

القوائم المالية المنفصلة و الموحدة وتقرير مدققي الحسابات المستقلين

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المحتويات

الصفحة	
٥-١	تقرير مدققي الحسابات
٦	قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة
٧	قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل المنفصلة و الموحدة
٩-٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة و الموحدة
١٠	قائمة التدفقات النقدية المنفصلة و الموحدة
٤٢-١١	إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة



تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي
شركة مسقط للغازات ش.م.ع.
ص.ب: ١١
الرمز البريدي: ١٢٤
سلطنة عمان

تقرير عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة

الرأي المتحفظ

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة ("القوائم المالية") لشركة مسقط للغازات ش.م.ع. ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليها معا باسم "المجموعة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل المنفصلة و الموحدة، قائمة التغيرات في حقوق الملكية قائمة التدفقات النقدية المنفصلة و الموحدة 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 المنفصلة و الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للمجموعة و الشركة الأم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي المتحفظ

وفقاً ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ٨ من القوائم المالية المنفصلة و الموحدة، فإن مخزونات الشركة الأم و المجموعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتضمن غاز البترول المسال المخزن في ناقلات النفط الكبيرة. لا يُدرج هذا البند من ضمن المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل، في السنة الحالية وكذلك السنة السابقة، مما يشكل خروجاً عن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. حيث كان من المفترض شطب مبلغ تقديري قدره ٩٠٤,٩٥٣ ريال عماني لتخفيض المخزون إلى تكلفته في قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): التخفيضات المقدرة بمبلغ ٦٠٨,٣١٦ ريال عماني). تكلفة المبيعات و صافي الخسارة للسنة الحالية في قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل الآخر المنفصلة و الموحدة كانت أقل من قيمتها بمبلغ تقديري قدره ٢٩٦,٦٣٧ ريال عماني (٢٠٢١): أقل من قيمتها بمبلغ ٦٠٨,٣١٦ ريال عماني). وبالمقابل، فإن حقوق الملكية في تاريخ التقرير تزيد عن قيمتها بمبلغ تقديري قدره ٩٠٤,٩٥٣ ريال عماني (٢٠٢١): تزيد عن قيمتها بمبلغ تقديري قدره ٦٠٨,٣١٦ ريال عماني).

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

أساس الرأي المتحفظ (تابع)

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وقد تم توضيح مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير في قسم مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة و الموحدة ضمن تقريرنا. ويجدر التنويه إلى أننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لما هو وارد في المدونة الأخلاقية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، إلى جانب المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، فضلاً عن التزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لتلك المتطلبات ومدونة مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد أن ما توصلنا إليه من أدلة تدقيقية يعتبر كافياً ومناسباً ليكون أساساً يستند إليه رأينا.

مسائل التدقيق الرئيسية

مسائل التدقيق الرئيسية هي تلك المسائل التي، في تقديرنا المهني، كانت الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً حول هذه المسائل. بالإضافة إلى الأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ"، فقد حددنا المسائل الموضحة أدناه باعتبارها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم الإبلاغ عنها في تقريرنا.

مسائل التدقيق الرئيسية	كيفية تناول تدقيقنا مسائل التدقيق الرئيسية
<p>الإعتراف بالشهرة واختبار الانخفاض في القيمة</p> <p>كما تم الإفصاح عنه في إيضاح ٥ من القوائم المالية المنفصلة والموحدة، نشأت شهرة بمبلغ ٩٩٦,٨٠٠ ريال عماني على حساب استحواذ ١٠٠٪ من الاستثمار في شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية ("الشركة التابعة") خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.</p> <p>وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ الخاص بانخفاض قيمة الأصول، يتعين على المنشأة اختبار الشهرة المكتسبة في مجموعة الأعمال للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً على الأقل.</p> <p>يتم الاعتراف بانخفاض القيمة في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة عندما يكون المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية. يعتمد تحديد المبلغ القابل للاسترداد وفقاً للتدفقات النقدية المستقبلية المخفضة وقياس القيمة بمضاعفات السوق.</p> <p>بالإضافة إلى ذلك، فإن المبلغ القابل للاسترداد يعتمد على استخدام الافتراضات الهامة، المقدرة أو التقديرية التي أجرتها الإدارة، ولا سيما توقعات التدفقات النقدية المستقبلية، وتقدير معدلات الخصم ومعدلات النمو طويلة الأجل.</p> <p>بسبب أهمية الشهرة ومشاركة التقدير وعدم التأكد في حساب المبلغ القابل للاسترداد، فقد تم اعتبار ذلك مسألة تدقيق رئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> الحصول على فهم لعملية الإدارة على تقييم انخفاض قيمة الشهرة. تم الحصول على إحتساب الإدارة للقيمة في الاستخدام بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية التي تم اختبارها بدقة حسابية وحساب القيمة قيد الاستخدام الأساسية. تقييم مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في الإحتساب، كمعدلات نمو المبيعات، وهوامش الربح الإجمالي والصافي، ومعدل النمو النهائي ومعدلات الخصم. عند تقييم الافتراضات الرئيسية، أجرينا مناقشات مع الإدارة لتقييم الأساس لتحديد الافتراضات ومقارنتها بالمصادر الخارجية المتاحة. تم إجراء تحليل الحساسية حول بعض الافتراضات للتأكد من أن التغييرات المعاكسة المختارة لمعدل الخصم ومعدل النمو النهائي لن تتسبب في تجاوز القيمة الدفترية للشهرة للمبلغ الممكن استرداده.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمر التدقيق الرئيسية
<p>الذمم المدينة التجارية ومخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٩)</p> <p>الذمم التجارية المدينة (بعد خصم مخصص الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة) البالغة ٣,٢٧٨,٧٦٥ ريال عماني ٣,٣١٨,٥١٠ ريال عماني للشركة الأم والمجموعة على التوالي تمثل رصيداً هاماً في قائمة المركز المالي المنفصلة والموحدة. وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير 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>نظراً لأهمية الذمم التجارية المدينة ومشاركة التقدير وعدم التأكد في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة ، فقد تم اعتبار ذلك كمسألة تدقيق رئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم لعملية المجموعة لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. • تقييم مدى معقولية الأحكام والتقديرات الرئيسية المتعلقة بحساب احتمالية التخلف عن السداد والعوامل التطلعية التي تم إجراؤها في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة. • تحليل تقادم الذمم المدينة والتحقق من دقتها. و • الحصول على قائمة الذمم المدينة المعلقة وتقييم إمكانية استردادها من خلال الاستفسار مع الإدارة والحصول على أدلة داعمة كافية لدعم الاستنتاجات.

مسألة أخرى

تم تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى رأياً متحفظاً بشأن هذه القوائم في تقريره المؤرخ في ٣ مارس ٢٠٢٢.

معلومات أخرى

الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركة ولكنها لا تتضمن هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها.

إن رأينا حول هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا يُعبر عن أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المنفصلة والموحدة ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية المنفصلة والموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق ، أو يبدو أنه تم تحريفه بشكل جوهري. إذا استنتجنا ، بناءً على العمل الذي قمنا به ، وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى ، فنحن مطالبون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية المنفصلة والموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات ذات الصلة لهيئة السوق المالية وقانون الشركات التجارية لسلطنة عمان لعام ٢٠١٩ وعن الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة. ضرورة لتمكين إعداد قوائم مالية منفصلة وموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حسب الاقتضاء، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة. أو وقف العمليات، أو ليس أمامه بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بشأن ما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة ككل خالية بشكل عام من أي أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وأن نقوم بإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية التدقيق، التي تمت وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن المخالفات الجوهرية عند وجودها، إذ أن المخالفات يمكن أن تنشأ عن الغش والخطأ، وتعتبر جوهرية سواء بصورة فردية أو في مجموعها. إذا أمكن التوقع بشكل معقول أنها تؤثر على القرارات المالية للمستخدمين المأخوذة على أساس تلك القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس أحكاماً مهنية، ونواظب على قدر من الشك المهني طوال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية المنفصلة والموحدة، سواء كانت بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق لدرء تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتكون أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف مخالفات جوهرية ناتجة عن الغش تعتبر أعلى من مخاطر المخالفات الجوهرية الناشئة عن الخطأ، حيث أن الغش قد يتضمن الاحتيال أو التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء العرض أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق، من أجل تصميم إجراءات تدقيق تكون مناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومعقولة التقديرات المحاسبية، والإفصاحات المتعلقة بها التي قدمتها الإدارة.
- استخلاص النتائج بشأن ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي و - على أساس أدلة التدقيق التي حصلنا عليها - ما إذا وجدت شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو أوضاع قد تلقي بشكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار بمزاولة نشاطهما. وإذا انتهينا إلى وجود شكوك كبيرة بشأن فإن الأمر يتطلب منا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات الصلة ب القوائم المالية أو التي نعدّل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ومع أن نتائجنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقريرنا، إلا أن الأحداث أو الأوضاع المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مزاولة نشاطها.
- تقييم العرض العام والبنية والمحتوى للقوائم المالية المنفصلة والموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية المنفصلة والموحدة تمثل المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل لها.
- الحصول على أدلة التدقيق الكافية والمناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة للتعبير عن رأي حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه ومراقبة وإجراء التدقيق على المجموعة. ونظّل مسؤولين بأنفسنا عن رأينا في التدقيق.

تواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، ضمن مسائل أخرى، بنطاق عملية التدقيق، وتوقيتها، ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء قيامنا بعملية التدقيق.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

مسؤوليات مدققي الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة

كما نوفر للمكلفين بالحوكمة قائمة نعيد بأننا امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يتعلق بالاستقلالية ، والتواصل معهم بشأن جميع العلاقات والمسائل الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا ، وحيثما أمكن ، الإجراءات المتخذة لإزالة التهديدات أو الحماية المطبقة.

من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها ، نحدد تلك الأمور التي كانت أكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية المنفصلة والموحدة للفترة الحالية ، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير المدققين لدينا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك تكون متوقعة بشكل معقول للتغلب على الفوائد العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

في رأينا ، أن القوائم المالية المنفصلة والموحدة للشركة الأم والمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع متطلبات الإفصاح ذات الصلة لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان لعام ٢٠١٩ ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

ناصر المغبري
ترخيص رقم ل ١٠٢٤٥٨٧
أبوتمام
(محاسبون قانونيون)

