



إيضاحات حول البيانات المالية غير المدققة

31 مارس 2017 م

1- الوضع القانوني وأنشطة الشركة:

شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (الشركة) مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة وتعمل في مجال تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وزيوت التشحيم. الشركة مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية. حسابات الشركة موحدة في البيانات المالية مع شركة شل الملكية الهولندية (الشركة الأم في نهاية المطاف) وهي شركة مسجلة في المملكة المتحدة.

2- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

2.1 أسس الإعداد

أ- تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ووفقا لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS. وهي أيضا تلتزم بلوائح وموجهات الإفصاح الخاصة بالجهات المصدرة للأوراق المالية والتداول الداخلي ، ومع لوائح وموجهات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لسنة 1974 ، وتعديلاته. ب- إعداد البيانات المالية يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية التي تتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الرئيسية . كما تتطلب أيضا من الإدارة ممارسة حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. المجالات التي تتضمن درجة عالية من الحكم أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات هامة بالنسبة للبيانات المالية المفصّل عنها في إيضاح رقم (4).

2.2 الإيراد

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



2.3 مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما نص عليه النظام الأساسي للشركة ، قانون الشركات التجارية واللوائح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

تحدد الجمعية العامة العادية وتوافق على المكافأة وبدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة واللجان الفرعية للمجلس بشرط أن لا تتجاوز هذه الرسوم 5% من الأرباح السنوية بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع أرباح للمساهمين وبشرط أن لا تتجاوز هذه الرسوم إجمالي مبلغ 200,000 ريال عماني . رسوم حضور جلسات الاجتماع لكل عضو يجب أن لا تتجاوز 10,000 ريال عماني في سنة واحدة.

2.4 مكافأة نهاية الخدمة واستحقاقات الإجازة

تكون مكافأة نهاية الخدمة مستحقة وفقاً لشروط عمل موظفي الشركة كما في تاريخ الميزانية العمومية ، مع الأخذ في الاعتبار متطلبات قانون العمل العماني لسنة 2003 وتعديلاته . استحقاقات الموظفين للإجازة السنوية وتذكرة الإجازة يتم الاعتراف بها عند استحقاق الموظفين لها ويتم عمل الاستحقاق للالتزام المقدر الناتج بسبب الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى الإفصاح عن البيانات المالية للشركة . يتم تضمين هذه الاستحقاقات في الالتزامات الجارية في حين أن مكافأة نهاية الخدمة ذات الصلة يتم الإفصاح عنها في الالتزامات غير الجارية .

المساهمات في خطة التقاعد المحددة وتأمين المخاطر المهنية للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية العماني لعام 1991 يتم الاعتراف بها كمصروف في بيان الدخل عند تكبده.

2.5 العملة الأجنبية

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

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

2.6 تكاليف التمويل والإيرادات

تتألف تكاليف التمويل من تكلفة الفائدة من 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 باستخدام طريقة سعر الفائدة السارية.



2.7 ضريبة الدخل

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

وتتألف ضريبة الدخل على أرباح السنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. ويتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر إلا 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.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام بقائمة المركز المالي ويتم من خلالها إدراج الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض الإبلاغ المالي والمبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة المقدمة إلى الطريقة المتوقعة لاستيفاء أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي تُطبق بشكل كبير في تاريخ قائمة المركز المالي. ويُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط بالقدر الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية يمكن استغلال الخسائر والديون الضريبية غير المستخدمة في مقابلها. وتتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في كل تاريخ إبلاغ ويتم تخفيضها بالقدر الذي يصبح من غير المحتمل معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

وتتم معادلة أصول والالتزامات 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 والالتزامات الضريبة الحالية على أساس صاف.

2.8 العقارات ، الآلات والمعدات

يتم إدراج مواد العقارات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الإهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم رسملة المصاريف المتكبدة لإستبدال عنصر من مادة العقارات ، الآلات والمعدات المحتسبة بشكل منفصل، بما في ذلك الفحص الرئيسي ونفقات الإصلاح. وبعد ذلك يتم تضمين التكاليف في أصول المبالغ الدفترية أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسب ما هو مناسب فقط عندما يكون من هناك احتمال لتدفق المنافع الإقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمادة إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة المادة بشكل يعتمد عليه. لا يتم الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء المستبدل. جميع التصليحات والصيانات الأخرى تتغير في بيان الدخل خلال الفترة المالية التي يتم فيها التكبذ.

