

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

المقر الرئيسي للعمل:

ميناء الفحل
مسقط
سلطنة عمان

العنوان المسجل:

صندوق بريد: 92
الرمز البريدي 116
ميناء الفحل
سلطنة عمان

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

صفحة	المحتويات
1	تقرير مراقبي الحسابات المستقلين
2	قائمة الدخل الشامل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة التغييرات في حقوق المساهمين
5	قائمة التدفقات النقدية
30-6	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات المستقلين إلى مساهمي شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

تقرير حول القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (الشركة) والتي تتمثل بقائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2013 وقوائم الدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية أعضاء مجلس الإدارة عن القوائم المالية

أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بوضوح وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال وقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته وعن أنظمة رقابة داخلية كما تراها الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤولية مراقب الحسابات

تتمثل مسؤوليتنا في التعبير عن الرأي المهني بشأن تلك القوائم المالية إستناداً إلى المراجعة التي نجريها. وقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. وتتطلب تلك المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط ونجري المراجعة من أجل الحصول على تأكيدات معقولة فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

وتتضمن المراجعة تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة للمبالغ والإفصاحات المدرجة بالقوائم المالية. وتعتمد الإجراءات المختارة على تقدير مراقب الحسابات بما في ذلك تقييمه لمخاطر سوء الإدراج الجوهري للقوائم المالية سواء بسبب الغش أو الخطأ. وعند إجراء تقييم لتلك المخاطر، يأخذ مراقب الحسابات بالإعتبار إجراءات الرقابة الداخلية ذات العلاقة بإعداد الشركة للقوائم المالية وعرضها بوضوح من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة لتلك الظروف ولكن ليس لغرض التعبير عن رأي بشأن كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بالشركة. وتتضمن عملية المراجعة أيضاً تقييم ملائمة المبادئ المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض القوائم المالية بصورة عامة.

ونرى أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأي المراجعة الخاص بنا.

الرأي

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعبر بوضوح، من كافة جوانبها الجوهرية، عن المركز المالي للشركة، كما في 31 ديسمبر 2013، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

تقرير حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

وحسب متطلبات قواعد وشروط إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين ("القواعد والشروط") الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ("الهيئة") بسلطنة عمان، نقرر أنه تم إعداد القوائم المالية المرفقة بشكل ملائم، من كافة جوانبها الجوهرية، وفقاً لتلك القواعد والشروط وقواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة وقانون الشركات التجارية لعام 1974 وتعديلاته.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	إيضاح	
278.522.526	296.190.852	19	إيرادات
1.814.266	1.998.442		إيرادات أخرى
280.336.792	298.189.294		
(252.574.455)	(268.148.003)		تكلفة البضائع المباعة
(4.252.069)	(3.953.684)	20	تكاليف العاملين
(3.358.575)	(3.849.770)	5	الاستهلاك
(10.097.434)	(10.828.700)	21	مصروفات تشغيل وأخرى
10.054.259	11.409.137		ربح التشغيل
40.374	84.924	6	حصة من ربح الاستثمار محتسب باستخدام طريقة الملكية- بالصافي
-	165.189	7	إيرادات توزيعات نقدية من استثمارات متاحة للبيع
104.293	(140.269)	22	(تكاليف)/ إيرادات التمويل - بالصافي
10.198.926	11.518.981		الربح قبل الضريبة
(1.175.374)	(1.346.822)	16	ضرائب
9.023.552	10.172.159		الربح وإجمالي الدخل الشامل للعام
0.140	0.158	26	ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة (ريال عماني)

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من 6 إلى 30 تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم 1.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	إيضاح	
			الأصول
			أصول غير جارية
27.614.012	29.424.611	5	ممتلكات وآلات ومعدات
77.838	150.450	16	أصول ضريبية مؤجلة
112.930	2.510.684	6	استثمارات محتسبة باستخدام طريقة الملكية
2.312.830	-	7	استثمارات متاحة للبيع
30.117.610	32.085.745		
			أصول جارية
5.930.085	4.775.601	8	مخزون
26.478.121	31.866.989	9	مديونيات تجارية وأخرى
12.839.416	17.523.896	10	نقدية وبنك
45.247.622	54.166.486		
75.365.232	86.252.231		
			إجمالي الأصول
			حقوق المساهمين
6.450.000	6.450.000	11	رأس المال
2.150.000	2.150.000	12	احتياطي قانوني
30.556.664	36.213.823		أرباح محتجزة
39.156.664	44.813.823		إجمالي حقوق المساهمين
			التزامات
			التزامات غير جارية
881.477	2.969.400	17	اقتراضات
270.088	336.117	13	مكافآت نهاية الخدمة
472.407	518.620	14	مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع
1.623.972	3.824.137		
			التزامات جارية
30.586.741	33.293.971	15	دائنيات تجارية وأخرى
2.015.385	2.201.048	17	اقتراضات
1.355.705	1.492.487	16	التزامات ضريبية جارية
626.765	626.765	18	مخصص البيئة
34.584.596	37.614.271		
36.208.568	41.438.408		اجمالي الالتزامات
75.365.232	86.252.231		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
0.607	0.695	27	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

اعتمد أعضاء مجلس الإدارة القوائم المالية والإيضاحات المدرجة بالصفحات من 2 إلى 30 بتاريخ 28 يناير 2014 ووقعها نيابة عنهم:

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم 1.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

قائمة التغييرات في حقوق المساهمين
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

الإجمالي ريال عماني	أرباح محتجزة ريال عماني	احتياطي قانوني ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
34.132.112	25.532.112	2.150.000	6.450.000	في 1 يناير 2012 الدخل الشامل:
9.023.552	9.023.552	-	-	ربح العام المعاملات مع المالكين:
(3.999.000)	(3.999.000)	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
<u>39.156.664</u>	<u>30.556.664</u>	<u>2.150.000</u>	<u>6.450.000</u>	في 31 ديسمبر 2012
39.156.664	30.556.664	2.150.000	6.450.000	في 1 يناير 2013 الدخل الشامل:
10.172.159	10.172.159	-	-	ربح العام المعاملات مع المالكين:
(4.515.000)	(4.515.000)	-	-	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة
<u>44.813.823</u>	<u>36.213.823</u>	<u>2.150.000</u>	<u>6.450.000</u>	في 31 ديسمبر 2013

