

١ 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 سوق مسقط للأوراق المالية.

تم دمج حسابات الشركة في القوائم المالية لشركة رويال داتش شل بي إل سي (وهي الشركة الأم) القائمة في المملكة المتحدة.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٢ أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفق معايير التقارير المالية الدولية ومتشلمات قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ في سلطنة عُمان وتعديلاته والهيئة العامة لسوق المال.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفق التكلفة التاريخية. هذه هي المجموعة الأولى من البيانات المالية السنوية، التي طبق فيها معيار التقرير المالي الدولي ٩ ومعيار التقرير المالي الدولي ١٥. إن التغييرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بمعيار التقرير المالي الدولي ٩ يتم إظهارها في الإيضاح ٢-١٣.

(ج) العملة المستخدمة

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

يتشلب إعداد القوائم المالية أن تقوم الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تشبيق 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 تشبيق السياسات المحاسبية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبلغ المثبت في القوائم المالية يتم إظهارها في الإيضاح ٤.

٢-٢ 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 مرجحاً، ويمكن لمبلغ الإيرادات والتكاليف المرتبطة بها أن يتم قياسها بشكل موثوق، ولا توجد مشاركة إدارية مستمرة مع السلع. بعض العقود المبرمة مع العملاء توفر لهم الخصومات والتخفيضات. قبل معيار التقرير المالي الدولي ١٥، قامت الشركة بإدراج الإيرادات من بيع السلع المقاسة بالقيمة العادلة للعوض المستلم، بعد خصم التخفيضات والخصومات. بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٥، فإن التخفيضات والخصومات تثير اهتماماً متغيراً. بعد تشبيق متشلمات معيار التقرير المالي الدولي ١٥ لتحديد سعر المعاملة، تتضمن الإيرادات المدرجة من قبل الشركة تقاص مثل التخفيضات أو الخصومات التي تدفعها الشركة إلى عملائها.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لما ورد في عقد تأسيس الشركة، وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته، واللوائح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العمومية السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور الجلسات الخاصة بمجلس الإدارة ولجانه الفرعية شريطة ألا تتجاوز هذه الأتعاب ٥% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع أسهم الأرباح على المساهمين على ألا تتجاوز هذه الأتعاب ٢٠٠,٠٠٠ ريال عُمان. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مجلس إدارة ١٠,٠٠٠ ريال عُمان في السنة الواحدة.

٤-٢ مكافآت نهاية الخدمة واستحقاقات الإجازة

تصبح مكافآت نهاية الخدمة مستحقة وفق شروط تعيين موظفي الشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متشكلات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته. ويتم إدراج استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وبدل السفر عندما يصبح مستحقاً للموظفين ويتم إدراج استحقاق للالتزام المقدّر الناتج عن الخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ قائمة المركز المالي. وتدرج هذه الاستحقاقات في الالتزامات المتداولة في حين يتم الإفصاح عن الاستحقاقات المرتبطة بمكافآت نهاية الخدمة باعتبارها التزامات غير متداولة.

يتم إدراج المساهمات في خشة تقاعد المساهمة المحددة وتأمين المخاطر المهنية بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لسنة ١٩٩١ بسلطنة عُمان كمصاريف في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر عند تكديدها. تقوم الشركة أيضاً بتشغيل خشة نظام الاحتفاظ بالموظفين إلى جانب خشة المساهمة المحددة.

٥-٢ العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي بعملات أجنبية بالعملة المستخدمة (الريال العُماني) باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة. أما أرباح وخسائر العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن ترجمة أسعار صرف الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية في نهاية السنة، فيتم إدراجها في بيان الدخل الشامل.

٦-٢ تكاليف ودخل التمويل

تتألف تكاليف التمويل من تكلفة الفائدة على الاقتراضات. ويتألف دخل التمويل من الفائدة المستلمة أو المستحقة على الأموال التي يتم استثمارها. ويتم إدراج دخل الفائدة في بيان الدخل الشامل عند استحقاقها مع مراعاة العائد الفعال على الأصل. ويتم إدراج مصروف الفائدة في بيان الدخل الشامل عند استحقاقه باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعال.

٧-٢ 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 المساهمين، وفي هذه الحالة، يتم إدراجها في حقوق المساهمين.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة الحالية هي ضريبة الدخل المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة عن السنة باستخدام المعدلات الضريبية المشبقة أو التي تشبى بشكل كبير في تاريخ بيان 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 الشريطة المتوقعة لاستيفاء أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المشبقة أو التي تشبى بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي. ويُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي تتوافر معه أرباح ضريبة مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والديون الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إبلاغ ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

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

٨-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

يتم إثبات بنود الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة مشروحًا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة إن وجدت. وتتم رسملة النفقات المتكبدة لاستبدال عنصر من بند الممتلكات والآلات والمعدات والذي يتم توضيحه بشكل منفصل بما في ذلك نفقات الفحص والترميم.

النفقات اللاحقة

يتم إدراج تكلفة استبدال جزء من بند من بنود الممتلكات والمعدات بالقيمة الدفترية لبند ما إذا كان من المحتمل أن المكافآت الاقتصادية المستقبلية المتجسدة في ذلك الجزء ستدفق إلى الشركة وأنه يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم إدراج تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والمعدات في بيان الدخل الشامل تكبدها.

الاستهلاك

يتم قيد الاستهلاك في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر بشريطة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات على النحو الآتي:

السنوات
٣-٣٠
٣-٣٠
٥-١٥

مباني
ممتلكات ومعدات
سيارات ومركبات

يتم إثبات الأعمال قيد التنفيذ بسعر التكلفة ناقصاً انخفاض القيمة. 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.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٨-٢ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

وتخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول للمراجعة والتعديل إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ بيان 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.

٩-٢ الإبلاغ الخاص بالقطاعات

يتم تقديم تقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع الإبلاغ الداخلي الذي يُقدّم إلى كبير صانعي القرارات التشغيلية. وتم تحديد كبير صانعي القرارات التشغيلية – والذي يكون مسؤولاً عن تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات التشغيلية – على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بصورة يومية حسب توجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

١٠-٢ الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بسعر التكلفة مشروحاً منها خسائر الإطفاء وانخفاض القيمة إن وجدت. ويتم رسملة النفقات اللاحقة على الأصول غير الملموسة فقط عندما يكون من المحتمل أن المكافآت الاقتصادية المستقبلية ذات الصلة ستدفع إلى الشركة وأنه سيتم قياس التكلفة بشكل موثوق. ويتم صرف جميع النفقات الأخرى عند تكبدها.

ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة من تاريخ توفرها للاستخدام. ويتم تحميل الإطفاء على بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت خلال العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس أي ٥ سنوات.

١١-٢ المخزون

يتم إثبات المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة المحققة، أيهما أقل. صافي القيمة المحققة هو سعر البيع المقدّر خلال السير الشببي للأعمال مشروحاً 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 للبند القديمة وبشيئة الحركة والمعيبة بناءً على تقدير الإدارة.

