

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠

١ - الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تم تسجيل شركة النفط العمانية للتسويق (ش.م.ع.ع) ("الشركة") كشركة مساهمة عمانية عامة مدرجة وفقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان. تقوم الشركة بمزاولة أنشطتها في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية ، وهي شركة تابعة لشركة النفط العمانية (ش.م.ع.م) - شركة مساهمة مغلقة مسجلة في سلطنة عمان.

دخلت الشركة في "اتفاقية ترخيص علامة تجارية" مع شركة النفط العمانية (ش.م.ع.م) مؤرخة في ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٣ بغرض الحصول على حق إستخدام العلامة التجارية "نفط عمان" وفي مقابل ذلك يتم دفع أتعاب سنوية بواقع ٠,٠٩% من جميع مبيعات الوقود.

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

قامت الشركة خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ بإعتماد جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المتعلقة بأنشطتها والصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والواجب تطبيقها على الفترات المحاسبية التي تبدأ بتاريخ ١ يناير ٢٠١٠.

إن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة لم يؤدي إلى تغييرات في سياسات الشركة المحاسبية ، ولم يؤثر على المبالغ الظاهرة في الفترة الحالية.

١.٢ المعايير والتفسيرات المطبقة والتي لا تؤثر على البيانات المالية

تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. إن تطبيقها لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ الظاهرة في هذه البيانات المالية ، ولكنها قد تؤثر على إحتساب التعاملات والترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفع على أساس الأسهم
توضح التعديلات نطاق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٢ وكذلك إحتساب تعاملات الدفع على أساس الأسهم لمجموعة نقدية في البيانات المالية للشركة التي تستلم البضائع أو الخدمات ، عندما تلتزم مجموعة شركات أخرى أو مساهمين بتسوية المقابل.
- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٥ - الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (جزء من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية الصادرة في ٢٠٠٨)
توضح التعديلات أنه يجب أن يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة على أنه محتفظ بها للبيع إذا إلتزمت الشركة بخطة بيع تتضمن خسارة السيطرة على تلك الشركة التابعة ، بغض النظر عما إذا كانت الشركة سوف تحتفظ بمزايا عدم السيطرة على الشركة التابعة بعد البيع.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الإعراف وقياس بنود التحوط المؤهلة
تقدم التعديلات توضيحاً حول جانبين من جوانب محاسبة التحوط: تحديد التضخم كخطر أو جزء متحوط منه والتحوط مع خيارات.
- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٧ - توزيعات الأصول غير النقدية إلى المالكين
يقدم التفسير توجيهات بشأن المعالجة المحاسبية المناسبة عندما تقدم شركة ما أصولاً غير نقدية كتوزيعات أرباح إلى المساهمين.
- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٨ - تحويل الأصول من العملاء
يتناول التفسير محاسبة المتلقين لتحويل الممتلكات والآلات والمعدات من "العملاء" ، ويخلص إلى أنه عندما يفى بند الممتلكات والآلات والمعدات المحول بتعريف الأصل من منظور المتلقي ، فإنه يجب على المتلقي إدراج الأصل بقيمته العادلة في تاريخ التحويل ، وإدراج العائد كإيراد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٢.٢ المعايير والتفسيرات تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد

بتاريخ الموافقة على البيانات المالية ، كانت المعايير والتفسيرات التالية تحت الإصدار ولم يبدأ سريانها بعد:

معايير جديدة ومعايير معدلة:

يطبق للفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية	العرض – تعديلات تتعلق بتصنيف علاوة الإصدار فبراير ٢٠١٠
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣	إندماج الأعمال- التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يوليو ٢٠١٠
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧	البيانات المالية الموحدة والمنفصلة – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يوليو ٢٠١٠
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٧	الأدوات المالية: الإفصاحات – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يناير ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١	عرض البيانات المالية – التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يناير ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤	إفصاحات الأطراف ذات العلاقة – التعريف المعدل للأطراف ذات العلاقة يناير ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤	التقارير المالية المرحلية - التعديلات الناتجة من التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يناير ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧	الأدوات المالية: الإفصاحات – تعديلات تحسين الإفصاحات حول تحويل الأصول المالية يوليو ٢٠١١
المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢	ضريبة الدخل – تعديلات محدودة النطاق (إسترداد الأصول الأساسية) يناير ٢٠١٢
معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩	الأدوات المالية: التصنيف والقياس (الغاية منه إستبدال كامل للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧) يناير ٢٠١٣

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢ - تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

٣,٢ تفسيرات جديدة وتعديلات على التفسيرات:

يطبق للفترات
السنوات التي تبدأ
في أو بعد

- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٩
إطفاء المطلوبات المالية في أدوات حقوق الملكية يوليو ٢٠١٠
- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية برامج ولاء العملاء - التعديلات الناتجة من التحسينات الدولية رقم ١٣
السنوات على معايير التقارير المالية الدولية مايو ٢٠١٠ يناير ٢٠١١
- تعديل معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٤: المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩:
القيود على منافع الأصول المحددة، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتعاملاته ، نوفمبر ٢٠٠٩ يناير ٢٠١١
تعديلات تتعلق بالمساهمات الاختيارية المدفوعة مقدماً.

تتوقع الإدارة أن تطبيق هذه المعايير والتفسيرات في فترات مستقبلية لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولي.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ، ومتطلبات الإفصاح وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٧٤ وتعديلاته وقواعد وتوجيهات الإفصاح الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال.

أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا مخصصات صيانة موقع وتكلفة إزالة أصول الموقع التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة ، وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تكون التكلفة التاريخية عادة بناء على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن الأصول.

عملة التشغيل

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال العماني (ر.ع) وهو عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل بها الشركة.