١ مارس ٢٠٢٣



شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
قائمة المركز المالي المنفصلة و الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ر.ع	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ر.ع	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ر.ع	إيضاح
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
٣,٠٧٨,٤٧٥	٣,١٩٨,٧٩١	٢,٦٢٢,٨٠٠	٢,٩٩١,٧١٢	٤ الممتلكات والآلات والمعدات
٩٩٦,٨٠٠	٩٩٦,٨٠٠	-	-	٥ الشهرة
-	-	١,٩٠١,٤٧٥	١,٩٠١,٤٧٥	٦ استثمار في شركة شقيقة
٢١١,٢٨٥	٢٤١,٥٥١	٢١١,٢٨٥	٢٤١,٥٥١	٧ حق استخدام الأصول
٤٠٦,٦٠٧	٢٨١,١٥١	٤٠٦,٦٠٧	٢٨١,١٥١	٩ ذمم تجارية مدينة طويلة الأجل
٤,٦٩٢,٦٦٧	٤,٧١٨,٢٩٣	٥,١٤١,٦٦٧	٥,٤١٥,٨٨٩	مجموع الأصول غير المتداولة
				الأصول المتداولة
١,١٥٥,١٣١	١,٥٩٦,٩٢٤	١,١٢٧,٣٤٩	١,٤٩٥,٤٤٠	٨ المخزونات
٢,٩٥٧,١٠٢	٣,٢٤٢,٣٠٢	٣,٠٣٤,٥٨٨	٣,٦١٩,٧٣١	٩ الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
٢,٤٥٩,٤٣٨	٢,٢٤٩,٠٨٥	٢,٤١٩,٢٤٦	٢,٢٣٥,٧٥٠	١٠ النقد والأرصدة لدى البنوك
٦,٥٧١,٦٧١	٧,٠٨٨,٣١١	٦,٥٨١,١٨٣	٧,٣٥٠,٩٢١	مجموع الأصول المتداولة
١١,٢٦٤,٣٣٨	١١,٨٠٦,٦٠٤	١١,٧٢٢,٨٥٠	١٢,٧٦٦,٨١٠	مجموع الأصول
				حقوق الملكية والالتزامات
				حقوق الملكية
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١١ رأس المال
١,٠٠٩,٩٧٥	١,٠٠٩,٩٧٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٢ الإحتياطي القانوني
١,٤٥٧,٠٦٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١,٤٥٧,٠٦٧	١٣ الإحتياطي الخاص
٧٥٣,٨٨٧	٨٠٧,٦٦٦	٧٥٣,٨٨٧	٨٠٧,٦٦٦	إحتياطي إعادة تقييم
١٢٤,٨٥٠	(١٠٥,٨٦٠)	٦٥,٤٠٩	(١٧٢,١٠٩)	(خسائر مترجمة) / أرباح محتجزة
٦,٣٤٥,٧٧٩	٦,١٦٨,٨٤٨	٦,٢٧٦,٣٦٣	٦,٠٩٢,٦٢٤	مجموع حقوق الملكية
				الالتزامات
				الالتزامات الغير متداولة
٣٤٨,٢٧٩	١٦٨,٢٧٠	٣٤٨,٢٧٩	١٦٨,٢٧٠	١٤ القروض الأجلة
١٩٩,٧٩٧	٢٤٤,٩٨٣	١٩٩,٧٩٧	٢٤٤,٩٨٣	١٥ التزامات الأيجار
٧٠,٨٤٥	٨٢,١١٩	٦٩,٨٦٨	٧٩,٦٠٥	١٦ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٤,٧٤٠	١٤٤,٦٩٥	١٥٣,٢٢٥	١٤٧,١٤٩	١٩ التزام ضريبي مؤجل صافي
٧٧٣,٦٦١	٦٤٠,٠٦٧	٧٧١,١٦٩	٦٤٠,٠٠٧	مجموع الالتزامات الغير متداولة
				الالتزامات المتداولة
٢٢٧,٧٠٠	١٨٤,١١٨	٢٢٧,٧٠٠	١٨٤,١١٨	١٤ الجزء المتداول من القروض الأجلة
٤٣٨,٨٢٧	٣٣٧,٣٤٢	٤٣٨,٨٢٧	٣٣٧,٣٤٢	١٧ سحب على المكشوف
٢٦,٠٥١	٢٨,١٤٣	٢٦,٠٥١	٢٨,١٤٣	١٥ الجزء المتداول من التزامات الأيجار
٣,٤١١,١٧٢	٤,٤٢٥,٥٦٢	٣,٩٥٢,٦٠٨	٥,٤٦٤,٣٥٨	١٨ الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
٤١,١٤٨	٢٢,٥٢٤	٣٠,١٣٢	٢٠,٢١٨	١٩ ضرائب مستحقة الدفع
٤,١٤٤,٨٩٨	٤,٩٩٧,٦٨٩	٤,٦٧٥,٣١٨	٦,٠٣٤,١٧٩	مجموع الالتزامات المتداولة
٤,٩١٨,٥٥٩	٥,٦٣٧,٧٥٦	٥,٤٤٦,٤٨٧	٦,٦٧٤,١٨٦	مجموع الالتزامات
١١,٢٦٤,٣٣٨	١١,٨٠٦,٦٠٤	١١,٧٢٢,٨٥٠	١٢,٧٦٦,٨١٠	مجموع حقوق الملكية والالتزامات
٠,٢١٢	٠,٢٠٦	٠,٢٠٩	٠,٢٠٣	٢٠ صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة في الصفحات من ٦ إلى ٤٢ من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٣ ووقعت نيابة عنهم من قبل:

الرئيس التنفيذي
عضو مجلس الإدارة
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.



شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
قائمة الربح أو الخسارة و الدخل الشامل المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ر.ع	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ر.ع	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ر.ع	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ر.ع	إيضاح
١٧,٥٦٣,٩٦٤	١٩,٩١٣,٤٠٢	١٦,٥١١,٢٦٤	١٩,٥٦٨,٣٩٠	٢١ الايرادات
(١٦,٧١٦,٨٩٨)	(١٩,٣١٣,٧٣٣)	(١٥,٨٤٠,٩٩٨)	(١٩,٠٤٥,٩٧٩)	٢٢ تكلفة المبيعات
٨٤٧,٠٦٦	٥٩٩,٦٦٩	٦٧٠,٢٦٦	٥٢٢,٤١١	إجمالي الربح
٢٠٦,٩٣٨	١٣٤,٢٦٤	٢٦٤,٢١٧	١٦٥,٧٢٢	٢٣ إيرادات أخرى
(٢,٣١٧)	(١١٣,٤٥٣)	(٢,٣١٧)	(١١٣,٤٥٣)	٩ مخصص خسائر إنتمانية متوقعة
(٧٩٥,٩٥٢)	(٨٢٢,٩٤٤)	(٧٥٨,٧١٥)	(٧٨٢,٨٥١)	٢٤ مصروفات عمومية وإدارية
٢٥٥,٧٣٥	(٢٠٢,٤٦٤)	١٧٣,٤٥١	(٢٠٨,١٧١)	الخسارة/(الربح) من العمليات
(٨٢,٣٠٩)	(٧٢,٠٠٤)	(٨١,٩٧٢)	(٧١,٤٤٢)	٢٥ تكاليف التمويل
١٧٣,٤٢٦	(٢٧٤,٤٦٨)	٩١,٤٧٩	(٢٧٩,٦١٣)	(خسارة)/ربح السنة قبل الضريبة
(٤٠,٣٢٩)	٤٣,٧٥٨	(٢٧,٧٩٨)	٤٢,٠٩٥	١٩ الضريبة الدائنة / (مصروف الضريبة)
١٣٣,٠٩٧	(٢٣٠,٧١٠)	٦٣,٦٨١	(٢٣٧,٥١٨)	(خسارة)/ربح السنة
-	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	٤ دخل شامل آخر البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
-	(٣٦,٢٢١)	-	(٣٦,٢٢١)	١٩ إعادة تقييم الأرض ضريبة مؤجلة
-	٥٣,٧٧٩	-	٥٣,٧٧٩	إجمالي الدخل الشامل الأخر للسنة
١٣٣,٠٩٧	(١٧٦,٩٣١)	٦٣,٦٨١	(١٨٣,٧٣٩)	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
٠,٠٠٤	(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٨)	٢٠ (الخسارة)/(العائد الأساسي) للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموعة	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي الخاص	إحتياطي إعادة تقييم	(خسائر موزلة) / أرباح محتجزة	الإجمالي	في ١ يناير ٢٠٢١
	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	٤٣٦,٧٢٨	٦,٦٤٧,٦٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	-	-	١٣٢,٠٩٧	١٣٢,٠٩٧	-
	-	-	-	-	١٣٢,٠٩٧	١٣٢,٠٩٧	-
	-	٩,٩٧٥	-	-	(٩,٩٧٥)	-	-
المحول الى الإحتياطي القانوني المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	(٤٣٥,٠٠٠)	(٤٣٥,٠٠٠)	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٧)	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٩٧٥	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	١٢٤,٨٥٠	٦,٣٤٥,٧٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٩٧٥	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	١٢٤,٨٥٠	٦,٣٤٥,٧٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٩٧٥	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	١٢٤,٨٥٠	٦,٣٤٥,٧٧٩	٢,٠٠٠,٠٠٠
	-	-	-	-	(٢٢,٠٧١)	(٢٢,٠٧١)	-
	-	-	-	٥٢,٧٧٩	-	٥٢,٧٧٩	-
الإجمالي (الخسارة) الشاملة للسنة	-	-	-	٥٢,٧٧٩	(٢٢,٠٧١)	(١٧٦,٩٣١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٩٧٥	١,٤٥٧,٠٦٧	٨٠٧,٦٦٦	(١٠٥,٨٦٠)	٦,١١٨,٨٤٨	٢,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركتها التابعة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المنفصلة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الشركة الام	رأس المال	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي الخاص	إحتياطي إعادة تقييم	(خسائر موزونة) / أرباح محتجزة	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
في ١ يناير ٢٠٢١	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	٤٣٦,٧٢٨	٦,٦٤٧,٦٨٢
ربح السنة	-	-	-	-	٦٢,٦٨١	٦٢,٦٨١
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	-	-	-
الإجمالي الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	٦٢,٦٨١	٦٢,٦٨١
المعاملات مع المالكين	-	-	-	-	(٤٢٥,٠٠٠)	(٤٢٥,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (بصاح ٢٧)	-	-	-	-	٦٥,٤٠٩	٦٥,٤٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	٦٥,٤٠٩	٦,٢٧٦,٣٦٣
في ١ يناير ٢٠٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٧,٠٦٧	٧٥٢,٨٨٧	٦٥,٤٠٩	٦,٢٧٦,٣٦٣
خسارة السنة	-	-	-	-	(٢٢٧,٥١٨)	(٢٢٧,٥١٨)
الدخل الشامل الأخر للسنة	-	-	-	٥٢,٧٧٩	-	٥٢,٧٧٩
الإجمالي الدخل الشامل (الخسائر) الشاملة للسنة	-	-	-	٥٢,٧٧٩	(٢٢٧,٥١٨)	(١٨٢,٧٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٤٥٧,٠٦٧	٨٠٧,٦٦٦	(١٧٢,١٠٩)	٦,٠٩٢,٦٢٤

تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

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

قائمة التدفقات النقدية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ايضاح
١٧٢,٤٢٦	(٢٧٤,٤٦٨)	٩١,٤٧٩	(٢٧٩,٦١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية (خسارة)/ ربح السنة قبل الضرائب تسويات لـ:
(١٢٥,١٢٨)	(٩٥,٨٩٤)	(١٢٥,١٢٨)	(٩٥,٨٩٤)	٢٣ إيرادات الفوائد
(٢٨,٤٩٤)	-	(٨,٢٤٤)	-	٢٣ ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٣,١٢٥	٢٧٠,٢٥٩	٢٠٣,٢٨٥	٢٥١,٧٩٦	٤ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٨,٦٥٩	٣٨,١٢٥	٢٨,٦٥٩	٣٨,١٢٥	٧ استهلاك حق استخدام الأصول
٢,٣١٧	١١٣,٤٥٣	٢,٣١٧	١١٣,٤٥٣	٩ مخصص خسائر الإلتزام المتوقعة مستحقات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥,١٤١	٢٠,٢٦٨	١٤,١٦٤	١٧,٧٥٤	١٦ مُحملة
٨٢,٣٠٩	٧٢,٠٠٤	٨١,٩٧٢	٧١,٤٤٢	٢٥ تكاليف التمويل
-	(٣,٧٥٠)	-	(٣,٧٥٠)	التخفيض المستلم
٣٩١,٣٤٥	١٣٩,٩٩٧	٢٨٨,٤٩٤	١١٣,٣١٣	التدفقات النقدية من التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل المخزونات
(٩٢٢,٨٧١)	(٤٤١,٧٩٣)	(٨٩٥,٠٨٩)	(٣٦٨,٠٩١)	الذمم التجارية والأرصدة المدينة الأخرى
(٧٨٢,٤٦٨)	(٢٧٣,٦٩٧)	(٨٥٩,٩٥٤)	(٨١٣,٤٧٥)	الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
١,٠٢٧,٨٣٧	١,٠٢٠,٤٨٦	١,٥٦٩,٢٩٣	١,٥١٧,٨٤٦	التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) التشغيل
(٢٨٦,١٥٧)	٤٤٤,٩٩٣	١٠٢,٧٤٤	٤٤٩,٥٩٣	١٩ ضريبة دخل مدفوعة
(٤١,٥٣٨)	(٢١,١٣٢)	(٤١,٥٣٨)	(١٠,١١٦)	١٦ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٥,٤٩٦)	(٨,٩٩٤)	(٥,٤٩٦)	(٨,٠١٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٣٣٣,١٩١)	٤١٤,٨٦٧	٥٥,٧١٠	٤٣١,٤٦٠	التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(٦٣٤,٠٧٣)	(٣٠٠,٥٧٥)	(١٠٢,٨٠٨)	(٢٩٠,٨٧٣)	٤ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠,٥٣٣	-	٣٥,٥٣٣	-	٤ المتحصل من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٩٩٦,٧٨٠)	-	(١,٩٠١,٤٧٥)	-	٦ الاستثمار في الشركات التابعة
١٢٥,١٢٨	٩٥,٨٩٤	١٢٥,١٢٨	٩٥,٨٩٤	فوائد مستلمة
١,٨٢٩,٨٩٤	٣٤٢,٣٧٢	١,٨٢٩,٨٩٤	٣٤٢,٣٧٢	صافي الحركة في الودائع الأجلة
٤١٤,٧١٢	١٣٧,٦٩١	(١٤,٧١٨)	١٤٧,٣٩٣	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
(٢٣٨,٠٩٤)	(٢٢٣,٥٩١)	(٢٣٨,٠٩٤)	(٢٢٣,٥٩١)	التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(٣٢,٠١٢)	(٤٣,٣٠٥)	(٣٢,٠١٢)	(٤٣,٣٠٥)	سداد قروض آجلة
(٤٣٥,٠٠٠)	-	(٤٣٥,٠٠٠)	-	٢٧ التزامات الإيجار المدفوعة
(٦٥,٩٦١)	(٥٢,١٥٨)	(٦٥,٩٦٤)	(٥١,٥٩٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧٧١,٠٦٧)	(٣١٩,٠٥٤)	(٧٧٠,٧٣٠)	(٣١٨,٤٩٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٦٨٩,٥٤٦)	٢٣٣,٥٠٤	(٧٢٩,٧٣٨)	٢٦٠,٣٦١	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٦٦٧,٧٨٥	(٢١,٧٦١)	٦٦٧,٧٨٥	(٦١,٩٥٣)	صافي التغير في النقد و مايمثل النقد خلال السنة
(٢١,٧٦١)	٢١١,٧٤٣	(٦١,٩٥٣)	١٩٨,٤٠٨	النقد و مايمثل النقد في بداية السنة
٣٤٧,٤١٧	٤٩٧,٠٤١	٣١٨,١٠٤	٤٨٤,٠٥٣	النقد و مايمثل النقد في نهاية السنة
٦١,١٦٥	٤٥,٥٣٨	٥٠,٢٨٦	٤٥,١٩١	وتكون النقد و مايمثل النقد من:
٨,٤٨٤	٦,٥٠٦	٨,٤٨٤	٦,٥٠٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤٣٨,٨٢٧)	(٣٣٧,٣٤٢)	(٤٣٨,٨٢٧)	(٣٣٧,٣٤٢)	نقد في الصندوق
(٢١,٧٦١)	٢١١,٧٤٣	(٦١,٩٥٣)	١٩٨,٤٠٨	ودائع تحت الطلب
				سحب على المكشوف

