

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة") كشركة مساهمة عمانية عامة في سلطنة عمان وتقوم بشكل رئيسي بمزاولة أنشطتها في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية. الإدراج الرئيسي للشركة هو في سوق مسقط للأوراق المالية، سلطنة عمان.

ويتم تجميع حسابات الشركة في القوائم المالية لشركة النفط العمانية ش.م.ع.ع (الشركة الأم) - شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم مؤرخة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٣ بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نפט عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع ٠,٠٩% من جميع مبيعات الوقود.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

السياسات المحاسبية الرئيسية لخصت فيما يلي. هذه السياسات مطبقة بشكل متوافق لكافة السنوات المعروضة ما لم ينص على غير ذلك.

١-٢ أسس الإعداد

(أ) تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤، والهيئة العامة لسوق رأس المال في سلطنة عُمان.

(ب) يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية في إيضاح ٤.

٢-٢ التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

١-٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام ٢٠١٥

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥.

المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٥:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ خطط منافع محددة: مساهمات الموظفين
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٢
- معيار التقرير المالي الدولي ٢ الدفع على أساس الأسهم
- معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي ٨ القطاعات التشغيلية
- معيار المحاسبة الدولي ١٦ الممتلكات والمصانع والمعدات و معيار المحاسبة الدولي ٣٨ الأصول غير الملموسة
- معيار المحاسبة الدولي ٢٤ الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة
- دورة التحسينات السنوية من ٢٠١١ إلى ٢٠١٣
- معيار التقرير المالي الدولي ٣ إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي ١٣ قياس القيمة العادلة
- معيار المحاسبة الدولي ٤٠ العقارات الإستثمارية

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة كما لم يؤثر على المبالغ المذكورة في السنة الحالية.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم الشركة الأم والمجموعة بتبنيها مبكراً:

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥:

معيار التقرير المالي الدولي ٩: في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي ٩ الأدوات المالية التي تعكس جميع مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي ٩. يُدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي ٩ ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي ٩ وتتوقع ألا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

معيار التقرير المالي الدولي ١٥: صدر معيار التقرير المالي الدولي ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي ١٥ يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. تُوفر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي ١٥ نهج أكثر تنظيماً لقياس والاعتراف بالإيرادات. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي ١٥ وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كمسودة للمناقشة في شهر يوليو ٢٠١٥ وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار: أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي ١٦ عقود الإيجار، الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة القائمة في معيار المحاسبة الدولي ١٧ عقود الإيجار. ستقوم الشركة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، قد تم تطبيقه، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي ١٦.

٢-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. حيث يتكون بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات من المكونات الرئيسية ولها أعمار إنتاجية مختلفة، تحسب على أنها بنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصروفات الفحص الشامل والصيانة. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. تحمل كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يحتسب الاستهلاك على أصول أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفها إلى قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

السنوات

١٠ إلى ٢٠

٥ إلى ٢٥

٤ إلى ٨

المباني

الآلات والمعدات

السيارات والأثاث وأجهزة الحاسب الآلي

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

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية فترة التقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة المقدرة استردادها عن ذلك الأصل تخفض قيمته فوراً إلى القيمة المتوقعة استردادها.

أرباح وخسائر استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات تحدد بمقارنة المتحصلات بالقيم الدفترية وتراعى عند تحديد أرباح التشغيل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ استثمار في شركات شقيقة وشركة محاصة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها الشركة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك (شركة المحاصة) هو نوع من ترتيب مشترك حيث الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة للترتيب لها الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. سيطرة مشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها من سيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة على موافقة بالإجماع من الأطراف المسيطرين. يتم محاسبة إستثمارات الشركة في شركاتها الشقيقة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الاعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة وشركة المحاصة منذ تاريخ الإستملاك. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة وشركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، وهي لا يتم إطفائها ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة الشركة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة وشركة المحاصة. يتم إدراج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الآخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة وشركة المحاصة، تقوم الشركة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين الشركة والشركة الشقيقة وشركة المحاصة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة.

يظهر مجموع حصة الشركة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة وشركة المحاصة بشكل واضح في بيان الربح أو الخسارة خارج الأرباح التشغيلية، ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة وشركة المحاصة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الشقيقة وشركة المحاصة في ذات فترة إعداد تقرير الشركة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات التي تتبناها الشركة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركاتها الشقيقة وشركة المحاصة. في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة قد انخفضت قيمتها. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الشقيقة وشركة المحاصة وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة على أنها "حصة من أرباح شركة شقيقة وشركة المحاصة" في بيان الربح أو الخسارة.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة وشركة المحاصة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة وشركة المحاصة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الربح أو الخسارة.

٢-٥ مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل تكاليف المخزون المصروفات المتكبدة في سبيل اقتناء المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الراهن. يقيم المخزون كالتالي:

- المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً يصرف أولاً.
- المخزون وقطع الغيار: المتوسط المرجح للتكلفة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي مخصوماً منها تكاليف البيع. يكون مخصص عند الضرورة للمخزون الراكد والتالف، إن وجد.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ أصول مالية

تصنف الشركة أصولها المالية كقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصل المالي. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم تضمينها بالأصول الجارية ماعدا الاستحقاقات التي تتجاوز اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، ففي تلك الحالة تصنف كأصول غير جارية. تتكون قروض ومديونيات الشركة من مديونيات تجارية وأخرى ونقد وما يماثل النقد في قائمة المركز المالي (الإيضاحات ٧-٢ و ٨-٢).

٧-٢ مديونيات تجارية وأخرى

تدرج المديونيات التجارية والأخرى بتكلفتها ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة. يكون مخصص انخفاض قيمة مديونيات تجارية وأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للمديونيات. تعتبر الصعوبات المالية الجوهرية للمدين واحتمالية أن يدخل المدين في مرحلة إفلاس أو إعادة هيكلة وعجز عن تسديد أو تأخر في الدفع على أنها مؤشرات على انخفاض قيمة المديونية.

إن مبلغ المخصص هو الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة المخضومة حسب معدل الفائدة الفعلية. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مصرفات تشغيل وأخرى".

٨-٢ النقد وما يماثل النقد

لأغراض قائمة التدفقات النقدية، يتمثل النقد وما يماثل النقد بنقدية في الصندوق ولدى البنك بفترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، صافياً من السحب على المكشوف إن وجد.

٩-٢ الانخفاض في القيمة

أصول مالية

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصول المالية لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للاستثمارات نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد الإدراج الأولي للأصول المالية.

