

١ - الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مُسجلة في سلطنة عمان ويقع المركز الرئيسي للشركة في منطقة الرسيل الصناعية وعنوانها المسجل هو صندوق بريد ١١ ، الرمز البريدي ١٢٤ ، سلطنة عمان. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تصنيع وبيع غازات الطبخ.

٢ - أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، والتي تم تعديلها لحساب القيمة العادلة لتشتمل على القيمة العادلة للأصول المالية والإلتزامات المالية.

العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة

لقد تم إعداد هذه القوائم المالية بالريال العُماني "رع" و هي عملة التشغيل والعرض المستخدمة للشركة .

بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ، والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية بسلطنة عُمان.

إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة

تم إعداد القوائم المالية بناءً على المعايير المحاسبية والتعديلات السارية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ . وقد اعتمدت الشركة المعايير والتعديلات التالية لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩ :

المعيار الدولي ١٦ : عقود الإيجار

(أ) نظرة عامة

في السنة الحالية ، اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ عقود إيجار ، والذي يسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ .

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود إيجار ، ومعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٤ تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار ، طبقاً لتفسيرات لجنة المعايير "حوافز عقود الإيجار التشغيلية رقم ١٥-SIC ، و"تقييم مادة المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار" رقم ٢٧-SIC.

يحدد المعيار مبادئ الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويتطلب من المستأجرين الاعتراف بمعظم عقود الإيجار في قائمة المركز المالي. يقدم تغييرات كبيرة في حسابات المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين التأجير التشغيلي والتمويلي ويتطلب الاعتراف بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل والإيجارات للأصول ذات القيمة المنخفضة عندما يتم اعتماد مثل هذه الإعفاءات الاعتراف. على عكس حسابات المستأجر ، حيث ظلت متطلبات المحاسبة في دفاتر المؤجر دون تغيير إلى حد كبير.

(ب) الأثر

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة النقل المعدلة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩ . بموجب هذه الطريقة ، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع الأثر التراكمي لتطبيق المعيار المعترف به في تاريخ التطبيق الأولي ولم يتم إعادة بيان المبالغ المقارنة للعام السابق. قبل تاريخ اعتماد المعيار.

٢- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة (تابع)

المعيار الدولي ١٦: عقود الإيجار (تابع)

(أ) الأثر (تابع)

استفادت الشركة من الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار. وفقاً لذلك، سوف يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٧ وتفسير مجلس معايير المحاسبة الدولي رقم (٤) على عقود الإيجار التي تم إدخالها أو تغييرها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يتعلق التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل رئيسي بمفهوم الرقابة. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان للتعديل الحق في التحكم في استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل تبادل. يتناقض هذا مع التركيز على "المخاطر والمكافآت" في المعيار المحاسبي الدولي ١٧ و مجلس معايير المحاسبة الدولي رقم (٤).

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو التي تم تغييرها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). استعداداً لتطبيق لأول مرة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت الشركة بإجراء تقييم للأثر. أظهر التقييم أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لن يغير بشكل كبير نطاق العقود التي تلي تعريف عقد الإيجار للشركة.

١. الأثر على حسابات المستأجر

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧، والتي كانت خارج قائمة المركز المالي.

بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لجميع عقود الإيجار، فإن الشركة:

أ. تعترف بالأصول والالتزامات المتعلقة بحق استخدام الأصول في قائمة المركز المالي، والتي تم قياسها ميدئياً بالقيمة الحالية مدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل حق استخدام الأصول بمقدار أي مدفوعات تأجير مدفوعة مسبقاً أو مستحقة؛

ب. تعترف بإهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في قائمة الدخل الشامل؛

ج. تفصل المبالغ الإجمالية للنقد المدفوع إلى جزء رئيسي (مقدم ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (معروضة ضمن أنشطة التمويل) في قائمة التدفقات النقدية.

يتم الاعتراف بحوافز التأجير (على سبيل المثال فترة الإيجار المجاني) كجزء من حق استخدام الأصول والالتزامات الإيجار في حين أنها أسفرت بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧ عن الاعتراف بحوافز الإيجار أو الجزء المطفأ كخفض في مصاريف الإيجار بشكل عام على أساس القسط الثابت.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة، اختارت الشركة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو المسموح به في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. يتم تقديم هذه المصاريف ضمن "أخرى" المصروفات في قائمة الدخل الشامل.

بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار حق استخدام الأصول لتحديد انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٦.

عقود الإيجار السابقة

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ١٧ فيما يتعلق بالعقود المصنفة سابقاً كعقود تأجير تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أن تدرك الشركة كجزء من التزاماتها المتعلقة بالتأجير فقط المبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، وليس الحد الأقصى للمبلغ المضمون على النحو المطلوب في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. لم يكن لهذا التغيير أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

٢- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

إعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة (تابع)

المعيار الدولي ١٦: عقود الإيجار (تابع)

(أ) الأثر (تابع)

الأثر عند الانتقال

عند الانتقال إلى معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، أقرت الشركة بأصول إضافية نتيجة حق الاستخدام والتزامات الإيجار الإضافية ، مع الاعتراف بالفرق في الأرباح المحتجزة ، إن وجدت. تم تلخيص التأثير على الانتقال أدناه.

٢٠١٩-٠١-٠١

ب.ع

حق استخدام الأصول في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٥)

٢٢٢,٥٣٥

الأرض

٧٤,٨٠٥

المباني

٢٩٧,٣٤٠

انخفضت أرباح الشركة قبل الضرائب عن السنة بمبلغ ١٢,٤٧٩ ريال عماني بسبب اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦.

عند قياس التزامات الإيجار لعقود الإيجار التي تم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية ، قامت الشركة بخصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩. يبلغ متوسط سعر الفائدة المطبق ٧٪.

يمكن تسوية التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ، على النحو التالي:

٥٩٦,٥٠٦

التزامات عقود الإيجار التشغيلية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٧٪

المتوسط المرجح لسعر الاقتراض الإضافي في ١ يناير ٢٠١٩

٢٩٧,٣٤٠

التزامات الإيجار التشغيلية المخفضة والتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ١٣)

(٩,٣١٥)

مخصوصاً منه: المدفوع مسبقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٨٨,٠٢٥

(٢) الأثر على حسابات المؤجر

إن حسابات المؤجرين بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ لم تتغير بشكل كبير عن المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. سوف يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود تشغيل أو تمويل باستخدام مبادئ مماثلة كما هو الحال في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ليس لدى الشركة أي معاملات كمؤجر.

