

Audited/ قائمة إيضاحات البيانات المالية		العربية
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى		01/01/2021-31/12/2021
الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى		
الإفصاح عن الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية		Ref #7
الإفصاح عن أساس الإعداد		Ref #8
إيضاح أساس التجميع		Ref #9
إيضاح السياسات المحاسبية الهامة		Ref #10
إيضاح معايير صادرة ولكن لم تسر بعد		Ref #11
الإفصاح عن معايير التقارير المالية الدولية الصادرة والتي تسري في الفترة الحالية		Ref #12
إيضاح التقديرات والأحكام والاقتراضات الهامة		Ref #13
إيضاح معلومات القطاعات		Ref #14
إيضاح النقد والنقد المعادل		Ref #15
الإفصاح عن الذمم المدينة التجارية		Ref #16
إيضاح ممتلكات وآلات ومعدات		Ref #17
الإفصاح عن أصول حق الانتفاع		Ref #18
إيضاح الشهرة		Ref #19
إيضاح رأس المال		Ref #20
الإفصاح عن الإحتياطيات		Ref #21
إيضاح دائنون وأرصدة دائنة أخرى		Ref #22
الإفصاح عن مخصصات مبالغ الموظفين		Ref #23
الإفصاح عن التزامات الإيجار		Ref #24
إيضاح القروض		Ref #25
الإفصاح عن الإيرادات		Ref #26
الإفصاح عن الإيرادات الأخرى (المصروفات)		Ref #27
الإيضاح عن المصاريف العمومية والإدارية		Ref #28
إيضاح تكاليف تمويل		Ref #29
الإفصاح عن الضرائب الحالية والضرائب المؤجلة		Ref #30
إيضاح المعاملات مع الأطراف ذات الصلة		Ref #31
إيضاح إدارة المخاطر المالية		Ref #32
إيضاح أهداف إدارة مخاطر رأس المال		Ref #33
إيضاح مخاطر الائتمان		Ref #34
إيضاح مخاطر السيولة		Ref #35
إيضاح مخاطر السوق		Ref #36
إيضاح ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة		Ref #37
الكشف عن صافي الأصول لكل سهم		Ref #38
إيضاح التزامات وارتباطات محتملة		Ref #39
إيضاحات أخرى		Ref #40

7

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة في سلطنة عمان ويقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الرسيل الصناعية وعنوانها المسجل هو صندوق بريد 11 ، الرمز البريدي 124 ، سلطنة عمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة الأم في تسويق وبيع غازات الطبخ.

تتضمن القوائم المالية المنفصلة والمجمعة نتائج العمليات والمركز المالي لشركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة").

تمتلك الشركة الأم 100٪ من رأس مال شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية ، و 99.99٪ من رأس مال شركة مسقط للطاقة الرائدة ش.م.م.م و 99٪ من رأس مال شركة الحلول التسويقية المتحدة ش.م.م ، في حين أن رأس المال المتبقي محتفظ به من قبل الشركات التابعة عن طريق الحيازات المشتركة. وعليه فإن هذه الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

هذه هي أول قوائم مالية موحدة معدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 ، وبالتالي ، لا توجد أرقام مقارنة للمجموعة لعرضها.

8

اسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والمجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية والفراض الاستمرارية ، المعدل لبعض الأصول والالتزامات والتي تم إدراجها بقيمتها العادلة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إن إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التي تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الحكم في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة.

العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة

يتم عرض القوائم المالية المنفصلة والمجمعة بالريال العماني ، و هو العملة الوظيفية وعملة التقارير للقوائم المالية المنفصلة والموحدة.

بيان الالتزام

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والمجمعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسير التقارير المالية الدولية ، والمتطلبات ذات الصلة بقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، والقواعد والمبادئ التوجيهية المعمول بها بشأن الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لموق المال في سلطنة عمان.

9

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المنفصلة والمجمعة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ، من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ توقف هذه السيطرة فعليًا. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة الأم القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية للشركة التابعة من أجل الحصول على منافع من أنشطتها.

يتم حذف جميع الأرصدة والإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة.

هيكل المجموعة

هيكل المجموعة هو كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	رأس المال (ر.ع)	الأنشطة الرئيسية
شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)	سلطنة عمان	100%	200,000	تسويق وبيع غاز البترول المسال
مسقط للطاقة الرائدة ش.م.م	سلطنة عمان	99.99%	250,000	تركيب وصيانة أنظمة الغاز
الحلول التسويقية المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	99%	250,000	ترويج وتسويق البضائع والتجارة الإلكترونية

10

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات المحاسبية باستمرار من قبل الشركة على جميع السنوات المعروضة ، ما لم ينص على خلاف ذلك.

الاستثمار في الشركات التابعة

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تسيطر عليها الشركة الأم. تتحكم الشركة الأم في كيان ما عندما تتعرض أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الكيان.

يؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حاليًا أو قابلة للتحويل عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على كيان آخر. الشركات التابعة منفصلة وموحدة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للأصول الممنوحة وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ التبادل ، بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة المفترضة في اندماج الأعمال مبدئيًا بقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ، بغض النظر عن مدى أي حقوق غير مسيطرة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول المكتتة القابلة للتحديد كشهرة.

يتم حذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة بين الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقًا في الشركة المكتتة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ؛ يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل المنفصل والمجمع.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر على أنه أصل أو التزام وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة.

المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المكتتة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة. يتم أيضًا تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة ، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة بقيمتها العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة ، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الشهرة

يتم تضمين الشهرة الناتجة عن الاستحواذ على الشركات التابعة في الأصول غير الملموسة. لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها من أجل الانخفاض في القيمة سنوياً أو بشكل أكثر تكراراً إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى احتمال انخفاض قيمتها ، ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة. تتضمن المكاسب والخسائر الناتجة عن استبعاد المنشأة القيمة الدفترية للشهرة المتعلقة بالمنشأة المباعة.

يتم توزيع الشهرة على كل وحدة توليد نقد بغرض اختبار انخفاض القيمة. يتم إجراء التخصيص لتلك الوحدات المولدة للنقد أو مجموعات الوحدات المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من انتماج الأصول الذي نشأت فيه الشهرة. يتم تحديد الوحدات أو مجموعات الوحدات عند أدنى مستوى يتم فيه مراقبة الشهرة لأغراض الإدارة الداخلية.

الإيرادات

يتم إثبات إيرادات العقود المبرمة مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. استنتجت الشركة عموماً أنها الأساس في ترتيبات إيراداتها لأنها تتحكم عادة في البضائع أو الخدمات قبل نقلها إلى العميل.

بيع غاز الطهي

تتحقق الإيرادات من بيع غاز الطهي في وقت يتم فيه نقل السيطرة على الأصل إلى العميل ، بشكل عام عند تسليم المنتجات. شروط الائتمان العادية هي 30 إلى 120 يوماً عند التسليم / الاستلام. تدرس الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات ، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

إيرادات الفوائد

تحسب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق.

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم مبدئياً إدراج الممتلكات والآلات والمعدات المحفوظ بها لإستخدامها في إنتاج أو توريد البضائع أو الخدمات أو لأغراض إدارية ، بتكلفتها باعتبارها سعر شرائها بالإضافة إلى أي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع والظروف اللازمة لقدرتها على العمل بالكيفية التي تتصورها الإدارة.

تستخدم الشركة نموذج إعادة التقييم، حيث يتم قياس الأراضي بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً الإستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة اللاحقة. يتم إنجاز إعادة التقييم كل 3-5 سنوات من قبل مثن مستقل.

بعد الإدراج المبدئي ، يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات (بإستثناء الأراضي) في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يتم تسجيل قسط الإستهلاك لكل فترة في قائمة الدخل الشامل.

يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت الذي يعكس نمط أن الفوائد الاقتصادية للأصل من المتوقع أنه سيتم إستهلاكها من قبل الشركة على مدار الأعصار الإنتاجية المقدرة للأصل.

فيما يلي الأعمار الانتاجية المتوقعة للأصول:

25	مباني المصنع
5-20	الآلات والمكان
4-20	السيارات
4-6	الأثاث والتراكيبات
3-4	المعدات المكتبية

لم يتم إستهلاك الأرض حيث يعتبر أن لها عمراً غير محدد.

الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة عند الانتهاء منها ، يتم تحويل الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات و المعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات الاستهلاك بالمجموعة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الأصول ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه ، تدرك الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

تم إهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق الاستخدام ، يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة ، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي.

يتم عرض حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات أي خسائر انخفاض قيمة محددة كما هو موضح في سبلة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية".

المخزون

يتم إدراج المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح وهي تتكون من التكاليف المباشرة للمواد ، وبالنسبة للمنتجات الجاهزة تتكون التكلفة من العمالة والنفقات العامة ذات الصلة. تمثل صافي القيمة القابلة للتقدير سعر البيع مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للتجهيز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون والأصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجد).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها على الفور في قائمة الدخل الشامل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة التصرف والقيمة المستخدمة أعلى.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقًا (باستثناء الشهرة) ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المنقح لقيمته القابلة للاسترداد ويتم تسجيل الزيادة كإيرادات على الفور ، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يكون صافي الإهلاك أو الاستهلاك ، ولم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في وقت سابق.

الأدوات المالية

١. تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية ومشقاتها ، بناءً على مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي التعاقدى للأدوات. فئات قياس المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 للأصول المالية هي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ؛

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

1. الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى الشرطين التاليين ولم يتم تحديدهما على النحو التالي:

- يحتفظ بالأصل في "نموذج أعمال" يهدف الاحتفاظ بأصول لجميع التدفقات النقدية التعاقدية ؛

- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة للتدفقات النقدية التي لا تمثل سوى مدفوعات رأس المال والفائدة (SPPI) على المبلغ الأصلي المستحق.

وترد تفاصيل هذه الشروط أدناه. علاوة على ذلك ، يتم قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخصائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. يتم إدراج أي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في قائمة الدخل الشامل.

تقييم نموذج العمل

تحدد المجموعة نموذج أعمالها على المستوى الذي يعكس أفضل طريقة لإدارة الأصول المالية للشركة لتحقيق هدفها التجاري. لا يتم تقييم نموذج أعمال الشركة على أساس كل أداة على حدة ، ولكن على مستوى أعلى من المحافظ المجمع ويستند إلى عوامل يمكن ملاحظتها مثل:

- كيف يتم تقييم أداء نموذج العمل والأصول المالية الموجودة في نموذج العمل هذا وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين في الكيان عنه ؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل) ، وعلى وجه الخصوص ، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر ؛ و
- - كيف يتم تعويض مديري الأعمال (على سبيل المثال ، ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة). يعد تكرار المبيعات وقيمتها وتوقيتها من الجوانب المهمة في تقييم المجموعة.

يستند تقييم نموذج العمل إلى سيناريوهات متوقعة بشكل معقول دون أخذ سيناريوهات "أسوأ الحالات" أو "الحالات الطارئة" في الاعتبار. إذا تحققت التدفقات النقدية بعد الاعتراف المبدئي بطريقة مختلفة عن التوقعات الأصلية للشركة ، فإن الشركة لا تغير تصنيف الأصول المالية المتبقية المحتفظ بها في نموذج العمل هذا ، ولكنها تدمج هذه المعلومات عند تقييم الأصول المالية الناشئة حديثًا أو المشتراة حديثًا للمضي قدماً.

اختبار المدفوعات للقيمة الأصلية والفائدة فقط SPPI

كخطوة ثانية من عملية التصنيف ، تقوم المجموعة بتقييم الشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تلبى اختبار SPPI. يتم تعريف "القيمة الأصلية" لغرض هذا الاختبار على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي وقد يتغير على مدى عمر الأصل المالي (على سبيل المثال ، إذا كان هناك تسديدات لأصل أو إطفاء القسط / الخصم) .

أهم عناصر الربح ضمن ترتيب الإقراض هي عادةً النظر في القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. لإجراء تقييم SPPI ، تطبق الشركة الحكم وتأخذ في الاعتبار العوامل ذات الصلة مثل العملة التي يتم بها تحديد الأصل المالي ، والفترة التي يتم فيها تحديد معدل الربح.

في المقابل ، لا تؤدي الشروط التعاقدية التي تعرض أكثر من الحد الأدنى من التعرض للمخاطر أو التقلبات في التدفقات النقدية التعاقدية التي لا علاقة لها بترتيب الإقراض الأساسي إلى تدفقات نقدية تعاقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ المستحق. في مثل هذه الحالات ، يلزم قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ب) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر :

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة الفئة الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 لأدوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأداة ضمن نموذج أعمال ، ويتم تحقيق الهدف من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

يتم فيما بعد قياس أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بإيرادات التمويل ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة في قائمة الدخل الشامل. عند إلغاء الاعتراف ، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

لا تملك الشركة أدوات دين في بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بناءً على الاعتراف المبدي ، قد تختار الشركة تصنيف بعض استثماراتها في الأسهم كأدوات حقوق ملكية فيالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي 32 الأدوات المالية. العرض التقديمي ولا يتم الاحتفاظ بها للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا تملك المجموعة أدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحفوظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف المبدي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوبة إلزاميًا بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات ، بما في ذلك المشتقات المضمنة المنفصلة ، كمحفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التنفقات النقدية التي لا تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ، بصرف النظر عن نموذج العمل. بصرف النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال OCI ، كما هو موضح أعلاه ، يمكن تعيين أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدي إذا كان ذلك يلغي أو يقل بشكل كبير من المحاسبة عدم تطابق.

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في قائمة المركز المالي بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات الصافية في القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل. لا تملك الشركة أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

ii. انخفاض قيمة الأدوات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من الشركة تسجيل مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية للديون غير المحفوظ بها في بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. طبقت الشركة النهج المبسط للمعيار وحسبت مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة المجموعة الائتمانية كما عدلت وفقًا للعوامل المستقبلية.

تستند مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التنفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقًا للعقد وجميع التنفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. بعد ذلك ، يتم خصم النقص بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون الدفع التعاقدي من 60 إلى 120 يومًا مستحقة. ومع ذلك ، في بعض الحالات ، قد تعتبر الشركة أيضًا أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

iii. محاسبة التحوط

نظرًا لأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 لا يغير المبادئ لأكيفية حساب المنشأة للتحوطات الفعالة. لا تملك المجموعة أي أداة تحوط.

لا تتداول المجموعة في أي التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي ، يتم تصنيف جميع الالتزامات المالية وقياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بإلغاء الالتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

النقد والتقد المعادل

لأغراض قائمة التنفقات النقدية ، يتكون النقد والتقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والنقد بفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع بالصفلي من المحبب على المكشوف المستحق.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مكفات نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعقد الموظفين بالمجموعة المؤهلين في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام 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 و التأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991 ، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل على ربح أو خسارة السنة من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إثبات ضريبة الدخل في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى فيما عدا الحالات التي تتعلق فيها ببنود تثبت بشكل مباشر في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة ، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير ، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة المتعلقة بسنوات سابقة.

يتم إحساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بين قيمة الأصول والخسوم لأعراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأعراض الضريبية. إن مخصص الضريبة المؤجلة المكون يقوم على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد المبالغ الخاصة بالأصول والخسوم بتطبيق المعدلات السائدة في تاريخ التقرير.

إن الأصل الضريبي المؤجل يتم الإعتراف به فقط إلى الحد الذي يحتمل فيه تحقيق أرباح خاضعة للضريبة لطرح الفروق المؤقتة منها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لا يكون محتملاً معه الاستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

نعم تجزئية دائنة ونعم دائنة أخرى

يتم تسجيل الدائنتين التجاريين مدينياً بالقيمة العادلة ويتم قياسهم لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج الإلتزامات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة ، سواء صدرت بها فواتير إلى المجموعة أم لا.