بالنسبة لبعض فئات الأصول المالية مثل المديونيات التجارية التي يتم تقييمها على أنها لا تنخفض بشكل فردي، فيتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة المديونيات خبرة الشركة السابقة في تحصيل المستحقات والزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة والتي تجاوزت فترة الائتمان إلى جانب التغير الملحوظ في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو الداخلية والتي ترتبط بالعجز عن سداد المستحقات. تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي بسبب خسائر انخفاض القيمة مباشرة لكافة الأصول المالية فيما عدا المديونيات التجارية، حيث تنخفض القيمة الدفترية هنا عبر استخدام حساب المخصص. عندما يتم اعتبار المديونيات التجارية على أنها غير قابلة للتحصيل، فإنها تُشطب باعتبارها ديون رديئة بعد الحصول على الموافقات اللازمة. يتم إدراج التحصيلات اللاحقة لمبالغ تم شطبها سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

أصول غير مالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). حيث أنه من غير الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. حيث يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول أيضاً إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة.

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة في الاستخدام. في تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

في حال يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تكون أقل من قيمته الدفترية، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم على الفور إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

حيث يتم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، لكن بحيث أن القيمة الدفترية التي تم زيادتها لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حال لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم على الفور إدراج عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ افتراضات

يتم إثبات القروض بفوائد مبدنياً كال التزام بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إدراج القروض بفوائد بالتكلفة المضافة مع إثبات أي فرق بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في قائمة الدخل الشامل على مدى سنة الافتراض بمعدل الفائدة الفعلي.

تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى تملك، أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل يتم رسميتها 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.

١١-٢ مخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات، إذا كان أثرها جوهرياً، بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقد، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المرتبطة بهذا الالتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون هناك حاجة لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم احتساب الزيادة في توفير بسبب مرور الوقت كمصرفات فوائد.

١٢-٢ مستحقات تجارية ودائيات أخرى

تحتسب الالتزامات للمبالغ الواجب سدادها مستقبلاً مقابل البضائع والخدمات المستلمة سواء أصدرت عنها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر. تدرج الدائيات التجارية بشكل مبدئي بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

١٣-٢ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. التكاليف الزائدة التي تعزى مباشرة لإصدار أسهم جديدة تعرض بحقوق المساهمين كإقطاع، بصافي الضريبة، من المتحصلات.

١٤-٢ توزيعات أرباح نقدية

يوصي مجلس الإدارة للشركة بتوزيعات الأرباح النقدية بعد الأخذ في الاعتبار الأرباح المتاحة للتوزيع ومتطلبات الشركة النقدية المستقبلية. يتم إدراج توزيعات الأرباح النقدية كالتزامات في السنة التي تعتمد فيها من قبل مساهمي الشركة. تتم معاملة توزيعات الأرباح للسنة التي يتم اعتمادها فيها بعد تاريخ التقرير كحدث بعد تاريخ التقرير.

١٥-٢ التقارير القطاعية

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

١٦-٢ الإيرادات

يتم قياس إيرادات مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض، بالصافي من المرتجعات والمخصصات والخصومات التجارية. يتم إدراج الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل تدفق المصالح الاقتصادية المستقبلية للشركة ويكون من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة ولا تكون هناك إدارة مستمرة مصاحبة للبضائع.

لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بصورة موثوقة إلا بعد حل كل الالتزامات العرضية المتعلقة بالبيع. يعتمد نقل المخاطر والمكافآت على الشروط الفردية لعقد البيع.

١٧-٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في قانون الشركات التجارية ١٩٧٤ وتعديلاته والقواعد التي حددتها الهيئة العامة لسوق المال.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقب الموظفين بالشركة المؤهلين في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند إستحقاقها للموظفين ويكون إستحقاق للإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الإستحقاقات ضمن المطلوبات المتداولة ، بينما يتم الإفصاح عن الإستحقاقات المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١، كصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

١٩-٢ العملات الأجنبية

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن التعاملات بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة للأصول والإلتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الشامل.

٢٠-٢ تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة وتعلق بالحصول على قروض.

وتتمثل إيرادات التمويل في الفائدة المستلمة أو مستحقة القبض على أموال مستثمرة. وتدرج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

٢١-٢ إيجارات

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

٢٢-٢ ضريبة الدخل

تم احتساب ضريبة الدخل وفقاً إلى القوانين المالية العمانية. تشتمل ضريبة الدخل على ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. تدرج ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة ما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند مدرجة مباشرة بحقوق الملكية، أو بالدخل الآخر الشامل.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة للسداد والمحسوبة اعتماداً على الدخل الضريبي المتوقع تحقيقه ، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها إلى حد بعيد في تاريخ قائمة المركز المالي، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم احتساب اصول / التزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لطريقة الإلتزام لتشمل كافة الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة . ويتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقعة استخدامها على الفروق المؤقتة عند ردها ، استناداً على القوانين السارية أو التي ستصبح سارية على نحو واسع بتاريخ التقرير.

يدرج اصل الضريبة المؤجل فقط إلى القدر الذي يحتمل معه توفر ارباح ضريبية يمكن استخدامها مقابل تلك الاصول . يتم مراجعة القيمة الدفترية لاصول ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يكون معه من غير المتوقع أن تتحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٣-٢ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام. يتم حساب ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة. ليس لدى الشركة أية أسهم معدلة محتملة في تاريخ التقرير.

٢٤-٢ التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول

تقدم الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير متداول.

الأصل هو متداول عندما:

- يتوقع أن يتم تحقيقه أو ينوي بيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتم تحقيقه خلال ١٢ شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- يتم تقييد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الاستخدام لسداد التزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الالتزام هو متداول عندما:

- يتوقع السداد في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال ١٢ شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الالتزام لفترة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة كأصول والالتزامات غير متداولة.

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تجري الشركة تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. وبندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة.

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. تم فيما يلي إدراج المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية:

٣ التقديرات والاجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٣ الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم احتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناءً على عدة عوامل منها دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتقاعد التكنولوجي والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

٢-٣ مخصص انخفاض قيمة ديون

يتم تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها من المديونيات التجارية عندما لا يصبح تحصيل المبالغ كلها أمراً محتملاً. يتم تقدير المبالغ الكبيرة فردياً على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الكبيرة فردياً ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها جماعياً ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز الاستحقاق بناءً على المعدلات التاريخية للمبالغ المستردة.

بلغ إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ بيان المركز المالي ٢٩,٥٦٣,٧١٧ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣١,٨٣٤,٧٨٦ ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧٦٢,٣٦٨ ريال عماني (٢٠١٤ - ٧٦١,٩٢٩ ريال عماني). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

٣-٣ مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يتم تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بناءً على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستفادة منها ودورات حياة المنتجات والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

٤-٣ مخصص البيئة

يتم تكوين مخصص البيئة عن تكاليف المعالجة البيئية اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بالشركة.