٢- أساس إعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

المعايير و التعديلات و التفسيرات الأخرى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الموجودة والسارية من ١ يناير ٢٠١٩:

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠١٩، في حين قامت فقط بتطبيق والافصاح عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩: "الأدوات المالية" - ميزات الدفع المسبق مع تعويض سلبي؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" - الفوائد طويلة الأجل

- في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة ؛
- التحسينات السنوية لمعايير التقارير المالية الدولية المنشورة في ديسمبر ٢٠١٧ (دورة ٢٠١٥-٢٠١٧) ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١٩: "خطة مزايا الموظفين" - التعديل أو الحد أو التسوية ؛
- التفسير ٢٣ ، "عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل".

لم يكن لاعتمادها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه القوائم المالية.

المعايير والتعديلات والتفسيرات لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية التي لم تدخل بعد حيز التنفيذ

تم نشر بعض المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة لمعايير التقارير المالية الدولية الحالية غير الفعالة والإلزامية للفترة المحاسبية للشركة التي بدأت في ١ يناير ٢٠١٩ ، والتي قررت الإدارة اعتمادها من الفترات السارية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧: "عقود التأمين" ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢٨: "الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة" ، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٠: "القوائم المالية الموحدة" - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والمنتسبين أو المشروع المشترك
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: "دمج الأعمال" - تعريف النشاط التجاري ؛
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: "عرض القوائم المالية" و "معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: "السياسات المحاسبية ، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية" ، - تعريف المواد ؛
- الإطار المفاهيمي ، تعديلات على المراجع إلى الإطار المفاهيمي في معايير المعايير الدولية للتقارير المالية.

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على عرض البنود والإفصاح عنها في القوائم المالية للفترة المستقبلية.

٣- 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.

الدخل من العمليات

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 عمومًا 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 ٣٠ إلى ١٢٠ يومًا 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

تحتسب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات

يتم مبدئيًا إدراج الممتلكات والألات 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 ناقصًا للإستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة اللاحقة. يتم إنجاز إعادة التقييم كل ٣-٥ سنوات من قبل مئمن مستقل.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

بعد الإدراج المبدئي ، يتم إدراج الممتلكات والآلات والمعدات (باستثناء الأراضي) في قائمة المركز المالي بالتكلفة مطروحاً منها الإستهلاك المتركم 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.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول:

سنوات	
٢٠	مباني المصنع
٢٥ - ١٠	الآلات والمكانن
٢٠ - ٤	السيارات
٤	الأثاث والتركيبات
٤-٣	المعدات المكتبية

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 تغييرات في التقديرات المحسبة. تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الممتلكات والمعدات أو بيعها بأنها الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل وتردج في قائمة الأرباح أو الخسائر الشاملة.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تردج 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.

عقود الإيجار

السياسة سارية من ١ يناير ٢٠١٩ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦

تقوم الشركة 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 ١٢ 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 الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً 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 كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار (تابع)

السياسة سارية من ١ يناير ٢٠١٩ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ (تابع)

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وحسابات أي خسائر انخفاض قيمة محددة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية".

السياسة سارية قبل ١ يناير ٢٠١٩ بموجب معيار المحاسبة الدولي ١٧

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

يستند تحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار (أو يتضمن إيجار) إلى جوهر العملية في بداية عقد الإيجار. يعتبر العقد عقد إيجار، أو يتضمن إيجار، إذا كان الوفاء بالعقد يعتمد على استخدام أصل (أو أصول) محدد وأن العقد يمنح حق استخدام الأصل (أو الأصول)، حتى لو كان ذلك الأصل (أو تلك الأصول) غير محددة صراحة في أي عقد.

الشركة كمستأجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ البدء على أنه عقد تمويل أو عقد تشغيل. يتم تصنيف عقد الإيجار الذي يحول بشكل جوهري جميع المخاطر والمكافآت العارضة للملكية إلى الشركة على أنه عقد تمويل.

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلي عند بدء عقد الإيجار في تاريخ البدء بالقيمة العادلة للممتلكات المؤجرة أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار. تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض التزامات الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم إدراج مصاريف التمويل في تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل.

يتم إهلاك الأصل المؤجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. ومع ذلك، إذا لم يكن هناك يقين معقول بأن الشركة ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك الأصل على مدى فترة العمر التقديرية المقدره للأصل ومدة التأجير.

عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار آخر غير عقد إيجار تمويلي. يتم إدراج مدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الإستثمار في شركة شقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها الشركة نفوذاً هاماً. النفوذ الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس السيطرة على هذه السياسات.

يتم محاسبة إستثمار الشركة في شركتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الإستثمار في الشركة الشقيقة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار من أجل إدراج التغييرات في حصة الشركة من صافي أصول الشركة الشقيقة منذ تاريخ الإستملاك. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، وهي لا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

تعكس قائمة الدخل الشامل حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة. يتم إدراج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة، تقوم الشركة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في قائمة التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الشقيقة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة بشكل واضح في قائمة الدخل الشامل خارج الأرباح التشغيلية.

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 المقدره للتجهيز والتكاليف المتكبدة في التسويق والبيع والتوزيع.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 لاحقاً (باستثناء الشهرة)، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المنفح 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.

الأدوات المالية

i. تصنيف الأصول المالية

لتحديد فئة التصنيف والقياس ، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقييم جميع الأصول المالية ، باستثناء أدوات حقوق الملكية ومشتقاتها ، بناءً على مزيج من نموذج أعمال المنشأة لإدارة الأصول وخصائص التدفق النقدي التعاقدية للأدوات. فئات قياس المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للأصول المالية هي:

- الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ؛
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (FVOCI) ؛ و
- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL).

(أ) 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" بهدف الاحتفاظ بأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية ؛
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر 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 الشركة 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 المجمعة ويستند إلى عوامل يمكن ملاحظتها مثل:

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

(أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة: (تابع)

- 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 الشركة.

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 حديثاً أو المشتراة حديثاً للمضي قدماً.

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

كخطوة ثانية من عملية التصنيف ، تقوم الشركة بتقييم الشروط التعاقدية للأصول المالية لتحديد ما إذا كانت تلي 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 (FVOCI):

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق الشركة الفئة الجديدة بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ 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

- الشروط التعاقدية للأصل المالي تفي باختبار اختبار المدفوعات للقيمة الأصلية والفائدة فقط SPPI.

