



إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة للثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 م

1 الوضع القانوني وأنشطة الشركة:

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

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

2 ملخص السياسات المحاسبية الهامة وأسس الإعداد

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

2.1 أسس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

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

صدر قانون الشركات التجارية الجديد الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2019/18 (قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان) في 13 فبراير 2019 الذي حل محل قانون الشركات التجارية لعام 1974. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2019/18، أصبح قانون الشركات التجارية الجديد ساري المفعول في 17 أبريل 2019 وينبغي على الشركات الامتثال للقانون الجديد في غضون عام واحد من 17 أبريل 2019

(ب) أساس القياس

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

(ج) العملة المستخدمة

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

(د) استخدام التقديرات والأحكام

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



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

2.2 الإيراد

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

2.3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

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

2.4 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 الاحتفاظ إلى جانب المساهمة في خطة التقاعد.

2.5 العملة الأجنبية

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



2.6 تكاليف التمويل والإيرادات

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

2.7 ضريبة الدخل

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

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

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

تُحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي ويتم من خلالها إدراج الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية 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 ضريبة مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والديون الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إبلاغ ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

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

2.8 الممتلكات، والآلات والمعدات

الإدراج والقياس

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

المصروفات التابعة

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



الإهلاك

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

سنة

30 - 3

المباني

30 - 3

الآلات والمعدات

15 - 5

السيارات

يتم إثبات الأعمال قيد التنفيذ بسعر التكلفة. وعندما يكون الأصل الأساسي متاح للاستخدام في حالته ومكانه المقصودين، يتم نقل الأعمال قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة للممتلكات والآلات والمعدات وتخضع للإهلاك وفق سياسة الإهلاك الخاصة بالشركة.

وتخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول للمراجعة والتعديل إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ قائمة المركز المالي.

وعندما تكون القيمة الدفترية لأحد الأصول أكبر من المبلغ القابل للاسترداد الخاص بهذا الأصل، يتم تخفيض قيمته إلى المبلغ القابل للاسترداد على الفور.

يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات التصرف في الممتلكات والآلات والمعدات من خلال الرجوع إلى قيمها الدفترية ويتم مراعاة ذلك عند تحديد الأرباح التشغيلية.

2.9 التقارير المالية لقطاعات الأعمال

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

2.10 الأصول غير الملموسة

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

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

2.11 المخزون

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



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

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

2.12 أصول مالية

الإدراج الأولي والقياس

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

يتطلب تصنيف الأصول المالية وقياسها في تكلفتها المطفأة أو العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إحداث تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن الدفعات الأساسية والفوائد فقط على الدفعات الأساسية المستحقة. ويعرف هذا التقييم بتقييم SPPI ويتم تطبيقه لكل أداة على حدة. ويقصد بنموذج عمل الشركة طريقته في إدارة الأصول المالية لإحداث تدفقات نقدية. ويحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية ستأتي نتيجة استلام التدفقات النقدية التعاقدية، أو بيع الأصول المالية أو كلاهما. ويتم إدراج عمليات بيع الأصول المالية وشرائها والتي تتطلب استلام الأصول خلال مدة زمنية معينة موضوعة وفق الأحكام أو الأعراف في السوق (التعاملات التجارية الاعتيادية) في تاريخ التعامل، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بالشراء أو البيع.

القياس اللاحق

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

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

الأصول المالية في تكلفة الإطفاء (أدوات الائتمان)

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

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



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

2.13 النقد وما في حكمه

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

2.14 انخفاض قيمة الأصول المالية

(أ) الأصول المالية

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

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

تعتبر الشركة أصلاً مالياً في حالة التخلف عن سداد الدين عندما تتأخر الدفعة التعاقدية عن السداد مدة 180 يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنتظر الشركة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة في الاعتبار.

(ب) الأصول غير المالية

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



2.15 المخصصات

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

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

2.16 توزيعات الأرباح

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

2.17 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

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

2.18 القروض بفوائد

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

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

2.19 القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية للشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. يتم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو لأغراض الإفصاح وفقاً لعدد من السياسات والطرق المحاسبية. وعندما ينطبق، يتم الإفصاح عن معلومات حول الإفتراضات التي بني عليها تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام.