٥-٣ مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع

يتم تكوين مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع بناءً على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل متوسط تكلفة صيانة وإزالة مرافق محطة الوقود الواحدة والعمر الإنتاجي المقدر لمحطة الوقود والسعر المخفض الواجب استخدامه لتخفيض التدفقات النقدية المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لمحطات الوقود.

٦-٣ مخصص أصول أخرى

أدرج ضمن المصروفات المستحقة للشركة مستحقات عن تكاليف والتي يجري حالياً مناقشتها مع الوزارات والعملاء والموردين ذوي الصلة في سلطنة عمان. وترتكز تلك المستحقات على المبالغ المستحقة الدفع للمورد وفقاً لآلية التسعير التي تم تبليغها من قبل الوزارة المعنية.

٧-٣ استثمار في شركة شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير الشركة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذاً جوهرياً رغم أن المساهمة أقل من ٢٠% وذلك - بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة شقيقة.

٨-٣ الترتيب المشترك

تمتلك الشركة نسبة ٥٠% من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك. لدى الشركة سيطرة مشتركة على ترتيبها حيث أنه وفقاً للاتفاقية التعاقدية يجب الحصول على موافقة جماعية من كافة أطراف الاتفاقية لكافة الأنشطة ذات الصلة.

تم تنظيم الترتيب المشترك للشركة كشركة محدودة المسؤولية وتقدم للشركة ولأطراف الاتفاقية حقوقاً في صافي الأصول للشركة المحدودة وفقاً للترتيبات. وبالتالي، تم تصنيف هذا الترتيب كمشروع مشترك.

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

البناء	أرض ومبانٍ	آلات ومعدات وسيارات	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٥	١٧,٧٨٠,٧٣٧	٣٦,٢٨٢,٥٧٠	٧,٣٢٨,٧٥٦	٦١,٣٩٢,٠٦٣
إضافات	-	-	٤,٧٩٧,٣١٧	٤,٧٩٧,٣١٧
تحويلات	٢,٨٧٤,٤٨١	٣,٨٦٦,٦٢١	(٦,٧٤١,١٠٢)	-
استيعادات	(٤٢,٠٧٣)	(٢١١,٠٥١)	-	(٢٥٣,١٢٤)
إلغاء إعادة الموقع	-	(٣٨١,٩٤١)	-	(٣٨١,٩٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢٠,٦١٣,١٤٥	٣٩,٥٥٦,١٩٩	٥,٣٨٤,٩٧١	٦٥,٥٥٤,٣١٥
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٥	٤,١٠٧,٢٩٠	٢١,٩٩٨,٦٠٨	-	٢٦,١٠٥,٨٩٨
المحمل للعام	٨٩٨,٠٣٣	٣,١٩١,٨٦٧	-	٤,٠٨٩,٩٠٠
استيعادات	(١٥,٣٣٧)	(١٩٤,٩٢٣)	-	(٢١٠,٢٦٠)
إلغاء إعادة الموقع	-	(٢٧٠,٢٦٣)	-	(٢٧٠,٢٦٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٤,٩٨٩,٩٨٦	٢٤,٧٢٥,٢٨٩	-	٢٩,٧١٥,٢٧٥
صافي القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٥,٦٢٣,١٥٩	١٤,٨٣٠,٩١٠	٥,٣٨٤,٩٧١	٣٥,٨٣٩,٠٤٠

البناء	أرض ومبانٍ	آلات ومعدات وسيارات	أصول تحت الإنشاء	الإجمالي
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
في ١ يناير ٢٠١٤	١٥,٦٧٣,٢٣٤	٣٢,٩٩٩,٢٧٤	٣,٤٣٣,١٠٣	٥٢,١٠٥,٦١١
إضافات	-	٣١,٢٧٠	١٠,١٣٤,١٨٣	١٠,١٦٥,٤٥٣
تحويلات	٢,٢٧٨,٣٤٩	٣,٩٦٠,١٨١	(٦,٢٣٨,٥٣٠)	-
استيعادات	(١٧٠,٨٤٦)	(٧٠٨,١٥٥)	-	(٨٧٩,٠٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٧,٧٨٠,٧٣٧	٣٦,٢٨٢,٥٧٠	٧,٣٢٨,٧٥٦	٦١,٣٩٢,٠٦٣
الاستهلاك المتراكم				
في ١ يناير ٢٠١٤	٣,٤٠٣,٩١٤	١٩,٢٧٧,٠٨٦	-	٢٢,٦٨١,٠٠٠
المحمل للعام	٧٧٣,٦٦٥	٣,٢٩٨,٣٥٣	-	٤,٠٧٢,٠١٨
استيعادات	(٧٠,٢٨٩)	(٥٧٦,٨٣١)	-	(٦٤٧,١٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٤,١٠٧,٢٩٠	٢١,٩٩٨,٦٠٨	-	٢٦,١٠٥,٨٩٨
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٣,٦٧٣,٤٤٧	١٤,٢٨٣,٩٦٢	٧,٣٢٨,٧٥٦	٣٥,٢٨٦,١٦٥

تم إدراج حصة الشركة البالغة ٥٠% من الآلات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بالمستودع الرئيسي للتخزين بميناء الفحل ("المستودع") بصافي قيمة دفترية قدرها ٦٧٥,٤١٢ ريال عماني (٢٠١٤ - ٦٧٥,٤١٢ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ١,١٤١,٣٠٨ ريال عماني (٢٠١٤ - ١,١٤١,٣٠٨ ريال عماني) على التوالي في الممتلكات والآلات والمعدات. وبموجب اتفاقية مؤرخة في ٦ ديسمبر ١٩٩٥ بين الشركة وشركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("المها"):

- تتم السيطرة المشتركة على هذه الأصول مع المها ولا يمكن بيعها إلا بالموافقة المشتركة للشركة والمها؛
- تتم المشاركة في تكاليف هذا المستودع بالتساوي مع المها؛ و
- يتم تشغيل المستودع من قبل الشركة بموجب أتعاب إدارة متفق عليها.

الأرض التي أقيم عليها المستودع الرئيسي للتخزين والمباني مستأجرة من وزارة النفط والغاز بصفة مشتركة مع المها وفقاً لاتفاقية تأجير تشغيلية. قامت الإدارة خلال السنة بتعديل العمر الإنتاجي المقدر للعديد من الأصول بتكلفة ٢٠,٠٥٢,٥٨١ ريال عماني المدرجة في الآلات والمعدات والسيارات. تم محاسبة التعديلات بأثر مستقبلي كتغيير في التقديرات المحاسبية. قامت الإدارة بتحليل كامل ودراسة للعمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول وخلصت إلى أن العمر الإنتاجي المقدر لتلك الأصول هي أطول من سنتين إلى ١٢ سنة من التقديرات السابقة. تعتمد الدراسة على ضمان الشركة المصنعة وتقييم الإدارة على أساس الحقائق.