السياسات المحاسبية المتبعة هي على النحو المبين أدناه:

العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى عملة التشغيل للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى عملة التشغيل للشركة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في الربح أو الخسارة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الإثبات والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكلفة النفقات المنسوبة بصفة مباشرة إلى إقتناء الأصل. تتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى تنسب مباشرة إلى وضع الأصل في حالة عمل لغرض إستخدامه المطلوب وتكاليف فك وإزالة وصيانة الموقع الذي توضع به الأصول.

عندما يكون لأجزاء بند الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) من بنود الممتلكات والآلات والمعدات.

(٢) المصروفات اللاحقة

تثبت تكلفة إحلال بند ممتلكات وآلات ومعدات في القيمة الدفترية للبند لو كان من المحتمل أن تتدفق منافع إقتصادية مستقبلية مضمنة في ذلك البند للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوق بها. تثبت تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(٣) الإستهلاك

يحتسب الإستهلاك في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والآلات والمعدات. لا يتم إستهلاك الأصول قيد الإنشاء. الأعمار الإقتصادية المقدرة على النحو التالي:

السنوات

١٠ - ٢٠

٢ - ١٣

مباني

آلات ومعدات وسيارات

تتم إعادة تقييم طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية في تاريخ كل تقرير.

الأرض بالملكية الحرة لا تستهلك.

تعتبر الأرباح أو الخسائر الناتجة من بيع أي بند من الممتلكات والآلات والمعدات على أنها الفرق بين عوائد البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق ، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع المصروفات المتكبدة في سبيل وصول المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة على النحو التالي:

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

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الإعتيادي ناقصاً تكاليف إكمال العمل ومصروفات البيع.

إنخفاض قيمة الأصول

(١) الأصول المالية

يعتبر أن الأصل المالي قد إنخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذات تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

يتم احتساب خسارة الإنخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جرى قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي.

يجرى إختبار لإنخفاض القيمة على الأصول المالية الفردية الهامة على أساس فردي. يجرى تقييم للأصول المالية الأخرى بصورة جماعية في المجموعات التي تتشارك في مزايا مخاطر إئتمان متماثلة.

يتم إثبات جميع خسائر الإنخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة.

يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في الحالة التي يمكن أن يعزى فيها الرد بصورة موضوعية إلى حدث وقع بعد إثبات خسارة الإنخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالقيمة العادلة يتم إثبات الرد مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول

(٢) الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الإنخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على إنخفاض القيمة يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل.

يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للإسترداد المقدرة والتي تمثل القيمة الأكبر بين قيمته في الإستخدام وقيمه العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة في الإستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية بإستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة المتعلقة بذلك الأصل.

يتم تقييم خسائر الإنخفاض في القيمة التي أثبتت في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على نقص أو إنعدام خسارة الإنخفاض في القيمة. يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للإسترداد. يتم رد خسارة الإنخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي قد يكون من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الإستهلاك أو الإطفاء في حالة عدم إثبات خسارة إنخفاض القيمة.

النقد والنقد المعادل

لأغراض بيان التدفقات النقدية ، يتكون النقد والنقد المعادل من نقد وأرصدة لدى البنوك والتي تستحق في أقل من ثلاث شهور من تاريخ الإيداع بالصافي من السحب على المكشوف.

منافع الموظفين

يتم إدراج التزامات المساهمات في خطة مساهمات التقاعد المحددة للموظفين العمانيين الخاصة وفقاً لبرنامج التأمينات الإجتماعية كمصروف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

تم عمل مخصص منافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لبنود قانون العمل العماني على أساس معدلات المنافع الحالية وعدد سنوات الخدمة المترتبة بنهاية فترة التقرير.

المخصصات

يتم إثبات المخصص عندما يكون لدى الشركة إلزام قانوني أو إستدلالي حالي يمكن قياسه بصورة موثوقة نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يُطلب تدفق خارجي لمنافع إقتصادية لسداد الإلتزام. يتم إدراج مخصص البيئية عندما تقوم الشركة ، عبر إجراء تقييمات للأثر على البيئة ، بتحديد الاحتياجات للمعالجات البيئية نتيجة لحدث سابق وعندما يمكن تقدير التكاليف المصاحبة له بصورة معقولة. يتم تحديد المخصصات بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات ما قبل الضريبة التي تعكس التقديرات السوقية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

الإيرادات

يتم قياس إيرادات مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للإستلام ، بالصافي من المرتجعات والمسموحات والخصومات التجارية. يتم إثبات الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل إسترداد المقابل المستحق ويكون من الممكن تقدير التكاليف المصاحبة وتقدير إحتمال إرجاع البضاعة بصورة موثوقة ولا تكون هناك إدارة مستمرة مصاحبة للبضائع.

يختلف تحويل المخاطر والعوائد إستناداً لشروط كل عقد بيع على حده.

الإيجارات

يتم إدراج المدفوعات بموجب عقود إيجار تشغيلي في الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروف الإيجار على مدى فترة الإيجار.

ضريبة الدخل

تتكون ضريبة الدخل من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج مصروف ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة فيما عدا القدر الذي يتعلق ببندود يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إدراجه في حقوق الملكية.

الضريبة الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع على الإيراد الضريبي للسنة بإستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي يتوقع تطبيقها على نحو واسع في تاريخ التقرير وأية تعديلات على الضريبة المستحقة عن سنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إحتساب مخصص الضريبة المؤجلة بإستخدام طريقة الإلتزام في الميزانية العمومية على الفروق المؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ الدفترية المستخدمة في الأغراض الضريبية. يتم قياس الضريبة المؤجلة بالمعدلات المطبقة أو التي يتوقع تطبيقها على الفروق المؤقتة عند ردها إستناداً إلى القوانين المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ التقرير.

يتم إثبات أصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توافر أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها إستغلال الفروق المؤقتة. تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة.

