



إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 م

1 الوضع القانوني وأنشطة الشركة:

شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (الشركة) مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة وتعمل في مجال تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت التشحيم. الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية.

حسابات الشركة موحدة في البيانات المالية مع شركة شل الملكية الهولندية (الشركة الأم في نهاية المطاف) وهي شركة مسجلة في المملكة المتحدة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد

السياسات المحاسبية الهامة ملخصة أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل متوافق لجميع السنوات لم ينص على خلاف ذلك.

2.1 أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفق معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 في سلطنة عُمان وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفق التكلفة التاريخية. وتم تقريب كافة الأرقام إلى أقرب منزلة ألفية، في حال لم يُذكر غير ذلك.

(ج) العملة المستخدمة

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال العُماني والذي يعتبر العملة المستخدمة للشركة.

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراسات 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 للشكوك حول التقديرات والأحكام الحرجة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الجوهرى الأكبر على المبلغ المثبت في القوائم المالية يتم إظهارها في الإيضاح 4.



2.2 الإيراد

تستند الإيرادات من بيع البضائع على العوض المحدد في عقد مبرم مع العميل، ويتم إدراجها عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى المشتري، ومن الممكن أن يكون استرداد العوض مرجحاً، ويمكن لمبلغ الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها أن يتم قياسها بشكل موثوق، ولا توجد مشاركة إدارية مستمرة مع السلع. بعض العقود المبرمة مع العملاء توفر لهم الخصومات والتخفيضات. قبل معيار التقرير المالي الدولي 15، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع السلع المقاسة بالقيمة العادلة للعوض المستلم، بعد خصم التخفيضات والخصومات. بموجب معيار التقرير المالي الدولي 15، فإن التخفيضات والخصومات تؤثر اهتماماً متغيراً. بعد تطبيق متطلبات معيار التقرير المالي الدولي 15 لتحديد سعر المعاملة، تتضمن الإيرادات المدرجة من قبل الشركة تقاض مثل التخفيضات أو الخصومات التي تدفعها الشركة إلى عملائها.

2.3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما نص عليه النظام الأساسي للشركة، قانون الشركات التجارية 1974 واللوائح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة العادية وتوافق على المكافأة وبدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الفرعية للمجلس بشرط أن لا تتجاوز هذه الرسوم 5% من الأرباح السنوية بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع أرباح للمساهمين وبشرط أن لا تتجاوز هذه الرسوم إجمالي مبلغ 200,000 ريال عماني. رسوم حضور جلسات الاجتماع لكل عضو يجب أن لا تتجاوز 10,000 ريال عماني في سنة واحدة.

2.4 مكافأة نهاية الخدمة واستحقاقات الإجازة

تكون مكافأة نهاية الخدمة مستحقة وفقاً لشروط عمل موظفي الشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته. استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة الإجازة يتم الاعتراف بها عند استحقاق الموظفين لها ويتم عمل الاستحقاق للالتزام المقدر الناتج بسبب الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى الإفصاح عن البيانات المالية للشركة. يتم تضمين هذه الاستحقاقات في الالتزامات الجارية في حين أن مكافأة نهاية الخدمة ذات الصلة يتم الإفصاح عنها في الالتزامات غير الجارية.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة وتأمين المخاطر المهنية للموظفين العمانيين، وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية العماني لعام 1991، كمصروف في بيان الدخل عند تكبده. كما أن الشركة تطبق سياسة خطة الاحتفاظ إلى جانب المساهمة في خطة التقاعد.

2.5 العملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تاريخ المعاملات. مكاسب وخسائر الصرف الأجنبي الناشئة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الأصول والالتزامات النقدية المحتفظ بها بالعملة الأجنبية بأسعار الصرف في الفترة / نهاية الفترة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل.

2.6 تكاليف التمويل والإيرادات

تتألف تكاليف التمويل من تكلفة الفائدة من الإقتراض. تتألف إيرادات التمويل من الفائدة المستلمة أو القابلة للاستلام على الأموال المستثمرة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الدخل عند استحقاقها مع الأخذ في الاعتبار العائد على الأصول. يتم الاعتراف بمصروف الفوائد في بيان الدخل عند الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة السارية.



