

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

يتم توحيد حسابات الشركة في البيانات المالية لشركة اوكيو ش.م.ع.م (الشركة الأم المطلقة) ، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم المطلقة مؤرخة في 22 سبتمبر 2003 بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع 0.09% من جميع مبيعات الوقود.

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") وتفاصيلها مبينة في إيضاح 3 حول البيانات المالية الموحدة. البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد. يشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية".

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2.1 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

في السنة الحالية ، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات الأخرى على معايير وتفسيرات التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة ، وهي مبينة أدناه:

- التعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 – تعريف العمل التجاري
 - التعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام 1 و 8 – تعريف مصطلح "جوهري"
 - التعديلات معايير التقارير المالية الدولية أرقام 9 و 7 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 39 – معالجة معدل الفائدة المعياري
 - التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 - امتياز الإيجار المتعلق بوباء كوفيد - 19
- لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على البيانات المالية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

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

تسري للفترات
السنواتية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1 يناير 2021 معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين

يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 قياس التزامات التأمين على أساس القيمة الحالية للوفاء بالالتزام ويقدم قياساً أكثر اتساقاً ومنهجاً للعرض لجميع عقود التأمين. تم وضع هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 محل معيار التقارير المالية الدولية رقم 4 عقود التأمين اعتباراً من 1 يناير 2021.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 – تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى. لا يزال يسمح بالتطبيق.

1 يناير 2023 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 – تصنيف الإلتزامات كمتداولة أو غير متداولة

1 يناير 2022 تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 – الإشارات إلى إطار العمل المرجعي

1 يناير 2022 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 16 – الممتلكات والآلات والمعدات – العوائد قبل الاستخدام للغاية المخصصة.

1 يناير 2022 تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 37 – العقود الشاقة – تكلفة الوفاء بالعقد

1 يناير 2022 التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018 - 2020

1 يناير 2022 التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية أرقام 9 و 16 – عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم 41 الزراعة ، للمرة الأولى

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

3.1

أساس الإعداد

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

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد على الشركات خلال سنة واحدة من تاريخ 17 أبريل 2019.

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

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

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

3.2

أساس التوحيد

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية		
				2020	2021
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.	100%	المملكة العربية السعودية	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.	100%	100%
أهلين العالمية ش.م.ع.	100%	سلطنة عُمان	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.	100%	100%
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	100%	تنزانيا	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.	100%	100%
شركة الدقم للوقود ش.م.ع.	100%	سلطنة عُمان	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.	100%	100%

الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 30 يونيو 2021. الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.2 أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

3.3 ممتلكات وآلات ومعدات

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.3 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

السنوات

المباني	10 إلى 20
الآلات والمعدات	5 إلى 25
مركبات وأثاث وأجهزة حاسب آلي	4 إلى 8

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

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

3.4 إستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.4 استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

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

3.5 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل تكاليف المخزون المصاريف المتكبدة في سبيل حيازة المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الراهنة. يتم تقييم المخزون كالتالي:

- المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

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

3.6 أصول مالية

الإدراج والقياس المبدئي

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو لتلك التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة.

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

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة تدوير الأرباح والخسائر 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.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.6 أصول مالية (تابع)

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة إستيفاء الشرطين التاليين:

- يتم 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 والنقد المعادل.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعة التعاقدية مستحقة لمدة 180 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنظر المجموعة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة.

3.7 النقد والنقد المعادل

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

3.8 الإقتراضات

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.9 المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الإلتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، تحدد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المحددة لهذا الإلتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات 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.

3.10 ذمم تجارية مدينة وأرصدة دائنة أخرى

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

3.11 رأس المال

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

3.12 توزيع الأرباح

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

3.13 التقارير القطاعية

تقرير القطاع هو أحد مكونات المنشأة التي تمارس أنشطة تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكدس مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم بواسطة مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية بالمنشأة من أجل إتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح 3.

3.14 إدراج الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

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

بيع الوقود وزيت التشحيم والمنتجات البترولية

يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود ومواد التشحيم والمنتجات البترولية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. شروط الإنتمان العادية هي 30 إلى 90 يوماً عند التسليم / الإستلام.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.14 إدراج الإيرادات (تابع)

التخفيضات على أساس الكمية

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

برنامج نقاط الولاء

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

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

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

3.15 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتحتسب وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة 1974 والتشريعات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

3.16 مكافآت نهاية الخدمة

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

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.17 العملات الأجنبية

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

3.18 تكاليف الإقتراض

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

3.19 إيرادات التمويل

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

3.20 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 الأعمار الإنتاجية لأصول حق الإستخدام.

