

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.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.

ويتم توحيد حسابات الشركة في البيانات المالية لشركة النفط العمانية ش.م.ع.ع (الشركة الأم في نهاية المطاف) - شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان. دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع الشركة الأم مؤرخة في 22 سبتمبر 2003 بغرض الحصول على حق استخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع 0.09% من جميع مبيعات الوقود.

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركتيها التابعتين (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) وتفصيلها مبينة أدناه. البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد. ويشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية". قامت الشركة خلال سنة 2017، بتأسيس شركتين تابعتين تم توحيدهما للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. إن أرقام المقارنة للمجموعة كما في والفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 هي ذات أرقام الشركة الأم.

الشركات التابعة	نسبة	نسبة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس
	المساهمة	المساهمة		
	2018	2017		
شركة النفط العمانية للتسويق (ش م م)	100%	100%	تسويق وتوزيع المنتجات النفطية	المملكة العربية السعودية
أهلين العالمية (ش م م)	100%	100%	محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة	سلطنة عُمان

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

2.1 أساس الإعداد

(أ) تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبية الدولية، والمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام 1974، والهيئة العامة لسوق رأس المال في سلطنة عُمان.

(ب) يتطلب إعداد البيانات المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب أيضاً من الإدارة ممارسة تقديرها عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية في إيضاح 3.

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

2.2.1 المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2017

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2018 قامت المجموعة 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 1 يناير 2017.

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 7 بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 12 ضرائب الدخل: إدراج الأصول الضريبية المؤجلة عن الخسائر غير المحققة
- دورة التحسينات السنوية من 2014 إلى 2016 .
- تعديلات على معيار التقرير المالي الدولي 12 الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح في معيار التقرير المالي الدولي 12

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى أية تغييرات رئيسية في السياسات المحاسبية للمجموعة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية والفترات السابقة.

2.2.2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير القائمة التي لم تدخل حيز التطبيق ولم تقم المجموعة بتطبيقها مُبكراً

المعايير والتعديلات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للمجموعة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017:

- تحويلات عقارات استثمارية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 40
- دورة التحسينات السنوية من 2014 إلى 2016 (الصادرة في ديسمبر 2016)
 - معيار التقرير المالي الدولي 1 تطبيق معايير التقارير المالية الدولية للمرة الأولى - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل للمتبنين للمرة الأولى
 - معيار المحاسبة الدولي 28: الإستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح بأن قياس المنشآت المُستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هو خيار إستثمار على أساس الإستثمار
 - لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي 22 معاملات العملات الأجنبية و عوض الدفعات المقدمة
 - لجنة تفسير معيار التقرير المالي الدولي 23 عدم اليقين من معالجة ضريبة الدخل لإعفاءات المتبنين لأول مرة.

إن المعايير والتفسيرات الأخرى الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح إلزامية بعد ولم يتم تطبيقها مُبكراً من قبل المجموعة، لا يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

معيار التقرير المالي الدولي 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

صدر معيار التقرير المالي الدولي 15 في مايو 2014، وتم تعديله في إبريل 2016، ويؤسس نموذجاً من خمس خطوات لمحاسبة الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي 15 يتم إدراج الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس العوض الذي تتوقعه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء.

معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدّل بآثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018. يسمح بالتطبيق المبكر. تخطط المجموعة بتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام النهج المعدل بآثر رجعي.

قامت المجموعة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن التأثير ليس جوهرياً كما هو الحال بالنسبة لمعظم عقود المجموعة المبرمة مع العملاء، وبيع البضاعة يتوقع عموماً أن يكون التزام الأداء فقط وبالتالي فإن تطبيق معيار التقرير المالي الدولي 15 ليس من المتوقع أن يكون له أي تأثير على إيرادات المجموعة أو أرباحها أو خسائرها. تتوقع المجموعة أن يحدث إدراج الإيرادات في وقت من الزمن حينما يتم فيه تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضاعة.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات (تابع)

2.2.2 المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة على المعايير القائمة التي لم تدخل حيز التطبيق ولم تقم المجموعة بتطبيقها مبكراً (تابع)

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجودات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. يشمل المعيار إعفاءين من إعفاءات الإدراج للمستأجرين - عقود إيجار للأصول "ذات القيمة المنخفضة" (مثل الحواسيب الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (أي عقود إيجار ذات مدة إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل).

بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغيير طفيف في المحاسبة الحالية في معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. ستقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيصبح المعيار الجديد ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر، شريطة تطبيق معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي 15 الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي 16. يمكن للمستأجر أن يختار تطبيق المعيار باستخدام إما النهج بأثر رجعي بالكامل أو بأثر رجعي معدل. تسمح أحكام الانتقال في المعيار ببعض الإعفاءات.

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 16 أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسبي الدولي 17.

في سنة 2018، ستواصل المجموعة تقييم التأثير المحتمل لمعيار التقرير المالي الدولي 16 على بياناتها المالية.

معيار التقرير المالي الدولي 9 الأدوات المالية

في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي 9 الأدوات المالية الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 الأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي 9. يجمع معيار التقرير المالي الدولي 9 كل الجوانب الثلاثة لمحاسبة مشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس، وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط. معيار التقرير المالي الدولي 9 ساري المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح للتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط يتطلب التطبيق بأثر رجعي ولكن تقديم معلومات المقارنة ليس إلزامياً. بالنسبة لمحاسبة التحوط، يتم تطبيق المتطلبات عموماً بأثر مستقبلي، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط المجموعة تبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب وسوف لن تعيد بيان معلومات المقارنة. خلال سنة 2017، قامت المجموعة بإجراء تقييم تفصيلي لتأثير جميع الجوانب الثلاثة لمعيار التقرير المالي الدولي 9. يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً، ويجوز أن يخضع للتغيرات الناجمة عن المعلومات المعقولة والمدعومة الإضافية التي سيتم إتاحتها للمجموعة في سنة 2018 عندما ستقوم المجموعة بتطبيق معيار التقرير المالي الدولي 9. وعموماً، تتوقع المجموعة عدم وجود تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين.

2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2.3 أساس التوحيد

الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وكل من شركاتها التابعة كما في 31 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 استخدام 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 الاعتبار 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.

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 ومصروفات الشركة التابعة المقتناة أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في بيان الدخل الشامل من تاريخ إكتساب المجموعة السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة السيطرة على الشركات التابعة.

تنسب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد.

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

- بإلغاء الاعتراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
- بإلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
- بإلغاء الاعتراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
- الاعتراف بالقيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به؛
- الاعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
- إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرةً بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.

يتم إدراج الإستثمار في الشركات التابعة في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم على أساس طريقة حقوق الملكية.

2.4 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 رسمة 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

10 إلى 20

5 إلى 25

4 إلى 8

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 جاهزا 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.

2.5 استثمار في شركات شقيقة وشركة محاصة

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 (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 المجموعة في شركاتها الشقيقة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية

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. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغييرات 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 المجموعة 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 التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة وشركة المحاصة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة وشركة المحاصة بشكل واضح في بيان الدخل الشامل خارج الأرباح التشغيلية.

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

2.5 استثمار في شركات شقيقة وشركة محاصة (تابع)

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 "حصّة من أرباح شركة شقيقة وشركة المحاصة" في بيان الدخل الشامل.

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.

2.6 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 الراهنة. 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.

2.7 أصول مالية

تصنف المجموعة 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 2-7 و 2-8).

2.8 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 المخصومة حسب معدل الفائدة الفعلية. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مصروفات تشغيل وأخرى".

2.9 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.

2.10 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 التغيير 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 بيان 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 للإسترداد 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.

2.11 اقتراضات

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً كالتزام 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 الاقتراض بمعدل الفائدة الفعلي.

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

2.12 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 للنقود، 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 للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم احتساب الزيادة في توفير بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

2.13 مستحقات تجارية ودائنيات أخرى

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

2.14 رأس المال

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

2.15 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.

2.16 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.

2.17 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.

2.18 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة محكومة بما هو مبين في قانون الشركات التجارية 1974 وتعديلاته والقواعد التي حددتها الهيئة العامة لسوق المال.

2.19 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقد الموظفين بالشركة المؤهلين في تاريخ التقرير مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني وتعديلاته. تدرج مستحقات الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويكون استحقاق للإلتزام المقدر مقابل الخدمات المقدمة من قبل الموظفين حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن تلك الاستحقاقات ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم الإفصاح عن الاستحقاقات 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 1991، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

2.20 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 العملات ومن التعاملات بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة للأصول والالتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الشامل.

2.21 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 تتكبدتها الشركة وتتعلم 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.

2.22 إيجارات

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

2.23 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 والمحتسبة 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 الالتزام لتشمل كافة الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع 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 يحتتمل 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.

