

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
و شركاتها التابعة
القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
عن السنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مقر العمل الرئيسي:
الطريق رقم ٤٨ ، العذبية الشمالية
العذبية - مسقط
سلطنة عمان

العنوان المسجل:
صندوق بريد ١١ ، الرمز البريدي ١٢٤
الرسيل - مسقط
سلطنة عمان

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع و شركاتها التابعة
القوائم المالية للشركة الام و المجموعه
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحة	المحتويات
٦-١	تقرير مدققي الحسابات
٧	قائمة المركز المالي الموحدة
٨	قائمة الدخل الشامل الموحدة
١٠-٩	قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
١١	قائمة التدفقات النقدية الموحدة
٤٤-١٢	إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة

تقرير مدقق الحسابات المستقل الى مساهمي
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع و شركاتها التابعة

تقرير التدقيق عن القوائم المالية

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ("القوائم المالية") لشركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة ("المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، قائمة الدخل الشامل ، قائمة التغيرات في حقوق الملكية قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ ، والإيضاحات على قائمة المالية ، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا أنه ، باستثناء الآثار المحتملة للأمر الموضح في "أساس الرأي المتحفظ" ، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة ، من جميع النواحي الجوهرية ، المركز المالي الموحد للمجموعة و المركز المالي المنفصل للشركة الام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وأدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

كما هو مبين في إيضاح رقم ٨ من إيضاحات القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ، يشمل مخزون الشركة الأم على غاز البترول المسال (غاز البترول المسال) بمبلغ ٧١٨,٩٤٢ ريال عماني مخزنة في ناقلات البضائع السائبة. لم يُدرج هذا البند من المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها من قبل الإدارة ، أيهما أقل ، مما يشكل خروجاً عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تشير دفاتر الشركة الأم إلى أن هذا البند من المخزون يُدرج بقيمة أعلى بكثير من التكلفة الفعلية. في حالة لو قامت الإدارة بإثبات هذا البند من المخزون بالتكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها ، أيهما أقل ، لكانت القيمة المطلوبة لخفض المخزون إلى تكلفته هي مبلغ ٤٧٥,٥٨٤ ريال عماني. وبناءً عليه ، فإن تكلفة المبيعات كانت سترتفع بمبلغ ٤٧٥,٥٨٤ ريال عماني ، وكان صافي الدخل وحقوق المساهمين قد انخفض بمقدار ٤٧٥,٥٨٤ ريال عماني.

لقد أجرينا تدقيقتنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق قواعد أخلاقيات المحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان ، ونحن قد أوفت بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

امور التدقيق الرئيسية

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي ، في تقديرنا المهني ، كانت الأكثر أهمية في تدقيقتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقتنا للقوائم المالية ككل ، وفي تكوين رأينا بشأنها ، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

امور التدقيق الرئيسية (تابع)

امور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها امور التدقيق الرئيسية
<i>الاعتراف بالإيرادات (راجع الإيضاح: ٢١)</i>	
<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على عقود العملاء والتحقق منها على أساس عينة وتأكيد فهمنا لعملية مبيعات الشركة من البداية إلى تحصيل المستحقات ، بما في ذلك تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة ؛ • إجراء اختبار المعاملة بناءً على عينة تمثيلية لأوامر المبيعات لتقييم الاعتراف بالإيرادات والاعتراف بالمستحقات التجارية بما في ذلك المعاملات التي تحدث في نهاية السنة أو بالقرب منها ؛ • إجراء اختبار القطع للمبيعات التي تمت بالقرب من تاريخ التقرير واختبار ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المناسبة عن طريق اختبار فواتير المبيعات لعينة المعاملات واختبار التقييم الإداري المتضمن في هذه العملية ، حيثما ينطبق ذلك ؛ • اختبار مدى ملاءمة المستحقات للتخفيضات والخصومات المختلفة كما في نهاية العام ؛ • تنفيذ إجراءات تحليلية للبيانات المصنفة لمعاملات الإيرادات خلال فترة المراجعة لتحديد أي اتجاهات غير عادية تتطلب إجراءات تدقيق إضافية ؛ 	<p>نشير إلى السياسات المحاسبية الهامة للمجموعة في إيضاح رقم ٣ والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح رقم ٢١ من القوائم المالية الموحدة.</p> <p>تعترف الشركة الأم والمجموعة بالإيرادات عندما تفي بالتزامات الأداء ، وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.</p> <p>يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ من الإدارة اتخاذ بعض الأحكام الرئيسية ، مثل تحديد التزامات الأداء المتميزة في العقود مع العملاء ، وتحديد سعر المعاملة للعقد ، مع الأخذ في الاعتبار المقابل المستحق الدفع للعملاء (مثل الخصومات والخصومات).</p> <p>بالنظر إلى جميع العوامل المذكورة أعلاه ، يتم تحديد الإيرادات على أنها منطقة تنطوي على مخاطر كبيرة وبالتالي تتطلب اهتماماً كبيراً من المدقق.</p>

امور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها امور التدقيق الرئيسية	امور التدقيق الرئيسية
<i>الاعتراف بالشهرة واختبار الانخفاض في القيمة</i>	
<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم مدى ملاءمة محاسبة الإدارة للاستثمارات. • تقييم الأساس المنطقي لهذه المعاملة لأنها مهمة وخارج نطاق الأعمال العادي للشركة الأم والمجموعة. • التحقق من أساس ومعقولة الافتراضات الأساسية المستخدمة في حساب الشهرة ؛ • الاستفسار مع الإدارة والتحقق من تقييم الانخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ للشركة التابعة. • مراجعة المنهجية المستخدمة وتقييم مدى معقولة التقديرات المستخدمة لإجراء اختبار انخفاض القيمة. • تقييم الإفصاح عن الاستحواذ على شركة تابعة في القوائم المالية مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥ والإيضاح رقم ٦ من القوائم المالية الموحدة ، فقد استحوذت المجموعة على استثمار بنسبة ١٠٠٪ بمبلغ ١,٤٠٤,٠٠٠ ريال عماني في شركة الأمان الصناعية وغاز البيت ("الشركة التابعة"). نشأت شهرة نتيجة الاستحواذ على الشركة التابعة بمبلغ ٩٩٦,٨٠٠ ريال عماني.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية حيث أن هذه المعاملة مهمة وخارج السياق الطبيعي للأعمال للشركة الأم والمجموعة. علاوة على ذلك ، نظرًا لمتطلبات إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي لهذه الشهرة ، فإن تقديرها يتطلب أحكامًا هامة. وبالتالي يمكن أن يكون لها تأثير مادي على النتائج المالية المنفصلة والمجمعة للشركة الأم والمجموعة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل الى مساهمي
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع و شركاتها التابعة (تابع)

امور التدقيق الرئيسية (تابع)

امور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها امور التدقيق الرئيسية
الذمم التجارية المدينة ومخصص خسائر الائتمان المرتبط بالذمم التجارية المدينة (راجع ايضاح: ٩)	
<p>تمثل الذمم المدينة التجارية (بعد خصم مخصص خسارة الائتمان على الذمم المدينة) البالغة ٣,١٥٠,٨٩١ ريال عماني رصيداً هاماً في قائمة المركز المالي الموحد. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ، يتعين على المجموعة تقييم مخصص خسارة الائتمان على الذمم المدينة التجارية بناءً على الخسائر التاريخية التي يتم تعديلها بعد ذلك لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا المجال من أمور التدقيق الرئيسية لأن عدم اليقين الناتج عن الآثار الاقتصادية لوباء كوفيد-١٩ قد زاد من مخاطر الائتمان بشكل كبير مع الأخذ في الاعتبار الأهمية النسبية للأرصدة في القوائم المالية الموحدة.</p> <p>علاوة على ذلك ، فإن تقدير مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة يتطلب حكماً هاماً.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● طلب والحصول على تأكيدات رصيد مستقلة من عملاء الشركة على أساس العينة. ● اختبار دقة تقادم الذمم المدينة التجارية. ● تقييم الفعالية التشغيلية للعملية الائتمانية. ● التحقق من البيانات الكامنة وراء حساب خسارة الائتمان المتوقعة ؛ ● مراجعة المنهجية المستخدمة وتقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في إعداد التقدير.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١

إن المسؤولين عن الحوكمة و الإدارة هم المسؤولين عن المعلومات الأخرى . تشمل المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن عام ٢٠٢١ ، ولكن لا تتضمن القوائم المالية و تقرير مراجعي الحسابات عليها. لقد حصلنا على المعلومات الأخرى التي تتضمن تقرير رئيس مجلس الإدارة و تقرير حوكمة الشركة و تقرير مناقشات وتحليلات الإدارة قبل تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا ، و نتوقع الحصول على التقرير السنوي المنشور لعام ٢٠٢١ بعد تاريخ التقرير المدقق.

إن رأينا في القوائم المالية لا يغطي المعلومات الأخرى ، ونحن لا نعبر عن أي شكل من أشكال التأكيد أو الاستنتاج في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي الاطلاع على المعلومات الأخرى ، وفي سبيل القيام بذلك ، ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتسق بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعلومات التي حصلنا عليها أثناء أعمال التدقيق ، أو بخلاف ذلك يبدو أنها ماديًا تشوبها أخطاء. إذا استندنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به بخصوص المعلومات الأخرى التي تم الحصول عليها قبل تاريخ تقرير المدقق ، إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فإننا مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدقق الحسابات المستقل الى مساهمي شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤوليات الإدارة و المسئولين عن الحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ، و المتطلبات الملائمة للهيئة العامة لسوق المال و المتطلبات الملائمة ذات صلة لقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان ، عن وضع أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو عن خطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح، عندما ينطبق ذلك ، عن أمور تتعلق بالإستمرارية واستخدام أساس الإستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو لا يوجد بديلاً واقعياً غير ذلك.

