

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع. ("الشركة" أو "الشركة الأم") 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.

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

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") وتفصيلها مبينة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة. البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد. يشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية".

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية

تم تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية ، والتي أصبحت سارية للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق معايير التقارير المالية الدولية التالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة ، وهي مبينة أدناه:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ مميزات الدفع المسبق بتعويض سالب وتعديل الالتزامات المالية
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية ٢٠١٥-٢٠١٧ – التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ إندماج الأعمال ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تعديل أو إيقاف أو تسوية خطة منافع الموظفين
- معيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجات ضريبة الدخل

كما طبقت المجموعة أيضاً ، وللمرة الأولى ، معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عقود الإيجار والتعديلات ذات الصلة على معايير التقارير المالية الدولية الأخرى التي أصبحت سارية المفعول على الفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. يقدم معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بحاسبة الإيجار. يقدم المعيار تغييرات جوهرية على محاسبة المستأجر من خلال إلغاء التمييز بين الإيجار التشغيلي والإيجار التمويلي ويتطلب إدراج الحق في استخدام الأصل والالتزام بالإيجار عند بدء جميع عقود الإيجار ، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل أو عقود إيجار أصول منخفضة القيمة عندما تنطبق تلك الاستثناءات. على النقيض من محاسبة المستأجر ، لم تتغير متطلبات محاسبة المؤجر بشكل كبير.

تأثير تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبين أدناه:

(أ) تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

استخدمت المجموعة الوسيلة العملية المتاحة عند الانتقال لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ والمتمثلة في عدم إعادة تقييم ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو يتضمن إيجاراً. بناء عليه ، يستمر تطبيق تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ ومعيار لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية رقم ٤ على عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يتعلق تغيير تعريف عقد الإيجار بمفهوم السيطرة. يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يتضمن إيجاراً على أساس ما إذا كان العميل يملك الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية بمقابل. إن ذلك على النقيض من التركيز على "المخاطر والعوائد" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

(أ) تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار (تابع)

تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المبينة في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت هي المؤجر أو المستأجر في عقد الإيجار). من أجل الإعداد لتطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمرة الأولى، أجرت المجموعة تقييماً للتطبيق. أظهر التقييم بأن التعريف الجديد في معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ لن يغير بشكل جوهري نطاق عقود المجموعة التي تفي بتعريف الإيجار.

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ باستخدام منهج الأثر الرجعي المعدل والذي يتطلب أن تدرج المجموعة الحق في استخدام الأصل المقاس بمبلغ التزام الإيجار، باستخدام معدل الفائدة وقت تطبيق المعيار للمرة الأولى. خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود الإيجار التشغيلي، تم بشكل عام قياس الحق في استخدام الأصول المؤجرة بمبلغ التزامات الإيجار، باستخدام معدل الفائدة وقت تطبيق المعيار للمرة الأولى. كما تتطلب الأحكام الانتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أن تعرض المجموعة التسويات. تمت تسوية التزامات الإيجار خارج بنود الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي مقابل التزامات الإيجار المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٩.

(ب) التأثير على محاسبة المستأجر

(١) عقود الإيجار التشغيلي السابقة

يغير معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ كيفية احتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج بنود الميزانية العمومية. من أجل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو وارد أدناه)، تقوم المجموعة:

- إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار في بيان المركز المالي، والتي تقاس مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعيل الحق في استخدام الأصول بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات إيجار مستحقة وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦: سي(ب)(٢).
- إدراج استهلاك الحق في استخدام الأصول والفوائد على التزامات الإيجار في بيان الأرباح أو الخسائر؛ و
- بفصل إجمالي المبلغ النقدي المدفوع إلى أصل المبلغ (يعرض ضمن أنشطة التمويل) والفوائد (تعرض ضمن أنشطة التشغيل) في بيان التدفقات النقدية.

تدرج حوافز عقد الإيجار (مثل: فترة إيجار مجاني) كجزء من قياس الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار، في حين أنه نتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، إدراج التزام حافز عقد الإيجار والذي يطفأ كخصم من مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، يتم اختبار إنخفاض قيمة الحق في استخدام الأصول وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار هي ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار أصول منخفضة القيمة (والتي تتضمن أجهزة الحاسب اللوحي وأجهزة الحاسب الآلي الشخصي والبنود الصغيرة من أثاث المكتب والهواتف)، فقد إختارت الشركة إدراج مصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت وفقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦. يعرض هذا المصروف ضمن "المصاريف الأخرى" في الأرباح أو الخسائر.

استخدمت المجموعة الوسيلة العملية التالية عند تطبيق طريقة الأثر الرجعي المعدل على عقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلي عند تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

- إختارت المجموعة عدم إدراج الحق في استخدام الأصول والتزامات الإيجار، على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق المبدئي.
- استخدمت المجموعة منهج "التعديل التراكمي" عند تحديد مدة الإيجار عندما يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء الإيجار.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

١١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

(ج) التأثير المالي للتطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦

إختارت المجموعة تطبيق منهج الأثر الرجعي المعدل الذي يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. خلال تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ للمرة الأولى على عقود الإيجار التشغيلي، تم بشكل عام قياس الحق في استخدام الأصول بمبلغ التزامات الإيجار، باستخدام معدل الإقتراض المتزايد عند تطبيق المعيار للمرة الأولى. كما تتطلب الأحكام الإنتقالية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ أن تعرض المجموعة التسويات.

يوضح الجدول التالي إلتزامات الإيجار التشغيلي بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، مخصومة باستخدام معدل الإقتراض المتزايد في تاريخ التطبيق المبني و إلتزامات الإيجار المدرجة في بيان المركز المالي في تاريخ التطبيق المبني.

ألف ريال عماني	إلتزامات الإيجار التشغيلي التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٧٤١,٤١٩	
٢٣,٨٣٢,٢١٧	
<u>٢٥,٥٧٣,٦٣٦</u>	يضاف: إلتزامات إيجار أخرى
١٧,١٢٩,٧٢٣	مخصومة باستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق المبني لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦
<u>١٧,١٢٩,٧٢٣</u>	إلتزامات الإيجار المدرجة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣,٣٩٩,١٣٩	منها:
١٣,٧٣٠,٥٨٤	إلتزامات إيجار متداولة
<u>١٧,١٢٩,٧٢٣</u>	إلتزامات إيجار غير متداولة

المتوسط المرجح لمعدل الإقتراض المتزايد للمستأجر المطبق على إلتزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ يتراوح من ٣,٢% إلى ٤%. بلغ مصروف الفائدة على إلتزامات الإيجار ٥٥٢,٩٦٤ ريال عماني للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

صافي التأثير من تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ على الرصيد الإفتتاحي للأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

١ يناير ٢٠١٩ (معدلة)	الزيادة/ النقص	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (وفق الإفصاح)	
١٨,٥١٢,٢٤٠	١٨,٥١٢,٢٤٠	-	الحق في استخدام الأصول
١٧,١٢٩,٧٢٣	١٧,١٢٩,٧٢٣	-	إلتزامات إيجار
٦٦,٢٠٥,١٧٠	-	٦٦,٢٠٥,١٧٠	الأرباح المحتجزة

نتج عن تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ زيادة في إجمالي الأصول بمبلغ ١٤,٨٦٠,٢٢٤ ريال عماني وزيادة في إجمالي الإلتزامات بمبلغ ١٣,٧٣٠,٨٣٤ ريال عماني وإنخفاض في صافي ربح العام ٢٠١٩ بمبلغ ٢٥٢,٨٧٧ ريال عماني.

يتعلق الحق في استخدام الأصول المدرج بأنواع الأصول التالية:

أرض مستأجرة	مستودع ومكاتب وموقف سيارات	الإجمالي	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	إضافات
١٦,٦٣٣,٥٩٠	٦١٧,٥٨٨	١٧,٢٥١,١٧٨	نقصاً: الإطفاء
١,٢٦١,٠٦٢	-	١,٢٦١,٠٦٢	
(٣,٤٧٢,١٧٧)	(١٧٩,٨٤٠)	(٣,٦٥٢,٠١٧)	
<u>١٤,٤٢٢,٤٧٥</u>	<u>٤٣٧,٧٤٨</u>	<u>١٤,٨٦٠,٢٢٣</u>	الرصيد الختامي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢ تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

١-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري للسنة الحالية (تابع)

(د) التأثير على محاسبة المؤجر

لم يغيّر معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ بشكل كبير كيفية إحتساب المؤجر لعقد الإيجار. بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، يستمر المؤجر في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي وإحتساب هذين النوعين بطريقة مختلفة.

إلا أن معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ قد غيّر ووسّع الإفصاحات المطلوبة ، وتحديدًا فيما يتعلق بكيفية إدارة المؤجر للمخاطر الناشئة من الفوائد المتبقية في الأصول المستأجرة.

بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ ، يحتسب المؤجر الوسيط عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقود منفصلين. كما يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف عقد الإيجار من الباطن إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي وذلك بالرجوع إلى الحق في استخدام الأصل الناشئ من عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧).

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

لم تطبق المجموعة بعد المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية والتي صدرت ولم يبدأ سريانها بعد:

تسري للفترات

السنوات التي تبدأ

في أو بعد

معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

تعديلات على الإشارة إلى إطار العمل الخاص بالمفاهيم في معايير التقارير المالية الدولية – ١ يناير ٢٠٢٠
تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية أرقام ٢ و ٣ و ٦ و ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٨ و ٣٤ و ٣٧ و ٣٨ ومعايير لجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية أرقام ١٢ و ١٩ و ٢٠ و ٢٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ ، وذلك لتحديث التصريحات حول الإشارة إلى والإقتباس من إطار العمل أو للإشارة إلى المصدر الذي يشار فيه إلى إصدار مختلف من إطار العمل الخاص بالمفاهيم.

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ /ندماج الأعمال فيما يتعلق بتعريف العمل التجاري ١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ فيما يتعلق بتعريف المواد ١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٧ عقود التأمين ١ يناير ٢٠٢١

تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٠ /البيانات المالية والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ /الإستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) والمتعلقة بمعالجة بيع أو السريان لأجل غير مسمى. مساهمة الموجودات من المستثمر إلى شركته الشقيقة أو المشروع المشترك.