يتم شطب تكلفة تقييم العقارات، الآلات والمعدات إلى القيمة المتبقية في الأقساط المتساوية على مدى الأعمال الافتراضية لهذه الأصول. الأعمال الافتراضية على النحو التالي:-

سنة

25 - 6

المباني

7 - 3

الآلات والمعدات

3

السيارات



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

وتخضع القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول للمراجعة والتعديل إذا كان ذلك مناسباً في تاريخ قائمة المركز المالي. وعندما تكون القيمة الدفترية لأحد الأصول أكبر من المبلغ القابل للاسترداد الخاص بهذا الأصل، يتم تخفيض قيمته إلى المبلغ القابل للاسترداد على الفور.

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

2.9 التقارير المالية لقطاعات الأعمال

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرار التشغيلي. مسؤول اتخاذ القرار التشغيلي هو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه عضو مجلس الإدارة المنتدب 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 والمعيبة بناءً على تقدير الإدارة.



2.12 أصول مالية

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

قروض ومديونيات

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

2.13 المدينون التجاريون والآخرين

يتم إدراج المدينون التجاريون والآخرين بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف مبدياً بالمدينين التجاريين بالقيمة العادلة وبعد ذلك بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة السارية ناقص خسائر إنخفاض القيمة. يتم وضع مخصص إنخفاض المدينين التجاريين عندما يكون هناك دليل موضوعي بأن الشركة سوف لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً لشروط الذمم المدينة الأصلية. الصعوبات المالية الكبيرة للمدينين المحتملة من إمكانية دخول المدين في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية وقصور أو فشل في أداء المدفوعات تعتبر مؤشرات بضعف المدينين التجاريين. المبلغ المخصص هو الفرق بين قيمة الأصول الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية المخصومة بمعدل الفائدة الساري. يتم الإعتراف بالمبلغ المخصص في بيان الدخل ضمن مصاريف البيع والتوزيع.

2.14 النقد وما يعادل النقد

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

2.15 الانخفاض في القيمة

الأصول المالية

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

تتضمن الأدلة الموضوعية لانخفاض الأصول المالية الآتي:

- صعوبة مالية كبيرة عند الطرف الآخر.
- التأخر في الدفع.
- يحتمل أن يدخل المقترض حالة الإفلاس أو إعادة التنظيم المالي.



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

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

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

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

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالشركة عدا عن المخزون والأصل الضريبي المؤجل في كل تاريخ تقرير لتحديد 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 الإستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة الى قيمتها الحالية بإستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة.

خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترات السابقة يتم تبويبها بكل تاريخ تقرير عن أي مؤشرات نقصان الخسائر أو إذا لم تعد هناك خسائر. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط الى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية لأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الاهلاك، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

2.16 المخصصات

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

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



2.17 توزيعات الأرباح

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

2.18 الدائنون التجاريون والآخرون

تحتسب الإلتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواءً أصدرت عنها فواتير من قبل المصدر أم لم تصدر.

تدرج الدائنيات التجارية بالقيمة العادلة مبدئياً وتقاس لاحقاً بالقيمة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

2.19 الإيجارات

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

2.20 رأس المال

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

3- إدارة المخاطر المالية

3.1 عوامل المخاطر المالية

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

أ- مخاطر السوق

(i) مخاطر الصرف الأجنبي

مخاطر صرف العملة الأجنبية تنشأ من التغيرات في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملة الأجنبية. الشركة تكون معرضة لمخاطر الصرف الأجنبي على المبيعات و المشتريات والودائع البنكية المنفذة بالعملات الأجنبية. ويتم مقابلة صافي مخاطر الشركة للدولار الأمريكي الناجم عن المبيعات المنفذة بالدولار الأمريكي عن طريق مشتريات بالدولار الأمريكي للزيوت الأساسية و المواد المضافة و الشحن البحري والمواد 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 الاستفادة من عقود الصرف الأجلة لتغطية مخاطرها فيما يتعلق بأية ودائع بنكية منفذة بالدولار الأمريكي.

(ii) مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر سعر الفائدة للشركة من خلال القروض قصيرة الأجل. تدير الشركة مخاطر سعر الفائدة باستغلال التمويل قصير الأجل فقط بالأسعار الثابتة في وقت أخذ القرض. لا يوجد تأثير جوهري للزيادة أو النقصان في أسعار الفائدة على أرباح مساهمي الشركة للسنة المالية.