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

إلتزامات الإيجار

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

من أجل تحديد معدل الإقتراض الإضافي ، فإن المجموعة:

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

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

تعرض إلتزامات الإيجار كبنء في بيان المركز المالي.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3.20 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 (بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وبتخفيض القيمة الدفترية لكي تعكس مدفوعات الإيجار التي تمت.

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

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

لم تجري المجموعة أي من تلك التعديلات خلال الفترات المعروضة.

المجموعة كمؤجر

تصنف عقود الإيجار التي تكون المجموعة فيها هي المؤجر كعقود إيجار تشغيلي نظراً لأن شروط الإيجار لا تحوّل جميع مخاطر وعوائد الملكية إلى المستأجر. تدرج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي بطريقة القسط الثابت على مدة فترة الإيجار. تدرج التكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة في التفاوض والترتيب لعقد الإيجار التشغيلي ، إلى مصاريف التشغيل. عندما يحتوي العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية ، تطبق المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 15 لتخصيص المقابل بموجب العقد الخاص بكل مكون.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

3.21 ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يدرج مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي يتعلق ببنود 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، بإستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

3.22 ربحية السهم الواحد

يتم إحتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم إحتساب ربحية السهم الواحد المخفضة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. ليس لدى المجموعة أية أسهم مخفضة محتملة في تاريخ التقرير.

4 التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الجوهرية

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

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

4.1 الإجتهاادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية

تصنيف الأصول المالية

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4.1 الإجتهادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

إستثمار في شركات شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير المجموعة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذاً جوهرياً رغم أن المساهمة أقل من 20% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الإستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الشقيقة قد إنخفضت قيمته. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ الإخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد (الأعلى من بين القيمة عند الإستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع) للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

الترتيب المشترك

تمتلك المجموعة نسبة 50% من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على ترتيبها حيث أنه وفقاً للاتفاقيات التعاقدية يجب الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الإتفاقية لكافة الأنشطة ذات الصلة. تم تنظيم الترتيب المشترك للمجموعة كشركة محدودة المسؤولية وتقدم للمجموعة ولأطراف الإتفاقيات حقوقاً في صافي الأصول للمجموعة المحدودة وفقاً للترتيبات. وبالتالي، فقد تم تصنيف هذا الترتيب كمشروع مشترك.

4.2 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات

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

العمر الإفتراضي للممتلكات والآلات والمعدات

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

انخفاض قيمة أصول مالية بالتكلفة المطفأة

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4.2 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي القيمة الدفترية للمخزون 5,050,370 ريال عماني (2020- 4,518,934 ريال عماني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم 270,392 ريال عماني (2020- 462,264 ريال عماني). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

مخصص البيئة

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

مخصص تكلفة إزالة وتسوية الموقع

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

مخصص تكاليف أخرى

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

الضرائب

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4.2 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

تأثير تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد -19)

في يناير 2020 ، أعلنت منظمة الصحة العالمية حالة طوارئ صحية عالمية بسبب تفشي فيروس كورونا ("كوفيد -19"). إستناداً إلى الزيادة السريعة في الإصابات في جميع أنحاء العالم ، صنفت منظمة الصحة العالمية، في مارس 2020 ، تفشي وباء كوفيد - 19 على أنه جائحة. لقد أثرت الإجراءات التي اتخذتها السلطات الحكومية والمنظمات غير الحكومية والشركات والأفراد في جميع أنحاء العالم لإبطاء جائحة كوفيد - 19 وسلوك المستهلك المرتبط به ، تأثيراً سلبياً على النشاط الاقتصادي العالمي المتوقع ، مما أدى إلى انخفاض الطلب على النفط. وقد أدى ذلك إلى زيادة العرض الحالي والمتوقع ، مما عجل بالتراجع الحاد الأخير في أسعار النفط وزيادة تقلب أسعار النفط.

تراقب المجموعة الوضع عن كثب لإدارة التعطل المحتمل للأعمال على عملياتها وأدائها المالي. إن آثار وباء كوفيد - 19 تتطور باستمرار ونتائجه غير معروفة ، ولا يمكن بالتالي تحديد التأثير الكامل على الشركة نتيجة للأحداث والظروف التي تقع بعد تاريخ التقرير ، بشكل معقول في تاريخ التصريح بهذه البيانات المالية. مع تطور الوضع ، ستواصل المجموعة مراقبة الموقف وتعديل إجتهاداتها وتقديراتها المحاسبية الهامة ، حسب الضرورة ، خلال عام 2021.