لا يزال التطبيق

مسموح به.

نتوقع الإدارة بأن يتم تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتطبيق وأن تطبيق تلك المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة قد لا يكون لها أثراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في سنة التطبيق المبدي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

١-٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية وقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

صدر قانون الشركات التجارية الجديد بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ (قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان) بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩ ، والذي إستبدل قانون الشركات التجارية. وفقاً لأحكام المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ ، يسري قانون الشركات التجارية الجديد على الشركات خلال سنة واحدة من تاريخ ١٧ أبريل ٢٠١٩ .

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للتكلفة التاريخية. تعرض البيانات المالية الموحدة بالريال العماني ("ر.ع") وهو أيضاً عملة التشغيل بالمجموعة.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، إستخدمت الإدارة إجتهااداتها المحاسبية وأجرت تقديرات لتحديد المبالغ المدرجة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الإفتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة في إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة.

٢-٣ أساس التوحيد

الشركات التابعة	نسبة المساهمة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	٢٠١٩		٢٠١٨	
				%	%	%	%
شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.م	١٠٠%	المملكة العربية السعودية	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية.	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
أهلين العالمية ش.م.م	١٠٠%	سلطنة عُمان	محللات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة.	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%	١٠٠%
شركة السلطنة للطاقة المحدودة	١٠٠%	تنزانيا	تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.	-	١٠٠%	-	١٠٠%

الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة. الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تمارس المجموعة السيطرة عليها. تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

- السلطة على الجهة المستثمر بها (أي الحقوق القائمة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها، و
- القدرة على إستخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

عندما يكون للمجموعة أقل من أكثرية التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في عين الإعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت لديها سلطة على الجهة المستثمر بها، متضمنة:

- الترتيبات التعاقدية مع مالكي أصوات آخرين للجهة المستثمر بها؛
- الحقوق الناتجة من ترتيبات تعاقدية أخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق تصويتها المحتملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢-٣ أساس التوحيد (تابع)

الشركات التابعة (تابع)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم سواء ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر بها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى أن هناك تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة للسيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة السيطرة على الشركات التابعة.

تنسب الأرباح أو الخسائر، وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الأقلية، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في حقوق الأقلية. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الأصول والإلتزامات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم إستبعادها بالكامل عند التوحيد.

التغير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كعمالة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء إدراج أصول (متضمنة الشهرة) والالتزامات الشركة التابعة.
- بإلغاء إدراج القيمة الدفترية لأي حقوق أقلية في الشركة التابعة.
- بإلغاء إدراج فروقات تحويل العملات الأجنبية المتركمة المسجلة في حقوق الملكية.
- إدراج القيمة العادلة للمقابل النقدي المستلم.
- إدراج القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به.
- إدراج أي فائض أو عجز في الأرباح أو الخسائر.
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المدرجة سابقاً في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر أو الأرباح المحتجزة، حسب الإقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرةً بالتصرف بالأصول أو الإلتزامات ذات الصلة.

تحتسب الشركة الأم إستثمارها في الشركات التابعة بناءً على طريقة حقوق الملكية لأغراض البيانات المالية المنفصلة.

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً 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 رسمة المصاريف المتكبدة في سبيل استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصاريف 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. تدرج كافة المصاريف الأخرى بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

يتم تخفيض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمتها المتبقية بأقساط متساوية على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصول. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

السنوات

١٠ إلى ٢٠

٥ إلى ٢٥

٤ إلى ٨

المباني

الآلات والمعدات

مركبات وأثاث وأجهزة حاسب آلي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٣ ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر إنخفاض القيمة ولا تستهلك إلى أن يتم تحويلها إلى أحد فئات الأصول، وذلك عندما يصبح الأصل جاهزاً للإستخدام.

تتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للأصول، وتعديل عندما يكون ذلك ملائماً، في نهاية كل فترة التقرير. عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته القابلة للإسترداد المقتررة، تخفض قيمته فوراً إلى القيمة القابلة للإسترداد.

يتم تحديد الأرباح والخسائر عند بيع الممتلكات والآلات والمعدات بمقارنة العوائد مع القيم الدفترية وتراعى عند تحديد أرباح التشغيل.

٤-٣ إستثمار في شركات شقيقة ومشاريع مشتركة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة 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 هو نوع من ترتيب مشترك حيث الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة للترتيب لها الحق في صافي أصول المشروع المشترك. السيطرة المشتركة 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. إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الإعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة.

يتم إحتساب إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك بإستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الإستثمارات في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للإستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي أصول الشركة الشقيقة والمشروع المشترك منذ تاريخ الحيازة. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة والمشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

يعكس بيان الدخل الشامل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة والمشروع المشترك. يتم إدراج أي تغيير في بنود الإيرادات الشاملة الأخرى لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الإيرادات الشاملة الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة 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 المجموعة والشركة الشقيقة والمشروع المشترك إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة والمشروع المشترك بشكل واضح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خارج أرباح التشغيل.

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على إستثماراتها في شركاتها الشقيقة والمشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الإستثمار في الشركة الشقيقة والمشروع المشترك قد انخفضت قيمته. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد من الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة والمشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي إستثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة والمشروع المشترك عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٣ المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل تكاليف المخزون المصاريف المتكبدة في سبيل حيازة المخزون ووصوله إلى موقعه وحالته الراهنة. يتم تقييم المخزون كالتالي:

- المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً أو صرف أولاً.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقق على السعر المقدر للبيع، مطروحاً من أي تكاليف إضافية يتوقع تكبدها لإستكمال البيع.

٦-٣ إنخفاض قيمة أصول غير مالية

يتم بتاريخ كل تقرير مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية للمجموعة، باستثناء المخزون، من أجل تحديد ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على إنخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول.

تدرج خسارة إنخفاض القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد تتجاوز قيمته القابلة للإسترداد. القيمة القابلة للإسترداد للأصل هي القيمة الأكبر من بين قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع والقيمة عند الإستخدام. عند تقدير القيمة عند الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

تدرج خسائر إنخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل. يتم بتاريخ كل تقرير تقييم خسائر إنخفاض القيمة المدرجة في فترات سابقة لمعرفة أي مؤشرات على تراجع الخسارة أو أنها لم تعد موجودة. يتم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة (عدا عن تلك المتعلقة بالشهرة) غذا وجد تغير في التقدير المستخدم لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. تم عكس قيد خسارة إنخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز معه القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بالصافي من الإستهلاك أو الإطفاء، في حالة عدم إدراج أي خسارة إنخفاض في القيمة.

٧-٣ أصول مالية

الإدراج والقياس المبني

يعتمد تصنيف الأصول المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الأصول. باستثناء الذمم التجارية المدينة التي لا تحتوي على مكوّن تمويل جوهري أو تلك التي طبقت المجموعة عليها الطريقة العملية، تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة مضافاً إليه، في حالة الأصل المالي الذي ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ أصول مالية (تابع)

القياس اللاحق

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

- الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين).
- أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء إدراج (أدوات حقوق الملكية).
- أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

هذه الفئة هي الأكثر ملاءمة للمجموعة. تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة في حالة إستيفاء الشرطين التاليين:

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

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء إدراج الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته. تتضمن الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم التجارية المدينة والنقد والنقد المعادل.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات الدين)

تقوم المجموعة بقياس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق الشرطين التاليين:

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

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر انخفاض القيمة أو عكس القيود في بيان الدخل الشامل ويتم إحتسابها بذات الطريقة كما في الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج تغيرات القيمة العادلة المتبقية في الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إلغاء الإدراج، يتم إعادة تدوير التغير في القيمة العادلة المتراكمة المدرج في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر. لا يوجد لدى المجموعة أي من تلك الأدوات.

أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للنقض كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض، ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٣ أصول مالية (تابع)

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

يتم تصنيف وقياس الأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات أصل المبلغ والفوائد فقط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، بغض النظر عن نموذج الأعمال. بغض النظر عن معايير أدوات الدين التي يتم تصنيفها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، كما هو موضح أعلاه، يمكن تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إلغاء أو تخفيض بشكل كبير من عدم مطابقة محاسبية.

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

إنخفاض قيمة الأصول المالية

لقد أدى تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في إحتساب المجموعة لخسائر لإنخفاض القيمة للأصول المالية عن طريق إستبدال منهج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بمنهج "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". يتطلب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ من المجموعة أن تقوم بتسجيل مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. قامت المجموعة بتطبيق المنهج المبسط للمعيار واحتسبت الخسائر الإئتمانية المتوقعة على أساس أعمار الخسائر الإئتمانية المتوقعة. قامت المجموعة بتكوين مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة الخسائر الإئتمانية التاريخية للمجموعة كما تم تعديله لعوامل تطلعية.

تستند الخسائر الإئتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة بموجب العقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها. ثم يتم خصم النقص عند تقريب سعر الفائدة الفعلي للأصل.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما تكون الدفعة التعاقدية مستحقة لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تنظر المجموعة أيضاً في أن الأصل المالي قد يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الإعتبار أي تعزيزات إئتمانية تحتفظ بها المجموعة.

٨-٣ النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتضمن النقد والنقد المعادل نقدية في الصندوق ولدى البنوك بفترات إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع، بالصافي من السحب على المكشوف - إن وجد.

٩-٣ الإقتراضات

يتم إثبات جميع القروض مبدئياً بالتكلفة مطروحاً منها التكاليف المنسوبة إلى المعاملة مباشرة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً إدراج القروض المحملة بفوائد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. الأقساط المستحقة خلال سنة واحدة بالتكلفة المطفأة، تظهر كأرباح وخسائر متداولة وتدرج في بيان الدخل الشامل عند إلغاء إدراج الإلتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء. تدرج إيرادات الفوائد كمصروف عند تكبدها عدا تلك المؤهلة للرسملة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٣ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة إلتزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الإلتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، تحدد المخصصات بخضم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المحددة لهذا الإلتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للنفقات المتوقع أن تكون مطلوبة لتسوية الإلتزام باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. تدرج الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كمصروف فوائد.

