

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع

القوائم المالية

31 ديسمبر 2021

العنوان المُسجّل والمركز الرئيسي للأعمال

ص.ب 38
الرمز البريدي 116
ميناء الفحل
سلطنة عُمان

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع

تقرير عن تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرفقة لشركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة") الواردة على الصفحات 5 إلى 35، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021، وقائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ، وإيضاحات عن القوائم المالية، بما في ذلك السياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إنَّ القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2021 وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذات التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

أساس الرأي

لقد أنجزنا تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. يتضمن قسم مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية الوارد في تقريرنا وصفاً مُستفيضاً لمسؤولياتنا بموجب تلك المعايير. نحن مؤسسة مستقلة عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي لأخلاقيات المحاسبين المهنيين (ميثاق أخلاقيات المحاسبين) الصادر عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين، وكذلك المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بعملية تدقيقنا للقوائم المالية للشركة في سلطنة عُمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. وفي اعتقادنا إنَّ أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا.

مسألة أخرى

تم تدقيق القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020 من قبل مراقب حسابات آخر، وقد أبدى في تقريره الصادر بتاريخ 9 فبراير 2021 رأياً غير مُعدّل حول تلك القوائم المالية.

مسائل التدقيق الرئيسية

إنَّ مسائل التدقيق الرئيسية تمثل تلك المسائل التي كانت، في حكمنا المهني، ذات أهمية أكثر في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه المسائل في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ونحن لا نُبدى رأياً منفصلاً حول هذه المسائل.

وقد حدّدنا المسائل الواردة أدناه على أنَّها مسائل التدقيق الرئيسية التي سيتم تناولها في تقريرنا.

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة

في نهاية فترة الإقرار، بلغت الذمم التجارية المدينة (بالصافي من مخصص خسائر الائتمان المتوقعة) 32.9 مليون ريال عُماني، ما يمثل 23% من إجمالي أصول الشركة. ووفقاً لمتطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 9، يتعيّن على الشركة تقييم انخفاض قيمة ذممها التجارية المدينة بشكل منتظم. إنَّ تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يستند إلى الخسائر السابقة التي يتم تعديلها لاحقاً لتعكس المعلومات الحالية والاستشرافية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (تابع)

مسائل التدقيق الرئيسية (تابع)

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة (تابع)

في ظل ظروف السوق الحالية، حيث نشأت عن جائحة كوفيد - 19 زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، وبالنظر إلى الأهمية الجوهرية للذمم التجارية المدينة في القوائم المالية للشركة، فقد اعتبرنا انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة مسألة تدقيق رئيسية. كذلك، فإن تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام أحكام هامة.

تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:

- تقييم الأنظمة المصممة لمراقبة منح التسهيلات الائتمانية واختبار مدى فعاليتها التشغيلية، بما في ذلك فحص عمليات الائتمان في عينة من تعاملات العملاء؛
- التوصل الى فهم عملية تقدير الشركة لخسائر الائتمان المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة منهجية خسائر الائتمان المتوقعة مقابل متطلبات معيار التقارير المالية الدولية رقم 9؛
- الحصول على التحليل الزمني لعينات من الذمم التجارية المدينة واختبار مدى صحتها؛
- تقييم وضع قابلية الاسترداد لعينة من الذمم التجارية المدينة الجوهرية والديون المتأخرة عن السداد من خلال فحص المقبوضات اللاحقة والإجراءات الأخرى حسب الاقتضاء؛ و
- اختبار أنظمة الرقابة الرئيسية التي وضعتها الإدارة لضمان تحديد الديون منخفضة القيمة؛
- تقييم مدى اكتمال ودقة وملاءمة البيانات المستخدمة في نموذج خسارة الائتمان المتوقعة وتقدير خسائر الائتمان المتوقعة بشكل مستقل عن طريق حساب احتمالية التخلف عن السداد استناداً الى بيانات الشركة، وكذلك تطبيق التقديرات الملائمة للخسارة الناتجة عن الفشل في السداد وأحدث المتغيرات الاقتصادية وأرجح النتائج المحتملة، ولا سيما في سياق التداعيات الناتجة عن جائحة كوفيد-19؛
- دراسة مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات التابعة.

المعلومات الإضافية المتعلقة بانخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة واردة في الإيضاحات 3 و 9 و 28/ب من القوائم المالية.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير مناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركات. إن رأينا حول القوائم المالية لا يشمل المعلومات أخرى، ونحن لا نقدم خلاصة من أي نوع بشأن أي ضمانات حولها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق، أثناء قراءتنا، مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متناسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها في عملية التدقيق، أو تبدو بشكل آخر أنها تحتوي على أخطاء جوهريّة. وإن خلصنا، استناداً الى العمل الذي أنجزناه، الى أنّ هناك خطأ جوهرياً في هذه المعلومات الأخرى، فنحن مطالبون بذكر ذلك في تقريرنا. وليس لدينا ما نذكره في هذا الشأن.

