

١ - أنشطة الشركة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة سجلت في سلطنة عمان بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٨٩ بموجب ترخيص صادر من وزارة التجارة والصناعة. يقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الرسيل الصناعية وعنوانها المسجل هو صندوق بريد ٢٩١٨ ، روي ، الرمز البريدي ١١٢ ، سلطنة عمان.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وبيع مختلف أنواع الغازات الصناعية وغازات الطبخ.

٢. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية المعدلة لكي تتضمن بعض الأصول والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة.

(ب) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، والهيئة العامة لسوق رأس المال في سلطنة عُمان.

يتم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني حيث أنها العملة التي تتم بها غالبية المعاملات.

٢-١ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

٢-١-١-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التنفيذ في سنة ٢٠١٦

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٦.

تطبيق معايير التقرير المالية الدولية الجديدة والمعدلة.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٦:

- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١١ الترتيبات المشتركة: محاسبة تملك الحصص
- التعديلات على معيار التقرير المالي الدولي ١٠، و معيار التقرير المالي الدولي ١٢ ومعيار المحاسبي الدولي ٢٨ المنشآت الاستثمارية: تطبيق إستثناء التوحيد
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٨: توضيح طرق مقبولة للإستهلاك والإطفاء
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١: الزراعة: النباتات المثمرة
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٢ إلى ٢٠١٤
- معيار التقرير المالي الدولي ٥ الأصول غير المتداولة المحتفظ بها برسم البيع والعمليات المتوقعة
- معيار التقرير المالي الدولي ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ مبادرة الإفصاح
- معيار التقرير المالي الدولي ١٤ الحسابات المؤجلة الرقابية

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

٢-١-٢ تابع التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

٢-١-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم الشركة الأم والمجموعة بتبنيها مبكراً:

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

معيير التقرير المالي الدولي ٩: في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما أن الشركة تتوقع ألا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

معيير التقرير المالي الدولي ١٥: صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في شهر إبريل ٢٠١٦ وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيير التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار، لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب يحتوي على عقد إيجار، لجنة تفسير المعيار ١٥ إيجارات التشغيل - الحوافز ولجنة تفسير المعيار ٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد معيار التقرير المالي الدولي ١٦ مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح لعقود الإيجار، ويتطلب من المستأجرين محاسبة جميع عقود الإيجار وفقاً لنموذج الميزانية العمومية الفردية المماثلة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلي بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. يتضمن المعيار اثنين من إعفاءات الاعتراف للمستأجرين - عقود الإيجار من موجودات منخفضة القيمة " (على سبيل المثال، الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار القصير الأجل (أي عقود الإيجار وذلك لمدة عقد الإيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل). في تاريخ بدء عقد الإيجار، سيدرج المستأجر التزام لأداء مدفوعات الإيجار (أي التزام التأجير) والأصول التي تمثل الحق في استخدام الأصول المعنية خلال فترة الإيجار (أي حق استخدام الأصول). يتطلب من المستأجرين إدراج بشكل منفصل مصروف الفائدة على التزام التأجير ومصروف الاستهلاك على حق استخدام الأصول.

إن محاسبة المؤجر بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ لم تتغير كثيراً عن المحاسبة الحالية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧. سيستمر المؤجرون بتصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام مبدأ التصنيف ذاته كما هو الحال في معيار المحاسبة الدولي ١٧ والتمييز بين نوعين من عقود الإيجار: الإيجارات التشغيلية والتمويلية.

إن معيار التقرير المالي الدولي ١٦ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح للتطبيق المبكر، ولكن ليس قبل أن تقوم المنشأة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي ١٥. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدامه إما كاملاً بأثر رجعي أو نهج معدل بأثر رجعي. تسمح الأحكام الانتقالية للمعيار في بعض الإعفاءات.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

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.

قررت الشركة خلال السنة تغيير طريقة محاسبة الأراضي المصنفة على أنها ممتلكات وآلات ومعدات، بما أن الشركة ترى بأن نموذج إعادة التقييم يوضح بشكل أكثر فعالية المركز المالي للأراضي وهو أكثر توافقاً مع الممارسات التي تتبناها منافسيها حيث يتم الاحتفاظ بالممتلكات من أجل تحقيق إيرادات تأجير. بالإضافة إلى ذلك، إن النشاط في أسواق العقارات التي تقع فيها هذه الأصول يوفر بيانات سوق قابلة للملاحظة التي يمكن أن يستمد منها تقديرات موثوقة للقيمة العادلة. بعد الإدراج الأولي، تستخدم الشركة نموذج إعادة التقييم، حيث سيتم قياس الأراضي بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي إستهلاك متراكم لاحق وأية خسائر انخفاض قيمة متراكمة لاحقة. قامت الشركة بتطبيق نموذج إعادة التقييم بأثر مستقبلي.

بعد الإدراج المبدئي ، يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) في بيان المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يتم تسجيل قسط الإستهلاك لكل فترة في الأرباح أو الخسائر.

يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت الذي يعكس نمط أن الفوائد الإقتصادية للأصل من المتوقع أنه سيتم إستهلاكها من قبل الشركة على مدار الأعمار الإنتاجية المقدره للأصل على النحو التالي:

سنوات

٢٥ - ٢٠	مباني المصنع
٢٥ - ١٠	الآلات والمكانن
٢٥ - ٨	سكن الموظفين في غلا
٢٠ - ٤	السيارات
١٠ - ٤	الأثاث والتركيبات
١٠ - ٣	المعدات المكتنبية

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

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدره ، القيم الدفترية و طريقة الإستهلاك في نهاية كل سنة، لمعرفة أثر أي تغيرات في التقديرات المحنسبة. تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الممتلكات والمعدات أو بيعها بأنها الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عند الإنتهاء منها ، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الممتلكات والآلات والمعدات الملائمة وتستهلك وفقاً لسياسات الإستهلاك بالشركة.