المخصصات

المخصصات هي الإلتزام حالي (قانوني أو إستدلالي) نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل سداده ومن الممكن تقدير مبالغ تلك الإلتزامات بشكل موثوق منه. تعتبر المبالغ المدرجة كمخصصات هي أفضل تقدير للنفقات المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ التقرير وهي المبالغ التي يجب على المجموعة سدادها لتسوية الإلتزام بتاريخ التقرير أو تحويلها الى طرف ثالث.

تتم مراجعة المخصصات وتعديلها بتاريخ كل تقرير. في حال كانت التكتفات الخارجة لتسوية المخصصات لم تعد محتملة ، يتم تسجيل عكس المخصص كإيراد. تستخدم المخصصات فقط للفرض الذي من أجله تم إدراجها في الأصل.

العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المتفدة بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لمعدلات سعر الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. يتم تحويل الأصول والإلتزامات المالية المتفدة بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف بعد تاريخ التعاملات في قائمة الدخل الشامل.

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن أسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق ضبط المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

مكفاة أعضاء مجلس الإدارة

تتبع الشركة الأم قانون الشركات التجارية وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية ، فيما يتعلق بتحديد المبلغ الذي يتعين دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكفات أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل الشامل المنفصل والموحد في السنة التي تتعلق بها.

المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية قابلة للتطبيق لفترات التقارير المستقبلية.

المعايير / التعديلات على المعيار	تاريخ السريان
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 16 كوفيد 19 امتيازات الإيجار ذات الصلة لما بعد 30 يونيو 2021	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37: العقود المرحقة - تكلفة تنفيذ العقد	1 يناير 2022
التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 2018-2020	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 16: المتكاثرات والآلات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود	1 يناير 2022
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3: "دمج الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي.	1 يناير 2022
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 1: "تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة	1 يناير 2023
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 17 - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 17	1 يناير 2023
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 8: تعريف التقديرات المحاسبية	1 يناير 2023
- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)	

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد:(تابع)

تعديل على معيار المحاسبة الدولي 1 وبيان الممارسة 2 للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية	1 يناير 2023
تعديل على معيار المحاسبة الدولي 12: الضريبة الموجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	1 يناير 2023
تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية 10 ومعيار المحاسبة الدولي 28: بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر و الشركة الزميلة أو مشروع مشترك	مؤجل إلى أجل غير مسمى

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ، والتي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ، من غير المحتمل أن يكون لها أي تأثير جوهري على العرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترات المستقبلية.

12

المعايير و التعديلات و التفسيرات الأخرى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الموجودة والسارية من 1 يناير 2021

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من 1 يناير 2021، في حين قامت فقط بتطبيق والإفصاح عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 "كوفيد 19 الامتيازات الإيجارية ذات الصلة"

في مارس 2021 ، أصدر واضعوا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ.كوفيد 19 (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) والتي تمد السبيل العملي لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2021.

هذا التعديل ليس له علاقة بالمجموعة حيث أنها لم تحصل على امتيازات الإيجار هذم.

- تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام 4 و 7 و 9 و 16 ومعيار المحاسبة الدولي 39 إصلاح معيار سعر الفائدة ;

هذا التعديل ليس له علاقة بالقوائم المالية للمجموعة.

13

التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. التقديرات المحاسبية الناتجة ، بحكم تعريفها ، نادراً ما تسوي النتائج الفعلية ذات الصلة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مراجعة انخفاض القيمة

تتطلب المعايير التولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء اختبار سنوي لانخفاض قيمة الأصول المعمرة غير المحددة ، وبالنسبة للأصول ذات العمر المحدد ، لاختبار الانخفاض في القيمة إذا كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة النظرية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد. اختبار انخفاض القيمة هو أحد المجالات التي تتطلب حكماً إدارياً ، وتتطلب ، من بين أمور أخرى ، تقييم ما إذا كان يمكن دعم القيمة النظرية للأصول من خلال صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المشتقة من هذه الأصول باستخدام توقعات التدفقات النقدية التي تم خصمها بسعر مناسب .

عند حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية ، يلزم وضع افتراضات معينة فيما يتعلق بالأمور غير المؤكدة بدرجة كبيرة بما في ذلك توقعات الإدارة بشأن:

أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) ، محسوبة كأرباح التشغيل المعدلة قبل الاستهلاك والإطفاء ؛

ب) توقيت وكمية التدفقات الرأسمالية المستقبلية.

ج) معدلات النمو على المدى الطويل. و

د) اختبار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

إن تغيير الافتراضات المختارة من قبل الإدارة ، ولا سيما معدل الخصم وافتراضات معدل النمو المستخدمة في توقعات التدفقات النقدية ، يمكن أن يؤثر بشكل كبير على تقييم انخفاض القيمة للمجموعة وبالتالي على النتائج.

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

يتطلب نموذج انخفاض القيمة وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" معلومات تطلعية تستند إلى افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. كما يتطلب أيضاً من الإدارة تعيين احتمالية التخلف عن الدفع لمختلف فئات المستحقات. تشكل احتمالية التقصير مخلات رئيسية في قياس مخصص الخسائر الائتمانية وتتطلب حكماً كبيراً ؛ إنه تقدير لاحتمال التخلف عن السداد عبر أفق زمني محدد ، يتضمن حسابه القوائم التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. في السنة السابقة ، تم إجراء مراجعة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة فقط للذمم المدينة التي كانت لدى الإدارة مؤشر على انخفاض القيمة. وهذا يستلزم حكماً مهماً أيضاً. تم تحديدها بالرجوع إلى التجربة الافتراضية السابقة للطرف المقابل وتحليل للوضع المالي للطرف المقابل ، لكن نموذج "الخسارة المتكيدة" تجاهل بالكامل الظروف الحالية والمتوقعة في المستقبل. نتيجة لذلك ، من المتوقع أن يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت سابق بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد.

صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مهملًا ، يتم إجراء تقدير لـصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي ، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الهامة بشكل فردي ، ولكنها قديمة أو قديمة ، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة التقادم ، استنادًا إلى أسعار البيع التاريخية.

تصنيف الأصول المالية

تقييم نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية إلى افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول ذات الاستخدام الصحيح

تقييم للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدّر لممتلكاتها ومصنعها ومعداتنا لحساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصل أو التآكل المادي. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً وسيتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الاستمرارية

أجرت إدارة المجموعة تقييماً لقدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة و هي على قناعة بأن المجموعة لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهرية قد تثير شكوكًا كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. لذلك ، يستمر إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الضرائب

توجد حالات عدم اليقين فيما يتعلق بتفسير اللوائح الضريبية ومقدار وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى المجموعة الواسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية الحالية ، فإن الاختلافات الناشئة بين النتائج الفعلية والافتراضات التي تم إجراؤها ، أو التغييرات المستقبلية لهذه الافتراضات ، قد تستلزم إجراء تعديلات مستقبلية على الدخل الضريبي والمصروفات المسجلة بالفعل. تضع الشركة مخصصات ، بناء على تقديرات معقولة ، للعواقب المحتملة لوضع اللامسات الأخيرة على التقييمات الضريبية للمجموعة. يستند مبلغ هذه المخصصات إلى عدة عوامل ، مثل تجربة التقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

14

قطاعات التشغيل

حدثت الإدارة قطاعات التشغيل بناء على التقارير التي تمت مراجعتها من قبل صانعي القرار الرئيسيين والتي يتم استخدامها لاتخاذ قرارات إستراتيجية. تعمل المجموعة في قطاع أعمال واحد فقط ، وهو بيع غازات الطهي وخدمات التركيب والصيانة ذات الصلة. المعلومات الجغرافية المتعلقة بالقطاع التشغيلي هي كما يلي:

إجمالي المبيعات والنم المدينة التجارية للمجموعة للعملاء الخارجيين كما يلي:

	المدينون التجاريون		المبيعات	
	<u>2021</u>	-	<u>2021</u>	-
	بـع	-	بـع	-
سلطنة عمان	1,195,003	1,461,011	6,855,353	7,018,262
الإمارات العربية المتحدة	1,983,760	960,321	11,025,636	9,095,980
	3,178,763	2,421,332	17,880,989	16,114,242

إجمالي مبيعات الشركة الأم والنم المدينة التجارية للعملاء الخارجيين كما يلي:

	المدينون التجاريون		المبيعات	
	<u>2021</u>	-	<u>2021</u>	-
	بـع	-	بـع	-
سلطنة عمان	1,184,887	1,461,011	5,735,972	7,018,262
الإمارات العربية المتحدة	1,983,760	960,321	11,025,636	9,095,980
	3,168,647	2,421,332	16,761,608	16,114,242

15

النقد والأرصدة لدى البنوك

<u>الشركة الام</u>	-	<u>الشركة الام</u>	-	<u>المجموعة</u>
<u>2020</u>	-	<u>2021</u>	-	<u>2021</u>
بـع	-	بـع	-	بـع

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات MUSCAT GASES			
646,597	318,104	347,417	أرصدة لدى البنوك
21,188	50,286	61,165	نقد في الصندوق
3,872,266	2,050,856	2,050,856	ودائع لأجل
4,540,051	2,419,246	2,459,438	

الودائع لدى البنوك التجارية وشركة التمويل في سلطنة عمان وتحمل فائدة 5٪ سنوياً (2020: 4.45٪ إلى 4.5٪ سنوياً).