١١-٣ ذمم تجارية مدينة وأرصدة دائنة أخرى

تدرج الإلتزامات للمبالغ التي يتوجب دفعها مستقبلاً عن البضائع والخدمات المستلمة، سواء صدرت عنها فواتير إلى المجموعة أم لا.

١٢-٣ رأس المال

تصنف الأسهم العادية كحقوق مساهمين. تظهر التكاليف المتزايدة المنسوبة مباشرة إلى إصدار أسهم جديدة، في حقوق المساهمين كخصم من العوائد، بالصافي من الضريبة.

١٣-٣ توزيع الأرباح

يبنى مجلس الإدارة سياسة حذرة لتوزيع الأرباح، تتماشى مع المتطلبات التنظيمية المطبقة في سلطنة عمان. يتم توزيع الأرباح وفقاً لعقد تأسيس الشركة الأم للمجموعة وتخضع لموافقة المساهمين. تدرج توزيعات الأرباح إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة كإلتزام في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم للمجموعة فقط في الفترة التي تتم فيها الموافقة على توزيعات الأرباح من جانب مساهمي الشركة الأم للمجموعة.

١٤-٣ التقارير القطاعية

تقرير القطاع هو أحد مكونات المنشأة التي تمارس أنشطة تجارية يمكن أن تجني منها إيرادات وتتكدب مصاريف بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات مع مكونات أخرى لنفس المنشأة، والتي تتم مراجعة نتائجها التشغيلية بشكل منتظم بواسطة مسؤول إتخاذ القرارات التشغيلية بالمنشأة من أجل إتخاذ قرارات حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وتقييم أدائها والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. السياسات المحاسبية للقطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة المبينة في إيضاح ٣. تم الإفصاح عن القطاعات والتقارير في إيضاح ١٨ حول البيانات المالية الموحدة.

١٥-٣ إدراج الإيرادات

الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في بيع الوقود و مواد التشحيم والمنتجات البترولية. يتم إدراج الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه عن تلك السلع أو الخدمات. لقد إستنتجت المجموعة بشكل عام أنها هي الموكل في ترتيبات إيراداتها لأنها عادة ما تتحكم في السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

بيع الوقود وزبوت التشحيم والمنتجات البترولية

يتم إدراج الإيرادات من بيع الوقود و مواد التشحيم والمنتجات البترولية في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، بشكل عام عند تسليم المنتجات. شروط الإئتمان العادية هي ٣٠ إلى ٩٠ يوماً عند التسليم / الإستلام.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٣ إدراج الإيرادات (تابع)

التخفيضات على أساس الكمية

تقدم المجموعة تخفيضات على أساس الكمية بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة للسقف المحدد في العقد. يتم إجراء مقاصة لهذه التخفيضات مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل. من أجل تقدير المقابل المتغير للتخفيضات المتوقعة في المستقبل، تطبق المجموعة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً بالنسبة للعقود التي تتضمن كمية واحدة وطريقة القيمة المتوقعة بالنسبة للعقود التي تتضمن أكثر من كمية واحدة. بشكل أساسي، يستند إختيار الطريقة التي تنتبأ بشكل أفضل بقيمة المقابل المتغير على عدد الكميات التي يتضمنها العقد. تقوم المجموعة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات الخاصة بتقييم تقدير المقابل المتغير، وتدرج إلترام الإسترداد فيما يتعلق بالتخفيضات المستقبلية المتوقعة.

برنامج نقاط الولاء

لدى المجموعة برنامج ولاء، يطلق عليه "بسمة"، يسمح للعملاء بتجميع النقاط التي يمكن إستبدالها بالمنتجات المجانية. تؤدي نقاط الولاء إلى إلترام أداء منفصل لأنها توفر حقاً مادياً للعميل. يتم تخصيص جزء من سعر الصفقة لنقاط الولاء الممنوحة للعملاء إستناداً إلى سعر البيع النسبي المنفصل ويتم إدراجه كإلترام عقد حتى يتم إسترداد النقاط. يتم إدراج الإيرادات عند إسترداد المنتجات من قبل العميل.

عند تقدير سعر البيع المستقل لنقاط الولاء، تضع المجموعة في الإعتبار احتمال قيام العميل بإستبدال النقاط. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها للنقاط التي سيتم إستردادها على أساس ربع سنوي ويتم تحميل أية تعديلات على رصيد إلترامات العقود مقابل الإيرادات.

أرصدة العقد

أصول العقد

أصل العقد هو الحق في المقابل عن البضائع أو الخدمات المحملة إلى العمليات. عند أداء المجموعة لإلترامها بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل قبل أن يدفع العميل للمقابل أو قبل أن يصبح المقابل مستحقاً، يدرج أصل العقد للمقابل المتحصل عليه والمشروط.

إلترامات العقد

إلترام العقد هو إلترام بتحويل البضائع أو الخدمات إلى العميل والذي إستلمت عنه المجموعة مقابل من العميل (أو أن يكون مبلغ المقابل مستحقاً). إذا دفع العميل المقابل قبل أن تحول المجموعة البضائع أو الخدمات إلى العميل، يدرج إلترام العقد عند دفع المقابل أو عندما يكون المقابل مستحقاً (أيهما يحدث أولاً). تدرج إلترامات العقد كإيرادات عند أداء المجموعة لإلترامها بموجب العقد.

١٦-٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تخضع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وتحتسب وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ والتشريعات الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

١٧-٣ مكافآت نهاية الخدمة

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

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العُمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام ١٩٩١، كمصروف في بيان الدخل الشامل عند تكبدها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٣ العملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات بعملات أجنبية إلى عملة التشغيل باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أرباح وخسائر سعر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك التعاملات ومن التحويل وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير للأصول والإلتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية، تدرج في بيان الدخل الشامل.

١٩-٣ تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج أصول تأخذ بالضرورة فترة طويلة لكي تصبح جاهزة للإستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الأصول المعنية. تدرج تكاليف الإقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الإقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها الشركة وتتعلم باقتراض أموال.

٢٠-٣ إيرادات التمويل

تتمثل إيرادات التمويل في الفائدة المستلمة أو المستحقة على أموال مستثمرة. تدرج إيرادات التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

٢١-٣ عقود الإيجار

بعد تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

الحق في إستخدام الأصول

طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لذا، فقد أدرجت المجموعة الحق في إستخدام الأصول والتزام الإيجار في المعلومات المالية الموحدة.

تدرج المجموعة الحق في إستخدام الأصول وإلتزام الإيجار في تاريخ بدء الإيجار. يقاس الحق في إستخدام الأصول مبدئياً بالتكلفة، والتي تتكون من البلمغ المبدئي لإلتزام الإيجار معدلاً بأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ بدء الإيجار، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية متكبدة وتقدير لتكاليف إزالة الأصول الرئيسية أو لتسوية الأصول الرئيسية أو الموقع الذي توجد به.

يطفأ الحق في إستخدام الأصول لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء الإيجار إلى نهاية العمر الإنتاجي للحق في إستخدام الأصول أو نهاية مدة الإيجار، أيهما يحدث أولاً. بالإضافة إلى ذلك، يتم بشكل دوري تخفيض الحق في إستخدام الأصول وفقاً لخسائر إنخفاض القيمة، ويعدل لبعض إعادة قياس إلتزام الإيجار. يتم إحتساب الإستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية للحق في إستخدام الأصول.

إلتزام الإيجار

يقاس إلتزام الإيجار بالقيمة الحالية للمبالغ التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء الإيجار، مخصومة باستخدام معدل الفائدة المضمن في عقد الإيجار أو ، إذا لم يكن بالإمكان تحديد ذلك المعدل ، فباستخدام معدل الإقتراض المتزايد للمجموعة. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض المتزايد كمعدل للخصم.

عند إعادة قياس إلتزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية للحق في إستخدام الأصول، أو يدرج في الأرباح أو الخسائر إذا تم تخفيض القيمة الدفترية للحق في إستخدام الأصول إلى "صفر".

٢٢-٣ عقود الإيجار

قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - يطبق اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار التي يحتفظ فيها المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومنافع الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود الإيجار التشغيلي (بالصافي من الحوافز المستلمة من المؤجر) في بيان الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تدرج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار، على مدى فترة الإيجار.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٣-٣ ضريبة الدخل

الضريبة الحالية

تتكون ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يدرج مصروف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي يتعلق ببند مدرجة مباشرة في حقوق المساهمين، حيث يتم في هذه الحالة إدراجها في حقوق المساهمين.

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة سدادها على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة فيما يتعلق بسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام للفروقات المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة.

تقاس الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤقتة عند إستردادها، بناء على القوانين المطبقة أو التي سيتم تطبيقها في تاريخ التقرير.

يُدرج أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها الإستفادة من الفروقات المؤقتة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير، وتخفّض إلى الحد الذي لا يحتمل معه الإستفادة من المنافع الضريبية ذات الصلة.

يتم إجراء مقاصة بين أصول وإلتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني ملزم لإجراء المقاصة في سلطنة عمان.

٢٤-٣ ربحية السهم الواحد

يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب ربحية السهم الواحد المخفضة بتعديل ربحية السهم الواحد الأساسية مقابل آثار جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. ليس لدى المجموعة أية أسهم مخفضة محتملة في تاريخ التقرير.

٤ التقديرات والإجتهاادات المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية إستخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة إجتهادات محاسبية في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تجري المجموعة تقديرات وإقتراضات تتعلق بالمستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة.