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

الأدوات المالية

يتم إدراج الأصول والمطلوبات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة المالية. يتم إدراج وإلغاء إدراج الأصول المالية في تاريخ المتاجرة عندما تصبح الشركة طرفاً في البنود التعاقدية للأدوات المالية. يتم إدراج الأصول المالية مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف التعاملات. الأصول المالية والتي لا تعتبر أصول مالية مشتقة بدفعات سداد محددة أو قبالة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط ، يتم تضمينها في الأصول المتداولة ، عدا بالنسبة للإستحقاقات التي تزيد عن ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير. يتم تصنيفها كأصول غير متداولة.

الأصول المالية

الأصول المالية الرئيسية هي النقد والأرصدة لدى البنك والذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والإستثمارات المتاحة للبيع.

الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

تظهر الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيم العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعال. يتم عمل مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون من المحتمل تحصيل كامل المبالغ المستحقة.

إستثمارات متاحة للبيع

يتم مبدئياً إدراج الإستثمارات التي تمثل أصولاً مالية "متاحة للبيع" بالقيمة العادلة وتكلفة المعاملة.

بعد الإدراج المبدئي ، يعاد قياس الإستثمارات بالقيمة العادلة. يتم التقرير عن الأرباح أو الخسائر غير المحققة عند إعادة القياس بالقيمة العادلة ، كمكون منفصل في حقوق الملكية "كإحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات" إلى أن يتم بيع الإستثمار ، تحصيله أو الإستغناء عنه أو أن تنخفض قيمته حيث يتم عندها تضمين الأرباح أو الخسائر المتراكمة والتي تم الإعتراف بها في حقوق الملكية ، ضمن الأرباح أو الخسائر للسنة.

المطلوبات المالية

المطلوبات المالية الرئيسية هي الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم قياس المستحقات التي لا يوجد لها معدلات فائدة محددة بمبلغ الفاتورة الأصلية ، وذلك في الحالات التي تكون فيها الفائدة المحتسبة غير جوهرية. في الحالات التي يكون فيها عامل الفائدة المحتسبة جوهري ، يتم إدراج المستحقات بالتكلفة المطفأة ، من خلال طريقة التدفقات النقدية المخفضة بمعدل الفائدة السوقي المتاح على الإقتراضات قصيرة الأجل التي يوجد لها متوسط فترات إستحقاق قابل للمقارنة.

المخزون

يتم إدراج المخزون على أساس سعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم إحتساب 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 التسويث والبيع والتوزيع.

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

إنخفاض قيمة الأصول

تقوم الشركة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لأصولها الملموسة وغير الملموسة (إن وجدت) وذلك لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الإنخفاض في القيمة، إن وجدت، وهي المبالغ التي تزيد بها القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد هي الأعلى بين القيمة العادلة للأصل مخصوما منها تكاليف البيع والقيمة المستخدمة. القيمة العادلة للأصول هي القيمة التي يمكن عندها إستبدال الأصول بين أطراف على دراية وراغبة في التعامل. القيمة المستخدمة هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل. تدرج خسائر إنخفاض القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر، ما لم تكن قيمة الأصل المدرجة بقيمة إعادة التقييم، ففي هذه الحالة تعامل خسارة إنخفاض القيمة على أنها إنخفاض في إعادة التقييم.

عند عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة لاحقا، فإن القيمة الدفترية للأصل تكون قد زادت الى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للإسترداد ولكن يجب ألا تزيد القيمة المحملة بالزيادة بسبب العكس عن التكلفة التاريخية المطبق عليها الإستهلاك في حال أن خسائر إنخفاض القيمة لم تدرج في السنوات السابقة. يدرج عكس خسائر النقصان في القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر ما لم تكن قيمة الأصل المدرجة معاد تقييما ففي هذه الحالة يعامل عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين العمانيين حسب قانون الضمان الإجتماعي لسنة ١٩٩١. أما بقية الموظفين فيتم احتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة على أساس شروط التعاقد وقوانين العمل في سلطنة عمان. في حال إنهاء خدمات جميع الموظفين في تاريخ التقرير فإن طبيعة الإلتزام تكون طويلة الأجل.

ضريبة الدخل

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

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بين قيمة الأصول والخصوم لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. إن مخصص الضريبة المؤجلة المكون يقوم على أساس الطريقة المتوقعة لتحقيق أو سداد المبالغ الخاصة بالأصول والخصوم 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 الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تحكم مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بالقواعد المبينة في قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤، وتعديلاته، والنشريات الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة وتعتمد مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية، شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب ٥% من صافي ربح السنة بعد خصم الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإختياري والتوزيعات إلى المساهمين وألا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. يجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ ١٠,٠٠٠ ريال عماني في السنة الواحدة.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

الإعتراف بالإيرادات

تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام عن بيع البضائع في إطار الأنشطة العادية للشركة. تظهر الإيرادات بالصافي من العوائد. يتم إدراج الإيرادات من بيع البضائع في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وذلك عند تحويل المخاطر الجوهرية وعوائد الملكية إلى المشتري. لا يتم الإعتراف بالإيرادات في حالة وجود شكوك جوهرية حول إسترداد المقابل المستحق، التكاليف المصاحبة أو مردودات البضائع المحتملة.

إيرادات الفوائد

يتم إحتساب الفائدة والإيرادات الأخرى وفقاً لمبدأ الإستحقاق.

توزيعات الأرباح

تدرج الإيرادات حينما يتم الإعلان عن حق الشركة في إستلام الدفعة.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المعادل من الأرصدة لدى البنوك والنقد بفترات إستحقاق تقل عن ثلاثة أشهر من تاريخ الإبداع بالصافي من السحب على المكشوف المستحق.