# 16			
الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى			
الشركة الأم	الشركة الأم	المجموعة	
2020	2021	2021	
بـع	بـع	بـع	
-	-	-	
2,421,332	3,168,647	3,178,763	الذمم التجارية المدينة
(531,063)	(406,107)	(406,107)	يخصمُ : الذمم المدينة التجارية المصنفة كأصول غير متداولة
(25,555)	(27,872)	(27,872)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
1,864,714	2,734,668	2,744,784	صافي الذمم التجارية المدينة
10,019	99,393	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
122,811	129,957	129,957	دفعات مقدمة للموردين
45,618	47,776	57,468	مصرفوات مدفوعة مقنما
8,833	22,794	24,893	أرصدة مدينة أخرى
2,051,995	3,034,588	2,957,102	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 (تابع)

9. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

1. الذمم المدينة غير المتداولة للشركة الأم البالغة 406.107 ريال عماني (2020: 531.063 ريال عماني) غير مستحقة وتمثل المبلغ الذي سيتم استلامه من العميل على أقساط شهرية على مدى فترة خمس سنوات ، وفقاً للشروط التعاقدية.

2. يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء عند بيع البضائع من 30 إلى 120 يومًا. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة هي كالتالي:

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
2020	2021	
بـع	بـع	
-	-	
21,933	25,555	في 1 يناير
3,622	2,317	المحمل / (المعكوس) للسنة
25,555	27,872	في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر 2021، بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية للشركة الام كالتالي:

	0-120	120-180	180-365	أكثر من
الإجمالي	يوم	يوم	يوم	365 يوم
بـع	بـع	بـع	بـع	بـع
إجمالي القيمة الدفترية	2,794,710	97,703	179,451	96,783
خسائر الإئتمان المتوقعة	(12,289)	(2,070)	(4,289)	(9,224)
	2,782,421	95,633	175,162	87,559

كما في 31 ديسمبر 2020، بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية كالتالي:

	0-120	120-180	180-365	أكثر من
الإجمالي	يوم	يوم	يوم	365 يوم
بـع	بـع	بـع	بـع	بـع
إجمالي القيمة الدفترية	2,421,332	2,164,891	7,155	190,922
خسائر الإئتمان المتوقعة	(25,555)	(17,682)	(235)	(6,281)
	2,395,777	2,147,209	6,920	184,641

في 31 ديسمبر 2021 ، لم يتأخر موعد استحقاق الذمم التجارية المدينة البالغة 10116 ريال عماني لشركة تابعة. وفقًا للتجارب التاريخية للإدارة ، يمكن تحصيل جميع الذمم المدينة.

17

1. تم بناء مصانع الشركة الأم في الرسيل وإزكي والمصنعة مبنية على أرض مستأجرة من مؤجرين مختلفين.

2. أرض الشركة الأم في الوادي الكبير مسجلة بالاشتراك باسم شركة مسقط للغازات ش.م.ع والسيد عبد الحميد بن عامر بن عبد الله الكيومي.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

3. تم إعادة تقييم اراضي الشركة الام في عام 2015 من قبل مُثمن مستقل ، شركة الحبيب وشركاه ش.م.م ، على أساس السوق المفتوحة وقد نتج عن ذلك إعادة تقييم بالزيادة قدرها 1,262,372 ريال عماني. بلغ المضاف إلى احتياطي إعادة التقييم بعد خصم الالتزامات الضريبية المؤجلة (إيضاح 19) مبلغ 1,110,887 ريال عماني. بلغت التكلفة الدفترية للأرض قبل إعادة التقييم 512,628 ريال عماني.

علاوة على ذلك ، تمت إعادة تقييم الأراضي في عام 2020 من قبل مُثمن مستقل ، شركة مسقط لخدمات تقييم الممتلكات وتقدير الخسائر ، على أساس السوق المفتوحة وقد نتج عن ذلك التقييم انخفاض في القيمة 420,000 ريال عماني. لغ صافي الخصم من احتياطي إعادة تقييم الأراضي بعد خصم الالتزام الضريبي المؤجل (إيضاح 19) مبلغ وقدره 357,000 ريال عماني.

تستخدم الشركة الام نموذج إعادة التقييم لقياس الأرض ، وبناء عليه ، يتم إجراء إعادة التقييم كل 3-5 سنوات من قبل مُثمن مستقل وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة الام.

4. تم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ 174,945 ريال عماني (2020: 264,785 ريال عماني) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح 22) وتم إدراج رصيد الاستهلاك البالغ 28,340 ريال عماني (2020: 34,565 ريال عماني في "المصروفات الإدارية والعمومية " (إيضاح 24).

5. السيارات المسجلة بتكلفة قدرها 963,687 ريال عماني (2020: 1,002,786 ريال عماني) وبصافي القيمة الدفترية البالغة 588,170 ريال عماني (2020: 707,022 ريال عماني) مسجلة بشكل مشترك باسم الشركة الام وبنك إسلامي. (إيضاح 14).

18

حق استخدام الأصول

المجموعة و الشركة الام			
حق استخدام أراضي	- حق استخدام مباني	- المجموع	
ربع	- ربع	- ربع	
التكلفة			
في 1 يناير 2020 و ديسمبر 2020	222,535	74,805	297,340
في 1 يناير 2021 و 31 ديسمبر 2021	222,535	74,805	297,340
الاهلاك المتراكم			
في 1 يناير 2020	13,706	14,953	28,659
المثبت خلال العام	13,743	14,994	28,737
في 31 ديسمبر 2020	27,449	29,947	57,396
في 1 يناير 2021	27,449	29,947	57,396
المثبت خلال العام	13,706	14,953	28,659
في 31 ديسمبر 2021	41,155	44,900	86,055
صافي القيمة الدفترية			
كما في 31 ديسمبر 2021	181,380	29,905	211,285
كما في 31 ديسمبر 2020	195,086	44,858	239,944

تستأجر الشركة الام العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمباني.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الإحتياطي الخاص

يمثل هذا المبلغ الرصيد المحول من علاوة إصدار الأسهم وفقاً لقانون الشركات التجارية وقرار مجلس إدارة الشركة الأم. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع

22

نعم تجزئية دائنة ونعم دائنة أخرى

يتم تسجيل الدائنتين التجاريين مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسهم لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم إدراج الالتزامات للمبالغ الواجب دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة ، سواء صدرت بها فواتير إلى المجموعة أم لا.