تتم تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة المرجلة عند وجود حق قانوني إلزامي لتسوية موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية عند وجود إعفاءات من ضريبة الدخل من جانب نفس السلطة الضريبية وإعتزام الشركة تسوية موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية على أساس الصافي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

عائد السهم الواحد

تقوم الشركة بعرض العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد لأسهمها العادية. يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى حاملي الأسهم العادية للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

المشروع المشترك

المشروع المشترك: الأصول التي تتم السيطرة المشتركة عليها
يتم إثبات الإستثمار في الأصول التي تتم السيطرة عليها بصورة مشتركة فقط بمقدار حصة الشركة في تلك الأصول مصنفة وفقاً لطبيعة الأصول والالتزامات التي تكبدها والدخل من بيع أو إستخدام حصتها من مخرجات المشروع المشترك بجانب حصتها من أية مصروفات يتم تكبدها من جانب المشروع المشترك.

المشروع المشترك: الكيان الذي تتم السيطرة المشتركة عليه
يتم إثبات الإستثمار في الكيان الذي تتم السيطرة عليه بصفة مشتركة بإستخدام طريقة حقوق الملكية من تاريخ حصول الشركة على السيطرة المشتركة وذلك بالتكلفة مضافاً إليها حصة الشركة من النتائج المحتجزة لمرحلة ما بعد الإقتناء والتغيرات الأخرى في صافي الأصول. تتوقف الشركة عن إستخدام طريقة حقوق الملكية بدءاً من تاريخ توقف سيطرتها المشتركة أو نفوذها الهام على الكيان الذي تتم السيطرة عليه بصفة مشتركة.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة بتوزيعات الأرباح بعد دراسة الربح المتاح للتوزيع وإحتياجات الشركة من النقد في المستقبل وهي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإلتزام في الفترة التي يعلن فيها عنها.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٣ - ملخص للسياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

تحديد القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات الخاصة بالشركة تحديد القيمة العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. ومتى إنطبق ، يتم الإفصاح عن المزيد من المعلومات عن الافتراضات التي يتم القيام بها لتحديد القيم العادلة في الإفصاحات المحددة لذلك الأصل أو الالتزام.

يتم تقدير القيمة العادلة للذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى والذمم التجارية الدائنة والذمم الأخرى على أنها تقارب القيمة الدفترية الحالية بسبب قصر فترة إستحقاقها.

يتم إثبات رأس المال وفقاً للعوائد المستلمة.

تصنف الأسهم العادية والأسهم التي تملك حق التصويت المتعدد كحقوق ملكية.

٤ - التقديرات والاجتهادات المحاسبية الهامة

يتطلب عرض البيانات المالية بما يتناسب مع معايير التقارير المالية الدولية من الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات تؤثر على الموجودات والمطلوبات المالية الظاهرة في تاريخ البيانات المالية والمخصصات الناتجة عنها والتغيرات في القيمة العادلة خلال العام. هذه التقديرات مبنية على افتراضات تتضمن العديد من العوامل التي تختلف درجة التأكد منها ، ويؤدي إختلاف النتائج الفعلية عن تقديرات الإدارة إلى تغيرات في الالتزامات المستقبلية المقدرة.

الإستهلاك

يتم إحتساب الإستهلاك لتنزيل تكلفة الموجودات على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم إحتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناء على عدة عوامل منها الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

يتم عمل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها بناء على تقديرات الإدارة لعدة عوامل مثل خبرة الشركة السابقة في تحصيل المستحقات من العملاء وعدد أيام تلك الديون.

مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم

يتم عمل مخصص لمخزون بطيئ الحركة والمتقادم بناء على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل إمكانية الإستفادة منها ، برامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين بإستخدام أفضل التقديرات.

مخصص البيئة

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

تكلفة إزالة أصول الموقع

يتم إحتساب تكلفة إزالة أصول الموقع بناء على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل متوسط تكلفة إزالة مرافق المحطة ، العمر الإنتاجي المقدر للمحطة والسعر المخفض الواجب إستخدامه لتخفيض التدفقات النقدية المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للمحطات.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات				
التكلفة	أراضي ومباني ريال عماني	الآلات والمعدات والسيارات ريال عماني	الأصول قيد الإنشاء ريال عماني	المجموع ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٠٩	٥,١٨٢,٠٥٠	١٨,٤٦٨,٢٠٢	٣,٣٥٢,٤٣٨	٢٧,٠٠٢,٦٩٠
إضافات	-	١١,١٦٨	٣,٢٤٠,٤٢٤	٣,٢٥١,٥٩٢
تحويلات	٢,١٧٠,٢٥٩	٣,٣١٧,٨٦٦	(٥,٤٨٨,١٢٥)	-
إستبعادات	(١٢٧,٠٢٥)	(٦٥٤,١٢٤)	-	(٧٨١,١٤٩)
في ١ يناير ٢٠١٠	٧,٢٢٥,٢٨٤	٢١,١٤٣,١١٢	١,١٠٤,٧٣٧	٢٩,٤٧٣,١٣٣
إضافات	-	١٣,٤٠١	٤,٣٣٨,٠١٣	٤,٣٥١,٤١٤
تحويلات	٥١٤,٤٨٦	١,٨١٧,٢١٨	(٢,٣٣١,٧٠٤)	-
إستبعادات	(٣٩,٧٢١)	(٤٥٩,٠٢٠)	-	(٤٩٨,٧٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٧,٧٠٠,٠٤٩	٢٢,٥١٤,٧١١	٣,١١١,٠٤٦	٣٣,٣٢٥,٨٠٦
الإستهلاك				
في ١ يناير ٢٠٠٩	١,٠٦٤,٨٧٢	٨,٣٢٧,١٢٠	-	٩,٣٩١,٩٩٢
المحمل خلال السنة	٣٥٤,١٧٢	٢,٠٩٩,١٢٥	-	٢,٤٥٣,٢٩٧
إستبعادات	(١٨,٢٣٦)	(٤٨١,٢٧٦)	-	(٤٩٩,٥١٢)
في ١ يناير ٢٠١٠	١,٤٠٠,٨٠٨	٩,٩٤٤,٩٦٩	-	١١,٣٤٥,٧٧٧
المحمل خلال السنة	٣٧٨,٥٦٠	٢,٠٩٨,٥٣٦	-	٢,٤٧٧,٠٩٦
إستبعادات	(١٧,١٨١)	(٣٢٥,٦١٤)	-	(٣٤٢,٧٩٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	١,٧٦٢,١٨٧	١١,٧١٧,٨٩١	-	١٣,٤٨٠,٠٧٨
القيمة الدفترية				
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠	٥,٩٣٧,٨٦٢	١٠,٧٩٦,٨٢٠	٣,١١١,٠٤٦	١٩,٨٤٥,٧٢٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩	٥,٨٢٤,٤٧٦	١١,١٩٨,١٤٣	١,١٠٤,٧٣٧	١٨,١٢٧,٣٥٦