إن المسئولين عن الحوكمة هم المسئولين على الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد ، ولكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سيكتشف دائماً أي خطأ جوهري، إن وجد. إن الأخطاء يمكن أن تنشأ من الإحتيال أو الخطأ ، وتعتبر جوهرية إذا كانت ، بشكل فردي أو إجمالي ، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الإقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ، نقوم بممارسة الأحكام المهنية والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن إحتيال أو خطأ ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الإخطاء الجوهرية الناتجة عن إحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الإستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية المحاسبي ، و بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الإستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الإنتباه في تقرير تدقيقنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم ، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الشركة عن الإستمرار كمنشأة مستمرة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل الى مساهمي
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة (تابع)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

• تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية الموحدة للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء تدقيق المجموعة. نحن لا نزال مسؤولين وحدنا عن رأي التدقيق الخاص بنا.

لقد تواصلنا مع المسؤولين عن الحوكمة بخصوص الأمور التي تمثل ، ضمن أمور أخرى ، نطاق وتوقيت التدقيق المخطط له وملاحظات التدقيق الهامة ، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال تدقيقنا.

لقد زدنا أيضاً المسؤولين عن الحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية إن وجدت.

ومن ضمن الأمور التي يتم إبلاغها للمسؤولين عن الحوكمة ، نقوم بتحديد أمور التدقيق ذات الأهمية القصوى في مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية ، وهي بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. نحن نوضح هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو اللائحة الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في ظروف نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي أن يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة الى ذلك ، نفيذ أيضاً بأن القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تتوافق ، من كافة النواحي الجوهرية ، مع الأحكام ذات الصلة والواردة في قانون الشركات التجارية لسلطنة عمان ، وكذلك متطلبات الإفصاح الخاصة بشركات المساهمة العامة والصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

كرو ماك والغزالي ش.م.ع





توم سي ماتييو
شريك تدقيق

مسقط ، سلطنة عمان
٣ مارس ٢٠٢٢

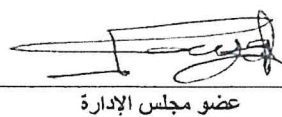
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	ايبضاح	
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٢,٧٤٩,٥٦٦	٢,٦٢٢,٨٠٠	٣,٠٧٨,٤٧٥	٤	الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	٩٩٦,٨٠٠	٥	الشهرة
-	١,٩٠١,٤٧٥	-	٦	إستثمار في شركة شقيقة
٢٣٩,٩٤٤	٢١١,٢٨٥	٢١١,٢٨٥	٧	حق استخدام الأصول
٥٣١,٠٦٣	٤٠٦,١٠٧	٤٠٦,١٠٧	٩	ذمم تجارية مديونة
٣,٥٢٠,٥٧٣	٥,١٤١,٦٦٧	٤,٦٩٢,٦٦٧		
				الأصول المتداولة
٢٢٢,٢٦٠	١,١٢٧,٣٤٩	١,١٥٥,١٣١	٨	المخزون
٢,٠٥١,٩٩٥	٣,٠٣٤,٥٨٨	٢,٩٥٧,١٠٢	٩	الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٤,٥٤٠,٠٥١	٢,٤١٩,٢٤٦	٢,٤٥٩,٤٣٨	١٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
٦,٨٢٤,٣٠٦	٦,٥٨١,١٨٣	٦,٥٧١,٦٧١		
١٠,٣٤٤,٨٧٩	١١,٧٢٢,٨٥٠	١١,٢٦٤,٣٣٨		
				مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٩,٩٧٥	١٢	الإحتياطي القانوني
١,٤٥٧,٠٦٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١٣	الإحتياطي الخاص
٧٥٣,٨٨٧	٧٥٣,٨٨٧	٧٥٣,٨٨٧		إحتياطي إعادة تقييم الأراضي
٤٣٦,٧٢٨	٦٥,٤٠٩	١٢٤,٨٥٠		أرباح مرحلة
٦,٦٤٧,٦٨٢	٦,٢٧٦,٣٦٣	٦,٣٤٥,٧٧٩		مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات الغير متداولة
٥٨٢,٩٥١	٣٤٨,٢٧٩	٣٤٨,٢٧٩	١٤	الجزء غير المتداول من القروض الأجلية
٢١٩,٨٧٨	١٩٩,٧٩٧	١٩٩,٧٩٧	١٥	الجزء غير المتداول من عقود الإيجار التمويلية
٦١,٢٠٠	٦٩,٨٦٨	٧٠,٨٤٥	١٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤٨,٥٢٠	١٥٣,٢٢٥	١٥٤,٧٤٠	١٩	إلتزام ضريبي مؤجل
١,٠١٢,٥٤٩	٧٧١,١٦٩	٧٧٣,٦٦١		
				الالتزامات المتداولة
٢٣١,١٢٢	٢٢٧,٧٠٠	٢٢٧,٧٠٠	١٤	القروض الأجلية
	٤٣٨,٨٢٧	٤٣٨,٨٢٧	١٧	قروض بنكية
٢١,٦٣٤	٢٦,٠٥١	٢٦,٠٥١	١٥	التزامات الإيجار
٢,٣٨٣,٣١٥	٣,٩٥٢,٦٠٨	٣,٤١١,١٧٢	١٨	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٤٨,٥٧٧	٣٠,١٣٢	٤١,١٤٨	١٩	ضرائب مستحقة الدفع
٢,٦٨٤,٦٤٨	٤,٦٧٥,٣١٨	٤,١٤٤,٨٩٨		
٣,٦٩٧,١٩٧	٥,٤٤٦,٤٨٧	٤,٩١٨,٥٥٩		
١٠,٣٤٤,٨٧٩	١١,٧٢٢,٨٥٠	١١,٢٦٤,٣٣٨		
٠,٢٢٢	٠,٢٠٩	٠,٢١٢	٢٠	صافي الأصول للسهم الواحد

تم إعتقاد هذه القوائم المالية وتم الصريح بإصدارها من مجلس الإدارة بتاريخ ٠٣-٠٣-٢٠٢١ وموقعها نيابة عنهم:


الرئيس التنفيذي


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

السياسات المحاسبية والإيضاحات على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ هي جزء من هذه القوائم المالية.



شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ر	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ر	المجموعة ٢٠٢١ ع.ر	إيضاح	
١٦,١١٤,٢٤٢	١٦,٧٦١,٦٠٨	١٧,٨٨٠,٩٨٩	٢١	الإيرادات
(١٥,٢٣٣,٢٣٤)	(١٦,٠٩١,٣٤٢)	(١٧,٠٣٣,٩٢٣)	٢٢	تكلفة المبيعات
٨٨١,٠٠٨	٦٧٠,٢٦٦	٨٤٧,٠٦٦		إجمالي الربح
٢١٩,٦٧٥	٢٦٤,٢١٧	٢٠٦,٩٣٨	٢٣	إيرادات أخرى
٢٤,٥٧٨	-	-	٨	مخصص المخزون بطئ الحركة (صافي)
(٣,٦٢٢)	(٢,٣١٧)	(٢,٣١٧)	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (صافي)
(٧٤٤,١١٩)	(٧٥٨,٧١٥)	(٧٩٥,٩٥٢)	٢٤	مصروفات عمومية وإدارية
٣٧٧,٥٢٠	١٧٣,٤٥١	٢٥٥,٧٣٥		الربح من العمليات
(٢٥٣,٠٠٣)	-	-		حصة من (خسارة) / ربح شركة زميلة
٤٥٣,٦١٠	-	-		ربح من استبعاد استثمار في شركة زميلة
(٩٨,١٨٣)	(٨١,٩٧٢)	(٨٢,٣٠٩)	٢٥	تكاليف التمويل
٤٧٩,٩٤٤	٩١,٤٧٩	١٧٣,٤٢٦		ربح السنة قبل الضريبة
(٦٤,٤٧٣)	(٢٧,٧٩٨)	(٤٠,٣٢٩)	١٩	ضريبة الدخل
٤١٥,٤٧١	٦٣,٦٨١	١٣٣,٠٩٧		ربح السنة
(٤٢٠,٠٠٠)	-	-		(خسائر) / أرباح شاملة أخرى
٦٣,٠٠٠	-	-	٢٠	إعادة تقييم الأرض
٥٨,٤٧١	٦٣,٦٨١	١٣٣,٠٩٧		ضريبة مؤجلة (على إعادة تقييم الأرض)
				الربح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
٥٨,٤٧١	٦٣,٦٨١	١٣٣,٠٩٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة المنسوب إلى
				مالكي الشركة الأم
٠,٠١٤	٠,٠٠٢	٠,٠٠٤	٢٠	العائد للسهم الواحد

السياسات المحاسبية و الإيضاحات على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ هي جزء من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع. وشركائها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي ل.ع	أرباح مرحلة ل.ع	إحتياطي إعادة تقييم الأراضي ل.ع	الإحتياطي الخاص ل.ع	الإحتياطي القانوني ل.ع	رأس المال ل.ع	المجموعة
٦,٦٤٧,٦٨٢	٤٣٦,٧٢٨	٧٥٣,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	أرصدة الشركة الأم في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٢٥,٠٠٠)	(٤٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة عن سنة ٢٠٢٠
١٣٣,٠٩٧	١٣٣,٠٩٧	-	-	-	-	ربح السنة
-	(٩,٩٧٥)	-	-	٩,٩٧٥	-	المحول الى الإحتياطي القانوني
٦,٣٤٥,٧٧٩	١٢٤,٨٥٠	٧٥٣,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٩,٩٧٥	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السياسات المحاسبية والإيضاحات على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ هي جزء من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.م.ع. وشركتها التابعة