وقد أدى تغيير أعمار الأصول المقترنة في انخفاض في مصروف الاستهلاك للعام الحالي بمقدار ٥٥٤,٨٦٨ ريال عماني وزيادة في صافي القيمة الدفترية لتلك الأصول بذات المبلغ.

٥ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٢,٨٤٩,٣٣٦	٣,٠٧٩,٤٩٣
٥٥٩,٣٣٦	٣٣,٣٣٦
٣,٤٠٨,٦٧٢	٣,١١٢,٨٢٩

شركات شقيقة
مشروع مشترك

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
١٣٧,٣٩١	٤٥,٤١٧
(١٠٧,٠٠٠)	(٥٢٦,٠٠٠)
٣٠,٣٩١	(٤٨٠,٥٨٣)

شركات شقيقة
مشروع مشترك

استثمارات في شركات شقيقة

(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

للشركة حصة بنسبة ٩,١٨% (٢٠١٤-٢٠١٨) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ ١٣ نوفمبر ١٩٨٩ وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز الصناعي والغاز المستخدم في الطبخ. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كانت القيمة العادلة لحصة الشركة في الشركة المستثمر فيها المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية ٢,٢٥٨,٢٨٠ ريال عماني (٢٠١٤-٢,٢٧٩,٦١١ ريال عماني) وكانت القيمة الدفترية لحصة الشركة قدرها ٢,٤٦٣,٧٧٣ ريال عماني (٢٠١٤-٢,٤٤٩,٠٣٨ ريال عماني).

اعتباراً من ٩ فبراير ٢٠١٣، تم تعيين ممثل من الشركة في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. وأعطت هذه الخطوة السلطة للشركة للمشاركة في قرارات السياسة التشغيلية للشركة المستثمر فيها. ونتيجة لذلك، ألغت الشركة إدراج الاستثمار المدرج سابقاً كاستثمار متاح للبيع بقيمة دفترية قدرها ٢,٣١٢,٨٣٠ ريال عماني وأدرجته كاستثمار في شركة شقيقة اعتباراً من التاريخ المذكور أعلاه.

(٢) شركة لوبيك للصناعة الدولية ذ.م.م

اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٤، استحوذت الشركة على ٤٠% من أسهم شركة لوبيك للصناعة الدولية ذ.م.م (لوبيك) وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحومات وزيت التشحيم وإعادة تنوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية. شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة ذات مسؤولية محدودة في هيئة رأس الخيمة للاستثمار. بلغ إجمالي المبلغ المدفوع للاستثمار ٤٠٠,٢٩٨ ريال عماني (٣,٧٧٧,٤٥٨ درهم إماراتي).

ليست هناك التزامات عرضية متعلقة بحصة الشركة في الشركات الشقيقة المذكورة أعلاه.

لدى الشركات الشقيقة المذكورة أعلاه رأس مال يتألف من أسهم عادية فقط وهي مملوكة مباشرة من قبل الشركة. بلد التأسيس أو التسجيل هي أيضاً مقر عملهم الرئيسي.

المعلومات المالية للشركات الشقيقة ليس ملخصة هنا حيث أنها ليست متوفرة كما في تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية. لا تعتبر هذه المعلومات ذات تأثير جوهري على العرض والإفصاح في هذه البيانات المالية.

٥ استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

استثمار في مشروع مشترك

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني
٨٨,٩١١	٥٥٩,٣٣٦
٥٧٧,٤٢٥	-
(١٠٧,٠٠٠)	(٥٢٦,٠٠٠)
٥٥٩,٣٣٦	٣٣,٣٣٦

في ١ يناير
استثمارات تمت خلال العام
خسارة العام
كما في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة في ٥٠% من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م. ("المشروع المشترك")، شركة تأسست في عمان بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠١٠. المساهم الآخر في المشروع المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينغز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار.

المشروع المشترك هو شركة خاصة ليس لها أسعار سوقية مدرجة بالنسبة لأسهمها. للمشروع المشترك رأس مال يتألف من أسهم عادية فقط مملوكة مباشرة من قبل الشركة.

ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني
٤,٦١٥,٧٠٤	٤,٠٤٤,٥٨٦
٤,٦١٥,٧٠٤	٤,٠٤٤,٥٨٦
(٣,٤٩٧,٠٣٢)	٣,٩٧٧,٩١٤
(٣,٤٩٧,٠٣٢)	٣,٩٧٧,٩١٤
١,١١٨,٦٧٢	٦٦,٦٧٢
٥٥٩,٣٣٦	٣٣,٣٣٦
٣٦,٨١٤,٤٩٣	٣١,٣٤٠,٤٠٠
(٣٧,٠٢٨,٤٩٣)	(٣٢,٣٩٢,٤٠٠)
(٢١٤,٠٠٠)	(١,٠٥٢,٠٠٠)
(١٠٧,٠٠٠)	(٥٢٦,٠٠٠)

أصول جارية
إجمالي الأصول

التزامات جارية
إجمالي الالتزامات

صافي الأصول

حصة الشركة في صافي أصول المشروع المشترك

إيرادات
مصروفات
خسارة المشروع المشترك للعام

حصة الشركة في خسارة المشروع المشترك

لا توجد التزامات عرضية تتعلق بحصة الشركة في المشروع المشترك ولا توجد التزامات عرضية للمشروع نفسه.

تسوية المعلومات المالية الموجزة

تسوية المعلومات المالية الموجزة المبينة للقيمة الدفترية لحصتها في المشروع المشترك.

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني
١٧٧,٨٢٢	١,١١٨,٦٧٢
١,١٥٤,٨٥٠	-
(٢١٤,٠٠٠)	(١,٠٥٢,٠٠٠)
١,١١٨,٦٧٢	٦٦,٦٧٢
٥٥٩,٣٣٦	٣٣,٣٣٦
٥٥٩,٣٣٦	٣٣,٣٣٦

صافي الأصول الافتتاحي ١ يناير
استثمارات تمت خلال العام
خسارة العام
كما في ٣١ ديسمبر

حصة في مشروع مشترك
القيمة الدفترية

وديعة طويلة الأجل

قامت الشركة خلال السنة بإيداع وديعة ثابتة لدى بنك بمقدار ٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني تستحق في شهر ديسمبر ٢٠١٧ وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

٧ مخزون

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٧,٠٠٢,٠٧١	٦,٦٦٥,٨٧٧
٧,٤٩٨	٧,٤٩٨
(١٥,٠٠٠)	(٨٥,٠٠٠)
٦,٩٩٤,٥٦٩	٦,٥٨٨,٣٧٥

النفط وزيوت التشحيم
مواد المخزون وقطع الغيار
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