2.7 ضريبة الدخل

تحتسب ضريبة الدخل وفق اللوائح المالية المعمول بها في سلطنة عُمان.

وتتألف ضريبة الدخل على أرباح السنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر إلا بقدر تعلقها ببند معترف بها مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم إدراجها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي ضريبة الدخل المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تطبق بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي، وأي تعديل على ضرائب الدخل المستحقة الدفع بخصوص السنوات السابقة.

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي ويتم من خلالها إدراج الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية لأصول والالتزامات لأغراض الإبلاغ المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المقدمة إلى الطريقة المتوقعة لاستيفاء أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تُطبق بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي. ويُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي تتوافر معه أرباح ضريبة مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والديون الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إبلاغ ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

وتتم معادلة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يوجد حق مُلزم قانوناً بمعادلة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس مصلحة الضرائب، وتعتزم الشركة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية على أساس صاف.

2.8 الممتلكات، والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج مواد الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم رسمة المصاريف المتكبدة لإستبدال عنصر من مادة الممتلكات، والآلات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، بما في ذلك الفحص الرئيسي ونفقات الإصلاح.

المصروفات التابعة

يتم إدراج تكاليف تبديل جزء من مواد الممتلكات، والآلات والمعدات في أصول المبالغ الدفترية كأصل منفصل حسب ما هو مناسب فقط عندما يكون من هناك احتمال لتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمادة إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة المادة بشكل يعتمد عليه. جميع التصليحات والصيانات الأخرى تتغير في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم فيها التكبّد.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت وباعتبار الحياة الافتراضية لهذه الممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:-

سنة

30 - 3

المباني

30 - 3

الآلات والمعدات

15 - 5

السيارات

يتم إثبات الأعمال قيد التنفيذ بسعر التكلفة. وعندما يكون الأصل الأساسي متاح للاستخدام في حالته ومكانه المقصودين، يتم نقل الأعمال قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات وتخضع للاستهلاك وفق سياسة الاستهلاك 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 أرباح وخسائر عمليات التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات من خلال الرجوع إلى قيمها الدفترية ويتم مراعاة ذلك عند تحديد الأرباح التشغيلية.

2.9 التقارير المالية لقطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرار التشغيلي. مسؤول اتخاذ القرار التشغيلي هو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة على أساس يومي حسب اللوائح المحددة من قبل مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الإستراتيجية.

2.10 الأصول غير الملموسة

يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة، و صافي الإطفاء وخسائر انخفاض القيمة. المصاريف اللاحقة على الأصول غير الملموسة يتم رسملتها فقط عندما يكون هناك احتمال بأن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بها سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس التكلفة بشكل يعتمد عليه. يتم وضع جميع المصاريف الأخرى عند تكبدها.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة من تاريخ توفرها للإستخدام. يتغير الإطفاء في بيان الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر استخدام الأصل غير الملموس.

2.11 المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدر خلال السير الطبيعي للأعمال مطروحاً منه التكلفة المقدرة للإنجاز والتكلفة المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

تُحدد تكلفة المخزون باستخدام طريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً ويشتمل على النفقات المتكبدة في شراء المخزون وإحضاره إلى مكانه وحالته الحاليين.

يتم إدراج مخصص حيثما أمكن للبند القديمة وبطيئة الحركة والمعبية بناءً على تقدير الإدارة.

2.12 أصول مالية

الإدراج الأولي والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية في الإدراج الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأصول وطريقة عمل الشركة في إدارتها. وما عدا فيما يتعلق بالذمم المدينة التي ليس لها عنصر مالي مميز أو التي طبقت الشركة عليها تدبيراً ملائماً، فإن الشركة تقيس بشكل أولي الأصل المالي في قيمته العادلة، بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الأصول المالية التي لا تكون في قيمتها العادلة وفق الأرباح والخسائر.