2.24 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 المجموعة أية أسهم معدلة محتملة في تاريخ التقرير.

2.25 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 تحفيقه أو ينوي بيعه أو إستهلاكه في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يتوقع أن يتم تحفيقه خلال 12 شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- يتم تقييد النقدية وشبه النقدية من التبادل أو الإستخدام لسداد الإلتزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الإلتزام هو متداول عندما:

- يتوقع السداد في دورة التشغيل العادية؛
- يحتفظ به في المقام الأول لغرض المتاجرة؛
- يستحق السداد خلال 12 شهر بعد تاريخ بيان المركز المالي؛
- أو
- لا يوجد هناك حقوق غير مشروطة من أجل تأجيل سداد الإلتزام لفترة 12 شهر على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

تقوم الشركة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة.

يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

3 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 وافتراضات تخص المستقبل. ويندر 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:

3.1 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 والتقدم التكنولوجي والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

3.2 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 62,947,189 ريال عماني (سبتمبر 2017 - 51,629,489 ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 2,226,297 ريال عماني (سبتمبر 2017 - 2,026,390 ريال عماني). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

3.3 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.

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون قدره 7,281,133 ريال عماني (سبتمبر 2017-7,707,618 ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة والتالف 355,075 ريال عماني (سبتمبر 2017 – 574,216 ريال عماني). يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

3.4 مخصص البيئة

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

3.5 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 المقدر لمحطات الوقود.

3.6 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.

3.7 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 20% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) من الشركة الشقيقة والقيمة الدفترية للأصل، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

3.8 الترتيب المشترك

تمتلك الشركة نسبة 50% 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.

3.9 الضرائب

توجد أوجه عدم التيقن فيما يتعلق بتفسير القوانين الضريبية وكمية وتوقيت الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. بالنظر إلى مجموعة واسعة من العلاقات التجارية وطبيعة الاتفاقات التعاقدية القائمة، الخلافات التي تنشأ بين النتائج الفعلية والافتراضات، أو تغييرات في المستقبل لمثل هذه الافتراضات، قد يحتم إجراء التعديلات في المستقبل لحساب ضريبة الدخل والتي سجلت بالفعل. تقوم الشركة بتكوين مخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، عن العواقب المحتملة لوضع اللمسات النهائية للربوط الضريبية للشركة. مقدار تلك المخصصات يستند على عوامل مختلفة، مثل الخبرة لربوط ضريبية سابقة وتفسيرات مختلفة من الأنظمة الضريبية من قبل الكيان الخاضع للضريبة ومسؤولية السلطات الضريبية.

4 ممتلكات وآلات ومعدات - الشركة الأم

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أرض ومبانٍ ريال عماني	التكلفة
72,639,635	7,065,888	42,569,171	23,004,576	في 1 يناير 2017
2,787,025	2,787,025	-	-	إضافات
-	(5,763,107)	4,867,194	895,913	تحويلات
(779,133)		(779,133)	-	استبعاات
74,647,527	4,089,806	46,657,232	23,900,489	في 30 سبتمبر 2017
				الاستهلاك
32,892,235	-	26,942,410	5,949,825	في 1 يناير 2017
3,689,297	-	2,902,974	786,323	إستهلاك للفترة
(713,461)	-	(713,461)	-	استبعاات
35,868,071	-	29,131,923	6,736,148	في 30 سبتمبر 2017
				التكلفة
76,021,787	3,459,066	47,688,885	24,873,836	في 1 يناير 2018
6,411,801	6,411,801	-	-	إضافات
-	(2,489,217)	1,693,258	795,959	تحويلات
(416,122)		(416,122)	-	استبعاات
82,017,466	7,381,650	48,966,021	25,669,795	في 30 سبتمبر 2018
				الاستهلاك
36,831,515	-	29,894,615	6,936,900	في 1 يناير 2018
3,555,615	-	2,690,670	864,945	إستهلاك للفترة
(377,575)	-	(377,575)	-	استبعاات
176,099		176,099		خسائر إنخفاض القيمة
40,185,654	-	32,383,809	7,801,845	في 30 سبتمبر 2018
38,779,456	4,089,806	17,525,309	17,164,341	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2017
41,831,812	7,381,650	16,582,212	17,867,950	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018