ب - مخاطر الائتمان

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

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

تركز مخاطر الائتمان ينشأ عندما تعمل مجموعة من الشركات في نشاطات مشابهة أو نشاطات في نفس المنطقة الجغرافية أو التي يكون لها نفس الملامح الاقتصادية التي تؤثر على قدرتها في الوفاء بالتزاماتها التعاقدية وتتأثر بشكل مشابه بالتغيرات في الظروف الاقتصادية أو السياسية أو الظروف الأخرى. 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. كما في 31 مارس 2017، استحوذت المؤسسات الحكومية في سلطنة عمان على نسبة 21% من حسابات المدينين التجاريين غير المدفوعة. في 31 مارس 2017 لم يكن هناك تركيز هام لمخاطر الائتمان.

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

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

ت - مخاطر السيولة

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



3.2 إدارة مخاطر رأس المال

أهداف الشركة عند إدارة رأس المال هي ضمان استمرار قدرة الشركة بشكل متواصل من أجل تقديم عائدات للمساهمين ومنافع للمساهمين الآخرين والمحافظة على هيكل رأس المال لتقليل تكلفة رأس المال. ومن أجل المحافظة أو تسوية هيكل رأس المال ، يجوز للشركة تسوية مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين ، عائد رأس المال للمساهمين ، إصدار أسهم جديدة أو بيع أصول لتقليل الدين.

3.3 تقدير القيمة العادلة

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

4- التقديرات والتسويات المحاسبية الهامة

يتم بانتظام تقييم التقديرات والتسويات وهي تستند على التجربة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك عمليات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف.

تقوم الشركة بعمل التقديرات والتسويات الخاصة بالمستقبل. تم التطرق أدناه للتقديرات والافتراضات ذات المخاطر الهامة التي تؤدي إلى عمل تسوية جوهرية للقيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية التالية.

أ- انخفاض قيمة الحسابات المستحقة الدفع

تقدير المبالغ القابلة للتحويل في الحسابات المدينة يتم عندما لا يكون من المحتمل تحصيل كامل المبلغ . وبالنسبة للمبالغ الفردية الكبيرة ، يتم عمل هذا التقدير على الأساس الفردي. المبالغ الغير كبيرة فرديا، لكنها أصبحت مستحقة، يتم تقييمها جماعيا ويتم تطبيق المخصص وفقا لطول وقت الاستحقاق بناء على معدلات الاسترداد التاريخية.

في 31 مارس 2017 بلغ إجمالي الحسابات الذمم المستحقة القبض 31,010,669 ريال عماني وتم تقدير مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ 551,939 ريال عماني . أي فرق بين المبالغ المحصلة فعليًا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة يتم الاعتراف بها في قائمة الدخل الشامل.

ب- الإستهلاك

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



5- الدخل الآخر

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

6- الأصول غير الملموسة

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

7- أصل الضريبة المؤجلة

الإعتراف بأصول الضريبة المؤجلة .

الإعتراف بأصول الضريبة المؤجلة في الميزانية العمومية ينسب إلى الآتي :-

الرصيد في 31 مارس 2017 ألف ريال	المعترف بها في بيان الدخل ألف ريال	الرصيد في 1 يناير 2017 ألف ريال	
237	40	197	المخصصات والإهلاك
237	40	197	
الرصيد في 31 ديسمبر 2016 ألف ريال	المعترف بها في بيان الدخل ألف ريال	الرصيد في 1 يناير 2016 ألف ريال	
197	(68)	265	المخصصات والإهلاك
197	(68)	265	



8- المخزون

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
6,984	6,492	12,647	منتجات نفطية
3,979	2,579	3,823	مواد خام
10,963	9,071	16,470	

9- ذمم مدينة ومدفوعات مقدما

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
28,837	25,927	31,011	المدينون التجاريون
(626)	(826)	(552)	ناقص : خسائر انخفاض القيمة
28,211	25,101	30,459	
3,436	1,936	3,491	ذمم مدينة من أطراف ذات علاقة
31,647	27,037	33,950	المدينون التجاريون ، صافي
2,045	1,693	1,930	خسائر انخفاض القيمة مدفوعات مقدما
593	788	680	المدينون الآخرون
34,285	29,518	36,560	



10- النقد وما يعادل النقد

يتألف النقد وما يعادل النقد من الآتي :-

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
863	125	1,203	الأرصدة البنكية
9,927	2,227	17,500	سحب على المكشوف
10,790	2,352	18,703	

الأرصدة البنكية محتفظ بها لدى البنوك التجارية المحلية وتكتسب فائدة بالأسعار التجارية . وبالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2017 ، حققت الشركة إيرادات فوائد بحوالي 14,482 ريال (31 مارس 2016 - 8,446 ريال) . للشركة تسهيلات ائتمانية لدى بنوك تجارية محلية وأجنبية تحمل فائدة بأسعار الاقتراض الرئيسي للبنك المركزي العماني ناقص الخصم . وبالنسبة للفترة المنتهية في 31 مارس 2017 تكبدت الشركة مصروف فوائد بحوالي 56,149 ريال (31 مارس 2016 - 48,224 ريال عماني) .