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 سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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

أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

بناءً على الاعتراف المبدئي ، قد تختار الشركة تصنيف بعض استثماراتها في الأسهم كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل لا رجعة فيه عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض التقديمي ولا يتم الاحتفاظ بها للتداول. يتم تحديد هذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

(ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL)

تتضمن الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو الأصول المالية المخصصة عند الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوبة إلزامياً بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم حيازتها بغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات ، بما في ذلك المشتقات المضمنة المنفصلة ، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة. يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات 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 المبدئي إذا كان ذلك يلغي أو يقلل 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

لقد أدى تبني المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ إلى تغيير جذري في حساب الشركة عن خسائر انخفاض القيمة للأصول المالية من خلال استبدال نهج الخسارة المتكبد لمعايير المحاسبة الدولية ٣٩ بنهج الخسارة الائتمانية المتوقعة المستقبلية. يتطلب المعيار الدولي

للتقارير المالية رقم ٩ 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 الشركة 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 التعاقدية من ٦٠ إلى ١٢٠ 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 المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها الشركة.

iii. محاسبة التحوط

نظراً لأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ لا يغير المبادئ العامة لكيفية حساب المنشأة للتحوطات الفعالة. لا تملك الشركة أي أداة تحوط.

لا تتداول الشركة 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 لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

النقد والنقد المعادل

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

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقدهم الموظفين بالشركة 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 كالتزامات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١، 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 ببند 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 إحتساب 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 ل طرح الفروق المؤقتة منها. يتم تخفيض الأصول الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي لا يكون محتملاً معه الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

يتم تسجيل الدائنين 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 الشركة أم لا.

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 للنفقات 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 كبيراد. تستخدم المخصصات فقط للغرض الذي من أجله تم إدراجها في الأصل.

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.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ربحية السهم

تقدم الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن أسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين في الشركة 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.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافأة أعضاء مجلس الإدارة على النحو المنصوص عليه في قانون الشركات التجارية والأنظمة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتوافق على الأجر وأتعاب حضور مجلس الإدارة ولجانته الفرعية بشرط ألا تتجاوز هذه الأتعاب ٥٪ من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيعات الأرباح للمساهمين شريطة ألا تتجاوز هذه الرسوم ٢٠٠,٠٠٠ ريال عماني. يجب ألا تزيد وأتعاب حضور مجلس الإدارة ولجانته لكل عضو عن ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني في العام الواحد.

التقديرات والأحكام

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

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى ، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل هذه الظروف. المجالات أدناه التي تتطلب درجة أعلى من الحكم أو التعقيد ، أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات مهمة بالنسبة للبيانات المالية مبينة أدناه.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

يتطلب نموذج انخفاض القيمة وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ "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 مدخلات رئيسية في قياس مخصص الخسائر الائتمانية وتتطلب حكماً كبيراً ؛ إنه تقدير لاحتمال التخلف عن السداد عبر أفق زمني محدد ، يتضمن حسابه البيانات 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون

يتم اثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مهملاً ، يتم إجراء تقدير لصافي 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 ، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

في تاريخ التقرير ، بلغ إجمالي المخزون ٢٢٣,٨٥٠ ريال عماني (٢٠١٨ : ٢٠٥,١٠٧ ريال عماني) ، مع مخصصات للمخزون القديم والمهمل بقيمة ٤٨,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ : ٤٥,٠٠٠ ريال عماني). أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم إدراجه في قائمة الدخل الشامل.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والأحكام (تابع)

تصنيف الأصول المالية

تقييم نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات 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 الشركة الحكم في اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة ، بناءً على تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية وكذلك التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والألات والمعدات والأصول ذات الاستخدام الصحيح

تقييم للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر 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 سنويًا وسيتم تعديل تكلفة الاستهلاك المستقبلية حيث تعتقد الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

الاستمرارية

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

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 ، بناءً على تقديرات معقولة ، للعواقب المحتملة لوضع اللامسات الأخيرة على التقييمات الضريبية للشركة. يستند مبلغ هذه المخصصات إلى عدة عوامل ، مثل تجربة التقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

قطاع التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي استعرضها صناع القرار الرئيسيون والتي يتم استخدامها لاتخاذ القرارات الاستراتيجية. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة المتعلقة بالأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات في قوائم المركز المالي والدخل الشامل والتدفقات النقدية وإيضاحات القوائم المالية.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تقدم الشركة 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 ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي؛
- أو
- يتم تقييد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الإستخدام لسداد إلتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول (تابع)

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 قائمة المركز المالي؛
- أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الإلتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	أراضي	مباني المصنع	الآلات والمكانن	السيارات	الأثاث والتركيبات	معدات مكتبية	الإجمالي	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
في ١ يناير ٢٠١٨	١,٧٧٥,٠٠٠	٥٧٨,٣٤٨	١,٨٤٧,٨١٣	١,٦٤٥,٤٥٥	١٦,٧٧٥	١٠٩,٠٤٦	٥,٩٧٢,٤٣٧	
الإضافات	-	-	٣٦,٦٤٧	٣٠,٠٠٠	٤٧٩	٢,١٩٠	٦٩,٣١٦	
الاستبعادات	-	-	-	(١٩٩,١٤٢)	(٢,٣٤٩)	(١٨,٤٣٩)	(٢١٩,٩٣٠)	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٧٧٥,٠٠٠	٥٧٨,٣٤٨	١,٨٨٤,٤٦٠	١,٤٧٦,٣١٣	١٤,٩٠٥	٩٢,٧٩٧	٥,٨٢١,٨٢٣	
في ١ يناير ٢٠١٩	١,٧٧٥,٠٠٠	٥٧٨,٣٤٨	١,٨٨٤,٤٦٠	١,٤٧٦,٣١٣	١٤,٩٠٥	٩٢,٧٩٧	٥,٨٢١,٨٢٣	
الإضافات	-	-	١٧,١٠٤	٧٣٨,٥٣٦	٥١,٧٦٣	٣٠,٣١٠	٨٣٧,٧١٣	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧٧٥,٠٠٠	٥٧٨,٣٤٨	١,٩٠١,٥٦٤	٢,٢١٤,٨٤٩	٦٦,٦٦٨	١٢٣,١٠٧	٦,٦٥٩,٥٣٦	
الاستهلاك	-	٤٢٤,٥٠٤	١,٥٤٠,٥٢١	١,٢٤٠,٧٦٩	١٣,٠٠٨	٧٧,٧٥٧	٣,٢٩٦,٥٥٩	
في ١ يناير ٢٠١٨	-	١٨,٩٢١	٥٩,٣٢٠	١٣٢,٧٣٨	١,٦٠٤	١٥,٣٤٦	٢٢٧,٩٢٩	
اهلاك العام	-	-	-	(١٩٩,١٤٢)	(٢,٣٤٩)	(١٥,٥٥٦)	(٢١٧,٠٤٧)	
المتعلق بالاستبعادات	-	-	-	١,١٧٤,٣٦٥	١٢,٢٦٣	٧٧,٥٤٧	٣,٣٠٧,٤٤١	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	-	٤٤٣,٤٢٥	١,٥٩٩,٨٤١	١,١٧٤,٣٦٥	١٢,٢٦٣	٧٧,٥٤٧	٣,٣٠٧,٤٤١	
في ١ يناير ٢٠١٩	-	٤٤٣,٤٢٥	١,٥٩٩,٨٤١	١,١٧٤,٣٦٥	١٢,٢٦٣	٧٧,٥٤٧	٣,٣٠٧,٤٤١	
اهلاك العام	-	١٨,٩٢١	٤٥,٩٣٧	١٢٣,٣١٠	١١,٢٨٦	١٤,٢٧٦	٢١٣,٧٣٠	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٤٦٢,٣٤٦	١,٦٤٥,٧٧٨	١,٢٩٧,٦٧٥	٢٣,٥٤٩	٩١,٨٢٣	٣,٥٢١,١٧١	
صافي القيمة الدفترية	١,٧٧٥,٠٠٠	١١٦,٠٠٢	٢٥٥,٧٨٦	٩١٧,١٧٤	٤٣,١١٩	٣١,٢٨٤	٣,١٣٨,٣٦٥	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٧٧٥,٠٠٠	١٣٤,٩٢٣	٢٨٤,٦١٩	٣٠١,٩٤٨	٢,٦٤٢	١٥,٢٥٠	٢,٥١٤,٣٨٢	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٧٧٥,٠٠٠	١٣٤,٩٢٣	٢٨٤,٦١٩	٣٠١,٩٤٨	٢,٦٤٢	١٥,٢٥٠	٢,٥١٤,٣٨٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤ الممتلكات والمنشآت والمعدات (تابع)

