

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 "نפט 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 16 – قياس التزام الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير

1 يناير 2023

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 – تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

1 يناير 2023

بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين مستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه 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 مشروعه 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 "نشط" إذا كانت المعاملات للأصل أو الالتزام تتم بتكرار وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر. إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقليل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تشمل تقنية التقييم المختارة على جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة. إذا كان هناك أصل أو التزام يتم قياسه بالقيمة العادلة وله سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقوم بقياس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات ومراكز الشراء بسعر الطلب. إن أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الإدراج المبدئي هو في العادة سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الإدراج المبدئي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة لا يتم إثباتها من خلال سعر مدرج في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا يتم إثباتها بناءً على تقنية تقييم يتم من خلالها وضع أحكام على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة لكي تكون غير مهمة فيما يتعلق بالقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، مع تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الإدراج المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم إدراج هذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى العمر الإنتاجي للأداة ولكن لا يتجاوز عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو إغلاق المعاملة.

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

الشركات التابعة

تتكون القوائم المالية من القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 مارس 2023. 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 إستخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عواندها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الإعتبار 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 المقننة 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.

2-3 أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

3-3 الممتلكات والآلات والمعدات

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

تخضع بعض بنود الممتلكات والآلات 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 رسمة تكاليف الإصلاحات المتكبدة لاحقاً كإضافات ويتم شطب القيم الدفترية للمكونات المستبدلة في الربح أو الخسارة. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في بند الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل موثوق. يتم إدراج جميع المصروفات الأخرى في قائمة الدخل الشامل كمصروف عند تكبدها.

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

السنوات	المباني
2 إلى 25	الآلات 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 والآلات 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 لصافي الموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن الدمج للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف فوراً بأية أرباح ناتجة عن الشراء بسعر منخفض ضمن 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 المقنتاة (تعويضات الشركة المقنتاة). 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 المقنتاة 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 المستتعدة 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.

5-3 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.

لغرض 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 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 إطفاءها أو استهلاكها، ولا يتم احتساب الاستثمارات في أي شركة مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية وفقاً لطريقة حقوق الملكية

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 أو صرف 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 المبدي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو لتلك التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدنياً 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 باسم إختبار دفعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال سواء التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو إتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل. لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الإدراج المبدي 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 الإنتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الإنتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة الخسائر الإنتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية" عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. يشتمل الدليل على انخفاض القيمة الإنتمانية 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 سيشره 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 انتمائية 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 إعفاؤها من التزاماتها التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. تقوم المجموعة أيضًا بإيقاف إدراج الإلتزامات المالية عندما يتم تعديل شروطها، وتكون التدفقات النقدية للإلتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، وفي هذه الحالة يتم إدراج الإلتزام المالي الجديد بالقيمة العادلة بناءً على الشروط المعدلة.

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

تعديل المعيار المرجعي لمعدل الفائدة

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

12-3 ذمم دائنة تجارية وأخرى

تمثل هذه المبالغ الإلتزامات 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 كإلتزامات متداولة ما لم يكن الدفع مستحقاً خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير. يتم إدراجها مبدئياً بقيمتها العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

13-3 رأس المال

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

14-3 توزيع الأرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة حذرة لتوزيع الأرباح، تتماشى مع المتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً لعقد تأسيس الشركة 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 و مواد التشحيم والمنتجات البترولية. يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عن تلك السلع أو الخدمات. لقد استنتجت المجموعة بشكل عام أنها هي الموكّل في ترتيبات إيراداتها لأنها عادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع الوقود وزيوت التشحيم والمنتجات البترولية

يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود و مواد التشحيم والمنتجات البترولية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. تتراوح شروط الإنتمان 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 إلتزام الإسترداد فيما يتعلق بالتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج نقاط لولاء العملاء يطلق عليه "بسمة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى إلتزام 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 كإلتزام 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 إلتزامات 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 تحوّل 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 للاستخدام 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.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

20-3 عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

أصول حق الإستخدام

تعرض أصول حق الإستخدام كمكون منفصل في بند الممتلكات والآلات والمعدات. تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 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 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 للتزام المعدل للإيجار لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة متكبدة وتقدير لتكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو استعادة الأصل القائم لحالته أو للموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

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

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 استخدام معدل الإقتراض الإضافي للمستأجر ، بإعتباره المعدل الذي قد يتوجب على المستأجر الفردي دفعه لإقتراض الأموال الضرورية للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصول حق 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.