وعند قراءتنا للتقرير السنوي، وإذا استنتجنا أنّ هناك خطأ جوهري، فنحن مطالبون بإيصال المسألة إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن القوائم المالية

إنَّ الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولان عن إعداد هذه القوائم المالية وعرضها بطريقة عادلة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية والمتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُمانية ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال، وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ومجلس الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، تكون الإدارة ومجلس الإدارة مسؤولين عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، بحسب الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام أساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة ما لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة يعتزمان تصفية الشركة أو وقف العمليات، أو أنه لا يوجد لديهما بديل واقعي غير القيام بذلك.

إنَّ مجلس الإدارة مسؤول عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وعن إصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. علماً بأنَّ التأكيد المعقول يمثل تأكيداً على مستوى عالٍ من الضمان، ولكنه لا يمثل ضماناً بأنَّ عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستُمكن دائماً من كشف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. حيث يمكن للأخطاء أن تنشأ عن الغش أو الخطأ، وهي تُعتبر جوهرية إذا كان يُتوقع منها بشكل معقول أن تؤثر، فردياً أو كلياً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون استناداً إلى هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق التي نُجريها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، فإننا نستخدم أحكام مهنية ونمارس الشك المهني في جميع مراحل التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، مع الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً نستند إليه في إبداء رأينا. إنَّ خطر عدم الكشف عن الأخطاء الجوهرية الناتجة عن الغش هو أعلى من خطر عدم الكشف عن الأخطاء الناتجة عن الخطأ، نظراً لأنَّ الغش قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المُتعمد أو التحريف أو تجاوز أنظمة الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم أنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لأجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول نجاعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات التابعة التي قامت بها الإدارة.
- صياغة خلاصة حول مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية للمحاسبة، وما إذا كان هناك، استناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، عدم يقين جوهرية يتعلق بالأحداث أو الظروف ومن شأنه أن يُلقي بظلال شك كبيرة حول قدرة الشركة على مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية. وإنَّ خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهرية، فنحن مطالبون بلفت العناية في تقرير تدقيقنا إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إن كانت هذه الإفصاحات غير كافية. إنَّ خلصتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير تدقيقنا. ومع ذلك، فإنَّ الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تجعل الشركة تتوقف عن مواصلة عملياتها طبقاً لمبدأ الاستمرارية.

تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى الأفاضل/ مساهمي
شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع (تابع)

مسؤولية مراقب الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

• تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تُظهرُ التعاملات والأحداث الكامنة على نحو يُحقّق العرض بطريقة عادلة.

نحن نتواصل مع الأطراف المكلفة بالحوكمة فيما يتعلق بالنطاق المُخطط للتدقيق وتوقيته، ونتائج التدقيق الرئيسية، من ضمن مسائل أخرى، بما في ذلك أي نقص هام في الرقابة الداخلية يُحدده أثناء عملية تدقيقنا.

كما نقدم إقراراً إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بالاستقلالية، ونُبلغه بكافة العلاقات والمسائل الأخرى التي يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا، وكذلك الضمانات ذات الصلة حيثما كان ذلك ينطبق.

من ضمن المسائل التي تُبلغها إلى الأطراف المكلفة بالحوكمة، فإننا نُحدد تلك المسائل التي كانت ذات أهمية أكثر في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وتمثل بالتالي مسائل تدقيق رئيسية. ونقدم وصفا لهذه المسائل في تقرير تدقيقها، وذلك ما لم يكن هناك قانون أو لائحة تمنع الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو، في حالات نادرة للغاية، عندما نُقرر أن مسألة ما لا ينبغي أن تُدرج في تقريرنا نظراً لأنه من المتوقع بشكل معقول أن الآثار السلبية المترتبة عن ذلك ستفوق فوائد المصلحة العامة لهذا الإفصاح.

تقرير عن المتطلبات الرقابية

كما أنّ القوائم المالية تتفق، من جميع النواحي الجوهرية، مع المتطلبات المعنية لقانون الشركات التجارية العُماني ومتطلبات إفصاح شركات المساهمة العامة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

إنّ الأفاضل/ بول كالاهاان هو شريك الارتباط في عملية التدقيق التي نتج عنها تقرير مراقب الحسابات المستقل هذا.