(أ) المصانع في الرسيل وإزكي والمصنعة مبنية على أرض مستأجرة من مؤجرين مختلفين.

(ب) تم تسجيل الأراضي في الوادي الكبير بشكل مشترك باسم شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع والفاضل/ عبد الحميد بن عامر بن عبد الله الكيومي.

(ج) تم إعادة تقييم الأراضي في عام ٢٠١٥ من قبل مقيم مستقل على أساس أسعار السوق وقد نتج عن ذلك إعادة تقييم بالزيادة قدرها ١,٢٦٢,٣٧٢ ريال عماني. كان المبلغ المضاف إلى احتياطي إعادة التقييم صافي من الالتزامات الضريبية المؤجلة (إيضاح ١٧) يبلغ ١,١١٠,٨٨٧ ريال عماني. بلغت التكلفة الدفترية للأرض قبل إعادة التقييم ٥١٢,٦٢٨ ريال عماني.

(د) يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمنشآت والمعدات بمبلغ ١٨٥,٤٨٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٢١٤,٨٩٧ ريال عماني) محمل على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٠) وباقي رصيد الإهلاك البالغ ٢٨,٢٥٠ ريال عماني (٢٠١٨: ١٣,٠٣٢ ريال عماني مدرج في "المصاريف الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٢).

(هـ) السيارات المسجلة بتكلفة قدرها ١,٠٠٢,٧٨٦ ريال عماني (٢٠١٨: ٢٦٤,٢٥٠ ريال عماني) وبصافي القيمة الدفترية البالغة ٨٦٦,١٨٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٢٠٢,٥٩٢ ريال عماني) مسجلة بشكل مشترك باسم الشركة وبنك إسلامي. (إيضاح ١٣).

٥- حق استخدام الأصول

المجموع	حق استخدام مباني	حق استخدام أراضي	التكلفة
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٩٧,٣٤٠	٧٤,٨٠٥	٢٢٢,٥٣٥	في ١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)
-	-	-	
٢٩٧,٣٤٠	٧٤,٨٠٥	٢٢٢,٥٣٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٨,٦٥٩	١٤,٩٥٣	١٣,٧٠٦	الاهلاك المتراكم المثبت خلال العام
٢٨,٦٥٩	١٤,٩٥٣	١٣,٧٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٦٨,٦٨١	٥٩,٨٥٢	٢٠٨,٨٢٩	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تستأجر الشركة العديد من الأصول بما في ذلك الأراضي والمباني.

(أ) استأجرت الشركة أربع قطع أراضي من مؤجرين مختلفين. مدة الإيجار للأرض هي في حدود ٥ إلى ٣٢ سنة.

(ب) قامت الشركة باستئجار مبنى لمكتبها الرئيسي مدة الإيجار للمبنى هي ٥ سنوات.

(ج) خلال العام ، بلغ الاستهلاك على حق استخدام الأصول ٢٨,٦٥٩ ريال عماني ، وبلغت تكاليف التمويل على التزامات الإيجار ١٧,١٨٠ ريال عماني.

(د) يتم احتساب الاستهلاك على حق استخدام الأصول البالغة ١٣,٧٠٦ ريال عماني ضمن "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٠) ويتم تضمين انخفاض قيمة الرصيد البالغ ١٤,٩٥٣ ريال عماني في "المصروفات العمومية والإدارية" (إيضاح ٢٢).

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦- استثمار في شركة شقيقة

نسبة التملك %	سنة التأسيس	٢٠١٩ ع.ر	٢٠١٨ ع.ر
٣٠٪	٢٠١٧	١,٨٤٩,٣٩٣	١,٨٣٩,٨٧٤

الشركة المتحدة للغازات
الصناعية ش م م

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٣٠٪ في الشركة المتحدة للغازات الصناعية ش م م، وهي شركة تعمل في مجال تصنيع وبيع الغازات الصناعية. إن الشركة المتحدة للغازات الصناعية ش م م مسجلة في سلطنة عمان كشركة ذات مسؤولية محدودة.

لا يوجد هناك التزامات إحتماية طارئة متعلقة بحصة الشركة في الشركة الشقيقة المذكورة أعلاه.

إن الشركة الشقيقة المذكورة أعلاه لديها رأس مال يتكون فقط من حصص عادية التي يتم الإحتفاظ بها مباشرة من قبل الشركة.

السنة المالية للشركة المتحدة للغازات الصناعية ش.م.م هي من ١ أكتوبر إلى ٣٠ سبتمبر. تم اثبات حقوق الملكية للفترة المنتهية من ٠١ أكتوبر ٢٠١٩ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على حسابات معدة بمعرفة إدارة الشركة المستثمر فيها. تعتقد الإدارة أنه لو تم تدقيق هذه الحسابات غير المدققة، فلن تكون حصة الشركة في الربح / (الخسارة) في الشركة الزميلة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مختلفة جوهرياً عن نتائج الاستثمار المسجلة في القوائم المالية.

