

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع. ("الشركة") مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عامة، وتعمل بشكل رئيسي في تسويق وتوزيع المنتجات النفطية ومزج الزيوت. والشركة مُدرجة في بورصة مسقط.

يتم دمج القوائم المالية للشركة في القوائم المالية المجمعة لشركة شل بي إل سي (وهي الشركة الأم النهائية) شركة أنشئت في المملكة المتحدة.

2. أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية. وتم تطبيق هذه السياسات بانتظام على جميع السنوات المعروضة ما لم يُنص على خلاف ذلك.

2-1 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفق معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال. ولقد تم إعدادها بافتراض أن الشركة تعمل على أساس مبدأ الاستمرار.

(ب) أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفق مبدأ التكلفة التاريخية. وتم تقريب كافة الأرقام إلى أقرب ألف، ما لم ينص على خلاف ذلك.

(ج) عملة التشغيل وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال العُماني وهو عملة التشغيل للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والتقارير عن مبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بشكل مستمر. ويتم إدراج تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. على وجه الخصوص فقد تم وصف المعلومات عن المجالات الهامة لعدم التأكد حول التقديرات والأحكام الحرجة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبلغ المثبت في القوائم المالية التي يتم إظهارها في الإيضاح 4.

2-2 الإيرادات

تستند الإيرادات من بيع البضائع على المقابل المحدد في أي عقد مبرم مع العميل، ويتم إدراجها عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى المشتري، ويكون استرداد العوض مرجحاً، ويمكن أن يتم قياس مبلغ الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها بشكل موثوق، ولا يوجد تدخل إداري مستمر مع السلع. بعض العقود المبرمة مع العملاء توفر لهم خصومات وتخفيضات. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع السلع المقاسة بالقيمة العادلة للمقابل المستلم، بعد خصم التخفيضات والخصومات. وبموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، فإن التخفيضات والخصومات تؤدي إلى مقابل متغير. لتحديد سعر المعاملة بعد تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، فإن الإيرادات المدرجة من قبل الشركة تتضمن النقص على سبيل المثال التخفيضات أو الخصومات التي تدفعها الشركة إلى عملائها.

3-2 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تقوم الشركة بتطبيق قانون الشركات التجارية (وتعديلاته)، واللوائح الأخرى المعنية الصادرة من قبل الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد قيمة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة. يتم حساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة التي ترتبط بها.

4-2 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم إدراج استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لشروط عمل موظفي الشركة كما في تاريخ قائمة المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته. مستحقات الموظفين للإجازة السنوية وتذاكر الإجازة يتم إدراجها عند استحقاق الموظفين لها ويتم عمل الاستحقاق للالتزام المقدّر الناتج بسبب الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إدراج هذه الاستحقاقات في الالتزامات المتداولة في حين أن مكافأة نهاية الخدمة ذات الصلة يتم الإفصاح عنها في الالتزامات غير المتداولة. يتم إدراج المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة والتأمين ضد مخاطر العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 بسلطنة عُمان كمصاريف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها. بالإضافة إلى ذلك، تطبق الشركة خطة نظام الاحتفاظ بالعمالين إلى جانب المساهمة في خطة التقاعد.

5-2 العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. مكاسب وخسائر الصرف الأجنبي الناشئة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المحتفظ بها بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية الفترة يتم إدراجها في قائمة الدخل الشامل.

2-6- تكاليف التمويل والإيرادات

تشتمل تكاليف التمويل على تكلفة الفائدة على الاقتراض. تشتمل إيرادات التمويل على الفائدة المستلمة أو القابلة للاستلام على الأموال المستثمرة. يتم إدراج إيرادات الفوائد في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها مع الأخذ في الاعتبار الغلة الحقيقية على الأصول. يتم إدراج مصروف الفوائد في قائمة الدخل الشامل عند الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الحقيقي.

2-7- ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفقاً للتشريعات الضريبية في سلطنة عُمان. وتشتمل ضريبة الدخل على أرباح الفترة على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا القدر المتعلق ببند معترف بها مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إدراجها في حقوق الملكية. الضريبة الحالية هي ضريبة الدخل المستحقة المتوقعة على الدخل الخاضع للضريبة عن الفترة باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي، وأي تعديل على ضرائب الدخل المستحقة الدفع بخصوص السنوات السابقة.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة بقائمة المركز المالي باستخدام طريقة الالتزام ويتم من خلالها إدراج الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة الذي يتم تكوين مخصص له إلى الأسلوب المتوقع لاستيفاء أو سداد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تُطبق بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي. ويُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي تتوافر له أرباح ضريبية مستقبلية يمكن في مقابلها استغلال الخسائر والخسومات الضريبية غير المستخدمة. وتتم مراجعة القيمة

الدفترية لأصل الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة. وتتم المقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يوجد حق مُلزم قانوناً لإجراء المقاصة بين أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس مصلحة الضرائب، وتعزّم الشركة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية على أساس الصافي.