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

تم إدراج حصة الشركة ٥٠% من الآلات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بالمستودع الرئيسي للتخزين بميناء الفحل بمبلغ ٨٠٤,٩٠٥ ريال عماني (٢٠٠٩ - ٨٥٦,٨٢٤ ريال عماني) و ٣٣,١٧٨ ريال عماني (٢٠٠٩ - ٣٠,٥٣٣ ريال عماني) على التوالي في الممتلكات والآلات والمعدات. وبموجب إتفاقية مؤرخة في ٦ ديسمبر ١٩٩٥ بين الشركة وشركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("المها"):

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

الأرض التي أقيم عليها المستودع الرئيسي للتخزين والمباني مستأجرة من وزارة النفط والغاز بصفة مشتركة مع المها. تم خلال السنة تجديد إتفاقية الإيجار لمدة سنة واحدة حتى ٢٢ نوفمبر ٢٠١١.

٦ - استثمار في مشروع مشترك

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

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

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
-	١٩٣,٥٢٥	مجموع الموجودات
-	(٤٨,٣٩٢)	مجموع المطلوبات
-	١٤٥,١٣٣	صافي الأصول
-	٧٢,٥٦٦	حصة الشركة في صافي موجودات المشروع المشترك
-	٤,٨٦٧	خسارة المشروع المشترك للفترة
-	٢,٤٣٤	حصة الشركة في خسارة المشروع المشترك

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٧ - المخزون

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٥,٤٢٨,٩٢٦	٢,٩٨٢,٣١٥	النفط وزيوت التشحيم
٧,٤٩٧	٧,٤٩٧	مواد المخزون وقطع الغيار
(١٥٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٥,٢٨١,٤٢٣	٢,٩٤٤,٨١٢	

٨ - الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٧٢٤,٧٨١	٢٠,٢٦١,٣٣٤	الذمم المدينة
(٨٣٩,٩٠٧)	(٧٥١,١٤٤)	ناقصاً: مخصص إنخفاض القيمة (إيضاح ٢٦)
١٥,٨٨٤,٨٧٤	١٩,٥١٠,١٩٠	
٤٤٢,٥٢٣	٦٦١,٧٢٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ٢١)
٥٣٠,٧٣٦	٤٢٢,٥٤٤	الذمم المدينة الأخرى
١,٠٥٢,٨١٦	١,٢١٧,٦٩٨	المصروفات المدفوعة مقدماً
١٧,٩١٠,٩٤٩	٢١,٨١٢,١٦١	

٩ - النقد والنقد المعادل

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
١٨,٠١٨	٢٦,٠٣٠	نقد في الصندوق
٧,٩٧٥,٣٠٨	١٦,٧٣١,٢٤٦	نقد لدى البنك
٧,٩٩٣,٣٢٦	١٦,٧٥٧,٢٧٦	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٠ - رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً (٢٠٠٩: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠) بقيمة أسمية ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٠٩: ١٠٠ بيضة للسهم الواحد).

يتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من ٦٤,٥٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٠٩: ٦٤,٥٠٠,٠٠٠) بقيمة أسمية ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٠٩: ١٠٠ بيضة للسهم الواحد) كما يلي :

عدد الأسهم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد أسهم عادية
٦١,٢٧٥,٠٠٠	٦١,٢٧٥,٠٠٠	
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	

وفقاً للمادة ٥ من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة 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 والمخفض للسهم الواحد.

إن مساهمي الشركة الذين يحملون نسبة ١٠% أو أكثر من أسهم الشركة سواء كانت هذه الأسهم بأسمائهم أو عن طريق حسابات من ينوب عنهم وعدد الأسهم التي يمتلكونها موضحة كما يلي:

عدد الأسهم		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
٣,٢٢٥,٠٠٠	٣,٢٢٥,٠٠٠	شركة النفط العمانية ش.م.ع.م - أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد - أسهم عادية
٢٨,٣٨٠,٠٠٠	٢٨,٣٨٠,٠٠٠	
٣١,٦٠٥,٠٠٠	٣١,٦٠٥,٠٠٠	

١١ - الإحتياطي القانوني

طبقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية بسلطنة عمان يجب تحويل ١٠% من أرباح كل سنة لحساب إحتياطي قانوني إلى أن يصبح رصيد ذلك الإحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. لقد قررت الشركة إيقاف أية تحويلات إضافية إلى هذا الإحتياطي ، حيث بلغ الإحتياطي ثلث رأس المال المصدر. هذا الإحتياطي غير متاح للتوزيع.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٢ - منافع نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الإلتزامات كما يلي:

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١٧٨,٢٦٥	٢١٠,٨٣٩	المستحق كما في ١ يناير
٤٢,٠٠٥	٢٢,٢٣٨	المستحق خلال السنة
(٣٢,٥٥٣)	(٥٤,٨١٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
١٨٧,٧١٧	١٧٨,٢٦٥	المستحق كما في ٣١ ديسمبر

