

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة" أو "الشركة الأم") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عمان وتقوم بشكل رئيسي بمزاولة أنشطتها في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية، الإدراج الرئيسي للشركة هو في سوق مسقط للأوراق المالية، سلطنة عمان.

يتم توحيد حسابات الشركة في البيانات المالية لشركة النفط العمانية ش.م.ع.ع (الشركة الأم المطلقة) ، شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان، دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم المطلقة مؤرخة في 22 سبتمبر 2003 بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع 0,09% من جميع مبيعات الوقود.

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") وتفصيلها مبينة في إيضاح 3 حول البيانات المالية الموحدة، البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد، يشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية".

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

1-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019 في هذه البيانات المالية الموحدة، لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة ، وهي مبينة أدناه:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 مميزات الدفع المسبق بتعويض سالب وتعديل الإلتزامات المالية
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 28 الإستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2015-2017 – التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 اندماج الأعمال ومعايير التقارير المالية الدولية رقم 11 الترتيبات المشتركة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 19 تعديل أو إيقاف أو تسوية خطة منافع الموظفين
- معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 23 الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

كما طبقت المجموعة أيضاً ، وللمرة الأولى ، معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 عقود الإيجار والتعديلات ذات الصلة على معايير التقارير المالية الدولية الأخرى التي أصبحت سارية المفعول على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019، يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار، يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي ويتطلب إدراج الحق في استخدام الأصل والالتزام بالإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار أصول منخفضة القيمة عندما تنطبق تلك الاستثناءات، على النقيض من محاسبة المستأجر ، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبين أدناه:

(أ) تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استخدمت المجموعة الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 والمتمثلة في عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً، بناء عليه ، يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 17 ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل 1 يناير 2019.

يتعلق تغيير تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة، يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل، إن ذلك على النقيض من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

1-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

(أ) تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار (تابع)

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد 1 يناير 2019 (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار)، من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى، أجرت المجموعة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود المجموعة التي تقي بتعريف الإيجار.

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بإستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل والذي يتطلب أن تدرج المجموعة الحق في إستخدام الأصل المقاس بمبلغ إلزام الإيجار، بإستخدام معدل الفائدة وقت تطبيق المعيار للمرة الأولى. خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 للمرة الأولى على عقود الإيجار التشغيلي، تم بشكل عام قياس الحق في إستخدام الأصول المؤجرة بمبلغ إلزامات الإيجار، بإستخدام معدل الفائدة وقت تطبيق المعيار للمرة الأولى. كما تتطلب الأحكام الإنتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 أن تعرض المجموعة التسويات، تمت تسوية إلزامات الإيجار خارج بنود الميزانية العمومية كما في 31 ديسمبر 2018 كما يلي مقابل إلزامات الإيجار المدرجة كما في 1 يناير 2019.

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

(1) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 كيفية إحتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية. من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو وارد أدناه)، تقوم المجموعة:

- بإدراج الحق في إستخدام الأصول وإلزامات الإيجار في بيان المركز المالي، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعيل الحق في إستخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16: سي8(ب)(2).
- بإدراج إستهلاك الحق في إستخدام الأصول والفوائد على إلزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر؛ و
- بفصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية.

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في إستخدام الأصول وإلزامات الإيجار، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17، إدراج إلزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16، يتم إختبار إنخفاض قيمة الحق في إستخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 36.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن أجهزة الحاسب اللوحي وأجهزة الحاسب الآلي الشخصي والبنود الصغيرة من أثاث المكتب والهواتف)، فقد إختارت الشركة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16. يعرض هذا المصروف ضمن "المصاريف الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

إستخدمت المجموعة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم 17.

- إختارت المجموعة عدم إدراج الحق في إستخدام الأصول وإلزامات الإيجار، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.
- إستخدمت المجموعة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

- 2 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)
- 1-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

(ج) التأثير على محاسبة المؤجر

لم يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 بشكل كبير كيفية احتساب المؤجر لعقد الإيجار، بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي واحتساب هذين النوعين بطريقة مختلفة.

إلا أن معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 قد غير ووسّع الإفصاحات المطلوبة ، وتحديداً فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة من الفوائد المتبقية في الأصول المستأجرة.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 ، يحتسب المؤجر الوسيط عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين، كما يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي وذلك بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 17).

2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة بعد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترات
السنواتية التي تبدأ
في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية – 1 يناير 2020
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام 2 و3 و6 و14 والمعايير المحاسبية الدولية أرقام 1 و8 و34 و37 و38 ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام 12 و19 و20 و22 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 32 ، وذلك لتحديث التصريحات حول الإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو للإشارة إلى المصدر الذي يشار فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل الخاص بالمفاهيم.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 /ندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف العمل التجاري 1 يناير 2020

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 والمعيار المحاسبي الدولي رقم 8 فيما يتعلق بتعريف المواد 1 يناير 2020

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 عقود التأمين 1 يناير 2021

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 /البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 /الإستثمار في الشركات الشقيقة والمشاركات المشتركة (2011) والمتعلقة بمعالجة بيع أو غير مسمى، لا يزال التطبيق مسموح به.