عقود الإيجار

تصنف الإيجارات عندما يحتفظ المؤجر بجزء جوهرية من مخاطر وعوائد الملكية كإيجارات تشغيلية. تدرج مدفوعات الإيجار التشغيلية ضمن مصروفات البيع والتوزيع في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العماني وفقاً لمعدلات سعر الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. يتم تحويل الأصول والمطلوبات 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 الأرباح أو الخسائر.

المخصصات

المخصصات هي إلتزام 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 للتدفقات المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي بتاريخ التقرير وهي المبالغ التي يجب على الشركة سدادها لتسوية الإلتزام بتاريخ التقرير أو تحويلها الى طرف ثالث.

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

٢. تابع ملخص للسياسات المحاسبية الهامة

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول

تقدم الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان 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 ١٢ شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- يتم تقييد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الإستخدام لسداد إلتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ بيان 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 ١٢ شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الإلتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

٣. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب عرض البيانات المالية بما يتناسب مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ التقرير والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الإلتزامات المستقبلية المقدرة.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند حيازة الإستثمار ما إذا كان ينبغي تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة ، مدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، أو متاح للبيع أو محتفظ به حتى الإستحقاق.

إنخفاض قيمة الأصول المالية المتاحة للبيع

تتبع الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ من أجل تحديد متى تنخفض قيمة الأصل المال متاح للبيع. يتطلب هذا التحديد القيام بأحكام هامة. من أجل القيام بهذه الأحكام ، تقوم الشركة بتقييم ، ضمن عوامل أخرى ، مدة ونطاق إنخفاض القيمة العادلة للإستثمار عن التكلفة ، والوضع المالي لشركة مشابهة للشركة المستثمر بها ، بالإضافة إلى عوامل أخرى مثل الأداء والتغيرات في التكنولوجيا والتدفقات النقدية التشغيلية والتمويلية.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	٤. تكلفة المبيعات	
	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
مواد خام مستهلكة	٥,٦٦٠,٨١٣	٥,٢٨٦,٩٦٣
الرواتب والتكاليف المتعلقة بها	٧٩٧,٢٢٣	٧٦٧,٤٣٧
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٩)	٥٤٥,٧٤٩	٥٨٥,٨٢٨
مصاريف سيارات	٣٢٦,١٩٩	٣١١,٠٨٤
عمولة مبيعات	٤٦,٢٠٦	٩٧,٢٢٣
مصاريف تشغيل أخرى	٣٩٩,٢٩٦	٤٤٩,٥٠٩
	٧,٧٧٥,٤٨٦	٧,٤٩٨,٠٤٤

	٥. مصاريف عمومية وإدارية	
	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
الرواتب والتكاليف المتعلقة بها	٣٥٧,١٧٦	٣١٨,٣٨٣
بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)	٥٢,٥٠٠	٤١,٣٠٠
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٢)	٤١,٠١٠	١٠,٠٠٠
أتعاب قانونية ومهنية	٣٧,١٧٥	٤٨,٦٧٣
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٩)	٣١,٨٩١	٣١,٨٩٩
مصاريف إتصالات	١٤,٧٨٤	١٨,٢١٨
تأمين	١٣,٧٧٩	١٣,٧٣٣
مصاريف سفر	١٣,٣١٥	٨,٨٢٢
صيانة وتصلح	١٠,٣٠٦	١١,٢٨٥
مخصص بضاعة بطينة الحركة (إيضاح ١١)	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
فوائد ومصاريف بنكية	٨,٥٤٠	١٠,٨٢٠
قرطاسية ومطبوعات	٥,٧٨٩	٧,٦٣٢
مصاريف دعابة وترويج مبيعات	٥,٢٧٠	١١,٢٢٦
مصاريف سيارات	٣,٥١٢	٤,٥٨١
مرافق عامة	١,٧٣٨	١,٦٦١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)	-	١٧,٦٧٣
مصاريف متنوعة	١٩,٤٢٧	٢٣,٣٦٣
	٦٢٥,٢١٢	٥٨٨,٢٦٩

	٦. إيرادات أخرى	
	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
مبيعات الخردة	١٣,٣٢١	٤٨,٤١٨
أرباح من تقلبات تحويلات صرف العملة	٤,٩٤١	٣,١١٠
إيرادات فوائد من الودائع البنكية	٧٨٨	٢٧١
صافي الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	٤٢٥	٤,٠٣٧
إيرادات توزيعات من إستثمارات متاحة للبيع	-	٣٣,٦٩٠
إيرادات التأجير	-	١٨,٠٠٠
إيرادات متنوعة	٨٢,٧٤١	١١,٠٦٤
	١٠٢,٢١٦	١١٨,٥٩٠

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧. العائد للسهم الواحد

يتم احتساب العائد للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
صافي ربح السنة (ر.ع)	٨٠٤,٤٨٦	١,٣١١,٧٤٢
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)	٠,٠٢٧	٠,٠٤٤

نظراً لعدم إصدار الشركة خلال السنتين ٢٠١٦ و ٢٠١٥ لأي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على عوائد السهم الواحد ، فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد متماثلة.

٨. الضريبة

يتم احتساب ضريبة الدخل وفقاً لأحكام "قانون ضريبة الدخل على الشركات" في سلطنة عمان بعد تعديل البنود غير المقبولة أو غير المسموح بخصمها ضريبياً. يتم احتساب ضريبة الدخل بنسبة ١٢% (٢٠١٥: ١٢%) على الدخل الخاضع للضريبة المعدل بعد خصم الإعفاء القانوني وقدره ٣٠,٠٠٠ ريال عماني.