يوضح الجدول التالي ملخص المعلومات المالية لإستثمار الشركة في الشركة الشقيقة:

الحصة في إيرادات وأرباح الشركة الشقيقة:

الإيرادات أرباح / (خسائر)	٢٠١٩ ع.ر	٢٠١٨ ع.ر
	٨٠٠,٠٤١	٩٠٠,١٧٣
	٩,٥١٩	(١٤٤,٤٢٢)

الحصة في قائمة المركز المالي للشركة الشقيقة:

الأصول المتداولة	٢٠١٩ ع.ر	٢٠١٨ ع.ر
الأصول غير المتداولة	١,١٦٣,٩٩١	١,٠٦٢,٨٠٨
الالتزامات المتداولة	١٢٩,١٧٠	١٧٧,٥٥٩
الالتزامات غير المتداولة	٣٢١,٣٠٢	٢٥٨,٦٨٣

قامت الشركة المستثمر فيها بخصم على إصدار أسهم بقيمة ٦,٠٤٦,٩٧٨ ريال عماني في أول قوائم مالية مدققة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. تم اعتماد هذه القوائم المالية المدققة من قبل المستثمر المسيطر في ١٢ نوفمبر ٢٠١٩، على الرغم من أن ممثل الشركة في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها قد قام بالاعتراض على هذا الأمر، لأن رأس المال المسجل والمكتتب وفقاً لشهادة السجل التجاري يظل عند ٦,٦٠٢,٧٧١ ريال عماني وتم تحديد مقابل الشراء وفقاً لاتفاقية شراء الأسهم مع المستثمر المسيطر. وفقاً لذلك، لم تقم الشركة بحساب حصتها من هذا الخصم المعترف به في دفاتر الشركة المستثمر فيها، على النحو الذي يرفضه ممثلها في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
١٣٢,٤٦٥	١٣٥,٢٦٢	أسطوانات غاز
٤٦,٥٥٤	٤٧,٩٥٢	مواد خام وقطع غيار
٢٦,٠٨٨	٤٠,٦٣٦	غازات منزلية
٢٠٥,١٠٧	٢٢٣,٨٥٠	
(٤٥,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)	يخصم: مخصص المخزون بطئ الحركة
١٦٠,١٠٧	١٧٥,٨٥٠	

تتضمن إسطوانات الغاز أسطوانات غاز منزلية بمبلغ ١١٣,٤٧١ ر.ع (٢٠١٨: ١١٤,٥٢٢ ر.ع) ممنوحة لعملاء غير تجاريين على شكل قرض مقابل شيكات مؤجلة كضمان.

الحركة في مخصص المخزون بطئ الحركة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
٤٢,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	في ١ يناير
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	المحمل للسنة
٤٥,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

٨- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
١,٢٠٩,٥٣٨	٢,٠٢٦,٦٧٣	الذمم التجارية المدينة
(٢٩,٠٨٠)	(٢١,٩٣٣)	يخصم: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
١,١٨٠,٤٥٨	٢,٠٠٤,٧٤٠	صافي الذمم التجارية المدينة
٤٩٨,٦٢٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
٢٣,٦٧٩	٤٢١,٩٠٧	دفعات مقدمة للموردين
١٩,٣٤٦	٤٥,٣٧٧	مصاريف مدفوعة مقدما
٤,٩٧٨	٣,٣٢١	أرصدة مدينة أخرى
١,٧٢٧,٠٨٨	٢,٤٧٥,٣٤٥	

يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء عند بيع البضائع من ٦٠ إلى ١٢٠ يومًا. ليس من طبيعة أعمال الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

حركة مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة هي كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ج.ع	ج.ع	
٢٨,٩٦٠	٢٩,٠٨٠	في ١ يناير
(١١,٩٣٥)	-	تعديل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩
١٧,٠٢٥	٢٩,٠٨٠	في ١ يناير (معدل)
١٢,٠٥٥	(٧,١٤٧)	(المعكوس) / المحمل للسنة
٢٩,٠٨٠	٢١,٩٣٣	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت أعمار المدينين التجاريين التي لم تتخفف قيمتها كالتالي:

أكثر من ٣٦٥ يوم	متأخرة عن الدفع ولم تتخفف قيمتها				الإجمالي
	٣٦٥-١٨١	١٨٠-١٢١	١٢٠-٠		
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
%٣,٧٦	%٣,٧٦	%٢,٥١	%٠,٧٤	%١,٠٨	معدل الخسارة المرجحة
٩٠,٨٣١	١٠٣,٦١١	٦٢,٠٥٨	١,٧٧٠,١٧٣	٢,٠٢٦,٦٧٣	إجمالي القيمة الدفترية
(٣,٤٤٩)	(٣,٨٩٧)	(١,٥٥٦)	(١٣,٠٣١)	(٢١,٩٣٣)	خسائر الإئتمان
٨٧,٣٨٢	٩٩,٧١٤	٦٠,٥٠٢	١,٧٥٧,١٤٢	٢,٠٠٤,٧٤٠	المتوقعة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت أعمار المدينين التجاريين التي لم تتخفف قيمتها كالتالي:

أكثر من ٣٦٥ يوم	متأخرة عن الدفع ولم تتخفف قيمتها				الإجمالي
	٣٦٥-١٨١	١٨٠-١٢١	١٢٠-٠		
يوم	يوم	يوم	يوم	يوم	يوم
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
%٥,٦٩	%٤,٤٢	%٣,٢٦	%١,١٦	%٢,٤٠	معدل الخسارة المرجحة
٢٩,٨١١	٣٩٠,٣١٦	٤٥,٠٧٥	٧٤٤,٣٣٦	١,٢٠٩,٥٣٨	إجمالي القيمة الدفترية
(١,٦٩٧)	(١٧,٢٥٢)	(١,٤٧٠)	(٨,٦٦١)	(٢٩,٠٨٠)	خسائر الإئتمان
٢٨,١١٤	٣٧٣,٠٦٤	٤٣,٦٠٥	٧٣٥,٦٧٥	١,١٨٠,٤٥٨	المتوقعة

٩- النقد والأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٤١٧,٢٩١	١٨١,٧٠٠	أرصدة لدى البنوك (حسابات جارية)
٣,٤٠٠	٧,٦٤٠	نقد في الصندوق
٢,١٦٥	٢,١٩٧	ودائع قصيرة الأجل
١,٧٧٣,٩١٠	٢,٣٤٧,٤٠١	ودائع محددة الأجل
٢,١٩٦,٧٦٦	٢,٥٣٨,٩٣٨	

الودائع تم ايداعها لدى بنوك تجارية وشركة تمويل في سلطنة عمان وتحمل فائدة بنسبة ٤,٤٥٪ إلى ٤,٥٠٪ سنوياً (٢٠١٨: ٣,٢٪ إلى ٤,٢٥٪ سنوياً)

١٠- رأس المال

أ. يتكون رأس المال المصرح به للشركة من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠١٨: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم). يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني) ويتضمن ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠١٨: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم).