2-8- الممتلكات، والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج عناصر الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. ويتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال أحد مكونات الممتلكات، والآلات والمعدات التي تتم المحاسبة عن بشكل منفصل، بما في ذلك نفقات الصيانة الرئيسية ونفقات العمرة الشاملة.

النفقات اللاحقة

يتم إدراج تكاليف إحلال جزء من عناصر الممتلكات، والآلات والمعدات في الرصيد الدفترية عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة به إلى الشركة ويمكن قياس تكلفته بشكل يعتمد عليه. يتم إدراج تكاليف الصيانة اليومية في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

الإهلاك

يتم تحميل الإهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:-

سنة

30 - 3	المباني
30 - 3	الآلات والمعدات
15 - 5	السيارات

يتم إثبات الأعمال قيد التنفيذ بسعر التكلفة ناقصا انخفاض القيمة. وعندما يكون الأصل الأساسي متاح للاستخدام في حالته ومكانه المقصودين، يتم نقل الأعمال قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات وتخضع للإهلاك وفق سياسة الإهلاك الخاصة بالشركة. وتخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول للمراجعة والتعديل إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ قائمة المركز المالي. وعندما تكون القيمة الدفترية لأحد الأصول أكبر من المبلغ القابل للاسترداد الخاص بهذا الأصل، يتم تخفيض قيمته إلى المبلغ القابل للاسترداد على الفور. يتم تحديد مكاسب وخسائر عمليات استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات من خلال الرجوع إلى قيمها الدفترية ويتم مراعاة ذلك عند تحديد الأرباح التشغيلية.

2-9- التقارير المالية لقطاعات التشغيل

يتم التقرير عن قطاعات التشغيل بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم للمسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية هو المسؤول عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة على أساس يومي حسب التوجيهات المحددة من قبل مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

10-2- الأصول غير الملموسة

يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة بالصافي بعد الإطفاء وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. النفقات اللاحقة على الأصول غير الملموسة يتم رسمتها فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل يعتمد عليه. يتم وضع تحميل المصاريف الأخرى عند تكبدها. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة من تاريخ توفرها للاستخدام. تحميل الإطفاء في قائمة الدخل الشامل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر استخدام الأصل غير الملموس.

11-2- المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هو سعر البيع المقدّر في سياق النشاط الاعتيادي مطروحاً منه التكلفة المقدّرة للإكمال والتكلفة المقدّرة اللازمة لإجراء البيع. تُحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وتتضمن النفقات المتكبدة لشراء المخزون وإحضاره إلى مكانه وحالته الحاليين. يتم إدراج مخصص حيثما كان ضرورياً للأصناف القديمة وبطئتها الحركة والمعبية بناءً على تقدير الإدارة.

12-2- أصول مالية

الإدراج الأولي والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية في الإدراج الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأصول ونموذج نشاط الشركة في إدارتها. وفيما عدا ما يتعلق بالذمم المدينة التي ليس لها عنصر مالي جوهري أو التي طبقت الشركة عليها تدبيراً عملياً، فإن الشركة تقيس بشكل أولي الأصل المالي بقيمته العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الأصول المالية التي لا تكون بقيمتها العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتطلب تصنيف الأصول المالية وقياسها بتكلفتها المطفأة أو بقيمتها العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر الاعتماد على التدفقات النقدية والتي تكون عبارة عن المدفوعات الأساسية والفوائد فقط على أساس المبلغ الأصلي القائم. ويتم تطبيق هذا التقييم على مستوى كل أداة على حدة. ويقصد بنموذج نشاط الشركة في إدارة الأصول المالية الرجوع إلى كيفية إدارة الأصول المالية لإنتاج التدفقات النقدية. ويحدد نموذج النشاط ما إذا كانت التدفقات النقدية ستأتي نتيجة تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية أو كلاهما. ويتم إدراج عمليات بيع الأصول المالية وشراؤها والتي تتطلب تسليم أصول خلال مدة زمنية معينة موضوعة وفق الأحكام أو الأعراف في السوق (التعاملات التجارية الاعتيادية) في تاريخ التعامل، أي التاريخ الذي تربط فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية في 4 فئات:

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الائتمان)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة الأرباح والخسائر التراكمية (أدوات الائتمان)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة الأرباح والخسائر التراكمية عند الإستبعاد (أدوات حقوق المساهمين)
- الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الائتمان)

تعد هذه الفئة أكثر الفئات ملائمة للشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا استوفت الشروط التالية:

- يحتفظ بالأصول المالية وفق نموذج نشاط الشركة بهدف الاحتفاظ به من أجل استلام التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية ينتج عنها في التواريخ المحددة زيادة التدفقات النقدية والتي هي فقط مدفوعات المبلغ الأصلي القائم والفوائد المستحقة عليه.