١٢-٢ الأصول المالية (المنطقة إلى ٢٠١٧ فقط)

تصنف الشركة أصولها المالية إلى قروض وضم مدينة. ويتوقف التصنيف على الغرض الذي تم شراء الأصول المالية من أجله. وتحدد الإدارة تصنيف أصولها المالية في الإدراج الأولي.

القروض والضم المدينة

تمثل القروض والضم المدينة الأصول المالية غير المشتقة التي تتضمن مدفوعات ثابتة وقابلة للتحديد وغير معلن عنها في سوق نشطة. وهي مدرجة في الأصول المتداولة باستثناء تلك التي لها تواريخ استحقاق تزيد عن ١٢ شهراً بعد نهاية فترة الإبلاغ والتي يتم تصنيفها على أنها أصول غير متداولة. وتتألف القروض والضم المدينة للشركة من الضم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما في حكم النقد في قائمة المركز المالي.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ الأصول المالية (المنطقة إلى ٢٠١٧ فقط) (تابع)

انخفاض القيمة

الأصول المالية

يتم تقييم الأصول المالية بحثاً عن مؤشرات انخفاض القيمة في كل تاريخ إبلاغ. وتعتبر الأصول المالية منخفضة القيمة حينما توجد أدلة موضوعية بأنه نتيجة لوقوع حدث واحد أو أكثر بعد الإدراج الأولي بالأصل المالي، تأثرت التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للاستثمارات.

وفيما يخص الأصول المالية، تشتمل الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة على:

- المصاعب المالية الخشيرة للشرف المقابل،
- أو التخلف أو التأخر في السداد،
- أو أنه أصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي.

ويتم تقييم بعض فئات الأصول المالية من حيث انخفاض قيمتها مثل الذمم المدينة التجارية التي لا تعتبر كبيرة بمفردها لكن فوات موعدها استحقاقها بصورة جماعية.

ومن الممكن أن تشتمل الأدلة الموضوعية لانخفاض القيمة لمجموعة من الذمم المدينة على الخبرة السابقة للشركة في تحصيل الدفعات، والزيادة في عدد الدفعات المتأخرة في مجموعة الذمم المدينة بعد فترة الائتمان بالإضافة إلى التغييرات القابلة للملاحظة في الأوضاع الاقتصادية الوطنية والمحلية والتي ترتبط بالتخلف عن الذمم المدينة.

ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول المالية بخسارة انخفاض القيمة مباشرة لكافة الأصول المالية باستثناء المديونيات التجارية حيث يتم تخفيض قيمتها الدفترية من خلال استخدام حساب أحد المخصصات.

وعندما تعتبر إحدى الذمم المدينة التجارية غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مباشرة بعد الحصول على الموافقات المناسبة وإدراجها في بيان الدخل الشامل ضمن مصاريف البيع والتوزيع. ويتم قيد عمليات الاسترداد اللاحقة للمبالغ المشطوبة مسبقاً في بيان الدخل الشامل.

الأصول غير المالية (المنشقة إلى السنتين ٢٠١٨ و ٢٠١٧)

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة علاوة على المخزون وأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إبلاغ لتحديد ما إذا كان هناك مؤشرات علي انخفاض قيمتها. وفي حالة وجود مثل هذه المؤشرات، فيتم تقدير القيمة المستردة للأصل.

يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة إذا زادت القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المولدة للنقد عن القيمة المستخدمة والقيمة العادلة مشروحاتاً منها تكاليف البيع. عند تقييم القيمة المستخدمة، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الوقتية للنقد والمخاطر الخاصة بالأصل. ويتم تقييم خسائر انخفاض القيمة المعترف بها في فترات سابقة في كل تاريخ إبلاغ للعثور على أي مؤشر يشير إلى أن الخسارة قد تناقصت أو زالت كلياً. تلغى خسائر انخفاض القيمة إذا حدث تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة المستردة. يتم إلغاء خسارة الانخفاض في القيمة فقط للحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها بعد خصم الاستهلاك والإطفاء في حالة عدم إدراج خسارة انخفاض القيمة.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (المنطبقة من ٢٠١٨)

الإدراج الأولي والقياس

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول. باستثناء المدينين التجاريين التي لا تحتوي على مكون تمويل كبير أو التي طبقت الشركة عليها التشبيك العملي، تقيس الشركة مبدئياً الأصل المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملات.

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

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المشفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء إدراج (أدوات حقوق الملكية)
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملائمة للشركة. تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المشفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية

و
• الشروط التعاقدية للأصل المالي تؤدي في تواريخ محددة إلى التدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تشتمل الأصول المالية للشركة بالتكلفة المشفأة على المدينين التجاريين والنقدية وشبه النقدية.

٢ أساس الإعدادات وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (المنطبقة من ٢٠١٨) (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

تقوم الشركة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في حالة تحقق الشرطين التاليين:

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في بيان الربح أو الخسارة ويتم احتسابها بذات الشريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المشفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الإدراج، يتم إعادة تدوير التغير في القيمة العادلة المتراكمة المدرج في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة أي من تلك الأدوات.

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار الشركة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

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

يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بغض النظر عن نموذج الأعمال. بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المشفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تخفيض بشكل كبير من عدم مشابقة محاسبية.

تدرج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى الشركة أي من تلك الأدوات.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٣-٢ الأصول المالية (المنطبقة من ٢٠١٨) (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (المنطبقة من ٢٠١٨)

لقد أدى تشبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر انخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق استبدال منهج الخسارة المتكبدية في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ مع نهج الخسارة المتوقعة للائتمان. يتطلب معيار التقرير المالي الدولي ٩ من الشركة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسارة المتوقعة للائتمان لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. قامت الشركة بتشبيق 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 تشلعية.

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 ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنتظر الشركة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة في الاعتبار.

١٤-٢ النقد وما في حكمه

يتألف النقد وما في حكمه من النقد في البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق أصلي مدته ثلاثة أشهر أو أقل من ذلك

١٥-٢ المخصصات

يتم إدراج المخصصات في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلال نتيجة لأحداث سابقة والتي من المحتمل أن تتشلب تدفق المكافآت الاقتصادية لتسوية ذلك الالتزام، ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. ويتم إدراج مخصص للمعالجة البيئية الناتجة عن العمليات أو الأحداث السابقة في الفترة التي ينشأ فيها التزام ما لشرف ثالث ويمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق به. ويستند قياس الالتزامات إلى المتطلبات القانونية السائدة والتقنية الحالية.

