

Audited/ قائمة إيضاحات البيانات المالية	
العربية	01/01/2021-31/12/2021
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية	Ref #9
الإفصاح عن أساس الإعداد	Ref #10
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة	Ref #11
إيضاح مبدأ الاستمرارية	Ref #12
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد	Ref #13
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية	Ref #14
إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة	Ref #15
إيضاح معلومات القطاعات	Ref #16
إيضاح النقد والنقد المعادل	Ref #17
الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية	Ref #18
إيضاح موجودات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة	Ref #19
إيضاح عقارات استثمارية	Ref #20
إيضاح ممتلكات والآت ومعدات	Ref #21
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع	Ref #22
إيضاح موجودات أخرى	Ref #23
إيضاح رأس المال	Ref #24
الإفصاح عن الإحتياطيات	Ref #25
إيضاح بنود أخرى لحقوق المساهمين	Ref #26
إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى	Ref #27
الإفصاح عن مخصصات منافع الموظفين	Ref #28
الإفصاح عن التزامات الإيجار	Ref #29
إيضاح القروض	Ref #30
إيضاح مخصصات	Ref #31
الإفصاح عن الإيرادات	Ref #32
الإفصاح عن إيرادات الفوائد/ التمويل	Ref #33
الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (المصرفقات)	Ref #34
إيضاح مصروفات موظفين ورواتب	Ref #35
الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية	Ref #36
الإفصاح عن الإستهلاك والإطفاء	Ref #37
إيضاح تكاليف تمويل	Ref #38
الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة	Ref #39
إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة	Ref #40
إيضاح إدارة المخاطر المالية	Ref #41
إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال	Ref #42
إيضاح مخاطر الائتمان	Ref #43
إيضاح مخاطر السيولة	Ref #44
إيضاح مخاطر السوق	Ref #45
الإفصاح عن قياس القيمة العادلة للأدوات المالية	Ref #46
إيضاح ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة	Ref #47
الكشف عن صافي الأصول لكل سهم	Ref #48
إيضاح التزامات وارتباطات محتملة	Ref #49
إيضاحات أخرى	Ref #50

9

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني. يمثل النشاط الرئيسي للشركة في تسويق وتوزيع المنتجات النفطية. المقر الرئيسي للأعمال كانن في غلا، سلطنة عُمان

10

أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متناسق على جميع السنوات المعروضة، ما لم يشار إلى خلاف ذلك.

• أساس الإعداد

1. بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني وتعديلاته ومتطلبات الهيئة العامة لسوق المال. كما تم إعداد هذه البيانات المالية على افتراض أن الشركة تعمل على أساس مبدأ الاستمرارية (إيضاح 3.7).

2. أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية.

3. عملة العرض والعملة التشغيلية

تم عرض البيانات المالية بالريال العماني، الذي يمثل أيضاً العملة التشغيلية للشركة.

4. استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والاقتراضات المتصلة بها باستمرار. ويتم إدراج المراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها المراجعة وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بها. وعلى وجه التحديد، تم وصف المعلومات حول الجوانب الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الجوهرية المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية في الإيضاح رقم 3.

11

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

2.2 الإيرادات الناتجة من العقود مع العملاء

يمثل النشاط الرئيسي للشركة في تسويق وبيع الوقود و المنتجات النفطية.

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات إلى العميل بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع الشركة لحقيبتها في الحصول عليه مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات. انتهت الشركة بصفة عامة إلى أنها تعمل كشركة أساسية تمثل نفسها في ترتيبات إيراداتها حيث إنها تسيطر بصورة نمطية على البضاعة أو الخدمات قبل تقديمها إلى العميل.

بيع الوقود والمنتجات النفطية

يتم الاعتراف بالإيرادات من بيع الوقود و المنتجات النفطية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ في متوسط فترة تتراوح من 30 إلى 90 يوماً من تاريخ التسليم.

تتظر الشركة فيما إذا كانت هناك تعديلات أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب مقابلها تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر بيع المنتجات في المعاملة، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثيرات المقابل المتغير. إذا تضمن المقابل الوارد بالعقد مبلغاً متغيراً، تقوم الشركة بتقدير قيمة المقابل التي يكون لها الحق في الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. ويتم تقدير هذا المقابل المتغير في بداية العقد وتقيده حتى يكون من المحتمل بدرجة كبيرة ألا يطرأ أي رد جوهري للإيرادات بمبلغ الإيرادات المتراكمة وحتى يتم البت لاحقاً في عدم التأكد المرتبط بالمقابل المتغير.

خصومات على الكميات

تطبق الشركة إما طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً أو طريقة القيمة المتوقعة لتقدير قيمة المقابل المتغير في العقد. والطريقة المختارة التي تنتبأ بشكل أدق بمبلغ المقابل المتغير تنتج بشكل كبير عن عدد الحدود المقررة للكميات الواردة في العقد. ويستخدم المبلغ الأكثر احتمالاً لتلك العقود التي تتضمن حداً فردياً للكميات في حين تستخدم طريقة القيمة المتوقعة لتلك العقود التي تتضمن أكثر من حد مقرر للكميات. تقدم الشركة تخفيضات على الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحد المقرر في العقد. تتم مقاصفة التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. ولتقدير المقابل المتغير للتخفيضات المتوقعة المستقبلية، تطبق الشركة الطريقة الأكثر احتمالاً للعقد المشتملة على كمية فردية.

2.3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ المكافأة التي سيتم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على بيان الدخل الشامل في السنة التي ترتبط بها.

2.4 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقд الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية وبدل السفر للموظفين عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق الالتزام المقدّر للإجازة السنوية مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. تدرج تلك الاستحقاقات ضمن الذمم الدائنة، بينما تدرج تلك المتعلقة بمكافأة نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تدرج المساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمات المحددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكديدها.

2. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.5 تكلفة القروض

تتم رسمة تكلفة القروض التي تنسب مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصول موهلة تستغرق بالضرورة فترة كبيرة من الوقت لتصبح جاهزة للاستخدام للغرض المقصود أو البيع كجزء من تكلفة تلك الأصول ذات الصلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف القروض الأخرى كمصروفات في الفترة التي تحدث فيها. تتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

2.6 ضريبة الدخل

يتم تكوين مخصص للضريبة بموجب اللوائح الضريبية ذات الصلة السائدة في سلطنة عُمان والتي تعمل بها الشركة.

إن الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على دخل السنة الخاضع للضريبة باستخدام المعدلات الضريبية المعمول بها أو الموضوع بصورة رئيسية في تاريخ التقرير وأي تعديل للضريبة المستحقة فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

يتم احتساب الضرائب الموجلة باستخدام طريقة الالتزام لكافة الفروق المؤقتة في تاريخ التقرير بين الأوعية الضريبية للأصول والالتزامات وقيمتها الدفترية.

يتم قياس الأصول والالتزامات الضريبية الموجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتم فيها تحقيق الأصل أو تسوية الالتزام استناداً إلى القوانين التي تم سنّها في تاريخ التقرير.

يتم الاعتراف بالأصول الضريبية الموجلة عن كافة الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع وترحيل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون من المحتمل فيه أن يتاح الربح الخاضع للضريبة والذي يمكن مقابله استغلال الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع وترحيل الأصول الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة الموجلة في كل تاريخ للتقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يمكن معه أن يتاح الربح الكافي الخاضع للضريبة بما يسمح باستخدام أصل ضريبة الدخل الموجل كلياً أو جزئياً. وبالنسبة لضريبة الدخل المتعلقة بالبنود المسجلة مباشرة في حقوق الملكية، فيتم الاعتراف بها في حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل.

2.7 ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. يتم رسمة النفقات المتكبدة لاستبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بصورة منفصلة بما في ذلك نفقات الفحص والتجديد الرئيسية. عندما يتطلب الأمر استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم الشركة باستهلاكها بشكل منفصل بناءً على أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء فحص شامل، تسجل تكلفتها بالقيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كاستبدال في حالة استيفاء معايير الاعتراف. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الدخل الشامل عند تكديدها.

النفقات اللاحقة

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والألات والمعدات في القيمة النظرية للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في هذا الجزء إلى الشركة ويمكن قياس التكلفة بصورة موثوق منها. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمات اليومية للممتلكات والألات والمعدات في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

2. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2.7 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الاستهلاك

يتم تحميل الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى الأعصار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات كما يلي:

السنوات	
7 - 20	مباني وطرق
3 - 20	آلات ومعدات
3 - 7	سيارات
3 - 20	أثاث وتجهيزات

يتم إدراج الأصول قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا انخفاض القيمة. عندما يكون الأصل ذي الصلة متاحا للاستخدام في حالته وموقعه المقصودين، يتم تحويل الأصول قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والألات والمعدات المناسبة واستهلاكها وفقاً لسياسة الاستهلاك الخاصة بالشركة.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعصار الإنتاجية للأصول، وتعديلها متى كان ذلك مناسباً، في تاريخ كل تقرير. نقل الأعصار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات عن مدة عقد التأجير.

عندما تكون القيمة النظرية للأصل أعلى من مبلغه المقدّر الممكن استرداده، يتم تخفيضها على الفور إلى مبلغه الممكن استرداده.

لا يتم الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات وأي جزء جوهري مسجل مبدئياً عند الاستبعاد (أي، تاريخ حصول المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم تحديد أرباح وخسائر التصرفات في الممتلكات والألات والمعدات بالرجوع إلى قيمتها النظرية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد ربح التشغيل.

2.8 عقارات استثمارية

تم تصنيف العقار المحتفظ به لغرض الحصول على الإيجارات و / أو لزيادة رأس المال والذي لم تشغله الشركة بعد كعقار استثماري. يتم المحاسبة عن العقار الاستثماري بموجب نموذج التكلفة ويتم قياسها مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة، وبالتالي يتم إدراجها بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم. إن تكلفة العقار الاستثماري هي سعر شرائه إلى جانب تكبد أي مصاريف ثانوية. يتم تخفيض تكلفة العقار الاستثماري إلى القيمة المتبقية على أقساط متسوية على مدى الأعصار الإنتاجية المقدرة بفترة 20 سنة.