٢٠١٥	٢٠١٦	
ريال عماني	ريال عماني	
		بيان الدخل الشامل:
		ضريبة الدخل
		السنة الحالية
١٥٠,٣٤٧	١٢٠,٣٧٢	السنة السابقة
٢٠,٣٢٧	١٤٨	
		الضريبة المؤجلة
(٣٥,٨٢٤)	(١٢,٧٧٧)	السنة الحالية
١٣٤,٨٥٠	١٠٧,٧٤٣	

بيان المركز المالي
المطلوبات غير المتداولة:
الضريبة المؤجلة

٢٠١,١٢٠

٢١٣,٨٩٧

المطلوبات المتداولة:
ضريبة السنة الحالية

١٢٠,٥٢٠

١٦٩,٨٤٠

يمكن تسوية إجمالي المصروفات الضريبية للسنة الحالية مع الأرباح المحاسبية كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
ربح السنة قبل الضريبة	٩١٢,٢٢٩	١,٤٤٦,٥٩٢
الضريبة بنسبة ١٢% (بعد خصم الإعفاء القانوني بمبلغ ٣٠,٠٠٠ ريال عماني)	١٠٥,٨٦٧	١٦٩,٩٩١
الأثر الضريبي للدخل للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة	١,٧٢٨	(٥٥,٤٦٨)
ضريبة السنة السابقة	١٤٨	٢٠,٣٢٧
مصرف الضريبة للسنة	١٠٧,٧٤٣	١٣٤,٨٥٠

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٨. تابع الضريبة

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضريبة الدخل المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة باستخدام معدل ضريبة قدره ١٢% (٢٠١٥: ١٢%).

أصل و(إلتزام) الضريبة المؤجلة المدرج منسوب إلى البنود التالية:

	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	محمل في بيان الدخل الشامل ريال عماني	في ١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني
أصل			
مخصصات	(٣٢,٤٧٤)	(٥,١٨٠)	(٢٧,٢٩٤)
إلتزام			
الأثر الضريبي للإستهلاك	٨٢,١٠٩	(٧,٥٩٧)	٨٩,٧٠٦
الصافي	٤٩,٦٣٥	(١٢,٧٧٧)	٦٢,٤١٢

(مدین) / (دائن) الضريبة المتعلقة بعناصر الإيرادات الشاملة الأخرى:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	(مدین) / (دائن) الضريبة ريال عماني	بعد الضريبة ريال عماني
إعادة تقييم الأراضي	-	-	-
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-

قامت الشركة في سنة ٢٠١٥ بتحميل الإلتزام الضريبي المؤجل بمبلغ وقدره ١٥١,٤٨٥ ريال عماني متعلق بإعادة تقييم الأراضي، الذي يجوز أن يخضع للضريبة في المستقبل. يتم الإفصاح عن دائن / مدين الضريبة المؤجلة تحت بند إيرادات شاملة أخرى.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ريال عماني	(مدین) / (دائن) الضريبة ريال عماني	١ يناير ٢٠١٦ ريال عماني
إلتزام ضريبي مؤجل	٢٠١,١٢٠	(١٢,٧٧٧)	٢١٣,٨٩٧

موقف الربط الضريبي

تم الإنتهاء من الربوط الضريبية للشركة حتى سنة ٢٠١٣. تعتقد الإدارة بأن الضرائب الإضافية – إن وجدت – فيما يتعلق بسنوات ضريبية مفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة لمركز الشركة المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩. الممتلكات والآلات والمعدات