تتوقع الإدارة بأن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتطبيق وأن تطبق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أثراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق المبدئي.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية الرئيسية. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

1-3

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ 13 فبراير 2019 ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية، وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد على الشركات خلال سنة واحدة من تاريخ 17 إبريل 2019.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية، تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العماني ("ر.ع") وهو أيضاً عملة التشغيل بالمجموعة.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، إستخدمت الإدارة إجتهااداتها المحاسبية وأجرت تقديرات لتحديد المبالغ المدرجة، تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في إيضاح 4 حول البيانات المالية الموحدة.

2-3

أساس التوحيد

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية		
				2019	2020
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م	100%	المملكة العربية السعودية	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية،		
أهلين العالمية ش.م.م	100%	سلطنة عُمان	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة،		
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	100%	تنزانيا	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية،		

الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في 31 ديسمبر من كل سنة، الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تمارس المجموعة السيطرة عليها، تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

2-3 أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة، يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة السيطرة على الشركات التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر، وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في حقوق الأقلية، عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة، إن جميع الأصول والالتزامات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم إستبعادها بالكامل عند التوحيد.

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كمعاملة حقوق ملكية، في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء إدراج أصول (متضمنة الشهرة) والالتزامات الشركة التابعة.
- بإلغاء إدراج القيمة الدفترية لأي حقوق أقلية في الشركة التابعة.
- بإلغاء إدراج فروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي إستثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة، حسب الإقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الإلتزامات ذات الصلة.

تحتسب الشركة الأم إستثمارها في الشركات التابعة بناءً على طريقة حقوق الملكية لأغراض البيانات المالية المنفصلة.

3-3 ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. حيث يتكون بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات من المكونات الرئيسية ولها أعمار إنتاجية مختلفة، تحسب على أنها بنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم رسملة المصاريف المتكبدة في سبيل استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصاريف الفحص الشامل والصيانة، تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه، تدرج كافة المصاريف الأخرى بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها المتبقية بأقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول، الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

السنوات

10 إلى 20

5 إلى 25

4 إلى 8

المباني

الآلات والمعدات

مركبات وأثاث وأجهزة حاسب آلي

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

3-3 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض القيمة ولا تستهلك إلى أن يتم تحويلها إلى أحد فئات الأصول، وذلك عندما يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة التقرير، عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للإسترداد المقدرة، تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند بيع الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية وتراعى عند تحديد أرباح التشغيل.

4-3 استثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً، التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك هو نوع من ترتيب مشترك حيث الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة للترتيب لها الحق في صافي أصول المشروع المشترك، السيطرة المشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها من سيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة على موافقة بالإجماع من الأطراف المسيطرين، إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الاعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم احتساب إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة، يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة والمشروع المشترك منذ تاريخ الحيازة، يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة والمشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار، ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل الشامل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، يتم إدراج أي تغيير في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة، بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين، يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة والمشروع المشترك إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة والمشروع المشترك بشكل واضح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج أرباح التشغيل.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة والمشروع المشترك في ذات فترة إعداد تقرير المجموعة، عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها المجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك، في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك قد انخفضت قيمته، إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد من الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة، أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة والمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

5-3 المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل، تمثل تكاليف المخزون المصاريف المتكبدة في سبيل حيازة المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الراهنة، يتم تقييم المخزون كالتالي:

- المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدّر للبيع، مطروحاً من أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستكمال البيع.

6-3 إنخفاض قيمة أصول غير مالية

يتم بتاريخ كل تقرير مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة، بإستثناء المخزون، من أجل تحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على إنخفاض القيمة، في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول.

تدرج خسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد، القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة الأكبر من بين قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع والقيمة عند الإستخدام، عند تقدير القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

تدرج خسائر إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل، يتم بتاريخ كل تقرير تقييم خسائر إنخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة لمعرفة أي مؤشرات على تراجع الخسارة أو أنها لم تعد موجودة، يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة (عدا عن تلك المتعلقة بالشهرة) غذا وجد تغير في التقدير المستخدم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد، تم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج أي خسارة إنخفاض في القيمة.

7-3 أصول مالية

الإدراج والقياس المبني

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول، بإستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكون تمويل جوهري أو لتلك التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة.

من أجل تصنيف الأصول المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن تؤدي إلى التدفقات النقدية التي هي "فقط دفعات أصل الدين والفائدة" على المبلغ الأصلي غير المدفوع، يشار إلى هذا التقييم باسم إختبار دفعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة المالية، يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية، يحدد نموذج الأعمال سواء التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما، يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول ضمن إطار زمني محدد بموجب لائحة أو إتفاقية في السوق (التجارة العادية) في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الأصل.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3 أصول مالية (تابع)

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء إدراج (أدوات حقوق الملكية).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة، تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة إستيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة، يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته، تتضمن الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد والنقد المعادل.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بجمع التدفقات النقدية التعاقدية والبيع؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها بذات الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى، عند إلغاء الإدراج، يتم إعادة تدوير التغير في القيمة العادلة المتراكمة المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر، لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات.