ويكون المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المشلول 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.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ توزيعات الأرباح

يتم إدراج توزيعات الأرباح باعتبارها التزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من جانب مساهمي الشركة. يتم التعامل مع توزيعات أرباح السنة التي يتم اعتمادها بعد تاريخ بيان المركز المالي باعتبارها حدث غير قابل للتعديل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

١٧-٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

١٨-٢ القروض بفوائد

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

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

١٩-٢ القيم العادلة

يتشلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة لتحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو لأغراض الإفصاح وفقاً لعدد من السياسات والشرق المحاسبية. وعندما ينشوب، يتم الإفصاح عن معلومات حول الافتراضات التي بني عليها تحديد القيم العادلة في الإيضاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

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

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

يجب أن يكون السوق الرئيسية أو السوق الأكثر فائدة في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي سيستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق سيتصرفون بناءً على أفضل مصلحة إقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع إقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

٢ أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ عقود الإيجار

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

٢١-٢ 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 مشروحاً منها الضريبة. كما يتم تصنيف الأرصدة الأخرى التي تمثل الفائدة المتبقية في صافي أصول الشركة على أنها حقوق المساهمين.

٢٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة على معايير التقارير المالية الدولية ذات الصلة بعمليات الشركة

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التشبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعمليات الشركة والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨.

- معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية
- معيار التقرير المالي الدولي ١٥ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

لم يؤد تشبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للشركة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية باستثناء معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية الذي يتم بيان تفاصيله فيما يلي.

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية

تبنت الشركة معيار التقرير المالي الدولي ٩ - الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ مع تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٩ تغييراً كبيراً من معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يقدم المعيار الجديد تغييرات جوهرية على المحاسبة الخاصة بالأصول المالية وبعض جوانب المحاسبة الخاصة بالمطلوبات المالية. يتم إظهار في الإيضاح ٢-١٣ التغييرات الرئيسية في السياسات المحاسبية.

الانتقال

تم تشبيق التغييرات في السياسات المحاسبية الناتجة عن تشبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ بأثر رجعي، باستثناء ما هو موضح فيما يلي:

(أ) لم يتم إعادة بيان فترات المقارنة. يتم إثبات الفروق في القيم الدفترية للأصول المالية الناتجة عن تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ في الأرباح المحتفظ بها واحتياطي القيمة العادلة كما في ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، فإن المعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٧ لا تعكس متطلبات معيار التقرير المالي الدولي ٩ وبالتالي فهي غير قابلة للمقارنة للمعلومات المقدمة لسنة ٢٠١٨ بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩.

(ب) تم إجراء التقييمات التالية على أساس الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ التشبيق الأولي:

- تحديد نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بأصول مالية.
- تصنيف وإلغاء التصنيفات السابقة لبعض الأصول المالية وفقاً لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢- أساس الإعداد وملخص أهم السياسات المحاسبية (تابع)
٢٢-٢ المعايير والتفسيرات والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية (تابع)

الانتقال (تابع)

تأثير تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩

لقد أدى تأثير هذا التغيير في السياسة المحاسبية كما في ١ يناير ٢٠١٨ إلى تخفيض الأرباح المحتفظ بها بمبلغ ٢٦,٠٠٠ ريال عماني كما يلي:

الأرباح المحتفظ بها
ألف ريال عماني

٣٣,٠٠٢	رصيد الإقفال بموجب معيار المحاسبة الدولي ٣٩ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(٢٦)	التأثير على إدراج خسائر الإنتمان المتوقعة على المديونيات التجارية:
(٢٦)	خسائر الإنتمان المتوقعة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ للمديونيات التجارية بالتكلفة المشفأة
٣٢,٩٧٦	إجمالي التعديل الإنتقالي من تبني معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨
	الرصيد الافتتاحي المعدل بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ كما في ١ يناير ٢٠١٨

تصنيف الأصول المالية في تاريخ التشبيق المبني لمعيار التقرير المالي الدولي ٩

يوضح الجدول التالي مشابهة فئات القياس الأصلية والقيمة الدفترية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٩ وفئات القياس الجديدة بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩ للأصول المالية للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف الأصلي (معيار المحاسبة الدولي ٣٩)	التصنيف الجديد (معيار التقرير المالي الدولي ٩)	القيمة الدفترية الأصلية	إعادة قياس خسائر الإنتمان المتوقعة	إعادة قياس بنود أخرى	القيمة الدفترية الجديدة
الأصول المالية	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع	ألف ر ع
أرصدة بنكية ونقدية	قروض ومديونيات	١٩,٤٧٧	-	-	١٩,٤٧٧
مديونيات تجارية وأخرى	القروض والمديونيات	٤١,٢٦٨	(٢٦)	-	٤١,٢٤٢
إجمالي الأصول المالية		٦٠,٧٤٥	(٢٦)	-	٦٠,٧١٩

إن تشبيق معيار التقرير المالي الدولي ٩ لم ينتج عنه أي تغيير في تصنيف أو قياس المشلوليات المالية.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعدادات وملخص أهم السياسات المحاسبية (تابع)

٢٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لمعايير التقارير المالية الدولية (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي ١٥ إيرادات من عقود مبرمة مع عملاء

تم إصدار معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ وهو ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يوضح معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نموذجًا واحدًا شاملاً للمحاسبة عن الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء ويحل محل إرشادات الإيرادات الحالية، التي توجد حاليًا عبر عدة معايير وتفسيرات في إطار معايير التقارير المالية الدولية. لقد وضع نموذجًا جديدًا من خمس خطوات يسري على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. بموجب معيار التقرير المالي الدولي ١٥، يتم إدراج الإيرادات بمبلغ يعكس العوض الذي تتوقع المنشأة تحقيقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل. إن تشبيك الشركة لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ بموجب طريقة التشبيك بآثر رجعي المعدلة لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

٢٣-٢ المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

تم إصدار المعايير والتعديلات الجديدة التالية من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولكنها ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار الذي يتشمل من المستأجرين إدراج الموجودات والمشروبات لمعظم عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إعفاءات الإدراج للمستأجرين -عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل). بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيصبح المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتشبيك المبكر، شريطة تشبيك معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تشبيكه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦. يمكن للمستأجر أن يختار تشبيك المعيار باستخدام إما النهج بآثر رجعي بالكامل أو بآثر رجعي معدل. تسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض الإعفاءات.

يطلب معيار التقرير المالي الدولي ١٦ أيضاً من المستأجرين والمؤجرين أن يقوموا بإفصاحات أكثر شمولاً عن معيار المحاسبة الدولي ١٧. بينما الشركة في صدد تقييم تأثير التشبيك المبدئي. تعتقد الإدارة أن التأثير الأكثر أهمية هو أن الشركة ستحتاج إلى الاعتراف بحق الأصول المستخدمة والتزام التأجير للأراضي التي يتم بناء مخازنها ومكتبها ومرافق تخزينها، التي يتم التعامل معها حاليًا كعقد إيجار تشغيلي. ويعني هذا أن طبيعة مصروفات التكلفة المذكورة أعلاه سوف تتغير من كونها مصروفات إيجار تشغيلي إلى الإستهلاك ومصروفات الفائدة. يتم الإفصاح عن الحد الأدنى للالتزامات الإيجار المستقبلية بموجب عقد تأجير تشغيلي غير قابل للإلغاء في الإيضاح ٢٨.