	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	الأثاث والتركيبات ريال عماني	السيارات ريال عماني	سكن الموظفين في غلا ريال عماني	الآلات والمكانن ريال عماني	مباني المصنع ريال عماني	مبنى المكتب الرئيسي ريال عماني	أراضي ريال عماني	التكلفة	جمالي ل عماني
في ١ يناير ٢٠١٦	١١,٨٩١	٨٠,٢٣١	٤٤,٦٠٥	٢,١٨٠,٨٨٧	-	٥,٣٦٤,٦٥٦	١,١٢٤,٦٦٧	٢٣٢,٣٠٤	١,٧٧٥,٠٠٠	١٠,٨١٤,٢٤٤	
الإضافات خلال السنة	٣,٣٢٧	٢١,٦٦٤	٤,٩٢٨	١٥,٠٠٠	-	٣٨,٤٨٠	-	-	-	٨٣,٣٩٦	
الإستبعادات	-	-	-	(٤,٤٥٠)	-	-	-	-	-	(٤,٤٥٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥,٢١٨	١٠١,٨٩٥	٤٩,٥٣٣	٢,١٩١,٤٣٧	-	٥,٤٠٣,١٣٦	١,١٢٤,٦٦٧	٢٣٢,٣٠٤	١,٧٧٥,٠٠٠	١٠,٨٩٣,١٩٦	
الإستهلاك/إنخفاض القيمة	-	٤٥,٣٣٦	٣٣,٥٧٠	١,٤٩٦,٤٢٤	-	٢,٦٣٢,٩٤٢	٤٦٠,٢٣٦	١٤,٧٩١	-	٤,٦٨٣,٢٩٩	
في ١ يناير ٢٠١٦	-	١٤,٨٠٨	٤,٩٦٧	١٩٠,٩٦١	-	٣٠١,٨١٢	٥٣,٤٧٧	١١,٦١٥	-	٥٧٧,٦٤٤	
المحمل للسنة	-	-	-	(١,٣٥٣)	-	-	-	-	-	(١,٣٥٣)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٦٠,١٤٤	٣٨,٥٣٧	١,٦٨٦,٠٣٢	-	٢,٩٣٤,٧٥٤	٥١٣,٧١٣	٢٦,٤٠٦	-	٥,٢٥٩,٥٨٤	
صافي القيمة الدفترية	١٥,٢١٨	٤١,٧٥١	١٠,٩٩٦	٥٠٥,٤٠٥	-	٢,٤٦٨,٣٨٢	٦١٠,٩٥٤	٢٠٥,٨٩٨	١,٧٧٥,٠٠٠	٥,٦٣٣,٦٠٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٥,٢١٨	٤١,٧٥١	١٠,٩٩٦	٥٠٥,٤٠٥	-	٢,٤٦٨,٣٨٢	٦١٠,٩٥٤	٢٠٥,٨٩٨	١,٧٧٥,٠٠٠	٥,٦٣٣,٦٠٠	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التكلفة	٩. تابع الممتلكات والآلات والمعدات									إجمالي لعماني
	أرض ريال عماني	مبنى المكتب الرئيسي ريال عماني	مباني المصنع ريال عماني	الآلات والمعدات ريال عماني	سكن الموظفين في غلا ريال عماني	السيارات ريال عماني	الأثاث والتركيبات ريال عماني	معدات مكتبية ريال عماني	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ريال عماني	
في ١ يناير ٢٠١٥	٤٨٥,٣٠١	٢٤١,٥٧٠	١,١٠٢,٤٨٧	٦,٣٣٥,٩٧٢	١٤,٦٠١	٢,١٨٦,٥٨٨	٥٩,٥٢٦	٩٦,٩٦١	٣,٤٠٩	١٠,٥٢٦,٤١١
الإضافات خلال السنة	٢٧,٣٢٧	-	-	١٥٣,٠٤٠	-	٨٣,٢٨٦	٧,٤١٦	١٤,٣١٢	٣٢,٩٨٢	٣١٨,٣٦٦
التحويلات	-	-	٢٤,٥٠٠	-	-	-	-	-	(٢٤,٥٠٠)	-
تعديل إعادة التقييم	١,٢٦٢,٣٧٢	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٢٦٢,٣٧٢
الإستبعادات	-	-	(٢,٣٢٠)	(١,١٢٤,٣٥٦)	(١٤,٦٠١)	(٨٨,٩٨٧)	(٢٢,٣٣٧)	(٣١,٠٤٢)	-	(١,٢٨٣,٦٤٦)
تعديلات *	-	(٩,٢٦٦)	-	-	-	-	-	-	-	(٩,٢٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٧٧٥,٠٠٠	٢٣٢,٣٠٤	١,١٢٤,٦٦٧	٥,٣٦٤,٦٥٦	-	٢,١٨٠,٨٨٧	٤٤,٦٠٥	٨٠,٢٣١	١١,٨٩١	١٠,٨١٤,٢٤٤
الإستهلاك/إنخفاض القيمة	-	٣,٨٧٠	٤٠٧,٤٥٠	٣,٤٥١,٨٨٤	١٤,٦٠١	١,٣٤٨,٠٠٦	٤٦,٧١٧	٦٤,٦٨١	-	٥,٣٣٧,٢٠٠
في ١ يناير ٢٠١٥	-	١١,٥٠٠	٥٣,٢٦٢	٢٩٧,٢٣٥	-	٢٣٥,٩٩٦	٨,٠٣٧	١١,٦٩٧	-	٦١٧,٧٢٧
المحمل للسنة	-	-	(٤٧٦)	(١,١١٦,١٧٧)	(١٤,٦٠١)	(٨٧,٥٧٨)	(٢١,١٨٤)	(٣١,٠٤٢)	-	(١,٢٧١,٠٥٠)
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تعديلات	-	(٥٧٩)	-	-	-	-	-	-	-	(٥٧٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	١٤,٧٩١	٤٦٠,٢٣٦	٢,٦٣٢,٩٤٢	-	١,٤٩٦,٤٢٤	٣٣,٥٧٠	٤٥,٣٣٦	-	٤,٦٨٣,٢٩٩
صافي القيمة الدفترية	١,٧٧٥,٠٠٠	٢١٧,٥١٣	٦٦٤,٤٣١	٢,٧٣١,٧١٤	-	٦٨٤,٤٦٣	١١,٠٣٥	٣٤,٨٩٥	١١,٨٩١	٦,١٣٠,٩٤٤

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٩. تابع الممتلكات والآلات والمعدات
 أ. مبنى المصنع موجود على قطعة أرض مستأجرة من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية ، الرسيل ، (إيضاح ٢٣).
 ب. الأرض بتكلفة ٢٥٧,٥٠٢ ريال عماني بالوادي الكبير مسجلة بالإسم المشترك لكل من شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع والفاضل/ عبد الحميد بن عامر بن عبد الله الكبومي.
 ت. تم إعادة تقييم الأراضي في سنة ٢٠١٥ من قبل مقيم مستقل. جاء هذا التقييم على أساس السوق المفتوحة. ممَّا نتج عن إعادة تقييم تصاعدي بمقدار ١,٢٦٢,٣٧٢ ريال عماني. إن القيمة المضافة إلى احتياطي إعادة التقييم بعد خصم الإلتزام الضريبي المؤجل (إيضاح ٨) بلغت ١,١٠٠,٨٨٧ ريال عماني. إن التكلفة المدرجة للأراضي قبل إعادة التقييم كانت ٥١٢,٦٢٨ ريال عماني.