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة، يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم أبداً تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى الربح أو الخسارة، يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل الشامل عند نشوء حق الدفع، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه العائدات كإسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل تلك الأرباح في الإيرادات الشاملة الأخرى، إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لا تخضع لتقدير انخفاض القيمة، لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات.

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

7-3 أصول مالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على أصول مالية محتفظ بها للمتاجرة أو أصول مالية مصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة أو الأصول المالية المطلوبة إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة. يتم تصنيف الأصول المالية كمحتفظ بها لغرض المتاجرة إذا تم الحصول عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء على المدى القريب.

يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال، بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تخفيض بشكل كبير من عدم مطابقة محاسبية.

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر، لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 إلى تغيير جوهري في احتساب المجموعة لخسائر لإنخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق إستبدال منهج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 بمنهج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة"، يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الإئتمانية المتوقعة، قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة الخسائر الإئتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، ثم يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعة التعاقدية مستحقة لمدة 180 يوماً، ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنتظر المجموعة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة.

8-3 **النقد والنقد المعادل**

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل نقدية في الصندوق ولدى البنوك بفترات إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بالصافي من السحب على المكشوف - إن وجد.

9-3 **الإقتراضات**

يتم إثبات جميع القروض مبدئياً بالتكلفة مطروحاً منها التكاليف المنسوبة إلى المعاملة مباشرة، بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً إدراج القروض المحملة بفوائد ببالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة، تظهر كأرباح وخسائر متداولة وتدرج في بيان الدخل الشامل عند إلغاء إدراج الإلتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء، تدرج إيرادات الفوائد كمصروف عند تكبدها عدا تلك المؤهلة للرسملة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

10-3 المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الإلتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، تحدد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المحددة لهذا الإلتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام، تدرج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فوائد.

11-3 ذمم تجارية مدينة وأرصدة دائنة أخرى

تدرج الإلتزامات للمبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً عن البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت عنها فواتير إلى المجموعة أم لا.

12-3 رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين، تظهر التكاليف المتزايدة المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، في حقوق المساهمين كخصم من العوائد، بالصافي من الضريبة.

13-3 توزيع الأرباح

يتبنى مجلس الإدارة سياسة حذرة لتوزيع الأرباح، تتماشى مع المتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم للمجموعة وتخضع لموافقة المساهمين، تدرج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة كإلتزام في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم للمجموعة فقط في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من جانب مساهمي الشركة الأم للمجموعة.

14-3 التقارير القطاعية

تقرير القطاع هو أحد مكونات المنشأة التي تمارس أنشطة تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم بواسطة مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية بالمنشأة من أجل إتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح 3، تم الإفصاح عن القطاعات والتقارير في إيضاح 18 حول البيانات المالية الموحدة.

15-3 إدراج الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في بيع الوقود ومواد التشحيم والمنتجات البترولية، يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عن تلك السلع أو الخدمات. لقد إستنتجت المجموعة بشكل عام أنها هي الموكّل في ترتيبات إيراداتها لأنها عادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع الوقود وزيت التشحيم والمنتجات البترولية

يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود ومواد التشحيم والمنتجات البترولية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات، شروط الإنتمان العادية هي 30 إلى 90 يوماً عند التسليم / الإستلام.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

15-3 إدراج الإيرادات (تابع)

التخفيضات على أساس الكمية

تقدم المجموعة تخفيضات على أساس الكمية بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة للسقف المحدد في العقد، يتم إجراء مقاصة لهذه التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل، من أجل تقدير المقابل المتغير للتخفيضات المتوقعة في المستقبل، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بالنسبة للعقود التي تتضمن كمية واحدة وطريقة القيمة المتوقعة بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من كمية واحدة، بشكل أساسي، يستند إختيار الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المقابل المتغير على عدد الكميات التي يتضمنها العقد، تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بتقييد تقدير المقابل المتغير، وتدرج إلزام الإستراداد فيما يتعلق بالتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج ولاء، يطلق عليه "بسمة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية، تؤدي نقاط الولاء إلى إلزام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل، يتم تخصيص جزء من سعر الصفقة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء إستناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم إدراجه كإلزام عقد حتى يتم إسترداد النقاط، يتم إدراج الإيرادات عند إسترداد المنتجات من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تضع المجموعة في الإعتبار إحتمال قيام العميل بإستبدال النقاط، تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم إستردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد إلزامات العقود مقابل الإيرادات.

أرصدة العقد

أصول العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل عن البضائع أو الخدمات المحملة إلى العمليات، عند أداء المجموعة لإلتزامها بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل للمقابل أو قبل أن يصبح المقابل مستحقاً، يدرج أصل العقد للمقابل المتحصل عليه والمشروط.