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ عوامل المخاطر المالية

إن أنشئة الشركة تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية بما في ذلك تأثيرات التغيرات في خسر السوق (بما في ذلك خسر سعر الصرف وخسر معدل الفائدة) وخسر الائتمان وخسر السيولة. ويركز برنامج إدارة المخاطر العامة للشركة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. وتتولى الإدارة إدارة المخاطر بموجب سياسات معتمدة من مجلس الإدارة.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ مخاطر السوق

١-٢-٣ مخاطر سعر الصرف

تتسبب مخاطر سعر الصرف حيثما تغيرت قيمة إحدى الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف. وتتعرض الشركة لخسر سعر الصرف في المبيعات والمشتريات والإيداعات البنكية المقومة بالعملات الأجنبية. وتتم معادلة صافي تعرض الشركة لخسر الدولار الأمريكي الناتج عن المبيعات المقومة بالدولار الأمريكي بمشتريات مقومة بالدولار الأمريكي للزيوت الأساسية والإضافات والشحن البحري والبضود الأخرى. وحيث إن الريال العُماني مربوط حالياً بالدولار الأمريكي، فتعتقد الإدارة أن التذبذب في سعر الصرف سيكون له تأثير كبير على الربح. وتعتاد الشركة استغلال عقود الصرف الآجلة بالدولار الأمريكي للتحوط ضد تعرضها للخسر فيما يتعلق بأية إيداعات بنكية كبيرة مقومة بالدولار الأمريكي. وليس لدى الشركة عقود صرف آجلة مستحقة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - صفر).

٢-٢-٣ مخاطر معدل الفائدة

ينشأ مخاطر معدل الفائدة لدى الشركة من قروضها لأجل. تدير الشركة تعرضها لمخاطر معدل الفائدة من خلال (أ) استغلال التمويل قصير الأجل بالمعدلات الثابتة في وقت الحصول على التمويل و (ب) القروض طويلة الأجل ودمج من الإقتراضات البنكية بهامش ثابت و عدل أذونات خزينة حكومة سلطنة عُمان لمدة ٢٨ يوم..

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

٣-٢-٣ مخاطر الائتمان

خسر الائتمان هو خسر الخسارة المالية إذا لم يستوف العميل أو الشرف المقابل في الأداء المالية التزاماته التعاقدية، وينشأ في الأساس من النقد وما في حكمه والتعرض لخسر الائتمان مع العملاء. ولدى الشركة سياسة ائتمانية وتتم مراقبة التعرض لخسر الائتمان بشكل مستمر. ويتم أداء التقييمات الائتمانية لجميع العملاء المحتاجين إلى ائتمان لمبلغ معين. وتشلب الشركة ضمانات بنكية من العملاء الذي يشكلون خسراً ائتمانياً أكبر. ولا تشلب الشركة ضماناً فيما يتعلق بجميع الأصول المالية الأخرى.

يتم الاستثمار في الأوراق المالية السائلة ولكن فقط مع البنوك التجارية في عُمان. ولا تتوقع الإدارة ألا يفي أي طرف مقابل بالتزاماته.

ينشأ تركيز خسر الائتمان عند اشتراك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية شبيهة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو ذات سمات اقتصادية شبيهة تتسبب في تأثر قدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية، بالمثل، بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. وتشير تركيزات خسر الائتمان إلى الحساسية النوعية لأداء الشركة للتشورات التي تؤثر على مجال معين أو موقع جغرافي معين.

لدى الشركة تركيزات كبيرة لخسر الائتمان مع القطاع الحكومي. ففي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، شكلت الجهات الحكومية في عُمان ٣١% (مقارنة بـ ٢٠% في ٢٠١٧) من الذمم المدينة التجارية المستحقة. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يكن هناك تركيزات كبيرة أخرى لخسر الائتمان.

ينشأ خسر الائتمان على الأصول المالية الأخرى بما في ذلك "النقد وما في حكمه" من خسر تعسر الشرف المقابل، حيث يعادل التعرض الأقصى القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

يتم إيداع النقد في البنوك وفي الصندوق لدى مؤسسات مالية ذات سمعة طيبة في سلطنة عُمان.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ مخاطر السيولة

تحد الشركة من خسر السيولة لديها بالتأكد من إتاحة التسهيلات البنكية. وتقتضي شروط البيع لدى الشركة دفع المبالغ المستحقة بمتوسط ٣٠ يوما اعتبارا من تاريخ البيع. وعادة ما تسوى الذمم الدائنة التجارية خلال ٦٠ يوما من تاريخ الشراء.

يوجز الجدول التالي استحقاقات الالتزامات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس تواريخ الدفع التعاقدية ومعدلات الفائدة السوقية الحالية.

٢٠١٨		
إلى سنة واحدة بالآلاف ريال عماني	الإجمالي بالآلاف ريال عماني	
١٥,٠٠٦	١٥,٠٠٦	قرض قصير الأجل
٦,٥٦٢	٦,٥٦٢	قرض طويل الأجل
٥٠,٨٩٥	٥٠,٨٩٥	الذمم الدائنة والمستحقات
٧٢,٤٦٣	٧٢,٤٦٣	الإجمالي
٢٠١٧		
إلى سنة واحدة بالآلاف ريال عماني	الإجمالي بالآلاف ريال عماني	
١٨,٥٥٨	١٨,٥٥٨	قرض قصير الأجل
٥١,٨٠١	٥١,٨٠١	الذمم الدائنة والمستحقات
٧٠,٣٥٩	٧٠,٣٥٩	الإجمالي

٤-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف الشركة عند إدارة رأس المال في حماية قدرة الشركة على الاستمرار كمشروع مستمر لتوفير عوائد للمساهمين والمزايا لغيرهم من أصحاب المصالح والحفاظ على هيكل مالي يمكن الدفاع عنه تجاريا للحد من تكلفة رأس المال. يمثل رأس المال أسهم رأس المال والاحتياطي القانوني والأرباح المحتجزة.

للحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يمكن للشركة تعديل قيمة الأرباح المدفوعة للمساهمين أو رد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول للحد من الدين.

٥-٣ تقدير القيمة العادلة

يفترض أن القيمة الاسمية مخصصا منها أي تعديلات انتمائية تقديرية للأصول والالتزامات المالية التي تقل مدة استحقاقها عن سنة واحدة تقارب قيمها العادلة. وتتكون الأصول المالية من النقد في البنوك وفي الصندوق والذمم الدائنة التجارية وغيرها. وتتكون الالتزامات المالية من الذمم الدائنة والمستحقات.