تم تخصيص الإستهلاك المحتسب للسنة في بيان الشامل كآتي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
تكلفة المبيعات (إيضاح ٤)	٥٤٥,٧٤٩	٥٨٥,٨٢٨
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٥)	٣١,٨٩١	٣١,٨٩٩
	<u>٥٧٧,٦٤٠</u>	<u>٦١٧,٧٢٧</u>

١٠. إستثمارات متاحة للبيع

	٢٠١٦		٢٠١٥	
	التكلفة	القيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
غير مدرجة التصنيع	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>	<u>=====</u>

تمثل الإستثمارات غير المدرجة المبلغ المستثمر بنسبة ١٠% في رأسمال شركة صحار للغازات ش.م.ع.ع يرى مجلس الإدارة أن القيمة العادلة لهذه الأسهم غير المدرجة لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١١. المخزون

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
أسطوانات غاز	٩٨٥,١٨٧	٩٥٧,٠٩٧
مواد خام وقطع غيار	٢١٢,٦٧٤	٢٢٧,١٤٢
غازات صناعية	٣١,٩٦٥	٢٣,٥٩٧
غازات منزلية	٤٠,٩٩٠	٨,٢٨٠
	<u>١,٢٧٠,٨١٦</u>	<u>١,٢١٦,١١٦</u>
ينزل: مخصص المخزون بطيئ الحركة:		
أسطوانات غاز	(١٧٦,٨٢٧)	(١٦٧,٨٢٧)
المخزون وقطع غيار صناعية	(٢٠,٩٤٢)	(٢٤,٤٦٩)
	<u>(١٩٧,٧٦٩)</u>	<u>(١٩٢,٢٩٦)</u>
	<u>١,٠٧٣,٠٤٧</u>	<u>١,٠٢٣,٨٢٠</u>

تتضمن إسطوانات الغاز أسطوانات غاز منزلية بمبلغ ١١٨,٠٨٦ ريال عماني (٢٠١٥: ١٢٥,٣٣١ ريال عماني) ممنوحة لعملاء غير تجاريين على شكل قرض مقابل شيكات مؤجلة كضمان.

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير	١٩٢,٢٩٦	١٨٣,٢٩٦
المحمل للسنة	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠
مخصص تم عكس قيده	(٣,٥٢٧)	-
	<u>١٩٧,٧٦٩</u>	<u>١٩٢,٢٩٦</u>
في ٣١ ديسمبر		

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١٢. الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى		٢٠١٥	٢٠١٦
		ريال عماني	ريال عماني
الذمم التجارية المدينة	٢,٧٧٨,٩٤٤	١,٩٨٣,٢٤٢	
يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	(٦٩,٣١٤)	(٣٥,١٥٩)	
صافي الذمم التجارية المدينة	٢,٧٠٩,٦٣٠	١,٩٤٨,٠٨٣	
مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	١١٢,٢١٦	١٢٥,٨٩١	
دفعات مقدمة للموردين	٨٧,٤٢٣	١٣,٨٦٥	
مصاريف مدفوعة مقدما	٤٨,٣٧٢	٦٤,٠٦٩	
أرصدة مدينة أخرى	١,٥٠٥	٧,٩١٢	
	<u>٢,٩٥٩,١٤٦</u>	<u>٢,١٥٩,٨٢٠</u>	

حركة مخصص ديون مشكوك في تحصيلها هي كالتالي:

	٢٠١٥	٢٠١٦
	ريال عماني	ريال عماني
الرصيد في ١ يناير	٢٩,٠٤٠	٣٥,١٥٩
المحمل للسنة	١٠,٠٠٠	٤١,٠١٠
المشطوب للسنة	(٣,٨٨١)	(٦,٨٥٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	<u>٣٥,١٥٩</u>	<u>٦٩,٣١٤</u>

كما في ٣١ ديسمبر، بلغت أعمار المدينين التجاريين التي لم تنخفض قيمتها كالتالي:

متأخرة عن الدفع ولم تنخفض قيمتها					الاجمالي	
أكثر من ٣٦٥ يوم	من ١٨١ حتى ٣٦٥ يوم	من ١٢١-١٨٠ يوم	من ٠-١٢٠ يوم	ريال عماني	ريال عماني	
٤٣٧,٤٠٠	٧٥٢,٤٤٣	٣٥٤,٩٤١	١,١٦٤,٨٤٦	٢,٧٠٩,٦٣٠		٢٠١٦
٢٣٥,٤٦٦	٣١٧,٩٢٧	٢٥٠,٨٥٥	١,١٤٣,٨٣٥	١,٩٤٨,٠٨٣		٢٠١٥

إن متوسط فترة الإنتمان المقدمة إلى العملاء عند بيع البضاعة هي من ٦٠ إلى ١٢٠ يوم. يتوقع أن يتم استرداد المدينين التي فات موعد إستحقاقها ولم تنخفض قيمتها بالكامل بناء على الخبرات السابقة. ليس من ممارسة الشركة الحصول على ضمانات من المدينين.

١٣. النقد والأرصدة لدى البنوك

	٢٠١٥	٢٠١٦
	ريال عماني	ريال عماني
أرصدة لدى البنوك (حسابات جارية)	٢٣٦,٠٢٢	٧٦٥,٦٦٠
نقد في الصندوق	٦,٦٠٠	٦,٤٧٢
النقد والنقد المعادل	<u>٢٤٢,٦٢٢</u>	<u>٧٧٢,١٣٢</u>
ودائع قصيرة الأجل	٦٥٠,٠٠٠	-
النقد والأرصدة لدى البنوك	<u>٨٩٢,٦٢٢</u>	<u>٧٧٢,١٣٢</u>

إن الودائع قصيرة لأجل تم إيداعها في سنة ٢٠١٥ لدى بنك تجاري في سلطنة عُمان تحمل فائدة بسعر ٠,٥% سنوياً.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
ايضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
١٤. رأس المال		
رأس المال المصرح به	٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

لدى الشركة صنف واحد فقط من الأسهم وهي أسهم عادية بقيمة ١٠٠ بييسة للسهم الواحد، ولا تحمل أي حق في إيراد ثابت. تفاصيل مساهمي الشركة الذين يملكون ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة وعدد الأسهم المملوكة لهم كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥		
	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
شركة التكامل للإستثمار ش.م.ع.م	٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠	٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	١٥,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠
شركة السعود المحدودة	١٠,١٠	٣,٠٣٠,٦٤٥	١٠,١٠	٣,٠٣٠,٦٤٥

١٥. الإحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني، يتم إقتطاع ١٠% من ربح السنة لهذا الإحتياطي حتى يبلغ رصيده المتراكم ثلث رأسمال الشركة المدفوع على الأقل. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إقتطاع أي جزء من الأرباح خلال السنة، حيث أن الشركة قد حققت بالفعل الحد الأدنى المطلوب للإحتياطي القانوني.