إلتزامات العقد

إلتزام العقد هو الإلتزام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل والذي إستلمت عنه المجموعة مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً)، إذا دفع العميل المقابل قبل أن تحول المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يدرج إلتزام العقد عند دفع المقابل أو عندما يكون المقابل مستحقاً (أيهما يحدث أولاً)، تدرج إلتزامات العقد كإيرادات عند أداء المجموعة لإلتزامها بموجب العقد.

16-3 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتحتسب وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة 1974 والتشريعات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

17-3 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقب الموظفين بالشركة في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني وتعديلاته، تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق الإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير، يتم الإفصاح عن تلك الإستحقاقات ضمن الإلتزامات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كإلتزامات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

18-3 العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات بعملات أجنبية إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة، أرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك التعاملات ومن التحويل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير للأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية، تدرج في بيان الدخل الشامل.

19-3 تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تأخذ بالضرورة فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسميتها كجزء من تكاليف الأصول المعنية، تدرج تكاليف الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها، تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة وتعلق بإقراض أموال.

20-3 إيرادات التمويل

تتمثل إيرادات التمويل في الفائدة المستلمة أو المستحقة على أموال مستثمرة، تدرج إيرادات التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

21-3 عقود الإيجار

بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 – يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019

الحق في استخدام الأصول

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 اعتباراً من 1 يناير 2019، لذا، فقد أدرجت المجموعة الحق في استخدام الأصول والالتزام بالإيجار في المعلومات المالية الموحدة. تدرج المجموعة الحق في استخدام الأصول والالتزام بالإيجار في تاريخ بدء الإيجار، يقاس الحق في استخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من المبلغ المبدئي للالتزام بالإيجار معدلاً بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية متكبدة وتقدير لتكاليف إزالة الأصول الرئيسية أو لتسوية الأصول الرئيسية أو الموقع الذي توجد به. يطفأ الحق في استخدام الأصول لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي للحق في استخدام الأصول أو نهاية مدة الإيجار، أيهما يحدث أولاً، بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض الحق في استخدام الأصول وفقاً لخسائر انخفاض القيمة، ويعدل لبعض إعادة قياس الالتزام بالإيجار، يتم احتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للحق في استخدام الأصول.

الالتزام بالإيجار

يقاس التزام الإيجار بالقيمة الحالية للمبالغ التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل، فباستخدام معدل الإقراض المتزايد للمجموعة، بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقراض المتزايد كمعدل للخصم.

عند إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية للحق في استخدام الأصول، أو يدرج في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية للحق في استخدام الأصول إلى "صفر".

22-3 عقود الإيجار

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 – يطبق اعتباراً من 1 يناير 2019

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلي، يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي من الحوافز المستلمة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، تدرج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار، على مدى فترة الإيجار.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

3 ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

23-3 ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة، يدرج مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي يتعلق ببند مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، حيث يتم في هذه الحالة إدراجها في حقوق المساهمين.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند إسترادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها الإستفادة من الفروقات المؤقتة، تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخفّض إلى الحد الذي لا يحتمل معه الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

يتم إجراء مقاصة بين أصول والالتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة في سلطنة عمان.

24-3 ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، يتم احتساب ربحية السهم الواحد المخفضة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة، ليس لدى المجموعة أية أسهم مخفضة محتملة في تاريخ التقرير.

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة، كما يتطلب من الإدارة ممارسة إجتهادات محاسبية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تجري المجموعة تقديرات وإفتراضات تتعلق بالمستقبل، ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة.

يتم تقييم التقديرات والإجتهادات المحاسبية بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف، تم فيما يلي المجالات التي تتطلب درجة كبيرة من الإجتهادات المحاسبية أو التي تنطوي على تعقيدات، أو المجالات التي تعتبر فيها الإفتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

1-4 الإجتهادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية

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 غير المسدد.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

1-4 الإجتهادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

إستثمار في شركات شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير المجموعة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذاً جوهرياً رغم أن المساهمة أقل من 20% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية، وبالتالي، تم تصنيف هذا الإستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الشقيقة قد إنخفضت قيمته، إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد (الأعلى من بين القيمة عند الإستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع) للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

الترتيب المشترك

تمتلك المجموعة نسبة 50% من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك، لدى المجموعة سيطرة مشتركة على ترتيبها حيث أنه وفقاً للاتفاقيات التعاقدية يجب الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الإتفاقية لكافة الأنشطة ذات الصلة.

تم تنظيم الترتيب المشترك للمجموعة كشركة محدودة المسؤولية وتقدم للمجموعة ولأطراف الإتفاقيات حقوقاً في صافي الأصول للمجموعة المحدودة وفقاً للترتيبات، وبالتالي، فقد تم تصنيف هذا الترتيب كمشروع مشترك.