ملاحظة: خلال العام ، كانت هناك معاملة غير نقدية ، تم تحويل ممتلكات وآلات ومعدات من شركة الأمان للصناعة والغاز المنزلي إلى شركة مسقط للغاز ش.م.ع.ع بمبلغ ٢٣٩,٨٣٥ ريال عماني.
تشكل الإيضاحات على الصفحات من ١١ إلى ٤٢ جزءاً من هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.
تقرير مدققي الحسابات - صفحة رقم ١.

١. الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع. ("الشركة الأم" أو "الشركة") هي شركة مساهمة عمانية عامة مسجلة 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.

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.

هيكل المجموعة هو كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة المساهمة	رأس المال (ر.ع.)	الأنشطة الرئيسية
شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)	سلطنة عمان	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

خلال العام ، وافقت المجموعة بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ ، على تحويل كامل أصول والتزامات وعمليات شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية للشركة الأم. وفقاً لذلك ، تم تحويل جميع الأصول والالتزامات في ذلك التاريخ إلى الشركة الأم بالقيمة الدفترية باستثناء الأرض بسبب الإجراءات القانونية المطلوبة لتحويلها باسم الشركة الأم.

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأراضي التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الوظيفية وعملة العرض المستخدمة

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

قائمة الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية المنفصلة والموحدة 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 لسنة ٢٠١٩ ، والقواعد والمبادئ التوجيهية المعمول بها بشأن الإيضاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عمان.

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

المعايير والتعديلات والتفسيرات الأخرى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الموجودة والسارية من ١ يناير ٢٠٢٢ بعض القوائم المحاسبية ، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢ وبالتالي تم تطبيقها ، ليس لها تأثير كبير على النتائج المالية للمجموعة أو مركزها.

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية التي لم تصبح سارية المفعول بعد: في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة ، تم نشر العديد من المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الحالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية أو IFRIC. لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية في وقت مبكر من قبل المجموعة ولم يتم إصدار أي تفسيرات قابلة للتطبيق وتحتاج إلى أخذها في الاعتبار من قبل المجموعة في أي من تاريخ التقرير المالي.

نتوقع الإدارة أن يتم اعتماد جميع التصريحات ذات الصلة للفترة الأولى التي تبدأ في أو بعد تاريخ نفاذ النطق. لم يتم الإيضاح عن المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها في السنة الحالية ، حيث لا يتوقع أن يكون لها تأثير مادي على القوائم المالية الموحدة للمجموعة.

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.

١/٣ توحيد القوائم المالية

أساس توحيد القوائم المالية

تتضمن القوائم المالية المنفصلة والموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة ، من تاريخ بدء السيطرة الفعلية حتى تاريخ توقف هذه السيطرة فعلياً.

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 حالياً 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.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود ذلك تغيير واحد أو أكثر من عناصر التحكم الثلاثة.

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 مبدئياً بقيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ ، بغض النظر عن مدى أي حقوق غير مسيطرة. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الشراء عن القيمة العادلة لحصة المجموعة في صافي الأصول المقتناة القابلة للتحديد كشهرة.

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

إذا تم تحقيق 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 المنفصلة والموحدة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١/٣ توحيد القوائم المالية (تابع)

الاستثمار في الشركات التابعة (تابع)

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 بين الشركات والأرصدة والأرباح غير المحققة من المعاملات بين شركات المجموعة هي أقصاء. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة. تم تغيير السياسات المحاسبية للشركات التابعة حيث لضمان التوافق مع السياسات المتبعة من قبل المجموعة.

إذا تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة الدفترية لتاريخ الاستحواذ للمشتري يتم إعادة قياس حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المقتناة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ؛ أي مكاسب أو يتم الاعتراف بالخسائر الناتجة عن إعادة القياس في قائمة الربح أو الخسارة الموحد وغيره الدخل الشامل.

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

عندما تتوقف المجموعة عن السيطرة، يتم إعادة قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة بقيمتها العادلة في التاريخ الذي فقدت فيه السيطرة، مع الاعتراف بالتغيير في القيمة الدفترية في الربح أو الخسارة. القيمة العادلة هي القيمة الدفترية الأولية لأغراض المحاسبة اللاحقة للحصة المحتفظ بها كشركة زميلة أو مشروع مشترك أو أصل مالي. بالإضافة إلى ذلك، فإن أي مبالغ معترف بها 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.

في القوائم المالية المنفصلة، يتم إثبات الاستثمار في الشركات التابعة بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة، إن وجد.

٢/٣ 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 المترجمة. 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.

٣/٣ 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)

٤/٣ 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 الانتماء 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.

خدمات الصيانة

نظراً لأن هذه الخدمات متاحة للعملاء على أساس "عند الحاجة" ، فإن الإيرادات الناشئة من هناك يتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى الفترة الزمنية التي يتم فيها أداء هذه الخدمات.

إيرادات الفوائد

تحتسب الفوائد والإيرادات الأخرى على أساس المحاسبة على أساس الاستحقاق. الفائدة المترجمة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

٥/٣ 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.

النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر من بنود الممتلكات والألات والمعدات التي يتم المحاسبة عنها بشكل منفصل ، بما في ذلك الإصلاحات الرئيسية ، بأحرف كبيرة. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزداد المنافع الاقتصادية المستقبلية لبند الممتلكات والألات والمعدات ذات الصلة ويتم قياسها بشكل موثوق. الجميع يتم الاعتراف بالمصروفات الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة المنفصل والموحد عند تكبدها.

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

عند إعادة تقييم الأصل ، يتم قيد أي زيادة في القيمة الدفترية ناتجة عن إعادة التقييم ضمن احتياطي إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر ، باستثناء الحد الذي يعكس فيه انخفاض إعادة التقييم من نفس الأصل المعترف به سابقاً في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بعجز إعادة التقييم في الربح أو الخسارة إلا بالقدر الذي يعوض فيه الفائض الموجود على نفس الأصل المعترف به في إعادة تقييم احتياطي.

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

يتم إحتساب 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	
٢٥	مباني المصنع
٢٠-٥	الألات والمكانن
٢٠-٥	السيارات
٦	الأثاث والتركيبات
٤-١٠	المعدات المكتبية

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥/٣ الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

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 المحسّبة. تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة من إستبعاد الممتلكات والمعدات أو بيعها بأنها الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في قائمة الربح أو الخسارة.

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.

٦/٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. يتم تعريف عقد الإيجار على أنه العقد ، أو جزء من العقد ، الذي ينقل الحق في استخدام الأصل لفترة من الوقت في مقابل اعتبار. لتطبيق هذا التعريف ، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يلبى ثلاثة تقييمات رئيسية التي هي:

- يحتوي العقد على أصل محدد ، والذي تم تحديده صراحةً في العقد أو ضمناً يتم تحديدها من خلال تحديدها في الوقت الذي يتم فيه توفير الأصل للمجموعة ؛

- للمجموعة الحق في الحصول بشكل جوهري على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام مع مراعاة حقوقها ضمن النطاق المحدد للعقد ؛ و

- للمجموعة الحق في توجيه استخدام الأصل المحدد طوال فترة الاستخدام. المجموعة تقيم ما إذا كان له الحق في توجيه "كيف ولأي غرض" يتم استخدام الأصل طوال فترة الاستخدام.

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 منظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس حق في استخدام الأصول بالتكلفة ، والتي تتكون من القياس الأولي للالتزام الإيجار ، أي التكلفة المبدئية المباشرة التي تتكبدها المجموعة وأي مدفوعات إيجار تمت مقدماً قبل بدء عقد الإيجار التاريخ (بعد خصم أي حوافز مستلمة).

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 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.

لاحقاً للقياس الأولي ، سيتم تخفيض الالتزام للدفع الذي تم سداه وزيادة الفائدة. يتم إعادة قياسه ليعكس أي إعادة تقييم أو تعديل ، أو إذا كان هناك أي تغيير في مضمون ثابت

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧/٣ 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.

٨/٣ 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 المنفتح لقيمه 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.

٩/٣ الأدوات المالية

الاعتراف والقياس الأولي واستبعاد

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

لا يتم الاعتراف بالالتزامات المالية إلا إذا قام أحد الطرفين بتنفيذ الجزء الخاص به من العقد أو العقد هو المشتق.

يتم قياس جميع الأصول والالتزامات المالية مبدئياً بالتكلفة وهي القيمة العادلة للمقابل معطى أو مستلم. تكلفة المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ أو إصدار القوائم المالية الأصول والالتزامات (بخلاف الأصول المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) هي مضافة أو مخصومة من القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية ، حسب الاقتضاء ، عند الاعتراف الأولي.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي، أو عندما يتم تحويل الأصل المالي وجميع المخاطر والمكافآت الجوهرية. يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عند إنهائها أو إبراء ذمتها أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

التصنيف والقياس الأولي للأصول المالية

هناك ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية:

- 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 .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩/٣ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس الأولي للأصول المالية (تابع)

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 الموحدة ويستند إلى عوامل يمكن ملاحظتها مثل:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل تلك السياسات فيها
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال وكيف تكون هذه المخاطر
- وتيرة وحجم وتوقيت المبيعات في الفترات السابقة وأسباب هذه المبيعات وتوقعاتها حول نشاط المبيعات المستقبلية.

اختبار خصائص التدفق النقدي التعاقدية

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأدوات المالية تمثل مدفوعات المبلغ الأساسي فقط الفائدة ("SPPI"). عادة ما تكون أهم عناصر الاهتمام ضمن ترتيب الإفراض هي مراعاة القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان. تقوم المجموعة بإعادة تصنيف الأصل المالي عندما و فقط عندما يتغير نموذج أعمالها لإدارة تلك الأصول. تتم إعادة التصنيف من البداية من فترة الإبلاغ الأولى بعد التغيير. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت الأصول مستوفية للشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- يتم احتجازهم في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية و جمع التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تؤدي إلى تدفقات نقدية تكون مدفوعات فقط أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

بعد التحقق المبني، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم حذف الخصم حيث يكون تأثير الخصم غير مهم. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة عندما يتم استبعاد أو انخفاض قيمة الأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر فقط إذا استوفى الشروط التالية (ولم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة):

- الأصل محتفظ به ضمن نموذج أعمال يتحقق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية ؛ و
- تنشأ الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

عند الاعتراف المبني ، بالنسبة لاستثمار حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة ، قد يختار الصندوق بشكل غير قابل للنقض عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. فقط دخل توزيعات الأرباح المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة. يتم إجراء هذه الانتخابات على أساس كل استثمار على حدة. يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة مع تسجيل المكاسب والخسائر الناتجة عن التغيير في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩/٣ الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
يتم تصنيف جميع الأصول المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (FVTPL). يتم قياس الأصول
في هذه الفئة بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو الخسائر في قائمة الربح أو الخسارة.

