,438</u>	

16 الإقتراضات المصرفية

الشركة الأم		المجموعة		قرض قصير الأجل الجزء الجاري الجزء الغير الجاري
2021	2022	2021	2022	
-	40,000,000	-	40,000,000	
-	40,000,000	-	40,000,000	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

يمثل القرض قصير الأجل التسهيلات التي تم الحصول عليها من البنوك المحلية بغرض العمل على تمويل رأس المال بسعر الفائدة السائد في السوق.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

27

17 ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,212,947	1,422,715	1,238,777	1,422,715	التزام متداول: السنة الحالية سنوات سابقة
112,903	262,286	112,903	262,286	
<u>1,325,850</u>	<u>1,685,001</u>	<u>1,351,680</u>	<u>1,685,001</u>	
758,776	1,422,715	758,776	1,449,742	المحمل خلال السنة السنة الحالية الضريبة المؤجلة
-	-	-	-	
<u>758,776</u>	<u>1,449,742</u>	<u>758,776</u>	<u>1,449,742</u>	

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,050,644	1,142,688	1,050,644	1,142,688	أصل الضريبة المؤجلة: في 1 يناير الحركة للسنة
92,044	-	92,044	-	
<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	

17 ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
625,049	625,049	625,049	625,049	المخصصات والمصاريف الأخرى ممتلكات وآلات ومعدات عقود إيجار
403,909	403,909	403,909	403,909	
<u>113,730</u>	<u>113,730</u>	<u>113,730</u>	<u>113,730</u>	
<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	<u>1,142,688</u>	

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15% (2021: 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 وتتراوح حيث يبلغ معدل الضريبة المطبق في سلطنة عمان 15%، وتتراوح 30% و يبلغ معدل الزكاة المطبق في المملكة العربية السعودية 25%. إن شركة الدقم للوقود ش.م.ع مسجلة لدى المنطقة الاقتصادية الخاصة في الدقم وينطبق عليها الإعفاء الضريبي. إن التقييم الضريبي للشركات التابعة لدى السلطات الضريبية في مراحل مختلفة من الإنجاز. يتم تقييم الشركة الأم وكل شركة من الشركات التابعة على حدة فيما يتعلق بالتقييمات الضريبية. إن المجموعة كمنشأة غير خاضعة للضريبة.

18 مخصص البيئة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

28

الشركة الأم		المجموعة		في 1 يناير عكس خلال الفترة
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
200,245	200,245	200,245	200,245	
-	-	-	-	
<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتمادا على التقييم الداخلي للتلوث البيئي الذي يتم في محطات الخدمات الخاصة بها. يتوقع استخدام مخصص بمبلغ 200,245 ريال عماني (2021: 200,245 ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

19 أدوات مالية مشتقة

قامت المجموعة بإبرام عقود مبادضة 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.

فما يلي القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة كما في 30 سبتمبر 2022:

الشركة الأم		المجموعة		التزامات متداولة
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	-	131,108		
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,108</u>	<u>445,594</u>	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,108</u>	<u>445,594</u>	الاصول المتداولة

20 صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		إيرادات فوائد على الودائع مصارييف الفوائد على القروض
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
823,725	665,347	823,725	665,347	
(615,796)	(767,863)	(615,796)	(767,863)	
<u>207,929</u>	<u>(102,516)</u>	<u>207,929</u>	<u>(102,516)</u>	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

29

21 معاملات الأطراف ذات علاقة

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

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

خلال السنة، كان حجم المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين بنسبة 10% أو أكثر من أسهم المجموعة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
10,258,710	13,799,979	13,078,523	13,799,979	الإيرادات بيع وقود إلى أطراف ذات علاقة أخرى
				التكاليف
369,833,332	449,061,732	369,833,332	449,061,732	تكلفة البضائع المباعة بما في ذلك شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
183,881	4,451,516	-	-	مبالغ مدفوعة بالإئابة عن شركات تابعة
310,542	-	310,542	-	شراء خدمات من أطراف ذات علاقة أخرى
344,715	475,589	344,715	475,589	ملكية العلامة التجارية للشركة الأم
155,947	599,571	155,947	599,571	صافي إيرادات الفائدة من رسوم بنكية من أطراف ذات علاقة أخرى
23,800	13,150	23,800	13,150	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
75,000	75,000	75,000	75,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
				الأرصدة
3,863,968	26,860,473	3,863,968	26,860,473	الأرصدة لدى البنوك
4,999,857	9,451,373	-	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
3,897,906	4,923,297	3,897,906	4,923,297	- من شركات تابعة
8,897,763	14,374,670	3,897,906	4,923,297	- من شركات ذات علاقة أخرى
				الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
51,920,889	62,390,910	51,920,889	62,390,910	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
276,067	335,344	276,067	335,344	لشركات تابعة
52,196,956	62,726,254	52,196,956	62,726,254	لشركات ذات علاقة أخرى
				الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
300,000	75,000	300,000	75,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 15)

21 معاملات الأطراف ذات علاقة (تابع)

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

وتطبق 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 الصادرة 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 الصادرة 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.

22 تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,964,395	4,280,765	4,377,994	4,914,611	رواتب وأجور وبدلات
13,032	32,532	13,032	38,746	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 15)
260,229	206,356	260,229	207,993	تكاليف التأمينات الاجتماعية
355,838	171,948	355,838	171,948	منافع أخرى للموظفين
4,593,494	4,691,601	5,007,093	5,333,298	

23 مصروفات التشغيل الأخرى

تتضمن مصروفات التشغيل الأخرى للمجموعة والشركة الأم ما يلي:

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

31

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,098,512	1,345,755	1,098,512	1,345,755	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
788,556	581,806	788,556	581,806	عقود الإيجار التشغيلي
3,107,279	3,027,874	3,107,279	3,027,874	اهلاك على حق استخدام التقييم
344,715	475,589	344,715	475,589	إتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
75,000	75,000	75,000	75,000	مكافأة مجلس الإدارة
23,800	13,150	23,800	13,150	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
9,388	21,878	9,388	28,802	التدقيق وتوفير الرسوم المهنية
143,334	1,281,433	143,334	1,281,433	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

24 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.040 للسهم الواحد لسنة 2021 بمبلغ 2,580,000 ريال عُماني وقد تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في 28 مارس 2022 وتم الدفع لشركة مسقط للمقاصة والإيداع في 4 أبريل 2022.

25 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

القيمة الإسمية لكل سهم هي 100 بيضة. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2021	2022	2021	2022	
3,599,842	6,088,376	3,599,842	6,088,376	صافي ربح السنة (ريال عماني)
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح 12)
0.056	0.094	0.056	0.094	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.
ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2022م

32

26 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		
2021	2022	2021	2022	
78,169,286	81,677,662	78,169,286	81,677,662	حقوق المساهمين (ريال عماني)
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح 12)
1.212	1.266	1.212	1.266	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

27 اعتماد القوائم المالية الموحدة

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 10 نوفمبر 2022.