2-4 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات

في 1 يناير 2018، إستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" نموذج إنخفاض "القيمة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بنموذج إنخفاض "الخسائر الإئتمانية المتوقعة"، يتطلب نموذج إنخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، تستند إلى إفتراضات حول الحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه الموجهات على بعضها البعض كما يتطلب من الإدارة تحديد التعثر المحتمل في مختلف فئات المديونيات، يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويستلزم إتخاذ قرارات جوهريّة، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن إحتسابه بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية، في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة فقط بالنسبة للذمم المدينة التي وجدت لها الإدارة مؤشرات على إنخفاض القيمة، يتضمن ذلك أيضاً إجراء إجتهادات محاسبية جوهريّة، تم تحديدها بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة للطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل، إلا أن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماماً الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة.

العمر الإفتراضي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإفتراضي المقدّر لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من أجل إحتساب الإستهلاك، يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدّرة بناء على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها.

إنخفاض قيمة أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات إنخفاض القيمة للأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر الناتجة عن التعثر، تستخدم المجموعة إجتهادات محاسبية عند إجراء هذه الإفتراضات وإختيار المدخلات لإحتساب إنخفاض القيمة، إستناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

4 التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-4 المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستفادة منها والعمر الإنتاجي للمنتجات والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون 3,517,471 ريال عماني (2019- 5,007,801 ريال عماني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم 392,167 ريال عماني (2019- 305,075 ريال عماني)، يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

مخصص البيئة

يتم تكوين مخصص البيئة عن تكاليف المعالجة البيئية اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين.

مخصص تكلفة إزالة وتسوية الموقع

يستند مخصص تكلفة إزالة وتسوية الموقع على التقدير الفني للإدارة للتكلفة المستقبلية التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإزالة وتسوية الأرض، تدور الشكوك الجوهرية في تقدير المخصص حول التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم القابل للتطبيق، بناء على تقدير فني أجرته الإدارة، لم يتم تكوين مخصص للسنة الحالية.

مخصص تكاليف أخرى

تتضمن المصاريف الأخرى المتكبدة للمجموعة، مستحقات عن تكاليف قيد المناقشة حالياً مع الوزارات المعنية، والعملاء وأحد الموردين في سلطنة عمان، تستند هذه المستحقات على المبالغ المستحقة السداد إلى الموردين وفقاً لآلية التسعير الصادرة عن الجهة المعنية.

الضرائب

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل، بالنظر إلى النطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الإتفاقيات التعاقدية القائمة، فقد تتطلب الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والإفتراضات، أو التغييرات المستقبلية على هذه الإفتراضات، إجراء تعديلات مستقبلية على إيرادات ومصاريف الضريبة التي تم تسجيلها بالفعل، تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، إستناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة للإنتهاء من الربط الضريبي، تستند قيمة تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربط الضريبي السابقة وتفسيرات مختلفة للتشريعات الضريبية من جانب الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

إنخفاض قيمة استثمار في شركة شقيقة

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمار في شركة شقيقة بناء على إحتساب القيمة عند الإستخدام من خلال الإستعانة بتوقعات لخمس سنوات وصافي قيمة أصول الإستثمار.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

5 أ. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
1 يناير 2019	26,731,521	50,371,977	7,263,310	84,366,808
إعادة تصنيف	-	(58,651)	58,651	-
إضافات	-	2,210	9,494,126	9,496,336
تحويلات	4,727,238	6,797,473	(11,524,711)	-
إستبعادات	-	(173,642)	-	(173,642)
31 ديسمبر 2019	31,458,759	56,939,367	5,291,376	93,689,502
1 يناير 2020	31,458,759	56,939,367	5,291,376	93,689,502
إضافات	-	2,794	6,342,672	6,345,466
تحويلات	824,785	690,122	(1,514,907)	-
إستبعادات	(455,185)	(3,994,711)	-	(4,449,896)
في 30 يونيو 2020	31,828,359	53,637,572	10,119,141	95,585,072
الإستهلاك				
1 يناير 2019	8,136,247	32,519,820	-	40,656,067
المحمل للفترة	1,438,253	4,246,633	-	5,684,886
إستبعادات	-	(166,734)	-	(166,734)
مخصص إنخفاض القيمة	-	1,019,369	-	1,019,369
31 ديسمبر 2019	9,574,500	37,619,088	-	47,193,588
1 يناير 2020	9,574,500	37,619,088	-	47,193,588
المحمل للفترة	927,054	1,960,604	-	2,887,658
إستبعادات	(325,624)	(3,113,812)	-	(3,439,436)
مخصص إنخفاض القيمة	-	(1,019,373)	-	(1,019,373)
في 30 يونيو 2020	10,175,930	35,446,507	-	45,622,437
القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2020	21,652,429	18,191,065	10,119,141	49,962,635
31 ديسمبر 2019	21,884,259	19,320,279	5,291,376	46,495,914