٤ التقديرات المحاسبية الهامة

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

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

انخفاض قيمة الذمم المدينة (المنشقة من ٢٠١٨)
في ١ يناير ٢٠١٨ استبدل معيار التقرير المالي الدولي ٩ "الأدوات المالية" نموذج انخفاض القيمة المتكيدة في معيار المحاسبة الدولي ٣٩ "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" مع نموذج انخفاض القيمة الائتمانية المتوقعة (ECL). يتطلب نموذج الانخفاض في القيمة الجديد معلومات نظرة مستقبلية، التي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للمحركات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه القوى على بعضها البعض كما يتشلب من الإدارة تحديد احتمالية التقصير في مختلف فئات المديونيات. احتمال التقصير بشكل مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة ويستلزم اتخاذ قرارات كبيرة؛ وهو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال أفق زمني معين، يتضمن حساب بيانات تاريخية وافتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية فقط بالنسبة للذمم المدينة التي تتضمن لها الإدارة دلالة على انخفاض القيمة. هذا ينشوي أيضا على حكم هام. وقد تم تحديده بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للشرف المقابل وتحليل الوضع المالي للشرف المقابل، ولكن نموذج "الخسارة المتكيدة" تجاهل تماما الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة. ونتيجة لذلك، من المتوقع أنه في ظل نموذج الانخفاض في القيمة الجديد، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية في وقت سابق.

انخفاض قيمة المديونيات التجارية (المنشقة من ٢٠١٧)
يتم تقدير القيمة القابلة للتحويل للذمم المدينة التجارية عندما لا يعد تحصيل القيمة الكاملة ممكنا. وبالنسبة للقيم الكبيرة فرديا، يتم إجراء هذا التقدير لكل منها على حدة. ويتم تقييم القيم التي ليست كبيرة فرديا، ولكنها مستحقة، مجتمعة ويتم تكوين مخصص وفقا لشول وقت الاستحقاق على أساس معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات (المنشقة إلى السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨)
تقوم إدارة الشركة بتحديد العمر الإنتاجي التقديري لممتلكاتها وآلاتها ومعداتنا من أجل احتساب الإستهلاك. يتم احتساب العمر الافتراضي على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والإستهلاك الشبيعي باستخدام أفضل تقديراتها.

تصنيف الأصول المالية - السياسة المنشقة من ١ يناير ٢٠١٨

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.

انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المشفأة - السياسة المنشقة من ١ يناير ٢٠١٨

تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاما عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استنادا إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ التقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

الضرائب (المنشيق إلى السنتين ٢٠١٧ و ٢٠١٨)
توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً 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.

٥ الدخل الآخر

يتكون الدخل الآخر من دخل بشاقات وقود شل وعمولة قشاع الشيران ودخل إيجار تجار محشات الوقود ورسوم امتياز محلات التسوق السريع ورسوم مناولة المنتجات فيما يتعلق باستخدام أصول الشركة.

٦ 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 وقدرها ٤١,٧ مليون ريال عماني (٢٠١٧: ٣٨٦,٤ مليون ريال عماني) وليس هناك قشاع آخر بذلك الحجم.

٧ تكاليف الموظفين

تشمل تكاليف الموظفين المدرجة في مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات الإدارية ما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف ريال عماني	بالآلاف ريال عماني	
٤,٨٧٣	٥,٠٢٠	الرواتب والأجور والعلاوات
٢,٦٤٩	٢,٦٧٥	البدلات والمزايا الأخرى
٧,٥٢٢	٧,٦٩٥	

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٨ ضريبة الدخل

٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني
٢,٢٣١	١,٨٨٠
(١٢)	٢٢٢
٢,٢١٩	٢,١٠٢

تشمل مصروفات ضريبة الدخل على التالي:

المصروف الضريبي الحالي:
المصروفات الضريبية الحالية

الضرائب المؤجلة:
الضريبة المؤجلة للسنة (الإيضاح ١١)

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان بالمعدل الضريبي المقرر البالغ ١٥% على الدخل الخاضع للضريبة. 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 ١٤,٨% (٢٠١٧: ١٤,٦٨%).

حركة مخصص الضريبة هي كالتالي:

٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني
٢,١١٨	٢,٢٣٨
٢,٢٣١	١,٨٨٠
(٢,١١١)	(٢,٢٥٠)
٢,٢٣٨	١,٨٦٨

في ١ يناير
مصروف ضريبة الدخل للسنة
المدفوع خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

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

٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني
١٥,١١٦	١٤,١٥٧
٢,٢٦٧	٢,١٢٤
(٤٨)	(٢٢)
٢,٢١٩	٢,١٠٢

الربح المحاسبي قبل الضريبة

الضريبة على الربح المحاسبي قبل الضريبة بمعدل ١٥% (٢٠١٧: ١٥%)

بإضافة الأثر الضريبي:
المصروفات غير القابلة للخصم

المصروف الضريبي للسنة

لم يتم تقييم الربوط الضريبية للشركة للسنوات من ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ بعد من قبل السلطات الضريبية العُمانية. ويعتبر مجلس الإدارة أن قيمة الضرائب الإضافية إن وجدت والتي قد تستحق الدفع عند الانتهاء من ربوط سنوات الضريبة المفتوحة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٩ الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	المباني بالآلاف ريال عماني	الآلات والمعدات بالآلاف ريال عماني	المركبات بالآلاف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالآلاف ريال عماني	المجموع بالآلاف ريال عماني
١ يناير ٢٠١٧	١١,١٠٩	٦٣,٩٤٨	٦٨٩	٨,٨٥٦	٨٤,٦٠٢
الاستحواذات	٣٧٩	٢٩٩	-	٧,٢٢٦	٧,٩٠٤
الإستبعادات	-	(٣٣٨)	-	-	(٣٣٨)
التحويلات	٢,٧٦٤	٣,٨٩١	-	(٦,٦٥٥)	-
١ يناير ٢٠١٨	١٤,٢٥٢	٦٧,٨٠٠	٦٨٩	٩,٤٢٧	٩٢,١٦٨
الاستحواذات	٣٩٢	٤٧٨	-	٧,٠٥٨	٧,٩٢٨
الإستبعادات	(٦)	(٦٧٧)	-	-	(٦٨٣)
التحويلات	٢,٧٥٩	٥,٠٩٧	-	(٧,٨٥٦)	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٣٩٧	٧٢,٦٩٨	٦٨٩	٨,٦٢٩	٩٩,٤١٣
الإستهلاك					
١ يناير ٢٠١٧	٢,٤٠٣	٤٢,١٣٢	٦٣٨	-	٤٥,١٧٣
المحمل للسنة	٩٢٨	٣,٢٠٢	٣٩	-	٤,١٦٩
المتعلق بالإستبعادات	-	(٣٣٨)	-	-	(٣٣٨)
١ يناير ٢٠١٨	٣,٣٣١	٤٤,٩٩٦	٦٧٧	-	٤٩,٠٠٤
المحمل للسنة	٣٣١	٣,٣٣٣	١٢	-	٣,٦٧٦
المتعلق بالإستبعادات	(٦)	(٦٧٦)	-	-	(٦٨٢)
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣,٦٥٦	٤٧,٦٥٣	٦٨٩	-	٥١,٩٩٨
صافي القيمة الدفترية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٣,٧٤١	٢٥,٠٤٥	-	٨,٦٢٩	٤٧,٤١٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٠,٩٢١	٢٢,٨٠٤	١٢	٩,٤٢٧	٤٣,١٦٤

إن مستودعات الشركة ومبانيها ومصنع مزج زيوت التشحيم منشأة على أرض مستأجرة من وزارة النفط والغاز على أساس عقد إيجار بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٠٩. خلال السنة، لم يتم إجراء أية تحويلات إلى أصول غير ملموسة (٢٠١٧: صفر ريال عماني).

