

قائمة الملاحظات على القوائم المالية	العربية 01/01/2022-31/03/2022
الإفصاح عن الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإيضاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	Ref #1

1- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

تم دمج البيانات المالية للشركة في القوائم المالية المجمعة لشركة شل بي إل سي (وهي الشركة الأم) القائمة في المملكة المتحدة.

2- أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

1-2- أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفق معايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال، وقد تم إعدادها على اعتبار أن الشركة تتبع مبدأ الاستمرارية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفق التكلفة التاريخية. وتم تقريب كافة الأرقام إلى أقرب قيمة عددية ألفية، ما لم ينص على خلاف ذلك.

(ج) العملة المستخدمة وعملة العرض

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية بشكل مستمر. ويتم إدراج تعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي أي فترات مستقبلية متأثرة. على وجه الخصوص فقد تم وصف المعلومات عن المجالات الهامة للشكوك حول التقديرات والأحكام الحرجة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبلغ المثبت في القوائم المالية يتم إظهارها في الإيضاح 4.

2- الإيرادات

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 مرجحًا، 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 تثير اهتمامًا متغيرًا. بعد تطبيق متطلبات معيار التقرير المالي الدولي 15 لتحديد سعر المعاملة، تتضمن الإيرادات المدرجة من قبل الشركة تقاص مثل التخفيضات أو الخصومات التي تدفعها الشركة إلى عملائها.

2- مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

2- مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تكون مكافأة نهاية الخدمة مستحقة وفقا لشروط عمل موظفي الشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات قانون العمل العُماني لسنة 2003 وتعديلاته. استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذكيرة 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 إدراج المساهمات في خطة تقاعد المساهمة المحددة وتأمين المخاطر المهنية بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقًا لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة 1991 بسلطنة عُمان كمصاريف في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكبدها. كما أن الشركة تطبق سياسة خطة الاحتفاظ إلى جانب المساهمة في خطة التقاعد

2- 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 بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في الفترة / نهاية الفترة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل.

2- تكاليف التمويل والإيرادات

تتألف تكاليف التمويل من تكلفة الفائدة من الاقتراض. تتألف إيرادات التمويل من الفائدة المستلمة أو القابلة للاستدلام 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 بإستخدام طريقة سعر الفائدة السارية.

2- 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، تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 26

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 للأصول والالتزامات لأغراض الإبلاغ المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المقدّمة 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 ضريبية 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 قانونًا 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.

8-2- الممتلكات، والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إدراج مواد الممتلكات، والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم رسملة المصاريف المتكبدة لإستبدال عنصر من مادة الممتلكات، والآلات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، بما في ذلك الفحص الرئيسـي ونفقات الإصـلاح.

المصرفات 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 الإقتصادية 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 التكبد.

الإهلاك

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

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

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 للإهلاك وفق سياسة الإهلاك الخاصة بالشركة.

وتخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول للمراجعة والتعديل إذا كان ذلك مناسبًا 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.

-

9-2- 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.

10-2- 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 الإقتصادية 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.

11-2- المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدّر خلال السير الطبيعي للأعمال مطروحًا منه التكلفة المقدّرة للإنجاز والتكلفة المقدّرة 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 والمعيبة بناءً على تقدير الإدارة.

12-2- أصول مالية

الإدراج الأولي والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية في الإدراج الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية لهذه الأصول وطريقة عمل الشركة في إدارتها. وما عدا فيما يتعلق بالذمم المدينة التي ليس لها عنصر مالي مميز أو التي طبقت الشركة عليها تدبيرًا ملائمًا، 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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 26 Apr 2022

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- انخفاض 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 المتكبدة 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 الأصلي 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 تنظر 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، تخصص 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 بالفترة السابقة يتم تبييمها 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 الإهلاك، 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 يكون مطلوباً 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 الزمة 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 قُدم 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 تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 26

الفوائد وتكاليف أخرى تتكبدها المنشأة بشأن إقتراض الأموال.

19-2- 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 الإفتراضات التي بني عليها تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الإلتزام.