يتطلب تصنيف الأصول المالية وقياسها في تكلفتها المطفأة أو العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إحداث تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن الدفعات الأساسية والفوائد فقط على الدفعات الأساسية المستحقة. ويعرف هذا التقييم بتقييم SPPI ويتم تطبيقه لكل أداة على حدة. ويقصد بنموذج عمل الشركة طريقته في إدارة الأصول المالية لإحداث تدفقات نقدية. ويحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستأتي نتيجة استلام التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية أو كلاهما. ويتم إدراج عمليات بيع



الأصول المالية وشرائها والتي تتطلب استلام الأصول خلال مدة زمنية معينة موضوعة وفق الأحكام أو الأعراف في السوق (التعاملات التجارية الاعتيادية) في تاريخ التعامل، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بالشراء أو البيع.

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية في تكلفة الإطفاء (أدوات الائتمان)
- الأصول المالية في تكلفة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة الأرباح والخسائر التراكمية (أدوات الائتمان)
- الأصول المالية في تكلفة القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، دون إعادة الأرباح والخسائر التراكمية عند عدم الاعتراف (أدوات حقوق المساهمين)
- الأصول المالية في تكلفة القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

الأصول المالية في تكلفة الإطفاء (أدوات الائتمان)

تعد هذه الفئة أكثر الفئات وروداً في الشركة. وتقيس الشركة الأصول المالية في تكلفة الإطفاء إذا استوفت الشروط التالية:

- يحتفظ بالأصول المالية وفق نموذج عمل الشركة بهدف الحفاظ عليها لاستلام التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية ينتج عنها زيادة في التواريخ المحددة للتدفقات النقدية وهي عبارة عن الدفعات الأساسية والفوائد فقط على الدفعات الأساسية المستحقة.

الأصول المالية في تكلفة الإطفاء يتم قياسها بعد ذلك باستخدام طريقة الفائدة الفعالة، وقابلة للنقصان. الأرباح والخسائر يتم تحديدها بالربح والخسارة، عند استبعاد الأصل أو تعديله أو نقصانه. تشمل الأصول المالية للشركة في تكلفة الإطفاء الذمم المدينة، والنقد وما في حكمه.

2.13 النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق، الأرصدة البنكية والودائع قصيرة الأجل ذات استحقاق ثلاثة أشهر أو أقل.

2.14 إنخفاض قيمة الأصول المالية

(أ) الأصول المالية:

لقد أدى تطبيق معيار التقرير المالي الدولي 9 إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي 39 مع نهج الخسارة المتوقعة للائتمان. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 9 من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسارة المتوقعة للائتمان لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت الشركة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وحسبت الخسارة المتوقعة للائتمان على أساس أعمار خسائر الائتمان المتوقعة. قامت الشركة بتكوين مخصص مصفوف تستند إلى تجربة خسارة الائتمان التاريخية للشركة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسارة المتوقعة للائتمان على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها. ثم يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.



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 تنتظر الشركة أيضاً في 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 المستحقة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة في الاعتبار.

(ب) الأصول غير المالية:

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالشركة عدا عن المخزون والأصل الضريبي المؤجل في كل تاريخ تقرير لتحديد مدى وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، عندئذ يتم تقدير وتعديل المبلغ الذي يمكن استرداده. تدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدات إنتاج النقد تزيد عن قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكلفة البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقد ومخاطر الأصل المحددة. خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترات السابقة يتم تقييمها بكل تاريخ تقرير عن أي مؤشرات نقصان الخسائر أو إذا لم تعد هناك خسائر. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

2.15 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص في الميزانية العمومية عندما يكون للشركة التزام قانوني نتيجة حدث سابق ومن المحتمل أن التدفق الخارجي للمنافع الاقتصادية سوف تكون مطلوبة لتسوية الالتزام. مخصص المعالجة البيئية الناتج عن عمليات أو أحداث سابقة يتم الاعتراف به في الفترة التي نشأ فيها التزام تجاه طرف ثالث ويمكن تقدير المبلغ بشكل معقول. قياس الالتزامات يستند على المتطلبات القانونية الحالية والتقنية الحالية.

ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الإبلاغ مع مراعاة المخاطر والشكوك التي تحيط بالالتزام. وعند قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. وعندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المكافآت الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما من الأطراف الأخرى، يتم إدراج الذمة المدينة كأحد الأصول إذا كان من المؤكد فعلياً أن يتم استلام التعويض ويكون من الممكن قياس مبلغ الذمة المدينة بشكل موثوق به.