١٠ الأصول غير الملموسة

التكلفة	٢٠١٨ بالآلاف ريال عماني	٢٠١٧ بالآلاف ريال عماني
في ١ يناير	٥,٤٦٧	٥,٤٦٧
الإستبعادات	(٤١)	-
التحويل	-	-
في ٣١ ديسمبر	٥,٤٢٦	٥,٤٦٧
الإطفاء		
في ١ يناير	٥,٠٢٣	٤,٧٥٠
المحمل للسنة	١٧٧	٢٧٣
المتعلق بالإستبعادات	(٤١)	-
في ٣١ ديسمبر	٥,١٥٩	٥,٠٢٣
القيمة الدفترية		
في ٣١ ديسمبر	٢٦٧	٤٤٤

تمثل الأصول غير الملموسة التكاليف التي يتم تحملها فيما يتعلق بحيازة نظام تخشيط موارد الشركة وغيرها من البرمجيات الحاسوبية الأخرى وتشويرها وتنفيذها ويطفاؤها طوال مدة خمس سنوات.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١١ أصل / (الالتزام) الضريبة المؤجلة
يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة الإلتزام باستخدام معدل الضريبة الرئيسي البالغ نسبته ١٥% (مقارنة بنسبة ١٥% في ٢٠١٧).
ينسب أصل الضريبة المؤجلة المعترف به في بيان المركز المالي إلى ما يلي:

في ١ يناير	(مصرف) / خصم ضريبي للسنة في ٣١ ديسمبر	(إيضاح ٨)
بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني	بالآلاف ريال عُماني
٢١٠	(٢٢٢)	(١٢)
١٩٨	١٢	٢١٠

المخصص والإستهلاك - ٢٠١٨

المخصص والإستهلاك - ٢٠١٧

١٢ المخزونات

٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	
٣,٢٧٦	١١,٦٧٧	المنتجات البترولية
٤,٣٠٩	٤,٤٥٧	المواد الخام
٧,٥٨٥	١٦,١٣٤	
(١٧٨)	(٢٢٥)	مخصص المخزونات بشيئة الحركة
٧,٤٠٧	١٥,٩٠٩	

الحركة في مخصص المخزونات بشيئة الحركة هي كالتالي:

في ١ يناير	في ٣١ ديسمبر
(٤٧)	٢٢٥
١٧٨	١٥٠
١٧٨	٢٢٥

١٣ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	
٣٩,٥٨١	٣٥,٤٢٨	الذمم المدينة التجارية
(١,٠٩٦)	(٨٤٠)	مخصصاً منها: مخصص خسائر انخفاض القيمة
٣٨,٤٨٥	٣٤,٥٨٨	
٤,٣٧١	٣,٩٠٥	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٤)
٤٢,٨٥٦	٣٨,٤٩٣	ذمم مدينة تجارية ومن أطراف ذات علاقة بعد خصم خسائر انخفاض القيمة
٢,٧٠٥	١,٩٨٢	دفعات مقدمة
٥٥٧	٧٩٣	ذمم مدينة أخرى
٤٦,١١٨	٤١,٢٦٨	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إن مديونيات تجارية بمقدار ١,٠٩٦ ألف ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ٨٤٠ ألف ريال عُماني في ٢٠١٧) تم تخفيض قيمتها وتم تكوين مخصص مقابلها. وكانت الحركات في مخصص خسائر انخفاض قيمة كما يلي:

٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	
٨٤٠	٦٢٦	في ١ يناير
٢٦	-	تعديل إنتقال معيار التقرير المالي الدولي ٩ (إيضاح ٢٢-٢)
٨٦٦	٦٢٦	الرصيد المعدل بموجب معيار التقرير المالي الدولي ٩
٢٣٠	٢١٤	مخصص للسنة
١,٠٩٦	٨٤٠	في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٣ الذمم المدينة والدفعات المقدمة (تابع)

غير حكومية

المجموع	الائتمان غير المشبوق	غير مستحق ولا منخفض القيمة	أقل من ٣٠ يوما	٣١ - ١٨٠ يوما	أكثر من ١٨٠ يوما
بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني
معدل خسارة المتوسط المرجح					
إجمالي القيمة الدفترية	٢٨,٠٩١	(٢٦١)	٢٥,٢٣١	%٠,٠٦	%٦,٦٧
خسائر الائتمان المتوقعة	(١,٠٩٤)	-	(١٦)	٤٢٠	%٣,٤٩
صافي القيمة الدفترية	٢٦,٩٩٧	(٢٦١)	٢٥,٢١٥	٣٩٢	١,٤٩٤

حكومية

المجموع	الائتمان غير المشبوق	غير مستحق ولا منخفض القيمة	أقل من ٣٠ يوما	٣١ - ١٨٠ يوما	أكثر من ١٨٠ يوما
بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني
معدل خسارة المتوسط المرجح					
إجمالي القيمة الدفترية	١١,٤٩٠	-	٤,٥٧٠	%٠,٠١	%٠,٠٩
خسائر الائتمان المتوقعة	(٢)	-	(٠,٢)	(٠,٣٢)	(١,٦)
صافي القيمة الدفترية	١١,٤٨٨	-	٤,٥٧٠	٦٥١	٤,٦٤٣

٢٠١٨ ٣٨,٤٨٥ (٢٦١) ٢٩,٧٨٥ ١,٠٤٣ ٦,١٣٧ ١,٧٨١

في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة كما يلي:

المجموع	الائتمان غير المشبوق	غير مستحق ولا منخفض القيمة	أقل من ٣٠ يوما	٣١ - ٦٠ يوما	٦١ - ٩٠ يوما	أكثر من ٩١ يوما
بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني
٢٠١٧	٣٤,٥٨٨	(١٣٨)	٢٥,٧٧٥	١,٧١١	٢,٧٦٩	٨٥٢
٢٠١٨	٣٤,٥٨٨	(١٣٨)	٢٥,٧٧٥	١,٧١١	٢,٧٦٩	٨٥٢

تعتبر المبالغ مستحقة خلال ٣ إلى ٤٥ يومًا من تاريخ الفاتورة بالنسبة لجميع العملاء وتكون الغالبية العظمى غير مضمونة. ويتوقع أن تكون هناك ذمم مدينة غير منخفضة القيمة على أساس الخبرة السابقة ويمكن تحصيلها بالكامل.