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي لر.ع.	أرباح مرحلة لر.ع.	إحتياطي إعادة تقييم الأراضي لر.ع.	الإحتياطي الخاص لر.ع.	الإحتياطي القانوني لر.ع.	رأس المال لر.ع.	الشركة الأم
٧,١٨٩,٢١١	٦٢١,٢٥٧	١,١١٠,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
(٦٠٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة عن سنة ٢٠١٩
٤١٥,٤٧١	٤١٥,٤٧١	-	-	-	-	ربح السنة الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
(٤٢٠,٠٠٠)	-	(٤٢٠,٠٠٠)	-	-	-	إعادة تقييم الأرض
٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	-	-	-	الضريبة المؤجلة (في إعادة تقييم الأرض)
٦,٦٤٧,٦٨٢	٤٣٦,٧٢٨	٧٥٣,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٦٤٧,٦٨٢	٤٣٦,٧٢٨	٧٥٣,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
(٤٣٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة عن سنة ٢٠٢٠
٦٣,٦٨١	٦٣,٦٨١	-	-	-	-	ربح السنة
٦,٢١٢,٣٦٣	٦٥,٤٠٩	٧٥٣,٨٨٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

السياسات المحاسبية والإيضاحات على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ هي جزء من هذه القوائم المالية.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

قائمة التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ج	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ج	المجموعة ٢٠٢١ ع.ج	إيضاح
٤٧٩,٩٤٤	٩١,٤٧٩	١٧٣,٤٢٦	
(١١٠,١٦١)	(١٢٥,١٣٨)	(١٢٥,١٣٨)	
(٤٥,١٥٥)	(٨,٢٤٤)	(٣٨,٤٩٤)	
٢٩٩,٣٥٠	٢٠٣,٢٨٥	٢٥٣,١٢٥	٤
٢٨,٧٣٧	٢٨,٦٥٩	٢٨,٦٥٩	٧
٢٥٣,٠٠٣	-	-	٦
(٤٥٣,٦١٠)	-	-	٦
(٢٤,٥٧٨)	-	-	٨
٣,٦٢٢	٢,٣١٧	٢,٣١٧	٩
١٣,٥١٤	١٤,١٦٤	١٥,١٤١	١٦
٩٨,١٨٣	٨١,٩٧٢	٨٢,٣٠٩	٢٥
٥٤٢,٨٤٩	٢٨٨,٤٩٤	٣٩١,٣٤٥	
(٣١,٨٣٢)	(٨٩٥,٠٨٩)	(٩٢٢,٨٧١)	
(١١١,٣٣٥)	(٨٥٩,٩٥٤)	(٧٨٢,٤٦٨)	
٦٩٥,٣٢٢	١,٥٦٩,٢٩٣	١,٠٢٧,٨٣٧	
١,٠٩٥,٠٠٤	١٠٢,٧٤٤	(٢٨٦,١٥٧)	
(٤٣,٨١٣)	(٤١,٥٣٨)	(٤١,٥٣٨)	١٩
(٨,٥٧٥)	(٥,٤٩٦)	(٥,٤٩٦)	١٦
١,٠٤٢,٦١٦	٥٥,٧١٠	(٣٣٣,١٩١)	
(٣٣٠,٥٥١)	(١٠٣,٨٠٨)	(٦٣٤,٠٧٣)	٤
٤٥,١٥٥	٣٥,٥٣٣	٩٠,٥٣٣	٤
٢,٥٥٠,٠٠٠	-	-	٦
-	(١,٩٠١,٤٧٥)	-	
-	-	(٩٩٦,٧٨٠)	
١١٠,١٦١	١٢٥,١٣٨	١٢٥,١٣٨	
١,٨٧٤,٧٦٥	(١,٨٤٤,٦١٢)	(١,٤١٥,١٨٢)	
(١٨٦,٣٥٢)	(٢٣٨,٠٩٤)	(٢٣٨,٠٩٤)	
١٧,٩٥١	١٦,٣٤٨	١٦,٣٤٨	
(٤٥,٩٣٤)	(٣٢,٠١٢)	(٣٢,٠١٢)	
(٣,٧٥٠)	-	-	
(٦٠٠,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)	
(٩٨,١٨٣)	(٨١,٩٧٢)	(٨٢,٣٠٩)	
(٩١٦,٢٦٨)	(٧٧٠,٧٣٠)	(٧٧١,٠٦٧)	
٢,٠٠١,١١٣	(٢,٥٥٩,٦٣٢)	(٢,٥١٩,٤٤٠)	
٢,٥٣٨,٩٣٨	٤,٥٤٠,٠٥١	٤,٥٤٠,٠٥١	
٤,٥٤٠,٠٥١	١,٩٨٠,٤١٩	٢,٠٢٠,٦١١	
٤,٥٤٠,٠٥١	٢,٤١٩,٢٤٦	٢,٤٥٩,٤٣٨	١٠
-	(٤٣٨,٨٢٧)	(٤٣٨,٨٢٧)	١٧
٤,٥٤٠,٠٥١	١,٩٨٠,٤١٩	٢,٠٢٠,٦١١	

السياسات المحاسبية والإيضاحات على الصفحات من ١٢ إلى ٤٤ هي جزء من هذه القوائم المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١. أ) الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع ("الشركة الأم") 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 الأم في تسويق وبيع غازات الطبخ.

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

تمتلك الشركة الأم ١٠٠٪ من رأس مال شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية ، و ٩٩,٩٩٪ من رأس مال شركة مسقط للطاقة الرائدة ش.م.م و ٩٩٪ من رأس مال شركة الحلول التسويقية المتحدة ش.م.م ، في حين أن رأس المال المتبقي محتفظ به من قبل الشركات التابعة عن طريق الحيازات المشتركة. وعليه فإن هذه الشركات التابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم.

هذه هي أول قوائم مالية موحدة معدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، وبالتالي ، لا توجد أرقام مقارنة للمجموعة لعرضها.

١. ب) هيكل المجموعة

هيكل المجموعة هو كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	رأس المال	الأنشطة الرئيسية
شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)	سلطنة عمان	١٠٠%	٢٠٠,٠٠٠	تسويق وبيع غاز البترول المسال
مسقط للطاقة الرائدة ش.م.م	سلطنة عمان	٩٩,٩٩%	٢٥٠,٠٠٠	تركيب وصيانة أنظمة الغاز
الحلول التسويقية المتحدة ش.م.م	سلطنة عمان	٩٩%	٢٥٠,٠٠٠	ترويج وتسويق البضائع والتجارة الإلكترونية

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

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

العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة

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

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

بيان الإلتزام

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

المعايير و التعديلات و التفسيرات الأخرى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الموجودة والسارية من ١ يناير ٢٠٢١

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الأخرى لأول مرة لفترة التقارير السنوية التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٢١، في حين قامت فقط بتطبيق والافصاح عن المعايير والتعديلات ذات الصلة والقابلة للتطبيق:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ "كوفيد ١٩ الامتيازات الإجارية ذات الصلة"

في مارس ٢٠٢١ ، أصدر واضعوا المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية امتيازات الإيجار ذات الصلة بـ كوفيد ١٩ (تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) والتي تمد السبيل العملي لتطبيق تخفيض مدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١.

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

- تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٤ و ٧ و ٩ و ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ إصلاح معيار سعر الفائدة ;

هذا التعديل ليس له علاقة بالقوائم المالية للمجموعة.

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

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

المعايير / التعديلات على المعايير تاريخ السريان

٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ كوفيد ١٩ امتيازات الإيجار ذات الصلة لما
٢٠٢٢	بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١
٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧: العقود المرهقة - تكلفة تنفيذ العقد
٢٠٢٢	التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠
٢٠٢٢	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦: الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات
٢٠٢٢	قبل الاستخدام المقصود
٢٠٢٢	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣: "دمج الأعمال" - الإشارة إلى الإطار
٢٠٢٢	المفاهيمي.
٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: "تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير
٢٠٢٣	متداولة
٢٠٢٣	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين والتعديلات على المعيار الدولي
٢٠٢٣	للتقارير المالية ١٧
٢٠٢٣	تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية

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

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

١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
مؤجل إلى أجل غير مسمى	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو المساهمة في الأصول بين مستثمر والشركة الزميلة أو مشروع مشترك

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

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.

توحيد القوائم المالية

أساس توحيد القوائم المالية

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

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

الاستثمار في الشركات التابعة

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

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

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

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

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

يتم الاعتراف بأي مقابل محتمل يتم تحويله من قبل المجموعة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل الذي يعتبر على أنه أصل أو التزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ في قائمة الدخل الشامل. لا يتم إعادة قياس المقابل المحتمل المصنف كحقوق ملكية ، ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق المساهمين المنفصلة والموحدة.

المعاملات مع الحقوق غير المسيطرة التي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية - أي كمعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين. يتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك ، فإن أي مبالغ معترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة يتم المحاسبة عنها كما لو أن المجموعة قد قامت باستبعاد الأصول أو الالتزامات ذات الصلة بشكل مباشر. قد يعني هذا أن المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر يتم إعادة تصنيفها إلى قائمة الدخل الشامل.

الشهرة

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

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

الإيرادات

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الإيرادات (تابع)

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 يوماً عند التسليم / الاستلام. تدرس الشركة ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع المنتجات ، تأخذ الشركة في الاعتبار آثار المقابل المتغير.

إيرادات الفوائد

تحتسب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق.

الممتلكات والألات والمعدات

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

تستخدم الشركة نموذج إعادة التقييم، حيث يتم قياس الأراضي بالقيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً الإستهلاك المتراكم اللاحق وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة اللاحقة. يتم إنجاز إعادة التقييم كل ٣-٥ سنوات من قبل مئمن مستقل.

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

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 المقدرة للأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول:

سنوات	
٢٥	مباني المصنع
٢٠-٥	الألات والمكانن
٢٠-٤	السيارات
٦-٤	الأثاث والتركيبات
٤-٣	المعدات المكتبية

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

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

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها 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 المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم إهلاك قيمة حق الاستخدام ذات الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار ميدنيًا 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.

تطبق المجموعة 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".