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

5 ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
1 يناير 2019	26,731,521	50,368,938	7,079,171	84,179,630
إعادة تصنيف	-	(58,651)	58,651	-
إضافات	-	-	9,226,683	9,226,683
تحويلات	4,727,238	6,797,473	(11,524,711)	-
إستبعادات	-	(173,642)	-	(173,642)
31 ديسمبر 2019	31,458,759	56,934,118	4,839,794	93,232,671
1 يناير 2020	31,458,759	56,936,438	4,837,474	93,232,671
إضافات	-	-	6,185,632	6,185,632
تحويلات	824,785	690,122	(1,514,907)	-
إستبعادات	(455,185)	(3,994,711)	-	(4,449,896)
في 30 يونيو 2020	31,828,359	53,631,849	9,508,199	94,968,407
الإستهلاك				
في 1 يناير 2019	8,136,247	32,519,542	-	40,655,789
المحمل للسنة	1,438,253	4,221,412	-	5,659,665
إستبعادات	-	(166,696)	-	(166,696)
إحتياطي مخصص	-	1,019,369	-	1,019,369
31 ديسمبر 2019	9,574,500	37,593,627	-	47,168,127
1 يناير 2020	9,574,500	37,593,627	-	47,168,127
المحمل للسنة	927,054	1,945,597	-	2,872,651
إستبعادات	(325,624)	(3,113,812)	-	(3,439,436)
مخصص إنخفاض القيمة	-	(1,019,373)	-	(1,019,373)
في 30 يونيو 2020	10,175,930	35,406,039	-	45,581,969
القيمة الدفترية				
في 30 يونيو 2020	21,652,429	18,225,810	9,508,199	49,386,438
31 ديسمبر 2019	21,884,259	19,340,491	4,839,794	46,064,544

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

6 استثمار في شركات تابعة

الشركة الأم	يونيو 2020	ديسمبر 2019	نسبة المساهمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
1,362,382	1,208,702	1,362,382	%100	(1) شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (المملكة العربية السعودية)
200,324	178,314	200,324	%100	(2) أهلين العالمية ش.م.ع
606,456	563,621	606,456	%100	(3) شركة السلطنة للطاقة المحدودة
<u>2,169,162</u>	<u>1,950,637</u>			

- (1) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع في المملكة العربية السعودية في 16 يناير 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة، تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية،
- (2) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.ع.ع في 19 مارس 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة، تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان،
- (3) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في تنزانيا في 12 مارس 2019 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة، تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية،

7 استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي:

الشركة الأم	يونيو 2020	ديسمبر 2019	المجموعة	يونيو 2020	ديسمبر 2019
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
827,598	786,513	827,598	786,513	827,598	786,513
69,585	69,585	69,585	69,585	69,585	69,585
<u>897,183</u>	<u>856,098</u>	<u>897,183</u>	<u>856,098</u>	<u>897,183</u>	<u>856,098</u>

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل:

حصة الربح \ (خسائر)	يونيو 2020	ديسمبر 2019	حصة الربح \ (خسائر)	يونيو 2020	ديسمبر 2019
شركات شقيقة	ريال عماني	ريال عماني	شركات شقيقة	ريال عماني	ريال عماني
(34,333)	5,500	(34,333)	5,500	(34,333)	5,500
<u>(34,333)</u>	<u>5,500</u>	<u>(34,333)</u>	<u>5,500</u>	<u>(34,333)</u>	<u>5,500</u>

(أ) استثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم	يونيو 2020	ديسمبر 2019	نسبة المساهمة	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
611,200	586,637	611,200	% 9,18	(1) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع
216,398	199,876	216,398	% 40	(2) شركة لوبيكم الدولية للصناعة ش.م.ع
<u>827,598</u>	<u>786,513</u>	<u>827,598</u>		

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

(1) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

للشركة الأم حصة بنسبة 9,18% (2019: 9,18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ 13 نوفمبر 1989 وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة، تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ، أجرت الشركة الأم اختبار انخفاض قيمة خلال السنة الحالية الذي أشار على انخفاض بمقدار لا شيء، وهو الفرق بين القيمة الدفترية وقيمتها القابلة للإسترداد كما تم تحديده.

يوضح الجدول التالي ملخص للمعلومات المالية لإستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة:

الشركة الأم		المجموعة		
يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,648,250	8,322,233	4,648,250	8,322,233	الإيرادات
193,684	332,244	193,684	332,244	الربح عن الفترة المقدرة
17,780	30,500	17,780	30,500	حصة الشركة في أرباح الشركة الزميلة المقدرة

(2) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م

اعتباراً من 6 مايو 2014، استحوذت الشركة الأم على 40% من أسهم شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م (لوبيك)، وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحوم وزيوت التشحيم وإعادة تدوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية، شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة محدودة المسؤولية في هيئة رأس الخيمة للإستثمار.

يوضح الجدول التالي ملخص للمعلومات المالية لإستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة:

الحصة في إيرادات وخسائر الشركة الشقيقة:

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
387,396	216,398	387,396	216,398	قيمة شراء الإستثمار
-	8,478	-	8,478	الزيادة في حصة الشركات الشقيقة
(34,333)	(25,000)	(34,333)	(25,000)	حصة من خسائر الشركة الشقيقة
353,063	199,876	353,063	199,876	القيمة المرحلة لإستثمار في شركة شقيقة
(85,832)	(62,500)	(85,832)	(62,500)	خسائر من الشركة الشقيقة
(34,333)	(25,500)	(34,333)	(25,500)	حصة الشركة من خسائر شركة شقيقة

(ب) إستثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة الأم في 50% من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("المشروع المشترك")، شركة تأسست في عمان بتاريخ 28 أبريل 2010، المساهم الآخر في المشروع المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينغز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا، الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحر.