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

25

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

5 أ. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
1 يناير 2020	31,458,759	56,939,367	5,291,376	93,689,502
إضافات	-	28,131	13,979,639	14,007,770
تحويلات	2,360,503	3,715,470	(6,075,973)	-
إستبعادات	(910,812)	(5,196,691)	-	(6,107,503)
في 31 ديسمبر 2020	32,908,450	55,486,277	13,195,042	101,589,769
1 يناير 2021	32,908,450	55,486,277	13,195,042	101,589,769
إضافات	-	129,126	3,973,635	4,102,761
تحويلات	388,515	367,417	(755,932)	-
إستبعادات	(10,878)	(638,945)	-	(649,823)
في 30 يونيو 2021	33,286,087	55,343,875	16,412,745	105,042,707
الإستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة				
1 يناير 2020	9,574,500	37,619,088	-	47,193,588
المحمل للسنة	1,694,725	4,326,353	-	6,021,078
إستبعادات	(677,585)	(5,323,766)	-	(6,001,351)
مخصص إنخفاض القيمة	-	241,113	-	241,113
في 31 ديسمبر 2020	10,591,640	36,862,788	-	47,454,428
1 يناير 2021	10,591,640	36,862,788	-	47,454,428
المحمل للسنة	872,443	2,104,075	-	2,976,518
إستبعادات	(5,418)	(624,151)	-	(629,569)
في 30 يونيو 2020	11,458,665	38,342,712	-	49,801,377
صافي القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2021	21,827,422	17,001,163	16,412,745	55,241,330
في 31 ديسمبر 2020	22,316,810	18,623,489	13,195,042	54,135,341

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

26

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

5 ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التكلفة
31,458,759	56,936,438	4,837,474	93,232,671	1 يناير 2020
-	-	13,356,350	13,356,350	إضافات
2,360,503	3,715,470	(6,075,973)	-	تحويلات
(910,812)	(5,196,691)	-	(6,107,503)	إستبعادات
32,908,450	55,455,217	12,117,851	100,481,518	في 31 ديسمبر 2020
32,908,450	55,455,217	12,117,851	100,481,518	1 يناير 2021
-	-	3,362,675	3,362,675	إضافات
388,515	367,417	(755,932)	-	تحويلات
(10,878)	(638,948)	-	(649,826)	إستبعادات
32,908,450	55,183,686	14,724,594	103,194,367	في 30 يونيو 2021
9,574,500	37,593,627	-	47,168,127	الإستهلاك المتراكم وإنخفاض القيمة
1,694,725	4,295,005	-	5,989,730	في 1 يناير 2020
(677,585)	(5,323,527)	-	(6,001,112)	المحمل للسنة
-	241,113	-	241,113	إستبعادات
10,591,640	36,862,788	-	47,397,858	مخصص إنخفاض القيمة
10,591,640	36,806,218	-	47,397,858	في 31 ديسمبر 2020
872,443	2,078,978	-	2,951,421	في 31 يناير 2021
(5,418)	(624,397)	-	(629,815)	المحمل للسنة
11,458,665	38,260,799	-	49,719,464	إستبعادات
21,827,422	16,922,887	14,724,594	53,474,903	في 30 يونيو 2021
22,316,810	18,648,999	12,117,851	53,083,660	صافي القيمة الدفترية
				في 30 يونيو 2021
				في 31 ديسمبر 2020

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

6 أصول حق الاستخدام والتزام الإيجار

6.1 أصول حق الاستخدام

المجموعة

الإجمالي ريال عماني	مخازن ومكاتب ريال عماني	أرض مستأجرة ريال عماني	
18,798,993	437,749	18,361,244	في 1 يناير 2020
7,936,145	2,169,790	5,766,355	إضافات
(4,562,356)	(396,819)	(4,165,537)	ناقصاً: الإستهلاك
(656,595)	-	(656,595)	ناقصاً: إستبعادات
21,516,187	2,210,720	19,305,467	في 1 يناير 2021
775,646	-	775,646	إضافات
(2,096,698)	(182,290)	(1,914,408)	ناقصاً: الإستهلاك
20,195,135	2,028,430	18,166,705	في 30 يونيو 2021