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

١٤ النقد في البنوك وفي الصندوق

الأرصدة البنكية	حسابات الودائع	٢٠١٨	٢٠١٧
بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني	بـالألف ريال عُماني
١,٨٨٣	١,٨٥١	٢١,٣٥٠	١٧,٦٢٦
٢٣,٢٣٣	١٩,٤٧٧		

يُدرج في حسابات الودائع أيضًا الودائع تحت الشطب بقيمة ١٢,١٦٥ ألف ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ١٢,٥١٦ ألف ريال عُماني في ٢٠١٧) مقومة بالريال العُماني و ٩,١٨٥ ألف ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ٥,١١٠ ألف ريال عُماني في ٢٠١٧) مقومة بالدولار الأمريكي لدى البنوك التجارية في عُمان. وهذه الودائع قصيرة الأجل في طبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية. ترى الإدارة بأن خسائر الائتمان المتوقعة هي غير جوهرية بالنسبة للبيانات المالية ككل.

تودع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية حسنة السمعة. ومن ثم، تعتقد الإدارة أن خسر الائتمان فيما يتعلق بهذه الأرصدة في أدنى حدوده.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠٠ بيسة (مقارنة بـ ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، قيمة كل سهم ١٠٠ بيسة في ٢٠١٧) كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
عُماني	عُماني	
٥٠٠	٥٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم متعدد الأصوات، قيمة كل سهم ١٠٠ بيسة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	٩٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي، قيمة كل سهم ١٠٠ بيسة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	

وفقاً للبند ٦ من النظام الأساسي للشركة، يكون لحامل كل سهم متعدد الأصوات الحق في صوتين في الجمعيات العمومية السنوية للشركة. وتحمل الشركة التي تسيّر عليها الشركة الأم كافة الأسهم متعددة الأصوات.

١٦ أهم المساهمين

في ٣١ ديسمبر، كان المساهمون الحاملون لأكثر من ٥% من رأس مال الشركة كما يلي:

نسبة المساهمة %		عدد الأسهم		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
٥%	٥%	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	الأسهم متعددة الأصوات شل أوفرسيز إنفستمنتس بي في
				الأسهم العادية
٢٠%	١٩%	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٧٠٠,٠٠٠	بي في دوردنتش بتروليم ماتسخابي
١٥%	١٥%	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	شل أوفرسيز إنفستمنتس بي في
٩,٧%	٩,٧%	٩,٧٢٠,٨١٤	٩,٧٢٠,٨١٤	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
٨,٨%	١٠%	٨,٨٠٠,٠٠٠	١٠,١٠٠,٠٠٠	شل بتروليم إن في
٨,٢%	٨,٢%	٨,٢٤٧,٦٤٨	٨,٢٤٧,٦٤٨	صندوق تقاعد وزارة الدفاع

١٧ الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة ١٠٦ من قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ حسبما يعدل تحويل ١٠% 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.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
عُماني	عُماني	
٦٠١	٤٢٨	في ١ يناير
٧٧	٥٧	المحمل للسنة
(٢٥٠)	(٢١٦)	المدفوع خلال السنة
٤٢٨	٢٦٩	في ٣١ ديسمبر

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٩ القروض البنكية

(أ) حصلت الشركة على قرض طويل الأجل (التسهيل) من أحد البنوك التجارية العُمانية في ٧ مايو ٢٠١٨. ويبلغ حد التسهيل الملزمة ٦ مليون ريال عماني بمعدل فائدة سنوي ١,٨٥% + المتوسط المرجح لمعدل الخصم لسندات الخزانة لحكومة عُمان لمدة ٢٨ يوماً. سيتم سداد القرض بالكامل في ٦ مايو ٢٠٢١.

(ب) 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 خلال ١٢ شهر لاستيفاء متطلبات أعمالها المستمرة. وسيتم دفع الفائدة على أساس تاريخ الاستحقاق.

٢٠ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
عُماني	عُماني	
٤٤,٤٤٣	٤٣,٢٧٨	الذمم الدائنة التجارية
٥,٠٣٣	٥,١٣٢	المصروفات المستحقة
٧٩١	٩٦٤	الذمم الدائنة الأخرى
٢,٠٠٢	١,٥٢١	مستحق لأطراف ذات علاقة (الإيضاح ٢٤)
٥٢,٢٦٩	٥٠,٨٩٥	

٢١ المخصصات

٢٠١٧	٢٠١٨	
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال	
عُماني	عُماني	
٢٠٠	-	المخصص البيئي (أ)
٢٤٨	٢٧٨	مخصص خشة الاحتفاظ بالموظفين (ب)
٤٤٨	٢٧٨	

(أ) المخصص البيئي

٢٠١٧	٢٠١٨
بالآلاف ريال	بالآلاف ريال
عُماني	عُماني
٢٠٠	٢٠٠
-	(٢٠٠)
٢٠٠	-

في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
ناقصاً: المستخدم خلال الفترة

تخصص الشركة التكاليف البيئية على أساس تقييمات التلوث البيئي التي تجرى في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بها. قامت الشركة خلال السنة بإجراء تقييم حيث توصلت إلى أنه لم يعد بحاجة إليه.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢١ المخصصات (تابع)

(ب) مخصص خشة الاحتفاظ بالموظفين

٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني	في ١ يناير المخصص خلال السنة مخصصاً منه: المستخدم خلال السنة في ٣١ ديسمبر
٢٢٢	٢٤٩	
١٢٩	١٣٢	
(١٠٣)	(١٠٣)	
٢٤٨	٢٧٨	

لدى الشركة خشة للاحتفاظ بالموظفين تم إعدادها لتحسين المزايا لبعض الموظفين. ولقد تم إنشاء المخصص المعني بالاقتشاع من قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر ويتوقع استغلاله بعد ثلاث سنوات من التوظيف وفقاً للخشة.

(ج) تكاليف إخلاء الموقع
تتحمل الشركة التزام إخلاء الموقع بعد انتهاء عقد إيجار الموقع المؤجر. إن تقدير الإدارة لتكاليف إخلاء الموقع ليس جوهرياً بالنسبة للبيانات المالية.

٢٢ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد

يتم احتساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم الواحد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس ربح السنة المنسوب إلى المساهمين العاديين للشركة بقسمتها على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

٢٠١٧ بالآلاف ريال عُماني	٢٠١٨ بالآلاف ريال عُماني	ربح السنة المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما في ٣١ ديسمبر الأرباح الأساسية للسهم (بالآلاف)
١٢,٨٩٧	١٢,٠٥٥	
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	
٠,١٢٩	٠,١٢١	

لم يتم عرض رقم معين للأرباح المخفضة للسهم الواحد حيث إن الشركة لم تصدر أي أدوات لها تأثير على الأرباح للسهم الواحد عند ممارستها.