إن القيمة العادلة هو السعر الذي سوف يستلم لبيع أحد الأصول أو المدفوعة لتحويل التزام 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 اقتصادية. إن قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية تأخذ في الاعتبار قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى المشاركين الآخرين في السوق من شأنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

2.20 عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

أ. حق استخدام الأصول

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

ب. التزامات عقد الإيجار

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

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



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

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

2.21 رأس المال

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

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

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

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

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

3 إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الشركة إلى مخاطر مالية مختلفة تتضمن تأثيرات التغييرات في مخاطر السوق (بما في ذلك أسعار الصرف الأجنبي الحالية ومعدلات الفائدة)، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج الشركة في إدارة المخاطر على الأسواق المالية التي لا يمكن التنبؤ بها وتسعى لتقليل التأثيرات العكسية المحتملة على الأداء المالي للشركة. يتم إدارة المخاطر بواسطة إدارة الشركة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.



3.2 مخاطر السوق

3.2.1 مخاطر الصرف الأجنبي

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

3.2.2 مخاطر سعر الفائدة

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

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

3.2.3 مخاطر الائتمان

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

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

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

للشركة تركيزات هامة لمخاطر الائتمان مع القطاع الحكومي، ولا يوجد تركيز آخر هام لمخاطر الائتمان.

مخاطر الائتمان على الأصول المالية الأخرى بما في ذلك النقد وما يعادل النقد تنشأ من مخاطر فشل شركة ما ذات حد أقصى من المخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه المبالغ الغير مدفوعة.

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

3.3 مخاطر السيولة

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



3.4 إدارة مخاطر رأس المال

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

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

3.5 تقدير القيمة العادلة

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

4 التقديرات المحاسبية الهامة

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

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

أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة

في 1 يناير 2018 استبدل معيار التقرير المالي الدولي 9 "الأدوات المالية" نموذج انخفاض القيمة المتكبد في معيار المحاسبة الدولي 39 "الأدوات المالية: الاعتراف والقياس" مع نموذج انخفاض القيمة الائتمانية المتوقعة (ECL). يتطلب نموذج الانخفاض في القيمة الجديد معلومات نظرة مستقبلية، التي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية للمحركات الاقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه القوى على بعضها البعض كما يتطلب من الإدارة تحديد احتمالية التقصير في مختلف فئات المديونيات. احتمال التقصير يشكل مدخلا رئيسيا في قياس خسائر الائتمان المتوقعة ويستلزم اتخاذ قرارات كبيرة؛ وهو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال أفق زمني معين، يتضمن حسابه بيانات تاريخية وافتراسات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة انخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية فقط بالنسبة للذمم المدينة التي تتضمن لها الإدارة دلالة على انخفاض القيمة. هذا ينطوي أيضاً على حكم هام. وقد تم تحديده بالرجوع إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل، ولكن نموذج "الخسارة المتكبد" تجاهل تماماً الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة. ونتيجة لذلك، من المتوقع أنه في ظل نموذج الانخفاض في القيمة الجديد، سيتم الاعتراف بخسائر ائتمانية في وقت سابق.

ب) العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات



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

(ج) تصنيف الأصول المالية
تقييم نموذج الأعمال الذي يتم بموجبه الاحتفاظ بالأصول وتقييم ما إذا كانت الشروط التعاقدية للأصل المالي هي فقط مدفوعات أصل وفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

(د) انخفاض قيمة الأصول المالية بالتكلفة المطفأة
تستند مخصصات انخفاض القيمة للأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة أحكاماً عند اتخاذ هذه الافتراضات وتحديد المدخلات في احتساب انخفاض القيمة، استناداً إلى تاريخ الشركة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

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

5 معلومات القطاعات

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

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

6 الدخل الآخر

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



7 ضريبة الدخل

الاثنا عشر شهرًا المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ألف ريال	
1,818	361	0	المصروف الضريبي الحالي
107	(48)	22	المصروف الضريبي المؤجل
1,926	312	22	الإجمالي

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقًا لقانون ضريبة الدخل بسلطنة عُمان بالمعدل الضريبي المقرر البالغ 15% على الدخل الخاضع للضريبة (2019: 15%). لغرض تحديد المصروف الضريبي للفترة، لقد تم تعديل الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض الضريبة بنود متعلقة بكل من الدخل والمصروفات.