النعم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى			
الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
2,159,301	2,906,618	3,013,923	ذمم دائنة تجارية
25,887	694,075	35,041	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 26)
186,831	159,085	159,085	مصروفات مستحقة
11,296	192,830	203,123	أرصدة دائنة أخرى
2,383,315	3,952,608	3,411,172	
# 23			

مكفات نهاية الخدمة للموظفين			
الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	الحركة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين:
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
56,261	61,200	61,200	في 1 يناير
13,514	14,164	15,141	الفوائد المعترف بها خلال العام
(8,575)	(5,496)	(5,496)	مدفوعات خلال السنة
61,200	69,868	70,845	في 31 ديسمبر
# 24			

التزامات الإيجار

الشركة الام - المجموعة و الشركة الام

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

2020	-	2021
ربح	-	ربح
-	-	-
241,512	225,848	التزامات الإيجار
(21,634)	(26,051)	نقص: الالتزام الحالي
219,878	199,797	التزامات غير متداولة

1. الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

المجموعة		
الشركة الام	-	و الشركة الام
2020	-	2021
ربح	-	ربح
273,245	241,512	في بداية السنة (معدل)
17,951	16,348	تكاليف التمويل خلال السنة
(45,934)	(32,012)	المدفوعات خلال السنة
(3,750)	-	تم استلام التخفيض
241,512	225,848	في 31 ديسمبر

(د) فيما يلي بيان استحقاق التزامات الإيجار ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

المجموعة		
الشركة الام	-	و الشركة الام
2020	-	2021
ربح	-	ربح
21,634	26,051	مستحق أقل من 1 سنة
24,242	19,006	مستحق ما بين 1 و 2 سنوات
26,836	7,789	مستحق ما بين 2 و 5 سنوات
168,800	173,002	مستحق أكثر من 5 سنوات
241,512	225,848	

(ج) فيما يلي بيان استحقاق التزامات الإيجار غير المخصصة ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

الشركة الام	-	المجموعة
و الشركة الام	-	
2020	-	2021
ربح	-	ربح

25,860 40,860 مستحق أقل من 1 سنة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات MUSCAT GASES		
40,860	31,801	مستحق ما بين 1 و 2 سنوات
67,973	60,004	مستحق ما بين 2 و 5 سنوات
380,162	335,159	مستحق أكثر من 5 سنوات
514,855	467,824	
# 25		
قروض بنكية		
		المجموعة
الشركة الام	-	و الشركة الام
2020	-	2021
بـع	-	بـع
-	438,827	حساب السحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري وبنك إسلامي تشمل السحب على المكشوف والقروض لأجل وقروض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد والقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي 2.252 مليون ريال عماني (2020: 3.546 مليون ريال عماني). السحب على المكشوف من البنوك التجارية بسعر فائدة 5٪ (2020: 4.5٪) سنويًا. يمكن إعادة التفويض بشأن أسعار الفائدة من قبل البنوك عند تجديد التسهيلات ، والذي يتم بشكل عام على أساس سنوي.

القروض الآجلة		
الشركة الام	-	المجموعة و الشركة الام
2020	-	2021
بـع	-	بـع
814,073	575,979	قروض لأجل
(231,122)	(227,700)	يخصم :الجزء المستحق
582,951	348,279	التزام غير متداول

1. تمثل القروض لأجل القرض الممنوح من بنك بموجب تسهيل تمويل إسلامي بحصة أرباح تبلغ 5.5٪ سنويًا (2020: 5.5٪ سنويًا) ، تتم مراجعتها كل نصف سنة. هذه القروض مضمونة بالتسجيل المشترك للأصول المشتراة بموجب هذا القرض لصالح البنك الإسلامي..

2. فيما يلي بيان استحقاق القروض لأجل ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

الشركة الام	-	المجموعة و الشركة الام
2020	-	2021
بـع	-	بـع
231,122	227,700	مستحق أقل من 1 سنة
225,840	182,126	مستحق ما بين 1 و 2 سنوات
357,111	166,153	مستحق ما بين 2 و 5 سنوات

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

814,073	575,979	
(ج) فيما يلي تحليل تواريخ استحقاق المدفوعات غير المخصصة ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق:		
<u>الشركة الام</u>	<u>المجموعة و الشركة الام</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ربع</u>	<u>ربع</u>	
273,334	252,308	مستحق أقل من 1 سنة
252,308	197,263	مستحق ما بين 1 و 2 سنوات
378,087	206,052	مستحق ما بين 2 و 5 سنوات
903,729	655,623	
26 #		
الإيرادات		
تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:		
يمثل دخل الشركة من العمليات الإيرادات من العقود مع العملاء عن طريق نقل البضائع في وقت ما في المناطق الجغرافية التالية وخط الإنتاج.		

1. المناطق الجغرافية الأولية

<u>الشركة الام</u>	<u>الشركة الام</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
<u>ربع</u>	<u>ربع</u>	<u>ربع</u>	
7,018,262	5,735,972	6,855,353	سلطنة عمان
9,095,980	11,025,636	11,025,636	الإمارات العربية المتحدة
16,114,242	16,761,608	17,880,989	

2. خط الانتاج والخدمات

<u>الشركة الام</u>	<u>الشركة الام</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
<u>ربع</u>	<u>ربع</u>	<u>ربع</u>	
5,063,633	4,517,963	5,637,757	إعادة تعبئة غاز البترول

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

القوائم المالية السنوية, 31/12/2021		مسقط للغازات MUSCAT GASES	
المسال			
غاز البترول المسال بالجملة	12,124,410	12,124,410	10,256,194
اسطوانات جديدة	50,114	50,114	58,446
غاز البترول المسال المزيل الرائحة	25,693	25,693	35,595
خدمات التركيب والصيانة	43,015	43,428	700,374
	17,880,989	16,761,608	16,114,242
5. توقيت تحقق الإيرادات			
	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الام</u>	<u>الشركة الام</u>
	2021	2021	2020
	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الإيرادات المعترف بها في وقت معين	17,837,561	16,718,180	15,413,868
الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية	43,428	43,428	700,374
	17,880,989	16,761,608	16,114,242
# 27			
	<u>المجموعة</u>	<u>الشركة الام</u>	<u>الشركة الام</u>
	2021	2021	2020
	ر.ع	ر.ع	ر.ع
إيرادات فوائد من الودائع البنكية	125,138	125,138	110,161
إيرادات إتفاقية خدمات النقل	-	-	2,250
رسوم عبور البروبان	16,503	16,503	12,306
الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	38,494	8,244	45,155
مبيعات الخرقة	15,565	15,121	14,381
أرباح تحويلات العملة الأجنبية	-	-	14,605
تم استلام التخفيض	-	-	3,750
رسوم إدارية	-	88,182	-
إيرادات متنوعة	11,238	11,029	17,067
	206,938	264,217	219,675
تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022			

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
ر.ع	ر.ع	ر.ع
458,527	467,149	467,542
44,372	46,259	57,912
60,000	33,500	33,500
26,504	44,851	45,016
34,565	28,340	39,235
14,994	14,953	14,953
8,014	7,939	9,021
19,160	20,623	21,739
6,056	5,562	6,480
9,116	21,316	21,332
4,540	10,506	13,998
841	13,955	16,379
57,430	43,762	48,845
744,119	758,715	795,952

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>
ر.ع	ر.ع	ر.ع
17,951	16,348	16,348
54,776	37,385	37,385
9,630	15,321	15,321
15,826	12,918	13,255
98,183	81,972	82,309

قائمة الدخل الشامل:

تتكون ضريبة الدخل عن السنة من:

الضريبة الحالية

السنة السابقة

الضريبة المؤجلة

السنة الحالية

قائمة المركز المالي

الالتزامات غير المتداولة:

الضريبة المؤجلة

الالتزامات المتداولة:

ضريبة السنة الحالية

1. تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل 15% على الربح الخاضع للضريبة (2020: الضريبة بمعدل 15%).

يمكن تسوية الضريبة الإجمالية للسنة وضرائب الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي على النحو التالي:

ربح السنة قبل الضريبة	173,426	91,479	479,944
الضريبة بمعدل 15%	31,333	13,722	71,992

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات MUSCAT GASES			القوائم المالية السنوية, 31/12/2021
الأثر الضريبي للدخل للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة	178	251	49,999
معفاة من ضريبة الدخل	-	-	(68,061)
ضريبة السنة السابقة	9,193	9,193	10,543
الأثر الضريبي للضريبة المؤجلة	4,705	(448)	-
	27,798	40,329	64,473

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم حتى السنة الضريبية 2016 والشركة التابعة حتى السنة الضريبية 2020. وترى الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من الربط المعلق. إن تكون التقييمات الضريبية مهمة بالنسبة للمركز المالي للمجموعة في 31 ديسمبر 2021.