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة بعد ذلك باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي، مع انخفاض القيمة. المكاسب والخسائر يتم إدراجها بالربح والخسارة عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية للشركة بالتكلفة المطفأة الذمم التجارية المدينة، والنقد وما في حكمه.

13-2- النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق، الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق أصلي ثلاثة أشهر أو أقل.

14-2- انخفاض قيمة الأصول المالية

أ) الأصول المالية

لقد أدى تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال بمنهج الخسارة المتكبدة في معيار المحاسبة الدولي رقم 39، منهج استشراف "خسائر الائتمان المتوقعة". يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالية رقم 9 من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة "طوال فترة الأداة المالية. قامت الشركة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى الخبرة التاريخية للشركة حول خسارة الائتمان وتعديلها حسب عوامل الاستشراف. تستند خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وبين كافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. ثم يتم خصم العجز على أساس سعر الفائدة تقريب لسعر الفائدة الحقيقي الأصلي لذلك الأصل. تعتبر الشركة أصلاً مالياً في حالة التخلف عن سداد الدين عندما تتأخر الدفعة التعاقدية عن السداد مدة 180 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنظر الشركة أيضاً إلى أن الأصل المالي قد يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة

(ب) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالشركة بخلاف المخزون وأصل الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجدت مثل تلك المؤشرات، عندئذ يتم تقدير المبلغ الذي يمكن استرداده من الأصل. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تزيد عن قيمته في الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً التكلفة حتى البيع. ولتقدير القيمة في الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل. خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترات السابقة يتم تقييمها بكل تاريخ تقرير لأي مؤشرات لنقصان الخسائر أو أنها لم تعد موجودة. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل تلك القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الإهلاك، إذا لم يتم إدراج أي خسائر انخفاض القيمة.

15-2- المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو بناءً نتيجة حدث سابق ومن المحتمل أن تدفقاً خارجاً للمنافع الاقتصادية سوف يكون مطلوباً لسداد الالتزام مع وجود تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. مخصص معالجة البيئية الناتج عن عمليات أو أحداث سابقة يتم الاعتراف به في الفترة التي نشأ فيها الالتزام تجاه طرف ثالث ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق. يعتمد قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتقنية الموجودة.

والمبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لسداد الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع مراعاة المخاطر وعدم التأكد الذي يحيط بالالتزام. وعند قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لسداد مخصص ما من الأطراف الأخرى، يتم إدراج الذمة المدينة كأحد الأصول إذا كان من المؤكد فعلياً أنه يتم استلام التعويض القابل للاسترداد ومن الممكن قياس مبلغ الذمة المدينة بشكل موثوق.

16-2- توزيعات الأرباح

يتم إثبات توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من قبل مساهمي الشركة. توزيعات الأرباح الخاصة بالسنة والمعتمدة بعد تاريخ التقرير يتم التعامل معها كحدث غير مؤثر لاحقاً لتاريخ التقرير.

17-2- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

يتم إدراج الالتزامات للمبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل للسلع والخدمات المستلمة سواء قدم المورد فاتورة بها أم لا.

18-2- القروض بفوائد

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة. لاحقاً للإثبات المبدئي يتم إدراج القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين التكلفة والقيمة القابلة للإطفاء في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراض على أساس معدل الفائدة الحقيقي. تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى تملك، أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. كافة تكاليف الاقتراض الأخرى يتم قيدها كمصروف في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد وتكاليف أخرى تتكبدها الشركة من أجل اقتراض الأموال.

19-2- القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات الإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو لأغراض الإفصاح وفقاً لعدد من السياسات والطرق المحاسبية. وعندما ينطبق، يتم الإفصاح عن معلومات حول الافتراضات التي بني عليها تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سوف يستلم عن بيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل الالتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تقام إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في أكثر سوق ملائم للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو أكثر سوق ملائم في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة اقتصادية لهم. يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل في أفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق يستخدم الأصل في أفضل استخدام له.

20-2- عقود الإيجار

تقوم الشركة في بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد، أو يتضمن، علاقة إيجار. وذلك في حالة إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل العوض.

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار عن مدفوعات الإيجار وأصل حق استخدام الأصول المعنية.