4 ممتلكات وآلات ومعدات – المجموعة

الإجمالي ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	أرض ومبان ريال عماني	التكلفة
72,639,635	7,065,888	42,569,171	23,004,576	في 1 يناير 2017
2,787,025	2,787,025	-	-	إضافات
-	(5,763,107)	4,867,194	895,913	تحويلات
(779,133)	-	(779,133)	-	إستبعادات
74,647,527	4,089,806	46,657,232	23,900,489	في 30 سبتمبر 2017
76,023,146	3,459,066	47,690,244	24,873,836	التكلفة
6,504,140	6,504,140	-	-	إضافات
-	(2,489,217)	1,693,258	795,959	تحويلات
(416,761)	-	(416,761)	-	إستبعادات
82,110,525	7,473,989	48,966,741	25,669,795	في 30 سبتمبر 2018
32,892,235	-	26,942,410	5,949,825	الاستهلاك
3,689,297	-	2,902,974	786,323	في 1 يناير 2017
(713,461)	-	(713,461)	-	إستهلاك للفترة
35,868,071	-	29,131,923	6,736,148	الاستهلاك في 30 سبتمبر 2017
36,831,609	-	29,894,709	6,936,900	الاستهلاك
3,555,706	-	2,690,761	864,945	في 1 يناير 2018
(377,575)	-	(377,575)	-	إستهلاك للفترة
176,099	-	176,099	-	إستبعادات
40,185,839	-	32,383,994	7,801,845	الاستهلاك في 30 سبتمبر 2018
38,779,456	4,089,806	17,525,309	17,164,341	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2017
41,924,686	7,473,989	16,582,747	17,867,950	صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018

5 استثمارات في شركات تابعة

الشركة الأم		نسبة المساهمة	
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017		
ريال عماني	ريال عماني		
742,327	1,034,800	100%	(1) شركة النفط العمانية للتسويق (ش م م) (م ع س)
205,339	225,000	100%	(2) أهلين العالمية (ش م م)
947,666	1,259,800		

(1) تأسست شركة النفط العمانية للتسويق (ش م م) في المملكة العربية السعودية في 16 يناير 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.

(2) تأسست شركة أهلين العالمية (ش م م) في 19 مارس 2017 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في متاجر التجزئة والأعمال ذات الصلة في سلطنة عمان.

6 استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

6.1 المشروع المشترك:

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة في 50% من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("المشروع المشترك") ، شركة تأسست في عمان بتاريخ 28 ابريل 2010. 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.

خلال السنة الماضية ، أوقف المشروع المشترك عملياته وهو الآن في المرحلة النهائية من إجراءات التصفية. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية ، وسيتم استرداد القيمة الدفترية من عملية التصفية.

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

المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
<u>139,169</u>	<u>139,170</u>	<u>139,169</u>	حصة الشركة في صافي اصول المشروع المشترك
<u>69,585</u>	<u>69,585</u>	<u>69,585</u>	(خسارة)/ربح المشروع المشترك للفترة
<u>69,585</u>	<u>69,585</u>	<u>69,585</u>	حصة الشركة في (خسارة)/ربح المشروع المشترك

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

6.2 شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

تملك الشركة الأم نسبة 9.18% (2017 9.18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (المستثمر) ، وهي شركة مساهمة تأسست في سلطنة عمان في 13 نوفمبر 1989 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تقوم الشركة المستثمر فيها بتصنيع وبيع الغازات الصناعية والطبخ. في 30 سبتمبر 2018 ، بلغت القيمة السوقية لحصص المجموعة والشركة الأم في الشركة

المستثمر فيها (المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية) مبلغ 1,448,319 ريال عماني. المبلغ الإجمالي للانخفاض في القيمة المعترف به حتى الآن 757,117 ريال عماني بسبب الانخفاض في القيمة السوقية.

إيضاحات حول البيانات المالية (الغير مدققة)

ملخص المعلومات المالية للشركة الشقيقة في نهاية فترة كما يلي:

المجموعة	الشركة الأم	الشركة الأم	
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
8,881,533	10,602,929	8,881,533	إجمالي الأصول
(2,064,506)	(2,362,732)	(2,064,506)	إجمالي الإلتزامات
<u>6,817,027</u>	<u>8,240,197</u>	<u>6,817,027</u>	صافي الأصول
<u>625,599</u>	<u>756,203</u>	<u>625,599</u>	حصة الشركة في صافي أصول من الشركة الشقيقة
1,539,340	2,446,179	1,539,340	قيمة شراء الاستثمار
-	36,926	-	حصة الشركة من ارباح شركة شقيقة
(198,136)	(82,595)	(198,136)	توزيعات أرباح
(584,087)	(760,731)	(584,087)	انخفاض قيمة الاستثمار
<u>757,117</u>	<u>1,639,779</u>	<u>757,117</u>	القيمة المرحلة لاستثمار في شركة شقيقة
6,688,921	4,656,464	6,688,921	إيرادات
(6,688,921)	(4,254,221)	(6,688,921)	مصروفات
=	<u>402,243</u>	=	ربح/(خسارة) في استثمار في الشركة الشقيقة
=	<u>36,926</u>	=	حصة الشركة في ربح الشركة الشقيقة