٨ مديونيات تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٣١,٨٣٤,٧٨٦	٢٩,٥٦٣,٧١٧
(٧٦١,٩٢٩)	(٧٦٢,٣٦٨)
٣١,٠٧٢,٨٥٧	٢٨,٨٠١,٣٤٩
١,٥٦٩,٠٠٩	١,٨٥٢,٠٢٨
٧٤٦,٤٥٤	٢,٧٨٣,٥٧٠
٦٦٦,٧١٩	١,٠٣٨,٠٩٩
٣٤,٠٥٥,٠٣٩	٣٤,٤٧٥,٠٤٦

مديونيات تجارية
ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

مصرفات مدفوعة مقدماً
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مديونيات أخرى

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٨ لأعمار المديونيات والإفصاحات الأخرى المتعلقة بعوامل المخاطر.
الحركة في مخصص انخفاض قيمة ديون خلال العام كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٨٨٠,٤٠١	٧٦١,٩٢٩
(١١٨,٤٦٠)	٤٣٩
(١٢)	-
٧٦١,٩٢٩	٧٦٢,٣٦٨

في ١ يناير
صافي مدرج (مستخدم) خلال العام
مشطوب خلال العام
كما في ٣١ ديسمبر

٩ أرصدة نقدية وبنكية

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
١٧,٠٧٤,٢٣٤	١٨,٩٨٢,٢٠٣
٣٤,٤١٦	٧٠,٩٥٤
١٧,١٠٨,٦٥٠	١٩,٠٥٣,١٥٧

نقدية في البنك - حسابات جارية وتحت الطلب
نقد في الصندوق
النقد وما يماثل النقد

نقدية في البنك هي لدى بنوك تجارية في سلطنة عُمان وتمت بالريال العماني والدولار الأمريكي. تحمل الحسابات تحت الطلب فائدة بمعدل يتراوح بين ١,٢٥% و ١,٥٠% سنوياً (٢٠١٤ - ١,٢٥% و ١,٧٥% سنوياً).

١٠ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٢٠١٤ - ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة اسمية ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٤ - ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

يتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٤ - ٦٤,٥٠٠,٠٠٠) بقيمة اسمية ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠١٤ - ١٠٠ بيضة للسهم الواحد) كما يلي:

٢٠١٤	٢٠١٥
عدد الأسهم	عدد الأسهم
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠
٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠

أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
أسهم عادية

وفقاً للمادة ٥ من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض العائد الأساسي والمعدل للسهم الواحد.

١٠ رأس المال (تابع)

فيما يلي مساهمو الشركة الذين يملكون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

عدد الأسهم	٢٠١٥	٢٠١٤
شركة النفط العمانية ش.م.ع.ع - أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠
- أسهم عادية	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠
صندوق تقاعد الخدمة المدنية - أسهم عادية	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧
	<u>٣٩,٩٥٧,٠٢٧</u>	<u>٣٩,٩٥٧,٠٢٧</u>

١١ احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام ١٩٧٤ وتعديلاته تحويل نسبة ١٠% من أرباح كل سنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ لقد إستوفى الإحتياطي القانوني متطلبات القانون وبالتالي لم تقم الشركة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني.

١٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

ريال عماني	٢٠١٥	٢٠١٤
٣٠٣,٩٢٥	٣٠٣,٩٢٥	٣٣٦,١١٧
١٩,١٠٠	١٩,١٠٠	(٢٠,٠٠٤)
(٦٢,٦٤٦)	(٦٢,٦٤٦)	(١٢,١٨٨)
<u>٢٦٠,٣٧٩</u>	<u>٢٦٠,٣٧٩</u>	<u>٣٠٣,٩٢٥</u>

في ١ يناير
تكوين (رد) المخصص خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
كما في ٣١ ديسمبر

١٣ مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

ريال عماني	٢٠١٥	٢٠١٤
٥٨١,٠٠٧	٥٨١,٠٠٧	٥١٨,٦٢٠
-	-	٣١,٢٧٠
٧,٤٧٠	٧,٤٧٠	٣١,١١٧
(٣٨١,٩٤١)	(٣٨١,٩٤١)	-
(٢٠٦,٥٣٦)	(٢٠٦,٥٣٦)	-
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٥٨١,٠٠٧</u>

في ١ يناير
مخصص إضافي
خصم
إلغاء تكلفة إعادة الموقع
رد الخصم
كما في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة خلال العام بتقييم داخلي لمخصص تكاليف ترميم الموقع والتخلي عنه. حيث أن الشركة لم تستخدم هذا في الماضي القريب وبما أن التسوية الفعلية فيما يتعلق بالمواقع التي تم إخلاؤها كانت غير جوهريّة، بالتالي خلصت الإدارة بأنه لا يتطلب تكوين مخصص في هذا الصدد. وبناءً على ذلك تم عكس كامل المخصص خلال العام.

١٤ دائنات تجارية وأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٢٧,٠٢٠,١٤١	٢٦,٢٨٠,٥٨١
٩,٦٧٨,٦١٧	٧,٤٩٢,٠٦٠
٢,٤٠٧,٩٧٧	١,٣٢٧,٤٨٢
٢٤٨,٣١٦	٣٥٦,٦١٧
١٧٦,٤٠٠	١٧٣,٧٠٠
٣٩,٥٣١,٤٥١	٣٥,٦٣٠,٤٤٠

مستحق لأطراف ذات علاقة
مصروفات مستحقة
دائنيات تجارية
دفعات مقدمة من العملاء
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

قامت الشركة ووفقاً للوائح الهيئة العامة لسوق المال بتحويل توزيعات الأرباح النقدية غير المطالب بها لفترة تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ استحقاقها إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة. بلغت توزيعات الأرباح النقدية غير المطالب بها المحولة خلال العام ٢٠١٤، ٤٤,٢٩٨ ريال عماني تقريباً (٢٠١٤ - ٦٩,٥٥٥ ريال عماني). يحق للمساهمين المستحقين الذين لم يتلقوا توزيعات الأرباح النقدية الخاصة بهم مطالبة الهيئة العامة لسوق المال بها. يتوقع أن تدفع الدائنيات التجارية والدائنيات الأخرى خلال ٤٥ يوماً من نهاية تاريخ التقرير.