أ. حق استخدام الأصول

تقوم الشركة بإثبات أصل حق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصل حق استخدام الأصول بالتكلفة، مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، وتعديلها بأى إعادة قياس للالتزامات عقد الإيجار. تتضمن تكلفة أصل حق استخدام الأصول مبلغ التزامات الإيجار المثبت، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، وأي مدفوعات إيجار تم إجراؤها في أو قبل تاريخ بداية الإيجار، مطروحاً منها حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصل حق استخدام الأصول المثبت على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقرر للأصول أو مدة عقد الإيجار.

ب. التزامات الإيجار

في تاريخ بدء الإيجار، تقوم الشركة بإثبات التزامات الإيجار مقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين أدائها على مدى فترة الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع. عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات عقد الإيجار ليعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار تلك) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل المعني.

ج. عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة

تطبق الشركة إعفاء إثبات الإيجارات قصيرة الأجل على الإيجارات قصيرة الأجل لديها (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على الإيجارات قصيرة الأجل والإيجارات للأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

الإيجارات التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع المرتبطة بملكية أصل، يتم تصنيفها كإيجار تشغيلية. تتم المحاسبة عن إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في قائمة الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها إكتسابها.

21-2- رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية والمتعددة الأصوات على أنها حقوق المساهمين. ويتم إظهار الزيادة في التكاليف التي ترجع بصورة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة لحقوق المساهمين على أنها خصم بعد مصروفات الإصدار المحصلة بالصافي بعد الضريبة. كما يتم تصنيف الأرصدة الأخرى التي تمثل المصالح المتبقية في صافي أصول الشركة على أنها حقوق المساهمين.

22-2- المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية

السياسات المحاسبية المتبعة لإعداد القوائم المالية المرحلية متوافقة مع تلك المتبعة لإعداد القوائم المالية السنوية للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، فيما عدا تلك التي تم اعتمادها وتطبيقها بداية من 1 يناير 2022 عن المعايير الجديدة. ولم تقم الشركة بالتطبيق بشكل مبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات تم إصدارها. بعض التعديلات تنطبق لأول مرة في 2022 ولكن ليس لها أي تأثير على القوائم المالية المرحلية للشركة.

- عقود محفظة -تكاليف الوفاء بالعقد -تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي رقم 37
 - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي -تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 3
 - الممتلكات، الآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي رقم 16
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 1 اتباع المعايير المعيار الدولية للتقارير المالية لأول مرة - اتباع شركة تابعة لأول مرة
 - الأدوات المالية: المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 - رسوم في اختبار أ ل " 10 % " لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية
 - معيار المحاسبة الدولي رقم 41 الزراعة - الضريبة في قياسات القيمة العادلة
- لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر على القوائم المالية المجمعة المرحلية المركزة للشركة. وتعتزم الشركة اتخاذ إجراءات عملية في الفترات القادمة عندما تكون قابلة للتطبيق.

3. إدارة المخاطر المالية

3-1- عوامل المخاطر المالية

أنشطة الشركة تعرضها إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن تأثيرات التغييرات في مخاطر السوق (بما في ذلك أسعار الصرف الأجنبي ومعدلات الفائدة، مخاطر الائتمان) ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة الكلى لإدارة المخاطر على الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها وتسعى لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتم إدارة المخاطر بواسطة إدارة الشركة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

3-2- مخاطر السوق

3-2-1- مخاطر الصرف الأجنبي

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية عندما تتغير قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. تكون الشركة معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي على المبيعات والمشتريات والودائع البنكية المقومة بالعملة الأجنبية. ويتم مقاصة صافي مخاطر الشركة للدولار الأمريكي الناجم عن المبيعات المقومة بالدولار الأمريكي عن طريق المشتريات المقومة بالدولار الأمريكي للزيوت الأساسية والمواد المضافة والمواد المتنوعة. بما إن الريال العماني مرتبط حالياً بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أنه تقلبات معدلات صرف العملة سيكون لها تأثير هامشي على الربح. أن ممارسات الشركة هي الاستفادة من عقود الصرف الأجلة لتغطية تعرضها للمخاطر فيما يتعلق بأية ودائع بنكية جوهرية مقومة بالدولار الأمريكي.

3-2-2- مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للشركة من خلال القروض لأجل. وتدير الشركة تعرضها لمخاطر سعر الفائدة بـ (أ) استغلال التمويل قصير الأجل بالأسعار الثابتة في وقت أخذ القرض، (ب) للقروض طويلة الأجل، مزيج من القروض البنكية بهامش ثابت + معدل سندات الخزانة لحكومة سلطنة عُمان لمدة 28 يوماً.