عندما تكون القيمة النظرية للعقار الاستثماري أعلى من مبلغه المقدّر الممكن استرداده، يتم تخفيضها على الفور إلى مبلغه الممكن استرداده.

يتم الاعتراف بإيرادات تأجير العقار الاستثماري ومصاريف الإصلاح والصيانة المتعلقة بالعقار الاستثماري في بيان الدخل الشامل.

2.9 تقارير القطاعات

يتم إعداد تقارير حول قطاعات التشغيل بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى المسؤل الرئيسي عن اتخاذ قرار التشغيل. تم تعريف المسؤل الرئيسي عن اتخاذ قرار التشغيل الذي يعتبر مسؤل عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل بأنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة يومياً، وفقاً للتوجيهات الصادرة عن مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

2.10 المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدّر ضمن سياق الأصول العادي ناقصاً التكلفة المقدرة للإيجاز والتكلفة المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

يتم تحديد تكلفة المخزون باستخدام طريقة "الوارد أولاً الصادر أولاً" وتتضمن النفقات المتكبدة عند شراء المخزون وإيصاله إلى موقعه الحالي وحالته الحاضرة.

يتم احتساب المخصص عند الضرورة مقابل البنود المتقادمة وبطيئة الحركة والمعيبة بناءً على تقييم الإدارة.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

أصول العقود

إن أصل العقد هو الحق في الحصول على مقابل لقاء تقديم البضاعة أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا قامت الشركة بالتنفيذ من خلال نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل قبل أن يقوم العميل بسداد المقابل أو قبل استحقاق سداد المدفوعات، يُسجل أصل العقد لقاء المقابل المكتسب المشروط.

تكاليف العقود

إن تكاليف العقود هي التكلفة المتكبدة للوفاء بالعقد ويجب إطفاء الأصول ذات الصلة على أساس منتظم يتوافق مع تحويل الشركة للبضاعة أو الخدمات ذات الصلة إلى العميل ما لم تكن هناك مؤشرات على انخفاض القيمة بناءً على تقدير الإدارة لإمكانية استرداد تكاليف العقود.

التزامات العقود

إن التزام العقد هو الالتزام بنقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى عميل والتي استلمت الشركة لقاءها مقابل نقدي (أو يستحق عنها مبلغ المقابل) من العميل. في حالة قيام العميل بسداد المقابل النقدي قبل قيام الشركة بنقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل، يتم تسجيل التزام العقد عند سداد أو استحقاق المدفوعات (أيهما أسبق). يتم تسجيل التزامات العقود كإيرادات عند قيام الشركة بالوفاء بالتزامها بموجب العقد.

2.12 نتم تجزئة مدينة ونتم مدينة أخرى

يمثل الرصيد المدين حق الشركة في مبلغ المقابل غير المشروط (أي؛ يلزم مرور فترة من الوقت فقط قبل استحقاق دفع المقابل).

2.13 الأصول المالية**الاعتراف الأولي والقياس**

يتم تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي كأصول مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يستند تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف الأولي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال الشركة المستخدم لإدارته. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت الشركة بتطبيق المبرر العملي لها، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتَه العادلة زاندا تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة المتعلق بإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارة الشركة لأصولها المالية من أجل إنتاج تدفقات نقدية. ويحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من الحصول التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. إن مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني يتم تحديده وفقاً للوائح أو الأعراف في الأسواق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) يتم تسجيلها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

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

- أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. تقيس الشركة الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ القائم.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتعرض لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى الشركة الذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية والنقد.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي الاستبعاد من بيان المركز المالي للشركة) بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة حسبما ينطبق عليه ذلك) بصورة أساسية عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) أن تقوم الشركة بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لأصل أو (ب) ألا تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيب القبض والرفع، تقوم بتقييم ما إذا كانت تحتفظ بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك، وإذا لم تقوم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر الشركة في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارها في المشاركة في هذا الأصل.

في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتسجيل التزام ذي صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة النظرية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى من مبلغ المقابل الذي قد ينبغي على الشركة سداذه أيهما أقل.

2.13 الأصول المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

تسجل الشركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقبية المستحقة طبقاً للعقد وكلفة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصصة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقبية.

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي، فيتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعرّ المحتملة خلال مدة 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة خلال 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي حدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف الأولي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي من التعرض للمخاطر بغض النظر عن توقيت التعرّ (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة التي يغطيها المعيار الدولي للتقارير المالية 15، تطبق الشركة منهج مبسط عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تسجل مخصص خسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في تاريخ كل تقرير. قلّبت الشركة بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتها التاريخية بخسائر الائتمان، المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. بالنسبة للذمم عقود التأجير التمويلي، تطبق الشركة منهج عام عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة ويتم تحديدها باستخدام التعرّ المحتمل والتعرض للمخاطر عند التعرّ عن السداد والخسارة الناتجة عن التعرّ عن السداد. تعامل الشركة الأصل المالي كأصل متعرّ في حالة تجاوز استحقاق المدفوعات التعاقبية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، قد تعتبر الشركة أيضاً الأصل المالي كأصل متعرّ في بعض الحالات، وذلك في حالة أن تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى عدم احتمالية استلام الشركة للمبالغ التعاقبية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل الشركة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع مغوّل باسترداد التدفقات النقدية التعاقبية.

2.14 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم النظرية للأصول غير المالية لدى الشركة بخلاف المخزون وأصل الضريبة الموجلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم حينها تقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل.

يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا كانت القيمة النظرية للأصل أو وحدة إنتاج النقد تتجاوز قيمته أثناء الاستخدام وقيّمته العادلة نقضاً للتكاليف حتى البيع. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. يتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في الفترات السابقة في تاريخ كل تقرير للحصول على أي مؤشرات على أن الخسارة قد انخفضت أو لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد المبلغ الممكن استرداده. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة النظرية للأصل القيمة النظرية التي كان من الممكن تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك أو الإطفاء، في حالة لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

2.15 الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

يتم تصنيف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي كالتزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو قروض وسلف، أو ذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، متى كان ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة، في حالة القروض والسلف والذمم الدائنة. تتضمن الالتزامات المالية لدى الشركة الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض البنكية.

القياس اللاحق

يستند قياس الالتزامات المالية إلى تصنيفها كما هو موضح أدناه:

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الالتزامات المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تصنف الالتزامات المالية المحفوظ بها لغرض المتاجرة، إذا تم تكيدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب. تتضمن هذه الفئة أيضاً الأدوات المالية المشتقة التي تيرمها الشركة والتي لا يتم تصنيفها كأدوات تحوط في علاقات تحوط وفقاً لما يحدده المعيار الدولي للتقارير المالية 9. تصنف المشتقات المنفصلة المتضمنة أيضاً كمحفوظ بها لغرض المتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تسجيل الأرباح أو الخسائر من الالتزامات المحفوظ بها لغرض المتاجرة في بيان الدخل الشامل.

تصنف الالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي وفقاً للقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في تاريخ الاعتراف الأولي وذلك فقط عند استيفاء معايير المعيار الدولي للتقارير المالية 9. لم تصنف الشركة أي التزام مالي كالتزام مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة (قروض وسلف):

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالشركة. بعد الاعتراف الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتخصيص مصروف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بقية المنفوعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي إلى صافي القيمة النظرية عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الدخل الشامل عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيزة والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الشامل.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإغاء من الالتزام المرتبط بسداد الدين أو الغش أو انتهاء سريانه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام المالي الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء اعتراف بالالتزام الأصلي واعتراف بالالتزام جديد. يدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في بيان الدخل الشامل.

2.16 النقد والأرصدة البنكية

يتضمن بند النقد والأرصدة البنكية نقد لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف ولا تتعرض لمخاطر التخيرات في القيمة بصورة جوهرية.

2.17 مخصصات

يُسجل المخصص في بيان المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يتطلب ذلك تدفقاً صامداً للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق منه لمبلغ الالتزام. يتم الاعتراف بمخصص معالجة البيئة الناتج عن العمليات أو الأحداث السابقة، في الفترة التي ينشأ فيها التزام تجاه طرف آخر ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق منه. يستند قياس الالتزامات إلى المتطلبات القانونية الحالية والتكنولوجيا القائمة.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وعوامل عدم اليقين التي تحيط بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التنفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التنفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من أطراف أخرى، يتم الاعتراف بالرصيد المدين كأصل إذا كان من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام المنفوعات، ويمكن قياس مبلغ الرصيد المدين بشكل موثوق منه.

2.18 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يوافق فيها مساهمو الشركة على توزيعات الأرباح. يتم التعامل مع توزيعات الأرباح للسنة التي تم الموافقة عليها بعد تاريخ التقرير كحدث غير قابل للتعديل بعد تاريخ التقرير.

2.19 ندم تجارية دائنة وندم دائنة أخرى

يتم الاعتراف بالالتزامات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضائع أو خدمات تم تسلمها سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أو لم تصدر.

2.20 القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإيضاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و / أو الإفصاح بناءً على عدد من السياسات والطرق المحاسبية. يتم الإفصاح متى كان ذلك مناسباً عن المعلومات حول الافتراضات الموضوعية لتحديد القيم العادلة في الإيضاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة هي السعر المستلم من بيع أصل ما أو المنفوع لنقل التزام ما في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى افتراض تنفيذ معاملة بيع الأصل أو تسوية الالتزام في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

- في السوق الأكثر ملاءمة لبيع الأصل أو تسوية الالتزام في حالة غياب السوق الرئيسي.

يجب أن تتمكن الشركة من الوصول إلى السوق الرئيسي أو السوق الأكثر ملاءمة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من المحتمل أن يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون لتحقيق مصالحهم الاقتصادية المثلى.

يراعي قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال الاستخدام الأعلى والأفضل للأصل، أو من خلال بيعه إلى مشارك آخر في السوق من المحتمل أن يستخدم الأصل بأعلى وأفضل مستوى له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم ملائمة للظروف ويقرر ما يتوافر من بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، مع تحقيق أقصى استخدام للمدخلات الملحوظة ذات الصلة والحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

2.20 القيم العادلة (تابع)

تصنف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والمبين لاحقاً، استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل أهمية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة
- المستوى 2 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 - أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات والذي يمثل تأثيراً جوهرياً على قياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

بالنسبة للأصول والالتزامات المدرجة في البيانات المالية وفقاً للقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات الواردة ضمن التسلسل الهرمي عن طريق إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أقل مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية سنة كل تقرير.