يتم تقييم التقديرات والإجتهاادات المحاسبية بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. تم فيما يلي المجالات التي تتطلب درجة كبيرة من الإجتهادات المحاسبية أو التي تنطوي على تعقيدات، أو المجالات التي تعتبر فيها الإقتراضات والتقديرات جوهرية بالنسبة للبيانات المالية:

١-٤ الإجتهاادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية

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.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١-٤ الإجتهادات المحاسبية الجوهرية عند تطبيق السياسات المحاسبية (تابع)

إستثمار في شركات شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير المجموعة 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 الإستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الإستثمار في الشركة الشقيقة قد إنخفضت قيمته. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بإحتساب مبلغ إنخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد (الأعلى من بين القيمة عند الإستخدام والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع) للشركة الشقيقة وقيمتها الدفترية، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

الترتيب المشترك

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

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

٢-٤ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك

إنخفاض قيمة المديونيات

في ١ يناير ٢٠١٨، إستبدل معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" نموذج إنخفاض "القيمة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ "الأدوات المالية: الإدراج والقياس" بنموذج إنخفاض "الخسائر الإئتمانية المتوقعة". يتطلب نموذج إنخفاض القيمة الجديد معلومات مستقبلية، تستند إلى إفتراضات حول الحركة المستقبلية للموجهات الإقتصادية المختلفة وكيف تؤثر هذه الموجهات على بعضها البعض كما يتطلب من الإدارة تحديد التعثر المحتمل في مختلف فئات المديونيات. يشكل التعثر المحتمل مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة ويستلزم إتخاذ قرارات جوهرية، وهي تقدير التعثر المحتمل على مدى فترة زمنية والذي يتضمن إحتسابه بيانات تاريخية وإفتراضات وتوقعات لظروف مستقبلية. في السنة السابقة، تم إجراء مراجعة لإنخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة فقط بالنسبة للذمم المدينة التي وجدت لها الإدارة مؤشرات على إنخفاض القيمة. يتضمن ذلك أيضاً إجراء إجتهادات محاسبية جوهرية، تم تحديدها بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة للطرف المقابل وتحليل الوضع المالي للطرف المقابل، إلا أن نموذج "الخسارة المتكبدة" تجاهل تماماً الظروف الحالية والمستقبلية المتوقعة.

العمر الإفتراضي للممتلكات والألات والمعدات

تقوم إدارة المجموعة بتحديد العمر الإفتراضي المقدر لممتلكاتها وألاتها ومعداتنا من أجل إحتساب الإستهلاك. يتم إحتساب الأعمار الإنتاجية المقدرّة بناء على تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل تقديراتها.

إنخفاض قيمة أصول مالية بالتكلفة المطفأة

تستند مخصصات إنخفاض القيمة للأصول المالية على إفتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسائر الناتجة عن التعثر. تستخدم المجموعة إجتهادات محاسبية عند إجراء هذه الإفتراضات وإختيار المدخلات لإحتساب إنخفاض القيمة، إستناداً إلى تاريخ المجموعة السابق وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٤ التقديرات والإجتهادات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ المصادر الرئيسية لتقدير الشكوك (تابع)

مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الاستفادة منها والعمر الإنتاجي للمنتجات والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٥,٦٥١,٣٢٤ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤,٦٣١,٤١١ ريال عماني) وبلغ مخصص المخزون البطيء الحركة والمتقادم ٣٩٢,١٦٧ ريال عماني (٢٠١٨ - ٣٠٥,٠٧٥ ريال عماني). يتم إدراج أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

مخصص البيئة

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

مخصص تكلفة إزالة وتسوية الموقع

يستند مخصص تكلفة إزالة وتسوية الموقع على التقدير الفني للإدارة للتكلفة المستقبلية التي سيتم تكبدها فيما يتعلق بإزالة وتسوية الأرض. تدور الشكوك الجوهرية في تقدير المخصص حول التكلفة التي سيتم تكبدها ومعدل الخصم القابل للتطبيق. بناء على تقدير فني أجرته الإدارة، لم يتم تكوين مخصص للسنة الحالية.

مخصص تكاليف أخرى

تتضمن المصاريف الأخرى المتكبدة للمجموعة، مستحقات عن تكاليف قيد المناقشة حالياً مع الوزارات المعنية، والعملاء وأحد الموردين في سلطنة عمان. تستند هذه المستحقات على المبالغ المستحقة السداد إلى الموردين وفقاً لآلية التسعير الصادرة عن الجهة المعنية.

الضرائب

توجد شكوك فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى النطاق الواسع للعلاقات التجارية وطبيعة الإتفاقيات التعاقدية القائمة، فقد تتطلب الاختلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والإفتراسات، أو التغييرات المستقبلية على هذه الإفتراسات، إجراء تعديلات مستقبلية على إيرادات ومصاريف الضريبة التي تم تسجيلها بالفعل. تقوم المجموعة بتكوين مخصصات، إستناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة للإنتهاء من الربط الضريبي. تستند قيمة تلك المخصصات إلى عوامل مختلفة، مثل خبرة الربط الضريبي السابقة وتفسيرات مختلفة للتشريعات الضريبية من جانب الكيان الخاضع للضريبة والسلطة الضريبية المسؤولة.

إنخفاض قيمة استثمار في شركة شقيقة

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمار في شركة شقيقة بناء على إحتساب القيمة عند الإستخدام من خلال الإستعانة بتوقعات لخمس سنوات وصافي قيمة أصول الإستثمار. بناء عليه، فقد تم إدراج إنخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني خلال السنة (٢٠١٨: ٧٣٠,٠٠٤ ريال عماني).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥. أ. ممتلكات وآلات ومعدات

المجموعة

التكلفة	أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول قيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
١ يناير ٢٠١٨	٢٤,٨٧٣,٨٣٦	٤٧,٦٨٨,٨٨٥	٣,٤٥٩,٠٦٦	٧٦,٠٢١,٧٨٧
إضافات	-	-	٩,٦٢٠,١٧٨	٩,٦٢٠,١٧٨
تحويلات	١,٨٦٦,٤٠١	٤,١٣٣,٦٧٢	(٦,٠٠٠,٠٧٣)	-
إستيعادات	(٨,٧١٦)	(١,٤٥٣,٦١٩)	-	(١,٤٦٢,٣٣٥)
١ يناير ٢٠١٩	٢٦,٧٣١,٥٢١	٥٠,٣٦٨,٩٣٨	٧,٠٧٩,١٧١	٨٤,١٧٩,٦٣٠
إعادة تصنيف	-	(٥٦,٣٣١)	٥٦,٣٣١	-
إضافات	-	-	٩,٢٢٦,٦٨٣	٩,٢٢٦,٦٨٣
تحويلات	٤,٧٢٧,٢٣٨	٦,٧٩٧,٤٧٣	(١١,٥٢٤,٧١١)	-
إستيعادات	-	(١٧٣,٦٤٢)	-	(١٧٣,٦٤٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١,٤٥٨,٧٥٩	٥٦,٩٣٦,٤٣٨	٤,٨٣٧,٤٧٤	٩٣,٢٣٢,٦٧١
الإستهلاك				
١ يناير ٢٠١٨	٦,٩٣٦,٩٠٠	٢٩,٨٩٤,٧١١	-	٣٦,٨٣١,٦١١
المحمل للفترة	١,٢٠٦,٠٨٧	٣,٧٧٧,٨٥٦	-	٤,٩٨٣,٩٤٣
إستيعادات	(٦,٧٤٠)	(١,١٥٢,٧٤٧)	-	(١,١٥٩,٤٩٩)
١ يناير ٢٠١٩	٨,١٣٦,٢٤٧	٣٢,٥١٩,٨٢٠	-	٤٠,٦٥٦,٠٦٧
المحمل للفترة	١,٤٣٨,٢٥٣	٤,٢٤٦,٦٣٣	-	٥,٦٨٤,٨٨٦
إستيعادات	-	(١٦٦,٧٣٤)	-	(١٦٦,٧٣٤)
مخصص إنخفاض القيمة	-	١,٠١٩,٣٦٩	-	١,٠١٩,٣٦٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٩,٥٧٤,٥٠٠	٣٧,٦١٩,٠٨٨	-	٤٧,١٩٣,٥٨٨
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢١,٨٨٤,٢٥٩	١٩,٣٢٠,٢٧٩	٥,٢٩١,٣٧٦	٤٦,٤٩٥,٩١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,٥٩٥,٢٧٤	١٧,٨٥٢,١٥٧	٧,٢٦٣,٣١٠	٤٣,٧١٠,٧٤١

(١) تم إدراج حصة الشركة الأم البالغة ٥٠% من المستودع الرئيسي للتخزين بميناء الفحل ("المستودع") بتكلفة قدرها ٣,١٢٦,٢٣٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٣,١٢٦,٢٣٨ ريال عماني) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وصافي قيمة دفترية بمقدار ٨٣٧,١٢٤ ريال عماني (٢٠١٨: ٨٣٧,١٢٤ ريال عماني)، على التوالي، الواردة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. وبموجب إتفاقية مؤرخة في ٦ ديسمبر ١٩٩٥ مبرمة بين الشركة الأم وشركة المهيا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع ("المهيا"):

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

(٢) الأرض التي أقيم عليها المستودع الرئيسي للتخزين والمباني مستأجرة من وزارة النفط والغاز بصفة مشتركة مع المهيا وفقاً لإتفاقية إيجار تشغيلي.

(٣) خلال السنة السابقة، توقف تشغيل المستودع الرئيسي للتخزين في ميناء الفحل وتم إصدار إخطار بإنهاء إتفاقية الإيجار الخاصة بالأرض المقام عليها المستودع الرئيسي للتخزين والمباني. لذا، فقد تم عمل مخصص لإنخفاض القيمة بمبلغ ٨٣٧,١٢٤ ريال عماني.