المخزون

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

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

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 ؛ و

- الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

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

- كيف يتم تقييم أداء نموذج العمل والأصول المالية الموجودة في نموذج العمل هذا وإبلاغ موظفي الإدارة الرئيسيين في الكيان عنه ؛

- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج العمل (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج العمل) ، وعلى وجه الخصوص ، الطريقة التي تدار بها تلك المخاطر ؛ و

- كيف يتم تعويض مديري الأعمال (على سبيل المثال ، ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة). يعد تكرار المبيعات وقيمتها وتوقيتها من الجوانب المهمة في تقييم المجموعة.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

أ) الأصول المالية بالتكلفة المطفأة: (تابع)

اختبار المدفوعات للقيمة الأصلية والفائدة فقط SPPi

كخطوة ثانية من عملية التصنيف ، تقوم المجموعة 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 :

أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تطبق المجموعة الفئة الجديدة بموجب المعيار الدولي للتقارير 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 المترجمة 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.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

ج) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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 كمحتفظ 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

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية للديون غير المحتفظ بها في القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. طبقت الشركة النهج المبسط للمعيار وحسبت مخصصات الخسارة الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة. أنشأت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة التاريخية في خسارة المجموعة الائتمانية كما عدلت وفقاً للعوامل المستقبلية.

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

iii. محاسبة التحوط

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

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

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

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.

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة المؤهلين في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها 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 كالإلتزامات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين 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 ببندوث تثبت بشكل مباشر في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إثباتها في حقوق الملكية.

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

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على كافة الفروقات المؤقتة بين قيمة الأصول والخصوم لأغراض إعداد التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. 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 الاعتراف 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.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

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

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

المخصصات

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

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

العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العُماني وفقاً لمعدلات سعر الصرف السائدة في تواريخ التعاملات. يتم تحويل الأصول والإلتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية إلى الريال العُماني 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 المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن أسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسي بتقسيم الربح أو الخسارة المنسوبة للمساهمين العاديين في المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق ضبط المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تقوم المجموعة بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادرًا 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 للقوائم المالية مبينة أدناه.

مراجعة انخفاض القيمة

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

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

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

(ب) توقيت وكمية النفقات الرأسمالية المستقبلية.

(ج) معدلات النمو على المدى الطويل. و

(د) اختيار معدلات الخصم لتعكس المخاطر التي تنطوي عليها.

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية

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 حساب القوائم التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة فقط للذمم المدينة التي كانت لدى الإدارة مؤشر على انخفاض القيمة. وهذا يستلزم حكماً مهماً أيضاً. تم تحديدها بالرجوع إلى التجربة الافتراضية السابقة للطرف المقابل وتحليل للوضع المالي للطرف المقابل، لكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل بالكامل الظروف الحالية والمتوقعة في المستقبل. نتيجة لذلك، من المتوقع أن يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في وقت سابق بموجب نموذج انخفاض القيمة الجديد.

صافي القيمة القابلة للتحقق من المخزون

يتم 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.

تصنيف الأصول المالية

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

انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

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

تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات والأصول ذات الاستخدام الصحيح

تقييم للأعمار الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

الاستمرارية

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

٣- ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والأحكام (تابع)

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 للمجموعة. يستند مبلغ هذه المخصصات إلى عدة عوامل ، مثل تجربة التقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

قطاعات التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بناءً على التقارير التي استعرضها صناع القرار الرئيسيون والتي يتم استخدامها لاتخاذ القرارات الإستراتيجية. 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

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

الأصل هو متداول عندما:

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو ينوي بيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال ١٢ شهر بعد تاريخ قائمة المركز المالي أو
- يتم تقييد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الإلتزام هو متداول عندما:

- يتوقع السداد في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال 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 المجموعة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع. و شركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	معدات مكتسبة	الأثاث والتراكيبات	السيارات	الآلات والمكينات	المباني المصنعة	أراضي	التكلفة
٦,٤١٧,٦٢٣	١٦٦,٩٠١	٧٦,٤٤١	٢,٢٩٠,٤٨٦	١,٩٠٤,٣٨٧	٦٢٤,٤٠٨	١,٣٥٥,٠٠٠	أرصدة الشركة الأم في ١ يناير ٢٠٢١
٤٠٧,٢٠٠	٥,٠٥٣	١,٠٩٠	٤٣,٥٠٠	١٤٨,٠٠٧	٥٩,٥٥٠	١٥٠,٠٠٠	الإضافات عند الاستحواذ من خلال دمج الأعمال
٢٢٦,٨٧٣	٩,٥٨٨	١,٩٨٩	١١٤,٣٣٤	١٠٠,٩٦٢	-	-	الإضافات
(٦٦,٦٠٠)	-	-	(٦٦,٦٠٠)	-	-	-	إستبعادات
٦,٩٨٥,٠٩٦	١٨١,٥٤٢	٧٩,٥٢٠	٢,٣٨١,٧٢٠	٢,١٥٣,٣٥٦	٦٨٣,٩٥٨	١,٥٠٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٦٦٨,٠٥٧	١٠٨,١٨٢	٣٨,٤٧٦	١,٣٥٠,٤٩٢	١,٦٨٨,٢٩٩	٤٨٢,٦٠٨	-	الإستهلاك
٢٥٣,١٢٥	١٧,٤٧٨	١٠,٤٠٦	١٤٨,٩٦٠	٤٨,٢٥٥	٢٨,٠٢٦	-	أرصدة الشركة الأم في ١ يناير ٢٠٢١
(١٤,٥٦١)	-	-	(١٤,٥٦١)	-	-	-	اهلاك العام
٣,٩٠٦,٦٢١	١٢٥,٦٦٠	٤٨,٨٨٢	١,٤٨٤,٨٩١	١,٧٣٦,٥٥٤	٥١٠,٦٣٤	-	المتعلق بالإستبعادات
٣,٠٧٨,٤٧٥	٥٥,٨٨٢	٣٠,٦٣٨	٨٩٦,٨٢٩	٤١٦,٨٠٢	١٧٣,٣٢٤	١,٥٠٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
							صافي القيمة الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة مسقط للغازات ش.م.ع. و شركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	معدات مكتبية	الأثاث والتراكيبات	السيارات	الآلات والمكينات	مباني المصنع	أراضي	التكلفة
٦,٦٥٩,٥٣٦	١٢٣,١٠٧	٦٦,٦٦٨	٢,٢١٤,٨٤٩	١,٩٠١,٥٦٤	٥٧٨,٣٤٨	١,٧٧٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٣٣,٠٥٥١	٤٣,٧٩٤	٩,٧٧٣	٢٢٨,١٠١	٢,٨٢٣	٤٦,٠٦٠	-	الإضافات
(١٥٢,٤٦٤)	-	-	(١٥٢,٤٦٤)	-	-	-	إستبعادات
(٤٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٤٢,٠٠٠)	إعادة التقييم
٦,٤١٧,٦٢٣	١٦٦,٩٠١	٧٦,٤٤١	٢,٢٩٠,٤٨٦	١,٩٠٤,٣٨٧	٦٢٤,٤٠٨	١,٣٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦,٤١٧,٦٢٣	١٦٦,٩٠١	٧٦,٤٤١	٢,٢٩٠,٤٨٦	١,٩٠٤,٣٨٧	٦٢٤,٤٠٨	١,٣٥٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١
١٠٣,٨٠٧	٨,٤٣٤	١,٦١٩	٣٨,٤٨٩	٥٥,٢٦٦	-	-	الإضافات
(٣٩,١٠٠)	-	-	(٣٩,١٠٠)	-	-	-	إستبعادات
٦,٤٧٨,٣٣٠	١٧٥,٣٣٥	٧٨,٠٦٠	٢,٢٨٩,٨٧٥	١,٩٥٩,٦٥٣	٦٢٤,٤٠٨	١,٣٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٥٢١,١٧١	٩١,٨٢٣	٢٣,٥٤٩	١,٢٩٧,٦٧٥	١,٦٤٥,٧٧٨	٤٦٢,٣٤٦	-	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٩٩,٣٥٠	١٦,٣٥٩	١٤,٩٢٧	٢٠٥,٢٨١	٤٢,٥٢١	٢٠,٢٦٢	-	اهلاك العام
(١٥٢,٤٦٤)	-	-	(١٥٢,٤٦٤)	-	-	-	المتعلق بالإستبعادات
٣,٦٦٨,٠٥٧	١٠٨,١٨٢	٣٨,٤٧٦	١,٣٥٠,٤٩٢	١,٦٨٨,٢٩٩	٤٨٢,٦٠٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣,٦٦٨,٠٥٧	١٠٨,١٨٢	٣٨,٤٧٦	١,٣٥٠,٤٩٢	١,٦٨٨,٢٩٩	٤٨٢,٦٠٨	-	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٠٣,٢٨٥	١٦,٦٧٣	١٠,٢٤٨	١٣١,٥٤٥	٢٨,٧٠٣	١٦,١١٦	-	اهلاك العام
(١١,٨١١)	-	-	(١١,٨١١)	-	-	-	المتعلق بالإستبعادات
٣,٨٥٩,٥٣١	١٢٤,٨٥٥	٤٨,٧٢٤	١,٤٧٠,٢٢٦	١,٧١٧,٠٠٢	٤٩٨,٧٢٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦٢٢,٨٠٠	٥٠,٤٨٠	٢٩,٣٣٦	٨١٩,٦٤٩	٢٤٢,٦٥١	١٢٥,٦٨٤	١,٣٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٧٤٩,٥٦٦	٥٨,٧١٩	٣٧,٩٦٥	٩٣٩,٩٩٤	٢١٦,٠٨٨	١٤١,٨٠٠	١,٣٥٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤- الممتلكات والمنشآت والمعدات (تابع)