2.21 العملات الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الشركة وفقاً لأسعار صرف عملاتها الرئيسية بتاريخ تأهل المعاملة للاعتراف لأول مرة. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المدرجة بمعاملات أجنبية وفقاً لأسعار صرف العملات الرئيسية في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر تحويل العملات الأجنبية في بيان الدخل الشامل.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقابلة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات الأولية. ويتم تحويل البنود غير النقدية المقابلة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة.

يتم التعامل مع الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقابلة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن التغير في القيمة العادلة للبنود (أي أن فروق تحويل البنود التي يُسجل ربح أو خسارة قيمتها العادلة في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة يتم تسجيلها أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة على التوالي).

2.22 تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة مقابل غير متداولة

تعرض الشركة الأصول والالتزامات في بيان المركز المالي استناداً إلى تصنيفها إلى بنود متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو توجد نية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة، أو
- يكون من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- يمثل النقد أو النقد المعادل ما لم يكن مقيداً من التبادل أو الاستخدام لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يكون الالتزام متداولاً عندما:

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

- يكون من المتوقع سداده في دورة تشغيل عادية، أو
- يكون محتفظاً به بشكل أساسي بغرض المتاجرة، أو
- يكون مستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير، أو
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنف الشركة كلفة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

2.23 عقود التأجير

تقوم الشركة عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد تأجير. أي إذا كان العقد ينص على حق السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة منهج فردي للاعتراف والقياس بالنسبة لكافة عقود التأجير باستثناء عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة. قامت الشركة بتسجيل التزامات التأجير لسداد مدفوعات التأجير وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

(1) أصول حق الاستخدام

تسجل الشركة أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد التأجير (أي تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لالتزامات التأجير. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات التأجير المسجل و التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة ومدفوعات التأجير التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة. تتعرض أصول حق الاستخدام للانخفاض في القيمة: يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة التأجير والأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. أيهما أقل كما يلي:

السنوات

10 - 5

الأرض

(2) التزامات التأجير

في تاريخ بدء عقد التأجير، تسجل الشركة التزامات التأجير المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات التأجير التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد التأجير. تتضمن مدفوعات التأجير مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز تأجير مدنية ومدفوعات التأجير المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات التأجير أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل الشركة بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد التأجير إذا كت مدة عقد التأجير تعكس ممارسة الشركة لخيار الإنهاء. يتم تسجيل مدفوعات التأجير المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات التأجير، تستخدم الشركة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء التأجير في حالة عدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد التأجير بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات التأجير ليعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل قيمة مدفوعات التأجير المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة النظرية لالتزامات التأجير في حالة وجود تعديل أو تغير في مدة التأجير أو في مدفوعات التأجير (أي التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات التأجير) أو في تقييم خيار لشراء الأصل ذي الصلة.

(3) عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقد التأجير قصيرة الأجل على عقود التأجير قصيرة الأجل للممتلكات والألات والمعدات (أي عقود التأجير التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات التأجير على عقود التأجير قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير.

الشركة كمؤجر

إن عقود التأجير التي لا تنقل الشركة بموجبها كلفة المخاطر والمزايا الهامة المتعلقة بملكية أصل يتم تصنيفها كمعقود تأجير تشغيلي. يتم المحاسبة عن إيرادات التأجير الناتجة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود التأجير ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الدخل الشامل نظراً لطبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة أثناء التفاوض بشأن عقد التأجير التشغيلي والترتيب له إلى القيمة النظرية للأصل المستأجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة التأجير على نفس الأساس كإيرادات التأجير. يتم الاعتراف بالإيجارات المحصلة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها اكتسابها.

12

فرضية استمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء بمبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ استمرارية الشركة.

13

معايير صادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد

فيما يلي المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن غير نافذة المفعول بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، متى كان ذلك مناسباً، عندما تصبح نافذة المفعول.

• المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2017 المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين يغطي الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح، وما أن ينفذ مفعوله، يحل المعيار الدولي للتقارير المالية 17 محل المعيار الدولي للتقارير المالية 4 عقود التأمين الصادر في سنة 2005. يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على كافة أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة والتأمين العام والتأمين المباشر وإعادة التأمين) بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدر هذه العقود وكذلك بما يخضع لبعض الضمانات والأنوات المالية ذات مزايا المشاركة التقديرية. تسري استثناءات محدودة لنطاق التطبيق. إن الهدف الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية 17 هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين يتميز بأنه الأكثر إفادة وتناسقاً لشركات التأمين. على النقيض من المتطلبات الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 4 والتي تستند بصورة كبيرة إلى عدم التطبيق بأثر رجعي للسياسات المحاسبية المحلية السابقة، يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية 17 نموذجاً شاملاً لعقود التأمين يغطي كافة جوانب المحاسبة ذات الصلة.

يعتمد أساس المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على النموذج العام والذي يسانده:

- تعديل محدد للعقود ذات مزايا المشاركة المباشرة (منهج الأتعاب المتغيرة).
- طريقة مبسطة (طريقة تخصيص الأقساط) وتنطبق بصورة رئيسية على العقود قصيرة الأجل.

ينفذ مفعول المعيار الدولي للتقارير المالية 17 على فترات التقارير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع ضرورة إدراج المبالغ المقارنة. ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن شريطة أن تقوم المنشأة أيضاً بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 15 في أو قبل تاريخ قيامها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 17 لأول مرة. لا يسري هذا المعيار على الشركة.

• تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير 2020 تعديلات على الفقرات من 69 إلى 76 من معيار المحاسبة الدولي 1 لتحديد متطلبات تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية؛
- لا بد أن يتحقق حق التأجيل في نهاية فترة التقرير؛
- لن يتأثر ذلك التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحق التأجيل؛
- يتحقق ذلك فقط إذا تمثلت الأداة المشتقة المضمنة في التزام قابل للتحويل في أداة حقوق ملكية وذلك في حالة ألا تؤثر فترات الالتزام على تصنيفها.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 ويجب تطبيقها بأثر رجعي. تعمل الشركة حالياً على تقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية وما إذا كانت اتفاقيات القروض الحالية قد تتطلب إعادة التفاوض بشأنها.

• إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي – تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3 دمج الأعمال – إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي. إن الغرض من هذه التعديلات هو استبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية الصادر في سنة 1989 بإشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية الصادر في مارس 2018 دون أن يطرأ أي تغيير ملحوظ في المتطلبات المتعلقة به.

كما أضاف مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاء من مبادئ الاعتراف الواردة بالمعيار الدولي للتقارير المالية 3 لتجنب إصدار الأرباح أو الخسائر المحتملة خلال "اليوم الثاني للتطبيق" والنتيجة عن الالتزامات والالتزامات الطارئة التي تندرج ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 37 أو تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 21 الضرائب، في حالة تكيدها بصورة منفصلة.

في نفس الوقت، قرر مجلس معايير المحاسبة الدولية توضيح الإرشادات الحالية الواردة ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية 3 المتعلقة بالأصول المحتملة والتي لن تتأثر باستبدال الإشارة المرجعية إلى إطار إعداد وعرض البيانات المالية. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 وتطبق بأثر مستقبلي.

• الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود، والتي تمنع المنشآت من خصم أي متحصلات من بيع بنود الممتلكات والآلات والمعدات من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات وذلك في حالة الوصول بذلك الأصل إلى الموقع اللازم والحالة الضرورية لأن يكون جاهزاً للتشغيل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. بدلاً من ذلك، تسجل المنشأة المتحصلات من بيع هذه البنود وتكاليف إنتاج تلك البنود ضمن بيان الدخل الشامل.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 ولا بد من تطبيقه بأثر رجعي على بنود الممتلكات والآلات والمعدات المتاحة للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة في حالة قيام المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

• العقود المجحفة – تكاليف الوفاء بالعقد – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2020 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37 لتحديد أي من التكاليف تحتاج المنشأة لإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد ذي شروط محففة أو محققاً للخسائر. تطبق التعديلات "طريقة التكلفة المتعلقة بشكل مباشر". تتضمن التكاليف التي تتعلق بشكل مباشرة بأحد العقود المرتبطة بتقديم بضاعة أو خدمات كلا من التكاليف المتزايدة وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرةً بالنشطة العقد. لا تتعلق التكاليف العمومية والإدارية بشكل مباشر بالعقد ويتم استبعادها ما لم يتم تحميلها بشكل صريح على الطرف المقابل بموجب العقد.

تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022. ستطبق الشركة هذه التعديلات على العقود التي لم يتم فيها بعد الوفاء بكافة التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديلات لأول مرة.

• المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة – قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة

كجزء من التصحيحات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة. يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفترة المتعلقة بالإيضاحات رقم 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1. المحاسبة التي تختار تطبيق الفترة المتعلقة بالإيضاحات رقم 16 (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية 1.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر.

• المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية – الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

كجزء من التصحيحات السنوية للسنوات 2018-2020 على عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على المعيار الدولي للتقارير المالية 9. يتضمن التعديل توضيحات حول الرسوم التي تدرجها المنشأة ضمن التقييم الذي تجريه حول مدى اختلاف شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل بصورة جوهرية عن شروط الالتزام المالي الأصلي. تشمل هذه الرسوم فقط تلك المبالغ المسددة أو المستلمة فيما بين المقرض ومقرض مشتملةً على الرسوم المسددة أو المستلمة إما من قبل المقرض أو المقرض نيابةً عن الطرف الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق التعديل لأول مرة.

يسري التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. ستطبق الشركة التعديلات على الالتزامات المالية المعدلة أو المتبادلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق التعديل لأول مرة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

• معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة – الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة

كجزء من التصحيحات السنوية للسنوات 2018-2020 من عملية إعداد المعايير الدولية للتقارير المالية، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولي تعديلاً على معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة. يستبعد التعديل المتطلبات المفروضة بالفترة رقم 22 من معيار المحاسبة الدولي 41 بشأن قيام المنشآت باستبعاد التناقضات النقدية المتعلقة بالضرائب عند قياس القيمة العادلة للأصول المندرجة ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي 41. تطبق المنشأة التعديل بأثر مستقبلي على قياسات القيمة العادلة في أو بعد بداية فترة التقرير السنوية الأولى بدءاً في أو بعد 1 يناير 2022 مع السماح بالتطبيق المبكر. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

• تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في فبراير 2021 تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8 حيث تضمنت التعديلات تعريفاً لـ "التقديرات المحاسبية". توضح التعديلات الاختلاف بين التغييرات في التقديرات المحاسبية من جهة والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء من جهة أخرى.

كما أنها توضح كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمداخلات لوضع التقديرات المحاسبية. تسري التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 وتسري على التغييرات في السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية التي تحدث في أو بعد بداية تلك الفترة. يسمح بالتطبيق المبكر ما دام قد تم الإفصاح عن هذه الحقيقة. من غير المتوقع أن يكون للتعديلات تأثير مادي على الشركة.

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2

في فبراير 2021، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 لغرض إصدار أحكام "الجوهرية"، حيث يقدم المجلس إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق أحكام الجوهرية على إيضاحات السياسات المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إيضاحات السياسات المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الرئيسية" بمتطلبات الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم الجوهرية عند اتخاذ القرارات بشأن إيضاحات السياسات المحاسبية.

تسري التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1 للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023 مع السماح بالتطبيق المبكر. نظراً لأن التعديلات على بيان ممارسة المعايير الدولية للتقارير المالية 2 تمنح إرشادات غير إلزامية حول تطبيق تعريف المعلومات الجوهرية على معلومات السياسات المحاسبية، فإن تاريخ سريان هذه التعديلات ليس ضرورياً.

تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير التعديلات لتحديد تأثيرها على إيضاحات السياسات المحاسبية لدى الشركة.

14

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية

قامت الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للقرارات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021 (ما لم يُذكر خلاف ذلك). لم نَقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن غير نافذ المفعول بعد.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

• **الإصلاح المعياري لمعدلات الفائدة -المرحلة 2: تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 ومعيار المحاسبة الدولي 39 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية 4 والمعيار الدولي للتقارير المالية 16:**

تقدم التعديلات إعفاءات مؤقتة تتعلق بتأثيرات التقارير المالية نتيجة استبدال معدل (الإيبور) المعرض فيما بين البنوك بمعدل فائدة بديل تقريباً من المخاطر. تتضمن التعديلات المبررات العملية التالية:

• مبرر عملي يستلزم إجراء تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية والتي تكون مطلوبة بصورة مباشرة لعملية الإصلاح، والتي يتم معاملتها كتغييرات في معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة بالسوق.

• السماح بتغييرات يتعين إجراؤها بموجب متطلبات إصلاح معدل الإيبور على تصنيفات التحوط وتوثيقات التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.

• تقديم إعفاء مؤقت إلى الشركات من استيفاء المتطلبات التي يتم تحديدها بصورة منفصلة عندما يتم تصنيف الأداة التي تحمل معدل فائدة خالي تقريباً من المخاطر كتحوط لبند المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة. تعتزم الشركة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت سارية.

• **امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 بعد 30 يونيو 2021 تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16:**

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في 28 مايو 2020/ **امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19 - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 عقود التأجير.** تمنح التعديلات إعفاء للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي للتقارير المالية 16 بشأن المحاسبة عن تعديل عقد التأجير بما يعكس امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد-19. نظراً لكونه مبرراً عالياً، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بفيروس كوفيد-19 الممنوح من الموفر يمثل تعديلاً لعقد التأجير أم لا. يقوم المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار باحتساب أي تغيير في مدفوعات التأجير الناتجة عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد-19 بنفس الطريقة التي يحتسب بها حدوث أي تغيير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16، إذا لم يمثل التغيير تعديلاً لعقد التأجير.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى 30 يونيو 2021 ولكن نظراً لأن تأثير جائحة كوفيد-19 لا يزال مستمراً، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية في 31 مارس 2021 بتمديد فترة تطبيق المبرر العملي حتى 30 يونيو 2022. يسري التعديل على فترات التقرير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021. ومع ذلك، لم تحصل الشركة على امتيازات الإيجار المتعلقة بفيروس كوفيد-19، ولكنها تخطط لتطبيق المبرر العملي إذا أصبح سارياً خلال فترة التطبيق المسموح بها.

15

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة أحكامها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. من النادر بطبيعة الحال أن تكافئ السياسات المحاسبية الناتجة النتائج الفعلية ذات الصلة.

نتج عن تأثيرات جائحة كوفيد-19 اتخاذ بعض الأحكام والتقديرات التي تعتبر جوهرية خلال الفترة الحالية. ويرجع ذلك إلى عامل عدم اليقين الذي تسبب في ظهوره تأثيرات الجائحة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار كما إنها تستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة التوقعات بالأحداث المستقبلية التي من المتوقع إنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. فيما يلي المجالات التي تتطلب اتخاذ درجة أعلى من الأحكام أو التقيد أو الجوانب التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات رئيسية بالنسبة للبيانات المالية.

التقديرات

3.1 مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة والمخصصات الأخرى

تستخدم الشركة مصفوفة مخصص لأحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات قطاعات العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة.

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر عن السداد السابقة لدى للشركة. تقوم الشركة بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسارة الائتمان في ضوء المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (الناتج المحلي الإجمالي) خلال العام المقبل مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التعثر عن السداد السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر عن السداد التاريخية الملحوظة، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير هام. إن مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة حساس للتغيرات في الأوضاع والتنبؤات بالظروف الاقتصادية. قد لا تعكس الخبرة السابقة بخسارة الائتمان لدى الشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعمل في المستقبل.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 66,883 ألف ريال عماني (2020: 49,682 ألف ريال عماني)، وبلغ مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 9,767 ألف ريال عماني (2020: 8,685 ألف ريال عماني).

يتم تسجيل المخصصات الأخرى للمطالبات المتوقعة إذا ما استند أي منها إلى الخبرة السابقة لدى الإدارة وإذا كانت توقعاتها تشير إلى أنه ربما قد يتم تكبد هذه التكاليف في السنة المالية التالية.

3.2 الأصول الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

لحساب الاستهلاك، تحدد إدارة الشركة الأصول الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها وإلتها ومعداتها. يعتمد حساب الأصول الإنتاجية على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل الطبيعي وذلك باستخدام أفضل تقديراتها.

3.3 الضرائب

توجد أوجه عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى نطاق واسع من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، فإن الفروق التي قد تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات، قد تتطلب تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصروفات التي تم تسجيلها.

تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة مقابل العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للتقييمات الضريبية للشركة، ويعتمد مبلغ هذه المخصصات على عوامل مختلفة، مثل الخبرة بالتقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ودائرة الضرائب المسؤولة.

3.4 الإيجارات – تقدير معدل الافتراض الإضافي

يتعذر على الشركة تحديد سعر الفائدة الضمني بسهولة في عقد الإيجار، وبالتالي فإنها تستخدم معدل الافتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. ومعدل الافتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، والأموال اللازمة للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ولذلك، يعكس معدل الافتراض الإضافي ما يتعين على الشركة دفعه، الأمر الذي يتطلب تقديراً في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما يلزم تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار. وتُقدّر الشركة معدل الافتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة ومطلوبة لعمل تقديرات معينة خاصة بالمنتشار.

3.5 صافي القيمة المتوقع تحقيقها للمخزون

يدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم تقدير صافي القيمة المتوقع تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل منفرد، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ غير الهامة بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييم المخزون القديم أو المتقادم بشكل مجمع ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة القدم أو التقادم، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المنتجات النفطية والمواد الخام 4,081 ألف ريال عماني (2020: 3,488 ألف ريال عماني)، وبلغت مخصصات المخزون القديم والمتقادم 203 ألف ريال عماني (2020: 105 ألف ريال عماني). يتم الاعتراف بأي فروق بين المبالغ المحققة فعلياً في فترات مستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

3.6 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يحدث الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المدرة للنقدية عن القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأعلى من بين القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع على أساس البيانات المتوفرة من معاملات البيع الملزمة التي تتم بنفس شروط التعامل لأصول مشابهة أو على أساس الأسعار القابلة للملاحظة في السوق ناقصا التكاليف المتزايدة لبيع الأصل.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

يتم احتساب القيمة أثناء الاستخدام على أساس نموذج التنفقات النقدية المخصصة. تتحقق التنفقات النقدية من الموازنة لفترة الخمس السنوات التالية ولا تشمل على أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو الاستثمارات المستقبلية الهامة التي ستعزز من أداء الأصل للوحدة المدرة للنقدية التي يتم اختبارها. تتأثر القيمة القابلة للاسترداد بمعدل الخصم المستخدم في نموذج التنفقات النقدية المخصصة وكذلك التنفقات النقدية الواردة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. تعتبر هذه التقديرات ذات صلة بحق الاستخدام والممتلكات والآلات والمعدات المعترف بها من قبل الشركة.

3.7 فرضية استمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد للاستمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة الشركة على البقاء بمبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ استمرارية الشركة.

3.8 الأحكام الجوهرية التي تم اتخاذها في تحديد مدة التأجير للعقود المشتملة على إمكانية التجديد والإلغاء – الشركة كمستأجر

تحدد الشركة مدة عقد التأجير كمدة غير قابلة للإلغاء، بالإضافة إلى أي فترات يعطيها خيار تمديد عقد التأجير إذا كان من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم ممارسته، أو أي فترات يعطيها إنها عقد التأجير إذا كان من غير المؤكد بصورة معقولة ممارسته.

إن الشركة لديها، بموجب عقود التأجير، اختيار تأجير الأصول لفترات إضافية. وتستعين الشركة بالأحكام في تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار التجديد. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزا اقتصاديا لها لممارسة خيار التجديد. وبعد تاريخ بداية التأجير، تعيد الشركة تقييم مدة عقد التأجير إذا كان هناك حدث مهم أو تغيير جوهرى في الظروف يقع ضمن نطاق سيطرة الشركة ويعكس قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد أو الإنهاء (مثل التغير في استراتيجية الأعمال أو إجراء تحسينات جوهرية على العقارات المستأجرة أو تعديلات جوهرية في الأصل المؤجر).

16

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية للشركة بناءً على التقارير التي راجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الإستراتيجية.

يحدد الرئيس التنفيذي قطاعات التشغيل بناءً على المنظور التجاري. تستمد قطاعات التشغيل الواردة في التقرير إيراداتها بشكل أساسي من بيع المنتجات النفطية المكررة. تمثل مبيعات التجزئة البالغة 271.9 مليون ريال عماني (2020: 241.8 مليون ريال عماني) أهم عنصر في إيرادات الشركة.

17

أرصدة بنكية ونقد

2020

ألف ريال عماني

2021

ألف ريال عماني

نقد لدى البنك (أ)

32,692

31,308

ودائع

-

10,000

يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (ب)

(142)

(133)

32,550

41,175

نقد في الصندوق

356

59

32,906

41,234

يُطرح: ودائع

-

(10,000)

أرصدة بنكية ونقد

32,906

31,234

(أ) تتضمن الأرصدة البنكية والنقد كافة الودائع تحت الطلب والتي تكسب فائدة بمعدلات تجارية (2020: نفس الشروط).

(ب) إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

2020

ألف ريال عماني

2021

ألف ريال عماني

في 1 يناير

133

-

المحمل خلال السنة (إيضاح 7)

9

133

في 31 ديسمبر

142

133

18

نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى

2020

ألف ريال عماني

2021

ألف ريال عماني

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

نعم تجارية مدينة	66,883	49,682
المستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 24)	49	41
يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(9,767)	(8,685)
نعم تجارية مدينة ومستحققات من أطراف ذات علاقة، بالصافي بعد خسائر انخفاض القيمة	57,165	41,038
منفوعات مقمناً	631	620
دخل مستحق	2	12
مستحققات موظفين	92	36
نعم مدينة أخرى	538	595
	58,428	42,301

كما في 31 ديسمبر 2021 ، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بمبلغ 9,767 ألف ريال عماني (2020: 8,685 ألف ريال عماني) وتم تكوين مخصص مقابلها.

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	8,075
المحمل خلال السنة (إيضاح 7)	610
في 31 ديسمبر	8,685

تعتبر المبالغ مستحقة في غضون 90 يوماً من تاريخ الفاتورة لجميع العملاء وغالبية العملاء غير مضمونين. من المتوقع وعلى أساس الخبرة السابقة، أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قليلة للاسترداد بالكامل.

لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى على أصول خفضت قيمتها.

19

ز

20

عقارات استثمارية

سنة 2021	أرض بملكية حرة	صافي	المجموع
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
التكلفة			
في 1 يناير و 31 ديسمبر	238	943	1,181
الاستهلاك			
في 1 يناير 2021	-	593	593
المحمل للسنة	-	47	47
في 31 ديسمبر 2021	-	640	640
في 31 ديسمبر 2021	238	303	541
في 31 ديسمبر 2020	238	350	588

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

- بلغ دخل إيجار العقارات الاستثمارية خلال السنة 107 ألف ريال عماني (2020: 121 ألف ريال عماني) [الإيضاح 4].

1. في نهاية سنة التقرير، أجرت الشركة تقييمًا لوجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة العقار الاستثماري، ولا سيما بالنظر إلى أثر جائحة كوفيد-19 على قطاع العقارات في سلطنة عُمان.

2. في نهاية فترة التقرير، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية 1,453 ألف ريال عماني (2020 : 1,741 ألف ريال عماني) استنادًا الى تقييم أجراه مقيّمون مهنيون، وقد قامت الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد كقيمة تزيد عن القيمة الدفترية، وبناءً عليه خلصت إلى عدم وجود خسارة انخفاض قيمة للسنة.

21

أرض بملكية حرة	مباني وطرق	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

التكلفة

في 1 يناير 2021	639	36,469	26,157	3,801	1,398	2,208	70,672
إضافات	-	-	46	114	78	3,372	3,610
تحويلات - أصول عقود (إيضاح 13)	-	-	-	-	-	(1,453)	(1,453)
تحويلات	-	913	650	-	-	(1,563)	-
تصرفات	-	-	-	(197)	-	-	(197)
في 31 ديسمبر 2021	639	37,382	26,853	3,718	1,476	2,564	72,632

الاستهلاك

في 1 يناير 2021	-	15,753	20,242	2,989	1,322	-	40,306
المحمل للسنة	-	1,785	1,501	329	49	-	3,664
المتعلق بالتصرفات	-	-	-	(197)	-	-	(197)
في 31 ديسمبر 2021	-	17,538	21,743	3,121	1,371	-	43,773
في 31 ديسمبر 2021	639	19,844	5,110	597	105	2,564	28,859

أرض بملكية حرة	مباني وطرق	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

التكلفة

في 1 يناير 2020	639	34,930	25,535	4,093	1,393	1,433	68,023
إضافات	-	-	19	-	6	3,382	3,407
تحويلات	-	1,572	835	-	-	(2,407)	-
شطب	-	-	-	-	-	(200)	(200)
تصرفات	-	(33)	(232)	(292)	(1)	-	(558)

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

في 31 ديسمبر 2020	639	36,469	26,157	3,801	1,398	2,208	70,672
الاستهلاك							
في 1 يناير 2020	-	14,003	18,796	2,868	1,277	-	36,944
المحمل للسنة	-	1,758	1,677	413	46	-	3,894
المتعلق بالتصرفات	-	(8)	(231)	(292)	(1)	-	(532)
في 31 ديسمبر 2020	-	15,753	20,242	2,989	1,322	-	40,306
في 31 ديسمبر 2020	639	20,716	5,915	812	76	2,208	30,366

(أ) تشمل الممتلكات والآلات والمعدات أصول محطات تعبئة الوقود بقيمة دفترية 24.2 مليون ريال عماني (2020: 21.2 مليون ريال عماني). يتم إنشاء وتشغيل هذه الأصول في مواقع محطات التعبئة الموزعة لفترات لا تتجاوز 25 سنة. يتم الاتفاق على إيجارات المواقع التي تديرها الشركة لفترات تتراوح من خمس إلى عشر سنوات. في بعض الحالات التي يتم فيها تقاسم تكلفة إنشاء محطة تعبئة الوقود بين الشركة ومالك الموقع، يتم فقط الاعتراف بالتكلفة التي تتحملها الشركة كممتلكات وآلات ومعدات.

22

إيجارات

توجد لدى الشركة عقود إيجار لأراضي مختلفة تعمل عليها محطات الوقود والمستودعات والمكاتب. تبرم الشركة عقود تأجير محطات تعبئة الوقود بمواقع مختلفة في كافة أنحاء سلطنة عُمان. متوسط فترة الإيجار لمحطات تعبئة الوقود يبلغ حوالي 10 سنوات. إن التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة بملكية الموفر للأصول الموزعة.

لدى الشركة أيضًا عقود إيجار معينة بشروط إيجار مدتها 12 شهرًا أو أقل وعقود إيجار منخفضة القيمة. وتطبق إعفاءات الاعتراف بـ "عقد الإيجار قصير الأجل" و "عقد إيجار الأصول منخفضة القيمة" بالنسبة لهذه العقود.

فيما يلي القيمة الدفترية لأصول حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	4,072	3,515
إضافات خلال السنة	1,175	1,688
إعادة قياس / تعديلات	174	-
محذوفات	(172)	-
استهلاك للسنة (إيضاح 7)	(1,191)	(1,131)
في 31 ديسمبر	4,058	4,072

فيما يلي القيم الدفترية لالتزامات الإيجار والحركة خلال السنة:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	4,275	3,656
إضافات خلال السنة	1,175	1,688
إعادة قياس/ تعديلات	230	-
محذوفات	(181)	-
تراكم فائدة (إيضاح 5)	249	242
منفوعات	(1,418)	(1,311)
في 31 ديسمبر	4,330	4,275
الجزء المتداول	1,156	1,329

الجزء غير المتداول

2,946

3,174

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان الدخل الشامل:

2020

ألف ريال عماني

2021

ألف ريال عماني

استهلاك لأصول حق الاستخدام (إيضاح 7)

مصاريف فائدة للالتزامات الإيجار (إيضاح 5)

المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل / الأصول منخفضة القيمة

1,131

242

354

1,727

1,191

249

354

1,794

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل:

1 يناير 2021

ألف ريال عماني

تدفقات نقدية

ألف ريال عماني

أخرى

ألف ريال عماني

31 ديسمبر 2021

ألف ريال عماني

التزامات الإيجار

4,275

(1,371)

1,426

4,330

1 يناير 2020

ألف ريال عماني

تدفقات نقدية

ألف ريال عماني

أخرى

ألف ريال عماني

31 ديسمبر 2020

ألف ريال عماني

التزامات الإيجار

3,656

(1,083)

1,702

4,275

23

أرصدة عقود

2021

ألف ريال عماني

2020

ألف ريال عماني

نعم تجارية مدينة (إيضاح 15)

أصول عقود (إيضاح أ)

التزامات عقود (إيضاح ب)

57,165

5,305

2,128

41,038

4,867

4,254

1. تتكون أصول العقد في نهاية فترة التقرير مما يلي:

سنة 2021

أصول عقود

ألف ريال عماني

تكاليف عقود

ألف ريال عماني

المجموع

ألف ريال عماني

في 1 يناير 2021

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

	846	4,047	4,893
إضافات خلال السنة	11	-	11
تأثير الخصم	-	(284)	(284)
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح 10)	1,453	-	1,453
إطفاء خلال السنة (إيضاح 7)	-	(210)	(210)
المسدد خلال السنة	(528)	-	(528)
	1,782	3,553	5,335
ي طرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(10)	(20)	(30)
في 31 ديسمبر 2021	1,772	3,533	5,305
الجزء المتداول من أرصدة العقود	1,772	180	1,952
الجزء غير المتداول من أرصدة العقود	-	3,353	3,353
سنة 2020	أصول العقود	تكاليف العقود	المجموع
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير 2020	897	129	1,026
إضافات خلال السنة	61	4,000	4,061
إطفاء خلال السنة (إيضاح 7)	-	(82)	(82)
المسدد خلال السنة	(112)	-	(112)
في 31 ديسمبر 2020	846	4,047	4,893
ي طرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(5)	(21)	(26)
في 31 ديسمبر 2020	841	4,026	4,867
الجزء المتداول من أرصدة العقود	841	318	1,159
الجزء غير المتداول من أرصدة العقود	-	3,708	3,708

i. تمثل أصول العقود في نهاية فترة التقرير الإيرادات المكتسبة من العقود المُبرمة مع العملاء والتي تشمل إنشاء محطات تعبئة نظرًا لأنّ استلام الثمن مشروط بإنجاز التزام الأداء بنجاح. عند إنجاز الالتزام وقبوله من قبل العميل، فإن المبالغ المُدرجة كأصول عقود يتم إعادة تصنيفها الى الذمم التجارية المدينة.

ii. تتكون تكاليف العقود مما يلي:

- التكاليف الأولية للحصول على العقد تشمل التكاليف الإضافية المحتملة نظير تطوير الأصول للعميل والتي تتضمن التنفيذ والخدمات اللاحقة للأصول.

- تشمل تكاليف تنفيذ العقد التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد العميل والتي ستولد أو تعزز موارد الشركة، والتي بدورها ستمكن الشركة من الوفاء بالتزامات الأداء كجزء من العقد.

تشمل التزامات العقود عقدًا مدته ثلاث سنوات يبدأ في سبتمبر 2020 بجمالي مبلغ قدره 4 مليون ريال عماني، يدفع على أقساط شهرية قدرها 111,111 ريال عُماني لكل قسط. وكما في 31 ديسمبر 2021، بلغت التزامات العقود 2,128 ألف ريال عُماني (2020: 4,254 ألف ريال عُماني)، وقد تم تصنيف المبالغ المستحقة خلال سنة واحدة كجزء من الالتزامات المتداولة. 2

مخزون

2020

ألف ريال عماني

2021

ألف ريال عماني

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

منتجات بترولية	3,147	2,563
بطاقات وقود	18	41
مخازن عامة ومواد استهلاكية	916	884
	4,081	3,488
مخصص مخزون بطئ الحركة	(203)	(105)
	3,878	3,383

إن الحركة في مخصص المخزون بطئ الحركة هي كما يلي:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	105	55
المحمل خلال السنة (إيضاح 7)	98	50
في 31 ديسمبر	203	105
# 24		
رأس المال		
يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 85 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2020: 85 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).		

في 31 ديسمبر 2021، يتكون رأسمال الشركة المصنر والمنفوع من 69 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2020: 69 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10 % أو أكثر من رأسمال الشركة:

	2021	2021	2020
	%	عدد الأسهم	%
إيه.بي.اس للزيوت	40	27,600,000	40
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	13.2	9,081,781	13.2
# 25			
احتياطي قانوني			

يتطلب قانون الشركات التجارية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 18/2019 (قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان) وتعديلاته تحويل بواقع 10 % من صافي أرباح السنة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع الى أن يصبح الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة. نظراً لأن مبلغ الاحتياطي القانوني قد تجاوز ثلث رأس مال الشركة، لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى خلال السنة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

احتياطي خاص		
قامت الشركة بتكوين احتياطي خاص في السنوات السابقة لتغطية أي خسائر ناتجة عن الالتزامات العرضية غير المتوقعة.		
# 26		
ز		
# 27		
نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى		

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
نم تجرية داتة	37,150	28,133
مصروفات مستحقة	3,322	3,019
نفعه مقمأ من الصلاء	710	1,355
أرصدة داتة أفرى	1,880	1,496
	43,062	34,003
# 28		
مكفأة نهاية الخنمة للموظفين		

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	211	333
المحمل للسنة (إيضاح 8)	36	52
المنفوع خلال السنة	(48)	(174)
في 31 ديسمبر	199	211
# 29		

	1 يناير 2021	تدفقات نقدية	أخرى	31 ديسمبر 2021
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
التزامات الإيجار	4,275	(1,371)	1,426	4,330
	1 يناير 2020	تدفقات نقدية	أخرى	31 ديسمبر 2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
التزامات الإيجار	3,656	(1,083)	1,702	4,275
# 30				

قروض قصيرة الأجل

القيمة النظرية للقروض قصيرة الأجل لدى الشركة هي بالريال العماني. القرض قصير الأجل غير مضمون ويحمل فائدة بسعر تجاري. توجد لدى الشركة تسهيلات كافية لدى البنوك المحلية لسداد أو تجديد القرض خلال 12 شهرا لتلبية متطلبات الأعمال المستمرة. سيتم دفع الفائدة على أساس تاريخ الاستحقاق.

التغيرات في الالتزامات الناتجة عن أنشطة التمويل:

1 يناير 2021 تدفقات نقدية 31 ديسمبر 2021

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
قرض قصير الاجل	44,731	(2,731)	42,000
	1 يناير 2020	تدفقات نقدية	31 ديسمبر 2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
قرض قصير الاجل	55,032	(10,301)	44,731
# 31			
ز			
# 32			
ايرادات			
	2021	2020	
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
ايرادات من بيع البضائع	274,796	243,332	
ايرادات من العقود مع العملاء	98,111	90,430	
	372,907	333,762	
	2021	2020	
نوع المبيعات	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
مبيعات بالتجزئة	271,919	241,769	
مبيعات تجارية	80,562	72,025	
مبيعات أخرى	20,426	19,968	
	372,907	333,762	
السوق الجغرافي			
السوق المحلي	372,907	333,762	
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
بضاعة محولة في وقت معين	372,907	333,762	
# 33			
.			
# 34			

2021
ألف ريال عماني

2020
ألف ريال عماني

استرداد تكاليف النقل

استرداد تكاليف القوى العاملة

دخل الإيجار المتأتي من محطات الوقود وإيرادات أخرى

عكس مصروفات مستحقة زائدة للسنة السابقة

دخل من تأجير ناقلات وقود

دخل الإيجار المتأتي من العقارات الاستثمارية (إيضاح 11)

امتياز إيجار

إيرادات أخرى

35

تكاليف موظفين

تشمل تكاليف الموظفين المضمنة في المصاريف التشغيلية والإدارية (إيضاح 7) الآتي:

2021
ألف ريال عماني

2020
ألف ريال عماني

الأجور والمرتبات والمزايا الأخرى

مساهمات في خطة تقاعد مُحددة المساهمات

تكلفة مكلفات نهاية الخدمة (إيضاح 20)

36

مصاريف تشغيلية وإدارية

2021
ألف ريال عماني

2020
ألف ريال عماني

تكاليف موظفين (إيضاح 8)

مصروفات نقل

استهلاك ممتلكات وآلات ومعدّات (إيضاح 10)

مصروفات تشغيل محطات تعبئة الوقود

مصروفات صيانة

استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح 12)

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

المها لتسويق المنتجات النفطية		AI MAHA MARKTING	
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاحات 13، 15، 16)	1,095	769	
رسوم ترخيص	1,032	999	
أتعاب فنية	420	450	
مخصص مقابل مطالبات (إيضاح 28)	400	-	
رسوم بنكية	393	213	
مصروفات قانونية ومصروفات استشارات	257	108	
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح 24)	230	51	
إيجار ومرافق	228	329	
إطفاء أصول عقود (إيضاح 13)	210	82	
مصروفات تسويق	206	101	
رسوم البلدية وضرائب	112	112	
مخصص مخزون بطيء الحركة (إيضاح 14)	98	50	
مصروفات المسؤولية الاجتماعية للشركات	67	229	
استهلاك عقارات استثمارية (إيضاح 11)	47	47	
أخرى	194	370	
	23,567	22,165	
37 #			
ر			
38 #			
تكاليف تمويل			

2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
فائدة على قروض قصيرة الأجل	1,854
فائدة على التزامات عقود	180
فائدة على التزامات إيجار (إيضاح 12)	249
	2,283
	1,810
39 #	
ضريبة الدخل	

2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
تتكون مصروفات ضريبة الدخل مما يلي:	

المصروف الضريبي الحالي:

المصروفات الضريبية الحالية	882	388
الضرائب المؤجلة:		
الضريبة المؤجلة للسنة	(335)	(230)
	547	158

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عُمان بالمعدل الضريبي البالغ 15% على الدخل الخاضع للضريبة. ولغرض تحديد المصروف الضريبي للسنة، يتم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة المتعلقة بكل من بنود الدخل والمصاريف. بعد إجراء هذه التعديلات، تم تقدير متوسط معدل الضريبة الفعلي بنسبة 24.70% (2020: 38.46%).

فيما يلي الحركة في مخصص الضريبة:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
في 1 يناير	388	917
مصروف ضريبة الدخل للسنة	882	388
المدفوع خلال السنة	(388)	(917)
في 31 ديسمبر	882	388

فيما يلي تسوية ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بالمعدل الضريبي المعمول به مع مصروفات ضريبة الدخل للسنة:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
الربح المحاسبي قبل الضريبة	3,307	1,021
الضريبة على الربح المحاسبي قبل الضريبة بمعدل 15% (2020: 15%)	496	153
إضافة التأثير الضريبي لـ:		
المصاريف غير القابلة للخصم	386	235
المصروف الضريبي للسنة	882	388

لم يتم الانتهاء من التقييمات الضريبية للشركة للسنوات 2018 و2019 و2020 من قبل سلطات الضرائب العُمانية. تعتبر الإدارة أن قيمة الضرائب الإضافية - إن وجدت - والتي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من تقييمات سنوات الضريبة المفتوحة أن تكون قيمة جهرية للمركز المالي للشركة في 31 ديسمبر 2021.

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على جميع الفروق المؤقتة بطريقة الالتزام وباستخدام معدل ضريبة رئيسي قدره 15٪ (2020: 15٪).

يعزو أصل الضريبة المؤجلة المعترف به في بيان المركز المالي إلى التالي:

في 1 يناير	المحمل للسنة	في 31 ديسمبر
تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022		

2021	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مخصص المخزون المتقادم	16	15	31
مخصص الانخفاض في القيمة	1,327	196	1,523
مخصصات أخرى	20	59	79
استهلاك	960	88	1,048
تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16	64	(23)	41
أصل الضريبة المؤجلة بمعدل 15 %	2,387	335	2,722

في 1 يناير	المحمل للسنة	في 31 ديسمبر
ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى	ألف ريال عُمانى
2020		
9	7	16
مخصص المخزون المتقادم		
1,246	81	1,327
مخصص الانخفاض في القيمة		
20	-	20
مخصصات أخرى		
861	99	960
استهلاك		
21	43	64
تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية 16		
2,157	230	2,387
أصل الضريبة المؤجلة بمعدل 15%		

40 #

أُبرمت الشركة معاملات مع بعض أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الغلبيا للشركة. يعتبر مجلس الإدارة أن هذه المعاملات مع الأطراف ذات علاقة تمت بموجب بنود وشروط تجارية عادية وهي كالتالي:

2020	2021
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

معاملات مع شركات أخرى تابعة ذات
علاقة بأعضاء مجلس الإدارة:

229 **290** إيرادات

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

51	230	مكافحة أعضاء مجلس الإدارة ويبدل حضور الاجتماعات)إيضاح 7(
14	24	نفعاً إيجار تشغيل لمحطة تعبئة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة
65	254	

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

في 31 ديسمبر 2021 ، لم تكن هناك معاملات مع مساهمين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهم الشركة (2020: لا شيء). والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة خالية من الفوائد وبشروط الائتمان العادية (2020: نفس الشروط). تم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح 15.

مكفات موظفي الإدارة العليا

كانت مكفات موظفي الإدارة العليا خلال السنة كما يلي:

2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

483	403	منافع توظيف قصيرة الأجل
21	23	معاشات ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين
504	426	

41

عوامل المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة لمخاطر مالية مختلفة بما في ذلك آثار التغيرات في مخاطر السوق (التي تشمل مخاطر العملات ومخاطر أسعار الفائدة) ومخاطر الائتمان والسيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من مجلس الإدارة.

42

إدارة رأس المال

عند إدارة رأس المال، تتمثل أهداف الشركة في حماية قدرتها على الاستمرارية في مزاولة أعمالها وفقا لمبدأ الاستمرارية، وذلك من أجل توفير عوائد للمساهمين ومزايا لأصحاب المصلحة الآخرين، وكذلك الحفاظ على هيكل رأس المال الذي يمكن الدفاع عنه تجاريًا لتقليل تكلفة رأس المال. يتكون رأس المال من رأس المال والاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص والأرباح المحتجزة.

من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، من الممكن للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الأصول لتقليل الديون. لم يتم إجراء أي تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام نسبة الإقراض (المديونية)، وهي "صافي الدين" مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية. تدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض قصيرة الأجل والتزامات الإيجار والنتم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصا النقد والودائع قصيرة الأجل.

25 إدارة المخاطر المالية (تابع)

25.5 إدارة رأس المال (تابع)

2021	2020
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

42,000	44,731	قروض قصيرة الأجل
4,330	4,275	التزامات الإيجار (إيضاح 12)
43,062	34,003	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى (إيضاح 21)
(32,906)	(41,234)	يطرح: الأرصدة البنكية والنقد (إيضاح 16)
56,486	41,775	صافي الدين
44,096	41,336	حقوق الملكية
100,582	83,111	إجمالي رأس المال وصافي الدين

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

نسبة الإقراض (المدىونية)	1.01	1.28
# 43		
مخاطر الائتمان		

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية التي تنشأ من عدم قدرة العميل أو الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته التعاقدية بموجب أداة مالية. وينشأ ذلك أساساً من النقد وما في حكمه والتعرض لمخاطر الائتمان مع العملاء. لدى الشركة سياسة ائتمانية وتتم مراقبة التعرض لخطر الائتمان بشكل مستمر. يتم إجراء التقييمات الائتمانية لجميع العملاء الذين يطلبون ائتمناً يزيد عن حد مُعيّن. تطلب الشركة ضمانات بنكية من العملاء الذين يشكلون مخاطر ائتمانية عالية. لا تطلب الشركة ضمانات فيما يتعلق بجميع الأصول المالية الأخرى.

تتعمل الشركة فقط مع البنوك التجارية في عمان ذات التصنيف الائتماني الجيد ولا تتوقع الإدارة أن يفشل أي من الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماته.

ينشأ تركّز مخاطر الائتمان عندما يشترك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية شبيهة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو ذات سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تسبب في تأثير قدرتهم على الوفاء بالتزامات التعاقدية التي تتأثر على نحو مماثل بالتغيرات الاقتصادية أو الظروف السياسية أو غيرها. تشير تركّزات مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على مجال معين أو منطقة جغرافية معينة.

لدى الشركة تركّزات جوهريّة من مخاطر الائتمان في القطاع الحكومي. في 31 ديسمبر 2021، شكّلت حسابات المؤسسات الحكومية في عمان 40% (2020: 40%) من الذمم التجارية المدينة القائمة. في 31 ديسمبر 2021، لم تكن هناك تركّزات هامة أخرى لمخاطر الائتمان.

تنشأ مخاطر الائتمان على الأصول المالية الأخرى، بما في ذلك النقد وما في حكمه من مخاطر التعرّض عن السداد للطرف المقابل، مع حد أقصى للتعرض يسوي القيمة النظرية لهذه الأرصدة.

يتم إيداع النقد والأرصدة المصرفية لدى مؤسسات مالية مرموقة في سلطنة عمان.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة النظرية لكل فئة من فئات الأصول المالية على النحو التالي:

	2021	2020
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
ذمم تجارية مدينة	66,883	49,682
أرصدة بنكية ونقد	32,906	31,234
	99,789	80,916

الذمم التجارية المدينة وأصول العقود

توجد لدى الشركة سياسة ائتمانية للذمم التجارية المدينة والتعرض لمخاطر الائتمان، ويتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. ويتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون ائتمناً يزيد عن مبلغ معين. نتيجةً لتبعات وباء كوفيد-19، قامت الإدارة أيضاً بتقييم الائتمان للعملاء في القطاعات والمناطق التي تأثرت بشكل جوهري بالوباء وأعادت تقييم حدود الائتمان وفقاً لذلك.

خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، ويستخدم هذا المعيار مخصص خسارة متوقعة مدى الحياة لجميع الذمم المدينة التجارية وأصول العقود. تستمد الشركة معدلات خسارة الائتمان المتوقعة بالنظر في ملفات مدفوعات المبيعات وخسائر الائتمان التاريخية المقابلة التي تم التعرض لها خلال هذه الفترة، ثم يتم تعديل الأسعار التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. حددت الشركة التغيرات في السياسات الحكومية وتقلب أسعار النفط لتكون أكثر العوامل ذات الصلة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل. على هذا الأساس، تم تحديد مخصص الخسارة على النحو التالي للذمم التجارية المدينة وأصول العقود:

ذمم تجارية مدينة					
عدد أيام التأخر في السداد					
31 ديسمبر 2021	أصول العقود	متداولة	أقل من 30 يوماً	180-31 يوماً	أكثر من 180 يوماً
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
معدل خسائر الائتمان المتوقعة	0.56%	0.50%	0.76%	4.30%	83.59%
إجمالي القيمة النظرية	5,335	36,432	9,391	10,257	10,851
خسائر الائتمان المتوقعة	30	183	71	441	9,071

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

ذمم تجارية مدينة					
عدد أيام التأخر في السداد					
31 ديسمبر 2020	أصول العقود	مداولة	أقل من 30 يوماً	180-31 يوماً	أكثر من 180 يوماً
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	0.53%	0.55%	0.84%	1.38%	52.87%
	4,893	23,304	5,988	4,415	15,975
	26	128	50	61	8,446
					8,685
# 44					
مخاطر السيولة					
من خلال التأكد من توفر التسهيلات البنكية تحد الشركة من مخاطر السيولة لديها. وتتطلب شروط مبيعات الشركة دفع مبالغ في المتوسط لمدة 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.					

لاحظت الشركة تأثيراً سلبياً على المبيعات بسبب تفشي وباء كوفيد-19. وبناء عليه، اتخذت الإدارة عدة إجراءات لحماية التدفقات النقدية من ضمنها توفير التكاليف وتخفيض النفقات الرأسمالية. إضافة إلى ذلك، تهدف الشركة إلى الحفاظ على مستوى النقد وما في حكمه عند مبلغ يكفي لمواجهة التدفقات النقدية الخارجة من خلال مجموعة من السيناريوهات.

الجدول أدناه يلخص أجل استحقاق الالتزامات المالية غير المخصصة للشركة في 31 ديسمبر، بناءً على تواريخ الدفع التعقيدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

2021	حتى سنة واحدة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	1,345	2,338	1,767	5,450
	42,123	-	-	42,123
	40,913	2,149	-	43,062
	84,381	4,487	1,767	90,635
2020	حتى سنة واحدة	من سنة إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	1,209	2,110	2,284	5,603
	44,861	-	-	44,861
	32,302	1,701	-	34,003
	78,372	3,811	2,284	84,467
# 45				
مخاطر السوق				

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

1.مخاطر صرف الصّلات الأجنبي

تنشأ مخاطر صرف العملات الأجنبية عندما تكون المعاملات التجارية المستقبلية أو الأصول أو الالتزامات المعترف بها مدرجة بعملة بخلاف العملة التشغيلية للشركة. تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التعرض للعملات بشكل أساسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. نظرًا لأن المعاملات التجارية للشركة تتم بشكل أساسي بعملات أجنبية مربوطة بالريال العماني، فإن الإدارة لم تتخذ أي عقود آجلة. نظرًا لأن معظم المعاملات بالعملات الأجنبية تتم إما بالدولار الأمريكي أو بعملات مرتبطة بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أنه في حالة ضعف هذه العملات أو تعزيزها مقابل الريال العماني، سيكون هناك تأثير ضئيل أو معدوم على أرباح ما بعد الضرائب.