١٣ - مخصص صيانة موقع وتكلفة إزالة أصول الموقع

كانت حركة المخصصات كالتالي:

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٣٣٣,٦٦٤	٣٠٤,٢٤١	كما في ١ يناير
١٣,٤٠١	١١,١٦٨	مخصص إضافي
٢٠,٠٢٠	١٨,٢٥٥	رد الخصم مقابل الزمن (مدرج في تكاليف التمويل)
٣٦٧,٠٨٥	٣٣٣,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر

أهم الافتراضات التي أستخدمت في تقدير هذا المخصص كانت كالتالي:

- متوسط تكلفة الصيانة وإزالة الأصول لمحطة وقود واحدة هو ٤,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٠٩ : ٤,٠٠٠ ريال عماني) .
- التدفقات النقدية المخصومة والمتوقعة خلال العمر الإنتاجي لمحطات الوقود بإستخدام معدل فائدة بواقع ٦% (٢٠٠٩ : ٦%) و
- العمر الافتراضي للمحطة هو ١٠ سنوات (٢٠٠٩ : ١٠ سنوات).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٤ - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١٧,٩٧٧,٧٥٢	١٤,٧٣٥,٥٩١	الذمم الدائنة
١٩١,٤٩٦	٨٠,٨٤٨	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢١)
٧,٣٦٥,٦٠١	٣,٤٦٥,٤٩٤	مصروفات مستحقة
٨١,٠٠٠	٧٤,٧٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
٢٥,٦١٥,٨٤٩	١٨,٣٥٦,٦٣٣	

قامت الشركة ووفقاً للوائح الهيئة العامة لسوق المال بتحويل توزيعات الأرباح غير المطالب بها لفترة تزيد عن ٦ أشهر من تاريخ إستحقاقها إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة. بلغت توزيعات الأرباح غير المطالب بها المحولة خلال السنة ٦,٦٨٧ ريال عماني تقريباً (٢٠٠٩ : ٦,٣٥٧ ريال عماني). يحق للمساهمين المستحقين الذين لم يتلقوا توزيعات الأرباح الخاصة بهم مطالبة الهيئة العامة لسوق المال بها. يتوقع أن تدفع الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى خلال ٤٥ يوم من تاريخ التقرير.

١٥ - القروض المصرفية

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل

يسدد القرض قصير الأجل خلال سنة واحدة ، بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٦ - ضريبة الدخل

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
٩٦١,٩٧٧	٧٥٢,٠٠٠	المطلوبات المتداولة:
٨٨,٢٤٤	٧٨,١٦٠	السنة الحالية
		سنوات سابقة
١,٠٥٠,٢٢١	٨٣٠,١٦٠	
٩٦١,٩٧٧	٧٥٢,٠٠٠	بيان الدخل الشامل:
(٥,٤٤٥)	(١٣,٧٦٩)	السنة الحالية
٩٥٦,٥٣٢	٧٣٨,٢٣١	ضريبة مؤجلة متعلقة بنشوء ورد الفروق المؤقتة
٤,٣٣١	(٩,٤٣٨)	(التزام)/ أصل الضريبة المؤجلة:
٥,٤٤٥	١٣,٧٦٩	في ١ يناير
٩,٧٧٦	٤,٣٣١	الحركة خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

يشتمل أصل الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية:

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١٧٣,٦٩٤	١٩٢,٢٢٤	المخصصات والمصروفات الأخرى
(١٦٣,٩١٨)	(١٨٧,٨٩٣)	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٧٧٦	٤,٣٣١	

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل ١٢% على ما يزيد عن ٣٠,٠٠٠ ريال عماني من الأرباح الخاضعة للضريبة. لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة ، تمت تسوية الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الحقيقية:

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٦ - ضريبة الدخل (تابع)

التسوية المتعلقة بمعدل الضريبة الفعلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠		
ريال عماني	ريال عماني	المعدل %	المعدل %
٦,٠٩٨,٣١٦	٧,٨١٨,٦١٦		
			الربح قبل الضريبة
٧٢٨,١٩٨	٩٣٤,٦٣٤	١٢	١٢
			ضريبة الدخل
			أثر البنود المسموح
(٣٣,٠١١)	(١٥,٩٩١)	(٠,٥٤)	٠,٢٠
			بخصمها ضريبياً والفروق
			الزمنية
٤٣,٠٤٤	٣٧,٨٨٩	٠,٧١	(٠,٤٨)
			أثر البنود غير المسموح
			بخصمها ضريبياً
٧٣٨,٢٣١	٩٥٦,٥٣٢	١٢,١٢	١٢,٢٨
			الضريبة الحقيقية

تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

لم تنته الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من الربط الضريبي للشركة للسنوات ٢٠٠٦، ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩. ترى الإدارة أن أي إلزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بتلك السنوات الضريبية لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠. تم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدل ١٢%.

١٧ - مخصص البيئة

كانت حركة المخصص كالتالي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٥٢٦,٣٧٢	٤٨٠,٨٠٧	الرصيد كما في ١ يناير
-	٢٢,٩٤٥	المحمل خلال السنة
(٤٥,٥٦٥)	(٢٤,٧٤٥)	المبالغ المستخدمة
٤٨٠,٨٠٧	٤٧٩,٠٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

تقوم الشركة بتكوين مخصص لتكاليف معالجة البيئة اعتماداً على تقديرات التلوث البيئي التي تتم في مواقع التسليم والتخزين الخاصة بالشركة. يتوقع استخدام كامل المخصص وقدره ٤٧٩,٠٠٧ ريال عماني (٢٠٠٩: ٤٨٠,٨٠٧ ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة التي وضعتها الشركة مع مستشاريها البيئيين.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

١٨ - صافي إيرادات / (تكاليف) التمويل

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
(٦٩,٩١٨)	(١٢٢,٥٤٨)	مصروفات الفوائد
١٦٨,٥٧٠	٣٨,٦٤٥	إيرادات الفوائد
٩٨,٦٥٢	(٨٣,٩٠٣)	