(٤) يتضمن مخصص إنخفاض القيمة مبلغ ١٨٢,٢٤٤ ريال عماني للأصول التي تم إنشاؤها على مواقع العمل.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٥ ب. ممتلكات وآلات ومعدات

الشركة الأم

أرض ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أصول فيد التشييد ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	التكلفة
٢٤,٨٧٣,٨٣٦	٤٧,٦٨٨,٨٨٥	٣,٤٥٩,٠٦٦	٧٦,٠٢١,٧٨٧	١ يناير ٢٠١٨
-	-	٩,٦٢,١٧٨	٩,٦٢,١٧٨	إضافات
١,٨٦٦,٤٠١	٤,١٣٣,٦٧٢	(٦,٠٠٠,٠٧٣)	-	تحويلات
(٨,٧١٦)	(١,٤٥٣,٦١٩)	-	(١,٤٦٢,٣٣٥)	إستيعادات
٢٦,٧٣١,٥٢١	٥٠,٣٦٨,٩٣٨	٧,٠٧٩,١٧١	٨٤,١٧٩,٦٣٠	١ يناير ٢٠١٩
-	(٥٦,٣٣١)	٥٦,٣٣١	-	إعادة تصنيف
-	-	٩,٢٢٦,٦٨٣	٩,٢٢٦,٦٨٣	إضافات
٤,٧٢٧,٢٣٨	٦,٧٩٧,٤٧٣	(١١,٥٢٤,٧١١)	-	تحويلات
-	(١٧٣,٦٤٢)	-	(١٧٣,٦٤٢)	إستيعادات
٣١,٤٥٨,٧٥٩	٥٦,٩٣٦,٤٣٨	٤,٨٣٧,٤٧٤	٩٣,٢٣٢,٦٧١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٩٣٦,٩٠٠	٢٩,٨٩٤,٦١٥	-	٣٦,٨٣١,٥١٥	الإستهلاك
١,٢٠٦,٠٨٧	٣,٧٧٧,٦٨٦	-	٤,٩٨٣,٧٧٣	في ١ يناير ٢٠١٨
(٦,٧٤٠)	(١,١٥٢,٧٥٩)	-	(١,١٥٩,٤٩٩)	المحمل للسنة
٨,١٣٦,٢٤٧	٣٢,٥١٩,٥٤٢	-	٤٠,٦٥٥,٧٨٩	في ١ يناير ٢٠١٩
١,٤٣٨,٢٥٣	٤,٢٢١,٤١٢	-	٥,٦٥٩,٦٦٥	المحمل للسنة
-	(١٦٦,٦٩٦)	-	(١٦٦,٦٩٦)	إستيعادات
-	١,٠١٩,٣٦٩	-	١,٠١٩,٣٦٩	مخصص إنخفاض القيمة
٩,٥٧٤,٥٠٠	٣٧,٥٩٣,٦٢٧	-	٤٧,١٦٨,١٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,٨٨٤,٢٥٩	١٩,٣٤٢,٨١١	٤,٨٣٧,٤٧٤	٤٦,٠٦٤,٥٤٤	القيمة الدفترية
١٨,٥٩٥,٢٧٤	١٧,٨٤٩,٣٩٦	٧,٠٧٩,١٧١	٤٣,٥٢٣,٨٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٦ استثمار في شركات تابعة

نسبة المساهمة	الشركة الأم	٢٠١٨	٢٠١٩
	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١) شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع (المملكة العربية السعودية)	١٠٠%	١,٣٦٢,٣٨٢	٦٩٩,٢٩٢
٢) أهلين العالمية ش.م.ع	١٠٠%	٢٠٠,٣٢٤	١٩٦,٨٠٣
٣) شركة السلطنة للطاقة المحدودة	١٠٠%	٦٠٦,٤٥٦	-
		٢,١٦٩,١٦٢	٨٩٦,٠٩٥

(١) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع في المملكة العربية السعودية في ١٦ يناير ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية. في السنة الحالية، قامت الشركة الأم بإدراج حصتها من الخسارة وقدرها ٣٧١,٧١٠ ريال عماني (٢٠١٨: ١٢٨,٦٥١ ريال عماني) فيما يتعلق بالشركة التابعة.

(٢) تأسست شركة أهلين العالمية ش.م.ع في ١٩ مارس ٢٠١٧ بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان. في السنة الحالية، قامت الشركة الأم بإدراج حصتها من الربح وقدرها ٣,٥٢١ ريال عماني فيما يتعلق بالشركة التابعة (٢٠١٨: خسارة بمبلغ ٢٩,٦٤٢ ريال عماني).

(٣) تأسست شركة السلطنة للطاقة المحدودة في جمهورية تنزانيا في ١٢ مارس ٢٠١٩ بموجب قانون الشركات لسنة ٢٠٠٢. تعمل الشركة التابعة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٧ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩٩٨,٥٩٦	٨٢٧,٥٩٨	٩٩٨,٥٩٦	٨٢٧,٥٩٨	شركات شقيقة (أ)
٦٩,٥٨٥	٦٩,٥٨٥	٦٩,٥٨٥	٦٩,٥٨٥	مشروع مشترك (ب)
<u>١,٠٦٨,١٨١</u>	<u>٨٩٧,١٨٣</u>	<u>١,٠٦٨,١٨١</u>	<u>٨٩٧,١٨٣</u>	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل:

٥٨,٨٧٣	٧٠,٩٩٨	٥٨,٨٧٣	٧٠,٩٩٨	حصة خسائر شركات شقيقة
٧٣٠,٠٠٤	١٠٠,٠٠٠	٧٣٠,٠٠٤	١٠٠,٠٠٠	خسارة انخفاض قيمة استثمار في شركات شقيقة
<u>٧٨٨,٨٧٧</u>	<u>١٧٠,٩٩٨</u>	<u>٧٨٨,٨٧٧</u>	<u>١٧٠,٩٩٨</u>	

(أ) استثمار في شركات شقيقة

الشركة الأم		نسبة المساهمة	
٢٠١٨	٢٠١٩		
ريال عماني	ريال عماني		
٦١١,٢٠٠	٦١١,٢٠٠	%٩,١٨	(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع
٣٨٧,٣٩٦	٢١٦,٣٩٨	%٤٠	(٢) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م
<u>٩٩٨,٥٩٦</u>	<u>٨٢٧,٥٩٨</u>		

(١) شركة مسقط للغازات ش.م.ع

للشركة الأم حصة بنسبة ٩,١٨% (٢٠١٨: ٩,١٨%) في شركة مسقط للغازات ش.م.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. أجرت الشركة الأم إختبار انخفاض قيمة خلال السنة الحالية الذي أشار على انخفاض بمقدار لا شيء (٢٠١٨: ٧٣٠,٠٠٤ ريال عماني) وهو الفرق بين القيمة الدفترية وقيمتها القابلة للإسترداد كما تم تحديده.

الحصة في إيرادات وخسائر الشركة الشقيقة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٨١١,٩٠٣	١,٠٩٨,٤٩٠	٨١١,٩٠٣	١,٠٩٨,٤٩٠	الإيرادات
<u>٢٠,١٩٠</u>	<u>٣٢,٦٣٠</u>	<u>٢٠,١٩٠</u>	<u>٣٢,٦٣٠</u>	الأرباح

الحصة في الميزانية العمومية للشركة الشقيقة:

٤١٨,٥٣٠	٤٣٩,١٦١	٤١٨,٥٣٠	٤٣٩,١٦١	أصول متداولة
٤١٧,١٦٠	٤٣٦,٣١٦	٤١٧,١٦٠	٤٣٦,٣١٦	أصول غير متداولة
(١٢١,٨٠٦)	(١٤٤,٣٠٩)	(١٢١,٨٠٦)	(١٤٤,٣٠٩)	إلتزامات متداولة
(٤٦,٠٧٥)	(٨٧,٨٥٤)	(٤٦,٠٧٥)	(٨٧,٨٥٤)	إلتزامات غير متداولة
<u>٦٦٧,٨٠٩</u>	<u>٦٤٣,٣١٣</u>	<u>٦٦٧,٨٠٩</u>	<u>٦٤٣,٣١٣</u>	صافي الأصول

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٢٨

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٧ استثمار في شركات شقيقة ومشروع مشترك (تابع)

(٢) شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م

اعتباراً من ٦ مايو ٢٠١٤، استحوذت الشركة الأم على ٤٠% من أسهم شركة لوبيك الدولية للصناعة ش.م.م (لوبيك)، وهي شركة تعمل في تصنيع ومزج الشحوم وزيتون التشحيم وإعادة تدوير مخلفات زيوت التشحيم ومزج المواد الكيميائية. شركة لوبيك مسجلة في إمارة رأس الخيمة كشركة محدودة المسؤولية في هيئة رأس الخيمة للإستثمار. بلغت القيمة الدفترية لحصة المجموعة ٢١٦,٣٩٨ ريال عماني (٢٠١٨: ٣٨٧,٣٩٦ ريال عماني).

أجرت الشركة الأم خلال السنة إختبار إنخفاض القيمة الذي أشار إلى إنخفاض القيمة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: لا شيء).

ليست هناك إلتزامات عرضية متعلقة بحصة المجموعة في الشركات الشقيقة المذكورة أعلاه.

يوضح الجدول التالي ملخص للمعلومات المالية لإستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة:

الحصة في إيرادات وخسائر الشركة الشقيقة:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٧٢,٠٢٧	٣١٥,٤٨٢	١,٠٧٢,٠٢٤	٣١٥,٤٨٢	الإيرادات
(٥٨,٨٧٣)	(٧٠,٩٩٨)	(٥٨,٨٧٣)	(٧٠,٩٩٨)	الخسائر

الحصة في الميزانية العمومية للشركة الشقيقة:

١٤٦,٨٤٦	٥٥,٨٩٩	١٤٦,٨٤٦	٥٥,٨٩٩	أصول متداولة
٣٧٦,١٣٧	٣٧٤,٦٢٣	٣٧٦,١٣٧	٣٧٤,٦٢٣	أصول غير متداولة
(١٢٨,٦٠٩)	(٨٧,٠٩٨)	(١٢٨,٦٠٩)	(٨٧,٠٩٨)	إلتزامات متداولة
(٨١,١١٥)	(١٠٤,٣٣١)	(٨١,١١٥)	(١٠٤,٣٣١)	إلتزامات غير متداولة
٣١٣,٢٥٩	٢٣٩,٠٩٣	٣١٣,٢٥٩	٢٣٩,٠٩٣	صافي الأصول

(ب) استثمار في مشروع مشترك

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة الأم 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 هولدينجز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار.