ب. لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية التي لا تتمتع بأي حق في الدخل الثابت.

١٠- رأس المال (تابع)

ج. في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير ، المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة ، وعدد الأسهم التي يمتلكونها هم كما يلي:

٢٠١٨		٢٠١٩		
عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	
٩,٧٩٩,٠٠٠	٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠	٣٢,٦٦	شركة التكامل للإستثمار ش.م.ع.م
٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
٣,٠٢٧,٥٢٥	١٠,٠٩	٣,٠٢٧,٥٢٥	١٠,٠٩	شركة السعود المحدودة / أوبار للاستثمارات المالية

١١- 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.

١٢- الإحتياطي الخاص

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

١٣- القروض الآجلة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
١٩٩,٧١١	١,٠٠٠,٤٢٥	قروض لأجل
(٤٥,٣٢٩)	(٢٠٢,٧٠٧)	يخصم: الجزء المستحق
١٥٤,٣٨٢	٧٩٧,٧١٨	التزام غير متداول

أ) القروض لأجل تتمثل في القرض المأخوذ من أحد البنوك بموجب تسهيل تمويل إسلامي بحصة ربح قدرها ٥,٥٪ سنوياً ، يتم مراجعتها نصف سنوياً. هذه القروض مضمونة بالتسجيل المشترك للأصول المشتركة بموجب هذا القرض لصالح البنك الإسلامي.

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٤٥,٣٢٩	٢٠٢,٧٠٧	مستحق أقل من ١ سنة
٤٧,٤٨٣	٢١٣,٧٩١	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
١٠٦,٨٩٩	٥٨٣,٩٢٧	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
١٩٩,٧١١	١,٠٠٠,٤٢٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٣- القروض الآجلة (تابع)

(ج) فيما يلي نبذة عن تاريخ استحقاق المدفوعات غير المخصومة ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٥٥,٠٤٦	٢٥٦,١٣٣	مستحق أقل من ١ سنة
٥٥,٠٤٦	٢٥٢,٣٠٨	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
١١٠,٠٩٠	٦٨٥,٤٤١	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
٢٢٠,١٨٢	١,١٩٣,٨٨٢	

(د) لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري وإسلامي يتكون من السحب على المكشوف والقروض لأجل وقروض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد وقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي ٣,٢٥٢ مليون ريال عماني (٢٠١٨: ١,٩٨١ مليون ريال عماني). السحب على المكشوف من البنوك التجارية بسعر فائدة ٥,٥ ٪ (٢٠١٨ - ٥ ٪) سنوياً. قد يتم إعادة التفاوض على أسعار الفائدة من قبل البنوك عند تجديد التسهيلات ، والتي تتم عادة على أساس سنوي.

١٤- التزامات الإيجار

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٢٧٣,٢٤٥	التزامات الإيجار
-	(٢٢,٩٠٩)	ناقص: الالتزام الحالي
-	٢٥٠,٣٣٦	التزامات غير متداولة

(أ) الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٢٨٨,٠٢٥	تعديلات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦ بعد خصم المدفوع مسبقاً
-	٢٨٨,٠٢٥	في بداية السنة (معدل)
-	١٧,١٨٠	تكاليف التمويل خلال السنة
-	(٣١,٩٦٠)	المدفوعات خلال السنة
-	٢٧٣,٢٤٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٢٢,٩٠٩	مستحق أقل من ١ سنة
-	٢٤,٥١٣	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
-	٤٧,٥٩٣	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
-	١٧٨,٢٣٠	مستحق أكثر من ٥ سنوات
-	٢٧٣,٢٤٥	

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - التزامات الإيجار (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	٤٠,٨٦٠	مستحق أقل من ١ سنة
-	٤٠,٨٦٠	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
-	٨٧,٦٦٢	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
-	٣٩٥,١٦٢	مستحق أكثر من ٥ سنوات
-	٥٦٤,٥٤٤	

١٥ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الحركة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١٢٠,٦٤٤	٥٣,٢٣٠	في ١ يناير
١٥,٠٨٥	٩,١٤٢	المحمل للسنة
(٨٢,٤٩٩)	(٦,١١١)	مدفوعات خلال السنة
٥٣,٢٣٠	٥٦,٢٦١	في ٣١ ديسمبر

١٦ - الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٦٧٨,٢٩٤	١,٣٩٧,٤٥٥	ذمم دائنة تجارية
١٩٢,٢٥٣	٥٤,٧٣٩	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
١٦١,٢٧٣	٢٠٧,٧٢١	مصاريف مستحقة
٦٦,٦٧٨	٢٨,٠٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,٠٩٨,٤٩٨	١,٦٨٧,٩٩٣	

١٧ - الضريبة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٨٧,٩٤١	٤٣,٨١٣	قائمة الدخل الشامل:
(٢,٣٢٢)	-	تتكون ضريبة الدخل عن السنة من:
٨٥,٦١٩	٤٣,٨١٣	الضريبة الحالية
-	-	السنة الحالية
-	-	السنة السابقة
٤,٦٩١	١٩,٣٣٦	الضريبة المؤجلة
-	(٢٢,٧٢٢)	السنة الحالية
-	-	السنة السابقة
٩٠,٣١٠	٤٠,٤٢٧	ضريبة السنة

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧ - الضريبة (تابع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
١٩٩,٠١٠	١٩٥,٦٢٤	قائمة المركز المالي الالتزامات غير المتداولة: الضريبة المؤجلة
٨٧,٩٤١	٤٣,٨١٣	الالتزامات المتداولة: ضريبة السنة الحالية

أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الربح الخاضع للضريبة (٢٠١٨: الضريبة بمعدل ١٥٪).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٣١٠,٢٤٨	٤٢٩,٨١١	ربح السنة قبل الضريبة
٤٦,٥٣٧	٦٤,٤٧٣	الضريبة بنسبة ١٥٪ (٢٠١٨: ١٥٪)
٤١,٤٠٤	(١,٣٢٤)	الأثر الضريبي للدخل للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة
(٢,٣٢٢)	-	ضريبة السنة السابقة
٤,٦٩١	(٢٢,٧٢٢)	الأثر الضريبي للضريبة المؤجلة
٩٠,٣١٠	٤٠,٤٢٧	