٢٣ توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

توزيعات الأرباح المدفوعة
خلال السنة، تم إعلان ودفع توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٠٨٥ ريال عُماني للسهم الواحد (مقارنة بمبلغ ٠,١٠٦ ريال عُماني في ٢٠١٧) بإجمالي ٨,٥٠٠ مليون ريال عُماني عن عام ٢٠١٧ (٢٠١٧: ١٠,٦٠٠,٠٠٠ ريال عُماني عن عام ٢٠١٦).

توزيعات الأرباح المقترحة
اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه بتاريخ ٢٧ يناير ٢٠١٩ توزيعات أرباح بقيمة ٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال عُماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (مقارنة بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال عُماني في ٢٠١٧).

توزيعات الأرباح للسهم الواحد
يتم احتساب توزيعات الأرباح للسهم الواحد على أساس توزيعات الأرباح النهائية المقترحة بإجمالي ٧,٢٠٠,٠٠٠ ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ٨,٥٠٠,٠٠٠ ريال عُماني في ٢٠١٧) وبواقع ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (مقارنة بعدد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم في ٢٠١٧) رهناً بموافقة اجتماع الجمعية العامة السنوي.

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٤ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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.

(١) وكانت المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الدخل الشامل كما يلي:

٢٠١٧ ببالألف ريال عُماني	٢٠١٨ ببالألف ريال عُماني	
٣٣,٣١٠	٤٣,٣٨٩	بيع سلع
١٠,٤٧٠	١٢,٠٧٨	شراء سلع وخدمات
٢,٠٩١	٢,٣٤٨	رسوم خدمات وترخيص علامات تجارية

كان الإيراد من مبيعات الأطراف ذات العلاقة بحوالي ٤٣ مليون ريال عُمني (مقارنة بمبلغ ٣٣ مليون ريال عُمني في ٢٠١٧) لشركات تملك مجموعة شل حصة فيها وتتعلق بمبيعات زيوت التشحيم ووقود الشيران. وتتعلق المبيعات الأخرى للأطراف ذات العلاقة بالمبيعات للكيانات التي يسيّر عليها أعضاء مجلس إدارة الشركة. وكانت مشتريات الأطراف ذات العلاقة من شركات تسيّر عليها مجموعة شل وكانت في الأساس لتوريد الزيوت الأساسية والإضافات المستخدمة لمزج زيوت التشحيم.

خلال السنة، لم يكن أي (٢٠١٧ - لم يكن أي) من أعضاء مجلس إدارة الشركة موظف بالشركة.

وخلال السنة، حصل عشرة أعضاء مجلس إدارة غير تنفيذيين (مقارنة بعشرة في ٢٠١٧) على مبلغ إجمالي قدره ١٥٤,٠٠٠ ريال عُمني (مقارنة بمبلغ ١٥٦,٨٠٠ ريال عُمني في ٢٠١٧) كاتعاب اجتماعات ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة.

(٢) مكافأة موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافأة الإدارة الرئيسية خلال السنة كما يلي:

٢٠١٧ ببالألف ريال عُماني	٢٠١٨ ببالألف ريال عُماني	
٦٧٦	٦٨٦	مزايا قصيرة الأجل
٢٤	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٠٠	٧٠٨	

(٣) يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من وللأطراف ذات العلاقة في الإيضاحين ١٣ و ٢٠ على التوالي.

(٤) تنشأ الأرصدة المستحقة في نهاية السنة خلال سير العمل العادي. ولم يتم تكوين مخصص لانخفاض القيمة للسنتين ٢٠١٨ و ٢٠١٧ بالنسبة للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

٢٥ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد على أساس صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٠,١١٨ ألف ريال عُمني (مقارنة بمبلغ ٤٦,٥٩٠ ألف ريال عُمني في ٢٠١٧) وبواقع ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهما (مقارنة بعدد ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهما في ٢٠١٧).

الإيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ الأدوات المالية

تم تشييق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٢٠١٨ بالآلف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلف ريال عُماني
٤٣,٤١٣	٣٨,٨١٩
٢٣,٢٣٣	١٩,٤٧٧
٦٦,٦٤٦	٥٨,٢٩٦

الأصول وفقاً لبيان المركز المالي
الذمم المدينة التجارية وغيرها (باستثناء الدفعات المقدمة)
النقد في البنوك وفي الصندوق

تم تشييق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٢٠١٨ بالآلف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلف ريال عُماني
٥٠,٩٨٥	٥٢,٢٦٩
٢١,٠٠٠	١٨,٥٠٠
٧١,٩٨٥	٧٠,٧٦٩

الالتزامات المقاسة بالتكاليف المطفأة
الذمم الدائنة والمستحقات
قروض طويلة وقصير الأجل

٢٧ الالتزامات المحتملة

الضمانات

(أ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أصدرت الشركة ضمانات ناشئة في سير العمل العادي يتوقع ألا تنشأ عنها التزامات جوهرية وتبلغ قيمتها ٣,٨٤٣,٥٨٢ ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ١,٥٤٠,٠٢٥ ريال عُماني في ٢٠١٧) فيما يتعلق بأداء العقود.

(ب) تخضع الشركة للتقاضي ضمن سياق أعمالها العادية. بناءً على مشورة قانونية مستقلة، لا تعتقد الشركة بأن نتائج هذه القضايا المرفوعة لدى المحاكم سيكون لها تأثير جوهري على دخل الشركة أو مركزها المالي.

٢٨ الالتزامات

(أ) تؤجر الشركة الأرض التي تبنى عليها مستودعاتها ومكاتبها ومخازنها الكبرى بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء. وعادة ما تكون فترات الإيجار ما بين ثلاث وعشر سنوات. وتكون بعض عقود الإيجار قابلة للتجديد في نهاية مدة الإيجار بسعر السوق. ويسري عقد إيجار واحد للأرض طوال مدة الشركة.

في ٣١ ديسمبر، تكون الالتزامات الإيجارية الدنيا المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلي غير قابلة للإلغاء والإيجارات الأخرى كما يلي:

٢٠١٨ بالآلف ريال عُماني	٢٠١٧ بالآلف ريال عُماني
٦٧٨	٦٩٨
١,٩٩٦	٢,١١١
١,٢٢٥	١,٢٥٤
٣,٨٩٩	٤,٠٦٣

ليست أطول من سنة واحدة
أطول من سنة واحدة وليست أطول من خمس سنوات
أطول من خمس سنوات

(ب) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة التزامات مصروفات رأسمالية مستقبلية بمقدار صفر ريال عُماني (مقارنة بمبلغ ٢١٣ ألف ريال عُماني في ٢٠١٧).

٢٩ معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف الأرقام المقابلة في السنة السابقة لمشابقة عرض السنة الحالية. ولا تؤثر إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.