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من 6 إلى 30 تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم 1.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	إيضاح	
10.198.926	11.518.981		التدفق النقدي من أنشطة التشغيل
			الربح قبل الضرائب
			التسويات:
(40.374)	(84.924)	6	حصة من ربح مشروع مشترك وشركة شقيقة - صافي
3.358.575	3.849.770	5	الاستهلاك
72.014	(1.272)		(ربح)/خسارة بيع ممتلكات وآلات ومعدات
72.912	81.599	13	مصروف مكافآت نهاية الخدمة
-	(165.189)		إيرادات توزيعات نقدية
236.260	334.337	22	تكاليف التمويل
(340.553)	(194.068)	22	إيرادات التمويل
13.557.760	15.339.234		ربح التشغيل قبل التغييرات في رأس المال العامل ودفع التزام مكافآت نهاية الخدمة
			تغييرات رأس المال العامل:
(2.608.005)	1.154.484		مخزون
2.964.861	(5.096.437)		مديونيات تجارية وأخرى
(174.039)	(292.431)		مخصص انخفاض قيمة ديون
(1.737.476)	2.707.230		دائنيات تجارية وأخرى
52.026	46.213		مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع
12.055.127	13.858.293		النقد الناتج من التشغيل
(236.260)	(334.337)		فوائد مدفوعة
(1.014)	(15.570)	13	مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة
(1.104.984)	(1.282.652)		ضريبة دخل مدفوعة
10.712.869	12.225.734		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
340.553	194.068		فوائد مستلمة
(2.312.830)	-		استثمار في أصول مالية متاحة للبيع
(3.500.000)	3.500.000	10	استحقاق/(استثمار في) ودیعة لأجل
93.525	6000		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(7.643.386)	(5.665.097)	5	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
-	165.189		توزيعات نقدية مستلمة
(13.022.138)	(1.799.840)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(5.354.338)	2.273.586		الاقتراضات المحصلة/(المسددة) - صافي
(3.999.000)	(4.515.000)		توزيعات نقدية مدفوعة
(9.353.338)	(2.241.414)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(11.662.607)	8.184.480		صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يماثل النقد
21.002.023	9.339.416		نقد وما يماثل النقد في بداية العام
9.339.416	17.523.896	10	نقد وما يماثل النقد في نهاية العام

الإيضاحات المدرجة بالصفحات من 6 إلى 30 تكون جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم 1.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

ويتم تجميع حسابات الشركة في القوائم المالية لشركة النفط العمانية ش.م.ع.م (الشركة الأم) - 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.

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.

1-2 أساس الإعداد

(أ) القوائم المالية معدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ما عدا الاستثمارات المتاحة للبيع والتي تقاس بالقيمة العادلة وطبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتتوافق القوائم المالية أيضاً مع متطلبات وإرشادات إفصاح الجهات المصدرة للأوراق المالية وتعاملات الأشخاص المطلعين وقواعد الإفصاح والنماذج الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومع قانون الشركات التجارية لعام 1974، وتعديلاته.

(ب) 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. تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية بالإيضاح رقم 4.

(ج) المعايير والتعديلات التي دخلت حيز التطبيق في عام 2013 وتتعلق بأعمال الشركة:

بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2013.

لم ينتج عن تطبيق هذه المعايير أية تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم يؤثر على المبالغ المقرر عنها في الفترة الحالية.

(د) المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير الحالية التي لم تدخل حيز التطبيق ولم تطبقها الشركة بصورة مبكرة:

تم نشر المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الحالية والتي أصبحت إجبارية بالنسبة للفترة المحاسبية للشركة والتي تبدأ في 1 يناير 2014 أو بعد ذلك التاريخ أو في فترات لاحقة، ولكن لم تطبقها الشركة بصورة مبكرة ولا يمكن تقدير أثر تلك التعديلات والتفسيرات بشكل معقول كما في 31 ديسمبر 2013:

المعيار المحاسبي الدولي رقم 32 (تعديلات) - "الأدوات المالية: العرض" حول مقاصد الأصول والالتزامات المالية (يدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2014 أو بعد ذلك التاريخ).

المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 (تعديلات) - "انخفاض قيمة الأصول" - (يدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2014 أو بعد ذلك).

المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 - "الأدوات المالية" (يدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2014).
معايير التقارير المالية الدولية رقم 9 - "الأدوات المالية": التصنيف والقياس (يدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2015 أو بعد ذلك التاريخ).

تفسير اللجنة الدولية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية 21- "الجبايات" (تدخل حيز التطبيق من 1 يناير 2014 أو بعد ذلك).

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

2-2 ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج بنود الممتلكات والآلات والمعدات، بإستثناء الأصول قيد الإنشاء، بالتكلفة مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. وتتضمن التكلفة التاريخية مصروفات تنسب مباشرة إلى حيازة البنود وأي تكلفة أخرى تنسب مباشرة لتمويل الأصل إلى حالة التشغيل للاستخدام المستهدف وأي تكاليف أخرى لتفكيك وإزالة الآلات وصيانة الموقع التي تتواجد فيه.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصروفات الفحص الشامل. 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 إستهلاك الأراضي. يحتسب الاستهلاك على أصول أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفها إلى قيمها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المقدر على النحو التالي:

السنوات

10 إلى 20
2 إلى 13

المباني
الآلات والمعدات والسيارات

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

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. عندما يصبح الأصل المعني موضع الاستخدام في موقعه وحالته المقصودة، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الفئة المناسبة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الاستهلاك في الشركة.

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

3-2 ترتيبات مشتركة

طبقت الشركة معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم 11 على كافة الترتيبات المشتركة كما في 1 يناير 2013. وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم 11 تصنف كافة الاستثمارات في الترتيبات المشتركة كعمليات مشتركة أو مشاريع مشتركة بناءً على الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر.

قيمت الشركة طبيعة ترتيباتها المشتركة وحددتها كمشاريع مشتركة. تحتسب المشاريع المشتركة باستخدام طريقة الملكية.

وحسب هذه الطريقة يتم ادراج الحصص في المشاريع المشتركة مبدئياً بالتكلفة وبالتالي يتم تعديلها لإدراج حصة الشركة من الأرباح أو الخسائر بعد الحيازة والحركة في الدخل الشامل الأخر.

عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك المشاريع المشتركة (والتي تتضمن حصص طويلة الأجل والتي تشكل في جوهرها جزء من صافي استثمارات الشركة في المشاريع المشتركة)، لا تدرج الشركة الخسائر ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بدفعات بالنيابة عن المشاريع المشتركة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة من المعاملات بين الشركة والمشاريع المشتركة إلى حد حصة الشركة في المشاريع المشتركة. تستبعد الخسائر غير المحققة كذلك إلا إذا قدمت المعاملة دليلاً على انخفاض قيمة أصل محول.

4-2 استثمار في شركات شقيقة

التصنيف

الشركات الشقيقة هي الكيانات التي لدى الشركة تأثير جوهري عليها، ولكن ليس التحكم بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر بها، يصاحبه عادة مساهمة تتراوح بين 20% إلى 50% من حقوق التصويت.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

4-2 استثمار في شركات شقيقة (تابع)

التقييم

يتم احتساب الاستثمارات في الشركات الشقيقة باستخدام طريقة الملكية المحاسبية وتدرج مبدئياً بالتكلفة.