ولقد قدرت الإدارة التأثير على ربح الفترة بسبب الزيادة أو الانخفاض في معدلات الفائدة بأنه هامشي.

3-2-3- مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية إذا فشل عميل أو الطرف المقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والناجمة بشكل رئيسي من النقد وما يعادل النقد فضلاً عن التعرض لمخاطر ائتمان العملاء. لدى الشركة سياسة ائتمان ويتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان على أساس مستمر. يتم إجراء تقييمات الائتمان لجميع العملاء الذين يطلبون ائتمان بمبالغ تزيد عن مبلغ معين. تطلب الشركة ضمانات بنكية من العملاء ذوي مخاطر الائتمان العالية. لا تطلب الشركة ضمانات فيما يتعلق بالأصول المالية الأخرى. تتم الاستثمارات في الأوراق المالية السائلة فقط مع البنوك التجارية في سلطنة عمان. لا تتوقع الإدارة من أي جهة مستثمر فيها أن تفشل في الوفاء بالتزاماتها.

تركز مخاطر الائتمان ينشأ عندما تعمل مجموعة من الأطراف المقابلة في نشاطات متماثلة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو التي يكون لها نفس الملامح الاقتصادية التي تؤثر في قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية وتتأثر بشكل مشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. تركز مخاطر الائتمان يشير إلى حساسية نسبية لأداء الشركة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين.

لدى الشركة تركيزات هامة لمخاطر الائتمان مع القطاع الحكومي، ولا يوجد تركيز آخر هام لمخاطر الائتمان. مخاطر الائتمان على الأصول المالية الأخرى بما في ذلك النقد وما يعادل النقد تنشأ من مخاطر فشل الطرف المقابل بحد أقصى من المخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة. يتم وضع النقد والأرصدة البنكية في ودائع لدى المؤسسات المالية ذات سمعة طيبة في سلطنة عمان.

3-3- مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط الشركة ف المبيعات أن يتم دفع المبالغ خلال 30 يوماً اعتباراً من تاريخ البيع. وعادة ما يتم سداد الذمم التجارية الدائنة خلال 90 يوماً من تاريخ الشراء.

4-3- إدارة مخاطر رأس المال

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي ضمان استمرار قدرة الشركة على العمل طبقاً لمبدأ الإستمرار من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال متحفظ لتقليل تكلفة رأس المال. ويشتمل رأس المال على الأسهم، والاحتياطي القانوني، والأرباح المرحلة. ومن أجل المحافظة أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، ورد رأس المال للمساهمين، وإصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل الديون.

5-3- تقدير القيمة العادلة

تم افتراض أن القيمة الاسمية ناقص تعديلات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة تكون مقاربة لقيمتها العادلة. تتألف الأصول المالية من النقدية والأرصدة البنكية والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. تتألف الالتزامات المالية من والذمم الدائنة والمستحقات.

4. التقديرات المحاسبية الهامة

إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية يقتضي استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وتعد الشركة تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. ونادراً ما تعادل التقديرات المحاسبية الناتجة، بحسب تعريفها، النتائج الفعلية ذات الصلة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام باستمرار والتي تبنى على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات عن الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. وفيما يلي النواحي التي تقتضي درجة أعلى من الأحكام أو التعقيد أو النواحي التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة للقوائم المالية:

أ. الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي
لا يمكن للشركة أن تحدد بسهولة سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار، بالتالي فهي تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس التزامات الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو سعر الفائدة الذي يتعين على الشركة أن تدفعه للاقتراض لمدة مماثلة، وبضمان مماثل، والتمويل الضروري للحصول على أصل ذي قيمة مماثلة لأصل حق استخدام الأصول في بيئة اقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "كان يتعين على الشركة دفعه"، والذي يتطلب تقديرًا عند عدم توفر معدلات ملحوظة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقود الإيجار. تقوم الشركة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها ومطلوب منها تقديم بعض التقديرات الخاصة بالشركة.

ب. العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعدات من أجل احتساب الإهلاك. يتم احتساب العمر الافتراضي على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والإهلاك الطبيعي باستخدام أفضل تقديراتها.

ج. تصنيف الأصول المالية
تقييم نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

د. انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات واختيار المدخلات لاحتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى تقديرات استشرافية في نهاية كل فترة تقرير.

هـ. الضرائب
توجد أوجه عدم تأكد فيما يتعلق بتفسير التشريعات الضريبية ومبالغ وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، والفروق التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغيرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد تحتّم إجراء تعديلات في المستقبل على الدخل الضريبي ومصرف الضريبة والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، للنتائج الممكنة لانتهاء من الربوط الضريبية. مبلغ تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة للتشريعات الضريبية من قبل المنشأة الخاضعة للضريبة وجهاز الضرائب المسنول.

و. انخفاض قيمة الأصول غير المالية
يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة القابلة للاسترداد له، التي تمثل القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع أو القيمة في الاستخدام، أيهما أعلى. احتساب القيمة العادلة ناقصاً التكاليف حتى البيع يستند إلى البيانات المتوفرة من معاملات البيع قيد التنفيذ والمبرمة على أسس تجارية لأصول مماثلة أو الأسعار السوقية الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.
يعتمد حساب القيمة في الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة، وتؤخذ التدفقات المالية من موازنات الخمس سنوات القادمة ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم ترتبط بها الشركة بعد أو أي استثمارات مستقبلية هامة ستعزز أداء الأصول من وحدات إنتاج النقد التي يتم اختبارها. وستكون القيمة القابلة للاسترداد حساسة لمعدل الخصم المطبق في نموذج التدفقات النقدية المخصومة، والتدفقات النقدية الداخلة المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض تعظيمها. وتناسب هذه التقديرات حق الاستخدام للأصول والممتلكات والآلات والمعدات المدرجة في حسابات الشركة.

5. معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية للشركة على أساس التقارير التي يراجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم لاتخاذ القرارات الاستراتيجية. يحدد الرئيس التنفيذي القطاعات التشغيلية على أساس منظور النشاط. وتستند القطاعات التشغيلية إيراداتها في الأساس من بيع المنتجات البترولية المكررة. وتمثل مبيعات التجزئة أهم مكون من الإيرادات بالنسبة للشركة وليس هناك قطاع جوهري آخر.

6. الدخل الآخر

ينكون الدخل الآخر من إيرادات بطاقات وقود شل، وعمولات خدمات الطيران، دخل الإيجارات المستلم من مشغلي محطات البترول، رسوم امتياز محلات التسوق السريع، وأتعاب مناولة المنتجات والتعامل معها فيما يتعلق باستخدام أصول الشركة.

7. ضريبة الدخل

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	
669	495	728	مصرف الضريبة الحالية
(13)	(125)	(77)	مصرف الضريبة المؤجلة
656	370	651	المجموع

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان بمعدل الضريبة المقرر البالغ 15% على الدخل الخاضع للضريبة (15% : 2021) لغرض تحديد مصرف الضريبة للسنة، لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة بنود متعلقة بكل من الدخل والمصروفات.

بعد إجراء هذه التعديلات، يتم تقدير متوسط معدل الضريبة السائد بنسبة 14.9% (السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021: 15.5%). حركة مخصص الضريبة هي كالتالي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	
282	282	667	في 1 يناير
669	495	728	مصرف ضريبة الدخل الفترة
(284)	(284)	(661)	المدفوع خلال الفترة
667	493	734	في نهاية الفترة

وفيما يلي مطابقة ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بمعدل الضريبة الساري مع مصرف ضريبة الدخل للسنة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021	سنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022	
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	
4,267	2,396	4,383	الربح المحاسبي قبل الضريبة
639	359	657	الضريبة على الربح المحاسبي قبل الضريبة بمعدل 15% (2021):
			15%)
			بإضافة الأثر الضريبي:
17	11	(6)	المصروفات غير القابلة للخصم
656	370	651	مصرف الضريبة عن الفترة

تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة للسنوات 2013 إلى 2018. بينما الربط الضريبي للسنوات 2019 إلى 2021 لم يتم ينته بعد من قبل السلطات الضريبية العمانية.

8. الممتلكات والآلات والمعدات

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
56,843	54,882	54,882
(2,367)	(2,401)	(4,773)
4,314	740	6,734
-	-	-
(62)	-	-
58,728	53,221	56,843

التكلفة:

1 يناير

تكلفة الإهلاك خلال الفترة

استحواذ

استبعادات

تحويلات

في نهاية الفترة

9. الأصول غير الملموسة

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
49	69	69
(15)	(11)	(20)
12	-	-
-	-	-
63	-	-
109	58	49

التكلفة:

1 يناير

الإطفاء خلال الفترة

عن الاستحواذ

عن الاستبعادات

عن تحويلات

في نهاية الفترة

تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف التي يتم تحملها فيما يتعلق بحيازة نظام تخطيط موارد الشركة وغيرها من برمجيات الحاسب الآلي الأخرى وتطويرها وتنفيذها ويتم اطفؤها على مدة خمس سنوات.