في سنة 2016، توقف المشروع المشترك عن عملياته وبدأت إجراءات التصفية، قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية، وسيتم إسترداد القيمة الدفترية وقدرها 69,585 ريال عماني من عملية التصفية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

8 المخزون

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
5,877,456	5,174,642	5,877,456	5,174,642	النفط وزيت التشحيم
-	-	166,035	112,311	بضاعة للبيع
(392,167)	(392,167)	(392,167)	(392,167)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
5,485,289	4,782,475	5,651,324	4,894,786	

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
305,075	392,167	305,075	392,167	في 1 يناير
87,092	-	87,092	-	مكون / (مسترد) خلال السنة
392,167	392,167	392,167	392,167	

9 ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
50,599,915	53,041,172	50,599,915	53,120,456	ذمم تجارية مدينة
6,686,667	1,670,508	6,374,234	1,547,276	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
(2,362,355)	(3,089,281)	(2,362,355)	(3,089,281)	ناقصاً: مخصص إنخفاض قيمة ديون
54,924,227	51,622,399	54,611,794	51,578,451	
1,304,832	126,821	1,749,442	142,818	أرصدة مدينة أخرى
1,064,889	202,710	1,064,889	944,102	مصاريف مدفوعة مقدماً
57,293,948	51,951,930	57,426,125	52,665,371	

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية خلال السنة هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,577,861	2,362,355	2,577,861	2,362,355	في 1 يناير
(215,506)	726,926	(215,506)	726,926	(مسترد)/مكون خلال الفترة
2,362,355	3,089,281	2,362,355	3,089,281	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

10 النقد والأرصدة لدى البنك

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
24,549	24,545	24,549	55,683	نقد في الصندوق
24,978,159	36,182,516	26,630,003	37,041,923	نقدية في البنك
25,002,708	36,207,061	26,654,552	37,097,606	
(7,000,000)	(7,000,000)	(7,000,000)	(7,000,000)	ناقصاً: ودائع لأجل
18,002,708	29,207,061	19,654,552	30,097,606	صافي النقد والنقد

أرصدة النقدية في البنك هي لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة ومنفذة بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي، تتضمن النقدية في البنك ودائع تحت الطلب ذات طبيعة قصيرة الأجل وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

يتم إيداع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة، لذا، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الإلتزام بالنسبة لهذه الأرصدة هي في حدها الأدنى.

11 رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصرح به 15,000,000 ريال عماني (2019: 15,000,000 ريال عماني).

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المدفوع بالكامل 6,450,000 ريال عماني (2019: 6,450,000 ريال عماني)، فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم	يونيو 2020	عدد الأسهم	يونيو 2020	
ديسمبر 2019		ديسمبر 2019		
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
61,275,000	61,275,000	61,275,000	61,275,000	أسهم عادية
64,500,000	64,500,000	64,500,000	64,500,000	

وفقاً للمادة 5 من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة الأم، يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في إجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة، تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض العائد الأساسي والمعدل للسهم الواحد.

فيما يلي مساهمو الشركة الأم الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم	يونيو 2020	عدد الأسهم	يونيو 2020	
ديسمبر 2019		ديسمبر 2019		
3,225,000	3,225,000	3,225,000	3,225,000	شركة النفط العمانية ش.م.ع.ع
28,380,000	28,380,000	28,380,000	28,380,000	- أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
				- أسهم عادية
8,352,027	8,352,027	8,352,027	8,352,027	صندوق تقاعد الخدمة المدنية
39,957,027	39,957,027	39,957,027	39,957,027	- أسهم عادية

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

12 احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ينبغي تحويل 10% من ربح السنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. كما في 30 يونيو 2020، استوفى الإحتياطي القانوني متطلبات القانون، وبالتالي لم تقم الشركة الأم بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني.

13 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
287,850	283,681	290,874	285,159	في 1 يناير
70,578	51,225	71,599	52,891	(إسترداد)/ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(74,747)	(54,174)	(77,314)	(54,147)	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
283,681	280,732	285,159	283,876	في 30 يونيو

14 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
3,024,984	2,137,654	3,024,984	2,137,654	ذمم تجارية دائنة
45,426,160	32,802,565	45,426,160	32,679,333	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 20)
10,192,471	8,694,817	10,354,305	9,156,813	مصاريف مستحقة وأخرى
163,000	88,200	163,300	88,200	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
1,040,171	1,073,761	1,040,171	1,073,761	مدفوعات مقدماً من العملاء
59,847,086	44,796,997	60,008,920	45,135,761	

15 الإقتراضات البنكية

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
578,250	30,000,000	578,250	30,000,000	قرض لاجل 1
578,250	30,000,000	578,250	30,000,000	إلتزام متداول