2.16 توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد هذه التوزيعات من قبل مساهمي الشركة. توزيعات الأرباح الخاصة بالسنة والمعتمدة بعد تاريخ الميزانية العمومية يتم التعامل معها كحدث بعد تاريخ الميزانية العمومية.

2.17 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

2.18 القروض بفوائد

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً كالتزام بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إدراج القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في قائمة الدخل الشامل على مدى فترة الاقتراض بمعدل الفائدة الفعلي.



تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى تملك، أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسملتها كجزء من تكلفة ذلك الأصل. كافة تكاليف الإقراض الأخرى يتم قيدها كمصروف في فترة تكبدها. تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد وتكاليف أخرى تتكبدها المنشأة بشأن إقراض الأموال.

2.19 القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والإلتزامات 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 الإلتزام.

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل إلتزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الإلتزام يقام إما:

- في السوق الرئيسي لأصل أو لإلتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسية، في السوق الأكثر فائدة للأصل أو للإلتزام

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول الشركة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة إقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

2.20 عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر ومكافآت ملكية الأصل على أنها عقود إيجار تشغيلية. ويتم إدراج مدفوعات عقد الإيجار التشغيلي كمصاريف في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت خلال مدة عقد الإيجار.

2.21 رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية والمتعددة الأصوات على أنها حقوق المساهمين. ويتم توضيح الزيادة في التكاليف التي ترجع بصورة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة في حقوق المساهمين على أنها خصم من العائدات مطروحاً منها الضريبة. كما يتم تصنيف الأرصدة الأخرى التي تمثل الفائدة المتبقية في صافي أصول الشركة على أنها حقوق المساهمين.

2.22 المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة بعمليات الشركة

قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات الشركة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2019.

معيار التقرير المالي الدولي 16 الإيجارات – أصدر المجلس هذا المعيار الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الأصول والالتزامات لمعظم الإيجارات. ويشمل المعيار استثناءي إدراج متعلقين بالمستأجرين، وهي إيجارات الأصول ذات "القيمة المنخفضة" (مثل الحواسيب الشخصية) والإيجارات قصيرة الأجل (أي الإيجارات التي تكون مدة عقودها 12 شهراً أو أقل). وبالنسبة للمؤجرين، هنالك تغيير بسيط في المحاسبة الحالي وفق الإيجارات في معيار التقرير المالي 17. وسيدخل المعيار الجديد حيز التنفيذ للفترة السنوية ابتداءً من 1 يناير 2019. ويسمح بالتطبيق المبكر على أن يكون معيار الإيرادات رقم 15 قد تم تطبيقه أو سيتم تطبيقه



في نفس تاريخ معيار التقرير الدولي 16. وطُبق هذا المعيار باستخدام مقاربة الأثر الرجعي المعدلة. تسمح مخصصات الانتقال للمعيار ببعض الإعفاءات.

كما يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 16 من المستأجرين والمؤجرين أن يقوموا بإفصاحات أكثر تفصيلاً عن معيار التقرير المالي الدولي 17، ويظهر الأثر الأوضح في إدراج الشركة لأصول حق الاستخدام والتزامات إيجار الأرض التي تقع عليها مصانع الشركة ومكاتبها ومرافق التخزين، والتي كانت تصنف كإيجارات تشغيلية فيما سبق. ويعني ذلك بأن طبيعة مصروفات هذه التكاليف ستتغير من كونها مصروفات إيجار تشغيلية لتكون مصروفات استهلاك وفائدة.

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن تأثيرات التغييرات في مخاطر السوق (بما في ذلك أسعار الصرف الأجنبي الحالية ومعدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة في إدارة 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

مخاطر صرف العملة الأجنبية تنشأ من التغييرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. الشركة تكون معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي على المبيعات والمشتريات والودائع البنكية المنفذة بالعملة الأجنبية. ويتم مقابلة صافي مخاطر الشركة للدولار الأمريكي الناجم عن المبيعات المنفذة بالدولار الأمريكي عن طريق مشتريات بالدولار الأمريكي للزيوت الأساسية والمواد المضافة والشحن البحري والمواد المتنوعة. بما إن الريال العماني مرتبط حالياً بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد لقلبات معدلات صرف العملة تأثير جوهري على الربح. أن ممارسات الشركة هي الاستفادة من عقود الصرف الأجلة لتغطية مخاطر ما فيما يتعلق بأية ودائع بنكية منفذة بالدولار الأمريكي.