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

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

يجب أن تكون 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 اقتصادية.

20-2- عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

تطبق الشركة نهجاً وحيداً للاعتراف والقياس لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة. تعترف الشركة بالتزامات الإيجار لتسديد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول المعنية.

أ. حق استخدام الأصول

تعترف الشركة بأصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي ، تاريخ توفر الأصل المعني للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، مطروحاً منها أي إستهلاك متراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة، ويتم تعديلها من أجل إعادة قياس التزامات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة أصول حق الاستخدام على مقدار إلتزامات الإيجار المعترف بها، والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها في أو قبل تاريخ البدء، مطروحاً منها حوافز الإيجار المستلمة. [ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار،] يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار. تخضع أصول حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة. يتم إستهلاك أصول حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي المقدر ومدة عقد الإيجار.

ب. التزامات عقد الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج الشركة التزامات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين إجراؤها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في حقيقتها) مطروحاً منها حوافز الإيجار المستحقة القبض ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه الشركة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت فترة عقد الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي للدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة معدل الإقتراض الإضافي في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات عقد الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في فترة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد تلك مدفوعات الإيجار) أو تغيير في التقييم لشراء الأصل المعني.

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

تطبق الشركة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار الشراء). كما ينطبق أيضاً على إعفاء إعتراف عقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تعتبر ذات قيمة منخفضة. يتم إدراج مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الشركة كمؤجر

عقود الإيجار التي لا تنقل فيها الشركة بشكل جوهري جميع المخاطر والمنافع العرضية لملكية أصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم محاسبة إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار ويتم إدراجها في الإيرادات في بيان الربح أو الخسارة بسبب طبيعتها التشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على مدى فترة الإيجار على ذات أساس إيرادات الإيجار. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها كسبها.

21-2- 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.

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

فيما يتعلق بالمعايير المحاسبية المتبعة لأعداد التقارير والبيانات المالية ربع السنوية فهي متوافقة مع تلك المتبعة لأعداد التقرير السنوي للشركة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، فيما عدا تلك التي تم اعتمادها وتطبيقها بداية من 1 يناير 2022. ولم نقم الشركة باعتماد و تطبيق أي معايير أو تغييرات أو إجراءات تم إصدارها من دون الضرورة لتنفيذها بشكل مبكر.

تم اجراء بعض التعديلات القانونية والمطبقة للعام 2022 ولكن من دون أن يكون لها أي تأثير على البيانات والتقارير المالية ربع السنوية للشركة.

- عقود مرهقة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي IAS 37
- الرجوع إلى إطار المفهوم - تعديلات المعايير المحاسبية المتبعة لإعداد التقارير والبيانات المالية IFRS 3
- الممتلكات ، الآلات والمعدات : العائدات قبل الاستخدام المقصود تعديلات لمعيار المحاسبة الدولي IAS 16
- المعايير المحاسبية المتبعة لإعداد التقارير والبيانات المالية IFRS 1 اعتماد المعايير المحاسبية المتبعة لإعداد التقارير والبيانات المالية لأول مرة اعتماد شركة تابعة لأول مرة
- الأداة المالية IFRS 9 رسوم في اختبار أل- " 10 في المائه " لإلغاء الاعتراف بالإلتزامات المالية
- IAS 41 زراعة ضريبة في قياسات القيمة العادلة

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 26

لم ينتج عن هذه التعديلات أي أثر على البيانات والتقارير المالية المجمعة والمؤقتة للشركة . وتعتزم الشركة اتخاذ إجراءات عملية في الفترات القادمة عندما يتحتم أمر تطبيقها.

3 إدارة المخاطر المالية

3-1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن تأثيرات التغيرات 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 وتوسعى 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 التغيرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. الشركة تكون معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي على المبيعات و المشتريات 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 المضاعفة والشحن البحري والمواد المتنوعة. بما إن الريال العماني مرتبط حالياً بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد تقلبات معدلات صرف العملة تأثير جوهري على الربح. أن ممارسات الشركة هي الاستفادة من عقود الصرف الأجلة لتغطية مخاطر ها 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 و عدل أدونات خزينة حكومة سلطنة عُمان لمدة 28 يوماً.