١٩ - إرتباطات

الإيجارات التشغيلية

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

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٠٦٨,٠٢٨	٩٤٠,٤٩٩	الحد الأدنى لمدفوعات العقود المستقبلية:
١,٤٤١,٤٤٠	١,٨٧٧,٧٥٦	لا تزيد عن سنة واحدة
٩٤٥,٦٣٤	٩٤٥,٦٣٤	تزيد عن سنة وتقل عن خمس سنوات
٣,٤٥٥,١٠٢	٣,٧٦٣,٨٨٩	تزيد عن خمس سنوات
١,٢٣٦,٢١٩	٨٦٢,٩٢٢	إرتباطات متعاقد عليها

٢٠ - المعلومات القطاعية

وحدات العمل التجاري التي تشتق منها القطاعات أرباحها

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

العمليات الأخرى هي زيوت التشحيم والطيران.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٠ - المعلومات القطاعية (تابع)

المعلومات المتعلقة بقطاعات الشركة مبينة أدناه.

إيرادات القطاعات

إيرادات القطاعات		
٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
١١٩,٢٢٢,٢٧٠	١٠٦,٩٣٣,٤٣٦	بيع بالتجزئة
٤٣,٨١٦,٨٢٤	٤٠,٤٣٤,٤٦٨	تجارة
٥٣,١٣٤,٩٩٠	٢١,٠٧٦,٥١٣	أخرى
٢١٦,١٧٤,٠٨٤	١٦٨,٤٤٤,٤١٧	

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال السنة (٢٠٠٩ : لاشيء).

الإيرادات من المنتجات الرئيسية والخدمات والمعلومات الجغرافية
تنشأ الإيرادات التشغيلية للشركة أساساً من تسويق وتوزيع المنتجات البترولية في سلطنة عمان.

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين ، أعضاء مجلس الإدارة ، الإدارة العليا والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية.

دخلت الشركة في معاملات مع شركات يستطيع بعض أعضاء مجلس الإدارة ممارسة تأثير هام عليها. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم الشركة بتقديم خدمات على أساس تجاري إلى الأطراف ذات العلاقة وتستفيد بخدمات من تلك الأطراف. يرى أعضاء مجلس الإدارة أن شروط تقديم وتلقي الخدمات مقاربة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف أخرى غير ذات علاقة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢١ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠١٠	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	
<i>إيرادات</i>		
٣,٧١٨,٣٨٧	٤,٤٣٠,٩٥٣	بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة
		بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء
٢,٩٥٩,٦٧٧	١,٥٩٦,٢٣٨	مجلس الإدارة
-	١٦,٢٤٨	خدمات مهنية مقدمة
١٧٧,٣٦٦	-	بيع وقود إلى المشروع المشترك
<i>تكاليف</i>		
١٩٠,٠١١	١٤٦,٦٨٧	إتاوة عن علامة تجارية
		تقنية معلومات وخدمات أخرى من شركات مملوكة
١٨١,٥٣٧	١٠٤,١١١	بشكل مباشر أو غير مباشر لأعضاء مجلس الإدارة
٨١,٠٠٠	٧٤,٧٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
٢٣,٣٠٠	٢٣,١٠٠	أتعاب حضور إجتماعات مجلس الإدارة
٢٤,١١٦	٥١,٦٨٢	صافي فوائد مدفوعة
<i>الأرصدة</i>		
١٧٩,٦٣٧	٢١٢,٩٩٢	أرصدة لدى البنك
٢٦١,٧٢٩	٤٤٢,٥٢٣	مستحق من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٨)
١٩١,٤٩٦	٨٠,٨٤٨	مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)

٢٢ - توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٤٢ ريال عماني للسهم لسنة ٢٠١٠ بقيمة إجمالية قدرها ٢,٧٠٩,٠٠٠ ريال عماني وهي بانتظار الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية السنوية.

خلال السنة تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٣٥ ريال عماني للسهم بإجمالي ٢,٢٥٧,٥٠٠ ريال عماني متعلقة بسنة ٢٠٠٩ (٢٠٠٩: توزيعات أرباح بواقع ٠,٠٣٥ ريال عماني بإجمالي ٢,٢٥٧,٥٠٠ ريال عماني للسهم متعلقة بسنة ٢٠٠٨).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٣ - العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

القيمة الاسمية لكل سهم هي ٠,١٠٠ ريال عماني. يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد بقسمة صافي ربح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:.

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٥,٣٦٠,٠٨٥	٦,٨٦٢,٠٨٤	صافي ربح السنة
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال السنة (إيضاح ١٠)
٠,٠٨٣	٠,١٠٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (ر.ع)

٢٤ - صافي الموجودات للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الموجودات للسهم الواحد بقسمة صافي حقوق المساهمين في نهاية العام على عدد الأسهم المصدرة والمدفوعة كما يلي :

٢٠٠٩	٢٠١٠	
٢٤,١٣٧,٨٥٦	٢٨,٧٤٢,٤٤٠	صافي الموجودات (ر.ع)
٦٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٤,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح ١٠)
٠,٣٧٤	٠,٤٤٦	صافي الموجودات للسهم الواحد (ر.ع)

٢٥ - إلتزامات عرضية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بمبلغ ٧٨٦,٤٩٣ ريال عماني (٢٠٠٩: ٨٩٤,٠٤٥ ريال عماني) ناشئة ضمن إطار النشاط الإعتيادي ويتوقع ألا ينشأ عنها أية إلتزامات جوهرية.

تتضمن إيرادات الشركة وتكلفة المبيعات مبلغ ٥٠٦,٠٣٠ ريال عماني (٢٠٠٩: ٦٩١,٢١٤ ريال عماني) ومبلغ ٥٠٦,٠٣٠ ريال عماني (٢٠٠٩: ٦٠٨,٨٠٤ ريال عماني) على الترتيب قيد المناقشة حالياً مع الوزارات ذات الصلة ، العملاء وأحد الموردين في سلطنة عمان. أدرجت الشركة المبيعات والإلتزامات المصاحبة لها.