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

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 الإستخدام والإلتزامات الإيجار لعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل، بما في ذلك معدات تكنولوجيا المعلومات. تدرج 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 كإستثمارات 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 بنود مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، حيث يتم في هذه الحالة إدراجها في حقوق المساهمين.

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

الضريبة المؤجلة

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

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 يتحسن 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.

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:

1-4 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات بما في ذلك المستحق من أطراف ذات علاقة

عند قياس الخسائر الإنتمانية 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 الإنتمانية المتوقعة ويستلزم اتخاذ قرارات جوهرية، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن احتسابه بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر تلك الموجهات على بعضها البعض. كما يتطلب من الإدارة تخصيص احتمالية التعثر في السداد لفئات مختلفة من المستحقات. (راجع إيضاح 10)

في تاريخ التقرير، بلغ صافي القيمة الدفترية للذمم المدينة 94,454,789 ريال عماني (2022: 90,376,174 ريال عماني) وبلغ مخصص خسارة الإنتمان المتوقعة 5,496,429 ريال عماني (2022: 5,244,503 ريال عماني). أي فرق بين المبالغ المحققة بالفعل في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحقيقها سوف يتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل.

5 أ. ممتلكات وآلات ومعدات
المجموعة

الإجمالي ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أرض ومباني ريال عماني	
109,406,960	2,867,530	64,328,731	42,210,699	التكلفة
4,855,567	4,855,567	-	-	1 يناير 2022
-	(4,441,564)	2,376,149	2,065,415	إضافات
(1,058,510)	-	(800,137)	(258,373)	تحويلات
113,204,017	3,281,533	65,904,743	44,017,741	استيعادات
1,563,235	1,563,235	-	-	في 31 ديسمبر 2022
-	(20,966)	5,810	15,156	إضافات
(224,642)	-	(224,642)	-	تحويلات
114,542,610	4,823,802	65,685,911	44,032,897	استيعادات
52,633,160	-	40,770,689	11,862,471	في 31 مارس 2023
6,729,329	-	4,600,537	2,128,792	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
(1,027,938)	-	(781,705)	(246,233)	1 يناير 2022
58,334,551	-	44,589,521	13,745,030	المحمل للسنة
1,432,195	-	921,672	510,523	استيعادات
(223,574)	-	(223,574)	-	في 31 ديسمبر 2022
59,543,172	-	45,287,619	14,255,553	المحمل للسنة
54,999,438	4,823,802	20,398,292	29,777,344	استيعادات
54,869,466	3,281,533	21,315,222	30,272,711	في 31 مارس 2023
				صافي القيمة الدفترية
				في 31 مارس 2023
				في 31 ديسمبر 2022

5 ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	
37,857,697	55,455,217	12,117,851	100,481,518	التكلفة
-	-	-	-	1 يناير 2022
-	-	3,816,112	3,816,112	إضافات
1,026,633	1,905,862	(2,932,495)	(1,058,510)	تحويلات
(258,373)	(800,137)	-	-	موجودات محولة إلى شركة تابعة
38,625,957	57,733,133	1,573,361	97,932,451	استبعادات
-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2022
-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	تحويلات
-	(224,642)	-	(224,642)	استبعادات
38,625,957	57,508,491	2,783,943	98,918,391	في 31 مارس 2023
11,831,322	40,596,445	-	52,427,767	الاستهلاك المتراكم وانخفاض القيمة
1,972,392	4,229,894	-	6,202,286	في 1 يناير 2022
(246,233)	(781,705)	-	(1,027,938)	المحمل للسنة
13,557,481	44,044,634	-	57,602,115	استبعادات
450,000	829,368	-	1,279,368	في 31 ديسمبر 2022
-	(223,574)	-	(223,574)	المحمل للسنة
14,007,481	44,650,428	-	58,657,909	استبعادات
-	-	-	-	في 31 مارس 2023
24,618,476	12,858,063	2,783,943	40,260,482	صافي القيمة الدفترية
25,068,476	13,688,499	1,573,361	40,330,336	في 31 مارس 2023
-	-	-	-	في 31 ديسمبر 2022

