

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش م ع ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب القوانين التجارية في لطنة عُمان وهي تعمل بصفة □□ية في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية. إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد 57، رمز بريدي 116، ميناء الفحل، لطنة عُمان.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية**(أ) فقرة الالتزام**

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس)، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عُمان ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

(ب) أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويتم عرضها بالريال العُماني، وهي العملة التي تستخدمها الشركة. تم تقريب جميع المعلومات المالية المقدمة إلى أقرب ألف ما لم يذكر غير ذلك.

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراسات على نحو مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل هذه التقديرات إذا كان التعديل يؤثر في هذه الفترة فقط أو تثبت التعديلات في الفترة الحالية وأية فترات مستقبلية إذا أثر التعديل في كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية. وعلى وجه الخصوص فإن التقديرات التي تحتوي على شكوك وأحكام ذات تأثير كبير على القوائم المالية فقد تم توضيحها في الإيضاح 24.

(ج) معايير وتفسيرات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 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 بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترات التي تبدأ في 1 يناير 2017.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 7: بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 12: ضرائب الدخل: إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة
- دورة التحسينات السنوية من 2012 إلى 2016

- التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 12 الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في المعيار الدولي للتقارير المالية 12

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أي تغييرات جوهرية في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة.

المعايير الصادرة والتي ليست سارية بعد:

تم إصدار المعايير والتعديلات الجديدة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة ولكنها غير إلزامية في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

- المعيار الدولي للتقارير المالية 17 عقود التأمين
- تحويلات عقارات □□نتمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم 40

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) معايير وتفسيرات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

• دورة التحسينات السنوية 2014-2016 (الصادرة في ديسمبر 2016)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 1 تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - حذف فترة قصيرة الأجل
- معيار المحاسبة الدولي رقم (28) الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس المستثمرين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار الاستثمار عن طريق الاستثمار
- تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 22 معاملات العملة الأجنبية والاعتبار المقدم
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية 23 عدم التيقن من إعفاءات معالجة ضريبة الدخل للمبتدئين

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

معيار التقرير المالي الدولي 15: الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء.

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 في مايو 2014، وتم تعديله في أبريل 2016، ويضع نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15، يتم إثبات الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل.

يحل معيار الإيرادات الجديد محل جميع متطلبات الاعتراف بالإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتطلب التطبيق بأثر رجعي كامل أو تطبيق بأثر رجعي معدل للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. ويسمح بالتطبيق المبكر. وتخطط الشركة لتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب بالتطبيق المنهج المعدل بأثر رجعي.

قامت الشركة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن التأثير ليس جوهرياً كما هو الحال في معظم عقود الشركة مع العملاء، ومن المتوقع عموماً أن يكون بيع السلعة هو التزام الأداء الوحيد وبالتالي فإن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 15 ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على إيرادات الشركة أو أرباحها أو خسائرها. تتوقع الشركة أن يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضاعة.

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار:

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 عقود الإيجار (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16) الذي يتطلب من المستأجرين الاعتراف بالأصول والالتزامات لمعظم عقود الإيجار. ويشمل المعيار إعفاءين من الإعفاءات للمستأجرين - عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الحواشي الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل).

بالنسبة للمؤجرين، هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي رقم 17 عقود الإيجار. وتتقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد مدى التأثير. يصبح المعيار الجديد قاري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تطبيقه في نفس تاريخ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16. ويمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار بالتطبيق طريقة أثر رجعي كاملة أو بأثر رجعي معدل. وتسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض حالات الانتصاف.

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية 16 أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسب الدولي رقم 17. وفي عام 2018، تواصلت الشركة بتقييم التأثير المحتمل للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 على بياناته المالية.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) معايير وتفسيرات جديدة لم تدخل حيز التنفيذ (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية الصيغة النهائية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. يجمع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 جميع الجوانب الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: القياس، الانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9 للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح بالتطبيق المبكر. وبإثناء محاسبة التحوط، فإن التطبيق بأثر رجعي مطلوب ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات بشكل عام بأثر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تعترف الشركة بتطبيق المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب ولن تقوم بإعادة ذكر بيان معلومات المقارنة. خلال عام 2017، قامت الشركة بإجراء تقييم مفصل للأثر لجميع الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 9. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً وقد يخضع للتغيرات الناشئة عن معلومات معقولة وداعمة يتم إتاحتها للشركة في عام 2018 عندما تعتمد الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

وبشكل عام، لا تتوقع الشركة أي تأثير جوهري على بيان المركز المالي وحقوق الملكية بإثناء تأثير تطبيق التصنيف ومتطلبات انخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9.

(د) السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبة الرئيسية التي طبقتها الشركة هي كالآتي:

ممتلكات وآلات ومعدات

الإثبات والقياس

[1]

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكاليف المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة باقتناء الأصل. تتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل في حالة عمل لغرض استخدام المنشود وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي كانت توجد به الأصول إلى حالته. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى، يتم فقط إثبات حصة التكلفة التي تتحملها الشركة بخصوص هذه الأصول. عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

[2]

تثبت تكلفة إحلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند لو كان من المحتمل أن يتدفق من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. تثبت تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل. لا يحتسب الإهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يحتسب الإهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي:

السنوات

20-7

12-7

7-3

3

مباني وطرق

آلات ومعدات

إدارات

أثاث وتركيبات

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات وتعديلها إذا لزم الأمر في نهاية كل فترة إخبارية. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للاسترداد المقدرة، يتم تخفيضه مباشرة إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن تباعد الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العائدات مع القيم الدفترية وتؤخذ في الاعتبار عند تحديد أرباح التشغيل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) السياسات المحاسبية (تابع)

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة معترف بها ولا يتم تهلاكها حتى يتم تحويلها إلى واحدة من فئات الأصول والتي تحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض القيمة ولا تستهلك حتى يتم نقلها إلى واحدة من فئات الأصول، والذي يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

المخزون

يتم تقييم المخزونات التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للشركة ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع. تتضمن التكلفة المباشرة الشراء بالإضافة إلى المصروفات المباشرة اللازمة للوصول المخزون إلى مكانه وحالته الحاليين. يستند تحديد التكلفة على طريقة المعدل المرجح.

ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

تدرج المديونيات التجارية والأخرى بتكلفتها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يكون مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية وأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة وعجز عن تسديد أو تأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية. إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مصروفات تشغيل وأخرى".

نقد وما في حكم النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد والنقد المعادل النقد في الصندوق ولدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

الإيجارات

يتم تصنيف الإيجارات التي يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية كإيجارات تشغيلية. يتم إدراج المدفوعات تحت الإيجارات التشغيلية (صافية من الحوافز المستلمة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

انخفاض القيمة

الأصول المالية [1]

يعتبر أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير لبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جرى قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كل على حدة. يجري تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تتشارك في مخاطر ائتمان متماثلة. يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) السياسات المحاسبية (تابع)

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن يعزى فيها الرد بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المضافة يتم إثبات الرد مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

[2] الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للـترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته في الأصل. تخدّم وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة في الأصل تخدّم يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بلـتخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بذلك الأصل.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي أثبتت في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على نقص أو انعدام خسارة الانخفاض في القيمة. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للـترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي قد يكون من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الأصل تهلاك أو الإطفاء في حالة عدم إثبات خسارة انخفاض في القيمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو تدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يُطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد الالتزام. يستند قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتقنيات المتوفرة. يتم خصم المخصصات فقط عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً.

توزيعات الأرباح

يصدر مجلس الإدارة توصية بتوزيعات الأرباح وهو ما يخضع لموافقة المساهمين عند انعقاد الجمعية العامة السنوية. يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يعلن فيها عن تلك التوزيعات.

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها، وإاء تم إصدار فاتورة بشأنها من قبل المورد أو لا ويتم إدراجها بالتكلفة المضافة.

الإيرادات

يتم قياس إيرادات مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للـتلام بعد خصم المرتجعات والمسموحات والخصم التجاري. يتم إثبات الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل أن تردّد المقابل المستحق ويكون من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة ومرتجعات البضاعة بصورة موثوق بها وليست هناك إدارة مستمرة للبضائع.

منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمة في خطة مساهمات التقاعد التابعة لحكومة سلطنة عمان المحددة للموظفين العمانيين كمصروف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات الاجتماعية العماني.

يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وهي خطة منافع تقاعد محددة وغير ممولة وفقاً لقانون العمل العماني وعلى أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو أنهيت خدمات جميع أولئك الموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي.

2 أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) السياسات المحاسبية (تابع)

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة العملية للشركة بأـ عار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى العملة العملية للشركة بأـ عار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. أرباح وخسائر فروق العملة من البنود المالية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة العملية في بداية الفترة بعد تسويتها بمعدل الفائدة الفعلي والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل.

تكاليف وإيرادات التمويل

تتضمن تكاليف التمويل الفائدة المستحقة الدفع عن القروض وأرباح وخسائر فروق العملات الأجنبية. تتضمن إيرادات التمويل الفوائد المستحقة التحصيل من الأموال المستثمرة. يتم إدراج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل عند تحققها مع الأخذ في الاعتبار العائد الحقيقي على الأصل. يتم إدراج مصروفات التمويل في قائمة الدخل الشامل عند تحققها بأـ تخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.

ضريبة الدخل

ضريبة حالية

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع على الإيراد الخاضع للضريبة للفترة بأـ تخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك المطبقة بشكل □□ في تاريخ قائمة المركز المالي وأية تعديلات على ضرائب الدخل المستحقة عن □نوات □ابقة.

ضريبة مؤجلة

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة بأـ تخدام طريقة الالتزام للفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. تركز قيمة مخصص الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة التي يمكن بها تحقق أو □داد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات بأـ تخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك المطبقة بشكل □□ في تاريخ قائمة المركز المالي.

يتم إثبات الضريبة المؤجلة كأصل فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها □تغالل الخسائر الضريبية غير المستحقة والمبالغ الدائنة. يتم تخفيض الضريبة المؤجلة كأصل بالقدر الذي لا يكون من المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

يتم مقاصة الممتلكات والالتزامات الضريبية المؤجلة نظرا لوجود حق قانوني ملزم للتعويض عن هذه الموجودات في □لطنة عمان.

تقارير القطاعات

نتائج القطاعات التي تقدم إلى الرئيس التنفيذي تتضمن الإيرادات التي تنسب مباشرة لكل قطاع. البنود التي لا تنسب مباشرة إلى القطاعات تشمل بشكل رئيسي الأصول والالتزامات والمصاريف وأصول والتزامات الضريبة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

إجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع وفي حدود متطلبات قانون الشركات التجارية وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأ□□ في للشركة.

3 إيرادات أخرى

2017 ألف ريال عماني	2016 ألف ريال عماني	
823	1 031	إيرادات إيجارات
424	349	تعويض تكاليف القوى العاملة
411	478	إيرادات بطاقات الوقود
120	72	إيرادات أخرى
1 778	1 930	

4 مصروفات تشغيل ومصروفات إدارية

2017 ألف ريال عماني	2016 ألف ريال عماني	
5 588	5 874	مصروفات النقل
4 908	4 559	تكاليف الموظفين (إيضاح 5)
3 760	3 247	□ تهلاك (إيضاح 6)
2 161	2 060	مصروفات تشغيل محطات الوقود
1 834	1 125	مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة (إيضاح 8)
1 791	1 168	مصروفات صيانة
1 722	1 609	□ وم ترخيص
1 083	1 073	أتعاب فنية
302	138	مصروفات تسويق
200	199	مكافآت وبدل حضور اجتماعات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
557	448	(إيضاح 17) أخرى
23 906	21 500	

□ وم ترخيص

ابتداءً من 1 يناير 2009 يتم تسديد □ وم ترخيص إلى وزارة التجارة والصناعة بواقع 4 بيسات لكل ريال عُـماني من الإيرادات.

5 تكاليف الموظفين

تشتمل تكاليف الموظفين الواردة ضمن مصروفات التشغيل والمصروفات الإدارية (إيضاح 4) على ما يلي:

2017	2016	
4 540	4 254	رواتب وأجور ومزايا أخرى
291	253	المساهمة في خطة مساهمات التقاعد المحددة
77	52	مكافآت نهاية الخدمة – المصروف المحمل للسنة (إيضاح 11)
4 908	4 559	

6 ممتلكات وآلات ومعدات

أرض	مباني وطرق	آلات ومعدات	سيارات	أثاث وتركيبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع	ألف ر.ع
التكلفة						
441	27 039	20 968	3 342	1 251	3 105	56 146
436	-	233	417	10	5 781	6 877
-	1 749	1 415	-	-	(3 480)	(316)
-	-	(74)	(229)	-	-	(303)
877	28 788	22 542	3 530	1 261	5 406	62 404
الاستهلاك						
-	10 352	13 031	2 204	1 242	-	26 829
-	1 320	2 097	340	3	-	3 760
-	-	(71)	(229)	-	-	(300)
-	11 672	15 057	2 315	1 245	-	30 289
877	17 116	7 485	1 215	16	5 406	32 115
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2017						
441	23 204	16 805	3 009	1 247	7 138	51 844
-	-	1 082	359	4	2 886	4 331
-	3 835	3 084	-	-	(6 919)	-
-	-	(3)	(26)	-	-	(29)
441	27 039	20 968	3 342	1 251	3 105	56 146
الاستهلاك						
-	9 022	11 452	1 899	1 238	-	23 611
-	1 330	1 582	331	4	-	3 247
-	-	(3)	(26)	-	-	(29)
-	10 352	13 031	2 204	1 242	-	26 829
441	16 687	7 937	1 138	9	3 105	29 317
صافي القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2016						

(1) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات بعض الأصول الكائنة في مستودع ميناء الفحل بقيمة دفترية قدرها 609 ألف ريال عماني (2016-55 ألف ريال عماني). يتم الاحتفاظ بهذه الأصول بصورة تضامنية مع شركة النفط العمانية للتسويق (ش.م.ع.ع). تم إنشاء مباني الشركة بالمستودع في ميناء الفحل على أرض مستأجرة من وزارة النفط والغاز حتى 31 أكتوبر 2019 ولا يمكن بيعها بدون الموافقة المشتركة من جانب الشركة وشركة النفط العمانية للتسويق (ش.م.ع.ع).

6 تابع ممتلكات وآلات ومعدات

(2) تتضمن الممتلكات والآلات والمعدات أصول محطات تعبئة الوقود بقيمة دفترية قدرها 21.2 مليون ريال عماني (2016-14.9 مليون ريال عماني). تم إنشاء هذه الأصول وتشغيلها على مواقع محطات تعبئة الوقود المستأجرة لفترات لا تتجاوز 25 سنة. عقود الإيجار الخاصة بالمواقع التي تديرها الشركة تم الاتفاق بشأنها لفترات تتراوح بين خمس إلى سبع سنوات. في بعض الحالات التي تم فيها المشاركة في تكلفة أصول محطات تعبئة الوقود بين الشركة ومالكي المواقع، تقوم الشركة بإدراج التكلفة التي تتحملها فقط ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

في 31 ديسمبر كان الحد الأدنى المستقبلي لارتباطات الإيجار المستحقة لمالكي الأراضي بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء على النحو التالي:

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
773	549	أقل من سنة واحدة
1 159	1 611	من سنة واحدة إلى خمس سنوات
19	1 903	أكثر من خمس سنوات
<u>1 951</u>	<u>4 063</u>	

7 المخزون

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
3 388	2 942	منتجات نفطية
112	935	المخازن العامة والمواد الإستهلاكية
<u>3 500</u>	<u>3 877</u>	

8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
75 125	68 768	ذمم تجارية مدينة
(2 763)	(3 178)	ناقصا: مخصص انخفاض القيمة
<u>72 362</u>	<u>65 590</u>	ذمم تجارية مدينة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة
217	550	مدفوعات مقدما
10	281	إيرادات مستحقة
69	78	مدينو الموظفين
6	29	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 17)
717	733	ذمم مدينة أخرى
<u>73 381</u>	<u>67 261</u>	

في 31 ديسمبر 2017، تم تخفيض ذمم تجارية مدينة بقيمة إجمالية قدرها 3,178 ألف ريال عماني (2016: 2,763 ألف ريال عماني). حركة مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة كانت كالتالي:

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
1 638	2 763	في 1 يناير
1 125	1 834	المحمل للسنة (إيضاح 4)
-	(1 419)	المبالغ الملغاة
<u>2 763</u>	<u>3 178</u>	في 31 ديسمبر

8 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى (تابع)

في 31 ديسمبر، كانت أعمار الذمم التجارية المدينة التي لم تخفض قيمتها كالتالي:

مبالغ متأخرة عن تاريخ استحقاق الدفع ولكن لم تخفض قيمتها

المجموع	مبالغ غير مستحقة الدفع ولم تخفض قيمتها	أقل من 30 يوم	من 30 إلى 60 يوم	من 60 إلى 90 يوم	أكثر من 90 يوم
ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع	ر ع
2017	65 590	26 099	19 297	10 538	4 183
	5 473				
2016	72 362	25 543	18 931	10 505	2 814
	14 569				

وفقاً للخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي لم تخفض قيمتها بالكامل. لا تحصل الشركة على ضمانات على كل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها هو غير مضمون.

9 النقد وما في حكم النقد

2017 الف ريال عماني	2016 الف ريال عماني	
30 612	4 671	ارصدة نقدية لدى بنوك
14	10	ارصدة نقدية بالصندوق
30 626	4 681	
(38 114)	(16 578)	قرض قصير الاجل
(7 488)	(11 897)	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية بالريال العُماني لدى بنوك تجارية محلية. تحقق الأرصدة في بعض الحسابات البنكية فائدة بـ عار تجارية.

يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل من خلال البنوك التجارية المحلية بـ عار تجارية ولها عار تحقق شهر واحد. يحمل القرض فائدة بـ عار تتراوح بين 2.5% إلى 3.5%.

10 ضريبة الدخل

(أ) المثبت فيبيان الدخل الشامل

مكونات الضريبة

2017 ألف ريال عماني	2016 ألف ريال عماني	
1 151	1 247	مصروف ضريبة السنة الحالية
-	14	مصروف الضريبة للسنة السابقة
1 151	1 261	
(313)	(143)	أصول ضريبية مؤجلة:
838	1 118	السنة الحالية

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل لسلطنة عمان بمعدل الضريبة المطبق بنسبة 15% (2016: 12%) من الدخل الخاضع للضريبة. لغرض تحديد مصروف الضريبة للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض الضريبة.

الفرق بين المعدلات الضريبية المطبقة 15% ومعدل الضريبة الفعلي 19.69% (2016: 13.49%) ينشأ بسبب الأثر الضريبي للدخل الذي لا يعتبر خاضعاً للضريبة والمصروفات التي لا تعتبر قابلة للخصم. وتعتمد التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

(ب) تسوية مصروف ضريبة الدخل ومعدل الضريبة السائد

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
10 425 (30)	7 680 -	الدخل الخاضع للضريبة ناقصاً: الخصم القانوني
10 395	7 680	
1 247 14 (143)	1 151 - (313)	مصروف ضريبة الدخل طبقاً للمعدلات المطبقة مصروف الضريبة للسنة السابقة / دخل أصول ضريبية مؤجلة
1 118	838	

(ج) الموقف الحالي للتقدير الضريبي

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء التقديرات الضريبية للشركة عن السنوات من 2013 إلى 2017. ترى إدارة الشركة أن مبالغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي يمكن أن تكون مستحقة الدفع عند الانتهاء من إجراء التقديرات الضريبية لتلك السنوات التي لم يتم الانتهاء من إجراء التقديرات عليها لن تكون ذات تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2017.

(د) الضريبة المؤجلة

تتكون الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة الآتية:

482	477	مخصصات وتكاليف أخرى
143	461	ممتلكات وآلات ومعدات
625	938	

11 منافع نهاية الخدمة للموظفين

310	227	في 1 يناير
52	77	المحمل للسنة
(22)	(14)	مدفوعات خلال السنة
(113)	-	معكوس خلال السنة
227	290	في 31 ديسمبر

12 رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به من 85 مليون □ هم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2016: 85 مليون □ هم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد) في 31 ديسمبر 2017 يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 69 مليون □ هم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (31 ديسمبر 2016: 69 مليون □ هم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد). فيما يلي المساهمون الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من رأس مال الشركة في 31 ديسمبر:

2016		2017		
عدد الأسهم □ هم	%	عدد الأسهم □ هم	%	
8,895,910	12.8%	8,895,910	12.8%	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
27,600,000	40%	27,600,000	40%	شركة آيه بي إس لزيوت التشحيم

13 الاحتياطي القانوني

تتطلب المادة 106 من قانون الشركات التجارية لعام 1974 تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس مال الشركة المصدر على الأقل. خلال السنة لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي القانوني حيث يشكل الاحتياطي الآن ثلث رأس مال الشركة المصدر (2016: لا شيء).

14 الاحتياطي الخاص

قامت الشركة بتكوين الاحتياطي الخاص لتغطية أية خسائر قد تنشأ من أحداث غير متوقعة.

15 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

2016	2017	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
33 091	37 792	ذمم تجارية دائنة
5 179	5 850	مصرفات مستحقة
2 432	940	مدفوعات مقدما من الزبائن
155	134	مخصص مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 17)
1 168	1 012	ذمم دائنة أخرى
<u>42 025</u>	<u>45 728</u>	

16 توزيعات أرباح

تم خلال السنة الإعلان ودفع توزيعات أرباح بواقع 0.100 ريال عماني لكل □ هم متعلقة بعام 2016 بمقدار 6.9 مليون ريال عُُماني. (2016-تم الإعلان ودفع توزيعات أرباح بواقع 0.100 ريال عماني لكل □ هم بمقدار 6.9 مليون ريال عماني متعلقة بعام 2015).

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 0.065 ريال عماني لكل □ هم تبلغ 4.485 مليون ريال عماني عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 وهو ما يخضع لموافقة المساهمين عند انعقاد الجمعية العامة السنوية التي تُعقد في 15 مارس 2018.

17 معاملات مع أطراف ذات علاقة

دخلت الشركة في معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء رئيسيين في إدارة الشركة. يعتبر مجلس الإدارة أن هذه المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة تتم بشروط تجارية عادية وهي كما يلي:

2016 ألف ريال عماني	2017 ألف ريال عماني	
28	-	الإيرادات
		مبيعات وقود إلى أعضاء مجلس الإدارة
28	-	
		المصروفات
199	200	مكافآت وبدل حضور اجتماعات أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 4)
47	2	دفع عقد إيجار تشغيلي لمحطة وقود مملوكة من أحد أعضاء مجلس الإدارة
498	522	صافي فوائد مدفوعة إلى أطراف ذات علاقة
-	275	تكلفة التأمين المدفوعة إلى أطراف ذات علاقة
65	1	تكلفة النقل المدفوعة إلى أطراف ذات علاقة
809	1 000	
16 578	38 114	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة

في 31 ديسمبر 2017 لم تكن هناك معاملات مع المساهمين الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من سهم الشركة (مقابل لا شيء عام 2016)

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين 8 و15.

الأرصدة غير المدفوعة في نهاية السنة تنشأ ضمن إطار الأعمال العادية. لم تقم الشركة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017 بتسجيل أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (لا شيء 2016-لا شيء).

تكاليف الموظفين الرئيسيين في الإدارة

تكاليف الأعضاء التنفيذيين والموظفين الرئيسيين خلال السنة كانت كما يلي:

مزايا قصيرة الأجل	520	611
معاشات تقاعد ومكافآت نهاية الخدمة للموظفين	35	25
	555	636

18 الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تتعرض لمختلف المخاطر المالية بما فيها آثار التغيرات في مخاطر السوق (متضمنة مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر الإجمالية للشركة على عدم القدرة على التنبؤ بالأواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة على الأداء المالي الشركة.

18 الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة وفقاً للسياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة (المجلس). ويعد مجلس الإدارة مسؤولاً عن إنشاء إطار إدارة المخاطر للشركة والإشراف عليه. وحمل مجلس الإدارة لجنة التدقيق مسؤولية تطوير ومراقبة السياسات وإجراءات إدارة المخاطر للشركة والالتزام بها. تتم مراجعة هذه السياسات والأنظمة بانتظام للتأكد من أنها تعكس التغيرات في حالة السوق وأنشطة الشركة. تهدف الشركة، من خلال برنامج تعريف وتدريب الموظفين، لوضع بيئة رقابة منضبطة وبناءة حيث يفهم كل موظف دوره وواجباته.

(1) مخاطر السوق

(أ) مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية عندما تتغير قيمة الأدوات المالية نظراً للتغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية. الشركة مستقلة بشكل كبير عن التغيرات في معدلات صرف العملة الأجنبية حيث أن تعاملاتها بالعملة الأجنبية تتم بالدولار الأمريكي أو عملات مرتبطة به. بما أن الريال العماني مرتبط بالدولار الأمريكي، تعتقد الإدارة أنه لا يوجد لتقلبات معدلات صرف العملة تأثير جوهري على الربح.

(ب) مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للشركة من القروض البنكية والودائع البنكية. تحلل الشركة تعرضها لمعدلات الفائدة بانتظام وتعيد تقييم مصادر الاقتراض وتعيد التفاوض بشأن معدلات الفائدة بشروط في مصلحة الشركة. تحد الشركة من مخاطر معدل الفائدة على الودائع البنكية عن طريق مراقبة تغيرات معدلات الفائدة.

قامت الإدارة بتقدير الأثر على أرباح العام بسبب الارتفاع أو الانخفاض في معدلات الفائدة على أنه غير جوهري.

(ج) مخاطر الائحة

كما في 31 ديسمبر 2017، لا تتعرض الشركة لمخاطر الائحة فيما يتعلق بأوراق مالية بحقوق الملكية أو البضائع، حيث أنها لا تحتفظ بمثل هذه الأدوات المالية.

(2) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تكبد خسارة مالية في حالة عدم تمكن أحد العملاء أو الطرف المقابل للأداة المالية من الوفاء بالتزامه التعاقدية وتنشأ بشكل رئيسي من النقد وما يماثل النقد ومخاطر الائتمان للعملاء. لدى الشركة سياسة ائتمانية يتم بموجبها رصد التعرض للمخاطر على نحو مستمر. يتم إجراء تقييمات للائتمان لكل العملاء الذين يطلبون التعامل بالائتمان ببلغ يتجاوز حدوداً معينة. تشترط الشركة الحصول على ضمانات مصرفية عند التعامل مع العملاء الذين يمثلون مخاطر عالية. لا تطلب الشركة أية ضمانات بالنسبة لكل الأصول المالية الأخرى.

تنشأ التركيزات بمخاطر الائتمان عندما تدخل مجموعة من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية متشابهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو يكون لها نفس الصفات الاقتصادية مما يؤثر على قدرتها للوفاء بالالتزامات التعاقدية بشكل متشابه في حالة ظهور تغيرات اقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات بمخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية في أداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين أو موقع جغرافي معين.

مديونيات تجارية وأخرى

يتم منح الائتمان للعملاء الشركات فقط بهدف زيادة أرباح الشركة، وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم الائتمان للعملاء والتحصيل المنتظم لكل المديونيات على مدير الدائرة. الائتمان له تكاليف على الشركة حيث تضع الشركة الضوابط والإجراءات اللازمة لإدارة الائتمان ورؤ مال الشركة العامل. وبناءً عليه، يتم وضع سياسة الشركة لإدخال نظام فاعل لإدارة مخاطر الائتمان يكون مرناً بشكل يكفي للالتجابه إلى الاحتياجات المتغيرة للسوق ويكون صارماً بحيث يضمن وضع وتحديث حدود ائتمان العملاء بشكل منتظم تتناداً إلى معلومات حديثة يمكن الاعتماد عليها.

عموماً، لا يسمح بالانتماء بما يزيد عن فترات الانتماء المتفق عليها بـ ثناء العملاء الحكوميين وتحصل الديون خلال فترات الانتماء المتفق عليها إضافة إلى أيام السماح. وهناك آلية إيقاف التوريد التي توقف تلقائياً حسابات العميل وتوقف عمليات التوريد الإضافية في حالات التأخير إلى ما بعد فترة الانتماء وفترة السماح. تتم المصادقة على جميع الانتماءات والتجاوزات وفقاً لإرشادات السيولة. تتم مراقبة مواقف المدينين ومراجعتها لتقييم المخاطر والتعرض بشكل عام. ورغم أن الخسائر عن عدم الالتزام تعتبر غير متكررة الحدوث، فقد تم تكوين مخصصات كافية لانخفاض القيمة مبنية على عمر المديونيات لتعكس موقف المدينين بأكبر قدر من الدقة الممكنة بالقوائم المالية.

كان التعرض لمخاطر الانتماء بتاريخ التقرير كما يلي:

2017 الف ريال عماني	2016 الف ريال عماني	
65 590	72 362	الذمم المدينة التجارية
30 612	4 671	أرصدة لدى البنك
71	108	مدفوعات مقدما إلى الموردين
29	6	مستحق من أطراف ذات علاقة
1 571	905	أرصدة مدينة أخرى
97 873	78 052	

كانت أعمار الذمم المدينة التجارية وخسائر انخفاض القيمة ذات العلاقة بتاريخ التقرير كما يلي:

2017	2016	
الإجمالي الف ريال عماني	الإجمالي الف ريال عماني	الانخفاض في القيمة
60 157	57 793	-
2 258	12 420	24
6 353	4 912	2 739
68 768	75 125	2 763

(3) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد التحقق. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد التحقق واء وفقاً لشرط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر (إساءة) مع الشركة.

وبالمثل، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة، متضمنة خدمة الالتزامات المالية بـ ثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

يوضح الجدول التالي فترات تحقق الالتزامات المالية:

القيمة الدفترية ألف ريال عماني	6 أشهر أو أقل ألف ريال عماني	12-6 أشهر ألف ريال عماني	أكثر من سنة ألف ريال عماني	
38 114	38 114	-	-	قروض بنكية
37 792	37 792	-	-	دائيات تجارية
7 936	7 922	14	-	مستحقات ودائيات أخرى
83 842	83 828	14	-	

31 ديسمبر 2017

القيمة الدفترية الف ريال عماني	6 أشهر أو أقل الف ريال عماني	12-6 أشهر الف ريال عماني	أكثر من 3 أشهر الف ريال عماني
31 ديسمبر 2016			
قروض بنكية	16 578	-	-
دائـنات تجارية	33 091	-	-
مستحقات ودائـنات أخرى	8 934	584	-
	58 603	584	-

19 صافي الأصول للسهم

يستند احتساب صافي الأصول للسهم بتقسيم حقوق مساهمي الشركة في نهاية السنة على عدد الأسهم القائمة كالتالي:

2016	2017	
51 413	49 525	حقوق المساهمين (الف ريال عماني)
69 000	69 000	عدد الأسهم القائمة في نهاية السنة (الف سهم) (إيضاح 12)
0.745	0.718	صافي الأصول للسهم (ريال عماني)

20 العائد الأساسي والمخفف للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفف للسهم بقسمة صافي الربح عن السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

2016	2017	
8 127	5 012	ربح السنة (الف ريال عماني)
69 000	69 000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (الف سهم)
0.118	0.073	العائد على السهم – الأساسي والمخفف (ريال عماني)

بما أن الشركة لا توجد لديها أدوات مخففة فإن العائد الأساسي يساوي العائد المخفف للسهم.

21 التزامات رأسمالية

(1) إن دعوى مدنية متصلة بالقضية الجنائية السابقة والتي بدأت في ديسمبر 2015 ضد العضو المنتدب السابق ومدير التسويق السابق للشركة، قد تم رفعها من قبل أحد الأطراف. تم رفض القضية من قبل المحكمتين الابتدائية والإستئناف، وقد رفعت إلى المحكمة العليا. بناءً على المشورة القانونية الخارجية، يرى مجلس الإدارة بأنه ليس على الشركة أية مسؤولية قانونية مقابل هاتين القضيتين وفقاً لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذا الادعاء في البيانات المالية كما في 31 ديسمبر 2017.

(2) خلال عام 2017، تلقت الشركة مطالبات من مورد الوقود الرئيسي في سلطنة عمان فيما يتعلق بما يلي:

(أ) الفرق بين سعر الديزل المحلي والدولي المستحقة الدفع فيما يتعلق بالوقود الذي تم توفيره في السنوات السابقة لأحد عملائنا بمبلغ 820 ألف ر.ع. وفقاً للإخطار الوارد من وزارة المالية من قبل مورد الوقود. اعترضت الشركة على المطالبة واعتبرت أن البيع كان بيعاً محلياً للوقود بناءً على الإخطار المستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيعاً دولياً، كما تدعي الشركة الموردة للوقود.

(ب) المبالغ التي يتم خصمها من قبل الشركة في السنوات السابقة من فواتير مورد الوقود، والتي تبلغ 846 ألف ر.ع. ويتعلق هذا الخصم بتعويض مصاريف نقل الديزل والذي لم يدفع للشركة في السنوات السابقة من قبل المورد الرئيسي للوقود. وتعتقد الشركة أنها مؤهلة للحصول على تعويض النقل خلال هذه الفترة.

كما طالب مورد الوقود بسداد مبلغ يقدر بـ 483 ألف ريال عماني كفوائد لعدم تسوية المطالبات المذكورة أعلاه.

بناء على مراجعة الوثائق والسجلات الداخلية المتاحة وبناءً على المناقشة مع المستشار القانوني الداخلي، يعتقد مجلس الإدارة أنه لن تنشأ أية التزامات على الشركة وبالتالي لم يتم تكوين مخصص فيما يتعلق بالمبالغ أعلاه في هذه البيانات المالية.

(3) لقد أصدرت الشركة بعض الضمانات والالتزامات ضمن □ ياق أعمالها العادية كالتالي:

2016 الف ر ع	2017 الف ر ع	
1 072	10 850	ضمانات بنكية وخطابات اعتماد
420	2 766	التزامات ر □ مالية
<u>1 492</u>	<u>13 616</u>	

22 تقارير القطاعات

وحدات العمل التجاري التي تنشأ منها إيرادات القطاعات

المعلومات المقدمة للرئيس التنفيذي في الشركة من أجل تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تكون مركزة على نوعية وحدات العمل التجاري. الفئات الرئيسية لوحدات العمل التجاري هي مبيعات التجزئة والمبيعات التجارية والمبيعات الأخرى. المبيعات الأخرى تتضمن مبيعات وقود الطائرات والزيوت. المعلومات المتعلقة بقطاعات الشركة هي كالتالي:

إيرادات القطاع		
2016 ألف ريال عُـماني	2017 ألف ريال عُـماني	
213 950	238 135	مبيعات التجزئة
150 481	143 545	مبيعات تجارية
37 785	48 832	مبيعات أخرى
<u>402 216</u>	<u>430 512</u>	

الإيرادات التي وردت أعلاه تمثل إيرادات نتجت من عملاء خارجيين. لم تكن هناك أي مبيعات متبادلة بين القطاعات خلال السنة (2016: لا يوجد)

معلومات عن إيرادات المنتجات الرئيسية والخدمات والقطاع الجغرافي

تنشأ إيرادات التشغيل للشركة بشكل □ □ ي من تسويق وتوزيع المنتجات النفطية في □ لطنة عُـمان.

23 القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الممتلكات والالتزامات المالية.

تشتمل الممتلكات المالية على النقدية في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والحسابات المدينة. تشتمل الالتزامات المالية على الح □ بات الدائنة.

إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

السيارات المحلّية بية للأدوات المالية طبقت على البنود التالية:

2016 ريال عُـماني	2017 ريال عُـماني	الأصول
73 381	67 261	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
4 681	30 626	الأرصدة في البنوك
<u>78 062</u>	<u>97 887</u>	
41 679	45 218	الالتزامات
346	512	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
<u>42 025</u>	<u>45 730</u>	محتجزات مستحقة الدفع

24 المصادر الرئيسية للأمور غير المؤكدة

انخفاض قيمة الذمم المدينة

يتم عمل تقدير للمبالغ القابلة للتحويل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير لكل مبلغ على حدة. أما بالنسبة للمبالغ التي يعتبر كل منها غير جوهري، والتي انقضت موعد تحققها، فيتم تقييمها بشكل إجمالي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول فترة التأخير عن الدفع ولا تنادى إلى معدلات التحصيل فالماضي.

في تاريخ قائمة المركز المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 68.8 مليون ريال عُـماني (2016: 75.1 مليون ريال عُـماني) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة 3.1 مليون ريال عُـماني (2016: 2.8 مليون ريال عُـماني). وف يدرج في بيان الدخل الشامل أي فرق بين المبالغ الفعلية التي وف تحصيل في المستقبل والمبالغ المتوقعة.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات

تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعدات من أجل احتساب الإهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في عين الاعتبار الإهلاك المتوقع للأصل والاهتراء الفعلي. تقوم الإدارة نوياً بمراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي ويتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي حيث تعتقد الإدارة بأن العمر الإنتاجي يختلف عن التقديرات السابقة.

انخفاض قيمة المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة المتوقعة تحقيقها، أيهما أقل. عند وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن التكلفة قد لا تكون قابلة للإيراد، يتم عمل تقدير لصافي القيمة المتوقعة تحقيقها. يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي ويتم تخفيض المخزون إلى صافي القيمة المتوقعة تحقيقها بنداً بنداً. يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون 3.9 مليون ريال عُـماني (2016: 3.5 مليون عُـماني) وبلغت مخصصات المخزون القديم والملغي لا شيء (2016: لا شيء). يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

فرضية /تمرارية الشركة

لقد قامت إدارة الشركة بإجراء تقييم لقدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة وهي مقتنعة بأن الشركة لديها الموارد اللازمة لتمرار في الأعمال للمستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأية حالات عدم تأكد جوهرية التي قد تلقي شكوكاً كبيرة في قدرة الشركة على البقاء كمؤسسة مستمرة. لذلك، فيستمر إعداد البيانات المالية على أساس فرضية /تمرارية الشركة.

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 /جلت بالفعل. تقوم الشركة بوضع مخصصات بناء على تقديرات معقولة للعواقب المحتملة على التقييمات الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة في التقييمات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للأنظمة الضريبية من جانب الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

25 إعادة تصنيف أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية. إن عملية إعادة التصنيف ليست جوهرية ولا تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها /ابقاً.