يتم تحديد القيم العادلة للأصول المالية في هذه الفئة بالرجوع إلى معاملات السوق النشطة أو باستخدام تقنية تقييم حيث لا
يوجد سوق نشط أو لا يمكن الاعتماد عليها.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تستخدم متطلبات انخفاض القيمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مزيداً من المعلومات التطلعية للتعرف
على خسائر الائتمان المتوقعة - "نموذج خسارة الائتمان المتوقعة (ECL). تضمنت الأدوات التي تقع ضمن نطاق
المتطلبات الجديدة قروضاً وأصول مالية أخرى من نوع الدين تم قياسها بالتكلفة المضافة والقيمة العادلة من خلال الدخل
الشامل الأخرى، والذمم المدينة التجارية، وأصول العقد المعترف بها والمقاسة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥
والزامات القروض وبعض عقود الضمان المالي (للمصدر) والتي هي لا تقاس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لم يعد الاعتراف بخسائر الائتمان يعتمد على تحديد الشركة لأول مرة لحدث خسارة الائتمان. بدلاً من ذلك، تأخذ الشركة
في الاعتبار نطاقاً أوسع من المعلومات عند تقييم مخاطر الائتمان وقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، بما في ذلك الأحداث
الماضية والظروف الحالية والتنبؤات المعقولة والقابلة للدعم التي تؤثر على إمكانية التحصيل المتوقعة للتدفقات النقدية
المستقبلية للأداة.

عند تطبيق هذا النهج التطلعي، يتم التمييز بين:

- الأدوات المالية التي لم تدهور بشكل كبير في جودة الائتمان منذ بداية الاعتراف أو التي تنطوي على مخاطر
ائتمانية منخفضة ("المرحلة ١")
 - الأدوات المالية التي تدهورت بشكل كبير في جودة الائتمان منذ بداية الاعتراف ومخاطر الائتمان الخاصة به
ليست منخفضة ("المرحلة ٢").
- تغطي المرحلة الثالثة الأصول المالية التي لديها دليل موضوعي على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج "١٢ شهراً من خسائر الائتمان المتوقعة" للفئة الأولى، بينما يتم إدراج "خسائر الائتمان المتوقعة مدى الحياة"
في الفئة الثانية.

يتم تحديد قياس خسائر الائتمان المتوقعة من خلال تقدير مرجح لاحتمال لخسائر الائتمان على مدى العمر المتوقع للأداة
المالية.

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.

التصنيف والقياس اللاحق للالتزامات المالية

لاحقاً، يتم قياس الالتزامات المالية بالتكلفة المضافة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية باستثناء المشتقات والالتزامات المالية
المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم إدراجها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح أو
الخسائر في الربح أو الخسارة.

جميع الرسوم المتعلقة بالفوائد، وإذا كان ذلك ممكناً، التغييرات في القيمة العادلة للأداة التي يتم الإبلاغ عنها في قائمة
الربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى تحت بنودها "تكاليف التمويل / (الدخل) - الصافي".

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠/٣ 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. ، والتي هي عرضة لخطر تغيير ضئيل في القيمة ويتم الاحتفاظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل.

١١/٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصص مكافآت نهاية خدمة العاملين محتسب على أساس الإلتزام المستحق وفقاً لشروط تعاقد العاملين بالشركة في تاريخ التقرير. مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١. تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالمجموعة المؤهلين في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإيضاح عن تلك الإستحقاقات ضمن الإلتزامات المتداولة ، بينما يتم الإيضاح عن الإستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزامات غير متداولة.

برنامج حكومة سلطنة عُمان للتأمينات الإجتماعية (البرنامج)

تساهم الشركة في البرنامج لكل العاملين العمانيين، البرنامج الذي هو خطة مساهمة معروفة في التقاعد يدار من قبل حكومة السلطنة. الشركة والعمال العُمانيين مطلوب منهم أن يساهموا شهرياً في البرنامج بالمعدلات المطبقة على إجمالي الرواتب.

مكافأة نهاية خدمة غير العمانيين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣. يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة المحسوبة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي لكل من الثلاثة سنوات الأولى من سنوات الخدمة المستمرة، وبمعدل ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة التي تلي السنوات الثلاث الأولى. هذه خطة تقاعد غير ممولة. تستحق مكافآت نهاية الخدمة المستحقة لغير العمانيين عند إنهاء الخدمة.

١٢/٣ 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 ، 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.

١٣/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ، فمن المحتمل أن يكون التدفق الخارج للموارد المتضمنة للمنافع الاقتصادية مطلوباً لتسوية الإلتزام ويمكن عمل تقدير موثوق للمبلغ.

يتم قياس المخصصات بالنفقات المقدرة المطلوبة لتسوية الإلتزام الحالي ، بناءً على الدليل الأكثر موثوقية والمتوفر في تاريخ التقرير ، بما في ذلك المخاطر والشكوك المرتبطة بالإلتزام الحالي. في حالة وجود عدد من الإلتزامات المماثلة ، يتم تحديد احتمالية أن يكون التدفق الخارج مطلوباً لتسوية من خلال النظر في فئة الإلتزامات ككل. يتم خصم المخصصات إلى قيمها الحالية ، حيث تكون القيمة الزمنية للنقود جوهرياً.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣/٣ المخصصات (تابع)

يتم الاعتراف بأي تعويض يمكن للمجموعة تقريباً تحصيله من طرف ثالث فيما يتعلق بالالتزام كأصل منفصل. ومع ذلك ، لا يجوز أن يتجاوز هذا الأصل مبلغ المخصص ذي الصلة. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير وتعديلها لتعكس أفضل تقدير حالي.

لا يتم الاعتراف بأي التزام إذا كان التدفق الخارج للموارد الاقتصادية نتيجة للالتزامات الحالية غير محتمل. يتم الإيضاح عن مثل هذه المواقف كالتزامات طارئة ما لم يكن تدفق الموارد بعيداً.

تعتبر التدفقات الداخلة المحتملة للمنافع الاقتصادية إلى المجموعة التي لا تستوفي معايير الاعتراف بأصل اصول محتملة.

١٤/٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الاصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار نهاية السنة. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة ناتجة عن التغيرات في أسعار الصرف اللاحقة لتاريخ المعاملة في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة والموحدة.

يتم ترجمة البنود غير النقدية المقاسة بالتكلفة التاريخية باستخدام سعر الصرف في تاريخ المعاملة (وليس معاد تحويلها). يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة باستخدام سعر الصرف في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

١٥/٣ ربحية السهم

تقدم المجموعة قوائم 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.

١٦/٣ 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.

١٧/٣ حكم الإدارة المهم في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقدير

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.

الخفض قيمة الأصول غير المالية

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 حكماً إدارياً ، 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 .

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧/٣ حكم الإدارة المهم في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقدير (تابع)

انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

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

- أ) نمو الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (EBITDA) ، محسوبة كأرباح التشغيل المعدلة قبل الإهلاك 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.

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 إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو مهملًا ، يتم إجراء تقييم 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 لأصول الإنتاجية للممتلكات والمنشآت والمعدات

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

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧/٣ حكم الإدارة المهم في تطبيق السياسات المحاسبية وعدم التأكد من التقدير (تابع)

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.

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.

١٨/٣ قطاعات التشغيل

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

شركة مسقط للغازات ش.م.ع. وشركتها التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (الشركة الام)

التكلفة / المبلغ المعاد تقييمه

في ١ يناير ٢٠٢١

الإضافات

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإضافات

التحويلات (إيضاح ١)

فائض إعادة التقييم

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١

مخصص لهذا العام

استبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ١ يناير ٢٠٢٢

مخصص لهذا العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الإجمالي

العمل الرأسمالي قيد التنفيذ

معدات مكتسبة

الاتصالات والتقنيات

السيارات

الآلات والمكانن

مباني المصنع

أراضي

٦,٤١٧,٦٢٣

١٠٢,٨٠٨

(٣٩,١٠٠)

٦,٤٨٢,٣٣١

٦٦,٤٤١

١,٦١٩

٢,٢٩٠,٤٨٦

١,٩٠٤,٣٨٧

٦٢٤,٤٠٨

١,٣٥٥,٠٠٠

١٨٢,٠١٨

١٧٥,٣٣٥

٧٨,٠٦٠

٢,٢٨٩,٨٧٥

١,٩٥٩,٦٥٣

٦٢٤,٤٠٨

١,٣٥٥,٠٠٠

٢٩,٨٧٣

٤٣,٢٠٢

٤٣٠

٢,١٥٠

١٠٥,٢٧٥

١٧٤,١٥١

٤٧,٦٤٠

٩٠,٠٠٠

١٧٩,٦٣٧

٧٩,٤٣٢

٢,٣٠٥,٨٢٥

٢,٢٣٩,٠٧٩

٦٧٢,٠٤٨

١,٤٤٥,٠٠٠

٢,٦٦٨,٠٥٧

١,٨٠,١٨٢

٣٨,٤٧٦

١,٣٥٠,٤٩٢

١,٦٨٨,٢٩٩

٤٨٢,٦٠٨

٢,٠٣,٢٨٥

١٦,٦٧٣

١,٠٢٤٨

١٣١,٥٤٥

٢٨,٧٠٣

١٦,١١٦

(١١,٨١١)

(١١,٨١١)

١٢٤,٨٥٥

٤٨,٧٢٤

١,٤٧٠,٢٢٦

١,٧١٧,٠٠٢

٤٩٨,٧٢٤

٢,٨٥٩,٥٣١

١٢٤,٨٥٥

١,٤٧٠,٢٢٦

١,٧١٧,٠٠٢

٤٩٨,٧٢٤

٢٥١,٧٩٦

١٨,٠٦٤

١٣٢,٢٤٩

٦٤,٤٧٠

٧٦,٥٠٩

٤,١١١,٣٢٧

١٤٢,٩١٩

٥٩,٢٢٨

١,٦٠٢,٤٧٥

١,٧٨١,٤٧٢

٥٢٥,٢٣٣

٢,٩٩١,٧١٢

١٨٢,٠١٨

٢٠,٢٠٤

٧,٠٣,٣٥٠

٤٥٧,٦٠٧

١٤٦,٨١٥

١,٤٤٥,٠٠٠

٢,١٢٢,٨٠٠

-

٥٠,٤٨٠

٢٩,٣٣٦

٨١٩,٦٤٩

٢٤٦,٦٥١

١٢٥,٦٨٤

١,٣٥٥,٠٠٠

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة والموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٤- الممتلكات والآلات والمعدات (المجموعه)

الإجمالي	العمل الرأسمالي قيد التنفيذ	معدات مكتبية	الأثاث والتركيبات	السيارات	الآلات والمكينات	مباني المصنع	أراضي
٦,٤١٧,٦٢٣	-	١٦٦,٩٠١	٧٦,٤٤١	٢,٢٩٠,٤٨٦	١,٩٠٤,٣٨٧	٦٢٤,٤٠٨	١,٣٥٥,٠٠٠
٤,٠٧٦,٢٠٠	-	٥٠,٥٣	١,٠٩٠	٤٣,٥٠٠	١٤٨,٠٠٧	٥٩,٥٥٠	١٥٠,٠٠٠
٢٢٦,٨٧٣	-	٩,٥٨٨	١,٩٨٩	١١٤,٣٣٤	١٠٠,٩٦٢	-	-
(٦٦,٦٠٠)	-	-	-	(٦٦,٦٠٠)	-	-	-
٦,٩٨٥,٠٩٦	-	١٨١,٥٤٢	٧٩,٥٢٠	٢,٣٢٨,١٧٢	٢,١٥٢,٣٥٦	٦٨٣,٩٥٨	١,٥٠٥,٠٠٠
٦,٩٨٥,٠٩٦	-	١٨١,٥٤٢	٧٩,٥٢٠	٢,٣٢٨,١٧٢	٢,١٥٢,٣٥٦	٦٨٣,٩٥٨	١,٥٠٥,٠٠٠
٣,٠٠٥,٥٧٥	١٨٢,٠١٨	٩,٢٥٥	٨٧٧	٣,١٥٠	١,٥٠,٢٧٥	-	-
٩,٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٩,٠٠,٠٠٠
٧,٣٧٥,٦٧١	١٨٢,٠١٨	١٩٠,٧٩٧	٨٠,٣٩٧	٢,٣٨٤,٨٧٠	٢,٢٥٨,٦٣١	٦٨٣,٩٥٨	١,٥٩٥,٠٠٠
٣,٦٦٨,٠٥٧	-	١,٨١,١٨٢	٣٨,٤٧٦	١,٣٥٠,٤٩٢	١,٦٨٨,٢٩٩	٤٨٢,٦٠٨	-
٢٥٣,١٢٥	-	١٧,٤٧٨	١٠,٤٠٦	١٤٨,٩٦٠	٤٨,٢٥٥	٢٨,٠٢٦	-
(١٤,٥٦١)	-	-	-	(١٤,٥٦١)	-	-	-
٣,٩٠٦,٦٢١	-	١٢٥,٦٦٠	٤٨,٨٨٢	١,٤٨٤,٨٩١	١,٧٣٦,٥٥٤	٥١٠,٦٣٤	-
٣,٩٠٦,٦٢١	-	١٢٥,٦٦٠	٤٨,٨٨٢	١,٤٨٤,٨٩١	١,٧٣٦,٥٥٤	٥١٠,٦٣٤	-
٢٧,٠٢٥٩	-	٢١,٢٦١	١٠,٦٠٠	١٤٧,٤١٩	٦٤,٤٧٠	٢٦,٥٠٩	-
٤,١٧٦,٨٨٠	-	١٤٦,٩٢١	٥٩,٤٨٢	١,٦٣٢,٣١٠	١,٨٠١,٠٢٤	٥٢٧,١٤٣	-
٣,١٩٨,٧٩١	١٨٢,٠١٨	٤٣,٨٧٦	٢٠,٩١٥	٧٥٢,٥٦٠	٤٥٧,٦٠٧	١٤٦,٨١٥	١,٥٩٥,٠٠٠
٢,٠٧٨,٤٧٥	-	٥٥,٨٨٢	٣٠,٦٣٨	٨٩٦,٨٢٩	٤٦٦,٨٠٢	١٧٣,٣٢٤	١,٥٠٥,٠٠٠