الشركة الأم

ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
14,860,224	437,749	14,422,475	في 1 يناير 2020
4,637,746	2,169,790.00	2,467,956	إضافات
(656,595)	-	(656,595)	ناقصاً: الإستهلاك
(4,143,039)	(396,819)	(3,746,220)	ناقصاً: إستبعادات
14,698,336	2,210,720	12,487,616	في 1 يناير 2021
556,197	-	556,197	إضافات
(2,071,520)	(182,290)	(1,889,230)	ناقصاً: الإستهلاك
13,183,013	2,028,430	11,154,583	في 30 يونيو 2021

6.2 التزام الإيجار

الشركة الأم		المجموعة		المجموعة والشركة الأم
2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	
13,730,584	14,058,344	17,378,713	20,659,060	كما في 1 يناير
4,428,248	556,197	7,248,129	645,246	إضافات
555,572	277,786	823,218	277,786	مصرف الفائدة على التزام الإيجار
(698,774)	-	(698,774)	-	ناقصاً: إستبعادات
(3,957,286)	(1,978,644)	(4,092,226)	(1,978,644)	ناقصاً: مبالغ مدفوعة
14,058,344	12,913,683	20,659,060	19,603,448	كما في 31 ديسمبر
2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	
3,599,144	3,742,148	3,798,164	3,941,168	القيمة الحالية لالتزام الإيجار
10,459,200	9,171,535	16,860,896	15,662,280	فترات إستحقاق لالتزام الإيجار هي كما يلي:
				سنة واحدة
				أكثر من سنة واحدة

تقوم المجموعة بتأجير العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمستودعات والمباني. تتراوح مدة عقد الإيجار بين 5 إلى 20 سنة (2020: 5 إلى 20 سنة). تم استبدال العقود منتهية الصلاحية بعقود إيجار جديدة لموجودات أساسية مماثلة.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

7 استثمار في شركات تابعة

نسبة المساهمة	الشركة الأم	2021	2020
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(1) شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (المملكة العربية السعودية)	100%	3,245,254	2,141,198
(2) أهلين العالمية ش.م.ع.ع	100%	34,092	152,568
(3) شركة السلطنة للطاقة المحدودة	100%	1,072,764	1,136,545
		<u>4,352,110</u>	<u>3,430,311</u>

- (1) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع في المملكة العربية السعودية في 16 يناير 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ 292,924 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2020: 153,680 ريال عماني).
- (2) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.ع.ع في 19 مارس 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ 118,476 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2020: ربح بمبلغ 22,010 ريال عماني).
- (3) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في 12 مارس 2019 بموجب قانون الشركات لسنة 2002. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية ، أدرجت الشركة الأم حصتها في الخسارة بمبلغ 63,781 ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (2020: 42,834 ريال عماني).
- (4) خلال السنة ، أسست الشركة الأم شركة تابعة وهي شركة الدقم للوقود ش.م.ع.ع في 25 يونيو 2020 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة للمنطقة الاقتصادية الخاصة بالدقم. سوف تشارك الشركة المستثمر فيها في عمليات وقود السفن. لم تبدأ الأنشطة التجارية بعد.

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

8 استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

الشركة الأم		المجموعة	
2020	2021	2020	2021
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
679,996	623,514	679,996	623,514
69,585	-	69,585	-
749,581	623,514	749,581	623,514

شركات شقيقة (أ)
مشروع مشترك (ب)

(أ) استثمار في شركات شقيقة

المجموعة والشركة الأم		نسبة المساهمة	
2020	2021		
ريال عماني	ريال عماني		
567,032	567,032	9.18%	1 شركة مسقط للغازات ش.م.ع
112,964	56,482	40%	2 شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م
679,996	623,514		

(1) شركة مسقط للغازات ش.م.ع

للشركة الأم حصة بنسبة 9.18% (2020: 9.18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ 13 نوفمبر 1989 وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ. أجرت الشركة الأم إختبار إنخفاض قيمة خلال السنة الحالية الذي أشار لعدم وجود إنخفاض في القيمة، وهو الفرق بين القيمة الدفترية وقيمتها القابلة للإسترداد وفقاً لما يتم تحديده.

(2) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م

اعتباراً من 6 مايو 2014، استحوذت الشركة الأم على 40% من أسهم شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م (لوبيك)، وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحوم وزيوت التشحيم وإعادة تدوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية. شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة محدودة المسؤولية في هيئة رأس الخيمة للإستثمار. القيمة الدفترية للإستثمار 56.482 ريال عماني (2020: 112,964 ريال عماني).