١٥ ضرائب

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
١,٥٨٦,١٦٢	١,٦٦٥,٥٦٧
٦٩,٨٥٤	٧١,٣٣٢
١,٦٥٦,٠١٦	١,٧٣٦,٨٩٩
١,٥٨٦,١٦٢	١,٦٦٥,٥٦٧
(٦٣,٤٦١)	-
١,٥٢٢,٧٠١	١,٦٦٥,٥٦٧
١٥٠,٤٥٠	٢١٣,٩١١
٦٣,٤٦١	-
٢١٣,٩١١	٢١٣,٩١١

(أ) الالتزامات الجارية
السنة الحالية
السنة السابقة

(ب) قائمة الدخل الشامل:
السنة الحالية

ضريبة مؤجلة متعلقة بنشوء ورد الفروق المؤجلة

(ج) أصل ضريبة مؤجلة:
في ١ يناير
الحركة للعام
كما في ٣١ ديسمبر

(د) يشتمل أصل الضريبة المؤجلة على الفروق المؤجلة التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٢٣٥,٣٠١	٢٣٥,٣٠١
(٢١,٣٩٠)	(٢١,٣٩٠)
٢١٣,٩١١	٢١٣,٩١١

المخصصات والمصروفات الأخرى
ممتلكات وألات ومعدات

١٥ الضريبة (تابع)

(و) تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٢% (٢٠١٤-٢٠١٢) على ما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤-٣٠,٠٠٠ ريال عماني) من الدخل الخاضع للضريبة. لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الفعلية:

التسوية المتعلقة بمعدل الضريبة الفعلي:

٢٠١٤	معدل %	٢٠١٥	معدل %	
ريال عماني		ريال عماني		
١٢,٧٣٤,٦٠٧		١٣,٨٧٩,٦٣١		الربح قبل الضرائب
١,٥٢٤,٥٥٣	١٢	١,٦٦٥,٥٥٦	١٢	ضريبة الدخل
(١)		-		دخل غير خاضع للضريبة
(١,٨٥١)		-		مصروفات غير مسموح بها نهائياً
١,٥٢٢,٧٠١	١١,٩٦	١,٦٦٥,٥٥٦	١٢	الضريبة المفروضة

تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم الانتهاء من ربط ضريبة الدخل للشركة للأعوام من ٢٠١٠ إلى ٢٠١٤ من قبل الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. ترى الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدل ١٢%.

١٦ الاقتراضات البنكية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ريال عماني	ريال عماني	
٢,٨٥٧,١١٣	١,٥٤٢,٠٠٢	قرض لأجل ١
-	٦,٩٣٩,٠٠٠	قرض لأجل ٢
٢,٨٥٧,١١٣	٨,٤٨١,٠٠٢	
١,٣٢١,٧١٤	١,٣٢١,٧١٦	الجزء الجاري
-	١,١٥٦,٥٠٠	قرض لأجل ١
١,٣٢١,٧١٤	٢,٤٧٨,٢١٦	قرض لأجل ٢
١,٥٣٥,٣٩٩	٢٢٠,٢٨٦	الجزء غير الجاري
-	٥,٧٨٢,٥٠٠	قرض لأجل ١
١,٥٣٥,٣٩٩	٦,٠٠٢,٧٨٦	قرض لأجل ٢

قرض لأجل ١

يمثل القرض لأجل ١ تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض بناء محطات تعبئة. يسدد القرض على ٤٢ قسطاً شهرياً ابتداءً من أكتوبر ٢٠١٣. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق (٢٠١٤: ذات الشروط).

قرض لأجل ٢

يمثل القرض لأجل ٢ تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض بناء محطات تعبئة. يسدد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً ابتداءً من يناير ٢٠١٦. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق (٢٠١٤: ذات الشروط).

١٧ مخصص البيئة

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	في ١ يناير عكس قيد خلال السنة المستخدم خلال السنة في ٣١ ديسمبر
٦٢٦,٧٦٥	٦٢٦,٧٦٥	
-	(٢٧٣,٠٠٠)	
-	(٣٤,٩٢٠)	
٦٢٦,٧٦٥	٣١٨,٨٤٥	

تقوم الشركة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بالشركة. يتوقع استخدام كامل المخصص وقدره ٣١٨,٨٤٥ ريال عماني (٢٠١٤ - ٦٢٦,٧٦٥ ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة التي وضعتها الشركة. بناءً على التقييم الداخلي الأخير الذي أجرته الإدارة فإن المخصص هو زائد بمقدار ٢٧٣,٠٠٠ ريال عماني، وفقاً لذلك تم عكس ذات المبلغ خلال العام.

١٨ معلومات قطاعية

وحدات العمل التجاري التي تشتق منها القطاعات أرباحها

تركز المعلومات المقدمة إلى مسؤول اتخاذ قرارات التشغيل بالشركة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاعات، على تصنيف وحدات العمل التجاري. التصنيفات الرئيسية لوحدات العمل هي البيع بالتجزئة والتجارة وغيرها.

العمليات الأخرى هي أساساً زيوت التشحيم ووقود الطيران.

المعلومات المتعلقة بقطاعات الشركة المشمولة في التقرير مبينة أدناه:

إيرادات القطاعات

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	تجزئة التجارة أخرى
٢٢٠,٤٠١,٨٠٥	٢٣٧,٦٦٣,١٠٦	
٧٤,٧٣٩,١٨٧	٧٤,٦٢٤,٩٠٧	
٦١,٩٨٣,٦٦٥	٥٥,٨٦٠,٠٩٨	
٣٥٧,١٢٤,٦٥٧	٣٦٨,١٤٨,١١١	

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام (٢٠١٤: لا شيء).

الإيرادات من المنتجات الرئيسية والخدمات والمعلومات الجغرافية

تنشأ معظم الإيرادات التشغيلية للشركة أساساً من تسويق وتوزيع المنتجات البترولية في سلطنة عمان.

١٩ تكاليف الموظفين

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٤,٤٧٣,٤٤١	٥,٥٣٢,٣٧٤
٢١٤,٧٥٦	٣١١,٧٨٤
٢٠٠,٣٦٤	٢٨٤,٢٢٠
(٢٠,٠٠٤)	-
٤,٨٦٨,٥٥٧	٦,١٢٨,٣٧٨

رواتب وأجور وبدلات
تكاليف التأمينات الاجتماعية
منافع أخرى للموظفين
مكافآت نهاية الخدمة

٢٠ مصروفات تشغيل ومصروفات أخرى

مصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى للشركة تتضمن البنود التالية:

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٢,٥٣٢,٢٠٦	٣,٠١٣,١٦٤
١,٤٣٢,٩٤٦	١,٤٧٢,٤٩٦
٣١٤,٦٩١	٣٢٣,٢٢٧
١٧٦,٤٠٠	١٧٣,٧٠٠
٢٢,٩٠٠	٢٦,٢٠٠
١١,٣٥٢	٩,٠٠٠
٢,٦٣٢	٥,٤٨٥
(١١٨,٤٦٠)	٤٣٩

الإيجارات التشغيلية
رسوم رخص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
أتعاب التدقيق وأتعاب مهنية
أتعاب استشارات الضريبة
صافي مخصص (عكس قيد) ديون مشكوك في تحصيلها

٢١ صافي (تكاليف)/ إيرادات التمويل

٢٠١٤	٢٠١٥
ريال عماني	ريال عماني
٢٦٥,٠٤٤	٣١٢,٤٦٧
(٢١٩,٢٢٢)	(٣٠٤,٧٥٨)
-	١٩٩,٠٦٦
٤٥,٨٢٢	٢٠٦,٧٧٥

إيرادات فوائد
مصروفات الفوائد
إيرادات فوائد من عكس قيد احتياطي إعادة موقع

٢٢ توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٦٠ ريال عماني للسهم الواحد عن عام ٢٠١٥ بقيمة إجمالية قدرها ٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال عماني شريطة الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية السنوية.