6.3 لوبيك انترناشونال اندستري ذ.م.م

الاستثمارات تمثل 40 % من الحقوق غير المسيطرة في شركة لوبيك انترناشونال اندستري ذ.م.م (المستثمر فيها) وهي شركة مسجلة في اماره رأس الخيمة - بالإمارات العربية المتحدة منذ 19 نوفمبر 2009 وفقاً لرخصة تجارية صادر من هيئة التجارة رأس الخيمة للاستثمار (RAKIA) - حكومة رأس الخيمة.

تعمل الشركة في مجال زيوت التشحيم والشحوم الصناعية ومزج المواد الكيميائية.

ملخص المعلومات المالية للشركة الشقيقة في نهاية فترة كما يلي:

30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
417,011	632,213	417,011	قيمة شراء الاستثمار
4,239	-	4,239	إعاد هيكله قرض الأستثمار
(34,688)	(14,840)	(34,688)	حصة من خسائر شركة شقيقة
<u>386,562</u>	<u>617,373</u>	<u>386,562</u>	القيمة المرحلة لاستثمار في شركة شقيقة
(86,720)	(37,100)	(86,720)	خسائر من الشركة الشقيقة
<u>(34,688)</u>	<u>(14,840)</u>	<u>(34,688)</u>	حصة الشركة من ارباح شركة شقيقة

لا توجد التزامات عرضية تتعلق بحصة المجموعة والشركة الأم في الإستثمار ولا توجد التزامات عرضية للمشروع ذاته.
7 مخزون

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
7,319,978	7,700,120	7,273,504	النفط وزيت التشحيم
7,629	7,498	7,629	مواد المخزون وقطع الغيار
(355,075)	(574,216)	(355,075)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
6,972,532	7,133,402	6,926,058	

8 مديونيات تجارية وأخرى

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
63,660,345	51,629,489	62,947,189	مديونيات تجارية
(2,226,297)	(2,026,390)	(2,226,297)	ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
61,434,048	49,603,099	60,720,892	
5,900,547	3,183,737	6,442,400	مصرفات مدفوعة مقدماً
1,451,483	4,893,088	1,451,483	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
1,774,936	1,069,055	1,774,936	مديونيات أخرى
70,561,014	58,748,979	70,389,711	

يرجى الرجوع إلى إيضاح 28 لأعمار المديونيات والإفصاحات الأخرى المتعلقة بعوامل المخاطر.
الحركة في مخصص انخفاض قيمة ديون خلال العام كما يلي:

9 أرصدة نقدية وبنكية

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
53,064,033	35,341,762	51,774,298	نقدية في البنك – حسابات جارية وتحت الطلب
36,454	46,575	36,454	نقد في الصندوق
53,100,487	35,388,337	51,810,752	أرصدة نقدية وبنكية
(7,000,000)	-	(7,000,000)	قرض قصير المدى
46,100,487	35,388,337	44,810,752	أرصدة نقدية وشبه النقدية

10 رأس المال

المجموعة 30 سبتمبر 2018	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018	
3,225,000	3,225,000	3,225,000	اسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
61,275,000	61,275,000	61,275,000	اسهم عادية
64,500,000	64,500,000	64,500,000	

فيما يلي مساهمو الشركة الأم الذين يملكون نسبة 10% أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم:

المجموعة عدد الأسهم	الشركة الأم عدد الأسهم	الشركة الأم عدد الأسهم
30 سبتمبر 2018	30 سبتمبر 2017	30 سبتمبر 2018
3,225,000	3,225,000	3,225,000
28,380,000	28,380,000	28,380,000
8,352,027	8,352,027	8,352,027
39,957,027	39,957,027	39,957,027

شركة النفط العمانية ش.م.ع.ع
- أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
- أسهم عادية
صندوق تقاعد الخدمة المدنية - أسهم عادية

11 احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته تحويل نسبة 10% من أرباح كل سنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساويا لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لقد استوفى الإحتياطي القانوني متطلبات القانون وبالتالي لم تقم الشركة بتحويل أي مبلغ إلى الإحتياطي القانوني.