تدرج حصة الشركة في أرباح أو خسائر ما بعد الحييزة في قائمة الدخل الشامل ، في حين تدرج حصتها في تحركات ما بعد الحييزة في دخل شامل آخر للشركة الشقيقة في الدخل الشامل الآخر للشركة. تعدل الحركة التراكمية بعد الحييزة مقابل القيمة الدفترية للاستثمارات. عندما تساوي أو تتجاوز حصة الشركة في خسائر شركة شقيقة حصتها في تلك الشركة الشقيقة، متضمنة أي مديونيات غير مضمونة، لا تدرج الشركة الخسائر ما لم تتكبد التزامات أو تقوم بدفعات بالنيابة عن الشركة الشقيقة.

5-2 أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أصول مالية يحتفظ بها لفترة غير محددة ويمكن بيعها عند الحاجة استجابة لاحتياجات السيولة أو تغييرات في معدلات الفائدة أو أسعار صرف العملة أو أسعار الأسهم.

تدرج الاستثمارات المصنفة كأصول مالية متاحة للبيع بشكل مبدئي بالتكلفة وتدرج هذه الأصول المالية لاحقاً بالقيمة العادلة ما عدا في حالة عدم القدرة على تحديد القيمة العادلة بشكل موثوق. تدرج التغييرات بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. وعند انخفاض القيمة أو الغاء الإدراج، يتم ادراج تغييرات متراكمة بالقيمة العادلة المدرجة في الدخل الشامل الآخر في قائمة الدخل تحت "أرباح أو خسائر من أصول مالية متاحة للبيع".

تقيم الشركة الاستثمارات المالية المتاحة للبيع في كل سنة وما إذا كان هناك دليل موضوعي أن الاستثمار أو مجموعة استثمارات منخفضة القيمة. وعندما يكون هناك دليل موضوعي عن انخفاض القيمة، تزال الخسائر المتراكمة - التي تقاس بالفرق بين تكلفة الحييزة والقيمة العادلة الجارية ناقصاً أي خسائر انخفاض القيمة على تلك الاستثمارات المدرجة سابقاً في قائمة الدخل الشامل - من الدخل الشامل الآخر وتدرج في قائمة الدخل الشامل.

6-2 مخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تمثل التكاليف جميع 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 بعد مراعاة تكاليف البيع. يكون مخصص عند الضرورة للمخزون الراكد والتالف، إن وجد.

7-2 أصول مالية

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

(أ) قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم تضمينها بالأصول الجارية ما عدا الاستحقاقات التي تتجاوز إثني 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 2-8 و 2-9).

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

7-2 أصول مالية (تابع)

(ب) أصول مالية متاحة للبيع

الأصول المالية المتاحة للبيع هي أدوات مالية غير مشتقة إما أن تكون مصنفة في هذه الفئة أو غير مصنفة في أية فئة أخرى. وتدرج في الأصول غير الجارية ما لم يستحق الاستثمار أو تكون نية الإدارة التصرف به خلال 12 شهراً من نهاية فترة التقرير.

8-2 مديونيات تجارية ومديونيات أخرى

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 والعجز عن تسديد أو التأخر 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 الفعالة. يدرج مبلغ المخصص بقائمة الدخل الشامل تحت بند "مصروفات تشغيل وأخرى".

9-2 النقد وما يماثل النقد

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

10-2 الانخفاض في القيمة

أصول مالية

يتم تقييم الأصل المالي بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاضه. يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن حدثاً واحداً أو أكثر من حدث ظهر بعد الإدراج المبدئي للأصول المالية له أثر سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية لانخفاض الأصول المالية الآتي:

- صعوبة مالية كبيرة عند الطرف المقابل.
- التأخر عن الدفع.
- يحتمل أن يدخل المقترض حالة إفلاس أو إعادة التنظيم المالي.

بالنسبة لبعض فئات الأصول المالية مثل المديونيات التجارية التي تم تقييمها بأنها غير منخفضة القيمة فريداً يتم لاحقاً تقييمها لتحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي.

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

تخفض القيمة الدفترية للأصول المالية بخسائر انخفاض القيمة المباشرة لكافة الأصول المالية باستثناء المديونيات التجارية حيث تخفض القيمة الدفترية من خلال استخدام حساب المخصص.

عندما تعتبر المديونيات التجارية غير قابلة للتحويل، يتم شطبها مباشرة بعد الحصول على الموافقات الملائمة. وتحتسب التسديدات اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقاً بقائمة الدخل الشامل.

الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية بالشركة ما عدا المخزون في كل تاريخ تقرير لتحديد وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة. وإذا وجد مثل هذا المؤشر، عندئذ يتم تعديل المبلغ الذي يمكن استرداده.

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

10-2 الانخفاض في القيمة (تابع)

تدرج خسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو وحدات إنتاج النقد تزيد عن قيمته عند الاستخدام وقيمه العادلة ناقصا تكلفة البيع. ولتقدير القيمة عند الاستخدام، تخصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل فائدة ما قبل الضريبة الذي يعكس التقييم الراهن للسوق للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الأصل المحددة. خسائر انخفاض القيمة المدرجة بالفترة السابقة يتم تقييمها بكل تاريخ تقرير عن أي مؤشرات نقصان الخسائر أو إذا لم تعد هناك خسائر. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير في التقدير المستخدم لتحديد القيمة التي يمكن استردادها. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، إذا لم تدرج خسائر انخفاض القيمة.

11-2 الاقتراضات

تدرج الاقتراضات بشكل مبدئي بالقيمة العادلة بصافي تكاليف المعاملة المتكبدة وتدرج لاحقاً بالتكلفة المهلكة. تصنف الاقتراضات كالالتزامات جارية إلا إذا كان للشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

12-2 مخصصات

يدرج المخصص عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ويمكن تحديده بشكل موثوق، ويكون من المحتمل أن يتطلب سداد الالتزام لتدفق صادر لمنافع اقتصادية. يتم إدراج مخصص البيئمة عندما تحدد الشركة من خلال التقييمات البيئية متطلبات للمعالجة البيئية ناتجة عن عمليات أو أحداث سابقة ويتم تقدير المبلغ بشكل موثوق. يعتمد مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع على متوسط التكلفة لمحطات الوقود وعمرها الانتاجي.

ويتم إدراج مبلغ المخصص على أساس أفضل التقديرات للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالة عدم اليقين بشأن الالتزام. يقاس المخصص بخصم التدفقات النقدية المتوقعة بمعدل قبل الضريبة والذي يعكس تقييم السوق للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالالتزامات.

وعندما تتوقع الشركة أن تستعيد من طرف ثالث جزءاً أو كل المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية مخصص ما، يتم إدراج المبلغ المستحق القبض كأصل فقط عندما يكون من المؤكد استلام التعويض ويمكن قياس المبلغ مستحق القبض بصورة يعتمد عليها.