بعد إجراء هذه التعديلات، يتم تقدير متوسط معدل الضريبة السائد بنسبة 15.0% (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019: 15.0%).

حركة مخصص الضريبة هي كالتالي:

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
1,868	1,868	1,746	في 1 يناير
1,818	361	0	تكلفة الضريبة الحالية خلال الفترة
(1,940)	(1,940)	(2,025)	القيمة المدفوعة خلال الفترة
1,746	289	(279)	في نهاية الفترة

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



السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ألف ريال	
12,913	2,087	143	حساب الربح قبل الضريبة
1,937	313	22	الضريبة المطبقة على حساب الربح قبل الضريبة 15% (2019: 15%) مع إضافة ضريبة:
(11)	(1)	0	المصروفات غير المستقطعة
1,926	312	22	تكلفة الضريبة خلال الفترة

يتم تقييم ضرائب الشركة للأعوام 2013 – 2014 من قبل الجهات المعنية بالضرائب في السلطنة، في حين أنه في الوقت الحالي شرعت هذه الجهات في إجراءات تقييم ضرائب الشركة للأعوام من 2015 و حتى عام 2018.

8 الممتلكات والآلات والمعدات

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
47,415	47,415	57,097	في 1 يناير
(4,172)	(947)	(1,111)	تكلفة الإهلاك خلال الفترة
13,939	2,425	744	الاستحواذات
(0)	-	-	التصرفات
(85)	-	-	التحويلات
57,097	48,892	56,730	في نهاية الفترة



9 الأصول غير الملموسة:

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2018 ألف ريال	
177	267	267	في 1 يناير
(48)	(43)	(175)	تكلفة الإطفاء خلال الفترة
-	-	-	الاستحواذات
-	-	-	التصرفات
-	-	85	التحويلات
129	224	177	في نهاية الفترة

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

10 أصل الضريبة المؤجلة / (الالتزامات)

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة على كافة الفروق المؤقتة بطريقة المسؤولية باستخدام معدل الضريبة الرئيسي البالغ نسبته 15% (2019: 15%). وتنسب أصول الضريبة المؤجلة / (الالتزامات) المعترف بها في بيان المركز المالي إلى الآتي:

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
(120)	(12)	(12)	في 1 يناير
(22)	48	(107)	تكلفة/انتماء المخزون والإطفاء خلال الفترة
(141)	36	(120)	في نهاية الفترة

11 المخزون

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
2,838	3,813	4,201	منتجات نفطية
3,742	3,523	3,001	مواد خام
6,581	7,335	7,202	الإجمالي



12 ذمم مدينة ومدفوعات مقدما

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
52,869	39,938	55,974	المدينون التجاريون
(1,592)	(1,138)	(1,472)	ناقص : خسائر انخفاض القيمة
51,277	38,799	54,502	
4,247	7,697	3,311	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
55,524	46,496	57,812	المدينون التجاريون ، صافي
1,689	1,653	1,439	خسائر انخفاض القيمة مدفوعات مقدما
894	602	1,045	المدينون الآخرون
58,107	48,752	60,296	الإجمالي

في 31 مارس 2020 انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية البالغة 1.592 مليون ريال عماني (مقارنةً بـ 1.138 مليون ريال عماني في 31 مارس 2019) وتم عمل مخصص لها، وكانت الحركات في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة كما يلي:

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
1,472	1,096	1,096	1 يناير
-	-	-	تعديل الرصيد عند بداية الفترة
120	42	376	المخزون/(التغير) خلال الفترة
1,592	1,138	1,472	في نهاية الفترة

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



13 النقد وما يعادل النقد

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
245	3,553	3,019	الأرصدة البنكية
7,268	18,631	3,938	حسابات الودائع
7,513	22,184	6,956	الإجمالي

يتم الاحتفاظ بالرصيد النقدي في البنوك التجارية المحلية مع فوائد مكتسبة وفق معدلات تجارية، وخلال الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020، حققت الشركة إيرادات فوائد بلغت 9.086 ألف (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019: 16.018 ألف ريال عُمني).