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار

1-6 أصول حق الاستخدام

المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
24,584,118	2,054,027	22,530,091	في 1 يناير 2022
19,418,607	443,945	18,974,662	إضافات
(5,029,558)	(336,277)	(4,693,281)	ناقصاً: الاستهلاك
1,640,363	-	1,640,363	في 1 ديسمبر 2022
(780,372)	-	(780,372)	إضافات
(1,149,492)	(34,720)	(1,114,772)	ناقصاً: الاستهلاك
<u>38,683,666</u>	<u>2,126,975</u>	<u>36,556,691</u>	في 31 مارس 2023

الشركة الأم

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
15,823,742	2,011,617	13,812,125	في 1 يناير 2022
4,696,042	-	4,696,042	إضافات
(4,002,789)	(289,031)	(3,713,758)	ناقصاً: الاستهلاك
16,516,995	1,722,586	14,794,409	في 31 ديسمبر 2022
1,640,363	-	1,640,363	إضافات
(1,051,245)	(21,166)	(1,030,079)	ناقصاً: الاستهلاك
<u>17,106,113</u>	<u>1,701,420</u>	<u>15,404,693</u>	في 31 مارس 2023

2-6 التزام الإيجار

2022 ريال عماني	الشركة الأم 2023 ريال عماني	2022 ريال عماني	المجموعة 2023 ريال عماني	المجموعة والشركة الأم
15,980,192	16,411,584	24,149,579	37,347,125	كما في 1 يناير
4,696,042	1,640,363	19,418,607	1,640,363	إضافات
-	-	-	(757,261)	إعادة قياس حق استخدام الأصول
828,305	211,476	1,469,260	281,154	مصرفوف الفائدة على التزام الإيجار
(5,092,955)	(484,191)	(7,690,321)	(541,829)	ناقصاً: مبالغ مدفوعة
16,411,584	17,779,232	37,347,125	37,969,552	كما في 31 مارس 2023
16,411,584	17,779,232	37,347,125	37,969,552	مطلوبات الإيجار المتعلقة بأصل حق الاستخدام
				القيمة الحالية للالتزام الإيجار
				فيما يلي فترات استحقاق التزام الإيجار
3,669,467	3,653,766	4,459,257	4,467,353	في موعد لا يتجاوز سنة واحدة
12,742,117	14,125,466	32,887,868	33,502,199	أكثر من سنة واحدة

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار (تابع)
2-6 التزام الإيجار (تابع)

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

2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,055,505	1,051,245	1,103,299	1,149,492	المبالغ المدرجة في الأرباح والخسائر
163,410	211,476	188,239	281,154	مصرفات الاستهلاك على أصول حق الاستخدام
221,778	120,028	678,081	1,050,471	مصرفات الفوائد على التزامات الإيجار
				مصرفات متعلقة بإيجار قصير الأجل ، إيجار متغير وأصول منخفضة القيمة

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

7 استثمار في شركات تابعة

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

الشركة الأم	نسبة المساهمة	
2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	
7,647,811	8,835,655	%100 شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م
-	-	%100 أهلين العالمية ش.م.م
4,433,139	4,357,031	%100 شركة السلطنة للطاقة المحدودة
11,414,385	11,521,810	%100 شركة الدقم للوقود ش.م.م
<u>23,495,335</u>	<u>24,714,496</u>	

(1) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م 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، اعترفت بحصة في الخسارة بمبلغ 157,396 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: 1,052,004 ريال عماني).

(2) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.م 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 305,180 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: خسائر بمبلغ 800,366 ريال عماني). خلال العام ، تآكل صافي أصول شركة أهلين إلى 591.895 ريال عماني سالب (2022: 286.715 ريال عماني سالب) ، والتي تم إعادة تصنيفها إلى ذمم دائنة أخرى.