15 فبراير 2022

Moss Stephens
2

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

قائمة المركز المالي

2020 الف.ر.ع	2021 الف.ر.ع	إيضاح	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
54,882	56,843	5	ممتلكات والآلات ومعدات
69	49	6	أصول غير الملموسة
29,755	27,986	7/ج	أصول حق الاستخدام
84,706	84,878		مجموع الأصول غير المتداولة
			الأصول المتداولة
6,646	8,551	8	مخزون
33,901	39,222	9	مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى
4,607	8,796	10	نقد ونقد معادل
45,154	56,569		مجموع الأصول المتداولة
129,860	141,447		مجموع الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
10,000	10,000	11/أ	رأس المال
3,587	3,587	12	احتياطي قانوني
36,302	39,913		أرباح مُحتجزة
49,889	53,500		مجموع حقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
6,667	3,334	17	الجزء غير الجاري من قرض لأجل
25,770	24,216	7/د	الجزء غير الجاري من التزامات الإيجار
51	38	23	ضريبة مؤجلة
301	280	22/ب	مكافآت نهاية خدمة الموظفين
32,789	27,868		مجموع الالتزامات غير المتداولة
			الالتزامات المتداولة
3,333	3,333	17	الجزء الجاري من قرض لأجل
3,375	3,063	7/د	الجزء الجاري من التزامات الإيجار
40,003	52,890	14	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
282	667	23	ضريبة
189	126	15	مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين
47,182	60,079		مجموع الالتزامات المتداولة
79,971	87,947		مجموع الالتزامات
129,860	141,447		مجموع حقوق الملكية والالتزامات
0. 499	0. 535	25	صافي الأصول للسهم الواحد

وافق مجلس الإدارة على هذه القوائم المالية وصرّح بإصدارها في 15 فبراير 2022 ووقعها نيابة عنه:

عضو مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة

الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

قائمة الدخل الشامل

2020 ألف ر.ع	2021 ألف ر.ع	إيضاح	
367,090 (339,855)	398,429 (368,390)	19	الدخل الإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء تكلفة المبيعات
27,235	30,039		إجمالي الأرباح
4,927 (22,503) (4,607)	4,035 (22,705) (5,325)	20	دخل آخر مصروفات بيع وتوزيع مصروفات عمومية وإدارية
5,052	6,044		أرباح التشغيل
(2,001) 26	(1,797) 20	21	تكاليف التمويل دخل التمويل
3,077	4,267		أرباح السنة قبل الضريبة
(493)	(656)	23	الضريبة
2,584	3,611		صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
0.026	0.036	24	العائدات الأساسية للسهم الواحد

ملاحظة:

لا تملك الشركة أي بنود ضمن الدخل الشامل الآخر.

الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

قائمة التغيرات في حقوق الملكية

المجموع ألف ر.ع	أرباح محتجزة ألف ر.ع	احتياطي قانوني ألف ر.ع (إيضاح 12)	رأس المال ألف ر.ع (إيضاح 11/أ)	
53,905	40,318	3,587	10,000	في 31 ديسمبر 2019
2,584	2,584	--	--	صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
(6,600)	(6,600)	--	--	توزيعات أرباح نقدية مدفوعة خلال السنة
49,889	36,302	3,587	10,000	في 31 ديسمبر 2020
49,889	36,302	3,587	10,000	في 31 ديسمبر 2020
3,611	3,611	--	--	صافي الأرباح وإجمالي الدخل الشامل للسنة
53,500	39,913	3,587	10,000	في 31 ديسمبر 2021

الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

قائمة التدفقات النقدية

2020 ألف ر.ع	2021 ألف ر.ع	إيضاح	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
3,077	4,267		أرباح السنة قبل الضريبة
8,425	8,545	5/أ و 7/ز	تعديلات لـ: استهلاك
108	20	6	إطفاء
61	42	15	مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين
36	40	22/ب	استحقاق مكافآت نهاية خدمة الموظفين
40	186	9/ب	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(2)	(5)		ربح من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات
2,001	1,797	21	تكاليف التمويل
(26)	(20)		دخل التمويل
13,720	14,872		التدفقات النقدية التشغيلية قبل تغيرات رأس المال العامل
			تغيرات رأس المال العامل
556	(1,905)		المخزون
25,787	(5,588)		الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى
(19,848)	11,512		الذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
20,215	18,891		التدفقات النقدية الناتجة من العمليات
(127)	(105)	15	برنامج الاحتفاظ بالموظفين مدفوع
(6)	(61)	22/ب	مكافآت نهاية خدمة الموظفين مدفوعة
(2,025)	(284)		ضرائب دخل مدفوعة
18,057	18,441		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
			التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار
(2,628)	(5,359)		إضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات
61	5		متحصلات من التصرف في ممتلكات وآلات ومعدات
26	20		فائدة مُستلمة
(2,541)	(5,334)		صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
			التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(6,600)	--		توزيعات أرباح مدفوعة
(2,001)	(1,797)	21	مصرفات تمويل مدفوعة
4,000	(3,333)		صافي حركة قروض لأجل
(11,000)	--		صافي حركة اقتراضات بنكية
(2,821)	(3,788)		دُفعة الجزء الرئيسي من التزامات الإيجار مدفوعة
(18,422)	(8,918)		صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
(2,906)	4,189		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد والنقد المُعادل خلال السنة
7,513	4,607		النقد والنقد المُعادل في بداية السنة
4,607	8,796	10	النقد والنقد المُعادل في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم 1 إلى 30 تشكل جزءاً من هذه القوائم المالية.