13-2 دانيات تجارية ومستحقات أخرى

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

14-2 رأس المال

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

15-2 توزيعات أرباح

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

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

16-2 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.

17-2 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 لمصاحبة للبضائع.

لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابل للقياس بصورة موثوقة إلا بعد حل كل الأمور الطارئة المتعلقة بالبيع. يعتمد نقل المخاطر والمكافآت على شروط عقد البيع.

18-2 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.

تحدد الجمعية العامة السنوية وتعتمد مكافآت وأتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة ولجانته الفرعية شريطة ألا تتجاوز تلك الأتعاب 5% من صافي الربح السنوي بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الاختياري وتوزيع التوزيعات النقدية للمساهمين على أن لا تتجاوز تلك الأتعاب مبلغ 200.000 ريال عماني. ويجب ألا تتجاوز أتعاب حضور الجلسات لكل عضو مبلغ 10 000 ريال عماني في العام الواحد.

19-2 مكافآت نهاية الخدمة

تستحق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعاقدها الموظفين بالشركة في تاريخ قائمة المركز المالي مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام 2003 وتعديلاته. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير جارٍ.

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل، بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الإجتماعية لعام 1991، كمصروف بقائمة الدخل الشامل عند تكبدها.

20-2 عملات أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة بالقوائم المالية باستخدام الريال العماني وهو عملة سلطنة عمان وهي البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة ضمنها (العملة التنفيذية). القوائم المالية معدة بالريال العماني مقرب إلى أقرب ألف ("عملة العرض").

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالعملة التنفيذية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. تدرج أرباح وخسائر صرف العملة الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وعن التحويل وفقاً لمعدلات الصرف بنهاية العام للأصول والالتزامات النقدية المنفذة بعملات أجنبية بقائمة الدخل الشامل.

21-2 تكاليف الاقتراض

تتكون تكاليف الاقتراض من الفائدة المستحقة على الاقتراض. تدرج تكاليف التمويل في قائمة الدخل الشامل حين تستحق باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

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

2 - ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

22-2 إيجارات

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

23-2 ضريبة الدخل

يتم احتساب ضريبة الدخل حسب اللوائح المالية المعمول بها في سلطنة عمان.

تتمثل ضريبة الدخل على أرباح العام بالضريبة الجارية والضريبة المؤجلة. تدرج ضريبة الدخل بقائمة الدخل الشامل باستثناء ما يتعلق ببند مدرجة مباشرة بحقوق المساهمين، ففي تلك الحالة تدرج بقائمة حقوق المساهمين.

الضريبة الجارية هي الضريبة المتوقعة المستحقة الدفع على الدخل الخاضع للضريبة عن العام باستخدام المعدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع بتاريخ قائمة المركز المالي وأية تعديلات على ضرائب الدخل فيما يتعلق بسنوات سابقة.

تحتسب الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على الفروق المؤقتة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. يستند مبلغ الضريبة المؤجلة على النمط المتوقع لتحقيق أو تسوية القيمة الدفترية للأصول والالتزامات باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي تطبق على نحو واسع في تاريخ قائمة المركز المالي. يدرج الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل توفر أرباح ضريبة مستقبلية والتي يمكن استخدام الخسائر والاسترداد الضريبة غير المستخدمة في مقابلها. تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير وتخضع إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل تحقق المنافع الضريبة ذات الصلة.

تتم تسوية أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عند وجود حق قانوني إلزامي لخصم أصول الضريبة الجارية مقابل التزامات الضريبة الجارية عندما تتعلق بضريبة دخل تم فرضها من قبل نفس السلطة الضريبة وتنوي الشركة تسوية أصول والتزامات الضريبة الجارية على أساس الصافي.

24-2 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 تحديد ربحية السهم الواحد المعدلة بتعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى حملة الأسهم العادية والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بآثار جميع الأسهم العادية المعدلة المحتملة. ليس لدى الشركة أية أسهم معدلة في تاريخ قائمة المركز المالي.

3 - إدارة المخاطر المالية

1-3 عوامل المخاطر المالية

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

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

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(أ) مخاطر السوق

(1) مخاطر صرف العملة الأجنبية

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

(2) مخاطر معدل الفائدة

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

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

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

(3) مخاطر الأسعار

كما في 31 ديسمبر 2013، لا تتعرض الشركة لمخاطر الأسعار فيما يتعلق بأوراق مالية بحقوق الملكية أو بضائع، حيث أنها لا تحتفظ بمثل هذه الأدوات المالية.

(ب) مخاطر الائتمان

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

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

تنشأ 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 بالالتزامات التعاقدية بشكل متشابه في حالة ظهور تغييرات 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.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

مديونيات تجارية وأخرى

يتم منح الائتمان الى الشركات من العملاء فقط بهدف زيادة أرباح الشركة، وتقع المسؤولية الرئيسية عن تقديم الائتمان للعملاء والتحصيل المنتظم لكل المديونيات على مدير الدائرة. الائتمان له تكاليف على الشركة حيث تضع الشركة الضوابط والإجراءات المناسبة لإدارة الائتمان ورأسمال الشركة العامل. وبناءً عليه، يتم وضع سياسة الشركة لإدخال نظام فاعل لإدارة مخاطر الائتمان يكون مرناً بشكل يكفي للاستجابة إلى الاحتياجات المتغيرة للسوق ويكون صارماً بحيث يضمن وضع وتحديث حدود ائتمان العملاء وتحديث هذه السياسة 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 الإستثناءات والتجاوزات وفقاً لإرشادات السياسة. تتم مراقبة مواقف المدينين ومراجعتها لتقييم المخاطر 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 بدقة قدر الإمكان بالقوائم المالية.

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

القيمة الدفترية

2011 ريال عماني	2012 ريال عماني	
2.282.410	4.078.264	الطيران
11.754.228	12.463.729	التجارة
5.592.148	5.688.073	بطاقات الوقود
2.196.432	3.641.730	محطات تشحيم
2.352.558	3.204.302	تجزئة
112.589	-	أخرى
24.290.365	28.976.098	
(2.625.872)	(879.838)	ناقصاً:
(218.031)	-	مستحقات من أطراف ذات علاقة
21.446.462	28.096.260	أخرى
		المديونيات التجارية

قبلت الشركة ضمانات/ضمانات إضافية بقيمة 1.043.079 ريال عماني (2012- 426.900 ريال عماني) من عملاء كضمان كلي/ جزئي للمبالغ المستحقة عليهم للشركة.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

كانت أعمار المديونيات التجارية في تاريخ التقرير كما يلي:

انخفاض القيمة 2012 ريال عماني	الإجمالي 2012 ريال عماني	انخفاض القيمة 2013 ريال عماني	الإجمالي 2013 ريال عماني	
-	14.148.410	-	19.539.753	لم تتجاوز موعد إستحقاقها
281.202	4.380.842	249.567	5.437.790	تجاوزت موعد إستحقاقها 1 - 90 يوماً
59.855	1.105.330	145.662	1.181.458	تجاوزت موعد إستحقاقها 91 - 360 يوماً
246.913	1.811.880	485.172	1.937.259	أكثر من سنة واحدة
587.970	21.446.462	880.401	28.096.260	

النقد وما يماثل النقد

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

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

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
2.148.249	172.902	بنوك ذات تصنيف A-1
1.299.438	816.225	بنوك ذات تصنيف A-2
2.781.943	7.446.324	بنوك ذات تصنيف A-3
2.787	-	بنوك ذات تصنيف NP
61.325	-	بنوك ذات تصنيف + BBB (تصنيف فيتش)
6.516.471	9.054.756	بنوك غير مصنفة
12.810.213	17.490.207	

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

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

1-3 عوامل المخاطر المالية (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عندما تستحق. يتمثل منهج الشركة لإدارة مخاطر السيولة في التأكد قدر الإمكان، من امتلاكها 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.

تحد الشركة من مخاطر السيولة بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية. تتطلب شروط البيع الخاصة بالشركة أن يتم دفع المبالغ بمتوسط 30 يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد الدائنيات التجارية عادةً خلال 15 يوماً من تاريخ الشراء.

تستخدم الشركة تسهيلات من بنوك محلية ودولية تعمل بسلطنة عمان للتأكد من وجود نقدية كافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة مع وجود تسهيلات ائتمان كافية لمواجهة مخاطر السيولة. ولدى الشركة تسهيلات تمويل بمبلغ 41.765.000 ريال عماني (2012- 34.13 مليون ريال عماني) من 6 بنوك (2012- 5 بنوك) وهي غير مضمونة السداد. وتستخدم أيضاً حسابات تحت الطلب، في المتوسط تستخدم لفترة 7 الى 14 يوم لتغطية الفجوة بين تحصيلات المديونيات وسداد فواتير شراء المنتجات خلال منتصف كل شهر.

يحلل الجدول التالي الالتزامات المالية للشركة ضمن مجموعات الاستحقاق ذات العلاقة استناداً إلى فترة الاستحقاق المتبقية بتاريخ التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. المبالغ المفصح عنها في الجدول هي تدفقات نقدية تعاقدية غير مضمومة. تأثير الخصم للأرصدة المستحقة خلال 12 شهراً التي تماثل قيمها الدفترية لا يعد جوهرياً.

أكثر من سنتين ريال عماني	سنة - سنتين ريال عماني	12 - 6 شهوراً ريال عماني	6 أشهر أو أقل ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
					31 ديسمبر 2013
1.649.718	1.319.682	659.730	1.541.318	5.170.448	قروض بنكية
-	-	-	4.372.768	4.372.768	دائنيات تجارية
-	-	-	21.007.430	21.007.430	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	7.913.773	7.913.773	مستحقات ودائنيات أخرى
1.649.718	1.319.682	659.730	34.835.289	38.464.419	
					31 ديسمبر 2012
8.482	882.768	1.037.776	1.054.367	2.896.862	قروض بنكية
-	-	-	1.163.592	1.163.592	دائنيات تجارية
-	-	-	21.633.762	21.633.762	مستحق لأطراف ذات علاقة
-	-	-	7.681.387	7.681.387	مستحقات ودائنيات أخرى
8.482	882.768	1.037.776	31.533.108	33.375.603	

3 - إدارة المخاطر المالية (تابع)

2-3 إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة في الاحتفاظ بقاعدة رأس مال قوية من أجل الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق لضمان نمو النشاط في المستقبل. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين والذي تحدده الشركة بقسمة صافي الأرباح على إجمالي حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم يكن هناك أي تغيير في منهج الشركة في إدارة رأس المال خلال العام. الشركة غير معرضة لمتطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

3-3 تقدير القيمة العادلة

افتراض أن القيمة الإسمية مخصوماً منها أية تسويات إئتمانية مقدرة للأصول والالتزامات المالية التي تستحق خلال أقل من عام واحد تقارب قيمها العادلة.

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

- المستوى 1: أسعار السوق المدرجة (غير معدلة) في سوق نشطة للأصول أو الالتزامات المشابهة.
- المستوى 2: المدخلات، ماعدا الأسعار المدرجة في المستوى 1، والقابلة للملاحظة للأصول أو الالتزامات بشكل مباشر (على سبيل المثال: الأسعار) أو غير مباشر (على سبيل المثال: مشتقات من الأسعار).
- المستوى 3: مدخلات للأصول أو الالتزامات التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

يعتقد مجلس الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية لا تختلف بشكل كبير عن قيمها الدفترية في نهاية فترة التقرير.

4 - الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تجري الشركة تقديرات وافتراسات تخص المستقبل. 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 أدناه إدراج المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية.

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 والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

4 - الاجتهادات والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

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 يتم تقييمها جماعياً ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز الاستحقاق بناءً على المعدلات التاريخية للمبالغ المستردة.

بلغ إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ قائمة المركز المالي 28.096.260 ريال عماني (2012- 21.446.462 ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 880.401 ريال عماني (2012- 587.970 ريال عماني). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في قائمة الدخل الشامل.

مخصص المخزون بطيئ الحركة والمتقادم

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

مخصص البيئة

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

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 المحطة، العمر الإنتاجي المقدر للمحطة والسعر المخفض الواجب استخدامه لتخفيض التدفقات النقدية المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر للمحطات.

مخصص أصول أخرى

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

استثمار في شركة شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير الشركة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذ جوهري رغم أن المساهمة أقل من 20% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة شقيقة.

الترتيبات المشتركة

تمتلك الشركة نسبة 50% من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة. لدى الشركة سيطرة مشتركة على ترتيباتها حيث أنه وفقاً للاتفاقية التعاقدية تلتزم موافقة جماعية من كافة أطراف الاتفاقية لكافة الأنشطة ذات الصلة.