ب) لم يتم الانتهاء من الفحص الضريبي لضريبة الدخل للشركة للسنوات الضريبية ٢٠١٤ إلى ٢٠١٨ من قبل هيئة الضرائب. ترى الإدارة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح واجبة السداد عند الانتهاء من الربط الضريبي المعلق، لن تكون مهمة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ج) تتكون الضريبة المؤجلة (الأصول) / الالتزامات ومصروف / (فائض) الضريبة المؤجلة في القوائم المالية من:

٢٠١٩-١-١	محمل في قائمة الدخل الشامل	٢٠١٩-١٢-٣١	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
(١١,١١٢)	٦٢٣	(١٠,٤٨٩)	مخصصات
١٦٦,٦٣٥	-	١٦٦,٦٣٥	إعادة تقييم الأراضي
٢٠,٧٦٥	١٩,٣٩٨	٤٠,١٦٣	الأثر الضريبي للاستهلاك
-	(٦٨٥)	(٦٨٥)	حق استخدام الأصول
٢٢,٧٢٢	(٢٢,٧٢٢)	-	تسويات بالزيادة / بالنقص على الضريبة المؤجلة
١٩٩,٠١٠	(٣,٣٨٦)	١٩٥,٦٢٤	الصافي

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٨ - الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

(أ) العائد للسهم الواحد

القيمة الاسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٠,١٠٠ ريال عماني). يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢١٩,٩٣٨	٣٨٩,٣٨٤	صافي ربح السنة العائد للمساهمين (ر.ع)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
٠,٠٠٧	٠,٠١٣	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.

(ب) 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:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٦,٧٩٩,٨٢٧	٧,١٨٩,٢١١	حقوق المساهمين (ر.ع)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
٠,٢٢٧	٠,٢٤٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

١٩ - الدخل من العمليات

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.

(أ) المناطق الجغرافية الأولية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٦,٦٥٥,٤٧٢	٦,٧٧٨,٩٤٥	سلطنة عمان
٢,٠١٣,٧٧٣	٥,٠٥٤,٥٠٣	الإمارات العربية المتحدة
٨,٦٦٩,٢٤٥	١١,٨٣٣,٤٤٨	

(ب) خط الانتاج

٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	
٥,٥٨٥,٧٨٤	٥,٦٢٦,٣٢٢	إعادة تعبئة غاز البترول المسال
٢,٩٦٥,٠٩٠	٦,١٠١,٣٠٥	غاز البترول المسال بالجملة
٣٣,٠٤٤	٤٤,٩٤٦	اسطوانات جديدة
٨٥,٣٢٧	٦٠,٨٧٥	غاز البترول المسال المزيل الرائحة
٨,٦٦٩,٢٤٥	١١,٨٣٣,٤٤٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩ - الدخل من العمليات (تابع)

(ج) توقيت تحقق الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٨,٦٦٩,٢٤٥	١١,٨٣٣,٤٤٨

نقل المنتجات في وقت ما

٢٠ - تكلفة المبيعات

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٦,٣٨٦,٦٠٠	٩,١٩٣,٥٥٠
٤٣٤,٤٤١	٥١٠,٥٤٩
٢٥٩,٦٢٨	٤٥٤,٨٨٤
٢١٤,٨٩٧	١٨٥,٤٨٠
-	١٣,٧٠٦
٥٧,٥٦٤	٢٩,١٦٥
٤٣,٣٩٢	٩٣,١٨٩
٣٠٤,٥٨٥	٣٩٤,٧٩١
٧,٧٠١,١٠٧	١٠,٨٧٥,٣١٤

مواد خام مستهلكة
الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
مصاريف سيارات
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
مصروفات إختبار الإسطوانات
عمولة مبيعات
مصاريف أخرى

٢١ - إيرادات أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩
ع.ر.	ع.ر.
٤٨,٧٧٣	٧٧,٦٢٥
١,٢٤١	-
٤٣,٣٩١	٩,٢٩٠
٢٦,٢٧٦	٢١,٧٥٢
١٥,٢٣٧	-
٦,٦٨٠	١,٧٥٧
٤,٩٦٧	٢٠,٠٢٠
٢٥,٦٤٣	١٩,٣٤٣
١٧٢,٢٠٨	١٤٩,٧٨٧

إيرادات فوائد من الودائع البنكية
إيرادات توزيعات الأرباح
إيرادات إتفاقية خدمات النقل
رسوم عبور البروبان
الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
مبيعات الخردة
أرباح تحويلات العملة الأجنبية
إيرادات متنوعة

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٩٤,٤٣٢	٣٤٧,١٥٠	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
١٣٤,٧٩٨	٤٢,٩٢٩	أتعاب قانونية ومهنية
٤٣,٨٠٠	٥٤,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٤)
٣٤,٦٧٠	٣,٨٦٦	رسوم إتفاقية خدمات النقل
١٩,٩٢٣	٥٣,٧٦٥	مصروفات سفر وتسويق
١٣,٠٣٢	٢٨,٢٥٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
-	١٤,٩٥٣	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
١٠,٨٥٤	٥,٥٦٣	تأمين
١٠,٢٤٨	١٧,٥٧٧	مصروفات إتصالات
٤,٨١٢	٤,٧٠٢	قرطاسية ومطبوعات
٣,٥٤٦	٩٨٥	مصروفات سيارات
٢,١٦٥	٢,٩٩٠	مصروفات دعاية و اعلان
١,٠٥٣	٤٤٢	صيانة وتصليح
٦٤,١٨١	٥٤,٢٧٩	مصروفات متنوعة
٦٣٧,٥١٤	٦٣١,٩٥١	

٢٣ - مصروفات تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
-	١٧,١٨٠	الفائدة على التزامات الإيجار
١٦,٩٤٢	٢٠,٩٧٠	الفائدة على القروض لأجل
٦,٠٩٣	٢,٥٢٦	الفائدة على السحب على المكشوف
١٠,٠٧٢	١٩,١٤٩	مصروفات بنكية أخرى
٣٣,١٠٧	٥٩,٨٢٥	

٢٤ - 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 إعتمادها من قبل إدارة الشركة.