خلال العام، تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٦٠ ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي ٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال عماني متعلقة بعام ٢٠١٤ (٢٠١٤ - توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٧٠ ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي ٤,٥١٥,٠٠٠ ريال عماني للسهم متعلقة بعام ٢٠١٣).

٢٣ معاملات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية (أطراف ذات علاقة أخرى).

دخلت الشركة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير جوهري عليها. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم الشركة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف.

٢٣ معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

خلال العام كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين لنسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	الإيرادات
١٣,٨٧٩,٧٣٤	٢٢,٦٨٣,٢٣٤	بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة
٦,١٦٩,٣٤٢	٣٧,١٣٧,٠٦١	بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة
١,٢١٢,٦٥٤	١,٨٧١,٤٣٩	بيع وقود إلى المشروع المشترك
٣١٥,٢٩٣,٩٨٧	٣٢٥,٢٥٩,٠٠٠	التكاليف
٧١٧,٩٤٣	١,٤٣٢,٢١١	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
٣١٤,٦٩١	٣٢٣,٢٢٧	تكاليف مزج المواد
١٧٦,٤٠٠	١٧٣,٧٠٠	أتاوة العلامة التجارية مستحقة للدفع للشركة الأم
٢٢,٩٠٠	٢٦,٢٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٨,٣٥٧	٥٩,٨٤٩	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
		صافي فوائد مدفوعة لأطراف أخرى ذات علاقة
٢٦٦,٨٩٨	٢٩٨,٩٧٤	الأرصدة
٧٤٦,٤٥٤	٢,٧٨٣,٥٧٠	الأرصدة لدى البنوك
٢٧,٠٢٠,١٤١	٢٦,٢٨٠,٥٨١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
١٧٦,٤٠٠	١٧٣,٧٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)

إجمالي المكافآت المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين متضمنة أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة تتفق مع وفي حدود نصوص قانون الشركات التجارية وإرشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأساسي للشركة. لا يستحق أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيون - إن وجدوا- بخلاف المنافع التعاقدية والحوافز المرتبطة بالأداء، أية بدلات حضور اجتماعات مجلس الإدارة أو مكافآت ثابتة. يتم إدراج مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في قائمة الدخل الشامل.

٢٤ ارتباطات

عقود الإيجار التشغيلي

دخلت الشركة في بعض عقود الإيجار التشغيلي طويلة الأجل وغير قابلة للإلغاء. مدفوعات الإيجار المستقبلية وفقاً لشروط هذه العقود كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار المستقبلية:
١,٠٧٦,٠٣٢	١,٠٧٢,٠٩٩	لا تزيد عن عام واحد
٩٥٩,١١٠	١٩٤,٣٦٥	تزيد عن عام واحد وتقل عن خمس أعوام
٣٠٩,٩٥٠	٣٠٩,٢٨٣	أكثر من خمسة أعوام
٢,٣٤٥,٠٩٢	١,٥٧٥,٧٤٧	

ارتباطات متعاقد عليها:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	كما في ٣١ ديسمبر
١,١٧٦,١٦٧	٧٢٢,٣٤٠	

٢٥ ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

القيمة الاسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة بقسمة صافي ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	صافي ربح العام (ريال عماني)
١١,٢١١,٩٠٦	١٢,٢١٤,٠٦٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١٠)
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة (ريال عماني)
٠,١٧٤	٠,١٨٩	

٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة حقوق المساهمين في الشركة في نهاية العام على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني	حقوق المساهمين (ريال عماني)
٥١,٥١٠,٧٢٩	٥٩,٨٥٤,٧٩٣	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح ١٠)
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)
٠,٧٩٩	٠,٩٢٨	

٢٧ التزامات عرضية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ كان لدى الشركة التزامات عرضية بمبلغ ٢,٣٢٩,٨٥٣ ريال عماني (٢٠١٤ - ٢,٣٧٢,٤٣٩ ريال عماني) تتعلق بضمانات ومسائل أخرى ناشئة ضمن إطار النشاط الاعتيادي ويتوقع ألا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

خلال السنوات الماضية، طالب أحد الموردين الشركة بمبلغ ٣٣٢,٤١٩ ريال عماني (٢٠١٤ - ٣٣٢,٤١٩ ريال عماني) عن فرق الأسعار فيما يتعلق بالفترة من أغسطس ٢٠٠٧ حتى مايو ٢٠٠٩ لم تعترف بها الشركة حيث ترى الإدارة بأنه يمكن منازعة هذه الدعوى وفقاً للرأي القانوني.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

١-٢٨ عوامل المخاطر المالية

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

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ ١- عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

(٢) مخاطر معدل الفائدة

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

ارتبطت الشركة بمقايضات معدل الفائدة لتغطية مخاطر معدل الفائدة. وفقاً لعقود مقايضة معدل الفائدة، توافق الشركة على صرف الفرق بين المبالغ التي تحمل معدلات فائدة ثابتة أو متغيرة محتسبة على مبالغ اسمية أساسية متفق عليها. تمكن مثل هذه العقود الشركة من تخفيف مخاطر التعرض للتدفقات النقدية على ديون بمعدلات متغيرة.

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

(٣) مخاطر الأسعار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأوراق مالية بحقوق الملكية أو البضائع، حيث أنها لا تحتفظ بمثل هذه الأدوات المالية.

(ب) مخاطر الائتمان

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

يتم إجراء استثمارات في الأوراق المالية السائلة ومع البنوك التجارية في سلطنة عمان فقط. لا تتوقع الإدارة أن يتخلف أي من الأطراف المقابلة عن الوفاء بالتزاماته.

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

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨- ١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مديونيات تجارية وأخرى

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

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

كان أعلى مستوى تعرض للمخاطر عن المديونيات التجارية والمديونيات الأخرى (تعتبر كإجمالي القيمة الدفترية قبل مخصصات انخفاض القيمة) بتاريخ التقرير حسب نوع العميل:

القيمة الدفترية	٢٠١٥	٢٠١٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١٥,٨٧٢,٨٢٥	١٤,٨٣٧,٧٣٧	
٥,١٦٠,٦٥٣	٥,٧٤٠,٨٣١	
٤,٤٦٧,٧١٥	٥,٦٥٨,١٠٢	
٤,٢٠٧,٣٤٣	٣,٧٤٢,٥٣١	
٢,٦٣٨,٧٥١	٢,٦٠٢,٠٣٩	
٣٢,٣٤٧,٢٨٧	٣٢,٥٨١,٢٤٠	
(٢,٧٨٣,٥٧٠)	(٧٤٦,٤٥٤)	
٢٩,٥٦٣,٧١٧	٣١,٨٣٤,٧٨٦	

التجارة
بطاقات الوقود
الطيران
تجزئة
محطات تشحيم

ناقصا:
مديونيات من أطراف ذات علاقة
مديونيات تجارية

قبلت الشركة ضمانات/ضمانات إضافية بقيمة ٢,٥٣٤,٢١٠ ريال عماني (٢٠١٤ - ١,٨٠٠,٨٣٠ ريال عماني) من عملاء كضمان كلي/ جزئي للمبالغ المستحقة عليهم للشركة.