تم تنظيم الترتيب المشترك للشركة كشركة محدودة المسؤولية وتقدم لأطراف الاتفاقية حقوق لصافي الأصول للشركة المحدودة وفقاً للترتيبات. وبالتالي، تم تصنيف هذا الترتيب كمشروع مشترك.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

5- ممتلكات وآلات ومعدات

التكلفة	أراضي ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	الأصول قيد الإنشاء ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير 2013	11.361.843	31.372.164	3.791.814	46.525.821
إضافات	-	17.869	5.647.228	5.665.097
تحويلات	4.311.391	1.694.548	(6.005.939)	-
استبعادات	-	(85.307)	-	(85.307)
في 31 ديسمبر 2013	15.673.234	32.999.274	3.433.103	52.105.611
الاستهلاك				
في 1 يناير 2013	2.747.115	16.164.694	-	18.911.809
محمل للعام	656.799	3.192.971	-	3.849.770
استبعادات	-	(80.579)	-	(80.579)
في 31 ديسمبر 2013	3.403.914	19.277.086	-	22.681.000
القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2013	12.269.321	14.722.187	3.433.103	29.424.611

التكلفة	أراضي ومباني ريال عماني	آلات ومعدات وسيارات ريال عماني	الأصول قيد الإنشاء ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في 1 يناير 2012	9.359.527	27.221.781	3.234.412	39.815.720
إضافات	-	26.803	7.616.583	7.643.386
تحويلات	2.037.789	5.021.392	(7.059.181)	-
استبعادات	(35.473)	(897.812)	-	(933.285)
في 31 ديسمبر 2012	11.361.843	31.372.164	3.791.814	46.525.821
الاستهلاك				
في 1 يناير 2012	2.214.538	14.106.442	-	16.320.980
محمل للعام	552.353	2.806.222	-	3.358.575
استبعادات	(19.776)	(747.970)	-	(767.746)
في 31 ديسمبر 2012	2.747.115	16.164.694	-	18.911.809
القيمة الدفترية				
في 31 ديسمبر 2012	8.614.728	15.207.470	3.791.814	27.614.012

تم إدراج حصة الشركة البالغة 50% من الآلات والمعدات والأصول قيد الإنشاء بالمستودع الرئيسي للتخزين بميناء الفحل ("المستودع") بتكلفة قدرها 754.260 ريال عماني (2012- 1.125.657 ريال عماني) و178.323 ريال عماني (2012- 98.475 ريال عماني) على التوالي في الممتلكات والآلات والمعدات. وبموجب اتفاقية مؤرخة في 6 ديسمبر 1995 بين الشركة وشركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("المها"):

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

5- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

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

الأرض التي أقيم عليها المستودع الرئيسي للتخزين والمباني مستأجرة من وزارة النفط والغاز بصفة مشتركة مع المها وفقاً لاتفاقية تأجير تشغيلية.

6- استثمارات محتسبة باستخدام طريقة الملكية

المبالغ المدرجة في قائمة المركز المالي كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
-	2.421.773	شركة شقيقة
112.930	88.911	مشروع مشترك
112.930	2.510.684	

المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
-	108.943	شركة شقيقة
40.374	(24.019)	مشروع مشترك
40.374	84.924	

استثمار في شركة شقيقة

يمثل الاستثمار في شركة شقيقة حصة بنسبة 9.18% (2012- 9.18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (الشركة المستثمر فيها)، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان بتاريخ 13 نوفمبر 1989 وفقاً لترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تعمل الشركة المستثمر فيها في تصنيع وبيع الغاز المستخدم في الطبخ. كما في 31 ديسمبر 2013، كانت القيمة العادلة لحصة الشركة في الشركة المستثمر فيها والمدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية 2.398.087 ريال عماني (2012- 2.362.336 ريال عماني) وكانت القيمة الدفترية لحصة الشركة قدرها 2.421.773 ريال عماني (2012- 2.312.830 ريال عماني).

لا توجد التزامات عرضية متعلقة بحصة الشركة في الشركة الشقيقة.

اعتباراً من 9 فبراير 2013، تم تعيين ممثل من الشركة في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها. وأعطت هذه الخطوة السلطة للشركة للمشاركة في قرارات السياسة التشغيلية للشركة المستثمر فيها. ونتيجة لذلك، ألغت الشركة إدراج الاستثمار المدرج سابقاً كاستثمار متاح للبيع بقيمة دفترية قدرها 2.312.830 ريال عماني وأدرجته كاستثمار في شركة شقيقة اعتباراً من التاريخ المذكور أعلاه.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

6- استثمارات محتسبة باستخدام طريقة الملكية (تابع)

قياس الاستثمار في شركة شقيقة كما في:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
-	2.312.830	مبلغ الشراء (قيمة الاستثمار المتاح للبيع الملغى إدراجه)
-	108.943	ربح بعد الحيازة من شركة شقيقة (مقدر)
-	2.421.773	القيمة الدفترية لاستثمار في شركة شقيقة

لم يتم تلخيص المعلومات المالية للشركة الشقيقة حيث أنها لم تكن متاحة كما في تاريخ اعتماد القوائم المالية. لا تعتبر هذه المعلومات ذات تأثير جوهري على عرض هذه القوائم المالية والإفصاح عنها.

استثمار في مشروع مشترك

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.

المشروع المشترك هو شركة خاصة ليس لها أسعار سوقية مدرجة بالنسبة لأسهمها.

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

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
-	-	أصول غير جارية
800.156	2.177.625	أصول جارية
800.156	2.177.625	إجمالي الأصول

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
-	-	التزامات غير جارية
(574.295)	(1.999.803)	التزامات جارية
(574.295)	(1.999.803)	اجمالي الالتزامات
225.861	177.822	النسبة من صافي الأصول
112.930	88.911	حصة الشركة في صافي اصول المشروع المشترك
14.359.276	19.027.751	إيرادات
(14.278.528)	(19.075.789)	مصروفات
80.748	(48.038)	(خسارة) / ربح المشروع المشترك للعام
40.374	(24.019)	حصة الشركة في (خسارة) / ربح المشروع المشترك

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

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

7- استثمارات متاحة للبيع

كما هو وارد في الإيضاح رقم 6 حول القوائم المالية، ألغت الشركة إدراج استثمارها في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع اعتباراً من 9 فبراير 2013 (القيمة الدفترية في 31 ديسمبر 2012 تبلغ 2.312.830 ريال عماني). القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع هي مساوية تقريباً للقيمة الدفترية في تاريخ إلغاء الإدراج. وبالتالي، لم يتم إدراج أرباح أو خسائر القيمة العادلة في قائمة الدخل الشامل.

تم اعتماد توزيعات الأرباح المقترحة بنسبة 60% من قبل مساهمي شركة مسقط للغازات في إجتماع الجمعية العامة السنوية لعام 2012 الذي عقد بتاريخ 23 مارس 2013. تم إدراج حصة الشركة من توزيعات الأرباح المستلمة البالغ قدرها 165.189 ريال عماني في قائمة الدخل الشامل.