في سنة ٢٠١٦، توقف المشروع المشترك عن عملياته وبدأت إجراءات التصفية. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية، وسيتم إسترداد القيمة الدفترية وقدرها ٦٩,٥٨٥ ريال عماني من عملية التصفية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٢٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٨ المخزون

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٤,٨٧٠,٤١٥	٥,٨٧٧,٤٥٦	٤,٨٧٠,٤١٥	٥,٨٧٧,٤٥٦
-	-	٦٦,٠٧١	١٦٦,٠٣٥
<u>(٣٠٥,٠٧٥)</u>	<u>(٣٩٢,١٦٧)</u>	<u>(٣٠٥,٠٧٥)</u>	<u>(٣٩٢,١٦٧)</u>
<u>٤,٥٦٥,٣٤٠</u>	<u>٥,٤٨٥,٢٨٩</u>	<u>٤,٦٣١,٤١١</u>	<u>٥,٦٥١,٣٢٤</u>

النفط وزيت التشحيم
بضاعة للبيع
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
والمتقادم

الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم خلال السنة كالتالي:

٣٨٤,٦٣٨	٣٠٥,٠٧٥	٣٨٤,٦٣٨	٣٠٥,٠٧٥
<u>(٧٩,٥٦٣)</u>	<u>٨٦,٩٦١</u>	<u>(٧٩,٥٦٣)</u>	<u>٨٧,٠٩٢</u>
<u>٣٠٥,٠٧٥</u>	<u>٣٩٢,١٦٧</u>	<u>٣٠٥,٠٧٥</u>	<u>٣٩٢,١٦٧</u>

في ١ يناير
مكون / (مسترد) خلال السنة

٩ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٢,٠٧٥,٢١٣	٥٠,٥٩٩,٩١٥	٥٢,٠٧٥,٢١٣	٥٠,٥٩٩,٩١٥
٥,٤١٣,٩٥١	٦,٦٨٦,٦٦٧	٤,٧٩٨,٤٤١	٦,٣٧٤,٢٣٤
<u>(٢,٥٧٧,٨٦١)</u>	<u>(٢,٣٦٢,٣٥٥)</u>	<u>(٢,٥٧٧,٨٦١)</u>	<u>(٢,٣٦٢,٣٥٥)</u>
٥٤,٩١١,٣٠٣	٥٤,٩٢٤,٢٢٧	٥٤,٢٩٥,٧٩٣	٥٤,٦١١,٧٩٤
١,٤٦٩,٨٣٨	١,٣٠٤,٨٣٢	١,٦٤٨,٨٥٢	١,٧٤٩,٤٤٢
٢,٦١٦,٤١٣	١,٠٦٤,٨٨٩	٢,٦١٦,٤١٣	١,٠٦٤,٨٨٩
<u>٥٨,٩٩٧,٥٥٤</u>	<u>٥٧,٢٩٣,٩٤٨</u>	<u>٥٨,٥٦١,٠٥٨</u>	<u>٥٧,٤٢٦,١٢٥</u>

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(إيضاح ٢٠)
ناقصاً: مخصص إنخفاض قيمة ديون

أرصدة مدينة أخرى
مصاريف مدفوعة مقدماً

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية خلال السنة هي كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٩٩٤,٠٨٤	٢,٥٧٧,٨٦١	١,٩٩٤,٠٨٤	٢,٥٧٧,٨٦١
٥٨٦,١٣٩	(٢١٥,٥٠٦)	٥٨٦,١٣٩	(٢١٥,٥٠٦)
<u>(٢,٣٦٢)</u>	-	<u>(٢,٣٦٢)</u>	-
<u>٢,٥٧٧,٨٦١</u>	<u>٢,٣٦٢,٣٥٥</u>	<u>٢,٥٧٧,٨٦١</u>	<u>٢,٣٦٢,٣٥٥</u>

في ١ يناير
(مسترد)/مكون خلال السنة
مشطوب خلال السنة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٩ ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

أعمار الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر هي كالتالي:

المجموعة والشركة الأم

الخصائر	الإجمالي	معدل متوسط	٢٠١٩
صافي	إجمالي	الخسارة المرجح	
القيمة الدفترية	القيمة الدفترية	%	
ريال عماني	ريال عماني		
٣٢,٧٢٦,٥٤٠	٣٢,٨١٥,٨٣١	٠,٢٧%	لم يفت موعد الإستحقاق
٧,٢٣٧,٢٨٠	٧,٣٢٧,٠١٣	١,٢٢%	أقل من ٣٠ يوم
١,٧٧٩,٠٧٩	١,٨١٩,٢٨١	٢,٢١%	٣١ - ٦٠ يوم
١,٥٤٤,٨٨٠	١,٦٠٠,٠٥٧	٣,٤٥%	٦١ - ٩٠ يوم
١,٢٣١,٢٠٨	١,٤٢٨,٠١٢	١٣,٧٨%	٩١ - ١٨٠ يوم
٤٠٤,٩٥٣	٧١٥,٢٤٩	٤٣,٣٨%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٣,٣١٣,٦٢٠	٤,٨٩٤,٤٧٢	٣٢,٣٠%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٤٨,٢٣٧,٥٦٠</u>	<u>٥٠,٥٩٩,٩١٥</u>		
			٢٠١٨
٣٥,٨٣١,٥١٣	٣٥,٨٤٧,١٣٠	٠,٠%	لم يفت موعد الإستحقاق
٥,٦٢٦,٧٣٤	٥,٦٤٠,٢٦٠	٠,٢%	أقل من ٣٠ يوم
١,٠٠٢,٦١١	١,٠١٠,٦٢٥	٠,٨%	٣١ - ٦٠ يوم
٤٨٢,٧٠٩	٤٨٨,٩٨٩	١,٣%	٦١ - ٩٠ يوم
٢,٢٠٢,٠٥٤	٢,٣٢١,٢٧٢	٥,١%	٩١ - ١٨٠ يوم
١,٩٠٥,٩٦٢	٢,٧٥٥,١٦٨	٣٠,٨%	١٨١ - ٣٦٠ يوم
٢,٤٤٥,٧٦٩	٤,٠١١,٧٦٩	٣٩,٠%	أكثر من ٣٦٥ يوم
<u>٤٩,٤٩٧,٣٥٢</u>	<u>٥٢,٠٧٥,٢١٣</u>		

إن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والمصاريف المدفوعة مقدماً لا تحتوي على أصول منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الإئتمان كما في تاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

١٠ النقد والأرصدة لدى البنك

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٣٤١	٢٤,٥٤٩	٣٤,٣٤١	٢٤,٥٤٩	نقد في الصندوق
<u>٣٢,٩٩٠,٥١٤</u>	<u>٢٤,٩٧٨,١٥٩</u>	<u>٣٤,١٩٨,٢٢٥</u>	<u>٢٦,٦٣٠,٠٠٣</u>	نقدية في البنك
٣٣,٠٢٤,٨٥٥	٢٥,٠٠٢,٧٠٨	٣٤,٢٣٢,٥٦٦	٢٦,٦٥٤,٥٥٢	ناقصاً: ودائع لأجل
(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	(٧,٠٠٠,٠٠٠)	
<u>٢٦,٠٢٤,٨٥٥</u>	<u>١٨,٠٠٢,٧٠٨</u>	<u>٢٧,٢٣٢,٥٦٦</u>	<u>١٩,٦٥٤,٥٥٢</u>	صافي النقد والنقد

أرصدة النقدية في البنك هي لدى بنوك تجارية في سلطنة عمان ودولة الإمارات العربية المتحدة ومنفذة بالريال العماني والدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. تتضمن النقدية في البنك ودايع تحت الطلب ذات طبيعة قصيرة الأجل وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

يتم إيداع الأرصدة البنكية وحسابات الودائع لدى مؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. لذا، تعتقد الإدارة بأن مخاطر الإئتمان بالنسبة لهذه الأرصدة هي في حدها الأدنى.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١١ رأس المال

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصرح به ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: ١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني).

يبلغ رأسمال المجموعة والشركة الأم المصدر والمدفوع بالكامل ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨: ٦,٤٥٠,٠٠٠ ريال عماني). فيما يلي تفاصيل الأسهم المصدرة بالكامل والمدفوعة.

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد أسهم عادية
٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	

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

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

الشركة الأم		المجموعة		
عدد الأسهم		عدد الأسهم		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	شركة النفط العمانية ش.م.ع. - أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد - أسهم عادية صندوق تقاعد الخدمة المدنية - أسهم عادية
٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	
٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	٨,٣٥٢,٠٢٧	
٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	٣٩,٩٥٧,٠٢٧	

١٢ احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، ينبغي تحويل ١٠% من ربح السنة 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 ٢٠١٩، استوفى الإحتياطي القانوني متطلبات القانون، وبالتالي لم تقم الشركة الأم بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني.

١٣ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤٤,٤٥٥	٢٨٧,٨٥٠	٣٤٥,٨٠٦	٢٩٠,٨٧٤	في ١ يناير المستحق خلال السنة مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
٣٨,٤٤٣	٧٠,٥٧٨	٣٨,٤٤٣	٧١,٥٩٩	
(٩٥,٠٤٨)	(٧٤,٧٤٧)	(٩٣,٣٧٥)	(٧٧,٣١٤)	
٢٨٧,٨٥٠	٢٨٣,٦٨١	٢٩٠,٨٧٤	٢٨٥,١٥٩	في ٣١ ديسمبر

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٤ ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣,٦١٥,٠٠٨	٣,٠٢٤,٩٨٤	٣,٧٣٨,٠١٠	٣,٠٢٤,٩٨٤
٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٥,٤٢٦,١٦٠	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٥,٤٢٦,١٦٠
١١,٦٢٠,١٣٥	١٠,١٩٢,٤٧٠	١١,٦٢٢,٢٠٠	١٠,٣٥٤,٣٠٤
١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠
٧٢٤,٥٨٤	١,٠٤٠,١٧١	٧٢٤,٥٨٤	١,٠٤٠,١٧١
<u>٦٣,١٢٠,٥٦٩</u>	<u>٥٩,٨٤٧,٠٨٥</u>	<u>٦٣,٢٤٥,٦٣٦</u>	<u>٦٠,٠٠٨,٩١٩</u>

ذمم تجارية دائنة
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
مصاريف مستحقة وأخرى
مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مدفوعات مقدماً من العملاء

١٥ الإقتراضات البنكية

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢,٣١٢,٩٩٩	٥٧٨,٢٥٠	٢,٣١٢,٩٩٩	٥٧٨,٢٥٠
<u>١,٧٣٤,٧٥٠</u>	<u>٥٧٨,٢٥٠</u>	<u>١,٧٣٤,٧٥٠</u>	<u>٥٧٨,٢٥٠</u>
<u>٥٧٨,٢٤٩</u>	<u>-</u>	<u>٥٧٨,٢٤٩</u>	<u>-</u>

قرض لأجل

الجزء المتداول

الجزء غير المتداول

يمثل القرض لأجل تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض بناء محطات تعبئة. يسدد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً ابتداءً من مايو ٢٠١٦. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق (٢٠١٨: ذات الشروط).

١٦ ضريبة الدخل

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
١,٧٩٠,٢٤٣	١,٣٢٨,٧٢٠	١,٧٩٠,٢٤٣	١,٣٧٧,٦٧٢
٧٧,٧٢٢	٧٧,٧٢٠	٧٧,٧٢٢	٧٧,٧٢٠
<u>١,٨٦٧,٩٦٥</u>	<u>١,٤٠٦,٤٤٠</u>	<u>١,٨٦٧,٩٦٥</u>	<u>١,٤٥٥,٣٩٢</u>
١,٧٩٠,٢٤٣	١,٣٢٨,٧٢٠	١,٧٩٠,٢٤٣	١,٣٧٧,٦٧٢
-	(٤٥,١٨٣)	-	(٤٥,١٨٣)
<u>(١١٣,٤٨٢)</u>	<u>(٢١٢,٢٢٦)</u>	<u>(١١٣,٤٨٢)</u>	<u>(٢١٢,٢٢٦)</u>
<u>١,٦٧٦,٧٦١</u>	<u>١,٠٧١,٣١١</u>	<u>١,٦٧٦,٧٦١</u>	<u>١,١٢٠,٢٦٣</u>

إلتزام متداول:

السنة الحالية

سنوات سابقة

المحمل خلال السنة

السنة الحالية

إسترداد فائض مخصص الضريبة لـ

سنوات سابقة

الضريبة المؤجلة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٦ ضريبة الدخل (تابع)

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٥٠٥,٤٥١	٦١٨,٩٣٣	٥٠٥,٤٥١	٦١٨,٩٣٣
١١٣,٤٨٢	٢١٢,٢٢٦	١١٣,٤٨٢	٢١٢,٢٢٦
٦١٨,٩٣٣	٨٣١,١٥٩	٦١٨,٩٣٣	٨٣١,١٥٩

أصل الضريبة المؤجلة :
في ١ يناير
الحركة للسنة
في ٣١ ديسمبر

يتضمن أصل الضريبة المؤجلة الفروق المؤقتة التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٣٢,٥٣٥	٦٦١,٤٧٢	٤٣٢,٥٣٥	٦٦١,٤٧٢	المخصصات والمصاريف الأخرى
٧٢,٩١٦	١٣١,٧٥٥	٧٢,٩١٦	١٣١,٧٥٥	ممتلكات والآلات ومعدات
-	٣٧,٩٣٢	-	٣٧,٩٣٢	عقود إيجار
٥٠٥,٤٥١	٨٣١,١٥٩	٥٠٥,٤٥١	٨٣١,١٥٩	

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٥% (٢٠١٨: ١٥%).
لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض ضريبية. فيما يلي تسوية
الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الفعلية:

التسوية المتعلقة بمعدل الضريبة الفعلي:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٩,٧٦٥,٢٤٨	٦,٦٩٤,٠٧١	٩,٧٦٥,٢٤٨	٦,٧٤٣,٠٢٣	الربح قبل الضريبة
١,٤٦٤,٧٨٧	١,٠٠٤,١١١	١,٤٦٤,٧٨٧	١,٠١١,٤٥٣	ضريبة الدخل
٢٠,٢٣٥	-	٢٠,٢٣٥	-	على حساب السنوات الضريبية المفتوحة
٢٦,٣٨٢	(١٢١,٨٥٩)	٢٦,٣٨٢	(١٢١,٨٥٩)	مصاريف غير مسموح بها مؤقتاً
١٦٥,٣٥٧	١٨٩,٠٥٩	١٦٥,٣٥٧	٢٣٠,٦٦٩	مصاريف غير مسموح بها نهائياً
١,٦٧٦,٧٦١	١,٠٧١,٣١١	١,٦٧٦,٧٦١	١,١٢٠,٢٦٣	الضريبة المفروضة

تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

إنتهت الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للسنوات حتى ٢٠١٧. ترى الإدارة بأن
أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨ قد لا يكون جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للمجموعة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٧ مخصص البيئة

الشركة الأم		المجموعة	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٠٠,٢٤٥	٣٠٠,٢٤٥	٣٠٠,٢٤٥	٣٠٠,٢٤٥
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
٣٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥	٣٠٠,٢٤٥	٢٠٠,٢٤٥

في ١ يناير
مسترد خلال السنة
في ٣١ ديسمبر

تقوم المجموعة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع
التسليم والتخزين الخاصة بها. يتوقع استخدام كامل المخصص حسب خطة معالجة الموقع المحددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

١٨ معلومات قطاعية

وحدات العمل التجاري التي تشتق منها القطاعات أرباحها.

تركز المعلومات المقدمة إلى مسؤول اتخاذ قرارات التشغيل بالمجموعة 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 المجموعة والشركة الأم المشمولة في التقرير مبينة أدناه:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤٣٥,٦٠٨,٠٢٤	٤١٩,٢٨٣,٩٦٩	٤٥,٦٠٨,٠٢٤	٤١٩,٢٨٣,٩٦٩	تجزئة
١١٨,٤٠٩,٠٩٣	١٢٨,١٧٤,٧١٢	١١٨,٤٠٩,٠٩٣	١٢٨,١٧٤,٧١٢	التجارة
٧٠,٩٧٥,١٣٩	٣٤,٣٦٢,٧٦١	٧١,٣٦٩,٥١٠	٣٦,٢١٠,٩٣٥	أخرى
<u>٦٢٤,٩٩٢,٢٥٦</u>	<u>٥٨١,٨٢١,٤٤٢</u>	<u>٦٢٥,٣٨٦,٦٢٧</u>	<u>٥٨٣,٦٦٩,٦١٦</u>	

تمثل الإيرادات المذكورة أعلاه الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال السنة (٢٠١٨: لا شيء).

الإيرادات من المنتجات الرئيسية والخدمات والمعلومات الجغرافية

إن تصنيف الإيرادات وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥ يتماشى مع القطاعات التي تم الإفصاح عنها أعلاه وتم إدراج إيرادات جميع القطاعات في فترة زمنية محددة.

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

١٩ صافي إيرادات التمويل

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١,٠١٣,٥٥١	١,٣٤٩,٨٧١	١,٠١٣,٥٥١	١,٣٤٩,٨٧١	إيرادات فوائد
(٧٠٤,١١٦)	(٨٧٤,٠٤١)	(٧٠٤,١١٦)	(٨٧٤,٠٤١)	مصاريف الفوائد
<u>٣٠٩,٤٣٥</u>	<u>٤٧٥,٨٣٠</u>	<u>٣٠٩,٤٣٥</u>	<u>٤٧٥,٨٣٠</u>	

٢٠ 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 الإعتيادي، تقوم المجموعة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف. يعتقد أعضاء مجلس الإدارة بأن شروط تقديم وإستلام تلك الخدمات قابلة للمقارنة مع تلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٠ معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٠,٠٢٠,٢٧٩	٨,٩٩٩,١٦٣	١٠,٠٢٠,٢٧٩	٨,٩٩٩,١٦٣	الإيرادات
				بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة
٢٤,٠٤٢,٧٩٦	٣٣,٣٦٩,٥١٩	٢٤,٠٤٢,٧٩٦	٣٣,٣٦٩,٥١٩	بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة
٥٧٥,٢٣١,١٨٧	٥٤٣,٥٤١,٣٠٤	٥٧٥,٢٣١,١٨٧	٥٤٣,٥٤١,٣٠٤	التكاليف
١,٩٠٩,٥١١	٧٠٦,٨٩٥	١,٩٠٩,٥١١	٧٠٦,٨٩٥	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
١,١٣٦,٧٤١	١,٤٣٥,٧٠١	١,١٣٦,٧٤١	١,٤٣٥,٧٠١	تكاليف مزج المواد
٥٥٥,٠٤٥	٥١٦,٢٩٢	٥٥٥,٠٤٥	٥١٦,٢٩٢	الحصول على خدمات
١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	أتاوة العلامة التجارية
٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٠٠	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٦٨,٢١٣	٩٤,٨٤٩	٦٨,٢١٣	٩٤,٨٤٩	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
				صافي إيرادات فوائد من رسوم بنكية
١٦,٤٧٨,٩٥٨	٦,٧٧١,٧٦٥	١٦,٤٧٨,٩٥٨	٦,٧٧١,٧٦٥	الأرصدة
٥,٤١٣,٩٥١	٦,٦٨٦,٦٦٧	٤,٧٩٨,٤٤١	٦,٣٧٤,٢٣٤	الأرصدة لدى البنوك
٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٥,٤٢٦,١٦٠	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٥,٤٢٦,١٦٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)
١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
				مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)

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

تنشأ الأرصدة غير المدفوعة في نهاية السنة ضمن سياق الأعمال التجارية العادية.

٢١ تكاليف الموظفين

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٠٤٠,٨٥١	٦,٩١٦,٧١٦	٦,١٦٤,٥٤٩	٧,١٣٠,٩٩٧	رواتب وأجور وبدلات
٣٤١,٠٧٦	٧٠,٥٧٨	٣٤١,٠٧٦	٧٠,٥٧٨	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح ١٢)
٣٨,٤٤٣	٣٤٥,٥٠٤	٣٨,٤٤٣	٣٤٥,٥٠٤	تكاليف التأمينات الاجتماعية
٨٦٦,٨١٠	٤٢٤,١١٦	٨٦٦,٨١٠	٤٢٤,١١٦	منافع أخرى للموظفين
٧,٢٨٧,١٨٠	٧,٧٥٦,٩١٤	٧,٤١٠,٨٧٨	٧,٩٧١,١٩٥	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٢ مصاريف تشغيل ومصاريف أخرى

مصاريف التشغيل والمصاريف الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٤,٢٢١,٢٤٣	١٦٠,١٢٣	٤,٢٢١,٢٤٣	١٦٠,١٢٣	عقود الإيجار التشغيلي
٢,٥٠٠,٦٨٤	١,٥٨٠,٥٩١	٢,٥٠٠,٦٨٤	١,٥٨٠,٥٩١	رسوم ترخيص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
٥٥٥,٠٤٥	٥١٦,٢٩٢	٥٥٥,٠٤٥	٥١٦,٢٩٢	أتاوة العلامة التجارية مستحقة للدفع للشركة الأم
١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	١٦٤,٣٠٠	١٦٣,٣٠٠	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٠٠	٣٥,٧٠٠	٣٦,٧٠٠	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
١١,٠٠٠	١١,١٢٤	١١,٠٠٠	١١,١٢٤	مخصص مصاريف التدقيق وأتعاب مهنية
٥٨٣,٧٧٧	(٢١٥,٤٩١)	٥٨٣,٧٧٧	(٢١٥,٤٩١)	مخصص لـ(إسترداد) ديون مشكوك في تحصيلها

٢٣ توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠٦٠ ريال عماني للسهم الواحد عن عام ٢٠١٩ بقيمة إجمالية قدرها ٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال عماني شريطة الموافقة عليها من قبل المساهمين في إجتماع الجمعية العامة العادية السنوية.

خلال السنة، تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٦٠ ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي ٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال عماني متعلقة بعام ٢٠١٨ (٢٠١٨): توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٦٠ ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي ٣,٨٧٠,٠٠٠ ريال عماني للسهم متعلقة بعام ٢٠١٧).

٢٤ ارتباطات

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٦,٣٦٠,٥٩٣	٣,٨٦٩,٩١٦	٦,٣٦٠,٥٩٣	٣,٨٦٩,٩١٦	ارتباطات متعاقد عليها:

٢٥ ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٨,٠٨٨,٤٨٧	٥,٦٢٢,٧٦٠	٨,٠٨٨,٤٨٧	٥,٦٢٢,٧٦٠	صافي ربح السنة (ريال عماني)
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح ١)
٠,١٢٥	٠,٠٨٧	٠,١٢٥	٠,٠٨٧	ربحية السهم الواحد الأساسية والمخفضة (ريال عماني)

٢٦ صافي الأصول للسهم الواحد

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
٧٤,٨٠٥,١٧١	٧٦,٥٥٧,٩٣١	٧٤,٨٠٥,١٧١	٧٦,٥٥٧,٩٣١	حقوق المساهمين (ريال عماني)
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح ١)
١,١٦٠	١,١٨٧	١,١٦٠	١,١٨٧	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٧ التزامات عرضية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة التزامات عرضية بمبلغ ٤,٥٨٠,٣٧٨ ريال عماني (٢٠١٨):
٤,٨٧٨,٥٠١ ريال عماني) تتعلق بضمانات ومسائل أخرى ناشئة ضمن إطار النشاط الإعتيادي ويتوقع ألا ينشأ
عنها أية التزامات جوهرية.

تخضع المجموعة للمقايضة ضمن سياق الأعمال التجارية العادية. لا تعتقد المجموعة ببناءً على مشورة قانونية
مستقلة أن نتائج هذه القضايا في المحاكم سيكون لها تأثير جوهري على دخل المجموعة أو مركزها المالي.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة المجموعة 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 للمجموعة على عدم القدرة على التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى لتقليل الآثار العكسية المحتملة
على الأداء المالي للمجموعة.

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر صرف العملة الأجنبية

تنشأ مخاطر صرف العملة الأجنبية عندما تتغير قيمة الأدوات المالية نظراً للتغيرات في معدلات صرف العملة
الأجنبية. المجموعة 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.

مخاطر معدل الفائدة

تنشأ مخاطر معدل الفائدة للمجموعة والشركة الأم من القروض البنكية والودائع البنكية. تحلل المجموعة تعرضها
لمعدلات الفائدة بانتظام وتعيد تقييم مصادر الاقتراض وتعيد التفاوض بشأن معدلات الفائدة بشروط في مصلحة
المجموعة. تحد المجموعة من مخاطر معدل الفائدة على الودائع البنكية عن طريق مراقبة تغيرات معدلات الفائدة.
قامت الإدارة بتقدير الأثر على أرباح العام بسبب الارتفاع أو الانخفاض في معدلات الفائدة على أنه غير جوهري.

مخاطر الأسعار

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لا تتعرض المجموعة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأوراق مالية بحقوق الملكية أو
البضائع، حيث أنها لا تحتفظ بمثل هذه الأدوات المالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(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 المجموعة 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 المجموعة 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 التركيزات 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 مقدرتها للوفاء بالتزامات التعاقدية بشكل متشابه في حالة ظهور تغيرات اقتصادية أو سياسية أو ظروف أخرى. تشير التركيزات بمخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية في أداء الشركة تجاه التطورات التي تؤثر على قطاع أعمال معين أو موقع جغرافي معين.

ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

يتم منح الائتمان للعملاء الشركات فقط بهدف زيادة أرباح المجموعة، وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم الائتمان للعملاء والتحصيل المنتظم لكل المديونيات على مدير الدائرة. الائتمان له تكاليف على المجموعة حيث تضع المجموعة الضوابط والإجراءات اللازمة لإدارة الائتمان ورأسمال المجموعة العامل. وبناءً عليه، يتم وضع سياسة المجموعة 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 بأكبر قدر من الدقة الممكنة بالبيانات المالية.

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

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٧٨٣,٩٥٨	٢٩,٠٠٦,٤١٥	٢٧,٧٨٣,٩٥٨	٢٩,٠٠٦,٤١٥	التجارة
٢٠,٣٠٤,٨٨٩	١٩,٧٧٧,٨٥٤	٢٠,٣٠٤,٨٨٩	١٩,٧٧٧,٨٥٤	التجزئة
٨,٧٨٤,٨٠٧	٨,١٨٩,٨٨٠	٨,٧٨٤,٨٠٧	٨,١٨٩,٨٨٠	أخرى
٥٦,٨٧٣,٦٥٤	٥٦,٩٧٤,١٤٩	٥٦,٨٧٣,٦٥٤	٥٦,٩٧٤,١٤٩	
ناقصاً:				
(٤,٧٩٨,٤٤١)	(٦,٣٧٤,٢٣٤)	(٤,٧٩٨,٤٤١)	(٦,٣٧٤,٢٣٤)	مديونيات من أطراف ذات علاقة باستثناء الشركات التابعة
٥٢,٠٧٥,٢١٣	٥٠,٥٩٩,٩١٥	٥٢,٠٧٥,٢١٣	٥٠,٥٩٩,٩١٥	

قبلت المجموعة ضمانات/ضمانات إضافية بقيمة ٣,٣٩٢,٦٣٦ ريال عماني (٢٠١٨: ١,٥٥٧,٩٣٤ ريال عماني) من عملاء كضمان كلي/ جزئي للمبالغ المستحقة عليهم للشركة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع وشركاتها التابعة

٣٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. إن منهج المجموعة 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 المجموعة.

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الشركة الأم	القيمة الدفترية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
قروض بنكية	٥٧٨,٢٥٠	٥٧٨,٢٥٠	-
الالتزامات إيجار	١٣,٧٣٠,٥٨٤	٣,٤٠٨,٤٠٧	١٠,٣٢٢,١٧٧
ذمم تجارية دائنة	٣,٠٢٤,٩٨٤	٣,٠٢٤,٩٨٤	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٥,٤٢٦,١٦٠	٤٥,٤٢٦,١٦٠	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٣٥٥,٧٧٠	١٠,٣٥٥,٧٧٠	-
	٧٣,١١٥,٧٤٨	٦٢,٧٩٣,٥٧١	١٠,٣٢٢,١٧٧

المجموعة

قروض بنكية	٥٧٨,٢٥٠	٥٧٨,٢٥٠	-
الالتزامات إيجار	١٣,٧٣٠,٥٨٤	٣,٤٠٨,٤٠٧	١٠,٣٢٢,١٧٧
ذمم تجارية دائنة	٣,٠٢٤,٩٨٤	٣,٠٢٤,٩٨٤	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٥,٤٢٦,١٦٠	٤٥,٤٢٦,١٦٠	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١٠,٥١٧,٦٠٤	١٠,٥١٧,٦٠٤	-
	٧٣,٢٧٧,٥٨٢	٦٢,٩٥٥,٤٠٥	١٠,٣٢٢,١٧٧

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الشركة الأم	القيمة الدفترية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	أكثر من سنة واحدة ريال عماني
قروض بنكية	٢,٣١٣,٢٩٩	٥٧٨,٢٥٠	١,٧٣٥,٠٤٩
ذمم تجارية دائنة	٣,٦١٥,٠٠٨	٣,٦١٥,٠٠٨	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١١,٧٨٤,٤٣٥	١١,٧٨٤,٤٣٥	-
	٦٤,٧٠٩,٢٨٤	٦٢,٩٧٤,٢٣٥	١,٧٣٥,٠٤٩

المجموعة

قروض بنكية	٢,٣١٣,٢٩٩	٥٧٨,٥٤٩	١,٧٣٤,٧٥٠
ذمم تجارية دائنة	٣,٧٣٨,٠١٠	٣,٧٣٨,٠١٠	-
مستحق لأطراف ذات علاقة	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	٤٦,٩٩٦,٥٤٢	-
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	١١,٧٨٦,٥٠٠	١١,٧٨٦,٥٠٠	-
	٦٤,٨٣٤,٣٥١	٦٣,٠٩٩,٦٠١	١,٧٣٤,٧٥٠

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع وشركاتها التابعة

٤٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة (تابع)

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

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

٢٩ فئات الأدوات المالية

تتكون الأصول المالية من النقد والأرصدة لدى البنك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى. تتكون الإلتزامات المالية من الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى وإقتراضات بنكية والإلتزامات الإيجار.

الشركة الأم		المجموعة		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٣,٠٢٤,٨٥٥	٢٥,٠٠٢,٧٠٨	٣٤,٢٣٢,٥٦٦	٢٦,٦٥٤,٥٥٢	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
٥٨,٩٩٧,٥٥٤	٥٧,٢٩٣,٩٤٨	٥٨,٥٦١,٠٥٨	٥٧,٤٢٦,١٢٥	النقد والأرصدة لدى البنك
٩٢,٠٢٢,٤٠٩	٨٢,٢٩٦,٦٥٦	٩٢,٧٩٣,٦٢٤	٨٤,٠٨٠,٦٧٧	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٦٢,٣٩٥,٩٨٥	٥٨,٨٠٦,٩١٤	٦٢,٥٢١,٠٥٢	٥٨,٩٦٨,٧٤٨	الإلتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
٢,٣١٢,٩٩٩	٥٧٨,٢٥٠	٢,٣١٢,٩٩٩	٥٧٨,٢٥٠	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
-	١٣,٧٣٠,٥٨٤	-	١٣,٧٣٠,٥٨٤	إقتراضات بنكية
٦٤,٧٠٨,٩٨٤	٧٣,١١٥,٧٤٨	٦٤,٨٣٤,٠٥١	٧٣,٢٧٧,٥٨٢	الإلتزامات إيجار

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل كبير عن قيمها الدفترية.

٣٠ الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة بواسطة مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ١١ فبراير ٢٠٢٠.