2.مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة لدى الشركة من القروض والودائع المصرفية. تقوم الشركة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة بشكل منتظم وتعيد تقييم مصدر القروض، كما تغيد التفاوض على أسعار الفائدة بشروط تتوافق مع مصالح الشركة. تقوم الشركة بالحد من مخاطر أسعار الفائدة على الودائع المصرفية من خلال مراقبة التغيرات في أسعار الفائدة. قُذرت إدارة الشركة أن التأثير على أرباح السنة نتيجة زيادة أو انخفاض أسعار الفائدة هو تأثير غير جوهري.

46

تقدير القيمة العادلة

تفترض تقديرات القيمة العادلة أن تكون القيمة الاسمية للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من سنة واحدة ناقصًا أي تعديلات التمامية مقدرة قريبة لقيمتها العادلة. تتكون الأصول المالية من نقد وأرصدة لدى البنوك ونعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى. تتكون الالتزامات المالية من ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى وقروض لأجل.

لا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية في نهاية تاريخ التقرير بشكل جوهري عن القيمة الذخرية.

تم تحديد القيمة العادلة للأراضي والمباني من قبل مقيمين خارجيين ومستقلين، لديهم الخبرة والمؤهلات المهنية المناسبة والمعترف بها لتقييم المواقع والممتلكات. يقدم المقيمون المستقلون القيمة العادلة لأرض ومبنى الشركة في تاريخ التقرير. استناداً إلى طريقة السوق. تم تصنيف القيمة العادلة التي تم قياسها على أنها من المستوى الثالث بناءً على أعلى وأفضل استخدام.

فيما يلي التسلسل الهرمي لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية والإفصاح عنها حسب أسلوب التقييم.

المستوى الأول: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة.

المستوى الثاني: الأساليب الأخرى التي تكون جميع بياناتها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة قابلة للملاحظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: الأساليب التي تكون بياناتها التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة غير قائمة على بيانات سوقية قابلة للملاحظة.

الأصول غير المالية للشركة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة معروضة في الجدول التالي:

في 31 ديسمبر 2021	المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

أرض ومباني

في 31 ديسمبر 2020

المستوى 1	المستوى 2	المستوى 3	الإجمالي
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

أرض ومباني

لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى 1 والمستوى 2 خلال سنة 2021.

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

الأدوات المالية		
تم تطبيق السياسات المحاسبية للأصول المالية على البنود الواردة أدناه:		
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
أصول بالتكلفة المطفأة		
57,797	41,681	نعم تجارية مدينة ونعم مدينة أخرى (باستثناء المدفوعات مقنماً)
32,906	41,234	أرصدة بنكية ونقد
90,703	82,915	
تم تطبيق السياسات المحاسبية للالتزامات المالية على البنود الواردة أدناه:		
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
التزامات مقاسة بالتكلفة المطفأة		
43,062	34,003	نعم تجارية دائنة ونعم دائنة أخرى
42,000	44,731	قروض قصيرة الأجل
85,062	78,734	
# 47		
العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد		
يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:		
2021	2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,760	863	أرباح السنة (ألف ريال عماني)
69,000	69,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بالآلف)
0.040	0.013	العائد الأساسي والمخفف للسهم الواحد (بالريال العماني)

بما أن الشركة ليس لديها أدوات مخففة محتملة ، فإن ربحية السهم الأساسية و ربحية السهم المخففة متساوية.

48

صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق ملكية المساهمين في الشركة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كالتالي:

2021
ألف ريال عماني

2020
ألف ريال عماني

حقوق ملكية المساهمين)ألف ريال عماني(44,096 41,336

عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير
(بالألف) - إيضاح 17 69,000 69,000

صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العُماني) 0.639 0.599

49

رتباطات والتزامات عرضية

1. في ديسمبر 2015، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً الشركة بمبلغ 659,389 ريال عماني فيما يتعلق بالدعوى الجنائية السابقة المُقامة ضد العضو المنتدب السابق ومدير أول التسويق السابق في الشركة. وقد رفضت المحكمة الابتدائية ومحكمة الاستئناف الدعوى، وتمّ تقديمها إلى المحكمة العليا. بناءً على استشارة قانونية خارجية، يرى مجلس الإدارة أنّ الشركة لا تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعوتين، وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذه المطالبة في البيانات المالية وذلك استنادًا الى اعتقاد الإدارة أن احتمال حدوث خسارة كبيرة للشركة يُعتبر احتمالاً ضئيلاً جداً.

2. في السنوات السابقة، استلمت الشركة مطالبات من أحد الموردين الرئيسيين للوقود في سلطنة عُمان بخصوص:

1. الفرق بين أسعار النفط والغاز الدولية والمحلية والمستحق فيما يتعلق بالوقود المورّد لأحد العملاء خلال السنوات السابقة بقيمة حوالي 820,000 ريال عماني وفقاً للإخطار الذي استلمه مُورد الوقود من وزارة المالية. وقد اعترضت الشركة على هذه المطالبة وهي تعتبر أنّ البيع كان بيعاً محلياً للوقود مدعوماً بإخطار مُستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيعاً دولياً كما يزعم مُورد الوقود.

2. خصم الشركة لمبلغ 846,000 ريال عماني في السنوات السابقة من المبالغ المستحقة عن الفواتير التي أصدرها مُورد الوقود. يتعلق هذا الخصم بتخفيضات النقل التي لم يدفعها مُورد الوقود للشركة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. وتعتقد الشركة أنّها مؤهلة للحصول على تخفيضات النقل خلال تلك الفترة.

كما طالب مُورد الوقود بفائدة قدرها حوالي 483,000 ريال عماني بخصوص عدم تسوية الشركة للمطالبات المذكورة أعلاه. كما في 31 ديسمبر 2021، كانت الشركة في طور التحكيم الرسمي مع المورد ولا تتوقع الإدارة مسؤولية كبيرة فيما يتعلق بالمطالبة المذكورة أعلاه بناءً على مناقشتهم ومشورتهم من مستشار قانوني داخلي وخارجي.

استنادًا إلى مراجعة التراسلات التي تمت مع المُورد فيما يتعلق بالمُطالبتين أعلاه، ورأي المحامين الخارجيين والمستشار القانوني الداخلي، تُراقب الشركة باستمرار حالة هذه المُطالبات، ووضعت مُخصص قدره 400 ألف ريال عُماني في البيانات المالية.

ارتباطات والتزامات عرضية (تابع)28

1. كان لدى الشركة ضمانات بنكية والتزامات متعلقة بسياق أعمالها العادية وهي كالتالي:

2021 2020

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

ألف ريال عماني

ألف ريال عماني

ضمانات بنكية وخطابات اعتماد

4,410

1,959

التزامات رأس مالية

1,521

3,226

5,931

5,185

50

توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

توزيعات الأرباح المدفوعة

خلال السنة، لم يتم دفع أي توزيعات أرباح لسنة 2020 (2020 – تم دفع 0.070 لكل سهم بقيمة 4,830 مليون ريال عماني).

توزيعات الأرباح المقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية قدرها 0.040 ريال عماني لكل سهم بقيمة 2,760 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد في 09 مارس 2022.

أرقام المقترنة

تم إعادة تصنيف أو إعادة تويبب أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضروريا، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. إعادة التصنيف هذه ليست جوهرية ولم تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين المعلنة مسبقاً.

تأثير نقشي وباء كوفيد-19

من خلال التدابير الحكومية الصارمة، تمت السيطرة على نقشي وباء كوفيد-19 الذي تطور بسرعة خلال عام 2021، وقد رافق ذلك التطور عدد كبير من الإصابات. وبالرغم من ذلك، تستمر المتغيرات الجديدة لجائحة كوفيد في إحداث الفوضى في جميع أنحاء العالم، وتستمر في التأثير على النشاط الاقتصادي وأعمال الشركة بطرق مختلفة ومهمة وبشكل رئيسي على قطاع الطيران والقطاع التجاري. بناء على مدة أزمة كوفيد-19 و التأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، قد تشهد الشركة نتائج أقل سبيئاً من الاتجاه التاريخي.

لا تزال الآثار المترتبة على كوفيد-19 مستمرة والنتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة وبالتالي لا يمكن قياس التأثير الكامل على الشركة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ التقرير بشكل معقول في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية. سيتم دمج تأثير كوفيد-19 على الشركة، عند معرفته، في تحديد تقديرات الشركة والاقتراضات التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات.

ألف/Omani Rial/مبنقة للسنوية										
إجمالي القيمة التقرية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
إجمالي القيمة التقرية : الشركة الأم	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
في بداية الفترة	639	36,469	26,157		3,801	1,398			2,208	70,672
الإضافات			46		114	78			3,372	3,610
إزالة					197				3,016	3,213
الزيادة (النقص) من خلال التحويلات الأخرى		913	650							1,563
في نهاية الفترة	639	37,382	26,853		3,718	1,476			2,564	72,632

ألف/Omani Rial/مبنقة للسنوية										
إجمالي القيمة التقرية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
إجمالي القيمة التقرية : الشركة الأم	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
في بداية الفترة	639	34,930	25,535		4,093	1,393			1,433	68,023
الإضافات			19			6			3,382	3,407
شطب									200	200
إزالة		33	232		292	1				558
الزيادة (النقص) من خلال التحويلات الأخرى		1,572	835						(2,407)	
في نهاية الفترة	639	36,469	26,157		3,801	1,398			2,208	70,672

ألف/Omani Rial/مبنقة للسنوية										
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
في بداية الفترة		15,753	20,242		2,989	1,322				40,306
المسؤول عن الفترة		1,785	1,501		329	49				3,664
إستبعادات					197					197
في نهاية الفترة		17,538	21,743		3,121	1,371				43,773

ألف/Omani Rial/مبنقة للسنوية										
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
في بداية الفترة		14,003	18,796		2,868	1,277				36,944
المسؤول عن الفترة		1,758	1,677		413	46				3,894
إستبعادات		8	231		292	1				532
في نهاية الفترة		15,753	20,242		2,989	1,322				40,306

تمت الموافقة على البيان المالي من قبل مجلس الإدارة على 14 Feb 2022

الآف/Omani Rial/منققة للسنة										
صافي القيمة النظرية										
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم										
التفاصيل										
صافي القيمة الدفترية	639	19,844	5,110	597	105			2,564		28,859

الآف/Omani Rial/منققة للسنة										
صافي القيمة الدفترية										
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم										
التفاصيل										
صافي القيمة الدفترية	639	20,716	5,915	812	76			2,208		30,366