8- مخزون

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
5.937.587	4.783.103	النفط وزيوت التشحيم
7.498	7.498	مواد المخزون وقطع الغيار
(15.000)	(15.000)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
<u>5.930.085</u>	<u>4.775.601</u>	

9 - المديونيات التجارية والأخرى

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
21.446.462	28.096.260	مديونيات تجارية
(587.970)	(880.401)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة ديون
<u>20.858.492</u>	<u>27.215.859</u>	
1.871.545	2.121.686	مصرفات مدفوعة مقدماً
2.625.872	879.838	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
1.122.212	1.649.606	مديونيات أخرى
<u>26.478.121</u>	<u>31.866.989</u>	

الحركة في مخصص انخفاض قيمة ديون خلال العام كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
413.931	587.970	في 1 يناير
174.323	304.585	مدرج خلال العام
(284)	(12.154)	مشطوب خلال العام
<u>587.970</u>	<u>880.401</u>	في 31 ديسمبر

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

10- أرصدة نقدية وبنكية

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
12.810.213	17.490.207	نقدية بالبنك
29.203	33.689	نقد بالصندوق
12.839.416	17.523.896	نقدية وبنك
(3.500.000)	-	ناقصاً: الودائع التي تستحق خلال أكثر من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع
9.339.416	17.523.896	النقد وما يماثل النقد

خلال عام 2013، تحمل الحسابات تحت الطلب فائدة بمعدل يتراوح بين 0.25% و 1.75% سنوياً (2012 - 1.75%) و 2.25% سنوياً).

11- رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 150.000.000 سهماً (2012 - 150.000.000) بقيمة إسمية 100 بيضة للسهم الواحد (2012 - 100 بيضة للسهم الواحد).

يتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل من 64.500.000 سهم (2012 - 64.500.000) بقيمة إسمية 100 بيضة للسهم الواحد (2012 - 100 بيضة للسهم الواحد) كما يلي:

عدد الأسهم		
2012	2013	
3.225.000	3.225.000	أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
61.275.000	61.275.000	أسهم عادية
64.500.000	64.500.000	

وفقاً للمادة 5 من الفصل الثاني من النظام الأساسي للشركة يتمتع كل حامل سهم متعدد الأصوات بصوتين في اجتماع الجمعية العامة السنوية للشركة. تعتبر الأسهم التي تتمتع بحق التصويت المتعدد بأنها أسهم عادية لأغراض العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد.

إن مساهمي الشركة الذين يملكون نسبة 10% 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		
2012	2013	
3.225.000	3.225.000	شركة النفط العمانية ش.م.ع.ع - أسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد
28.380.000	28.380.000	- أسهم عادية
8.352.027	8.352.027	صندوق تقاعد الخدمة المدنية - أسهم عادية
39.957.027	39.957.027	

12- احتياطي قانوني

يتطلب قانون الشركات التجارية لعام 1974 تحويل نسبة 10% من أرباح كل سنة لحساب احتياطي قانوني إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المصدر على الأقل. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

13- منافع نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	في 1 يناير مكون خلال العام مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة في 31 ديسمبر
198.190	270.088	
72.912	81.599	
(1.014)	(15.570)	
270.088	336.117	

14 - مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	في 1 يناير مخصص إضافي رد الخصم (مدرج في تكاليف التمويل) في 31 ديسمبر
420.381	472.407	
26.803	17.869	
25.223	28.344	
472.407	518.620	

أهم الافتراضات التي أستخدمت في تقدير هذا المخصص كانت كالتالي:

- يبلغ متوسط تكلفة الصيانة وإزالة الأصول لمحطة وقود واحدة 4.000 ريال عماني (2012- 4.000 ريال عماني).
- التدفقات النقدية المتوقعة يتم خصمها خلال العمر الإنتاجي لمحطات الوقود باستخدام معدل فائدة بواقع 6% (2012- 6%)؛ و
- العمر الافتراضي للمحطة هو 10 سنوات (2012- 10 سنوات).

15 - الدائنيات التجارية والأخرى

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	مستحق لأطراف ذات علاقة المصروفات المستحقة دائنيات تجارية دفعات مقدمة من العملاء مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة
21.633.762	21.007.430	
7.681.387	7.351.169	
1.163.592	4.372.768	
-	427.604	
108.000	135.000	
30.586.741	33.293.971	

قامت الشركة ووفقاً للوائح الهيئة العامة لسوق المال بتحويل توزيعات الأرباح غير المطالب بها لفترة تزيد عن 6 أشهر من تاريخ استحقاقها إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة. بلغت توزيعات الأرباح غير المطالب بها المحولة خلال العام 11.153 ريال عماني تقريباً (2012- 26.039 ريال عماني). يحق للمساهمين المستحقين الذين لم يتلقوا توزيعات الأرباح الخاصة بهم مطالبة الهيئة العامة لسوق المال بها. يتوقع أن تدفع الدائنيات التجارية والدائنيات الأخرى خلال 45 يوم من تاريخ نهاية التقرير.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

16 - ضريبة الدخل

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
1.303.718	1.419.434	(أ) الالتزامات الجارية:
51.987	73.053	السنة الحالية
1.355.705	1.492.487	السنوات السابقة
1.303.718	1.419.434	(ب) قائمة الدخل الشامل
(60.236)	-	السنة الحالية
(68.108)	(72.612)	السنوات السابقة
1.175.374	1.346.822	ضريبة مؤجلة متعلقة بنشوء ورد الفروق المؤقتة
9.730	77.838	(ج) أصل الضريبة المؤجلة:
68.108	72.612	في 1 يناير
77.838	150.450	الحركة للعام
		في 31 ديسمبر

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

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
180.929	223.370	المخصصات والمصروفات الأخرى
(103.091)	(72.920)	ممتلكات وآلات ومعدات
77.838	150.450	

(و) تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 12% (2012-12%) على ما يزيد عن 30.000 ريال عماني (2012-30.000 ريال عماني) من الدخل الخاضع للضريبة. لأغراض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تمت تسوية الأرباح المحاسبية للأغراض الضريبية. فيما يلي تسوية الضريبة على الربح المحاسبي إلى الضريبة الحقيقية:

التسوية المتعلقة بمعدل الضريبة الفعلي:

2012 ريال عماني	المعدل %	2013 ريال عماني	المعدل %	
10.198.926		11.518.982		الربح قبل الضرائب
1.220.271	12	1.378.678	12	ضريبة الدخل
(4.845)		(1.458)		دخل غير خاضع للضريبة
20.184		(30.398)		مصروفات غير مسموح بها نهائياً
(60.236)		-		مخصص مردود عند الانتهاء من الربوط
1.175.374	11.52	1.346.822	11.69	للفترة السابقة
				الضريبة المفروضة

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

16 - ضريبة الدخل (تابع)

تستند التسويات على الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية القائمة.

لم يتم الإنتهاء من ربط ضريبة الدخل للأعوام من 2011 إلى 2013 من قبل الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية. ترى الإدارة أن أي التزام ضريبي إضافي، إن وجد، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المفتوحة لن يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2013. تم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدل 12%.