3.2.2 مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للشركة من خلال القروض قصيرة الأجل. وتدير الشركة مخاطر سعر الفائدة بـ (أ) استغلال التمويل قصير الأجل فقط بالأسعار الثابتة في وقت أخذ القرض، ب) للقروض طويلة الأجل ودمج من الاقتراضات البنكية بهامش ثابت وعدل أدونات خريزة حكومة سلطنة عُمان لمدة 28 يومًا.

ولقد قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في معدلات الفائدة بأنه غير كبير.

3.2.3 مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية إذا فشل عميل أو شركة في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والناجمة بشكل رئيسي من النقد وما يعادل النقد فضلاً عن مخاطر ائتمان العملاء. للشركة سياسة ائتمان ويتم مراقبة مخاطر الائتمان على أساس مستمر. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جميع العملاء الذين يطلبون ائتمان بمبالغ معينة. تطلب الشركة ضمانات بنكية على مخاطر الائتمان العالية للعملاء. لا تطلب الشركة ضمانات فيما يتعلق بالأصول المالية الأخرى.

تتم الاستثمارات بالضمانات السائلة فقط مع البنوك التجارية في سلطنة عمان. لا تتوقع الإدارة من أي جهة أن تفشل في الوفاء بالتزاماتها.



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

للشركة 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 شركة ما ذات حد أقصى من المخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه المبالغ الغير مدفوعة.

يتم وضع النقد والأرصدة البنكية في ودائع لدى المؤسسات المالية في سلطنة عمان.

3.3 مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة بضمان توفر التسهيلات البنكية. شروط الشركة للمبيعات تتطلب دفع الأموال بمتوسط 30 يوم من تاريخ البيع. يتم في العادة تسوية الدائنين التجاريين خلال 60 يوم من تاريخ الشراء.

3.4 إدارة مخاطر رأس المال

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي ضمان استمرار قدرة الشركة بشكل متواصل من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع للمساهمين الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال لتقليل تكلفة رأس المال. ويشتمل رأس المال على الأسهم، والاحتياطي القانوني، والأرباح المحتفظة.

ومن أجل المحافظة أو تسوية هيكل رأس المال، يجوز للشركة تسوية مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين، عائد رأس المال للمساهمين، إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل الدين.

3.5 تقدير القيمة العادلة

القيمة الاسمية ناقص تسويات الائتمان المقدرة للأصول والالتزامات المالية ذات استحقاق أقل من سنة واحدة تكون تقريبية لقيمتها العادلة. تتألف الأصول المالية من النقدية والأرصدة البنكية والذمم المدينة. تتألف الالتزامات المالية من المبالغ المستحقة الدفع.

4 التقديرات المحاسبية الهامة

يقتضي إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضا من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وتعد الشركة تقديرات وافتراسات بخصوص المستقبل. ونادرا ما تعادل التقديرات المحاسبية الناتجة، بحسب تعريفها، النتائج الفعلية ذات الصلة.

يتم تقييم التقديرات باستمرار وتبنى على أساس الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف. وفيما يلي النواحي التي تقتضي درجة أعلى من التقدير أو التعقيد أو النواحي التي لا بد للقوائم المالية فيها من الافتراضات والتقدير.

أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة

في 1 يناير 2018 استبدل معيار التقرير المالي الدولي 9 "الأدوات المالية" نموذج انخفاض القيمة المتكبد في معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" مع نموذج انخفاض القيمة الائتمانية المتوقعة (ECL). يتطلب نموذج الانخفاض



في القيمة الجديد معلومات نظرة مستقبلية، التي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للمحركات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه القوى على بعضها البعض كما يتطلب من الإدارة تحديد احتمالية التقصير في مختلف فئات المديونيات. احتمال التقصير يشكل مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة ويستلزم اتخاذ قرارات كبيرة؛ وهو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال أفق زمني معين، يتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية فقط بالنسبة للذمم المدينة التي تتضمن لها الإدارة دلالة على انخفاض القيمة. هذا ينطوي أيضا على حكم هام. وقد تم تحديده بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل، ولكن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تمامًا الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة. ونتيجة لذلك، من المتوقع أنه في ظل نموذج الإنخفاض في القيمة الجديد، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية في وقت سابق.