١٦. الإحتياطي العام

تم إحتساب الإحتياطي العام بموجب المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية ويتم تقدير الإقتطاع السنوي من قبل مجلس الإدارة على أن لا يزيد عن ٢٠% من أرباح السنة بعد خصم الضرائب والإحتياطي القانوني حتى يصل الإحتياطي العام إلى نصف رأس المال المدفوع على الأكثر.

١٧. الإحتياطي الخاص

يمثل الرصيد المحول من حساب علاوة الإصدار وفقاً للمادة ٧٨ من قانون الشركات التجارية وقرار مجلس الإدارة. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٨. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير	١٦٥,٣٥٤	١٨٧,٢٨٢
المحمل للسنة	٢٧,٣٠٨	٤٢,٨١٥
مبالغ مسددة	(٢,٢٢٤)	(٦٤,٧٤٣)
في ٣١ ديسمبر	١٩٠,٤٣٨	١٦٥,٣٥٤

١٩. الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
ذمم دائنة تجارية	١,٢٢١,٤٩٩	٧٣٩,٥٧١
تأمينات أسطوانات غاز	٣٥١,٤٦١	٢٦٩,٠٤٨
مصاريف مستحقة	١٧٦,٣٦٥	٢٤١,٥٥٤
مدفوعات مقدماً من العملاء	٥٠,٤٦٥	٥٧,٤٢٢
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)	١٨,٠٤١	١٠,٩١٠
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	-	١٧,٦٧٣
أرصدة دائنة أخرى	٣٢,٨٢٣	١,٢٢٤
	١,٨٥٠,٦٥٤	١,٣٣٧,٤٠٢

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠. توزيعات الأرباح

إقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٣٠% للسهم الواحد (٢٠١٥ : ٣٥%) بمبلغ ٩٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٥) : ١,٠٥٠,٠٠٠ ريال عماني) تخضع هذه التوزيعات لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية الذي سوف يعقد في ١٦ مارس ٢٠١٧.

قامت الشركة خلال السنة بتحويل مبلغ وقدره ٣١,٣٥٨ ريال عماني إلى صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال عن أرباح الأسهم غير المطالب بها من المساهمين في سنة ٢٠١٦ (٢٠١٥ : ٣٠,٧٩٤ ريال عماني).

٢١. صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
٨,٤٨٥,٧١١	٨,٢٤٠,١٩٧	صافي الأصول في ٣١ ديسمبر (ريال عماني)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (عدد)
٠,٢٨٣	٠,٢٧٥	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

٢٢. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة غير المسددة في نهاية السنة تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. الأرصدة غير المسددة في تاريخ بيان المركز المالي غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٥: صفر).

(أ) إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

	٢٠١٦ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني
مستحق من أطراف ذات علاقة:		
الخليج للصناعات الحديدية الخاصة ش.م.م	٧٠,٤٩٤	٨٩,٠٧٤
الشركة العمانية لدرفلة الألمونيوم	٤٠,٢٥٥	٣٤,١٨١
شركة صحار للغازات ش م م	٧٩٩	-
شركة صلالة ميثانول ش.م.م	٥٨٠	٢,٥٤٨
العمانية لصناعات الألمونيوم التحويلية ش.م.م	٨٨	٨٨
	١١٢,٢١٦	١٢٥,٨٩١
مستحق إلى أطراف ذات علاقة:		
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع	١٨,٠٤١	١٠,٩١٠

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٢. تابع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(ب) إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة الواردة في بيان الدخل الشامل هي كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
إيرادات وخدمات أخرى	٢٩٩,٤٦٢	٥٢٩,١٣٧
شراء بضائع وخدمات	١٧٢,٧١٥	٢٦٧,٤٨٩
توزيعات أرباح مستلمة	-	٣٣,٦٩٠

مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال السنة هي كالتالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
مزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد	١٩٥,١٦٢	٢٠٠,٦٦٤
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	١٧,٦٧٣	-
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة	٤١,٣٠٠	٥٢,٥٠٠

٢٣. الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

فيما يلي ملخص للإرتباطات والإلتزامات المحتملة الجوهرية:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
تعهدات رأسمالية	٧٦٨,٠١٦	-
خطابات ضمان	٤١٦,٣٩٣	٤٥٨,٣٨٨

إرتباطات إيجارية

إستأجرت الشركة قطعة أرض لمبنى المصنع في منطقة الرسيل الصناعية ، منطقة صحار الصناعية ومنطقة نزوى الصناعية في عام ١٩٩٩ و ٢٠٠٧ و ٢٠١٤ على الترتيب من المؤسسة العامة للمناطق الصناعية لمدة ٢٥ سنة قابلة للتجديد لمدة مماثلة. في تاريخ التقرير ، كانت تفاصيل الإرتباطات الإيجارية كالتالي :

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
مستحق خلال سنة	٢٧,٢١١	٢٧,٢١١
مستحق من سنة إلى خمس سنوات	١٠٨,٨٤٣	١٠٨,٨٤٣
مستحق بعد خمس سنوات	٢٢٥,٣٧٧	٢٤٥,٠٨٧
	٣٦١,٤٣١	٣٨١,١٤١

٢٤. التقرير القطاعي

للشركة قطاع نشاط وحيد يعنى بإنتاج وبيع الغاز المحلي والصناعي في سلطنة عمان. تقع أصول الشركة داخل سلطنة عمان. تقوم الشركة ببيع منتجاتها بصورة أساسية في عمان. تم عرض جميع المعلومات المتعلقة بالأصول والإلتزامات والإيرادات والمصاريف في بيان المركز المالي، بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى وبيان التدفقات النقدية والإيضاحات حول البيانات المالية.