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 فضلا عن مخاطر ائتمان العملاء . للشركة سياسة ائتمان ويتم مراقبة مخاطر الائتمان على أساس مستمر. يتم إجراء تقييمات الائتمان على جمعي-ع 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 بال ضمانات السائلة وفق طـمـح 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. تركز 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 مام 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 غير المدفوعة.

يتم وض-ع النقد والأرصدة البنكية في ودائع لدى المؤسسات المالية في سلطنة عمان.

3-3 مخاطر السيولة

تحد الشركة من مخاطر السيولة بضمان توفير التسهيلات البنكية. شروط الشركة للمبيعات تتطلب دفع الأموال المستحقة بمتوسط 30 يوماً اعتباراً من تاريخ البيع . وعادة ما تسوى الذمم الدائنة التجارية خلال 90 يوماً 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 بي-ع 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 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. وتعد الشركة تقديرات وافتراضات بخصوص المستقبل. ونادراً ما تعادل التقديرات المحاسبية الناتجة، بحسب تعريفها، النتائج الفعلية ذات الصلة.

يتم تقييم التقديرات 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 والتقديرات:

(أ) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 26

(ب) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

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

(ج) تصنيف الأصول المالية

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

(و) الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يوجد انخفاض القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة إنتاج النقد القيمة الاستردادية، التي تمثل قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يستند احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى البيانات المتوفرة من معاملات المبيعات قيد التنفيذ والمبرمة على أسس تجارية متكافئة لأصول مماثلة أو الأسعار السوقية الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل.

يبنى حساب القيمة المستخدمة وفق نموذج DCF، وتؤخذ التدفقات المالية من ميزانية الخمس سنوات القادمة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها الشركة بعد أو أي استثمارات مستقبلية ستطور أداء الأصول من وحدات إنتاج النقد التي يتم تقييمها. ستكون القيمة القابلة للاسترداد خاضعة لمعدل التخفيض المطبق على نموذج DCF، والتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو لأغراض الاستقراء. وتناسب هذه التقديرات حق الاستخدام والملكية والمصنع والمعدات التي تقرأها الشركة.

5 معلومات القطاعات

حددت الإدارة القطاعات التشغيلية للشركة على أساس التقارير التي يراجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم لاتخاذ القرارات الاستراتيجية.

يحدد الرئيس التنفيذي القطاعات التشغيلية على أساس منظور عمل. وتستمد القطاعات التشغيلية المبلغ عنها إيرادها 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 من بطاقات وقود شل، وعمولات خدمات الطيران، دخل الإيجارات المستلم من مشغلي قطاع التجزئة، أتعاب العلامة التجارية لمحلات التسوق السريع، وأتعاب مناولة المنتجات والتعامل معها فيما يتعلق باستخدام أصول الشركة.

7 ضريبة الدخل

المصروف الضريبي الحالي	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
333	352	669	(13)
(80)	(70)		
253	282	656	

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

بعد إجراء هذه التعديلات، يتم تقدير متوسط معدل الضريبة السائد بنسبة 15.0% (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021: 15.0%).

حركة مخصص الضريبة هي كالتالي:

في 1 يناير	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
667	282	282	
مصروف ضريبة الدخل للسنة	333	352	669
المدفوع خلال السنة	-	(23)	(284)
في نهاية الفترة	1,000	611	667

وفيما يلي مطابقة ضرائب الدخل المحتسبة على الأرباح المحاسبية بالمعدل الضريبي الساري مع مصروفات ضريبة الدخل للسنة:

الربح المحاسبي قبل الضريبة	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
1,688	1,885	4,267	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 26 Apr 2022

الضريبة على الربح المحاسبي قبل الضريبة بمعدل 15%	253	283	639
(2021: 15%)			
بإضافة الأثر الضريبي:			
المصروفات غير القابلة للخصم	-	(1)	17
المصروف الضريبي للسنة	253	282	656

تم الانتهاء من الربوط الضريبية للشركة للسنوات 2013 إلى 2018 . بينما الربطين الضريبيين للسنتين 2019 و 2021 لم يتم تقييمها بعد من قبل السلطات الضريبية العُمانية.