٤ - الممتلكات والمنشآت والمعدات (تابع)

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

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

تم إعادة تقييم أراضي الشركة الام في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مئمن مستقل ، شركة مسقط لخدمات تقييم الممتلكات وتقدير الخسائر ش.م.م ، على أساس السوق المفتوحة وقد نتج عن ذلك إعادة تقييم بالزيادة قدرها ٩٠,٠٠٠ ريال عماني. بلغ المضاف إلى احتياطي إعادة التقييم بعد خصم الالتزامات الضريبية المؤجلة . إذا كان تم إدراج الأرض بالتكلفة ، وفق القيمة الدفترية ستكون ٥١٢,٦٢٨ ريال عماني (٢٠٢١: ٥١٢,٦٢٨ ريال عماني).

تم تحميل استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للشركة الأم بمبلغ ٢٢٣,٢٥١ ريال عماني (٢٠٢١: ١٧٤,٩٤٥ ريال عماني) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٢) وتم إدراج رصيد الاستهلاك البالغ ٢٨,٥٤٥ ريال عماني (٢٠٢١: ٢٨,٣٤٠ ريال عماني) في "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٤).

تم تحميل استهلاك الممتلكات والألات والمعدات للمجموعة بمبلغ ٢٣٩,٤٥٢ ريال عماني (٢٠٢١: ٢٢١,١٠٠ ريال عماني) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٢) وتم إدراج رصيد الاستهلاك البالغ ٣٠,٨٠٧ ريال عماني (٢٠٢١: ٣٩,٢٣٥ ريال عماني) في "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٤).

السيارات المسجلة للشركة الأم بتكلفة قدرها ٩٥٥,٩٧٩ ريال عماني (٢٠٢١: ٩٦٣,٦٨٧ ريال عماني) وبصافي القيمة الدفترية البالغة ٤٩٦,٥٠٤ ريال عماني (٢٠٢١: ٥٨٨,١٧٠ ريال عماني) مسجلة بشكل مشترك باسم الشركة الام وبنك اسلامي. (إيضاح ١٤).

٥ - الشهرة

نشأت الشهرة من الاستحواذ على شركة الأمان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية) من قبل الشركة الأم خلال عام ٢٠٢١ ، وهي القيمة العادلة للمقابل المدفوع على صافي الأصول المستحوذ عليها.

تُعزى الشهرة البالغة ٩٩٦,٨٠٠ ريال عماني الناشئة عن عملية الاستحواذ إلى عمليات مصانع شركة الأمان الصناعية وغاز المنزل لغاز البترول المسال (وحدة توليد النقد أو CGU) والتأزر المتوقع أن ينشأ من وفورات الحجم في الجمع بين عمليات المجموعة مع تلك التابعة للشركة التابعة. يتم اختبار وحدة إنتاج النقد التي تم تخصيص الشهرة لها للتحقق من انخفاض القيمة سنوياً ، أو بشكل أكثر تكراراً عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الوحدة.

يتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام ، أيهما أعلى. تستند حسابات القيمة قيد الاستخدام إلى الميزانيات المالية المعتمدة من قبل الإدارة والتي تغطي فترة ٥ سنوات ومعدل خصم يبلغ ١٢,٩٩٪ سنوياً (٢٠٢١: ١٢,٩٩٪). تعتقد المجموعة أن متوسط معدل النمو النهائي بنسبة ١٪ (٢٠٢١: ١٪) سنوياً معقول لأغراض توقعات التدفق النقدي حيث يتم تحديده بناءً على توقعات التغيرات المستقبلية في السوق.

يشير التقييم إلى ارتفاع كافٍ بحيث لا يؤدي تغيير ٥٠ نقطة أساسية في النمو النهائي ومعدل الخصم إلى انخفاض قيمة الشهرة.

٦ - استثمار في شركة تابعة

الشركة الام	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢
ر.ع	ر.ع
١,٤٠٤,٠٠٠	١,٤٠٤,٠٠٠
٢٤٩,٩٧٥	٢٤٩,٩٧٥
٢٤٧,٥٠٠	٢٤٧,٥٠٠
<u>١,٩٠١,٤٧٥</u>	<u>١,٩٠١,٤٧٥</u>

شركة الامان للغازات الصناعية والمنزلية (شركة ذات ملكية فردية)
مسقط للطاقة الرائدة ش م م
الحلول التسويقية المتحدة ش م م

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٧- حق استخدام الأصول

الشركة الأم و المجموعة			التكلفة
أراضي	مباني	المجموع	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٢٢٢,٥٣٥	٧٤,٨٠٥	٢٩٧,٣٤٠	في ١ يناير ٢٠٢١ و ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٢,٥٣٥	٧٤,٨٠٥	٢٩٧,٣٤٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٨,٣٩١	-	٦٨,٣٩١	إضافات خلال السنة
٢٩٠,٩٢٦	٧٤,٨٠٥	٣٦٥,٧٣١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧,٤٤٩	٢٩,٩٤٧	٥٧,٣٩٦	الاستهلاك المتراكم
١٣,٧٠٦	١٤,٩٥٣	٢٨,٦٥٩	في ١ يناير ٢٠٢١
٤١,١٥٥	٤٤,٩٠٠	٨٦,٠٥٥	المحمل خلال السنة
٤١,١٥٥	٤٤,٩٠٠	٨٦,٠٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٣,١٧٢	١٤,٩٥٣	٣٨,١٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٤,٣٢٧	٥٩,٨٥٣	١٢٤,١٨٠	المحمل خلال السنة
٦٤,٣٢٧	٥٩,٨٥٣	١٢٤,١٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٢٦,٥٩٩	١٤,٩٥٣	٢٤١,٥٥١	صافي القيمة الدفترية
١٨١,٣٨٠	٢٩,٩٠٥	٢١١,٢٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨١,٣٨٠	٢٩,٩٠٥	٢١١,٢٨٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

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

يتم تحميل استهلاك حق استخدام الأصول بمبلغ ٢٣,١٧٢ ريال عماني (٢٠٢١: ١٣,٧٠٦ ريال عماني) على "تكلفة المبيعات" (إيضاح ٢٢) ويتم تحميل رصيد الإستهلاك البالغ ١٤,٩٥٣ ريال عماني ، (٢٠٢١: ١٤,٩٥٣) ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٢٤).

٨- المخزون

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٢٥٠,٢٤٤	٣٢٠,٦٤٤	٢٢٦,٦٠٣	٣١٦,٢١٢
١٧٨,٦٩٢	٣٣٠,٩٥٤	١٧١,٨٠٤	٢٣٣,٩٠٢
٧٢٦,١٩٥	٩٤٥,٣٢٦	٧١٨,٩٤٢	٩٤٥,٣٢٦
١,١٥٥,١٣١	١,١٢٧,٣٤٩	١,١٢٧,٣٤٩	١,٤٩٥,٤٤٠
	١,٥٩٦,٩٢٤		

تتضمن إسطوانات الغاز للشركة الأم إسطوانات غاز منزلية بمبلغ ١٨٧,٩٩٥ ر.ع (٢٠٢١: ١٣٣,٧٩٠ ر.ع) ممنوحة لعملاء غير تجاريين على شكل قرض مقابل شيكات مؤجلة كضمان.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٨- المخزون

الحركة في مخصص المخزون:

المجموعة ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦,١٣٢	-	٦,١٣٢	-
(٦,١٣٢)	-	(٦,١٣٢)	-
-	-	-	-

في ١ يناير
مشطوب خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

٩- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى

المجموعة ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,١٧٨,٧٦٣	٣,٤٥٩,٨٣٥	٣,١٦٨,٦٤٧	٣,٤٢٠,٠٩٠
(٤٠٦,١٠٧)	(٢٨١,١٥١)	(٤٠٦,١٠٧)	(٢٨١,١٥١)
(٢٧,٨٧٢)	(١٤١,٣٢٥)	(٢٧,٨٧٢)	(١٤١,٣٢٥)
٢,٧٤٤,٧٨٤	٣,٠٣٧,٣٥٩	٢,٧٣٤,٦٦٨	٢,٩٩٧,٦١٤
-	-	٩٩,٣٩٣	٥٠٤,٧٢٧
١٢٩,٩٥٧	٨٥,٠٤٠	١٢٩,٩٥٧	٢١٥
٥٧,٤٦٨	١٨,٦٦٥	٤٧,٧٧٦	١٧,٠٢١
٢٤,٨٩٣	١٠١,٢٣٨	٢٢,٧٩٤	١٠٠,١٥٤
٢,٩٥٧,١٠٢	٣,٢٤٢,٣٠٢	٣,٠٣٤,٥٨٨	٣,٦١٩,٧٣١

الذمم التجارية المدينة
يخصم: الذمم المدينة التجارية المصنفة كاصول غير
متداولة
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
صافي الذمم التجارية المدينة
مبلغ مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
دفعات مقدمة للموردين
مدفوعات مقدمة
أرصدة مدينة أخرى

الذمم المدينة غير المتداولة للشركة الأم البالغة ٢٨١,١٥١ ريال عماني (٢٠٢١: ٤٠٦,١٠٧ ريال عماني) غير مستحقة وتمثل المبلغ الذي سيتم استلامه من العميل على أقساط شهرية على مدى فترة خمس سنوات ، وفقاً للشروط التعاقدية.

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:

المجموعة ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٥,٥٥٥	٢٧,٨٧٢	٢٥,٥٥٥	٢٧,٨٧٢
٢,٣١٧	١١٣,٤٥٣	٢,٣١٧	١١٣,٤٥٣
٢٧,٨٧٢	١٤١,٣٢٥	٢٧,٨٧٢	١٤١,٣٢٥

في ١ يناير
المحمل للسنة
في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، بلغت أعمار الذمم المدينة التجارية للشركة الأم كالتالي:

أكثر من ٣٦٥ يوم	١٨٠-٣٦٥	١٢٠-١٨٠	١٢٠-٠	الإجمالي
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٤٢٣,١٢١	١٩٥,٨٧٠	٣٩٩,٧١٧	٢,٤٠١,٣٨٢	٣,٤٢٠,٠٩٠
(١٢٢,٦٧٧)	(٤,٢٨٩)	(٢,٠٧٠)	(١٢,٢٨٩)	(١٤١,٣٢٥)
٣٠٠,٤٤٤	١٩١,٥٨١	٣٩٧,٦٤٧	٢,٣٨٩,٠٩٣	٣,٢٧٨,٧٦٥

إجمالي القيمة الدفترية
خسائر الائتمان المتوقعة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٩- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى (تابع)

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

أكثر من ٣٦٥ يوم	٣٦٥-١٨٠ يوم	١٨٠-١٢٠ يوم	١٢٠-٠ يوم	الإجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٩٦,٧٨٣	١٧٩,٤٥١	٩٧,٧٠٣	٢,٧٩٤,٧١٠	٣,١٦٨,٦٤٧	إجمالي القيمة الدفترية
(٩,٢٢٤)	(٤,٢٨٩)	(٢,٠٧٠)	(١٢,٢٨٩)	(٢٧,٨٧٢)	خسائر الإنتمان المتوقعة
٨٧,٥٥٩	١٧٥,١٦٢	٩٥,٦٣٣	٢,٧٨٢,٤٢١	٣,١٤٠,٧٧٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، الذمم المدينة التجارية البالغة ٣٩,٧٤٥ ريال عماني (٢٠٢١: ١٠,١١٦ ريال عماني) لشركة تابعة ، لم يتأخر موعد استحقاقها. وفقاً للتجارب التاريخية للإدارة ، يمكن تحصيل جميع الذمم المدينة.