ب) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات
تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعدات من أجل احتساب الاستهلاك. يتم احتساب العمر الافتراضي على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والاستهلاك 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 غير المسدد.

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 أحكامًا عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استنادًا إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

هـ) الضرائب
توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استنادًا إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل المنشأة الخاضعة للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

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 عمل. وتستمد القطاعات التشغيلية المبلغ عنها إيراداتها في الأساس من بيع المنتجات البترولية المكررة. وتمثل مبيعات التجزئة أهم مكون من الإيراد بالنسبة للشركة وليس هناك قطاع آخر بذلك الحجم.



6 الدخل الآخر

يتكون الدخل الآخر الدخل من بطاقات وقود شل، وعمولات خدمات الطيران، دخل الإيجارات المستلم من مشغلي قطاع التجزئة، أتعاب العلامة التجارية، وأتعاب مزاولة المنتجات والتعامل معها فيما يتعلق باستخدام أصول الشركة.

7 ضريبة الدخل

الاثنا عشر شهرًا المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
1,880	1,066	942	المصروف الضريبي الحالي
222	(94)	(13)	المصروف الضريبي المؤجل
2,102	972	929	الإجمالي

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقًا لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان بالمعدل الضريبي المقرر البالغ 15% على الدخل الخاضع للضريبة (2018: 15%). لغرض تحديد المصروف الضريبي للفترة، 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 16.8% (الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018: 14.1%)

حركة مخصص الضريبة هي كالتالي:

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
2,238	2,238	1,868	في 1 يناير
1,880	1,066	942	تكلفة الضريبة الحالية خلال الفترة
(2,250)	(2,250)	(1,940)	القيمة المدفوعة خلال الفترة
1,868	1,054	870	في نهاية الفترة



فيما يلي تسوية لضرائب الدخل المحسوبة على أرباح المحاسبة وفق معدل الضريبة المطبق مع قيمة ضريبة الدخل خلال الفترة المحددة:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
14,157	6,897	5,546	حساب الربح قبل الضريبة
2,124	1,035	832	الضريبة المطبقة على حساب الربح قبل الضريبة 15% (2018: 15%) مع إضافة ضريبة:
(21)	(63)	97	المصروفات غير المستقطعة
2,102	972	929	تكلفة الضريبة خلال الفترة

إن ضررائب الشركة للأعوام 2013-2014 قيد التقييم، فيما أن ضررائب الشركة للأعوام 2015 – 2018 لم يتم تقييمها بعد من قبل الجهات المعنية بالضررائب في السلطنة.

8 الممتلكات والآلات والمعدات

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
43,164	43,164	47,415	في 1 يناير
(3,676)	(2,246)	(2,009)	تكلفة الاستهلاك خلال الفترة
7,928	2,956	3,979	الاستحواذات
(2)	(2)	-	التصرفات
-	-	-	التحويلات
47,415	43,872	49,385	في نهاية الفترة



9 الأصول غير الملموسة:

في 30 يونيو 2019 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	
267	444	444	في 1 يناير
(87)	(90)	(177)	تكلفة الإطفاء خلال الفترة
-	-	-	الاستحواذات
-	-	-	التصرفات
-	-	-	التحويلات
180	354	267	في نهاية الفترة

الأصول غير الملموسة تمثل التكاليف المتعلقة باستحواذ وتطوير وتطبيق نظام "تخطيط مصادر المؤسسة" وغيرها من البرمجيات الإلكترونية ويتم إطفائها خلال خمس سنوات.