10. أصل / التزام الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة الالتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي البالغ نسبته 15% (مقارنة بنسبة 15% في 2021). ينسب أصل / التزام الضريبة المؤجلة المعترف به في قائمة المركز المالي إلى ما يلي:

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
(38)	(51)	(51)
77	125	13
39	74	(38)

1 يناير

تحميل/(خصم) خلال الفترة بسبب

المخصصات والإهلاك

في نهاية الفترة

المخزون

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
3,900	3,281	3,569
5,612	4,521	4,982
9,512	7,802	8,551

المنتجات البترولية

المواد الخام

المجموع

12. الذمم المدينة والدفعات المقدمة

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
37,912	31,796	34,641	الذمم التجارية المدينة
(1,510)	(1,749)	(1,698)	مخصوماً منها: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
36,402	30,047	32,943	
4,601	3,081	3,923	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
41,003	33,128	36,866	ذمم مدينة تجارية ومن أطراف ذات علاقة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة
1,219	1,439	1,243	مدفوعات مقدما
1,403	715	1,113	ذمم مدينة أخرى
43,625	35,282	39,222	المجموع

كما في 30 يونيو 2022، تم تخفيض قيمة مديونيات تجارية بمقدار 1.510 مليون ريال عُماني (مقارنة بمبلغ 1.749 مليون ريال عُماني في 30 يونيو 2021) وتم تكوين مخصص مقابلها. وكانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
1,698	1,512	1,512	في 1 يناير
-	-	-	تعديل الرصيد الافتتاحي
(188)	237	186	تحميل (عكس المخصص) خلال الفترة
1,510	1,749	1,698	في نهاية الفترة

إن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والمدفوعات مقدما لا تتضمن أصول مخفضة، وأقصى مخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هي القيمة العادلة لكل فئة ذمة مدينة مذكورة أعلاه.

13. النقد وما في حكمه

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
8,834	8,829	3,297	الأرصدة البنكية
13,235	6,803	5,499	حسابات الإيداع
22,069	15,632	8,796	المجموع

يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية في البنوك التجارية المحلية مع فوائد مكتسبة وفق معدلات تجارية، وخلال الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2022، حققت الشركة إيرادات فوائد بلغت 10.468 ألف (الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021: 10.085 ألف ريال عُماني).

تودع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة. وعليه، تعتقد الإدارة أن خطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة محدود جداً.

14. رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من 100,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 بيضة (مقارنة بـ 100,000,000 سهم، قيمة كل سهم 100 بيضة في 2021) كما يلي:

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
500	500	500
9,500	9,500	9,500
10,000	10,000	10,000

5,000,000 سهم متعدد الأصوات، قيمة كل سهم

100 بيضة

95,000,000 سهم عادي، قيمة كل سهم 100 بيضة

المجموع

وفقا للبلد 6 من النظام الأساسي للشركة، يكون لحامل كل سهم متعدد الأصوات الحق في صوتين في الجمعيات العمومية السنوية للشركة. وتملك كافة الأسهم متعددة الأصوات شركة تابعة للشركة الأم.

15. الاحتياطي القانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان)، وتعديلاته، تحويل 10% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن تعادل قيمة الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأس مال الشركة. وحيث إن قيمة الاحتياطي القانوني قد تجاوزت ثلث رأس مال الشركة، فلم يتم إجراء تحويلات أخرى خلال السنة، ولا يتاح هذا الاحتياطي للتوزيع.

16. القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل بالريال العماني من بنك تجاري عماني. ويبلغ حد التسهيلات الباقية غير المضمونة 3.3 مليون ريال عماني و تستحق خلال 12 شهرا وتم تصنيفها إلى قروض قصيرة الأجل. يحمل القروض طويلة الأجل فائدة وفق معدل تجاري بناءً على المتوسط المرجح لمعدل الخصم الموزون الخاص بأذون الخزانة للحكومة العمانية لـ 28 يومًا.

17. منافع نهاية الخدمة للموظفين

في 30 يونيو 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 30 يونيو 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
280	301	301
21	19	40
(104)	(43)	(61)
197	277	280

في 1 يناير

المحمل للسنة

المدفوع خلال الفترة

في نهاية الفترة

18. القروض قصيرة الأجل

القيمة الدفترية لقروض الشركة قصيرة الأجل بالريال العُماني. والقروض قصيرة الأجل غير مضمونة وتحمل فائدة بمعدل تجاري. ولدى الشركة تسهيلات كافية لدى بنوك محلية لسداد / تجديد القرض لاستيفاء متطلبات أعمالها المستمرة.