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

16 ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
1,328,720	-	1,377,672	-	إلتزام متداول: السنة الحالية سنوات سابقة
77,720	114,862	77,720	114,862	
<u>1,406,440</u>	<u>114,862</u>	<u>1,455,392</u>	<u>114,862</u>	
599,109	-	599,109	-	المحمل خلال السنة السنة الحالية الضريبة المؤجلة
-	(28,988)	-	(28,988)	
<u>599,109</u>	<u>(28,988)</u>	<u>599,109</u>	<u>(28,988)</u>	

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
618,933	831,159	618,933	831,210	أصل الضريبة المؤجلة: في 1 يناير الحركة للسنة في 30 يونيو
212,226	28,988	212,226	28,988	
<u>831,159</u>	<u>860,147</u>	<u>831,159</u>	<u>860,198</u>	

يتضمن أصل الضريبة المؤجلة الفروق المؤقتة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
661,472	690,460	661,472	690,511	المخصصات والمصاريف الأخرى ممتلكات وآلات ومعدات عقود إيجار
131,755	131,755	131,755	131,755	
37,932	37,932	37,932	37,932	
<u>831,159</u>	<u>860,147</u>	<u>831,159</u>	<u>860,198</u>	

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15% (2019: 15%).
لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية.

17 مخصص البيئة

الشركة الأم		المجموعة		
ديسمبر 2019	يونيو 2020	ديسمبر 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
300,245	200,245	300,245	200,245	في 1 يناير مسترد خلال السنة في 30 يونيو
(100,000)	-	(100,000)	-	
<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	<u>200,245</u>	

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بها، يتوقع استخدام كامل المخصص حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

18 صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		إيرادات فوائد مصاريف الفوائد
يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
625,535	584,855	625,535	584,855	
(379,816)	(467,931)	(379,816)	(467,931)	
245,719	116,924	245,719	116,924	

19 معاملات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية (أطراف ذات علاقة أخرى).

دخلت الشركة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير جوهري عليها، في إطار النشاط الإعتيادي، تقوم المجموعة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن شروط تقديم وإستلام تلك الخدمات قابلة للمقارنة مع تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى.

خلال السنة، كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين لنسبة 10% أو أكثر من أسهم المجموعة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		الإيرادات
يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
4,499,582	-	4,499,582	-	بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة
16,684,760	7,520,087	16,684,760	7,520,087	بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة
264,344,202	201,806,213	264,344,202	201,806,213	التكاليف
319,595	85,574	319,595	85,574	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
475,908	678,278	475,908	678,278	تكاليف مزج المواد
253,395	194,089	253,395	194,089	الحصول على خدمات
88,200	88,200	88,200	88,200	أتاوة العلامة التجارية
22,100	15,000	22,100	15,000	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
(81,375)	157,499	(81,375)	157,499	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
				صافي إيرادات (مصرفات) فوائد من رسوم بنكية
6,771,765	16,384,551	6,771,765	16,384,551	الأرصدة
6,686,667	1,670,508	6,374,234	1,547,276	الأرصدة لدى البنوك
45,426,160	32,802,565	45,426,160	32,679,333	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)
163,300	88,200	163,300	88,200	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 14)
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 14)

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للفترة المنتهية في 30 يونيو 2020 (تابع)

19 معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

إجمالي المكافآت المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين متضمنة أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة تتفق مع وفي حدود نصوص قانون الشركات التجارية وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأساسي للشركة الأم، لا يستحق أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون - إن وجدوا - بخلاف المنافع التعاقدية والحوافز المرتبطة بالأداء، أية أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة أو مكافآت ثابتة، يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تنشأ الأرصدة غير المدفوعة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال التجارية العادية.

20 تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
2,398,331	3,537,042	2,645,132	3,761,608	رواتب وأجور وبدلات
51,225	46,500	52,891	46,499	(إسترداد)/ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
180,960	171,425	180,960	171,425	تكاليف التأمينات الاجتماعية
192,490	315,955	139,599	182,563	منافع أخرى للموظفين
2,823,006	4,070,922	3,018,582	4,162,095	

21 مصاريف تشغيل ومصاريف أخرى

مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
يونيو 2020	يونيو 2019	يونيو 2020	يونيو 2019	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
559,880	218,315	559,880	218,315	عقود الإيجار التشغيلي
1,924,168	1,694,006	1,924,168	1,694,006	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
194,089	253,395	194,089	253,395	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
88,200	88,200	88,200	88,200	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
15,000	22,100	15,000	22,100	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
6,000	3,124	6,000	3,124	مخصص مصاريف التدقيق وأتعاب مهنية
726,926	(1,052,827)	726,926	(1,052,827)	مخصص لـ/(إسترداد) ديون مشكوك في تحصيلها

تشمل مصاريف التشغيل مبلغ إضافي يبلغ 460,000 ريال عماني تم تحصيله عن رسوم ترخيص لوزارة التجارة لعام 2019 ترجع لمراسلات لاحقه تم استلامها من الوزارة.

22 معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام الفترة الماضية لتتطابق مع العرض المقدم في السنة الحالية، إعادة التصنيف لا تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين.