



إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

30 يونيو 2018 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

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

### 2.1 أسس الإعداد

أ- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ووفقا لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS. وهي أيضا تلتزم بلوائح وموجهات الإفصاح الخاصة بالجهات المصدرة للأوراق المالية والتداول الداخلي، ومع لوائح وموجهات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته.

ب- إعداد البيانات المالية يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية التي تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الرئيسية. كما تتطلب أيضا من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. المجالات التي تتضمن درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية مفصّل عنها في إيضاح رقم (4).

### 2.2 الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام ويتم الاعتراف بها عند تحويل المخاطر أو الفوائد الرئيسية للملكية إلى المشتري، احتمال استرداد المقابل المادي والتكاليف المرتبطة به وإمكانية تقدير العائد من البضائع بشكل موثوق وعدم استمرار سيطرة الإدارة على البضائع. مبلغ الإيرادات غير قابل للقياس بشكل موثوق به إلا بعد حل جميع الحالات الطارئة المتعلقة بالبيع.



### 2.3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما نص عليه النظام الأساسي للشركة، قانون الشركات التجارية لسنة 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 المقدّر 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 الاستبقاء إلى جانب المساهمة في خطة التقاعد.

### 2.5 العملة الأجنبية

يتم قياس المواد المتضمنة في البيانات المالية باستخدام الريال العماني الذي هو عملة سلطنة عمان وهي البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الشركة (عملة التشغيل). تم إعداد البيانات المالية بالريال مقربة لأقرب ألف.

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 السنة يتم الاعتراف بها في بيان الدخل .

### 2.6 تكاليف التمويل والإيرادات

تتألف تكاليف التمويل من تكلفة الفائدة من الاقتراض. 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 الإستحقاق 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 في حالة 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 للأصول 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 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 قانوناً بمعادلة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس مصلحة الضرائب، وتعترم الشركة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية على أساس صاف.

## 2.8 العقارات، والآلات والمعدات

يتم إدراج مواد العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم رسملة المصاريف المتكبدة لإستبدال عنصر من مادة العقارات، الآلات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، بما في ذلك الفحص الرئيسي ونفقات الإصلاح. وبعد ذلك يتم تضمين التكاليف في أصول المبالغ الدفترية أو الاعتراف بها 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. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع التصليحات والصيانات الأخرى تتغير في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم فيها التكبد.

يتم شطب تكلفة تقييم العقارات، الآلات والمعدات إلى القيمة المتبقية في الأقساط المتساوية على مدى الأعمال الافتراضية لهذه الأصول. الأعمال الافتراضية 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، وصافي 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 للاستخدام. يتغير الإطفاء في بيان الدخل على أساس طريقة القسط الثابت على مدى عمر استخدام الأصل غير الملموس أي لمدة 5 سنوات.

## 2.11 المخزون

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



## 2.12 أصول مالية

تصنف الشركة أصولها المالية ضمن قروض ومديونيات. ويعتمد التصنيف على الغرض من إقتناء الأصول المالية. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

### قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وهي غير مدرجة في سوق نشطة. تدرج المديونيات بالأصول الجارية باستثناء تلك التي لها إستحقاقات لأكثر من 12 شهرا بعد نهاية فترة التقرير، عندها تصنف كأصول غير جارية. وتتمثل قروض ومديونيات الشركة بمديونيات تجارية وأخرى ونقد وما يماثل النقد ببيان المركز المالي (ايضاح 2.13 و 2.14).

## 2.13 المدينون التجاريون والآخرين

يتم إدراج المدينون التجاريون والآخرين بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بمدينيا بالمدينين التجاريين بالقيمة العادلة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة السارية ناقص خسائر إنخفاض القيمة. يتم وضع مخصص إنخفاض المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن الشركة سوف لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الذمم المدينة الأصلية.

## 2.14 النقد وما يعادل النقد

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

## 2.15 الانخفاض في القيمة

### الأصول المالية

يتم تقييم الأصل المالي بتاريخ كل تقرير لتحديد ما اذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاضه. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير الى أن حدثاً واحداً أو أكثر من حدث له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية لانخفاض الأصول المالية الآتي:

- صعوبة مالية كبيرة عند الطرف الآخر
- التأخر في الدفع
- عندما يحتمل أن يدخل المقرض حالة الافلاس أو إعادة التنظيم المالي

يتم تقييم بعض فئات الأصول المالية مثل الدائنيات التجارية غير الجوهرية فردياً، والمتأخرة عن تاريخ الإستحقاق، لتحديد الإنخفاض على أساس جماعي.



يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة التجارب السابقة للشركة في تحصيل الدفعات وزيادة عدد الدفعات المتأخرة في المحفظة بما يتجاوز فترة الائتمان بالإضافة الى تغييرات يمكن ملاحظتها في الظروف الاقتصادية الوطنية أو المحلية والتي ترتبط بتعثر السداد على المديونيات.

تخفض القيمة الدفترية للأصول المالية بخسائر الانخفاض المباشرة للأصول المالية بإستثناء الدائنيات التجارية حيث تنخفض القيمة الدفترية من خلال إستخدام حساب مخصص.

عندما يحتسب عدم تجمع الدائنيات التجارية يتم شطبها مباشرة بعد إعتماد الشطب. وتحتسب التسديدات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً على قائمة الدخل الشامل.

#### الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالشركة عدا عن المخزون والأصل الضريبي المؤجل في كل تاريخ تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، عندئذ يتم تقدير وتعديل المبلغ الذي يمكن استرداده.

تدرج خسارة الانخفاض في القيمة اذا كانت القيمة الدفترية للأصل او وحدات إنتاج النقد تزيد عن قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكلفة البيع. ولتقدير القيمة عند الإستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمتها الحالية بإستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود 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 أو الإهلاك، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

#### 2.16 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.



## 2.17 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.

## 2.18 الدائنون التجاريون والآخرين

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير من قبل المصدر أم لم تصدر. وترج الدائنيات التجارية بالقيمة العادلة مبدئياً وتقاس لاحقاً بالقيمة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

## 2.19 الإيجارات

الإيجارات التي يحتفظ فيها المؤجر بجميع مخاطر وفوائد ملكية الأصل يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجارات التشغيلية كمصروف في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

## 2.20 رأس المال

تصنف الأسهم العادية والأسهم المتعددة الأصوات كحقوق مساهمين. التكاليف الزائدة التي تعزى مباشرة لإصدار أسهم جديدة تعرض بحقوق المساهمين كإقتطاع، بعد خصم الضريبة، من المتحصلات.

## 2.21 معايير وتفسيرات جديدة لمعايير التقارير الدولية ذات صلة بالشركة

تبنت الشركة المعايير الجديدة والمعدلة التالية والمصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة له، والتي تتناسب مع نطاق أعمال الشركة وذلك اعتباراً من 1 يناير 2018.

**معايير التقارير المالية الدولية 9 – الأدوات المالية:** تضع لائحة معايير التقارير المالية الدولية متطلبات معرفة وقياس الأصول والالتزامات المالية وعقود معينة بشراء أو بيع العناصر غير المالية. ونتج عن تبني الشركة لمعايير التقارير المالية الدولية نقصان حقوق المساهمين بمقدار 26 ألف ر.ع في 1 يناير 2018، نتجت بشكل أساسي عن التعرف على مخصصات إضافية لانخفاض قيمة المستحقات وفق إطار الخسائر المتوقع.

**معايير التقارير المالية الدولية 15 – الإيرادات من العقود مع العملاء:** تقدم معايير التقارير المالية الدولية 15 نموذجاً منفرداً لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء بناءً على تحديد التزامات الأداء ومدى الرضا عنها، بالإضافة إلى الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء التي يتم تحديدها من مصادر أخرى. وقد اعتمدت شل معايير التقارير المالية الدولية 15 منذ 1 يناير 2018 واختارت تطبيق طريقة النقل بالأثر الرجعي المعدلة. وعلى الرغم من أن معايير التقارير المالية الدولية 15 لا تختلف عن ممارسات الشركة الحالية، إلا أن طريقة حساب بعض العقود مثل العقود ذات التسعيرة المتوقعة أو التي تتبع نظام "استلم أو ادفع"، وارتفاع أو انخفاض الطلب الواقعي عن المفترض قد تم تغييرها. إن تبني هذا المعيار ليس له أثر كبير على حسابات شل أو إفصاحاتها.



### 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 وتسعى لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتم إدارة المخاطر بواسطة إدارة الشركة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

#### أ-مخاطر السوق

##### (i)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 والمشتريات والودائع البنكية المنفذة بالعملات 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 لتقلبات معدلات صرف العملة تأثير جوهري على الربح. أن ممارسات الشركة هي الاستفادة من عقود الصرف الأجلة لتغطية مخاطرهما فيما يتعلق بأية ودائع بنكية منفذة بالدولار الأمريكي. ولا يوجد لدى الشركة أية عقود صرف آجلة حتى تاريخ 30 يونيو 2018.

##### (ii)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 خزينة حكومة سلطنة عُمان لمدة 28 يوماً.

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

#### ب-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. تركّز مخاطر الائتمان يشير إلى حساسية نسبية لأداء الشركة في التطورات التي تؤثر على صناعة أو موقع جغرافي معين.

للشركة تركّزات هامة لمخاطر الائتمان مع القطاع الحكومي . كما في 30 يونيو 2018، استحوذت المؤسسات الحكومية في سلطنة عمان على نسبة 32% من حسابات المدينين التجاريين غير المدفوعة . في 30 يونيو 2018 لم يكن هناك تركّز 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.

#### ت-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 الدائنون التجاريون خلال 60 يوم من تاريخ الشراء.

#### 3.2 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.

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.

#### 3.3 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 والتسويات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية بالتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض تقديرات المحاسبة الهامة، كما يتطلب أن تمنح الإدارة أحكامها فيما يتعلق بعملية تطبيق سياسات المحاسبة بالشركة. تقوم الشركة بعمل التقديرات والتسويات الخاصة بالمستقبل. تم التطرق أدناه للتقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى عمل تسوية جوهرية للقيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية التالية.

يتم بانتظام تقييم التقديرات والتسويات وهي تستند على التجربة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك عمليات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف. الجوانب التي تتطلب درجة أعلى من الحكم أو التعقيد أو أية جوانب أخرى تكون فيها التقديرات والتوقعات ذات تأثير كبير على البيانات المالية يتم ذكرها فيما يلي.



#### أ-إنخفاض قيمة الحسابات المستحقة الدفع

معايير التقارير المالية الدولية 9 تقدم مقارنة جديدة لتقييم انخفاض قيمة الحسابات مستحقة الدفع وهي نموذج "الخسارة المتوقعة" الذي يركز على خطورة عدم الإيفاء بالحسابات المستحقة الدفع عوضاً عن حالات عدم الإيفاء الحاصلة في الواقع. وقد تبنت شل استخدام مؤشر مخصصات مبسط من أجل حساب الخسائر المتوقعة التي تتناسب مع الطريقة المتبناة من قبل مجموعة شل العالمية، إلا أنه ستبقى هنالك فئة محددة من الحسابات مستحقة الدفع والتي سيتم فيها تقديم حكم للمخصصات بناءً على كل حالة (على سبيل المثال: للحسابات مستحقة الدفع التي تم الشروع في إجراءاتها القانونية).

في 30 يونيو 2018 بلغ إجمالي الحسابات الذمم المستحقة القبض 49,997,828 ريال عماني وتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 1,131,619 ريال عماني. أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف به في قائمة الدخل الشامل.

#### ب-الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. وتحسب الأعمال الإنتاجية المقدرة على أساس تقييم الإدارة لمختلف العوامل مثل دورة العمليات وبرامج الصيانة والتلف والتآكل الطبيعي باستخدام التقدير الأفضل.

#### 5- الدخل الآخر

يتكون الدخل الآخر الدخل من بطاقات وقود شل، وعمولات خدمات الطيران، دخل الإيجارات المستلم من مستأجري محطات الوقود، أتعاب منافذ البيع، وأتعاب مناولة المنتجات والتعامل معها فيما يتعلق باستخدام أصول الشركة.

#### 6- الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف المتكبدة في سياق حيازة، وتطوير وتنفيذ نظام تخطيط الموارد وبرامج الحاسب الآلي، ويتم اطفائها على مدى فترة 5 سنوات.



## 7- أصل الضريبة المؤجلة

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة المسؤولية باستخدام معدل الضريبة الرئيسي البالغ نسبته 15%.

الإعتراف بأصول الضريبة المؤجلة في الميزانية العمومية ينسب إلى الآتي:

الرصيد في 30 يونيو 2018 ألف ريال	المعترف بها في بيان الدخل ألف ريال	الرصيد في 1 يناير 2018 ألف ريال	
304	94	210	المخصصات والإهلاك
304	94	210	
الرصيد في 31 ديسمبر 2017 ألف ريال	المعترف بها في بيان الدخل ألف ريال	الرصيد في 1 يناير 2017 ألف ريال	
210	13	197	المخصصات والإهلاك
210	13	197	

## 8- المخزون

30 يونيو 2018 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	31 ديسمبر 2017 ألف ريال	
5,076	8,779	11,677	منتجات نفطية
5,245	4,007	4,232	مواد خام
10,321	12,786	15,909	



9- ذمم مدينة ومدفوعات مقدما

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
35,428	34,814	49,998	المدينون التجاريون
(840)	(904)	(1,132)	ناقص : خسائر انخفاض القيمة
34,588	33,910	48,866	
3,904	3,361	4,526	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
38,492	37,271	53,392	المدينون التجاريون ، صافي خسائر انخفاض القيمة
1,982	1,746	2,375	مدفوعات مقدما
327	906	702	المدينون الآخرون
40,801	39,923	56,469	

10- النقد وما يعادل النقد

يتألف النقد وما يعادل النقد من الآتي :

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
1,851	6,744	3,887	الأرصدة البنكية
17,626	7,403	6,138	حسابات إيداع
19,477	14,147	10,025	

وفقاً 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.