(ب) استثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة الأم في 50% (2020 : 50%) من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("المشروع المشترك")، شركة تأسست في عمان بتاريخ 28 أبريل 2010. المساهم الآخر في المشروع المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينغز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار.

في سنة 2016، توقف المشروع المشترك عن عملياته وبدأت إجراءات التصفية. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية، وتم إسترداد القيمة الدفترية وقدرها 69,585 ريال عمان من عملية التصفية.

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

30

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

9 المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,757,708	5,077,662	4,757,708	5,077,662	وقود وزيوت التشحيم
26,065	26,065	26,065	26,065	قطع غيار
-	-	197,425	217,035	بضاعة للبيع
(462,264)	(270,392)	(462,264)	(270,392)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
4,321,509	4,833,335	4,518,934	5,050,370	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
392,167	462,264	392,167	462,264	في 1 يناير
70,097	(80,827)	70,097	(80,827)	مخصص مسجل خلال السنة
-	(111,045)	-	(111,045)	ناقصاً: المخزون المشطوب خلال الفترة
462,264	270,392	462,264	270,392	في 30 يونيو

10 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
38,230,010	53,569,457	38,230,010	53,569,457	ذمم تجارية مدينة
2,246,391	3,668,323	2,034,309	3,364,523	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
(3,133,808)	(3,113,328)	(3,133,808)	(3,113,328)	ناقصاً: مخصص إنخفاض قيمة ديون
37,342,593	54,124,452	37,130,511	53,820,652	
808,543	5,704,278	957,612	6,139,983	أرصدة مدينة أخرى
1,447,835	1,032,973	1,913,330	1,797,596	مصاريف مدفوعة مقدماً
39,598,971	60,861,703	40,001,453	61,758,231	

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة المدرجة وفقاً للمنهج المبسط الوارد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 9:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,362,355	3,133,808	2,362,355	3,133,808	في 1 يناير
771,453	(20,480)	771,453	(20,480)	مكون/(مسترد) خلال السنة
3,133,808	3,113,328	3,133,808	3,113,328	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

النقد والنقد المعادل		11	
المجموعة		الشركة الأم	
2021	2020	2021	2020
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
80,398	60,938	21,932	24,545
36,086,789	20,439,835	34,060,057	18,400,986
36,167,187	20,500,773	34,081,989	18,425,531
(7,000,000)	(7,000,000)	(7,000,000)	(7,000,000)
29,167,187	13,500,773	27,081,989	11,425,531
نقد في الصندوق			
نقدية في البنك			
ناقصاً: ودائع لأجل			
صافي النقد والنقد			

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

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

12 رأس المال
يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصرح به 15,000,000 ريال عماني (2020): 15,000,000 ريال عماني).

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل 6,450,000 ريال عماني (2020): 6,450,000 ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

المجموعة		الشركة الأم	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم
2021	2020	2021	2020
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000
61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000
أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد			
أسهم عادية			

وفقاً للمادة 5 من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة الأم، يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض العائد الأساسي والمعدل للسهم الواحد.

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

المجموعة		الشركة الأم	
عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم	عدد الأسهم
2021	2020	2021	2020
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000
28,380,000	28,380,000	28,380,000	28,380,000
8,352,027	8,352,027	8,352,027	8,352,027
39,957,027	39,957,027	39,957,027	39,957,027
أو.كيو.ش.م.ع.م (سابقاً شركة النفط العمانية ش.م.ع.م)			
- أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد			
- أسهم عادية			
صندوق تقاعد الخدمة المدنية			

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

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 رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

14 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
283,681	320,394	285,159	324,946	في 1 يناير
75,401	13,032	78,475	14,304	مصرف السنة
(38,688)	(75,211)	(38,688)	(75,211)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
320,394	258,215	324,946	264,039	في 30 يونيو

15 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,908,958	3,473,797	5,328,894	3,817,986	ذمم تجارية دائنة
35,208,861	42,885,019	35,208,861	42,885,019	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
5,250,037	10,338,284	5,299,355	10,845,358	مصاريف مستحقة وأخرى
-	50,000	-	50,000	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
1,089,782	1,238,104	1,089,782	1,238,104	(إيضاح 20)
46,457,638	57,985,204	46,926,892	58,836,467	مدفوعات مقدماً من العملاء

16 الإقتراضات البنكية

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
-	25,000,000	-	25,000,000	قرض قصير الأجل
-	25,000,000	-	25,000,000	