11- رأس المال

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

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
500	500	500	5,000,000 أسهم متعددة الأصوات بقيمة 0.1 ريال عماني لكل سهم
9,500	9,500	9,500	95,000,000 أسهم عادية بقيمة 0.1 ريال عماني لكل سهم
10,000	10,000	10,000	



12- الاحتياطي القانوني

المادة 106 من قانون الشركات التجارية لسنة 1974 تشترط تحويل 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني على الأقل ثلث رأسمال الشركة المصدر . وحيث أن مبلغ الاحتياطي القانوني يتجاوز ثلث رأسمال الشركة عند التأسيس ، لم يتم عمل مزيد من التحويل خلال السنة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

13- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
729	729	601	في 1 يناير
151	68	29	الزيادة للسنة
(279)	-	(104)	المدفوع خلال السنة
601	797	526	

14- ذمم دائنة ومستحقات

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
36,192	28,823	41,865	الحسابات التجارية المستحقة الدفع
4,477	2,220	2,593	المصاريف المستحقة
1,346	271	1,175	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
933	224	379	مستحقات أخرى
42,948	31,538	46,012	



15- قروض بنكية

أ) لدى الشركة قرض طويل الأجل من بنك عُمانى تجاري في 28 ديسمبر 2014 وتبلغ قيمة التسهيل الائتماني 6 مليون ر.ع. مستحقة الدفع بالكامل في 27 ديسمبر 2017. ويعد هذا القرض قرضًا قصير الأجل اعتبارًا من 31 مارس 2017 مقارنة بالربع نفسه من السنة الماضية والذي كان فيه القرض طويل الأجل.

ب) إضافة إلى ذلك، فإن الشركة لديها قروض صادرة بالريال العُماني بدون ضمان من بنوك تجارية عُمانية تبلغ قيمتها 10.4 مليون اعتبارًا من 31 مارس 2017.

16- المخصصات

أ- المخصص البيئي

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
200	200	200	الرصيد في 1 يناير
-	-	-	المخصص خلال السنة
-	(0)	-	المستغل / المحتفظ به
200	200	200	

قامت الشركة بعمل مخصص للتكاليف البيئية بناءً على تقييم التلوث البيئي على مواقع التسليم والتخزين . المخصص الكامل متوقع استخدامه خلال السنتين الماليتين القادمتين .

ب- مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين

31 ديسمبر 2016 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 مارس 2017 ألف ريال	
222	222	222	الرصيد في 1 يناير
139	31	34	المخصص خلال السنة
(139)	-	(2)	المستغل / المحتفظ به
222	253	254	

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



17- الأرباح غير المدفوعة

في اجتماع الجمعية العامة السنوية الذي تم عقده في 27 مارس 2017، تم إعلان قرار توزيع أرباح تبلغ 106 ر.ع لكل سهم بما مجموعه 10.6 مليون، وقد تم دفع هذه الأرباح بالكامل في أبريل 2017.

18- ضريبة الدخل

الشركة معرضة لضريبة الدخل وفقا لقانون ضريبة الدخل الخاص بسلطنة عمان بالمعدل القانوني البالغ 15% (2016 – 12%) على الأرباح المعدلة لأغراض الضريبة. فيما يلي تسوية ضريبة الدخل المحتسبة بأسعار الضريبة السائدة مع مصروف ضريبة الدخل.

31 مارس 2017 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 ديسمبر 2016 ألف ريال	
3,578	4,657	18,208	الربح قبل ضريبة الدخل :
430	556	2,185	النشاطات الاعتيادية
			ضريبة الدخل بالأسعار
			المذكورة أعلاه
100	77	1	أخرى
530	633	2,186	مصروف الضريبة الحالي

لم يتم تقييم ضرائب الشركة للأعوام 2013 – 2016 من قبل الجهات المعنية بالضرائب في السلطنة.

19- معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

31 مارس 2017 ألف ريال	31 مارس 2016 ألف ريال	31 ديسمبر 2016 ألف ريال	
8,770	6,913	28,941	الإيرادات
2,840	6,732	10,920	شراء بضائع وخدمات
498	395	1,778	خدمات ورسوم ترخيص
			علامة تجارية



20- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

الالتزامات رأس المال

كما في 31 مارس 2017 ، صرح مجلس الإدارة بالتزامات مصاريف رأسمالية مستقبلية بحوالي 1,309,708 ريال (31 مارس 2016 – 1,147,274 ريال عماني) .

21- معلومات المقارنة

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