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

٢٦ - الأدوات المالية

هذا الإيضاح يبين معلومات عن المخاطر التي تنشأ عن استخدام الشركة للأدوات المالية ، تحديداً مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق التي تتعرض لها الشركة ، وأهداف الشركة وسياساتها ومعالجتها من حيث القياس وإدارة المخاطر وإدارة الشركة لرأس مالها. وتم إدراج إفصاحات كمية إضافية من خلال هذه البيانات المالية.

يتولى مجلس الإدارة المسؤولية العامة عن تأسيس ومراقبة الإطار العام لإدارة المخاطر. وقد أوكل مجلس إدارة الشركة الى لجنة التدقيق مسؤولية تطوير ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر ومدى التزام الشركة بها.

وتتم مراجعة نظم وإجراءات إدارة المخاطر بانتظام للتأكد من أنها تعكس التغيرات بأحوال السوق وأنشطة الشركة. وتهدف الشركة من خلال برامج التوعية والتدريب الى تطوير بيئة بناءة ومنضبطة يتعرف فيها الموظفون على أدوارهم والتزاماتهم.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة عندما يفشل العميل أو الطرف الآخر بالأداة المالية عن مقابلة التزاماته التعاقدية وتنشأ في معظم الأحوال عن ذمم العملاء المدينة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان.

الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم تقديم التمويل الى الشركات من العملاء بهدف تنظيم أرباح الشركة وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم التمويل للعملاء والتحصيل المنتظم لكل الذمم المدينة على مدير العمليات. والتمويل له تكاليف على الشركة حيث تضع الشركة الضوابط والإجراءات المناسبة لإدارة الائتمان ورأس مال الشركة العامل. وعليه فإن سياسات شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع بوضع نظاماً فاعلاً لإدارة مخاطر الائتمان يكون مرناً بشكل يكفي للاستجابة إلى الاحتياجات المتغيرة للسوق ويكون صارماً بحيث يضمن وضع وتحديث حدود إئتمان العملاء بشكل منتظم إستناداً إلى معلومات حديثة يمكن الإعتماد عليها. ولدى هذا النظام - بالضرورة - مرونة كافية للتأكد من التفاعل مع إحتياجات السوق المتغيرة ولكنها قوية بحيث تضمن أن أسقف التمويل تحدد بانتظام ويتم تحديثها بموجب معلومات محدثة.

عموماً ، لا يسمح بالائتمان بما يزيد عن فترات الائتمان المتفق عليها بإستثناء العملاء الحكوميون وتحصل الديون خلال فترات الائتمان المتفق عليها إضافة الى أيام السماح. وهناك آلية إيقاف الائتمان التي توقف تلقائياً حسابات العميل وأي إئتمان إضافي في حالات التأخير الى ما بعد فترة السماح. تتم المصادقة على جميع الإستثناءات والتجاوزات وفقاً لإرشادات السياسة. تتم مراقبة مواقف المدينين ومراجعتها لتقييم المخاطرة والتعرض ككل. ورغم أن الخسائر عن عدم الإلتزام تعتبر غير متكررة الحدوث ، وقد وضعت مخصصات كافية لإنخفاض القيمة مبنية على عمر الذمم المدينة لتعكس موقف المدينين بدقة قدر الإمكان بالبيانات المالية.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٦ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

أنشأت الشركة مخصصاً لإنخفاض القيمة وهو يمثل تقديرها للخسائر التي تم تكبدها عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى. والمكونات الرئيسية لهذا المخصص هي عنصر الخسائر المحددة والتي تتعلق بالتعرضات الهامة الفردية ، وعنصر الخسائر الجماعية لمجموعات أصول متشابهة لخسائر تم تكبدها ولكن لم يتم تحديدها بعد. عند إعتبار ذمة تجارية مدينة على أنها غير قابلة للتحصيل ، يتم شطبها في مقابل حساب المخصص. يدرج الإسترداد اللاحق للمبالغ المشطوبة سابقاً في حساب المخصص. يتم إدراج التغيرات في القيمة الدفترية لحساب المخصص في الربح أو الخسارة.

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

القيمة الدفترية		
٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
١,٢٨٩,٤٠٩	٥,٦٦٩,٥٤٤	الطيران
١٠,٩١٦,٥٧٨	٨,٢٣٢,٨٢٨	التجارة
١,٩٩٥,٩٠٤	٣,٦٨٧,٢٨٤	بطاقات الوقود
١,١١٣,٩٠٤	١,٤٣٠,٧٣٦	محطات تشحيم
٢,٠٠٨,٧٥٣	٢,٠٤٨,٧٣٩	تجزئة
٤,٠٠٥	٣٦,٢٦٩	أخرى
١٧,٣٢٨,٥٥٣	٢١,١٠٥,٤٠٠	
(٤٤٢,٥٢٣)	(٦٦١,٧٢٩)	ناقصاً :
(١٦١,٢٤٩)	(١٨٢,٣٣٧)	مستحقات لأطراف ذات علاقة
		أخرى
١٦,٧٢٤,٧٨١	٢٠,٢٦١,٣٣٤	الذمم المدينة (إيضاح ٨)

بينما تقوم الشركة ببيع منتجاتها إلى عدد كبير من العملاء في سلطنة عمان، تصل القيمة الإجمالية لأكبر خمس عملاء ما نسبته ٤٦% من الذمم التجارية المدينة في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (٢٠٠٩ : ٢٨%).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٦ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

الذمم المدينة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

كانت الحركة في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة خلال السنة كما يلي:

٢٠٠٩	٢٠١٠	
ريال عماني	ريال عماني	
٨٢٢,٦٦٨	٨٣٩,٩٠٧	الرصيد في ١ يناير
٢٣,٠٧١	(٢,٦٨٣)	(مفرج عنه) / مخصص في الأرباح أو الخسائر
(٥,٨٣٢)	(٨٦,٠٨٠)	المشطوب خلال السنة
٨٣٩,٩٠٧	٧٥١,١٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر (إيضاح ٨)

وافقت الشركة على إستلام ضمانات/ ضمانات إضافية بقيمة ٣٦٥,٩٠٠ ريال عماني (٢٠٠٩: ٤٤٠,١٨٠ ريال عماني) من عملاء كضمان كلي/ جزئي للمبالغ المستحقة عليهم للشركة.