12 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني
345,806	358,042	344,455
38,443	23,170	38,443
(68,205)	(96,757)	(68,972)
316,044	284,455	313,926

في 1 يناير
تكوين المخصص خلال السنة
مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
كما في 30 سبتمبر

13 دانيات تجارية وأخرى

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني
3,319,690	1,869,290	2,670,081
51,703,862	38,190,006	51,703,862
9,535,983	8,652,891	9,534,990
132,300	132,300	132,300
64,691,835	48,844,487	64,041,233

دانيات تجارية
مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 22)
مصرفات مستحقة
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع

14 الاقتراضات البنكية

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني
30,000,000	20,000,000	30,000,000
2,746,689	4,481,439	2,746,688
32,746,689	24,481,439	32,746,689
30,000,000	20,000,000	30,000,000
1,734,750	1,734,750	1,734,750
31,734,750	21,734,750	31,734,750
1,011,939	2,746,689	1,011,938

قرض لاجل 1
قرض لاجل 2

الجزء الجاري
قرض لاجل 1
قرض لاجل 2

الجزء غير الجاري
قرض لاجل 2

15 ضرائب

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
1,419,132	1,476,839	1,419,132	(أ) الالتزامات الجارية
77,721	62,896	77,721	السنة الحالية
1,496,853	1,539,735	1,496,853	السنوات السابقة
1,419,132	1,239,690	1,419,132	(ب) بيان الدخل الشامل:
73,985	250,000	73,985	السنة الحالية
1,493,117	1,489,690	1,493,117	ضريبة مؤجلة
431,466	306,138	431,466	(ج) أصل ضريبة مؤجلة:
431,466	306,138	431,466	في 1 يناير
			الحركة للفترة
			كما في 30 سبتمبر

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

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
358,550	303,312	358,550	المخصصات والمصروفات الأخرى
72,916	2,826	72,916	ممتلكات وآلات ومعدات
431,466	306,138	431,466	

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15% (2017-15%)

16 مخصص البيئة

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
300,245	300,245	300,245	في 1 يناير
-	-	-	المستخدم خلال السنة
300,245	300,245	300,245	في 30 سبتمبر

تقوم الشركة الأم بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بالشركة.

17 صافي إيرادات (مصروفات) التمويل

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
720,690	586,706	720,690	إيرادات فوائد
(507,508)	(441,164)	(507,508)	مصروفات الفوائد
213,182	145,542	213,182	

18 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 المجموعة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير جوهري عليها. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم المجموعة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتحصل على خدمات من تلك الأطراف. خلال العام كان حجم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والمالكين لنسبة 10% أو أكثر من أسهم المجموعة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
35,549,976	3,843,216	35,549,976	الإيرادات
90,826,269	8,802,491	90,826,269	بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة
432,851,395	342,430,106	432,851,395	التكاليف
416,041	333,040	416,041	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
132,300	132,300	132,300	أتاوة العلامة التجارية مستحقة للدفع للشركة الأم
28,300	19,900	28,300	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
127,123	95,925	127,123	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة صافي فوائد مدفوعة لأطراف أخرى ذات علاقة
32,801,307	2,635,065	32,801,307	الأرصدة
5,900,547	3,183,737	6,442,400	الأرصدة لدى البنوك
51,703,862	38,190,006	51,703,862	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 14)

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 الأم. 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.

19 تكاليف الموظفين

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
5,007,744	4,723,136	4,925,715	رواتب وأجور وبدلات
258,740	256,438	258,740	تكاليف التأمينات الاجتماعية
38,443	23,170	38,443	مكافآت نهاية الخدمة (إيضاح 12)
197,045	216,344	197,045	منافع أخرى للموظفين
5,501,972	5,219,088	5,419,943	

20 مصروفات تشغيل ومصروفات أخرى

مصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

المجموعة 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2017 ريال عماني	الشركة الأم 30 سبتمبر 2018 ريال عماني	
3,010,958	3,077,870	3,010,958	الإيجارات التشغيلية
1,873,342	1,503,381	1,873,342	رسوم رخص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
416,041	333,040	416,041	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
132,300	132,300	132,300	مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
28,300	19,900	28,300	أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة
6,750	6,750	6,750	أتعاب التدقيق وأتعاب مهنية
233,814	1,279,025	233,814	صافي مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

21 تم إعادة تصنيف الأرقام المقابلة المدرجة لأغراض المقارنة لتتوافق مع العرض في الفترة الحالية للتناسب. لم يكن هناك نتائج للمجموعة للإعلان عنها لشهر سبتمبر 2017.