8 الممتلكات والآلات والمعدات

في 31 مارس 2022 في 31 مارس 2021 في 31 ديسمبر 2021

بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني

التكلفة:			
1 يناير	56,843	54,882	54,882
تكلفة الإهلاك خلال الفترة	(1,166)	(1,215)	(4,773)
عمليات استحواذ	1,808	136	6,734
استيعادات	-	-	-
تحويلات	(62)	-	-
في نهاية الفترة	57,423	53,803	56,843

9 الأصول غير الملموسة

ثلاثة أشهر المنتهية في ثلاثة أشهر المنتهية في السنة المنتهية في 31

31 مارس 2022 31 مارس 2021 ديسمبر 2021

بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني

التكلفة:			
1 يناير	49	69	69
رسوم الاستهلاك خلال الفترة	(6)	(6)	(20)
عمليات استحواذ	-	-	-
استيعادات	-	-	-
تحويلات	62	-	-
في نهاية الفترة	105	63	49

تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف التي يتم تحملها فيما يتعلق بحيازة نظام تخطيط موارد الشركة وغيرها من البرمجيات الحاسوبية الأخرى وتطويرها وتنفيذها ويتم اطفائها طوال مدة خمس سنوات.

10 أصل / (التزام) الضريبة المؤجلة

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

في 31 مارس 2022 في 31 مارس 2021 في 31 ديسمبر 2021

بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني

1 يناير	(38)	(51)	(51)
التكلفة/(الانتماء) خلال الفترة من			
المخصصات والإهلاك	80	71	13
في نهاية الفترة	42	20	(38)

11 المخزون

في 31 مارس 2022 في 31 مارس 2021 في 31 ديسمبر 2021

بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني بالآلف ريال عُماني

المنتجات البترولية	5,013	3,034	3,569
--------------------	-------	-------	-------

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 26 Apr 2022

المواد الخام	3,541	3,670	4,982
الإجمالي	8,554	6,704	8,551

12 الذمم المدينة والدفعات المقدمة

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
الذمم المدينة التجارية	35,673	29,104
مخصصاً منها: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(1,589)	(1,499)
	34,084	27,605
ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة	5,147	2,446
ذمم مدينة تجارية ومن أطراف ذات علاقة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة	39,231	30,051
دفعات مقدمة	1,291	1,617
ذمم مدينة أخرى	1,227	915
الإجمالي	41,749	32,583

كما في 31 مارس 2022، إن مديونيات تجارية بمقدار 1.589 مليون ريال عُماني (مقارنة بمبلغ 1.499 مليون ريال عُماني في 31 مارس 2021) تم تخفيض قيمتها وتم تكوين مخصص مقابلها. وكانت الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
في 1 يناير	1,698	1,512
تعديل الرصيد الافتتاحي	-	-
مخصص خلال السنة	(109)	186
في نهاية الفترة	1 589,	1,499

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

13 النقد وما في حكمه

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
الأرصدة البنكية	6,443	3,297
حسابات الإيداع	11,146	5,499
الإجمالي	17,589	8,796

يتم الاحتفاظ بالرصيد النقدي في البنوك التجارية المحلية مع فوائد مكتسبة وفق معدلات تجارية، وخلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022، حققت الشركة إيرادات فوائد بلغت 4.861 ألف (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021: 4.175 ألف ريال عُماني).
تودع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة. وعليه، تعتقد الإدارة أن خطر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة محدود جداً.