- (أ) تم بناء مصانع الشركة الأم في الرسيل وإزكي والمصنعة مبنية على أرض مستأجرة من مؤجرين مختلفين.
- (ب) أرض الشركة الأم في الوادي الكبير مسجلة بالاشتراك باسم شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع والسيد عبد الحميد بن عامر بن عبد الله الكيومي.
- (ج) تم إعادة تقييم اراضي الشركة الام في عام ٢٠١٥ من قبل مُثمن مستقل ، شركة الحبيب وشركاه ش.م.م ، على أساس السوق المفتوحة وقد نتج عن ذلك إعادة تقييم بالزيادة قدرها ١,٢٦٢,٣٧٢ ريال عماني. بلغ المضاف إلى احتياطي إعادة التقييم بعد خصم الالتزامات الضريبية المؤجلة (إيضاح ١٩) مبلغ ١,١١٠,٨٨٧ ريال عماني. بلغت التكلفة الدفترية للأرض قبل إعادة التقييم ٥١٢,٦٢٨ ريال عماني.
- علاوة على ذلك فقد تم إعادة تقييم الأرض خلال عام ٢٠٢٠ من قبل مُثمن مستقل ، شركة مسقط لخدمات تقييم الممتلكات وتقدير الخسائر ، على أساس السوق المفتوحة. وقد نتج عن ذلك التقييم إنخفاض في القيمة بمبلغ ٤٢٠,٠٠٠ ريال عماني. تم إثبات المبلغ المخصوم من احتياطي إعادة التقييم بالصافي بعد خصم الالتزام الضريبي المؤجل (إيضاح ١٩) وقيمهته ٣٥٧,٠٠٠ ريال عماني.
- تستخدم الشركة الام نموذج إعادة التقييم لقياس الأرض ، وبناءً عليه ، يتم إجراء إعادة التقييم كل ٣-٥ سنوات من قبل مُثمن مستقل وفقاً للسياسات المحاسبية الخاصة بالشركة الام.
- (د) تم تحميل استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بمبلغ ١٧٤,٩٤٥ ريال عماني (٢٠٢٠: ٢٦٤,٧٨٥ ريال عماني) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٢) وتم إدراج رصيد الاستهلاك البالغ ٢٨,٣٤٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٣٤,٥٦٥ ريال عماني في "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٤).
- (هـ) السيارات المسجلة بتكلفة قدرها ٩٦٣,٦٨٧ ريال عماني (٢٠٢٠: ١,٠٠٢,٧٨٦ ريال عماني) وبصافي القيمة الدفترية البالغة ٥٨٨,١٧٠ ريال عماني (٢٠٢٠: ٧٠٧,٠٢٢ ريال عماني) مسجلة بشكل مشترك باسم الشركة الام وبنك إسلامي. (إيضاح ١٤).

٥- الشهرة

نشأت الشهرة نتيجة الاستحواذ على شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية خلال العام. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "انخفاض قيمة الأصول" ، أجرت الإدارة تقييماً لانخفاض قيمة الشهرة واستنتجت أنه ، بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ، لا يعتبر أي انخفاض ضروري في نهاية فترة التقرير.

٦- استثمار في شركة تابعة

الأنشطة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	الشركة الام
شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)	سلطنة عمان	١٠٠%	٢٠٢١
مسقط للطاقة الرائدة ش م م	سلطنة عمان	٩٩,٩٩%	٢٤٩,٩٧٥
الحلول التسويقية المتحدة ش م م	سلطنة عمان	٩٩%	٢٤٧,٥٠٠
تسويق وبيع غاز البترول المسال	سلطنة عمان		١,٤٠٤,٠٠٠
تركيب وصيانة أنظمة الغاز	سلطنة عمان		
ترويج وتسويق البضائع والتجارة الإلكترونية	سلطنة عمان		
			١,٩٠١,٤٧٥

(أ) تم إجراء مقاصة ما بين الاستثمار في الشركات التابعة مقابل رأس المال واحتياطيات الشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة.

(ب) يتم إدراج الاستثمارات في الشركات التابعة بالتكلفة. قامت إدارة الشركة الأم بإجراء اختبار انخفاض في قيمة استثماراتها في الشركات التابعة وخلصت إلى أنه لا يوجد انخفاض في القيمة يعتبر ضرورياً.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٧- حق استخدام الأصول

المجموعة و الشركة الام			التكلفة
المجموع	حق استخدام مباني	حق استخدام أراضي	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٩٧,٣٤٠	٧٤,٨٠٥	٢٢٢,٥٣٥	في ١ يناير ٢٠٢٠ و ديسمبر ٢٠٢٠
٢٩٧,٣٤٠	٧٤,٨٠٥	٢٢٢,٥٣٥	في ١ يناير ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الاهلاك المتراكم			
٢٨,٦٥٩	١٤,٩٥٣	١٣,٧٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨,٧٣٧	١٤,٩٩٤	١٣,٧٤٣	المثبت خلال العام
٥٧,٣٩٦	٢٩,٩٤٧	٢٧,٤٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥٧,٣٩٦	٢٩,٩٤٧	٢٧,٤٤٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٢٨,٦٥٩	١٤,٩٥٣	١٣,٧٠٦	المثبت خلال العام
٨٦,٠٥٥	٤٤,٩٠٠	٤١,١٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
صافي القيمة الدفترية			
٢١١,٢٨٥	٢٩,٩٠٥	١٨١,٣٨٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣٩,٩٤٤	٤٤,٨٥٨	١٩٥,٠٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

(أ) لدى الشركة الام أربعة عقود إيجار من مختلف المؤجرين. تتراوح مدة إيجار الأرض بين سنة و ٣٢ سنة ، وهي كما يلي:

إيجار أرض بالرسيل	: ٣٢ سنة
تأجير أراضي في المصنعة وإزكي	: ٥ سنوات (قابلة للتجديد سنويًا)
مبنى المكتب الرئيسي	: ٥ سنوات (قابلة للتجديد سنويًا)

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

(ج) خلال العام ، بلغ إهلاك أصول حق الاستخدام ٢٨,٦٥٩ ريال عماني (٢٠٢٠: ٢٨,٧٣٧ ريال عماني) وبلغت رسوم التمويل على التزامات الإيجار ١٦,٣٤٨ ريال عماني (٢٠٢٠: ١٧,٩٥١ ريال عماني).

(د) يتم تحميل استهلاك حق استخدام الأصول بمبلغ ١٣,٧٠٦ ريال عماني ، وتشكل ٤٨٪ (٢٠٢٠: ١٣,٧٤٣ ريال عماني ، تشكل ٤٨٪) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٢) ويتم استهلاك الرصيد البالغ ١٤,٩٥٣ ريال عماني ، ويشكل ٥٢٪ (٢٠٢٠: ١٤,٩٩٤ ريال عماني ، تشكل ٥٢٪) ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٤).

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨- المخزون

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ر.	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ر.	المجموعة ٢٠٢١ ع.ر.	
١٣٦,٧٩٩	٢٣٦,٦٠٣	٢٥٠,٢٤٤	أسطوانات غاز
٥٣,٧١٨	١٧١,٨٠٤	١٧٨,٦٩٢	مواد خام وقطع غيار
٤٧,٨٧٥	٧١٨,٩٤٢	٧٢٦,١٩٥	غاز البترول المسال بالجملة
٢٣٨,٣٩٢	١,١٢٧,٣٤٩	١,١٥٥,١٣١	
(٦,١٣٢)	-	-	ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمخزون بطئ الحركة
٢٣٢,٢٦٠	١,١٢٧,٣٤٩	١,١٥٥,١٣١	

تتضمن أسطوانات الغاز أسطوانات غاز منزلية بمبلغ ١٣٣,٧٩٠ ر.ع (٢٠٢٠: ٩٦,١٨٠ ر.ع) ممنوحة لعملاء غير تجاريين على شكل قرض مقابل شيكات مؤجلة كضمان.

الحركة في مخصص المخزون:

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ر.	المجموعة و الشركة الام ٢٠٢١ ع.ر.	
٤٨,٠٠٠	٦,١٣٢	في ١ يناير
(٢٤,٥٧٨)	-	(معكوس) / محمل للسنة
(١٧,٢٩٠)	(٦,١٣٢)	مشطوب خلال السنة
٦,١٣٢	-	في ٣١ ديسمبر

٩- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ر.	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ر.	المجموعة ٢٠٢١ ع.ر.	
٢,٤٢١,٣٣٢	٣,١٦٨,٦٤٧	٣,١٧٨,٧٦٣	الذمم التجارية المدينة
(٥٣١,٠٦٣)	(٤٠٦,١٠٧)	(٤٠٦,١٠٧)	يخصم: الذمم المدينة التجارية المصنفة كأصول غير متداولة
(٢٥,٥٥٥)	(٢٧,٨٧٢)	(٢٧,٨٧٢)	يخصم: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة
١,٨٦٤,٧١٤	٢,٧٣٤,٦٦٨	٢,٧٤٤,٧٨٤	صافي الذمم التجارية المدينة
١٠,٠١٩	٩٩,٣٩٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
١٢٢,٨١١	١٢٩,٩٥٧	١٢٩,٩٥٧	دفعات مقدمة للموردين
٤٥,٦١٨	٤٧,٧٧٦	٥٧,٤٦٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٨,٨٣٣	٢٢,٧٩٤	٢٤,٨٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٢,٠٥١,٩٩٥	٣,٠٣٤,٥٨٨	٢,٩٥٧,١٠٢	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٩- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

أ) الذمم المدينة غير المتداولة للشركة الأم البالغة ٤٠٦,١٠٧ ريال عماني (٢٠٢٠: ٥٣١,٠٦٣ ريال عماني) غير مستحقة وتمثل المبلغ الذي سيتم استلامه من العميل على أقساط شهرية على مدى فترة خمس سنوات ، وفقاً للشروط التعاقدية.