19. ذمم دائنة ومستحققات

31 ديسمبر 2021	في 30 يونيو 2021	في 30 يونيو 2022	
ألف ريال	ألف ريال	ألف ريال	
40,248	34,310	46,152	الذمم التجارية الدائنة
7,897	4,704	8,653	المصاريف المستحقة
3,113	2,333	2,935	مستحقات أخرى
1,632	1,678	3,561	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
52,890	43,025	61,301	المجموع

20. المخصصات

(أ) مخصص خطة الاحتفاظ بالموظفين

في 31 ديسمبر 2021	في 30 يونيو 2021	في 30 يونيو 2022	
بالألف ريال عُمانى	بالألف ريال عُمانى	بالألف ريال عُمانى	
189	189	126	في 1 يناير
42	21	(1)	المكون خلال السنة
(105)	(105)	(119)	ناقصاً: المدفوع خلال السنة
126	105	6	في نهاية الفترة

لدى الشركة خطة للاحتفاظ بالموظفين تم إعدادها لتحسين المزايا لبعض الموظفين. ولقد تم إنشاء المخصص المعني بالاحتفاظ من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ويتوقع استغلاله بعد ثلاث سنوات من التوظيف وفقاً للخطة.

(ب) تكاليف إنهاء التشغيل

تلتزم الشركة بتكاليف إنهاء التشغيل عند إنهاء عقد الإيجار في موقع مؤجر. وتقدر الإدارة بأن تكاليف إيقاف التشغيل ليست ذات أثر جوهري على القوائم المالية.

21. الأرباح المدفوعة

تم الإعلان عن أرباح أسهم بقيمة 0.036 لكل سهم خلال هذه الفترة (السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021: 0.000 ر.ع لكل سهم) بما مجموعه 3.600 مليون ريال عُمانى عن عام 2021 تم الإعلان عنها ودفعها (السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2021 : 0.000 مليون ر.ع عن عام 2020 تم الإعلان عنها).

22. الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد

يتم احتساب الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد على أساس ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين للشركة بقسمتها على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال هذه الفترة كما يلي:

السنة المنتهية في 31	السنة أشهر المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في 30	
ديسمبر 2021	30 يونيو 2021	يونيو 2022	
بالألف ريال عُمانى	بالألف ريال عُمانى	بالألف ريال عُمانى	
3,611	2,026	3,732	ربح الفترة
100,000,000	100,000,000	100,000,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
0.036	0.020	0.037	الأرباح الأساسية للسهم (ر.ع)

لم يتم عرض أي أرباح مخففة للسهم الواحد حيث إن الشركة لم تصدر أي أدوات لها تأثير على الأرباح للسهم الواحد عند ممارستها.

23. صافي الأصول للسهم الواحد

في 30 يونيو 2022	في 30 يونيو 2021	في 31 ديسمبر 2021
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني
53,632	51,916	53,500
صافي الأصول في نهاية الفترة		
100,000,000	100,000,000	100,000,000
عدد الأسهم القائمة في نهاية الفترة		
0.536	0.519	0.535
صافي الأصول لكل سهم في نهاية الفترة		

24. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

أجرت الشركة معاملات مع شركات تابعة للشركة الأم وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة قدرة على ممارسة تأثير كبير عليها. واعتمدت شروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة والمساهمين. كانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الدخل الشامل كما يلي:

سنة أشهر المنتهية في	سنة أشهر المنتهية في	السنة المنتهية في
30 يونيو 2022	يونيو 2021	ديسمبر 2021
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني
20,969	12,752	29,085
بيع سلع		
10,012	5,335	12,535
شراء سلع وخدمات		
1,019	884	1,772
رسوم خدمات وترخيص علامات تجارية		
32,001	18,971	43,392
المجموع		

الإيرادات من مبيعات الأطراف ذات العلاقة كانت لشركات تابعة لمجموعة شل وتتعلق بشكل أساسي بمبيعات الزيوت ووقود الطيران. وتتعلق غيرها من مبيعات الأطراف ذات العلاقة بمبيعات لمؤسسات تابعة لأعضاء مجلس إدارة الشركة. وتمت عمليات الشراء مع الأطراف ذات العلاقة من شركات تابعة لمجموعة شل وكانت معظمها لتوريد الزيت الأساسي والمواد المضافة المستخدمة في مزج الزيوت.

25. الارتباطات

لدى الشركة ارتباطات رأسمالية مستقبلية بحوالي 6.873 مليون ريال عماني (30 يونيو 2021: 1.145 مليون ريال عماني).

26. معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام الفترة/ الفترات الماضية لتتطابق مع العرض المقدم في الفترة الحالية. إعادة التصنيف لا تؤثر على صافي الأرباح المسجلة سابقاً أو حقوق المساهمين.

27. التقريب

بسبب التقريب، قد لا يتطابق مجموع الأرقام المذكورة في هذا الإفصاح تماماً مع النواتج المجموعة المشار إليها، كما قد لا تعكس النسب الموضحة القيم كما هي.