10 أصل الضريبة المؤجلة / (الالتزامات)

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة المسؤولية باستخدام معدل الضريبة الرئيسي البالغ نسبته 15% (2018: 15%). وتنسب أصول الضريبة المؤجلة / (الالتزامات) المعترف بها في بيان المركز المالي إلى الآتي:

في 30 يونيو 2019 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	
(12)	210	210	في 1 يناير
13	94	(222)	تكلفة/انتماء المخزون والإطفاء خلال الفترة
1	304	(12)	في نهاية الفترة

11 المخزون

في 30 يونيو 2019 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	
3,400	5,076	3,276	منتجات نفطية
3,649	5,245	4,131	مواد خام
7,049	10,321	7,407	الإجمالي



12 ذمم مدينة ومدفوعات مقدما

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
39,581	50,067	43,407	المدينون التجاريون
(1,096)	(1,132)	(1,170)	ناقص : خسائر انخفاض القيمة
38,485	48,935	42,237	
4,371	4,457	4,445	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
42,856	53,393	46,683	المدينون التجاريون ، صافي
2,705	2,375	1,681	خسائر انخفاض القيمة مدفوعات مقدما
557	702	1,214	المدينون الآخرون
46,118	56,469	49,577	الإجمالي

في 30 يونيو 2019 انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية البالغة 1.170 مليون ريال عماني (مقارنةً بـ 1.132 مليون ريال عماني في 30 يونيو 2018) وتم عمل مخصص لها، وكانت الحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة كما يلي:

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
840	840	1,096	1 يناير
26	26	-	تعديل الرصيد عند بداية الفترة
230	265	73	المخزون/(التغير) خلال الفترة
1,096	1,132	1,170	في نهاية الفترة

لا تحتوي الفئات الأخرى في الذمم المدينة والدفعات المقدمة على أصول منخفضة القيمة. ويكون أقصى تعرض لخطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير في القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.



13 النقد وما يعادل النقد

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
1,883	3,887	4,245	الأرصدة البنكية
21,350	6,138	9,393	حسابات الودائع
23,233	10,025	13,638	الإجمالي

يتم الاحتفاظ بالرصيد النقدي في البنوك التجارية المحلية مع فوائد مكتسبة وفق معدلات تجارية، وخلال السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019، حققت الشركة إيرادات فوائد بلغت 25.830 ألف (السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018: 23.674 ألف ريال عُمان).

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

14 رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم (2018: 100,000,000 سهمًا بقيمة 100 بيضة للسهم) كما يلي:

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
500	500	500	5,000,000 أسهم متعددة الأصوات بقيمة 100 بيضة لكل سهم
9,500	9,500	9,500	95,000,000 أسهم عادية بقيمة 100 بيضة لكل سهم
10,000	10,000	10,000	الإجمالي

وفقًا للمادة 6 من النظام الأساسي للشركة، فإن حاملي الأسهم متعددة الأصوات يحق لهم منح صوتين في اجتماع الجمعية العامة العادية السنوية للشركة. والشركة التي تتحكم بها الشركة الأم تمتلك كافة الأسهم متعددة الأصوات.

15 الاحتياطي القانوني

المادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 تشترط تحويل 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأس مال الشركة المصدر. وحيث أن مبلغ



الاحتياطي القانوني يتجاوز ثلث رأس مال الشركة عند التأسيس، لم يتم عمل مزيد من التحويل خلال السنة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

16- القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل صرف بالريال العماني من بنك تجاري عماني. ويبلغ حد التسهيلات غير المضمون 10 مليون ريال عماني ويحمل فائدة وفق معدل تجاري بناءً على متوسط معدل التخفيض الموزون والذي حددته الحكومة العمانية بـ 28 يوماً من أذن الخزينة.

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

في 30 يونيو 2019 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال
269	428	428
33	30	57
-	(34)	(216)
302	424	269

في 1 يناير

التكلفة/ (الانعكاس) خلال الفترة

المدفوع خلال الفترة

في نهاية الفترة

18- القروض قصيرة الأجل

يتم تقويم القيمة الدفترية للقرض قصير الأجل الذي حصلت عليه الشركة بالريال العماني. والقرض قصير الأجل غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل تجاري. ولدى الشركة تسهيلات كافية لدى بنوك محلية لسداد / تجديد القرض لاستيفاء متطلبات أعمالها المستمرة.