ب) يتراوح متوسط فترة الائتمان الممنوحة للعملاء عند بيع البضائع من ٣٠ إلى ١٢٠ يوماً. ليس من ممارسات المجموعة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كالتالي:

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	المجموعة و الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	في ١ يناير المحمل / (المعكوس) للسنة في ٣١ ديسمبر
٢١,٩٣٣	٢٥,٥٥٥	
٣,٦٢٢	٢,٣١٧	
٢٥,٥٥٥	٢٧,٨٧٢	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية للشركة الام كالتالي:

أكثر من ٣٦٥ يوم ر.ع	٣٦٥-١٨٠ يوم ر.ع	١٨٠-١٢٠ يوم ر.ع	١٢٠-٠٠ يوم ر.ع	الإجمالي ر.ع	إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة
٩٦,٧٨٣	١٧٩,٤٥١	٩٧,٧٠٣	٢,٧٩٤,٧١٠	٣,١٦٨,٦٤٧	
(٩,٢٢٤)	(٤,٢٨٩)	(٢,٠٧٠)	(١٢,٢٨٩)	(٢٧,٨٧٢)	
٨٧,٥٥٩	١٧٥,١٦٢	٩٥,٦٣٣	٢,٧٨٢,٤٢١	٣,١٤٠,٧٧٥	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية كالتالي:

أكثر من ٣٦٥ يوم ر.ع	٣٦٥-١٨٠ يوم ر.ع	١٨٠-١٢٠ يوم ر.ع	١٢٠-٠٠ يوم ر.ع	الإجمالي ر.ع	إجمالي القيمة الدفترية خسائر الائتمان المتوقعة
١٩٠,٩٢٢	٧,١٥٥	٥٨,٣٦٤	٢,١٦٤,٨٩١	٢,٤٢١,٣٣٢	
(٦,٢٨١)	(٢٣٥)	(١,٣٥٧)	(١٧,٦٨٢)	(٢٥,٥٥٥)	
١٨٤,٦٤١	٦,٩٢٠	٥٧,٠٠٧	٢,١٤٧,٢٠٩	٢,٣٩٥,٧٧٧	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، لم يتأخر موعد استحقاق الذمم التجارية المدينة البالغة ١٠١١٦ ريال عماني لشركة تابعة. وفقاً للتجارب التاريخية للإدارة ، يمكن تحصيل جميع الذمم المدينة.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٠- النقد والأرصدة لدى البنوك

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
ب.ع	ب.ع	ب.ع	
٦٤٦,٥٩٧	٣١٨,١٠٤	٣٤٧,٤١٧	أرصدة لدى البنوك
٢١,١٨٨	٥٠,٢٨٦	٦١,١٦٥	نقد في الصناديق
٣,٨٧٢,٢٦٦	٢,٠٥٠,٨٥٦	٢,٠٥٠,٨٥٦	ودائع لأجل
٤,٥٤٠,٠٥١	٢,٤١٩,٢٤٦	٢,٤٥٩,٤٣٨	

الودائع لدى البنوك التجارية وشركة التمويل في سلطنة عمان وتحمل فائدة ٥٪ سنويًا (٢٠٢٠: ٤,٤٥٪ إلى ٤,٥٪ سنويًا).

١١- رأس المال

أ. يتكون رأس المال المصرح به للشركة الام من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠٢٠: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم). يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (٢٠٢٠: ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني) ويتضمن ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠٢٠: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم).

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

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

٢٠٢٠		٢٠٢١		
نسبة المساهمة	عدد الأسهم	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	
%		%		
٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠	٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠	شركة التكامل للإستثمار ش.م.ع.م
١٥,٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٨	٤,٥٢٣,٥٠٤	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
١٠,٠٩	٣,٠٢٧,٥٢٥	١٠,٠٩	٣,٠٢٧,٥٢٥	شركة السعود المحدودة / اوبار للاستثمارات المالية

١٢- الإحتياطي القانوني

وفقًا لأحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، يلزم تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من صافي ربح الشركات الفردية (الشركة الأم والشركات التابعة) قبل المخصصات إلى احتياطي غير قابل للتوزيع حتى ذلك الحين. كحد أدنى يتم تجنب ثلاث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل. نظرًا لأن الإحتياطي القانوني للشركة الأم بلغ ثلث رأس المال ، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

١٣- الإحتياطي الخاص

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

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٤- القروض الآجلة

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٨١٤,٠٧٣	٥٧٥,٩٧٩	قروض لأجل
(٢٣١,١٢٢)	(٢٢٧,٧٠٠)	يخصم: الجزء المستحق
٥٨٢,٩٥١	٣٤٨,٢٧٩	التزام غير متداول

(أ) تمثل القروض لأجل القرض الممنوح من بنك بموجب تسهيل تمويل إسلامي بحصة أرباح تبلغ ٥,٥٪ سنويًا (٢٠٢٠): ٥,٥٪ سنويًا)، تتم مراجعتها كل نصف سنة. هذه القروض مضمونة بالتسجيل المشترك للأصول المشتراة بموجب هذا القرض لصالح البنك الإسلامي..

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

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٢٣١,١٢٢	٢٢٧,٧٠٠	مستحق أقل من ١ سنة
٢٢٥,٨٤٠	١٨٢,١٢٦	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
٣٥٧,١١١	١٦٦,١٥٣	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
٨١٤,٠٧٣	٥٧٥,٩٧٩	

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

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٢٧٣,٣٣٤	٢٥٢,٣٠٨	مستحق أقل من ١ سنة
٢٥٢,٣٠٨	١٩٧,٢٦٣	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
٣٧٨,٠٨٧	٢٠٦,٠٥٢	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
٩٠٣,٧٢٩	٦٥٥,٦٢٣	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٥-التزامات الإيجار

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٤١,٥١٢	٢٢٥,٨٤٨	التزامات الإيجار
(٢١,٦٣٤)	(٢٦,٠٥١)	ناقص: الالتزام الحالي
<u>٢١٩,٨٧٨</u>	<u>١٩٩,٧٩٧</u>	التزامات غير متداولة

(أ) الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٧٣,٢٤٥	٢٤١,٥١٢	في بداية السنة (معدل)
١٧,٩٥١	١٦,٣٤٨	تكاليف التمويل خلال السنة
(٤٥,٩٣٤)	(٣٢,٠١٢)	المدفوعات خلال السنة
(٣,٧٥٠)	-	تم استلام التخفيض
<u>٢٤١,٥١٢</u>	<u>٢٢٥,٨٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	
٢١,٦٣٤	٢٦,٠٥١	مستحق أقل من ١ سنة
٢٤,٢٤٢	١٩,٠٠٦	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
٢٦,٨٣٦	٧,٧٨٩	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
١٦٨,٨٠٠	١٧٣,٠٠٢	مستحق أكثر من ٥ سنوات
<u>٢٤١,٥١٢</u>	<u>٢٢٥,٨٤٨</u>	

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

الشركة الام	المجموعة و الشركة الام	
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	
٢٥,٨٦٠	٤٠,٨٦٠	مستحق أقل من ١ سنة
٤٠,٨٦٠	٣١,٨٠١	مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
٦٧,٩٧٣	٦٠,٠٠٤	مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
٣٨٠,١٦٢	٣٣٥,١٥٩	مستحق أكثر من ٥ سنوات
<u>٥١٤,٨٥٥</u>	<u>٤٦٧,٨٢٤</u>	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٦- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ج	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ج	المجموعة ٢٠٢١ ع.ج
٥٦,٢٦١	٦١,٢٠٠	٦١,٢٠٠
١٣,٥١٤	١٤,١٦٤	١٥,١٤١
(٨,٥٧٥)	(٥,٤٩٦)	(٥,٤٩٦)
٦١,٢٠٠	٦٩,٨٦٨	٧٠,٨٤٥

الحركة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين:

في ١ يناير
الفوائد المعترف بها خلال العام
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٧- قروض بنكية

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ج	المجموعة و الشركة الام ٢٠٢١ ع.ج
-	٤٣٨,٨٢٧

حساب السحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري وبنك إسلامي تشمل السحب على المكشوف والقروض لأجل وقرض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد والقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي ٢,٢٥٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٣,٥٤٦ مليون ريال عماني). السحب على المكشوف من البنوك التجارية بسعر فائدة ٥٪ (٢٠٢٠: ٤,٥٪) سنويًا. يمكن إعادة التفاوض بشأن أسعار الفائدة من قبل البنوك عند تجديد التسهيلات ، والذي يتم بشكل عام على أساس سنوي.

١٨- الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ج	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ج	المجموعة ٢٠٢١ ع.ج
٢,١٥٩,٣٠١	٢,٩٠٦,٦١٨	٣,٠١٣,٩٢٣
٢٥,٨٨٧	٦٩٤,٠٧٥	٣٥,٠٤١
١٨٦,٨٣١	١٥٩,٠٨٥	١٥٩,٠٨٥
١١,٢٩٦	١٩٢,٨٣٠	٢٠٣,١٢٣
٢,٣٨٣,٣١٥	٣,٩٥٢,٦٠٨	٣,٤١١,١٧٢

ذمم دائنة تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
مصروفات مستحقة
أرصدة دائنة أخرى

١٩- ضريبة الدخل

الشركة الام ٢٠٢٠ ع.ج	الشركة الام ٢٠٢١ ع.ج	المجموعة ٢٠٢١ ع.ج
٣٨,٠٣٤	٩,٢١٠	٢٠,٢٢٦
١٠,٥٤٣	١٣,٨٨٣	١٣,٨٨٣
٤٨,٥٧٧	٢٣,٠٩٣	٣٤,١٠٩
١٥,٨٩٦	٤,٧٠٥	٦,٢٢٠
٦٤,٤٧٣	٢٧,٧٩٨	٤٠,٣٢٩

قائمة الدخل الشامل:
تتكون ضريبة الدخل عن السنة من:
الضريبة الحالية
السنة الحالية
السنة السابقة

الضريبة المؤجلة
السنة الحالية
ضريبة السنة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٩- ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الام	الشركة الام ٢٠٢١	المجموعة ٢٠٢١
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٤٨,٥٢٠	١٥٣,٢٢٥	١٥٤,٧٤٠
٣٨,٠٣٤	٩,٢١٠	٢٠,٢٢٦
١٠,٥٤٣	٢٠,٩٢٢	٢٠,٩٢٢
٤٨,٥٧٧	٣٠,١٣٢	٤١,١٤٨

قائمة المركز المالي

الالتزامات غير المتداولة:
الضريبة المؤجلة

الالتزامات المتداولة:
ضريبة السنة الحالية
ضريبة السنة السابقة

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الربح الخاضع للضريبة (٢٠٢٠: الضريبة بمعدل ١٥٪).