١٠- النقد والأرصدة لدى البنوك

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٢٤٧,٤١٧	٤٩٧,٠٤١	٣١٨,١٠٤	٤٨٤,٠٥٣	أرصدة لدى البنوك
٦١,١٦٥	٤٥,٥٣٨	٥٠,٢٨٦	٤٥,١٩١	نقد في الصندوق
٨,٤٨٤	٦,٥٠٦	٨,٤٨٤	٦,٥٠٦	حساب تحت الطلب
٢,٠٤٢,٣٧٢	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٠٤٢,٣٧٢	١,٧٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢,٤٥٩,٤٣٨	٢,٢٤٩,٠٨٥	٢,٤١٩,٢٤٦	٢,٢٣٥,٧٥٠	

الودائع لدى البنوك التجارية وشركة التمويل في سلطنة عمان وتحمل فائدة ٤,٥٪ إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٥٪ سنوياً).

لا توجد قيود على الأرصدة المصرفية في وقت الموافقة على هذه القوائم المالية المنفصلة والموحدة.

١١- رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به للشركة الام من ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠٢١: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم). يبلغ رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢١: ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني) ويتضمن ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ بيسة لكل سهم (٢٠٢١: ٣٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بواقع ١٠٠ بيسة لكل سهم).

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

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

٢٠٢١		٢٠٢٢	
نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم
٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠	٣٢,٦٦	٩,٧٩٩,٠٠٠
١٥,٠٨	٤,٥٢٣,٥٠٤	١٥,٠٨	٤,٥٢٣,٥٠٤
١٠,٠٩	٣,٠٢٧,٥٢٥	١٠,٠٩	٣,٠٢٧,٥٢٥

شركة التكامل للإستثمار ش.م.ع.م
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
شركة السعود المحدودة / اوبار للاستثمارات
المالية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٢- الإحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ٢٠١٩، 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 تجنيب ثلث رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل. نظراً لأن الإحتياطي القانوني للشركة الأم بلغ ثلث رأس المال، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٣- الإحتياطي الخاص

يمثل هذا المبلغ الرصيد المحول من علاوة إصدار الأسهم وفقاً لقانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ وقرار مجلس إدارة الشركة الأم. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٤- القروض الآجلة

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٥٧٥,٩٧٩	٣٥٢,٣٨٨	٥٧٥,٩٧٩	٣٥٢,٣٨٨
(٢٢٧,٧٠٠)	(١٨٤,١١٨)	(٢٢٧,٧٠٠)	(١٨٤,١١٨)
٣٤٨,٢٧٩	١٦٨,٢٧٠	٣٤٨,٢٧٩	١٦٨,٢٧٠

قروض لأجل
يخصم: الجزء المستحق من قروض لأجل
التزام غير متداول من قروض لأجل

تمثل القروض لأجل القرض الممنوح من بنك بموجب تسهيل تمويل إسلامي بحصة أرباح تبلغ ٥,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٥,٥٪ سنوياً)، تتم مراجعتها كل نصف سنة. هذه القروض مضمونة بالتسجيل المشترك للأصول المشتراة بموجب هذا القرض لصالح البنك الإسلامي.

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

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٢٧,٧٠٠	١٨٤,١١٨	٢٢٧,٧٠٠	١٨٤,١١٨
١٨٢,١٢٦	١٦٨,٢٧٠	١٨٢,١٢٦	١٦٨,٢٧٠
١٦٦,١٥٣	-	١٦٦,١٥٣	-
٥٧٥,٩٧٩	٣٥٢,٣٨٨	٥٧٥,٩٧٩	٣٥٢,٣٨٨

مستحق أقل من ١ سنة
مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات

١٥- التزامات الإيجار

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١	ديسمبر ٣١
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦	٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦
(٢٦,٠٥١)	(٢٨,١٤٣)	(٢٦,٠٥١)	(٢٨,١٤٣)
١٩٩,٧٩٧	٢٤٤,٩٨٣	١٩٩,٧٩٧	٢٤٤,٩٨٣

التزامات الإيجار
ناقص: الالتزام المتداول
التزامات غير متداولة

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٥ - التزامات الإيجار (تابع)

الحركة في التزامات الإيجار هي كما يلي:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٤١,٥١٢	٢٢٥,٨٤٨	٢٤١,٥١٢	٢٢٥,٨٤٨
-	٧٤,٤٨٧	-	٧٤,٤٨٧
١٦,٣٤٨	١٩,٨٤٦	١٦,٣٤٨	١٩,٨٤٦
(٢٢,٠١٢)	(٤٣,٣٠٥)	(٢٢,٠١٢)	(٤٣,٣٠٥)
-	(٣,٧٥٠)	-	(٣,٧٥٠)
٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦	٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦

١ يناير
المضاف خلال العام
تكاليف التمويل خلال السنة (إيضاح ٢٥)
المدفوعات خلال السنة
التخفيض المستلم خلال العام
في ٣١ ديسمبر

فيما يلي قائمة استحقاق التزامات الإيجار ، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٦,٠٥١	٢٨,١٤٣	٢٦,٠٥١	٢٨,١٤٣
١٩,٠٠٦	١٢,٠٩٠	١٩,٠٠٦	١٢,٠٩٠
٧,٧٨٩	١٥,٨٨٩	٧,٧٨٩	١٥,٨٨٩
١٧٣,٠٠٢	٢١٧,٠٠٤	١٧٣,٠٠٢	٢١٧,٠٠٤
٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦	٢٢٥,٨٤٨	٢٧٣,١٢٦

مستحق أقل من ١ سنة
مستحق ما بين ١ و ٢ سنوات
مستحق ما بين ٢ و ٥ سنوات
مستحق أكثر من ٥ سنوات

١٦ - مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦١,٢٠٠	٧٠,٨٤٥	٦١,٢٠٠	٦٩,٨٦٨
١٥,١٤١	٢٠,٢٦٨	١٤,١٦٤	١٧,٧٥٤
(٥,٤٩٦)	(٨,٩٩٤)	(٥,٤٩٦)	(٨,٠١٧)
٧٠,٨٤٥	٨٢,١١٩	٦٩,٨٦٨	٧٩,٦٠٥

في ١ يناير
المحمل خلال العام
مدفوعات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

١٧ - سحب على المكشوف

لدى الشركة تسهيلات ائتمانية من بنك تجاري وبنك إسلامي تشمل السحب على المكشوف والقروض لأجل وقروض مقابل إيصالات الأمانة وخطابات الاعتماد والقبول وخطابات الضمان بمبلغ إجمالي يبلغ حوالي ٢,١٦٢ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢,٢٥٢ مليون ريال عماني). السحب على المكشوف من البنوك التجارية بسعر فائدة ٥٪ (٢٠٢١: ٥٪) سنوياً.

١٨ - الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣,٠١٣,٩٢٣	٤,١٨٢,٩٢٤	٢,٩٠٦,٦١٨	٤,١٢٤,٠٨٣
٣٥,٠٤١	٣٥,٦٧٦	٦٩٤,٠٧٥	١,١٦٣,٧٠٤
١٥٩,٠٨٥	١٠٣,٤٨٩	١٥٩,٠٨٥	١٠٣,٦٨٦
٤١,٢٣٧	٨١,٠٧٥	٤١,٢٣٧	٥٢,٥٥٩
١٦١,٨٨٦	٢٢,٣٩٨	١٥١,٥٩٣	٢١,٣٢٦
٣,٤١١,١٧٢	٤,٤٢٥,٥٦٢	٣,٩٥٢,٦٠٨	٥,٤٦٤,٣٥٨

نم دائنة تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٦)
مصروفات مستحقة
دفعات مقدمة من العملاء
أرصدة دائنة أخرى

جميع المبالغ قصيرة الأجل. تعتبر القيم الدفترية للذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى بمثابة تقريب معقول للقيمة العادلة.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩- ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المنفصل والمجمع

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.
٢٠,٢٢٦	٢,٣٠٦	٩,٢١٠	-
١٣,٨٨٣	٢٠٢	١٣,٨٨٣	٢٠٢
٣٤,١٠٩	٢,٥٠٨	٢٣,٠٩٣	٢٠٢
٦,٢٢٠	(٤٦,٢٦٦)	٤,٧٠٥	(٤٢,٢٩٧)
٤٠,٣٢٩	(٤٣,٧٥٨)	٢٧,٧٩٨	(٤٢,٠٩٥)

الضريبة الحالية
ضريبة السنة الحالية
ضريبة السنة السابقة

الضريبة المؤجلة
السنة الحالية
ضريبة الائتمان / الضميلة السنة

معروضة في قائمة المركز المالي المنفصل والموحد

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.
١٥٤,٧٤٠	١٤٤,٦٩٥	١٥٣,٢٢٥	١٤٧,١٤٩
٢٠,٢٢٦	٢,٣٠٦	٩,٢١٠	-
٢٠,٩٢٢	٢٠,٢١٨	٢٠,٩٢٢	٢٠,٢١٨
٤١,١٤٨	٢٢,٥٢٤	٣٠,١٣٢	٢٠,٢١٨

الالتزامات غير المتداولة:
الضريبة المؤجلة - صافي

الالتزامات المتداولة:
ضريبة السنة الحالية
ضريبة السنة السابقة

تخضع الشركة الأم والشركات التابعة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ على الربح الخاضع للضريبة (٢٠٢١: ١٥٪). يمكن تسوية إجمالي الرسوم الضريبية للسنة مع ضرائب الدخل المحسوبة على الربح المحاسبي على النحو التالي:

المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	المجموعة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ع.ر.	الشركة الام ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ع.ر.
١٧٣,٤٢٦	(٢٧٤,٤٦٨)	٩١,٤٧٩	(٢٧٩,٦١٣)
٢٦,٠١٤	-	١٣,٧٢٢	-
٢٥١	(٢٢,٨٢٤)	١٧٨	(١٦,٤٨٧)
١٣,٨٨٣	٢٠٢	١٣,٨٨٣	٢٠٢
-	(٢٣,١٥٥)	-	(٢٥,٤٥٥)
١٨١	٢,٠١٩	١٥	(٣٥٥)
٤٠,٣٢٩	(٤٣,٧٥٨)	٢٧,٧٩٨	(٤٢,٠٩٥)

(خسارة) ربح السنة قبل الضريبة
الضريبة بمعدل ١٥٪
الأثر الضريبي للبيود غير المسموح بخصمها لأغراض الضريبة
ضريبة السنة السابقة
التأثير الضريبي على الخسارة الضريبية غير المستخدمة
أخرى

تم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة الأم حتى السنة الضريبية ٢٠١٨ 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 ٢٠٢٢.

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ - ضريبة الدخل (تابع)

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

المجموعة

في ١ يناير ٢٠٢٢	المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع (٤,١٨١)	ر.ع (١٧,٠١٧)	ر.ع -	ر.ع (٢١,١٩٨)
١٠٣,٦٣٥	-	٣٦,٢٢١	١٣٩,٨٥٦
٦٣,٨٤٨	(٣,٥٣٧)	-	٦٠,٣١١
(٢,١٨٣)	(٢,٥٥٧)	-	(٤,٧٤٠)
(٦,٣٧٩)	(٢٣,١٥٥)	-	(٢٩,٥٣٤)
١٥٤,٧٤٠	(٤٦,٢٦٦)	٣٦,٢٢١	١٤٤,٦٩٥

الشركة الام

في ١ يناير ٢٠٢٢	المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع (٤,١٨١)	ر.ع (١٧,٠١٧)	ر.ع -	ر.ع (٢١,١٩٨)
١٠٣,٦٣٥	-	٣٦,٢٢١	١٣٩,٨٥٦
٥٥,٩٥٤	٢,٧٣٢	-	٥٨,٦٨٦
(٢,١٨٣)	(٢,٥٥٧)	-	(٤,٧٤٠)
-	(٢٥,٤٥٥)	-	(٢٥,٤٥٥)
١٥٣,٢٢٥	(٤٢,٢٩٧)	٣٦,٢٢١	١٤٧,١٤٩

المجموعة

في ١ يناير ٢٠٢١	المعترف بها في قائمة الربح أو الخسارة	المعترف بها في قائمة الدخل الشامل	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ر.ع (٤,٧٥٣)	ر.ع ٥٧٢	ر.ع -	ر.ع (٤,١٨١)
١٠٣,٦٣٥	-	-	١٠٣,٦٣٥
٤٩,٨٧٢	١٣,٩٧٦	-	٦٣,٨٤٨
(٢٣٤)	(١,٩٤٩)	-	(٢,١٨٣)
-	(٦,٣٧٩)	-	(٦,٣٧٩)
١٤٨,٥٢٠	٦,٢٢٠	-	١٥٤,٧٤٠

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

١٩ - ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الام

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

٢٠ - (الخسائر) / العائد وصافي الأصول للسهم الواحد

١/٢٠ (الخسارة) / العائد للسهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة للشركة الأم خلال السنة.

الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ع.ر (٢٣٧,٥١٨)	ع.ر ٦٣,٦٨١	ع.ر (٢٣٠,٧١٠)	ع.ر ١٣٣,٠٩٧	ع.ر ٣٠٠,٠٠٠
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٢	(٠,٠٠٨)	٠,٠٠٤	٠,٠٠٤

صافي ربح السنة العائد للمساهمين (ر.ع)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (سهم)

العائد الأساسي للسهم الواحد (ر.ع)

بما أن الشركة الأم ليس لديها أي أسهم مخففة محتملة ، فإن ربحية السهم المخففة هي نفسها ربحية السهم الأساسية.

٢/٢٠ 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ع.ر ٦,٠٩٢,٦٢٤	ع.ر ٦,٢٧٦,٣٦٣	ع.ر ٦,١٦٨,٨٤٨	ع.ر ٦,٣٤٥,٧٧٩	ع.ر ٦,٣٤٥,٧٧٩
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٠,٢٠٣	٠,٢٠٩	٠,٢٠٦	٠,٢١٢	٠,٢١٢

حقوق المساهمين (ر.ع)

عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (سهم)
صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (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.

المناطق الجغرافية الأولية

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦,٨٥٥,٣٥٣	٧,١٣٠,٨٣٧	٥,٧٣٥,٩٧٢	٦,٧٨٥,٨٢٥
١١,٠٢٥,٦٣٦	١٢,٩٣٨,٨٥٤	١١,٠٢٥,٦٣٦	١٢,٩٣٨,٨٥٤
(٢٤١,٨١٨)	(٩٧,٨١٤)	(١٧٥,١٣٧)	(٩٧,٨١٤)
(٧٥,٢٠٧)	(٥٨,٤٧٥)	(٧٥,٢٠٧)	(٥٨,٤٧٥)
١٧,٥٦٣,٩٦٤	١٩,٩١٣,٤٠٢	١٦,٥١١,٢٦٤	١٩,٥٦٨,٣٩٠

سلطنة عمان

الإمارات العربية المتحدة

مخصوصاً منه: خصم المبيعات

سلطنة عمان

الإمارات العربية المتحدة

خط الانتاج والخدمات

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥,٦٣٧,٧٥٧	٥,٩١٧,٣٦١	٤,٥١٧,٩٦٣	٥,٩١٥,٥٨٥
١٢,١٢٤,٤١٠	١٣,٣٨٦,٥٣١	١٢,١٢٤,٤١٠	١٣,٣٨٦,٤٤١
٥٠,١١٤	١٤٣,٢٨١	٥٠,١١٤	١٤٢,١٤٨
٢٥,٦٩٣	٢٨,٤٦٥	٢٥,٦٩٣	٢٨,٤٦٥
-	٩٢,٠١١	-	٩٢,٠١٢
٤٣,٠١٥	٥٠٢,٠٤٢	٤٣,٤٢٨	١٦٠,٠٢٨
(٣١٧,٠٢٥)	(١٥٦,٢٨٩)	(٢٥٠,٣٤٤)	(١٥٦,٢٨٩)
١٧,٥٦٣,٩٦٤	١٩,٩١٣,٤٠٢	١٦,٥١١,٢٦٤	١٩,٥٦٨,٣٩٠

إعادة تعبئة غاز البترول المسال

غاز البترول المسال بالجملة

اسطوانات جديدة

غاز البترول المسال المزال الراحة

ماكينات البيع والصهاريج وقطع الغيار

خدمات التركيب والصيانة

مخصوصاً منه: خصم المبيعات

توقيت تحقق الإيرادات

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٧,٥٢٠,٥٣٦	١٩,٤١١,٣٦٠	١٦,٤٦٧,٨٣٦	١٩,٤٠٨,٣٦٢
٤٣,٤٢٨	٥٠٢,٠٤٢	٤٣,٤٢٨	١٦٠,٠٢٨
١٧,٥٦٣,٩٦٤	١٩,٩١٣,٤٠٢	١٦,٥١١,٢٦٤	١٩,٥٦٨,٣٩٠

الإيرادات المعترف بها في وقت معين
الإيرادات المعترف بها على مدى فترة زمنية

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٢- تكلفة المبيعات

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٤,٧٢٥,٠٣٦	١٧,٢٣٢,٠٠٩	١٣,٩٨٢,٩٥٩	١٧,٠٨٥,٩٦٤
٦٣٦,٣٦٨	٧٢٩,١٦٩	٥٨٨,١٠٦	٦٠٧,٦٨٢
٤٦٢,٢٢٠	٥٤٢,٦١٢	٤٦٩,٣٢٨	٥٣٨,٣٠٥
٢٢١,١٠٠	٢٣٩,٤٥٢	١٧٤,٩٤٥	٢٢٣,٢٥١
١٣,٧٠٦	٢٣,١٧٢	١٣,٧٠٦	٢٣,١٧٢
٩٤,٢٩٤	٦٨,١٤٢	٨٣,٠٣٢	٦٨,١٤٢
٥٦٤,١٧٤	٤٧٩,١٧٧	٥٢٨,٩٢٢	٤٩٩,٤٦٣
١٦,٧١٦,٨٩٨	١٩,٣١٣,٧٣٣	١٥,٨٤٠,٩٩٨	١٩,٠٤٥,٩٧٩

مواد خام مستهلكة
الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
مصروفات سيارات
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
إستهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٥)
رسوم استبدال الاسطوانة واختيارها
مصروفات أخرى

٢٣- إيرادات أخرى

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
١٢٥,١٣٨	٩٥,٨٩٤	١٢٥,١٣٨	٩٥,٨٩٤
١٦,٥٠٣	١٣,٥٧٨	١٦,٥٠٣	١٣,٥٧٨
٣٨,٤٩٤	-	٨,٢٤٤	-
١٥,٥٦٥	١٣,٠٥٢	١٥,١٢١	١٣,٠٥٢
-	-	٨٨,١٨٢	٣١,٤٥٨
١١,٢٣٨	١١,٧٤٠	١١,٠٢٩	١١,٧٤٠
٢٠٦,٩٣٨	١٣٤,٢٦٤	٢٦٤,٢١٧	١٦٥,٧٢٢

إيرادات فوائد من الودائع البنكية
رسوم عبور البرويان
الربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
مبيعات الخردة
رسوم إدارية
إيرادات متنوعة

٢٤- مصروفات عمومية وإدارية

المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	الشركة الام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤٦٧,٥٤٢	٥١٨,٠٧٣	٤٦٧,١٤٩	٥١٦,٢٣٩
٥٧,٩١٢	٤٩,٥٥٧	٤٦,٢٥٩	٤٣,٥٢٣
٣٣,٥٠٠	٤٢,٤٠٠	٣٣,٥٠٠	٤٢,٤٠٠
٤٥,٠١٦	٣٧,٨٣٩	٤٤,٨٥١	٣٢,٦٢٩
٣٩,٢٣٥	٣٠,٨٠٧	٢٨,٣٤٠	٢٨,٥٤٥
١٤,٩٥٣	١٤,٩٥٣	١٤,٩٥٣	١٤,٩٥٣
٩,٠٢١	٣,٤٥٨	٧,٩٣٩	٣,٤٥٨
٢١,٧٢٩	٢٣,٩٩٣	٢٠,٦٢٣	٢٢,٢٢٠
٦,٤٨٠	٥,٨٥٤	٥,٥٦٢	٥,٦٠٢
٢١,٣٢٢	٢٤,٥٣١	٢١,٣١٦	١٩,٤٦١
١٣,٩٩٨	٧,٧٥٠	١٠,٥٠٦	٦,٦٨٧
١٦,٣٧٩	١٩,٧٥٤	١٣,٩٥٥	١٥,١٩٧
٤٨,٨٤٥	٤٣,٩٧٥	٤٣,٧٦٢	٣١,٩٣٧
٧٩٥,٩٥٢	٨٢٢,٩٤٤	٧٥٨,٧١٥	٧٨٢,٨٥١

الرواتب والتكاليف المتعلقة بها
أتعاب قانونية ومهنية
بدل حضور جلسات مجلس الادارة (إيضاح ٢٦)
مصروفات سفر وتسويق
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (إيضاح ٤)
إستهلاك حق استخدام الاصول (إيضاح ٥)
تأمين
مصروفات اتصالات
مطبوعات وأدوات مكتبية
مصروفات سيارات
مصروفات دعائية و اعلان
صيانة وتصلح
مصروفات متنوعة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٥- مصروفات تمويل

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ١٥)
١٦,٣٤٨	١٩,٨٤٦	١٦,٣٤٨	١٩,٨٤٦	الفائدة على القروض الأجلة
٢٧,٣٨٥	٢٥,٤٦٩	٢٧,٣٨٥	٢٥,٤٦٩	الفائدة على السحب على المكشوف
١٥,٣٢١	١٤,٥٥٨	١٥,٣٢١	١٤,٥٥٨	مصروفات وفوائد بنكية أخرى
١٢,٢٥٥	١٢,١٣١	١٢,٩١٨	١١,٥٦٩	
٨٢,٣٠٩	٧٢,٠٠٤	٨١,٩٧٢	٧١,٤٤٢	

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة غير المسددة في نهاية السنة تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية. الأرصدة غير المسددة في تاريخ قائمة المركز المالي غير مضمونة وتتم تسويتها نقداً. للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٢٠٢١: صفر).

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

مستحق من أطراف ذات علاقة:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
-	-	٨٦,٠٤٤	٩٨,٧٤٧	الحلول التسويقية المتحدة ش م م
-	-	١٣,٣٤٩	٤٠٥,٩٨٠	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
-	-	٩٩,٣٩٣	٥٠٤,٧٢٧	

مستحق إلى أطراف ذات علاقة:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٣٥,٠٤١	٣٥,٦٧٦	٣٥,٠٤١	٣٥,٦٧٦	شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (شركة مساهمة)
-	-	١٦١,٥٦٠	٤٠٩,٨٨٣	الامان للغازات الصناعية والمنزلية ش م م
-	-	٢٤٩,٩٧٤	٤٩٠,٦٤٥	مسقط للطاقة الرائدة ش م م
-	-	٢٤٧,٥٠٠	٢٢٧,٥٠٠	الحلول التسويقية المتحدة ش م م
٣٥,٠٤١	٣٥,٦٧٦	٦٩٤,٠٧٥	١,١٦٣,٧٠٤	

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة الواردة في قائمة الربح أو الخسارة المنفصلة والموحدة هي كالتالي:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
-	-	١٠٤,٢٣١	٩١,٤٨٩	إيرادات وخدمات أخرى
٣٦٤,٢٠٣	٤٤٠,٤٩٩	٣٨٠,٦٣٣	١,٥٧٥,٤٤٢	شراء بضائع وخدمات
-	-	-	٢٣٩,٥٣٥	الممتلكات والآلات والمعدات المحولة من الشركة التابعة
-	-	٨٨,١٨٢	٢٧,٨٥٨	الرسوم الإدارية
-	-	-	٣,٦٠٠	الإيجار من الشركات التابعة
-	-	٧٤,٥٢٩	-	الممتلكات والآلات والمعدات المشتركة للشركات التابعة
-	-	٧٦,٠٦١	٢٧٧,٢٢٩	المصاريف المتكبدة نيابة عن الشركات التابعة

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٢٦- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين خلال السنة هي كالتالي:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية	للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
في ٣١ ديسمبر	في ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	مزايا قصيرة الأجل ومزايا ما بعد التقاعد
٢٥٢,٦٣٠	٢٥٠,٥١٣	٢٥٢,٦٣٠	٢٥٠,٥١٣	أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة
٢٢,٥٠٠	٤٢,٤٠٠	٢٢,٥٠٠	٤٢,٤٠٠	
٢٨٦,١٣٠	٢٩٢,٩١٣	٢٨٦,١٣٠	٢٩٢,٩١٣	

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 توزيعات أرباح نقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٠٪).
خلال السنة، دفعت الشركة الأم توزيعات أرباح نقدية بقيمة لا شيء ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢١: ٠,٠١٤٥ بيعة للسهم الواحد للسنة ٢٠٢٠) بقيمة لا شيء (٢٠٢١: ٤٣٥,٠٠٠ ريال عماني للسنة ٢٠٢٠) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٨- الإرتباطات والالتزامات المحتملة

فيما يلي ملخص للإرتباطات والالتزامات المحتملة الجوهرية:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٧٣,٣٠٦	-	٧٣,٣٠٦	-	تعهدات رأسمالية
٥٥١,٧٣٥	٥٠,٠٠٠	٥٥١,٧٣٥	٥٠,٠٠٠	خطابات ضمان
-	٣٠٠	-	٣٠٠	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 مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً 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 قوائم السياسات المصاحبة لكل بند.