(ب) الأرصدة غير المسددة في نهاية السنة تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. الأرصدة غير المسددة في تاريخ قائمة المركز المالي غير مضمونة ويتم تسويتها نقداً. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠١٨: صفر).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٤٩٨,٦٢٧	-	i. مستحق من أطراف ذات علاقة: إير برودتكس ليزينغ بي في (شركة زميلة)
١٥,١١٥	٣٩,٤٨٨	ii. مستحق إلى أطراف ذات علاقة: شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (شركة مساهمة)
١٧٧,١٣٨	١٥,٢٥١	الشركة المتحدة للغازات الصناعية (ش م م) (شركة شقيقة)
١٩٢,٢٥٣	٥٤,٧٣٩	

إيضاحات حول القوائم المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٣٢٢,٤٦٣	٤٠,٦١١	إيرادات وخدمات أخرى
١,٥١٦,٤٥٧	٩٤٩,١٩٣	شراء بضائع وخدمات

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
١٣٩,١٩٤	٢٠٠,٣٠٥	مزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد
٤٣,٨٠٠	٥٤,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٨٢,٩٩٤	٢٥٤,٨٠٥	

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

٢٥ - توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٢٠ ريال عماني لكل سهم بقيمة ٦٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: لا شيء) ليتم توزيعها على المساهمين. يخضع توزيع الأرباح هذا لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي سيعقد في ٢٥ مارس ٢٠٢٠.

لم تقم الشركة خلال السنة بتحويل أية مبالغ إلى صندوق أمانات المستثمرين لدى الهيئة العامة لسوق المال عن أرباح الأسهم غير المطالب بها من المساهمين في سنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩٠,٣٦٧ ر.ع).

٢٦ - الإلتباطات والإلتزامات المحتملة

فيما يلي ملخص للإلتباطات والإلتزامات المحتملة الجوهرية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ع.ر.	ع.ر.	
٤٧٤,٦٤٠	٢٠٧,٩٠٥	تعهدات رأسمالية
٤٠٢,٧٣٨	١,٢٥٣,٤٤٥	خطابات ضمان

٢٧ - إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والحفاظ على التطور المستقبلي للشركة. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق الملكية، والذي تعرفه الشركة على أنه صافي الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى الأرباح الموزعة على المساهمين العاديين.

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

٢٨- 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، الإستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدرار 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:

(أ) 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.

i. 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.

ii. مخاطر سعر الفائدة

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

iii. 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.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، نظراً لتوزع 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 بإنتظام 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:

٢٠١٨ ع.ع	٢٠١٩ ع.ع	
١,٢٠٩,٥٣٨	٢,٠٢٦,٦٧٣	الذمم المدينة التجارية
٤٩٨,٦٢٧	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٣,٦٧٩	٤٢١,٩٠٧	نقد وأرصدة لدى البنك
٢,١٩٦,٧٦٦	٢,٥٣٨,٩٣٨	مدفوعات مقدماً إلى الموردين
٤,٩٧٨	٣,٣٢١	أرصدة مدينة أخرى
٣,٩٣٣,٥٨٨	٤,٩٩٠,٨٣٩	

٢٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
الإنخفاض في القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع	الإنخفاض في القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع	
		١٣,٠٣١	١,٧٧٠,١٧٣	لم يفت موعد إستحقاقها
٨,٦٦١	٧٤٤,٣٣٦	٥,٤٥٣	١٦٥,٦٦٩	فات موعد إستحقاقها من ١٢٠ يوم إلى سنة
١٨,٧٢٢	٤٣٥,٣٩١	٣,٤٤٩	٩٠,٨٣١	أكثر من سنة
١,٦٩٧	٢٩,٨١١	٢١,٩٣٣	٢,٠٢٦,٦٧٣	
٢٩,٠٨٠	١,٢٠٩,٥٣٨			

(ج) 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 لشرط 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 ٢٠١٩

الاجمالي	أكثر من سنة	٦ شهور إلى سنة	٦ أشهر أو أقل	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١,٠٠٠,٤٢٦	٧٩٧,٧١٨	١٠١,٣٥٤	١٠١,٣٥٤	قروض طويلة الأجل
٢٧٣,٢٤٦	٢٥٠,٣٣٦	١١,٤٥٥	١١,٤٥٥	التزامات الإيجار
١,٣٩٧,٤٥٥	-	-	١,٣٩٧,٤٥٥	الذمم الدائنة التجارية
٥٤,٧٣٩	-	-	٥٤,٧٣٩	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٢٨,٠٧٨	-	-	٢٨,٠٧٨	أرصدة دائنة أخرى
٢,٧٥٣,٩٤٤	١,٠٤٨,٠٥٤	١١٢,٨٠٩	١,٥٩٣,٠٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الاجمالي	أكثر من سنة	٦ شهور إلى سنة	٦ أشهر أو أقل	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
١٩٩,٧١١	١٥٤,٣٨١	٢٢,٦٦٥	٢٢,٦٦٥	عقود الإيجار التمويلية
٦٧٨,٢٩٤	-	-	٦٧٨,٢٩٤	ذمم دائنة تجارية
١٩٢,٢٥٣	-	-	١٩٢,٢٥٣	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٦,٦٧٨	-	-	٦٦,٦٧٨	أرصدة دائنة أخرى
١,١٣٦,٩٣٦	١٥٤,٣٨١	٢٢,٦٦٥	٩٥٩,٨٩٠	

٢٩- قطاعات التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي استعرضها صناع القرار الرئيسيون والتي يتم استخدامها لاتخاذ القرارات الاستراتيجية. تعمل الشركة في قطاع أعمال واحد فقط، وهو بيع غازات الطهي. المعلومات الجغرافية المتعلقة بقطاع التشغيل هي كما يلي:

فيما يلي إجمالي المبيعات والذمم التجارية المدينة للشركة:

المبيعات		المدينون التجاريون		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٦,٦٥٥,٤٧٢	٦,٧٧٨,٩٤٥	٦٩٦,٤٠٧	٦٧٠,٧١٠	سلطنة عمان
٢,٠١٣,٧٧٣	٥,٠٥٤,٥٠٣	٥١٣,١٣١	١,٣٥٥,٩٦٣	الإمارات العربية المتحدة
٨,٦٦٩,٢٤٥		١,٢٠٩,٥٣٨	٢,٠٢٦,٦٧٣	
	١١,٨٣٣,٤٤٨			

٣٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والخصوم المالية للشركة لا تختلف عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف المبدئي بالقيمة العادلة، والمجموعة في المستويات 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 وإلتزامات مماثلة.
- المستوى ٢: قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، 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 الإلتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لا تؤثر إعادة تبويب على الربح المسجل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

السياسات المحاسبية و الإيضاحات على الصفحات من ١٠ إلى ٣٨ هي جزء من هذه القوائم المالية. تقرير مراقب الحسابات المستقل على الصفحات من ٥-١.