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

الشركة الام	الشركة الام ٢٠٢١	المجموعة ٢٠٢١
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٤٧٩,٩٤٤	٩١,٤٧٩	١٧٣,٤٢٦
٧١,٩٩٢	١٣,٧٢٢	٣١,٣٣٣
٤٩,٩٩٩	١٧٨	٢٥١
(٦٨,٠٦١)	-	-
١٠,٥٤٣	٩,١٩٣	٩,١٩٣
-	٤,٧٠٥	(٤٤٨)
٦٤,٤٧٣	٢٧,٧٩٨	٤٠,٣٢٩

ربح السنة قبل الضريبة

الضريبة بمعدل ١٥٪

الأثر الضريبي للدخل للبنود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة

معفاة من ضريبة الدخل

ضريبة السنة السابقة

الأثر الضريبي للضريبة المؤجلة

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠١٦ والشركة التابعة حتى السنة الضريبية ٢٠٢٠. وترى الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من الربط المعلق. لن تكون التقييمات الضريبية مهمة بالنسبة للمركز المالي للمجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

المعترف بها في قائمة الدخل الشامل		المجموعة
٢٠٢١-١٢-٣١	٢٠٢١-١-١	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,٧١٣	٨,٤٦٦	(٤,٧٥٣)
١٠٣,٦٣٥	-	١٠٣,٦٣٥
٥٥,٩٥٤	٦,٠٨٢	٤٩,٨٧٢
(٢,١٨٣)	(١,٩٤٩)	(٢٣٤)
(٦,٣٧٩)	(٦,٣٧٩)	-
١٥٤,٧٤٠	٦,٢٢٠	١٤٨,٥٢٠

مخصصات
إعادة تقييم الأراضي
الأثر الضريبي للإستهلاك
حق استخدام الأصول
أخرى

التزامات صافي الضرائب المتأخرة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٩- ضريبة الدخل (تابع)

المعترف بها في قائمة الدخل الشامل		الشركة الام
٢٠٢١-١٢-٣١	٢٠٢١-١-١	
ع.ر	ع.ر	ع.ر
(٤,١٨١)	٥٧٢	(٤,٧٥٣)
١٠٣,٦٣٥	-	١٠٣,٦٣٥
٥٥,٩٥٤	٦,٠٨٢	٤٩,٨٧٢
(٢,١٨٣)	(١,٩٤٩)	(٢٣٤)
١٥٣,٢٢٥	٤,٧٠٥	١٤٨,٥٢٠

مخصصات
إعادة تقييم الأراضي
الأثر الضريبي للإستهلاك
حق استخدام الأصول
التزامات صافي الضرائب المتأخرة

٢٠- الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

(أ) العائد للسهم الواحد

القيمة الاسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني (٢٠٢٠ - ٠,١٠٠ ريال عماني). يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الام خلال السنة.

الشركة الام ٢٠٢٠	الشركة الام ٢٠٢١	المجموعة ٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٤١٥,٤٧١	٦٣,٦٨١	١٣٣,٠٩٧	صافي ربح السنة العائد للمساهمين (ع.ر)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)
٠,٠١٤	٠,٠٠٢	٠,٠٠٤	العائد الأساسي للسهم الواحد (ع.ر)

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:

الشركة الام ٢٠٢٠	الشركة الام ٢٠٢١	المجموعة ٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦,٦٤٧,٦٨٢	٦,٢٧٦,٣٦٣	٦,٣٤٥,٧٧٩	حقوق المساهمين (ع.ر)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
٠,٢٢٢	٠,٢٠٩	٠,٢١٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ع.ر)

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢١- الإيرادات

تصنيف الإيرادات من العقود مع العملاء:

يمثل دخل الشركة من العمليات الإيرادات من العقود مع العملاء عن طريق نقل البضائع في وقت ما في المناطق الجغرافية التالية وخط الإنتاج.

(أ) المناطق الجغرافية الأولية

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
٧,٠١٨,٢٦٢	٥,٧٣٥,٩٧٢	٦,٨٥٥,٣٥٣	سلطنة عمان
٩,٠٩٥,٩٨٠	١١,٠٢٥,٦٣٦	١١,٠٢٥,٦٣٦	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٦,١١٤,٢٤٢</u>	<u>١٦,٧٦١,٦٠٨</u>	<u>١٧,٨٨٠,٩٨٩</u>	

(ب) خط الانتاج والخدمات

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
٥,٠٦٣,٦٣٣	٤,٥١٧,٩٦٣	٥,٦٣٧,٧٥٧	إعادة تعبئة غاز البترول المسال
١٠,٢٥٦,١٩٤	١٢,١٢٤,٤١٠	١٢,١٢٤,٤١٠	غاز البترول المسال بالجملة
٥٨,٤٤٦	٥٠,١١٤	٥٠,١١٤	اسطوانات جديدة
٣٥,٥٩٥	٢٥,٦٩٣	٢٥,٦٩٣	غاز البترول المسال المزيج الرائحة
٧٠٠,٣٧٤	٤٣,٤٢٨	٤٣,٠١٥	خدمات التركيب والصيانة
<u>١٦,١١٤,٢٤٢</u>	<u>١٦,٧٦١,٦٠٨</u>	<u>١٧,٨٨٠,٩٨٩</u>	

(ج) توقيت تحقق الإيرادات

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
١٥,٤١٣,٨٦٨	١٦,٧١٨,١٨٠	١٧,٨٣٧,٥٦١	الإيرادات المعترف بها في وقت معين
٧٠٠,٣٧٤	٤٣,٤٢٨	٤٣,٤٢٨	الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية
<u>١٦,١١٤,٢٤٢</u>	<u>١٦,٧٦١,٦٠٨</u>	<u>١٧,٨٨٠,٩٨٩</u>	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٢- تكلفة المبيعات

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
١٣,١٥٤,٨٣١	١٣,٩٨٢,٩٥٩	١٤,٧٢٥,٠٣٦	مواد خام مستهلكة
٥٥٧,٧٢٦	٥٨٨,١٠٦	٦٣٦,٣٦٨	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
٥٤٢,٢٧٠	٤٦٩,٣٢٨	٤٦٢,٢٢٠	مصروفات سيارات
٢٦٤,٧٨٥	١٧٤,٩٤٥	٢٢١,١٠٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
١٣,٧٤٣	١٣,٧٠٦	١٣,٧٠٦	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
٧٥,٩٩٨	٨٣,٠٣٢	٩٤,٢٩٤	رسوم استبدال الاسطوانة واختبارها
١٤٨,١٨٢	٢٥٠,٣٤٤	٣١٧,٠٢٥	عمولة مبيعات
٤٧٥,٦٩٩	٥٢٨,٩٢٢	٥٦٤,١٧٤	مصروفات أخرى
١٥,٢٣٣,٢٣٤	١٦,٠٩١,٣٤٢	١٧,٠٣٣,٩٢٣	

٢٣- إيرادات أخرى

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
١١٠,١٦١	١٢٥,١٣٨	١٢٥,١٣٨	إيرادات فوائد من الودائع البنكية
٢,٢٥٠	-	-	إيرادات إتفاقية خدمات النقل
١٢,٣٠٦	١٦,٥٠٣	١٦,٥٠٣	رسوم عبور البروبان
٤٥,١٥٥	٨,٢٤٤	٣٨,٤٩٤	الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٣٨١	١٥,١٢١	١٥,٥٦٥	مبيعات الخردة
١٤,٦٠٥	-	-	أرباح تحويلات العملة الأجنبية
٣,٧٥٠	-	-	تم استلام التخفيض
-	٨٨,١٨٢	-	رسوم إدارية
١٧,٠٦٧	١١,٠٢٩	١١,٢٣٨	إيرادات متنوعة
٢١٩,٦٧٥	٢٦٤,٢١٧	٢٠٦,٩٣٨	

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
٤٥٨,٥٢٧	٤٦٧,١٤٩	٤٦٧,٥٤٢	الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
٤٤,٣٧٢	٤٦,٢٥٩	٥٧,٩١٢	أتعاب قانونية ومهنية
٦٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	٣٣,٥٠٠	بدل حضور جلسات مجلس الادارة (إيضاح ٢٦)
٢٦,٥٠٤	٤٤,٨٥١	٤٥,٠١٦	مصروفات سفر وتسويق
٣٤,٥٦٥	٢٨,٣٤٠	٣٩,٢٣٥	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
١٤,٩٩٤	١٤,٩٥٣	١٤,٩٥٣	استهلاك حق استخدام الأصول (إيضاح ٥)
٨,٠١٤	٧,٩٣٩	٩,٠٢١	تأمين
١٩,١٦٠	٢٠,٦٢٣	٢١,٧٣٩	مصروفات إتصالات
٦,٠٥٦	٥,٥٦٢	٦,٤٨٠	قرطاسية ومطبوعات
٩,١١٦	٢١,٣١٦	٢١,٣٣٢	مصروفات سيارات
٤,٥٤٠	١٠,٥٠٦	١٣,٩٩٨	مصروفات دعائية و اعلان
٨٤١	١٣,٩٥٥	١٦,٣٧٩	صيانة وتصليلح
٥٧,٤٣٠	٤٣,٧٦٢	٤٨,٨٤٥	مصروفات متنوعة
٧٤٤,١١٩	٧٥٨,٧١٥	٧٩٥,٩٥٢	

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٥- مصروفات تمويل

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
١٧,٩٥١	١٦,٣٤٨	١٦,٣٤٨	الفائدة على التزامات الإيجار
٥٤,٧٧٦	٣٧,٣٨٥	٣٧,٣٨٥	الفائدة على القروض لأجل
٩,٦٣٠	١٥,٣٢١	١٥,٣٢١	الفائدة على السحب على المكشوف
١٥,٨٢٦	١٢,٩١٨	١٣,٢٥٥	مصروفات وفوائد بنكية أخرى
٩٨,١٨٣	٨١,٩٧٢	٨٢,٣٠٩	

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

(أ) 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 إعتادها 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 ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠٢٠: صفر).