(3) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في 12 مارس 2019 بموجب قانون الشركات لسنة 2002. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية. واعترفت بحصة في الخسارة قدرها 76,108 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: 492,717 ريال عماني).

(4) خلال سنة 2020، أسست الشركة الأم شركة تابعة وهي شركة الدقم للوقود ش.م.م 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 107,425 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2022: 34,759 ريال عماني).

8. استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
316,613	316,613	316,613	316,613	شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (راجع الإيضاح 8 أ)

9. المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,151,241	5,969,275	15,376,748	10,856,753	وقود وزيوت التشحيم
526	-	526	-	قطع غيار
-	-	353,700	299,931	بضاعة للبيع
<u>5,151,767</u>	<u>5,969,275</u>	<u>15,730,974</u>	<u>11,156,684</u>	
<u>(608,883)</u>	<u>(592,178)</u>	<u>(650,492)</u>	<u>(633,546)</u>	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u><u>4,542,884</u></u>	<u><u>5,377,097</u></u>	<u><u>15,080,482</u></u>	<u><u>10,523,138</u></u>	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
492,189	608,883	492,189	650,492	في 1 يناير
116,694	(16,705)	158,303	(16,946)	مخصص مسجل خلال الفترة
<u>608,883</u>	<u>592,178</u>	<u>650,492</u>	<u>633,546</u>	في 31 مارس 2023

10. ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
74,549,121	71,192,887	87,059,967	84,665,843	ذمم تجارية مدينة
11,877,612	19,624,835	3,516,329	9,196,869	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 21)
<u>(5,184,896)</u>	<u>(5,282,078)</u>	<u>(5,244,503)</u>	<u>(5,496,429)</u>	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان
<u>81,241,837</u>	<u>85,535,644</u>	<u>85,331,793</u>	<u>88,366,283</u>	
217,943	171,223	237,833	191,934	أرصدة مدينة أخرى
4,800,953	5,891,676	4,806,548	5,896,572	ضريبة القيمة المضافة المستردة
<u><u>86,260,733</u></u>	<u><u>91,598,543</u></u>	<u><u>90,376,174</u></u>	<u><u>94,454,789</u></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		في 1 يناير شطب خلال العام المخصص خلال السنة
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,474,557	5,184,896	3,505,380	5,244,503	
(31,537)	-	(31,537)	-	
<u>1,741,876</u>	<u>97,182</u>	<u>1,770,660</u>	<u>251,926</u>	
<u>5,184,896</u>	<u>5,282,078</u>	<u>5,244,503</u>	<u>5,496,429</u>	

11 النقد وما يعادله

الشركة الأم		المجموعة		نقد في الصندوق نقدية في البنك النقد وما يعادله
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
6,367	6,571	840,175	433,876	
<u>9,334,101</u>	<u>13,792,188</u>	<u>12,937,393</u>	<u>20,168,470</u>	
<u>9,340,468</u>	<u>13,798,759</u>	<u>13,777,568</u>	<u>20,602,346</u>	

يتم إيداع الأرصدة النقدية لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية 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 (2022: 15,000,000 ريال عماني) لدى المجموعة والشركة الأم رأسمال مُصدر ومدفوع بالكامل بقيمة اسمية تبلغ 100 بييسة. تبلغ قيمة الإصدار 6,450,000 ريال عماني (2022: 6,450,000 ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

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

12 رأس المال (تابع)

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 سواءً كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
2022	2023	2022	2023	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	او.كيو.ش.م.ع.م (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
				- أسهم عادية
39,957,027	39,957,027	39,957,027	39,957,027	

13 احتياطي قانوني

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		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
273,067	187,072	279,548	198,620	في 1 يناير
40,103	14,458	45,170	15,729	مصرف السنة
(126,098)	(11,496)	(126,098)	(11,496)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
187,072	190,034	198,620	202,853	