19 ذمم دائنة ومستحقات

في 30 يونيو 2019 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال
42,140	43,557	43,278
4,075	3,642	5,132
479	480	963
3,038	2,786	1,521
49,732	50,465	50,894

الحسابات التجارية المستحقة الدفع

المصاريف المستحقة

مستحقات أخرى

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

الإجمالي



20 المخصصات

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
-	200	-	مخصص الالتزامات البيئية (أ)
278	214	204	مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين (ب)
278	413	204	الإجمالي

(أ) مخصص الالتزامات البيئية

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
200	200	-	في 1 يناير
(200)	-	-	المخصص/(الانعكاس) خلال الفترة
-	-	-	ناقص: المستغل خلال الفترة
-	200	-	في نهاية الفترة

قامت الشركة بعمل مخصص للتكاليف البيئية بناءً على تقييم التلوث البيئي في مواقع التسليم والتخزين.

(ب) مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
249	249	278	في 1 يناير
131	67	51	المخصص/(الانعكاس) خلال الفترة
(102)	(102)	(125)	ناقص: المستغل خلال الفترة
278	214	204	في نهاية الفترة

لدى الشركة برنامج الاحتفاظ بالموظفين مصمم لتعزيز المنافع لموظفين محددين. تم عمل المخصص من خلال الاحتساب في بيان الدخل للسنة ومن المتوقع استغلاله بعد ثلاث سنوات وفقاً لهذا البرنامج.



(ج) 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 البيانات المالية.

21 الأرباح المدفوعة

تم الإعلان عن أرباح أسهم بقيمة 0.072 لكل سهم خلال هذه الفترة (الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018: 0.085 ر.ع لكل سهم) بما مجموعه 7.200 مليون ريال عماني من عام 2018 ولم يتم دفعها بعد (الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 : 8.500 مليون ر.ع من عام 2017 تم الإعلان عنها ولم تدفع بعد).

22 أرباح الأسهم الأساسية والمخفضة

يتم حساب أرباح الأسهم الأساسية والمخفضة بناءً على أرباح الفترة التي تنسب لحاملي الأسهم الاعتياديين بالشركة من خلال عدد الأسهم الموزون والمستحق دفعه خلال تلك الفترة كما يلي:

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
12,055	5,925	4,617	الأرباح خلال الفترة
100,000,000	100,000,000	100,000,000	عدد الأسهم الموزون والمستحق دفعه خلال الفترة
0.121	0.059	0.046	الأرباح لكل سهم (ر.ع)

لم يتم عرض أي أرباح مخفضة للسهم إذ إن الشركة لم تصدر أي أدوات قد تؤثر على أرباح الأسهم عند تطبيقها.

23 صافي الأصول لكل سهم

في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2018 ألف ريال	في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
50,118	43,988	47,535	صافي الأصول في نهاية الفترة
100,000,000	100,000,000	100,000,000	عدد الأسهم مستحقة الدفع في نهاية الفترة
0.501	0.440	0.475	صافي الأصول لكل سهم عند نهاية الفترة (ر.ع)



24 معاملات الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة في معاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم وكيانات يمارس عليها بعض أعضاء المجلس نفوذًا هامًا. وتتم الموافقة على أحكام هذه المعاملات من قبل مجلس الإدارة والمساهمين.

معاملات الأطراف ذات العلاقة الموضحة في بيان الدخل الشامل هي كالتالي :-

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2018 ألف ريال	الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2019 ألف ريال	
43,389	20,042	16,834	بيع البضائع
12,078	7,019	7,318	شراء البضائع والخدمات
2,348	1,101	1,148	خدمات ورسوم ترخيص
			العلامة التجارية
57,815	28,162	25,300	الإجمالي

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 يديرها أعضاء مجلس إدارة الشركة. وتمت عمليات الشراء مع الأطراف ذات العلاقة من شركات تابعة لمجموعة شل وكانت معظمها لتوريد الزيت الأساسي والمواد المضافة لمزج الزيوت.

25 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

في 30 يونيو 2019، لدى الشركة التزامات مصاريف رأسمالية مستقبلية بحوالي 1.994 مليون ريال عماني (30 يونيو 2018: 1.970 مليون ريال عماني).

26 معلومات المقارنة

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

27 التقريب

بسبب التقريب، قد لا تتطابق الأرقام المذكورة في هذا الإفصاح تمامًا مع النواتج الإجمالية المشار إليها، كما قد لا تعكس النسب الموضحة القيم كما هي.