كانت أعمار الذمم التجارية المدينة في تاريخ التقرير كما يلي:

الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	الإجمالي	
٢٠١٠	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٩	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
١٦,٤٢٤,٥٥٥	-	١٢,٩٩٢,٨٧٦	-	ليست متأخرات
٩٠,٩٧٦				متأخرة من يوم واحد
١,٨٩٩,٧٨١	٣,٠٢٥,٣٨٦	١٥١,٢٦٩		إلى ٩٠ يوم
٥٨,٦٥٠				متأخرة من ٩١ يوماً
١,٧١٨,٩٦٤	٧٣١,٥٤٦	١٠٩,٨٩٣		إلى ٣٦٠ يوماً
١,٠٦٢,١٠٠	٥٧٨,٧٤٥	٥٧٨,٧٤٥		متأخرة أكثر من سنة واحدة
٢١,١٠٥,٤٠٠	١٧,٣٢٨,٥٥٣	٨٣٩,٩٠٧		

الضمانات

تقدم الشركة الضمانات المالية فقط للجهات الحكومية في صورة حسن ضمان دفعة مقدمة أو ضمان التنفيذ (إيضاح ٢٥).

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٦ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. يتمثل منهج الشركة لإدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان ، من إمتلاكها في كل وقت السيولة الكافية لمقابلة التزاماتها عندما تستحق ، في ظروف العمل العادية وظروف الضغوط دون تحمل أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسمعة وإسم الشركة.

تستخدم الشركة تسهيلات من بنوك محلية ودولية تعمل بسلطنة عمان للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات إئتمان كافية لمواجهة مخاطر السيولة. ولدى الشركة تسهيلات تمويل بمبلغ ٥٧ مليون ريال عماني (٢٠٠٩: ٥٧ مليون ريال عماني) من ٧ بنوك (٢٠٠٩: ٧ بنوك) وهي غير مضمونة السداد وغير مستغلة بنهاية فترة التقرير. وتستخدم أيضاً قروض قصيرة الأجل وسحب على المكشوف ، في المتوسط تستخدم لفترة ٧ الى ١٤ يوم لتغطية الفجوة بين تحصيلات الذمم المدينة وسداد فواتير شراء المنتجات خلال منتصف كل شهر.

فترات إستحقاق المطلوبات المالية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٠

أكثر من ٦ أشهر ريال عماني	٦ أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية
-	١٧,٩٧٧,٧٥٢	١٧,٩٧٧,٧٥٢	ذمم دائنة
-	٢٧٢,٤٩٦	٢٧٢,٤٩٦	مستحقات لأطراف ذات علاقة
-	٧,٣٦٥,٦٠١	٧,٣٦٥,٦٠١	ذمم دائنة أخرى
-	٣٠,٦١٥,٨٤٩	٣٠,٦١٥,٨٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٠٩

-	٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض بنكية
-	١٤,٧٣٥,٥٩١	١٤,٧٣٥,٥٩١	ذمم دائنة
-	١٥٥,٥٤٨	١٥٥,٥٤٨	مستحقات لأطراف ذات علاقة
-	٣,٤٦٥,٤٩٤	٣,٤٦٥,٤٩٤	ذمم دائنة أخرى
-	٢٣,٣٥٦,٦٣٣	٢٣,٣٥٦,٦٣٣	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٠ (تابع)

٢٦ - الأدوات المالية (تابع)

مخاطر السوق

تُعرّف مخاطر السوق بمخاطر التغيرات في أسعار السوق ، مثل أسعار العملات الأجنبية ، أسعار الفائدة وأسعار الأسهم وهذه تؤثر على إيرادات الشركة أو على ما تحتفظ به من الأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو ضبط وإدارة التعرض للمخاطر في نطاق مستوى معقول بينما تزيد من عائداتها.

مخاطر العملات الأجنبية

يعتبر تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في أدنى حدوده إذ تتم معظم التعاملات إما بالريال العماني أو بالدولار الأمريكي أو بعملات مربوطة به. ظل سعر صرف الدولار الأمريكي ثابتاً مقابل الريال العماني منذ يناير ١٩٨٦.

مخاطر أسعار الفائدة

تدير الشركة تعرضها لأسعار الفائدة بالتأكد من أن الإقتراض يتم بأسعار فائدة محددة تعاقدياً قدر الإمكان.

مخاطر السوق الأخرى

الشركة غير معرضة لمخاطر السوق الأخرى الجوهرية.

٢٧ - إدارة رأس المال

سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على أساس متين لرأسمال للحفاظ على المستثمر ، الدائن وثقة السوق لضمان نمو النشاط في المستقبل. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق الملكية والذي تحدده الشركة بقسمة صافي الأرباح على مجموع حقوق ملكية المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح على الأسهم العادية.

ليس هناك أي تغيير في منهج الشركة في إدارة رأس المال خلال السنة. الشركة غير معرضة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

٢٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يعتقد مجلس إدارة الشركة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية بتاريخ التقرير.

٢٩ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتتناسب مع تصنيف أرقام السنة الحالية. لا تؤثر إعادة التصنيف على إجمالي الربح أو حقوق الملكية المقرر عنها سابقاً.

٣٠ - الموافقة على البيانات المالية

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها في ٢٧ يناير ٢٠١١.