(ج) تتكون الضريبة المؤجلة (الأصول) / الائتمانات ومصرف / (فائض) الضريبة المؤجلة في القوائم المالية من:

المعترف بها في قائمة		-	المعترف بها في قائمة		-
الدخل الشامل		المجموعة	الدخل الشامل		المجموعة
31-12-2021	-	1-1-2021	31-12-2021	-	1-1-2021
بـع	بـع	بـع	بـع	بـع	بـع
3,713	8,466	(4,753)	مخصصات		
103,635	-	103,635	إعادة تقييم الأراضي		
55,954	6,082	49,872	الأثر الضريبي للإستهلاك		
(2,183)	(1,949)	(234)	حق استخدام الأصول		
(6,379)	(6,379)	-	أخرى		
154,740	6,220	148,520	التزامات صافي الضرائب المتأخرة		

المعترف بها في قائمة		-	المعترف بها في قائمة		-
الدخل الشامل		الشركة الام	الدخل الشامل		الشركة الام
31-12-2021	-	1-1-2021	31-12-2021	-	1-1-2021
بـع	بـع	بـع	بـع	بـع	بـع
(4,181)	572	(4,753)	مخصصات		
103,635	-	103,635	إعادة تقييم الأراضي		
55,954	6,082	49,872	الأثر الضريبي للإستهلاك		
(2,183)	(1,949)	(234)	حق استخدام الأصول		

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

31/12/2021	القوائم المالية السنوية,	مسقط للغازات	MUSCAT GASES		
		153,225	4,705	148,520	التزامات صافي الضرائب المتأخرة

# 31	
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة	

(أ) تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الشقيقة، والمساهمين الرئيسيين، وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات الذين هم المالك الرئيسيين. سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم إعتادها من قبل إدارة الشركة.

(ب) الأرصدة غير المسددة في نهاية السنة تتشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. الأرصدة غير المسددة في تاريخ قائمة المركز المالي غير مضمونة وتتم تسويتها نقدا. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (2020: صفر).

(ج) إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في قائمة المركز المالي هي كالتالي:

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	I. مستحق من أطراف ذات علاقة:
ربع	ربع	ربع	
-	86,044	-	الحلول التسويقية المتحدة ش م م
10,019	13,349	-	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
10,019	99,393	-	

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	II. مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
ربع	ربع	ربع	
25,887	35,040	35,041	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (شركة مساهمة)
-	161,560	-	الامان للغازات الصناعية و المنزلية ش م م
-	249,975	-	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
-	247,500	-	الحلول التسويقية المتحدة ش م م
25,887	694,075	35,041	

(د) إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة الواردة في قائمة الدخل الشامل هي كالتالي:

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	
ربع	ربع	ربع	
10,019	104,231	-	إيرادات وخدمات أخرى
386,496	380,633	364,203	شراء بضائع وخدمات
-	88,182	-	رسوم إدارية

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات			
MUSCAT GASES			
-	74,529	-	الممتلكات والالات والمعدات المشتراة للمباني الفرعية
-	76,061	-	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركات التابعة

هـ مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كالتالي:

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة
2020	2021	2021
بـع	بـع	بـع
231,029	252,630	مزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد252,630
60,000	33,500	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة33,500
291,029	286,130	286,130

تخضع أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة والمعاملات مع الأطراف الأخرى ذات العلاقة إلى موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المقبل.

32
الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول والالتزامات المالية. الأصول والالتزامات المالية الرئيسية المدرجة بقائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

33
إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأس مال قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق والحفاظ على التطوير المستقبلي للأعمال. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق الملكية ، والذي تعرفه الشركة بأنه صافي الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضا مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين.

لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال العام. لا تخضع المجموعة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

34
مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية فـعـي حالة إـفـسـاق العـمـيـل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك.

القيمة النظرية لكل أصل مالي في قائمة المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الأصول المالية
حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

لا يوجد لدى المجموعة تركيز جو هـري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحتفظ المجموعة بسياسة إئتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة إئتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الإئتماني لعملياتها وحجم التعاملات معهم خلال السنة لإجراء تقييم إئتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الشركة الام	- الشركة الام	المجموعة
2020	2021	2021
ربع	ربع	ربع
2,421,332	3,168,647	3,178,763
الذمم المدينة التجارية		
10,019	99,393	-
مستحق من أطراف ذات علاقة		
122,811	129,957	129,957
مدفوعات مقدماً إلى الموردين		
4,518,863	2,368,960	2,398,273
أرصدة لدى البنك		
8,833	22,794	24,893
أرصدة مدينة أخرى		
7,081,858	5,789,751	5,731,886

كانت أعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر انخفاض القيمة ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

المجموعة	2021
	- - -
	الإجمالي
	- - -
	ربع
	ربع
	ربع
	ربع
لم يفت موعد إستحقاقها	12,289
مستحقة من 120 يوم إلى سنة	6,359
أكثر من سنة	9,224
	27,872
	3,178,763

المجموعة	2021	2020
	- - -	- - -
	الإجمالي	الإجمالي
	- - -	- - -
	ربع	ربع
	ربع	ربع
	ربع	ربع
	ربع	ربع
لم يفت موعد إستحقاقها	12,289	17,682
مستحقة من 120 يوم إلى سنة	6,359	1,592
أكثر من سنة	9,224	6,281
	27,872	25,555
	3,168,647	2,421,332

35

مخطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد إستحقاقها. يتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية – قدر الإمكان – للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد إستحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة المجموعة.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

وبالمثل، فإن المجموعة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصروفات التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية باستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير ، بناءً على تواريخ الاستحقاق التقديري.

المجموعة				
	أقل من 6 اشهر	من 6 شهور الى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	بـع	بـع	بـع	بـع
قروض طويلة الأجل	113,850	113,850	348,279	575,979
الاقتراضات	438,827	-	-	438,827
التزامات الإيجار	13,026	13,026	199,797	225,848
الذمم الدائنة التجارية	3,013,923	-	-	3,013,923
مستحق الى أطراف ذات علاقة	35,041	-	-	35,041
أرصدة دائنة أخرى	203,123	-	-	203,123
	3,817,790	126,876	548,076	4,492,741

الشركة الام

	أقل من 6 اشهر	من 6 شهور الى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
31 ديسمبر 2021	بـع	بـع	بـع	بـع
قروض طويلة الأجل	113,850	113,850	348,279	575,979
الاقتراضات	438,827	-	-	438,827
التزامات الإيجار	13,026	13,026	199,797	225,848
الذمم الدائنة التجارية	2,906,618	-	-	2,906,618
مستحق الى أطراف ذات علاقة	694,075	-	-	694,075
أرصدة دائنة أخرى	192,830	-	-	192,830
	4,359,226	126,876	548,076	5,034,177

	أقل من 6 اشهر	من 6 شهور الى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
31 ديسمبر 2020	بـع	بـع	بـع	بـع
قروض طويلة الأجل	115,561	115,561	582,951	814,073

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات MUSCAT GASES				
التزامات الإيجار	10,817	10,817	219,878	241,512
الذمم الدائنة التجارية	2,159,301	-	-	2,159,301
مستحق الى أطراف ذات علاقة	25,887	-	-	25,887
أرصدة دائنة أخرى	11,296	-	-	11,296
	2,322,862	126,378	802,829	3,252,069
# 36				
مخطر السوق				

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل المجموعة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

i. مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للمجموعة هي الريال العماني، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

ii. مخاطر سعر الفائدة

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى المجموعة أية أصول والتزامات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

# 37				
العائد للسهم الواحد				
القيمة الاسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني (2020 - 0.100 ريال عماني). يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الام خلال السنة.				
الشركة الام	الشركة الام	المجموعة		
2020	2021	2021		
ربح	ربح	ربح		
415,471	63,681	133,097	صافي ربح السنة العائد للمساهمين (ر.ع)	
30,000,000	30,000,000	30,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)	
0.014	0.002	0.004	العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)	
نظرًا لأن الشركة لا تملك أي أسهم محتملة مخففة ، فإن الأرباح المخففة للسهم الواحد هي نفسها ربحية السهم الأساسية.				