٢٥. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

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

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة والموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

(١) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك.

القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة.

لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزيع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحتفظ الشركة 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 الشركة بانتظام التصنيف الإئتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة إجراء تقييم إئتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

كان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	ريال عماني	ريال عماني
الذمم المدينة التجارية	٢,٧٧٨,٩٤٤	١,٩٨٣,٢٤٢
أرصدة لدى البنك	٧٦٥,٦٦٠	٨٨٦,٠٢٢
مستحق من أطراف ذات علاقة	١١٢,٢١٦	١٢٥,٨٩١
مدفوعات مقدما إلى الموردين	٨٧,٤٢٣	١٣,٨٦٥
أرصدة مدينة أخرى	١,٥٠٥	٧,٩١٢
	<u>٣,٧٤٥,٧٤٨</u>	<u>٣,٠١٦,٩٣٢</u>

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

	٢٠١٥	٢٠١٦	
الإخفاض في القيمة	الإجمالي	الإخفاض في القيمة	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
-	١,١٤٣,٨٣٥	-	١,١٦٤,٨٤٦
-	٥٦٨,٧٨٢	-	١,١٠٧,٣٨٤
٣٥,١٥٩	٢٧٠,٦٢٥	٦٩,٣١٤	٥٠٦,٧١٤
	<u>١,٩٨٣,٢٤٢</u>	<u>٦٩,٣١٤</u>	<u>٢,٧٧٨,٩٤٤</u>

لم يفت موعد إستحقاقها
فات موعد إستحقاقها من ١٢٠ يوم إلى سنة
أكثر من سنة

متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء عند بيع البضائع هي من ٦٠ إلى ١٢٠ يوماً. بناء على الخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي فات موعد إستحقاقها ولكن لم تتخفص قيمتها بالكامل. ليس من ممارسة الشركة الحصول على ضمانات من الذمم المدينة.

٢٥. تابع الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة 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 الشركة.

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

يوضح الجدول التالي فترات إستحقاق الإلتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	
١,٢٢١,٤٩٩	١,٢٢١,٤٩٩	ذمم دائنة تجارية
١٨,٠٤١	١٨,٠٤١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٠,٤٦٥	٥٠,٤٦٥	مدفوعات مقدما من عملاء
٣٢,٨٢٣	٣٢,٨٢٣	أرصدة دائنة أخرى
١,٣٢٢,٨٢٨	١,٣٢٢,٨٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	
٧٣٩,٥٧١	٧٣٩,٥٧١	ذمم دائنة تجارية
١٠,٩١٠	١٠,٩١٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١٧,٦٧٣	١٧,٦٧٣	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
٥٧,٤٢٢	٥٧,٤٢٢	مدفوعات مقدما من عملاء
١,٢٢٤	١,٢٢٤	أرصدة دائنة أخرى
٨٢٦,٨٠٠	٨٢٦,٨٠٠	

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة 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.

مخاطر سعر الفائدة

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

مخاطر الأسعار

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجر بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لإستثماراتها حيث أن إستثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٦ إدارة رأس المال

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي للأعمال التجاري. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها الشركة بصافي الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة. لا تخضع الشركة لمتطلبات رأس المال مفروضة من الخارج.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى الإدارة بأن القيم العادلة لجميع الأصول والمطلوبات المالية للشركة لا تختلف عن قيمها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

قياس القيمة العادلة المدرج في بيان المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها إستتباعاً للإدراج الأولي بالقيمة العادلة، مقسّم إلى مستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة:

- المستوى ١: قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول والتزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والمطلوبات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى ٣: قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المستوى ١ ريال عماني	المستوى ٢ ريال عماني	المستوى ٣ ريال عماني	المجموع ريال عماني
-	-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
-	-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
-	-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
-	-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠
-	-	١٦٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠

٢٨ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إنخفاض قيمة المدينين

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للمدينين التجاريين عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتملاً. بالنسبة للمبالغ الهامة بشكل فردي، إن هذا التقدير يؤدي على أساس فردي. أما بالنسبة للمبالغ التي ليست هامة بشكل فردي، والتي فات موعد إستحقاقها، فيتم تقييمها بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة الإستحقاق المتأخرة عن الدفع، إستناداً على معدلات الإسترداد التاريخي.

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المدينين التجاريين ٢,٧٧٨,٩٤٤ ريال عماني (٢٠١٥ - ١,٩٨٣,٢٤٢ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٦٩,٣١٤ ريال عماني (٢٠١٥ - ٣٥,١٥٩ ريال عماني). سيتم إدراج في بيان الدخل الشامل أي فرق بين المبالغ الفعلية المحصلة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٨ تابع المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إنخفاض قيمة المخزون

يُدْرَجُ المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقع تحقيقها، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو ملغياً، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقع تحقيقها. المبالغ الهامة بشكل منفرد يتم عمل هذا التقدير على أساس فردي. المبالغ غير الهامة بشكل فردي، يتم تقييم المخزون القديم أو الملغى بشكل جماعي ويطبق مخصص وفقاً لنوع المخزون والدرجة العمرية أو الإلغاء، بناءً على أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون ١,٢٧٠,٨١٦ ريال عماني (٢٠١٥ - ١,٢١٦,١١٦ ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم والملغى ١٩٧,٧٦٩ ريال عماني (٢٠١٥ - ١٩٢,٢٩٦ ريال عماني). يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من أجل احتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والإهتراء الفعلي. تقوم الإدارة سنوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي ويتم تعديل مصروف الإستهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

٢٩ إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية. إن عملية إعادة التصنيف ليست جوهرية ولا تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.