14 رأس المال

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

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني
5,000,000 سهم متعدد الأصوات، قيمة كل سهم 100 بيضة	500	500
95,000,000 سهم عادي، قيمة كل سهم 100 بيضة	9,500	9,500
الإجمالي	10,000	10,000

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

15 الاحتياطي القانوني

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

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 26 Apr 2022

16 القروض طويلة الأجل

حصلت الشركة على قرض طويل الأجل صرف بالريال العماني من بنك تجاري عماني. ويبلغ حد التسهيلات غير المضمون 3.3 مليون ريال عماني ويحمل فائدة وفق معدل تجاري بناءً على متوسط معدل التخفيض الموزون والذي حددته الحكومة العمانية بـ 28 يومًا من أدون الخزينة.

17 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
280	301	301	في 1 يناير
6	8	40	المحمل للسنة
-	(20)	(61)	المدفوع خلال الفترة
286	289	280	في نهاية الفترة

18 القروض قصيرة الأجل

يتم تقويم القيمة الدفترية للقرض قصير الأجل الذي حصلت عليه الشركة بالريال العُماني. 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 ومستحقّات

في 31 مارس 2022 ألف ريـال	في 31 مارس 2021 ألف ريـال	31 ديسمبر 2021 ألف ريـال	
44,216	34,417	39,429	الحسابات التجارية المستحقة الدفع
7,944	5,049	7,897	المصاريف المستحقة
2,602	638	3,932	مستحقات أخرى
2,054	1,684	1,632	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
56,816	41,788	52,890	الإجمالي

20 المخصصات

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
121	199	126	مخصص خطة الاحتفاظ بالموظفين
121	199	126	الإجمالي

(أ) مخصص خطة الاحتفاظ بالموظفين

في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
126	189	189	في 1 يناير
(5)	10	42	المُكون خلال السنة
-	-	(105)	ناقصًا: المدفوع خلال السنة
121	199	126	في نهاية الفترة

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

(ب) تكاليف إنهاء التشغيل

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

21 الأرباح المدفوعة

تم الإعلان عن أرباح أسهم بقيمة 0.036 لكل سهم خلال هذه الفترة (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021: 000.0 ر.ع لكل سهم) بما مجموعه 3.600 مليون ريال عماني من عام 2021 تم الإعلان عنها ودفعها (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 : 0.000 مليون ر.ع من عام 2020 تم الإعلان عنها).

22 الأرباح الأساسية والمخففة للسهم الواحد

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

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 بالآلاف ريال عُماني	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021 بالآلاف ريال عُماني	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021 بالآلاف ريال عُماني	
			لم يتم عرض رقم معين للأرباح المخفضة للسهم الواحد حيث إن الشركة لم تصدر أي أدوات لها تأثير على الأرباح للسهم الواحد عند ممارستها.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 26 Apr 2022

ريـح السنـة	1,435	1,603	3,611
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة	100,000,000	100,000,000	100,000,000
الأرباح الأساسية للسهم (ر.ع)	0.014	0.016	0.036
في 31 مارس 2022	في 31 مارس 2021	في 31 ديسمبر 2021	23 صافي الأصول للسهم الواحد
بالآلف ريال عُماني	بالآلف ريال عُماني	بالآلف ريال عُماني	24 المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
51,335	51,492	53,500	أجرت الشركة معاملات مع شركات تابعة للشركة الأم وكيانات لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة قدرة على ممارسة تأثير كبير عليها. واعتمدت شروط هذه المعاملات من مجلس الإدارة والمساهمين.
100,000,000	100,000,000	100,000,000	وكانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الدخل الشامل كما يلي:
صافي الأصول لكل سهم في نهاية الفترة	0.513	0.515	0.535

الإيرادات من مبيعات الأطراف ذات العلاقة كانت لشركات تابعة لمجموعة شل وتعلق 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.	بيع سلع	شراء سلع وخدمات	رسوم خدمات وترخيص علامات تجارية	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	ثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021	السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021
9,793	5,870	29,085	12,535	451	1,772	
3,817	2,711					
الإجمالي	14,160	9,032	43,392			

25 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

في 31 مارس 2022، لدى الشركة التزامات مصاريـف رأسمالية مستقبلية بحوالـي 6.112 مليون ريال عماني (31 مارس 2021: 1.126 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 سابقا 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.