كانت أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير كما يلي:

الإجمالي	انخفاض القيمة	الإجمالي	انخفاض القيمة	
٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٣,٠٩٣,٥٧٧	-	٢٥,٥١٣,٩٠٧	-	لم تتجاوز موعد استحقاقها
٤,٩٨٢,٥٢١	٤٩,٩٢٠	٣,٢٠١,٢٥١		تجاوزت موعد استحقاقها من ١ إلى ٩٠ يوماً
٧٠٨,٨٠٢	٨٤,٧١٩	٧٣٤,١٥٠		تجاوزت موعد استحقاقها من ٩١ إلى ٣٦٠ يوماً
٧٧٨,٨١٧	٦٢٧,٧٢٩	٢,٣٨٥,٤٧٨		أكثر من سنة واحدة
٢٩,٥٦٣,٧١٧	٧٦٢,٣٦٨	٣١,٨٣٤,٧٨٦		
		٧٦١,٩٢٩		

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٨ - ١ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

النقد وما يماثل النقد

تنشأ مخاطر الائتمان على أصول مالية أخرى من ضمنها النقد وما يماثل النقد من مخاطر تعثر السداد من قبل طرف مقابل بحد أقصى من التعرض للمخاطر يعادل القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

يوضح الجدول أدناه النقدية والأرصدة البنكية مع كافة الأطراف المقابلة تم تحليلها على أساس التصنيف الصادر من وكالة موديز لخدمات المستثمرين أو تصنيفات فيتش حيث تم توضيح ذلك:

٢٠١٤ ريال عماني	٢٠١٥ ريال عماني
١,٦٧١,٢٤٣	٧٧٩,٥٩٨
٣١١,٧٤٠	٦٧٤,٥٢٤
٢,٥٦٣,٢٣١	٦٠٩,٥٧٠
١٢,٥٢٨,٠٢٠	١٦,٩١٨,٥١١
١٧,٠٧٤,٢٣٤	١٨,٩٨٢,٢٠٣

بنوك ذات تصنيف A-١

بنوك ذات تصنيف A-٢

بنوك ذات تصنيف A-٣

بنوك غير مصنفة

باقي بنود النقد والأرصدة البنكية في قائمة المركز المالي هي نقدية بالصندوق.

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن منهج الشركة في إدارة مخاطر السيولة هو التأكد قدر الإمكان من أنها تحتفظ دائماً بسيولة كافية للوفاء بالتزاماتها عندما استحقاقها في الظروف العادية والظروف الملحة دونما تحمل لأية خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة.

تحدد الشركة مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة أن يتم دفع المبالغ بمتوسط ٣٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الدائنيات التجارية عادةً خلال ١٥ يوماً من تاريخ الشراء.

تستخدم الشركة تسهيلات من بنوك محلية ودولية تعمل بسلطنة عمان للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات ائتمانية كافية لمواجهة مخاطر السيولة. ولدى الشركة تسهيلات تمويل بمبلغ ٥١,٧٦٥,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٤-٥١,٧٦٥,٠٠٠ مليون ريال عماني) من ٧ بنوك (٢٠١٤-٧ بنوك) وهي غير مضمونة. وتستخدم أيضاً حسابات تحت الطلب، في المتوسط لفترة ٧ أيام إلى ١٤ يوماً لتغطية الفجوة بين تحصيلات المديونيات وسداد فواتير شراء المنتجات خلال منتصف كل شهر.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى فترة الاستحقاق المتبقية بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصّل عنها في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمونة. تماثل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً قيمها الدفترية حيث أن تأثير الخصم لا يعد جوهرياً.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	٦-١٢ أشهر ريال عماني	٢-١ سنة ريال عماني	أكثر من سنتين ريال عماني
٨,٤٨١,٠٠٢	١,٥٢٨,٢٣٣	١,٥٢٨,٢٣٢	٣,٠٥٦,٤٦٤	٢,٣٦٨,٠٧٣	قروض بنكية
١,٣٢٧,٤٨٢	١,٣٢٧,٤٨٢	-	-	-	دائنيات تجارية
٢٦,٢٨٠,٥٨١	٢٦,٢٨٠,٥٨١	-	-	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
٨,٠٢٢,٣٧٧	٨,٠٢٢,٣٧٧	-	-	-	مستحققات ودائنيات أخرى
٤٤,١١١,٤٤٢	٣٧,١٧٧,٧٧٣	١,٥٢٨,٢٣٢	٣,٠٥٦,٤٦٤	٢,٣٦٨,٠٧٣	

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١- ٢٨ عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة الدفترية ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	١٢-٦ أشهر ريال عماني	سنة واحدة إلى سنتين ريال عماني	أكثر من سنتين ريال عماني
قروض بنكية	٢,٨٥٧,١١٣	٦٦٠,٨٥٧	٦٦٠,٨٥٧	١,٥٣٥,٣٩٩	-
دائنيات تجارية	٢,٤٠٧,٩٧٧	-	٢,٤٠٧,٩٧٧	-	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٢٧,٠٢٠,١٤١	-	٢٧,٠٢٠,١٤١	-	-
مستحقات ودائنيات أخرى	١٠,١٠٣,٣٣٣	-	١٠,١٠٣,٣٣٣	-	-
	٤٢,٣٨٨,٥٦٤	٤٠,١٩٢,٣٠٨	٦٦٠,٨٥٧	١,٥٣٥,٣٩٩	-

٢-٢٨ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لضمان نمو النشاط في المستقبل. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين والذي تحدده الشركة بقسمة صافي الأرباح على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين.

لم يكن هناك أي تغيير في منهج الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. الشركة غير معرضة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

٣-٢٨ تقدير القيمة العادلة

افتراض أن القيمة الاسمية مخصصاً منها أية تسويات ائتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

يحلل الجدول أدناه الأدوات المالية بالقيمة العادلة بطريقة التقييم. وتم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

- أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول أو الالتزامات المتشابهة - المستوى ١
 - المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (مثل مشتق من الأسعار) - المستوى ٢
 - مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة) - المستوى ٣
- يعتقد مجلس الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

٢٩ أرقام المقارنة

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