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى البنوك التجارية المحلية وتكتسب فائدة بالأسعار التجارية . وبالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018، حققت الشركة إيرادات فوائد بحوالي 23,674 ريال عماني (30 يونيو 2017 - 26,825 ريال عماني) . للشركة تسهيلات ائتمانية لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية تحمل فائدة بأسعار الاقتراض الرئيسي للبنك



المركزي العماني ناقص الخصم . وبالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 تكبدت الشركة مصروف فوائد بحوالي 257,624 ريال (30 يونيو 2017 – 176,586 ريال عماني).

#### 11- رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة 0.1 ريال عماني للسهم .

30 يونيو 2018 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	31 ديسمبر 2017 ألف ريال	
500	500	500	5,000,000 أسهم متعددة
			الأصوات بقيمة 0.1 ريال
			عماني لكل سهم
9,500	9,500	9,500	95,000,000 أسهم عادية
			بقيمة 0.1 ريال عماني لكل
			سهم
10,000	10,000	10,000	

#### 12- 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.

#### 13- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

30 يونيو 2018 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	31 ديسمبر 2017 ألف ريال	
428	601	601	في 1 يناير
30	46	77	الزيادة للسنة
(34)	(126)	(250)	المدفوع خلال السنة
424	521	428	



14- ذمم دائنة ومستحقات

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
44,443	35,839	44,690	الحسابات التجارية المستحقة الدفع
4,565	2,394	3,643	المصاريف المستحقة
2,003	2,579	1,654	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
790	494	480	مستحقات أخرى
51,801	41,306	50,467	

15- قروض بنكية

يتم تقويم القيمة الدفترية للقروض قصيرة الأجل الذي حصلت عليه الشركة بالريال العُماني. والقروض قصيرة الأجل غير مضمون ويحمل فائدة بمعدل تجاري. ولدى الشركة تسهيلات كافية لدى بنوك محلية لسداد / تجديد القرض لاستيفاء متطلبات أعمالها المستمرة. وسيتم دفع الفائدة على أساس تاريخ الاستحقاق.

16- المخصصات

أ- المخصص البيئي

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
200	200	200	الرصيد في 1 يناير
200	200	200	

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



ب- مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
222	222	248	الرصيد في 1 يناير
157	90	84	المخصص خلال السنة
(131)	(126)	(119)	المستغل / المحتفظ به
248	186	213	

للشركة برنامج لمكافأة الموظفين مصمم لتعزيز المنافع لبعض الموظفين في السنة السابقة. تم عمل المخصص من خلال الاحتساب في بيان الدخل للسنة ومن المتوقع استغلاله بعد ثلاث سنوات وفقا لهذا البرنامج.

17- ضريبة الدخل

الشركة معرضة لضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل الخاص بسلطنة عمان بالمعدل القانوني البالغ 15% على الأرباح المعدلة لأغراض الضريبة. فيما يلي تسوية ضريبة الدخل المحتسبة بأسعار الضريبة السائدة مع مصروف ضريبة الدخل.

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
15,116	7,672	6,897	الربح قبل ضريبة الدخل : النشاطات الاعتيادية
2,267	1,151	1,035	ضريبة الدخل بالأسعار المذكورة
(48)	(34)	(63)	أعلاه
2,219	1,117	972	أخرى
			مصروف الضريبة الحالي

لم يتم تقييم ضرائب الشركة للأعوام 2013 – 2017 من قبل الجهات المعنية بالضرائب في السلطنة.



#### 18- معاملات الأطراف ذات العلاقة

دخلت الشركة في معاملات مع الشركات التابعة للشركة الأم وكيانات يمارس عليها بعض أعضاء المجلس نفوذ هام .  
معاملات الأطراف ذات العلاقة وفق الشروط التجارية الاعتيادية على النحو الآتي :-

31 ديسمبر 2017 ألف ريال	30 يونيو 2017 ألف ريال	30 يونيو 2018 ألف ريال	
33,310	17,144	20,042	الإيرادات
10,471	5,697	6,692	شراء بضائع وخدمات
2,091	1,005	1,101	خدمات ورسوم ترخيص
			العلامة التجارية

#### 19- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

##### الالتزامات رأس المال

كما في 30 يونيو 2018، صرح مجلس الإدارة بالالتزامات مصاريف رأسمالية مستقبلية بحوالي 1,970,343 ريال عماني (30 يونيو 2017 - 4,744,361 ريال عماني).

#### 20- معلومات المقارنة

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