17 - الاقتراضات البنكية

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
2.288.462	673.077	قرض لأجل 1
608.400	208.400	قرض لأجل 2
-	4.288.971	قرض لأجل 3
2.896.862	5.170.448	
الجزء الجاري		
1.615.385	673.077	قرض لأجل 1
400.000	208.400	قرض لأجل 2
-	1.319.571	قرض لأجل 3
2.015.385	2.201.048	
الجزء غير الجاري		
673.077	-	قرض لأجل 1
208.400	-	قرض لأجل 2
-	2.969.400	قرض لأجل 3
881.477	2.969.400	

قرض لأجل 1

يمثل القرض لأجل 1 تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض تمويل توسع أعمال الشركة في سلطنة عمان. يسدد القرض على 26 قسط شهري ابتداءً من 30 إبريل 2012. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق.

قرض لأجل 2

يمثل القرض لأجل 2 تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض تمويل حيازة الممتلكات والآلات والمعدات. يسدد القرض على 12 قسط ربع سنوي تبدأ بعد عام واحد من تاريخ الاتفاقية. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق.

قرض لأجل 3

يمثل القرض لأجل 3 تسهيلات تم الحصول عليها من بنك محلي، بغرض بناء محطات تعبئة. يسدد القرض على 42 قسطاً شهرياً ابتداءً من أكتوبر 2013. القرض بدون ضمان ويحمل معدل فائدة وفقاً لأسعار السوق.

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

18 - مخصص البيئة

كانت الحركة في المخصص كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
626.765	626.765	في 1 يناير و31 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 626.765 ريال عماني (2012- 626.765 ريال عماني) حسب خطة معالجة الموقع المحددة التي وضعتها الشركة مع مستشاريها البيئيين.

19 - المعلومات القطاعية

وحدات العمل التجاري التي تشق منها القطاعات أرباحها

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

العمليات الأخرى هي زيوت التشحيم ووقود الطيران.

المعلومات المتعلقة بقطاعات الشركة مبينة أدناه.

إيرادات القطاعات

إيرادات القطاعات		
2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
179.646.647	200.922.624	تجزئة
55.041.944	57.166.471	التجارة
43.833.935	38.101.757	أخرى
278.522.526	296.190.852	

الإيرادات المذكورة أعلاه تمثل الإيرادات الناتجة من عملاء خارجيين. لا توجد مبيعات بين القطاعات خلال العام (2012): (لاشيء).

الإيرادات من المنتجات الرئيسية والخدمات والمعلومات الجغرافية

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

20 - تكاليف الموظفين

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
3.817.748	3.545.119	رواتب وأجور وبدلات
231.548	198.028	منافع أخرى للموظفين
72.912	81.599	مكافآت نهاية الخدمة
129.861	128.938	تكاليف التأمينات الإجتماعية
4.252.069	3.953.684	

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

21 - مصروفات تشغيل أخرى

حركة مصروفات التشغيل الأخرى للشركة موضحة كما يلي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
2.071.993	2.142.712	الإيجارات التشغيلية
1.113.852	1.173.447	رسوم رخص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة
174.323	304.585	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
243.209	260.444	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
135.000	176.400	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
27.200	23.200	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
6.927	5.463	أتعاب استشارات الضريبة
7.300	7.600	أتعاب التدقيق وأتعاب مهنية

22 - (تكاليف) / إيرادات التمويل - بالصافي

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
340.553	194.068	إيرادات فوائد
(236.260)	(334.337)	مصروفات فوائد
104.293	(140.269)	

23 - توزيعات الأرباح المدفوعة والمقترحة

إقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع 0.070 ريال عماني للسهم الواحد عن عام 2013 بقيمة إجمالية قدرها 4.515.000 ريال عماني شريطة الموافقة عليها من قبل المساهمين في الجمعية العامة العادية السنوية.

خلال العام تم الإعلان عن ودفع توزيعات أرباح بواقع 0.070 ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي 4.515.000 ريال عماني متعلقة بعام 2012 (2012) - توزيعات أرباح بواقع 0.062 ريال عماني للسهم الواحد بإجمالي 3.999.000 ريال عماني للسهم متعلقة بعام 2011).

24 - 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 هام عليها. في إطار النشاط الاعتيادي تقوم الشركة 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 الشركة و/ أو أعضاء مجلس الإدارة كما يلي:

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

24 - معاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
		<i>إيرادات</i>
5.233.611	6.002.701	بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة
12.818.394	3.254.627	بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة
726.421	739.796	بيع وقود إلى المشروع المشترك
		<i>تكاليف</i>
250.322.848	207.980.357	شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى
243.209	260.444	أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم
135.000	176.400	مكافآت أعضاء مجلس إدارة
27.200	23.200	بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة
9.849	16.611	صافي فوائد مدفوعة لأطراف ذات علاقة أخرى
		<i>الأرصدة</i>
1.425.074	909.112	الأرصدة لدى بنوك
2.625.872	879.838	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)
21.633.762	21.007.430	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
108.000	135.000	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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

25-ارتباطات

الإيجار التشغيلية

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

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
851.838	768.027	الحد الأدنى لمدفوعات العقود المستقبلية:
940.983	438.763	لا تزيد عن سنة واحدة
1.475.732	454.045	تزيد عن سنة وتقل عن خمس سنوات
3.268.553	1.660.835	تزيد عن خمس سنوات

إرتباطات متعاقد عليها

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
1.974.734	6.897.427	في 31 ديسمبر

شركة النفط العمانية للتسويق ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2013 (تابع)

26- ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة

القيمة الاسمية لكل سهم هي 0.100 ريال عماني. يتم احتساب ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة بقسمة صافي ربح العام على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام على النحو التالي:

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
9.023.552	10.172.159	صافي ربح العام (ريال عماني)
64.500.000	64.500.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (إيضاح 11)
0.140	0.158	ربحية السهم الواحد الأساسية والمعدلة (ريال عماني)

27 - صافي الأصول للسهم الواحد

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

2012 ريال عماني	2013 ريال عماني	
39.156.664	44.813.823	حقوق المساهمين (ريال عماني)
64.500.000	64.500.000	عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة التقرير (إيضاح 11)
0.607	0.695	صافي الأصول للسهم الواحد (ريال عماني)

28 - التزامات عرضية

في 31 ديسمبر 2013 كان لدى الشركة التزامات عرضية بمبلغ 1.705.147 ريال عماني (2012- 1.935.345 ريال عماني) تتعلق بضمانات ومسائل أخرى ناشئة ضمن إطار النشاط الاعتيادي ويتوقع ألا ينشأ عنها أية التزامات جوهرية.

خلال السنوات الماضية، طالب أحد الموردين الشركة بمبلغ 332.419 ريال عماني (2012- 332.419 ريال عماني) عن فرق الأسعار فيما يتعلق بالفترة من أغسطس 2007 حتى مايو 2009 لم تعترف بها الشركة حيث ترى الإدارة بأنه يمكن منازعة هذه الدعوى وفقاً للرأي القانوني.

تقرير مراقبي الحسابات - صفحة رقم 1.