# 38				
صافي الأصول للسهم الواحد				

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى مساهمي الشركة على عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة كما يلي:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	
ربع	ربع	ر.ع	
6,647,682	6,276,363	6,345,779	حقوق المساهمين (ر.ع)
30,000,000	30,000,000	30,000,000	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
0.222	0.209	0.212	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

39

الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

فيما يلي ملخص للإرتباطات والإلتزامات المحتملة الجوهرية:

المجموعة و الشركة الام	-	-
2020	2021	
ربع	ربع	
-	-	-
230,495	73,306	تعهدات رأسمالية
898,899	551,735	خطابات ضمان
18,433		ضمان حسن التنفيذ

40

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
2020	2021	2021	
ربع	ربع	ربع	
-	-	-	
136,799	236,603	250,244	أسطوانات غاز
53,718	171,804	178,692	مواد خام وقطع غيار
47,875	718,942	726,195	غاز البترول المسال بالجملة
238,392	1,127,349	1,155,131	
(6,132)	-	-	نقصاً: مخصص قطع الغيار والمخزون بطئ الحركة
232,260	1,127,349	1,155,131	

تتضمن أسطوانات الغاز أسطوانات غاز منزلية بمبلغ 133,790 ر.ع (2020: 96,180 ر.ع) ممنوحة لعملاء غير تجاريين على شكل قرض مقابل شيكات موقعة كضمان.

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الحركة في مخصص المخزون:

<u>الشركة الام</u>	<u>المجموعة و الشركة الام</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	-
ربح	ربح	
-	-	
48,000	6,132	في 1 يناير
(24,578)	-	(معكوس) / محمل للسنة
(17,290)	(6,132)	مشطوب خلال السنة
6,132	-	في 31 ديسمبر

المخزون

يتم إدراج المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب التكلفة بإستخدام طريقة المتوسط المرجح وهي تتكون من التكاليف المباشرة للمواد ، وبالنسبة للمنتجات الجاهزة تتكون التكلفة من العمالة والتفقات العامة ذات الصلة. تمثل صافي القيمة القابلة للتقدير سعر البيع مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة للتجهيز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصولها غير المالية (بخلاف المخزون والأصول الضريبية الموجلة) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تكبدت خسائر انخفاض في القيمة. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل ، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجد).

يتم تحديد الخسارة الناتجة عن انخفاض قيمة الأصل على أنها الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها على الفور في قائمة الدخل الشامل. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة التصرف والقيمة المستخدمة أعلى.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً (باستثناء الشهرة) ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المنقح لقيمتها القابلة للاسترداد ويتم تسجيل الزيادة كإيرادات على الفور ، بشرط ألا تتجاوز القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن أن يكون صافي الإهلاك أو الاستهلاك ، ولم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة في وقت سابق.

العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لمعدلات سعر الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في نهاية السنة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف بعد تاريخ التعاملات في قائمة الدخل الشامل.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

22 - تكلفة المبيعات

<u>الشركة الام</u>	<u>الشركة الام</u>	<u>المجموعة</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	
ربح	ربح	ربح	
13,154,831	13,982,959	14,725,036	مواد خام مستهلكة
557,726	588,106	636,368	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
542,270	469,328	462,220	مصروفات سيارات
264,785	174,945	221,100	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح 4)

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

مسقط للغازات MUSCAT GASES			
13,743	13,706	استهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح 5)	
75,998	83,032	رسوم استبدال الاسطوانة واختبارها	
148,182	250,344	عمولة مبيعات	
475,699	528,922	مصروفات أخرى	
15,233,234	16,091,342	17,033,923	

27 توزيعات الأرباح

لم يقترح مجلس الإدارة أي توزيعات أرباح لعام 2021. (2020: 0.0145 ريال عماني لكل سهم ، تبلغ قيمتها 435,000 ريال عماني).

32 القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والخصوم المالية للمجموعة لا تختلف عن قيمتها النظرية في 31 ديسمبر 2021.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة ، والمجمعة في المستويات من 1 إلى 3 بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

المستوى 1: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول وإلتزامات مماثلة.

المستوى 2: قياس القيمة العادلة المشتقة من المخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل : المشتقة من الأسعار); و

المستوى 3: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مخلات الأصول أو الاللتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مخلات غير ملحوظة).

ربحية السهم

تقدم المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن أسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة النسوية للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخففة عن طريق ضبط المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تتبع الشركة الأم قانون الشركات التجارية وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن هيئة السوق المالية ، فيما يتعلق بتحديد المبلغ الذي يتعين دفعه كمكافأة لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل الشامل المنفصل والموحد في السنة التي تتعلق بها.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول

تقدم المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير متداول.

الأصل هو متداول عندما:

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو ينوي بيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال 12 شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو
- يتم تقبيد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الإستخدام لسداد إلتزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الإلتزام هو متداول عندما:

- يتوقع السداد في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال 12 شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي؛أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الإلتزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

i. انخفاض قيمة الأدوات المالية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 من الشركة تسجيل مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية للديون غير المحتفظ بها في بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. طبقت الشركة النهج المبسط للمعيار وحسبت مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة المجموعة الائتمانية كما عدلت وفقاً للعوامل المستقبلية.

تستند مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. بعد ذلك ، يتم خصم النقص بتقريب سعر الفائدة الفعلي الأصلي للأصل.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما يكون الدفع التعاقدي من 60 إلى 120 يوماً مستحقة. ومع ذلك ، في بعض الحالات ، قد تعتبر الشركة أيضاً أن أحد الأصول المالية قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية غير المدددة بالكامل قبل مراعاة أي تصنيفات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

iii. محاسبة التحوط

نظراً لأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 9 لا يغير المبادئ العامة لكيفية حساب المنشأة للتحوطات الفعالة. لا تملك المجموعة أي أداة تحوط.

لا تتداول المجموعة في أي التزامات مالية ولا تصنف أو تقيس أي التزامات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبالتالي ، يتم تصنيف جميع الإلتزامات المالية وقياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

تقوم المجموعة بإلغاء الإلتزام المالي عند الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

الاستثمار في الشركات التابعة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

الشركات التابعة هي جميع الكيانات التي تسيطر عليها الشركة الأم، تتحكم الشركة الأم في كيان ما عندما تتعرض أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الكيان ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الكيان.

يؤخذ في الاعتبار وجود وتأثير حقوق التصويت المحتملة التي يمكن ممارستها حالًا أو قابلة للتحويل عند تقييم ما إذا كانت المجموعة تسيطر على كيان آخر. الشركات التابعة منفصلة وموحدة بالكامل من تاريخ تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم فصلها من تاريخ توقف تلك السيطرة.

يتم استخدام طريقة المحاسبة في الاستحواذ للمحاسبة عن الاستحواذ على الشركات التابعة من قبل المجموعة. تقاس تكلفة الشراء بالقيمة العادلة للأصول الممنوحة وأدوات حقوق الملكية الصادرة والالتزامات المتكبدة أو المفترضة في تاريخ التبادل ، بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة للاستحواذ. يتم قياس الأصول والالتزامات القابلة للتحديد والالتزامات الطارئة المفترضة في انماج الأعمال مبدئيًا بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ ، بغض النظر عن مدى أي حقوق غير مسيطرة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد كشهرة.

يتم حذف المعاملات والأرصدة والأرباح غير المحققة على المعاملات بين شركات المجموعة بين الشركات. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إذا تم تحقيق انماج الأعمال على مراحل ، فإن القيمة الدفترية في تاريخ الاستحواذ لحصة ملكية المشتري المحتفظ بها سابقًا في الشركة المقتناة يتم إعادة قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ؛ يتم إثبات أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إعادة القياس في قائمة الدخل الشامل المنفصل والمجمع.

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغييرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر على أنه أصل أو التزام وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 39 في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة.

المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة العادلة لأي مقابل مدفوع والحصة ذات الصلة المقتناة من القيمة الدفترية لصافي أصول الشركة التابعة في حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة. يتم أيضًا تسجيل المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الحقوق غير المسيطرة في حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة.

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة ، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة بقيمتها العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة ، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل.