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

33

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

17 ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
562,188	456,530	602,036	495,030	إلتزام متداول:
114,862	112,904	114,862	152,752	السنة الحالية
677,050	569,434	716,898	647,782	سنوات سابقة
118,896	456,530	119,922	495,030	المحمل خلال السنة
118,896	456,530	119,922	495,030	الفترة الحالية
831,159	1,050,644	831,159	1,050,644	أصل الضريبة المؤجلة:
219,485	-	219,485	-	في 1 يناير
				الحركة للفترة
1,050,644	1,050,644	1,050,644	1,050,644	في 30 يونيو

تتضمن الضريبة المؤجلة الفروق المؤقتة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
640,016	640,016	640,016	640,016	المخصصات والمصاريف الأخرى
324,624	324,624	324,624	324,624	ممتلكات وآلات ومعدات
86,004	86,004	86,004	86,004	عقود إيجار
1,050,644	1,050,644	1,050,644	1,050,644	

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15% (2020: 15%). لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة ، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تستند التعديلات على الفهم الحالي لقوانين وأنظمة وممارسات الضرائب الحالية.

18 مخصص البيئة

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
200,245	200,245	200,245	200,245	في 1 يناير
-	-	-	-	مسترد خلال السنة
200,245	200,245	200,245	200,245	في 30 يونيو

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

19 صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
584,855	569,834	584,855	569,834	إيرادات فوائد
(467,931)	(410,474)	(467,931)	(410,474)	مصاريف الفوائد
116,924	159,360	116,924	159,360	

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

20 معاملات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

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

الشركة الأم		المجموعة		
2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	
4,232,245	6,570,980	4,232,245	6,570,980	الإيرادات بيع وقود إلى عملاء تجاريين
الشركة الأم		المجموعة		
2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	
201,806,213	230,325,279	201,806,213	230,325,279	التكاليف شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
678,278	183,881	678,278	183,881	الحصول على خدمات
595,742	479,152	595,742	479,152	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
194,089	216,806	194,089	216,806	أتاوة العلامة التجارية
85,574	-	85,574	-	تكاليف مزج المواد
157,499	(3,033)	157,499	(3,033)	صافي إيرادات فوائد من رسوم بنكية
15,000	19,100	15,000	19,100	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
88,200	50,000	88,200	50,000	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
الشركة الأم		المجموعة		
2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	2020 ريال عماني	2021 ريال عماني	
8,021,951	22,174,097	8,021,951	22,174,097	الأرصدة الأرصدة لدى البنوك
2,246,391	3,668,323	2,034,309	3,364,523	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 10)
35,208,861	42,885,019	35,208,861	42,885,019	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
-	50,000	-	50,000	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 بيان الأرباح أو الخسائر .

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

إيضاحات حول البيانات المالية للشركة الأم والموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 (تابع)

الشركة الأم		المجموعة		تكاليف الموظفين
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,398,331	2,652,044	2,645,132	3,019,457	رواتب وأجور وبدلات
51,225	13,032	52,891	13,032	مكافآت نهاية الخدمة
180,960	174,166	180,960	174,166	تكاليف التأمينات الاجتماعية
192,490	273,749	139,599	273,749	منافع أخرى للموظفين
2,823,006	3,112,991	3,018,582	3,480,404	

22 مصاريف تشغيل ومصاريف أخرى

مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,074,841	710,597	1,074,841	710,597	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
559,880	481,791	559,880	481,791	عقود الإيجار التشغيلي
1,924,168	2,071,520	1,924,168	2,071,520	استهلاك حق الانتفاع بالأصول
194,089	216,806	194,089	216,806	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
88,200	50,000	88,200	50,000	توفير مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
15,000	19,100	15,000	19,100	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضورهم
6,000	6,388	6,000	6,388	مخصص مصاريف التدقيق وأتعاب مهنية
726,926	(20,480)	726,926	(20,480)	مخصص لـ / (إسترداد) ديون مشكوك في تحصيلها

23 ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة

القيمة الاسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
(377,285)	1,889,558	(377,285)	1,889,558	صافي ربح السنة (ريال عماني)
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح 12)
(0.006)	0.029	(0.006)	0.029	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

24 صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم		المجموعة		
2020	2021	2020	2021	
73,644,872	75,534,430	73,644,872	75,534,430	حقوق المساهمين (ريال عماني)
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح 12)
1.142	1.171	1.142	1.171	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

25 الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في 12 أغسطس 2021.