15 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,768,488	2,923,210	26,319,486	18,316,855	ذمم تجارية دائنة
	59,168,897	59,820,345	59,168,897	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
59,820,345				
5,221,149	9,582,156	5,596,061	10,158,577	مصرفات مستحقة
808,988	643,969	522,273	643,969	ذمم دائنة أخرى
293,367	167,004	293,367	167,004	برنامج الولاء
300,000	85,000	300,000	85,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
				الدفع (إيضاح 22)
70,212,337	72,570,236	92,851,532	88,540,302	

16 الإقتراضات المصرفية

الشركة الأم		المجموعة	
2022	2023	2022	2023
<u>10,000,000</u>	<u>20,000,000</u>	<u>10,000,000</u>	<u>20,000,000</u>

قرض قصير الأجل

يمثل القرض لأجل التسهيلات التي تم الحصول عليها من بنك محلي لغرض بناء محطات تعبئة الوقود. تم سداد القرض بالكامل.

17 ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
2,099,360	325,744	2,173,349	354,813
<u>121,365</u>	<u>2,220,725</u>	<u>121,365</u>	<u>2,258,107</u>
<u>2,220,725</u>	<u>2,546,469</u>	<u>2,294,714</u>	<u>2,612,920</u>
2,099,360	325,744	2,220,463	354,813
(140,921)	-	(140,921)	-
<u>(580,836)</u>	<u>-</u>	<u>(580,836)</u>	<u>-</u>
<u>1377603</u>	<u>325744</u>	<u>1498706</u>	<u>354813</u>

التزام متداول:
السنة الحالية
سنوات سابقةالمحمل خلال السنة
السنة الحالية
عكس مخصص الضرائب الزائدة عن
السنوات السابقة

الضريبة المؤجلة

أصل الضريبة المؤجلة:
في 1 يناير
الحركة للسنة

الشركة الأم		المجموعة	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
1,142,688	1,723,524	1,142,688	1,723,524
<u>580,836</u>	<u>-</u>	<u>580,836</u>	<u>-</u>
<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>

الشركة الأم		المجموعة	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
965,028	965,028	965,028	965,028
665,971	665,971	665,971	665,971
92,525	92,525	92,525	92,525
<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>	<u>1,723,524</u>

المخصصات والمصاريف الأخرى
ممتلكات وآلات ومعدات
عقود إيجار

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

17 ضريبة الدخل (تابع)

تتمثل الشركات التابعة في الشركات المسجلة في سلطنة عمان والمملكة العربية السعودية وتنزانيا حيث يبلغ معدل الضريبة المطبق في سلطنة عمان 15٪، وتنزانيا 30٪ و يبلغ معدل الزكاة المطبق في المملكة العربية السعودية 25٪. إن شركة الدقم للوقود ش.م.م مسجلة لدى المنطقة الاقتصادية الخاصة في الدقم وينطبق عليها الإعفاء الضريبي. إن التقييم الضريبي للشركات التابعة لدى السلطات الضريبة في مراحل مختلفة من الإنجاز. يتم تقييم الشركة الأم وكل شركة من الشركات التابعة على حدة فيما يتعلق بالتقييمات الضريبة. إن المجموعة كمنشأة غير خاضعة للضريبة.

18 مخصص البيئة

الشركة الأم		المجموعة	
2021	2022	2021	2022
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
200,245	200,245	200,245	200,245
-	-	-	-
200,245	200,245	200,245	200,245

في 1 يناير
عكس خلال الفترة

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 مقايضة مشتقات السلع مع التجار المعتمدين للتحوط من مخزون الوقود. تم تصنيف عقود المشتقات هذه على أنها تحوط للقيمة العادلة بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

فميا يلي القيمة العادلة للأداة المالية المشتقة كما في 31 مارس 2022:

الشركة الأم		المجموعة	
2022	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	269,305	491,298

التزامات متداولة

20 المدفوعات المسبقة

الشركة الأم		المجموعة	
2023	2023	2022	2023
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	-	8,593,414	7,258,675
704,941	692,539	2,912,389	2,774,335
704,941	692,539	11,505,803	10,033,010