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

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
-	٨٦,٠٤٤	-	I. مستحق من أطراف ذات علاقة:
١٠,٠١٩	١٣,٣٤٩	-	الحلول التسويقية المتحدة ش م م
١٠,٠١٩	٩٩,٣٩٣	-	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
٢٥,٨٨٧	٣٥,٠٤٠	٣٥,٠٤١	II. مستحق إلى أطراف ذات علاقة:
-	١٦١,٥٦٠	-	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (شركة مساهمة)
-	٢٤٩,٩٧٥	-	الامان للغازات الصناعية والمنزلية ش م م
-	٢٤٧,٥٠٠	-	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
٢٥,٨٨٧	٦٩٤,٠٧٥	٣٥,٠٤١	الحلول التسويقية المتحدة ش م م

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

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
١٠,٠١٩	١٠٤,٢٣١	-	إيرادات وخدمات أخرى
٣٨٦,٤٩٦	٣٨٠,٦٣٣	٣٦٤,٢٠٣	شراء بضائع وخدمات
-	٨٨,١٨٢	-	رسوم إدارية
-	٧٤,٥٢٩	-	الممتلكات والآلات والمعدات المشتراة للمباني الفرعية
-	٧٦,٠٦١	-	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركات التابعة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

ه) مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كالتالي:

الشركة الام	الشركة الام	المجموعة	
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢١	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٣١,٠٢٩	٢٥٢,٦٣٠	٢٥٢,٦٣٠	مزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد
٦٠,٠٠٠	٣٣,٥٠٠	٣٣,٥٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
٢٩١,٠٢٩	٢٨٦,١٣٠	٢٨٦,١٣٠	

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

٢٧- توزيعات الأرباح

لم يقترح مجلس الإدارة أي توزيعات أرباح لعام ٢٠٢١. (٢٠٢٠: ٠,٠١٤٥ ريال عماني لكل سهم ، تبلغ قيمتها ٤٣٥,٠٠٠ ريال عماني).

٢٨- الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

فيما يلي ملخص للإرتباطات والإلتزامات المحتملة الجوهرية:

المجموعة و الشركة الام		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ر.ع	ر.ع	
٢٣٠,٤٩٥	٧٣,٣٠٦	تعهدات رأسمالية
٨٩٨,٨٩٩	٥٥١,٧٣٥	خطابات ضمان
١٨,٤٣٣	-	ضمان حسن التنفيذ

٢٩- إدارة رأس المال

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

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

٣٠- 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 الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة 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 المجموعة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

i. مخاطر العملات الأجنبية

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

ii. مخاطر سعر الفائدة

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

(ب) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض المجموعة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته 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.

مخاطر الائتمان على الأصول المالية

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة.

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

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الإئتمان (تابع)

كان التعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

الشركة الام ٢٠٢٠ ر.ع	الشركة الام ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٢٠٢١ ر.ع	
٢,٤٢١,٣٣٢	٣,١٦٨,٦٤٧	٣,١٧٨,٧٦٣	الذمم المدينة التجارية
١٠,٠١٩	٩٩,٣٩٣	-	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٢٢,٨١١	١٢٩,٩٥٧	١٢٩,٩٥٧	مدفوعات مقدماً إلى الموردين
٤,٥١٨,٨٦٣	٢,٣٦٨,٩٦٠	٢,٣٩٨,٢٧٣	أرصدة لدى البنك
٨,٨٣٣	٢٢,٧٩٤	٢٤,٨٩٣	أرصدة مدينة أخرى
٧,٠٨١,٨٥٨	٥,٧٨٩,٧٥١	٥,٧٣١,٨٨٦	

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

٢٠٢١		المجموعة	
الإخفاض في القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع		
١٢,٢٨٩	٢,٨٠٤,٨٢٦	لم يفت موعد إستحقاقها	
٦,٣٥٩	٢٧٧,١٥٤	مستحقة من ١٢٠ يوم إلى سنة	
٩,٢٢٤	٩٦,٧٨٣	أكثر من سنة	
٢٧,٨٧٢	٣,١٧٨,٧٦٣		

٢٠٢٠		٢٠٢١		المجموعة	
الإخفاض في القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع	الإجمالي ر.ع	الإجمالي ر.ع		
١٧,٦٨٢	٢,١٦٤,٨٩١	١٢,٢٨٩	٢,٧٩٤,٧١٠	لم يفت موعد إستحقاقها	
١,٥٩٢	٦٥,٥١٩	٦,٣٥٩	٢٧٧,١٥٤	مستحقة من ١٢٠ يوم إلى سنة	
٦,٢٨١	١٩٠,٩٢٢	٩,٢٢٤	٩٦,٧٨٣	أكثر من سنة	
٢٥,٥٥٥	٢,٤٢١,٣٣٢	٢٧,٨٧٢	٣,١٦٨,٦٤٧		

(ج) مخاطر السيولة

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

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

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل	١١٣,٨٥٠	١١٣,٨٥٠	٣٤٨,٢٧٩	٥٧٥,٩٧٩
الاقتراضات	٤٣٨,٨٢٧	-	-	٤٣٨,٨٢٧
التزامات الإيجار	١٣,٠٢٦	١٣,٠٢٦	١٩٩,٧٩٧	٢٢٥,٨٤٨
الذمم الدائنة التجارية	٣,٠١٣,٩٢٣	-	-	٣,٠١٣,٩٢٣
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٣٥,٠٤١	-	-	٣٥,٠٤١
أرصدة دائنة أخرى	٢٠٣,١٢٣	-	-	٢٠٣,١٢٣
	٣,٨١٧,٧٩٠	١٢٦,٨٧٦	٥٤٨,٠٧٦	٤,٤٩٢,٧٤١

الشركة الام

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل	١١٣,٨٥٠	١١٣,٨٥٠	٣٤٨,٢٧٩	٥٧٥,٩٧٩
الاقتراضات	٤٣٨,٨٢٧	-	-	٤٣٨,٨٢٧
التزامات الإيجار	١٣,٠٢٦	١٣,٠٢٦	١٩٩,٧٩٧	٢٢٥,٨٤٨
الذمم الدائنة التجارية	٢,٩٠٦,٦١٨	-	-	٢,٩٠٦,٦١٨
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٦٩٤,٠٧٥	-	-	٦٩٤,٠٧٥
أرصدة دائنة أخرى	١٩٢,٨٣٠	-	-	١٩٢,٨٣٠
	٤,٣٥٩,٢٢٦	١٢٦,٨٧٦	٥٤٨,٠٧٦	٥,٠٣٤,١٧٧

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
قروض طويلة الأجل	١١٥,٥٦١	١١٥,٥٦١	٥٨٢,٩٥١	٨١٤,٠٧٣
التزامات الإيجار	١٠,٨١٧	١٠,٨١٧	٢١٩,٨٧٨	٢٤١,٥١٢
الذمم الدائنة التجارية	٢,١٥٩,٣٠١	-	-	٢,١٥٩,٣٠١
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة	٢٥,٨٨٧	-	-	٢٥,٨٨٧
ذمم دائنة أخرى	١١,٢٩٦	-	-	١١,٢٩٦
	٢,٣٢٢,٨٦٢	١٢٦,٣٧٨	٨٠٢,٨٢٩	٣,٢٥٢,٠٦٩

٣١-قطاعات التشغيل

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

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣١-قطاعات التشغيل (تابع)

إجمالي المبيعات والذمم المدينة التجارية للمجموعة للعملاء الخارجيين كما يلي:

المبيعات		المدينون التجاريون		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٧,٠١٨,٢٦٢	٦,٨٥٥,٣٥٣	١,٤٦١,٠١١	١,١٩٥,٠٠٣	سلطنة عمان
٩,٠٩٥,٩٨٠	١١,٠٢٥,٦٣٦	٩٦٠,٣٢١	١,٩٨٣,٧٦٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٦,١١٤,٢٤٢</u>	<u>١٧,٨٨٠,٩٨٩</u>	<u>٢,٤٢١,٣٣٢</u>	<u>٣,١٧٨,٧٦٣</u>	

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

المبيعات		المدينون التجاريون		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٧,٠١٨,٢٦٢	٥,٧٣٥,٩٧٢	١,٤٦١,٠١١	١,١٨٤,٨٨٧	سلطنة عمان
٩,٠٩٥,٩٨٠	١١,٠٢٥,٦٣٦	٩٦٠,٣٢١	١,٩٨٣,٧٦٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٦,١١٤,٢٤٢</u>	<u>١٦,٧٦١,٦٠٨</u>	<u>٢,٤٢١,٣٣٢</u>	<u>٣,١٦٨,٦٤٧</u>	

٣٢-القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة لجميع الأصول والخصوم المالية للمجموعة لا تختلف عن قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الاعتراف المبني بالقيمة العادلة، والمجمعة 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 والالتزامات 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 الالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣٣-الأحداث اللاحقة

نظرًا لوباء كوفيد ١٩ وتأثيره الواسع على الاقتصاد العالمي، لا يزال التأثير المالي على الأعمال التجارية غير مؤكد. تتخذ إدارة المجموعة تدابير معقولة لحماية مصالحها وتقليل التأثير على الأعمال. ومع ذلك، بسبب عدم اليقين الخارج عن سيطرة الإدارة، لا يمكن التأكد من الأثر المالي للوضع.