إستثمار في شركة تابعة				
الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الشركة الام	
-	-	-	2021	
شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)	سلطنة عمان	100%	1,404,000	
مسقط للطاقة الرائدة ش.م.م	سلطنة عمان	99.99%	249,975	
الحلول التسويقية المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	99%	247,500	
			1,901,475	

1. تم إجراء مقاصة ما بين الاستثمار في الشركات التابعة مقابل رأس المال واحتياطيات الشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة.
2. يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة. قامت إدارة الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركات التابعة وخلصت إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة يعتبر ضروريا.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول

تقدم المجموعة الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير متداول.

الأصل هو متداول عندما:

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو ينوي بيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
 - يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
 - يتوقع أن يتم تحقيقه خلال 12 شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو
 - يتم تقبيد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الإستخدام لسداد التزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.
- تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الإلتزام هو متداول عندما:

- يتوقع السداد في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال 12 شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي؛أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الإلتزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية الموجلة كأصول والإلتزامات غير متداولة.

الأحداث اللاحقة

نظرًا لوباء كوفيد 19 وتأثيره الواسع على الاقتصاد العالمي ، لا يزال التأثير المالي على الأعمال التجارية غير مؤكد. تتخذ إدارة المجموعة تدابير معقولة لحماية مصالحها وتقليل التأثير على الأعمال. ومع ذلك ، بسبب عدم اليقين الخارج عن سيطرة الإدارة ، لا يمكن التأكيد من الأثر المالي للوضع.

فعل/ Omani Rial/مبنقة											
إجمالي القيمة النقدية											
إجمالي القيمة النقدية : المجموعة											
التفاصيل											
في بداية الفترة	1,355,000	624,408	1,904,387			76,441	2,290,486			166,901	6,417,623
الإضافات	150,000	59,550	248,969			3,079	157,834			14,641	634,073
إزالة							66,600				66,600
في نهاية الفترة	1,505,000	683,958	2,153,356			79,520	2,381,720			181,542	6,985,096
إجمالي القيمة النقدية : الشركة الأم											
التفاصيل											
في بداية الفترة	1,355,000	624,408	1,904,387	0		76,441	2,290,486			166,901	6,417,623
الإضافات			55,266			1,619	38,489			8,434	103,808
إزالة							39,100				39,100
في نهاية الفترة	1,355,000	624,408	1,959,653			78,060	2,289,875			175,335	6,482,331

فعل/ Omani Rial/مبنقة											
إجمالي القيمة النقدية											
إجمالي القيمة النقدية : المجموعة											
التفاصيل											
في نهاية الفترة	1,355,000	624,408	1,904,387			76,441	2,290,486			166,901	6,417,623
إجمالي القيمة النقدية : الشركة الأم											
التفاصيل											
في بداية الفترة	1,775,000	578,348	1,901,564	0		66,668	2,214,849			123,107	6,659,536
الإضافات	0	46,060	2,823	0		9,773	228,101			43,794	330,551
إعادة التقييم	(420,000)										(420,000)
إزالة							152,464				152,464
في نهاية الفترة	1,355,000	624,408	1,904,387	0		76,441	2,290,486			166,901	6,417,623

فعل/ Omani Rial/مبنقة											
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة											
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : المجموعة											
التفاصيل											
في بداية الفترة	482,608	1,688,299				38,476	1,350,492			108,182	3,668,057
المسؤول عن الفترة	28,026	48,255				10,406	148,960			17,478	253,125
إستبعادات							14,561				14,561
في نهاية الفترة	510,634	1,736,554				48,882	1,484,891			125,660	3,906,621
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم											
التفاصيل											
في بداية الفترة	0	482,608	1,688,299	0		38,476	1,350,492			108,182	3,668,057
المسؤول عن الفترة	16,116	28,703		0		10,248	131,545			16,673	203,285
إستبعادات							11,811				11,811

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

498,724	1,717,002	1,470,226	48,724	124,855	3,859,531
---------	-----------	-----------	--------	---------	-----------

في نهاية الفترة

فعلی/Omani Rial/مدققة										
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 : المجموعة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
في نهاية الفترة	482,608	1,688,299	1,350,492	38,476	108,182	3,668,057				
الإستهلاك المتراكم والإطفاء وإنخفاض القيمة : الشركة الأم	0	462,346	1,645,778	0	205,281	14,927	0	0	91,823	0
في بداية الفترة	0	20,262	42,521	0	152,464	299,350	0	0	16,359	0
المسؤول عن الفترة	0	482,608	1,688,299	0	1,350,492	38,476	0	0	108,182	0
إستبعادات										
في نهاية الفترة	0	482,608	1,688,299	0	1,350,492	38,476	0	0	108,182	0

فعلی/Omani Rial/مدققة										
صافي القيمة الدفترية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
صافي القيمة الدفترية : المجموعة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
صافي القيمة الدفترية	1,505,000	173,324	416,802	896,829	30,638	55,882	3,078,475			
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم										
صافي القيمة الدفترية	1,355,000	125,684	242,651	819,649	29,336	50,480	2,622,800			

فعلی/Omani Rial/مدققة										
صافي القيمة الدفترية	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
صافي القيمة الدفترية	1,355,000	141,800	216,088	939,994	37,965	58,719	2,749,566			

Audited/ممتلكات وآلات ومعدات										
التفاصيل	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
PPE_LAYOUT4 : المجموعة	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
ما إذا كان الأصل قيد الحجز (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
PPE_LAYOUT4 : الشركة الأم	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
ما إذا كان الأصل قيد الحجز (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No

Audited/ممتلكات وآلات ومعدات										
التفاصيل	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
PPE_LAYOUT4 : المجموعة	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
ما إذا كان الأصل قيد الحجز (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
PPE_LAYOUT4 : الشركة الأم	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
ما إذا كان الأصل قيد الحجز (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No

فعلی/Omani Rial/مدققة										
ممتلكات وآلات ومعدات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
PPE_LAYOUT5 : المجموعة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
التفاصيل	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
القيمة المرونة أو المحتفظ بها كضمان (إذا كانت الإجابة بنعم) ريال عماني	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
PPE_LAYOUT5 : الشركة الأم	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
التفاصيل	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No
القيمة المرونة أو المحتفظ بها كضمان (إذا كانت الإجابة بنعم) ريال عماني	No	No	No	No	Yes 575,979	No	No	No	No	No

فعلی/Omani Rial/مدققة										
ممتلكات وآلات ومعدات	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
PPE_LAYOUT5 : المجموعة	أراضي	مباني	أصول النفط والغاز	السفن والطائرات	السيارات	معدات أثاث	معدات الحاسوب	عقارات مستأجرة	معدات مكتبية	العمل الرأسمالي قيد الإنجاز
التفاصيل	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
PPE_LAYOUT5 : الشركة الأم	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
التفاصيل	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No
مر هون لدى البنوك أو يحتفظ به كضمان لدى البنك لغرض الاقتراض؟ (نعم / لا)	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No

فعلی/Omani Rial/مدققة		
كلية : المجموعة	01/01/2020-31/12/2020 القيمة	01/01/2021-31/12/2021 القيمة
التفاصيل		
في بداية الفترة	0	0
مدرجة عند الاستحواذ على شركة تابعة	0	996,800
في نهاية الفترة	0	996,800
كلية : الشركة الأم		
التفاصيل		
في بداية الفترة	0	0
مدرجة عند الاستحواذ على شركة تابعة	0	0
في نهاية الفترة	0	0

فعلی/Omani Rial/مدققة

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس الإدارة في 03 Mar 2022

01/01/2020-31/12/2020	01/01/2021-31/12/2021	انخفاض القيمة المتراكم
القيمة	القيمة	
انخفاض القيمة المتراكم : المجمعة		
التفاصيل		
0	0	في بداية الفترة
0		في نهاية الفترة
انخفاض القيمة المتراكم : الشركة الأم		
التفاصيل		
0	0	في بداية الفترة
0		في نهاية الفترة

31/12/2020	31/12/2021	فعلی/Omani Rial/منفقة
القيمة	القيمة	صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية : المجمعة		
التفاصيل		
0	996,800	صافي القيمة الدفترية
صافي القيمة الدفترية : الشركة الأم		
التفاصيل		
0	0	صافي القيمة الدفترية