مقدما لشراء الوقود
مدفوعات مسبقة أخرى

21 صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
2023	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
189,153	164,830	189,153	164,830	إيرادات فوائد على الودائع
(196,110)	(452,781)	(196,110)	(452,781)	مصارييف الفوائد على القروض
(6,957)	(287,951)	(6,957)	(287,951)	

22 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		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,137,964	10,615,870	4,137,964	10,615,870	الإيرادات بيع وقود إلى أطراف ذات علاقة أخرى
156,101,802	171,240,356	156,101,802	171,240,356	التكاليف تكلفة البضائع المباعة بما في ذلك شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
3,840,221	1,587,888	-	-	مبالغ مدفوعة بالإجابة عن شركات تابعة
140,244	153,782	140,244	153,782	ملكية العلامة التجارية للشركة الأم
158,814	218,651	158,814	218,651	صافي إيرادات الفائدة من رسوم بنكية من أطراف ذات علاقة أخرى
76,200	85,000	76,200	85,000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

22 معاملات الأطراف ذات علاقة (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		
2022	2023	2022	2023	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
36,036,470	11,351,486	36,036,470	11,351,486	الأرصدة الأرصدة لدى البنوك
8,840,078	10,427,966	-	-	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
5,514,439	9,196,869	5,514,439	9,196,869	- من شركات تابعة
14,354,517	19,624,835	5,514,439	9,196,869	- من شركات ذات علاقة أخرى
				الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
282,022	153,782	282,022	153,782	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
57,347,121	58,423,220	57,347,121	58,423,220	لشركات تابعة
57,629,143	58,577,002	57,629,143	58,577,002	لشركات ذات علاقة أخرى
75,000	85,000	75,000	85,000	الإجمالي - المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 15)

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

وطبقت المجموعة الإعفاء بموجب الفقرتين 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 جوهرى على المنشأة الصادر تقارير بشأنها؛
- (ب) منشأة أخرى ذات علاقة نظراً لأن الحكومة نفسها تسيطر على أو لديها سيطرة مشتركة أو يمكنها ممارسة تأثير جوهرى على كل من المنشأة الصادر تقارير بشأنها والمنشأة الأخرى.

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

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

الشركة الأم		المجموعة		تكاليف الموظفين	23
2022	2023	2022	2023		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
1,398,322	1,499,588	1,450,130	1,586,482	رواتب وأجور وبدلات	
13,786	14,458	14,769	15,730	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 14)	
92,924	91,859	92,657	96,844	تكاليف التأمينات الاجتماعية	
53,164	163,285	53,164	163,285	منافع أخرى للموظفين	
<u>1,558,196</u>	<u>1,769,190</u>	<u>1,610,720</u>	<u>1,862,341</u>		

24 مصروفات التشغيل الأخرى

تشمل مصاريف التشغيل الأخرى للمجموعة والشركة تكاليف النقل ، وتكاليف الموظفين المؤقتة ، وعقود الإيجار التشغيلي ، ورسوم ترخيص وزارة التجارة والصناعة ، وإتاوة العلامة التجارية ، ومصاريف الصيانة وترويج الأعمال ، إلخ.

25 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.050 للسهم الواحد لسنة 2022 بمبلغ 3,225,000 ريال عُماني (2021:2,580,000 ريال عماني) وقد تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في 30 مارس 2023 وتم الدفع لشركة مسقط للمقاصة والإيداع في 11 أبريل 2023.

26 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

الشركة الأم		المجموعة		صافي ربح السنة (ريال عماني)	23
2022	2023	2022	2023		
1,218,160	1,414,625	1,218,160	1,414,625		
<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح 12)	
<u>19</u>	<u>22</u>	<u>19</u>	<u>22</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)	

صافي الأصول للسهم الواحد 27

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		
2022	2023	2022	2023	
<u>82,493,439</u>	<u>80,683,064</u>	<u>82,493,439</u>	<u>80,683,064</u>	حقوق المساهمين (ريال عماني)
<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	<u>64,500,000</u>	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير
<u>1.279</u>	<u>1.251</u>	<u>1.279</u>	<u>1.251</u>	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

اعتماد القوائم المالية الموحدة 28

تمت اعتماد القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 9 مايو 2023.