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

14 رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم بقيمة 100 بيضة للسهم (2019: 100,000,000 سهمًا بقيمة 100 بيضة للسهم) كما يلي:

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
500	500	500	5,000,000 أسهم متعددة الأصوات بقيمة 100 بيضة لكل سهم
9,500	9,500	9,500	95,000,000 أسهم عادية بقيمة 100 بيضة لكل سهم
10,000	10,000	10,000	الإجمالي

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



15 الاحتياطي القانوني

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

16- القروض طويلة الأجل

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

17 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
271	269	269	في 1 يناير
13	18	38	التكلفة/ (الانعكاس) خلال الفترة
(3)	-	(36)	المدفوع خلال الفترة
281	287	271	في نهاية الفترة

18- القروض قصيرة الأجل

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

19 ذمم دائنة ومستحقات

في 31 مارس 2020 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	31 ديسمبر 2019 ألف ريال	
37,399	45,491	46,908	الحسابات التجارية المستحقة الدفع
6,173	4,045	9,015	المصاريف المستحقة
597	593	1,004	مستحقات أخرى
3,422	5,275	2,924	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
47,591	55,403	59,851	الإجمالي



20 المخصصات

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
255	297	274	مخصص برنامج
255	297	274	الاحتفاظ بالموظفين (أ) الإجمالي

(أ) مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
278	278	255	في 1 يناير
102	18	19	المخصص/(الانعكاس) خلال الفترة
(125)	-	-	ناقص: المستغل خلال الفترة
255	297	274	في نهاية الفترة

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

(ب) تكاليف إنهاء التشغيل

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

21 الأرباح المدفوعة

تم الإعلان عن ودفع أرباح أسهم بقيمة 0.066 لكل سهم خلال هذه الفترة (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019: 0.072 ر.ع لكل سهم) بما مجموعه 6.600 مليون ريال عماني من عام 2019 (الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 : 7.200 مليون ر.ع من عام 2018 تم الإعلان عنها ودفعها).



22 أرباح الأسهم الأساسية والمخفضة

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ألف ريال	
10,987	1,775	122	الأرباح خلال الفترة
100,000,000	100,000,000	100,000,000	عدد الأسهم الموزون
			والمستحق دفعه خلال الفترة
0.110	0.018	0.001	الأرباح لكل سهم (ر.ع)

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

23 صافي الأصول لكل سهم

في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2019 ألف ريال	في 31 مارس 2020 ألف ريال	
53,905	44,693	47,426	صافي الأصول في نهاية الفترة
100,000,000	100,000,000	100,000,000	عدد الأسهم مستحقة الدفع في نهاية الفترة
0.539	0.447	0.474	صافي الأصول لكل سهم عند نهاية الفترة (ر.ع)

24 معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

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

السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2019 ألف ريال	الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2020 ألف ريال	
33,422	8,501	8,362	بيع البضائع
12,976	3,785	3,910	شراء البضائع والخدمات
2,396	606	629	خدمات ورسوم ترخيص
			العلامة التجارية
48,795	12,892	12,901	الإجمالي



الإيرادات من مبيعات الأطراف ذات العلاقة كانت لشركات تابعة لمجموعة شل وتتعلق بشكل أساسي بمبيعات الزيوت ووقود الطيران. وتتعلق غيرها من مبيعات الأطراف ذات العلاقة بمبيعات لمؤسسات يديرها أعضاء مجلس إدارة الشركة. وتمت عمليات الشراء مع الأطراف ذات العلاقة من شركات تابعة لمجموعة شل وكانت معظمها لتوريد الزيت الأساسي والمواد المضافة لمزج الزيوت.

25 الالتزامات والمطلوبات الطارئة

في 31 مارس 2020، لدى الشركة التزامات مصاريف رأسمالية مستقبلية بحوالي 1.560 مليون ريال عماني (31 مارس 2019: 1.59 مليون ريال عماني).

26 معلومات المقارنة

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

27 التقريب

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