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.

إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق (تابع)

- مخاطر العملات الأجنبية

العملة التشغيلية و عملة 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.

- مخاطر سعر الفائدة

تدير المجموعة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع ذات معدلات الفائدة الثابتة. لدى المجموعة فقط سحب على المكشوف من البنوك يتحمل التزام بمعدلات فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة للشركة الأم والمجموعة بسبب الزيادات أو النقصان في أسعار الفائدة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس ليكون ٣,٧٣٣ ريال عماني (٢٠٢١): ٤,٣٨٨ ريال عماني).

- مخاطر الأسعار الأخرى

لا تتعرض المجموعة لأي مخاطر أسعار أخرى.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

مخاطر الائتمان على الأصول المالية

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 ائتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ذوي كفاءة ائتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب المجموعة بانتظام التصنيف الائتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة إجراء تقييم ائتماني مستمر على مراكزهم المالية، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

كان التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير كما يلي:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	الذمم المدينة التجارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	أرصدة لدى البنك
٣,١٦٨,٦٤٧	٣,٤٥٩,٨٣٥	٣,١٦٨,٦٤٧	٣,٤٢٠,٠٩٠	أرصدة مدينة أخرى
-	-	٩٩,٣٩٣	٥٠٤,٧٢٧	
٢,٣٩٨,٢٧٣	٢,١٩٧,٠٤١	٢,٣٦٨,٩٦٠	٢,١٨٤,٠٥٣	
٢٤,٨٩٣	١٠١,٢٣٨	٢٢,٧٩٤	١٠٠,١٥٤	
٥,٥٩١,٨١٣	٥,٧٥٨,١١٤	٥,٦٥٩,٧٩٤	٦,٢٠٩,٠٢٤	

٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
تطبق المجموعة النموذج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى
العمر لجميع الذمم المدينة التجارية حيث أن هذه البنود ليس لها عنصر تمويلي كبير.

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة ، تم تقييم الذمم المدينة التجارية على أساس جماعي حيث أنها تمتلك خصائص مخاطر
ائتمانية مشتركة.

يتم شطب الذمم المدينة التجارية (أي غير مُعترف بها) عندما لا يكون هناك توقع معقول باستردادها. يعتبر الفشل في
التعامل مع المجموعة بشأن ترتيبات الدفع البديلة من بين أمور أخرى مؤشرات على عدم توقع معقول للاسترداد.

يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل التدوير" بناءً على احتمالية تقدم الذمم المدينة خلال مراحل متتالية
من التأخر في السداد لشطبها.

تستند معدلات الخسارة إلى الخبرة الفعلية في خسارة الائتمان على مر السنين. ثم يتم تعديلها للتوقعات الاقتصادية الحالية
للمنطقة الجغرافية التي تنتمي إليها الذمم المدينة.

خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة النقدية المودعة لدى البنوك

تتم إدارة مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة النقدية المودعة لدى البنوك من خلال تنويع الأرصدة المحتفظ بها لدى
المؤسسات المالية الكبرى ذات السمعة الطيبة.

لقياس خسارة الائتمان المتوقعة ، تقوم الشركة الأم بتقييم احتمالية التعثر من قبل الخصم نتيجة لحدث التعثر المحتمل خلال
١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير. تقوم الشركة الأم أيضًا بتقييم المركز المالي للطرف المقابل إذا كان لديه ما يكفي من الأصول
السالمة لسداد الرصيد إذا تم السداد عند الطلب. بالإضافة إلى ذلك ، تحدد الشركة الأم أيضًا الخسارة نظرًا للتخلف عن
سداد المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

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 المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)
٣٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)
يحلل الجدول أدناه الالتزامات المالية للمجموعة كما في نهاية فترة التقرير ، بناءً على تواريخ الاستحقاق التعاقدية.

المجموعة

القيمة الدفترية	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٥٢,٣٨٨	٩٤,٣٣٧	٩٤,٣٣٧	١٧٢,٩٥٠	٣٦١,٦٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٧,٣٤٢	٣٣٧,٣٤٢	-	-	٣٣٧,٣٤٢	قروض طويلة الأجل
٢٧٣,١٢٦	٢٠,٤٣٠	٢٠,٤٣٠	٣٨٠,١٦٢	٤٢١,٠٢٢	السحب على المكشوف
٤,١٨٢,٩٢٤	٤,١٨٢,٩٢٤	-	-	٤,١٨٢,٩٢٤	الالتزامات الإيجار
٣٥,٦٧٦	٣٥,٦٧٦	-	-	٣٥,٦٧٦	الذمم الدائنة التجارية
١٢٥,٨٨٧	١٢٥,٨٨٧	-	-	١٢٥,٨٨٧	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,٣٠٧,٣٤٣	٤,٧٩٦,٥٩٦	١١٤,٧٦٧	٥٥٣,١١٢	٥,٤٦٤,٤٧٤	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

القيمة المحملة	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٥٧٥,٩٧٩	١٢٦,١٥٤	١٢٦,١٥٤	٤٠٣,٣١٥	٦٥٥,٦٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٨,٨٢٧	٤٣٨,٨٢٧	-	-	٤٣٨,٨٢٧	قروض طويلة الأجل
٢٢٥,٨٤٨	٢٠,٤٣٠	٢٠,٤٣٠	٤٢٦,٩٦٤	٤٦٧,٨٢٤	السحب على المكشوف
٣,٠١٣,٩٢٣	٣,٠١٣,٩٢٣	-	-	٣,٠١٣,٩٢٣	الالتزامات الإيجار
٣٥,٠٤١	٣٥,٠٤١	-	-	٣٥,٠٤١	الذمم الدائنة التجارية
٣٢٠,٩٧١	٣٢٠,٩٧١	-	-	٣٢٠,٩٧١	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٤,٦١٠,٥٨٩	٣,٩٥٥,٣٤٦	١٤٦,٥٨٤	٨٣٠,٢٧٩	٤,٩٣٢,٢٠٩	أرصدة دائنة أخرى

الشركة الام

القيمة المحملة	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٣٥٢,٣٨٨	٩٤,٣٣٧	٩٤,٣٣٧	١٧٢,٩٥٠	٣٦١,٦٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٧,٣٤٢	٣٣٧,٣٤٢	-	-	٣٣٧,٣٤٢	قروض طويلة الأجل
٢٧٣,١٢٦	٢٠,٤٣٠	٢٠,٤٣٠	٣٨٠,١٦٢	٤٢١,٠٢٢	السحب على المكشوف
٤,١٢٤,٠٨٣	٤,١٢٤,٠٨٣	-	-	٤,١٢٤,٠٨٣	الالتزامات الإيجار
١,١٦٣,٧٠٤	١,١٦٣,٧٠٤	-	-	١,١٦٣,٧٠٤	الذمم الدائنة التجارية
١٢٤,٠١٢	١٢٤,٠١٢	-	-	١٢٤,٠١٢	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦,٣٧٤,٦٥٥	٥,٨٦٣,٩٠٨	١١٤,٧٦٧	٥٥٣,١١٢	٦,٥٣١,٧٨٦	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى

القيمة المحملة	أقل من ٦ أشهر	من ٦ شهور إلى سنة	أكثر من سنة	الاجمالي	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٥٧٥,٩٧٩	١٢٦,١٥٤	١٢٦,١٥٤	٤٠٣,٣١٥	٦٥٥,٦٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٣٨,٨٢٧	٤٣٨,٨٢٧	-	-	٤٣٨,٨٢٧	قروض طويلة الأجل
٢٢٥,٨٤٨	٢٠,٤٣٠	٢٠,٤٣٠	٤٢٦,٩٦٤	٤٦٧,٨٢٤	السحب على المكشوف
٢,٩٠٦,٦١٨	٢,٩٠٦,٦١٨	-	-	٢,٩٠٦,٦١٨	الالتزامات الإيجار
٦٩٤,٠٧٥	٦٩٤,٠٧٥	-	-	٦٩٤,٠٧٥	الذمم الدائنة التجارية
٣١٠,٦٧٨	٣١٠,٦٧٨	-	-	٣١٠,٦٧٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥,١٥٢,٠٢٥	٤,٤٩٦,٧٨٢	١٤٦,٥٨٤	٨٣٠,٢٧٩	٥,٤٧٣,٦٤٥	أرصدة دائنة أخرى

شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة
إيضاحات حول القوائم المالية المنفصلة و الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تابع)

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:

المجموعة

المبيعات		الذمم المدينة التجارية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٦,٦١٢,٥٢٥	٧,٠٣٣,٠٢٣	١,١٩٥,٠٠٣	١,٣٧٩,٠٦٥	سلطنة عمان
١٠,٩٥٠,٤٢٩	١٢,٨٨٠,٣٧٩	١,٩٨٣,٧٦٠	٢,٠٨٠,٧٧٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٧,٥٦٢,٩٦٤</u>	<u>١٩,٩١٣,٤٠٢</u>	<u>٣,١٧٨,٧٦٣</u>	<u>٣,٤٥٩,٨٣٥</u>	

الشركة الام

المبيعات		الذمم المدينة التجارية		
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٥,٥٦٠,٨٣٥	٦,٦٨٨,٠١١	١,١٨٤,٨٨٧	١,٣٣٩,٣٢٠	سلطنة عمان
١٠,٩٥٠,٤٢٩	١٢,٨٨٠,٣٧٩	١,٩٨٣,٧٦٠	٢,٠٨٠,٧٧٠	الإمارات العربية المتحدة
<u>١٦,٥١١,٢٦٤</u>	<u>١٩,٥٦٨,٣٩٠</u>	<u>٣,١٦٨,٦٤٧</u>	<u>٣,٤٢٠,٠٩٠</u>	

٣٢- قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لنقل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. وبالتالي يمكن أن تنشأ فروق بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

يستند تعريف القيمة العادلة إلى افتراض أن الشركة مستمرة في العمل دون أي نية أو مطلب لتقليص حالة عملياتها بشكل جوهري أو إجراء معاملة بشروط معاكسة.

يتم تجميع الأدوات المالية المقاسة بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي إلى ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعة على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة ، على النحو التالي:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لاصول أو التزامات مماثلة .

المستوى ٢: المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام ، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار) ؛ و

المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى قوائم السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للاصول والالتزامات تقارب قيمتها الدفترية كما في تاريخ القوائم المالية المنفصلة و الموحدة.

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

يوضح الجدول التالي المستويات ضمن التسلسل الهرمي للأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس متكرر:

المجموعة	المجموعة	الشركة الام	الشركة الام	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ر.ع المستوى الثالث	ر.ع المستوى الثالث	ر.ع المستوى الثالث	ر.ع المستوى الثالث	الارض
١,٥٥٥,٠٠٠	١,٥٩٥,٠٠٠	١,٣٥٥,٠٠٠	١,٤٤٥,٠٠٠	

الاصول	تقنية التقييم	مدخلات ملحوظة	حساسية المدخلات للقيمة العادلة
الارض	يأخذ أساس السوق المفتوح في الاعتبار بيع الأرض خلال فترة زمنية حديثة معقولة لتحديد القيمة العادلة للأرض التي يتم إعادة تقييمها. وهذا يشمل تطور أسعار السوق النشطة للأصول المماثلة ، وإجراء التعديلات المناسبة للاختلاف في حجم وطبيعة وموقع الأرض.	مدخلات جوهرية سعر قدم مربع من الأرض	القيمة العادلة المقترنة: زيادة / (نقص) إذا كان السعر لكل قدم مربع إلى زيادة / (نقصان)

٣٣- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف / إعادة ترتيب أرقام المقارنة للسنة السابقة عند الضرورة لتتوافق مع العرض في القوائم المالية المنفصلة والموحدة للسنة الحالية.