إيضاحات عن القوائم المالية

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مُسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العماني. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية وخط زيوت التشحيم. المركز الرئيسي لأعمال الشركة كان في ميناء الفحل، مسقط، سلطنة عُمان.

تم تجميع القوائم المالية للشركة مع القوائم المالية لشركة شل بي إل سي (الشركة الأم النهائية)، وهي شركة تأسست في المملكة المتحدة.

2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة

1-2 أساس الإعداد

(أ) أساس مبدأ الاستمرارية

في 31 ديسمبر 2021، تجاوزت الالتزامات المتداولة للشركة الأصول المتداولة بمبلغ 3,510 ألف ريال عماني (31 ديسمبر 2020 - 2,028 ألف ريال عماني). ومع ذلك، فقد تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ الاستمرارية الذي يفترض أساساً أن الشركة ستواصل توفير أموال كافية متأتية من العمليات للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

(ب) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، وتفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية، والمتطلبات المعنية من قانون الشركات التجارية العماني ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

تم عرض القوائم المالية بالريال العُماني، وهو مُقرب إلى أقرب ألف.

2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة التي اعتمدتها الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2021. وقد اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمُعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" تعمل على توسيع نطاق توفر الطريقة العملية ذات الصلة بامتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - 19 لما بعد 30 يونيو 2021. الطريقة العملية تنطبق على امتيازات الإيجار المتعلقة بمدفوعات الإيجار المستحقة أصلاً في أو قبل 30 يونيو 2022. ورغم أن التعديل ينطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 أبريل 2021، فقد اعتمدت الشركة التعديل بصفة مُبكرة. علماً بأن التطبيق المُبكر للتعديل نتج عنه الإقرار بامتياز الإيجار الذي قد تم خفضه من مصروف الإيجار للسنة.
- التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 و 7 و 9 و 16 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 39 - إصلاح مُعدل الفائدة القياسي- المرحلة 2 - تُلزم الشركات بأن تُظهر آثار الانتقال من معدلات الفائدة القياسية، مثل معدلات الفائدة المعروضة بين البنوك، إلى معدلات الفائدة القياسية البديلة دون أن تكون هناك آثار محاسبية لا توفر معلومات مفيدة لمستخدمي القوائم المالية.

تري الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه لم يكن له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المحاسبية الحالية.

إيضاحات عن القوائم المالية

2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة التالية صادرة ولكنها لم تسر بعد:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 "عقود التأمين" يُحدد مبادئ الإقرار بعقود التأمين الصادرة وقياسها وعرضها والإفصاح عنها. كما أنه يتطلب تطبيق مبادئ مماثلة على عقود إعادة التأمين المحتفظ بها وعقود الاستثمار الصادرة ذات ميزة المشاركة الاختيارية. يسري معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1- "عرض القوائم المالية" تُوضح متطلبات عرض الالتزامات في قائمة المركز المالي كالالتزامات متداولة أو غير متداولة. كما تم توضيح معنى تسوية الالتزام. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 16 - الممتلكات والألات والمعدات- تُلزم الشركة بالإقرار بمتحصلات بيع البنود المنتجة أثناء إعداد الممتلكات والألات والمعدات للاستخدام المقصود والتكاليف التابعة في الربح أو الخسارة، بدلاً من خصم المبالغ المستلمة من تكلفة الأصل. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - تجميع الأعمال- تقدم تحديثاً لمرجع الإطار المفاهيمي للتقارير المالية دون تغيير المتطلبات المحاسبية لتجميع الأعمال. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 37 - "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة" تُحدد التكاليف التي تُدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كان العقد سيتسبب في خسارة. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.
- التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018-2020 تُعدّل ما يلي:
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 لتبسيط تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 1 من قبل شركة تابعة تتبناه لأول مرة بعد الشركة الأم على قياس فروق التحويل التراكمية؛
 - معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لتوضيح الرسوم التي تُدرجها الشركة عند تقييم ما إذا كانت شروط الالتزام المالي الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط الالتزام المالي الأصلي؛
 - المثال التوضيحي رقم 13 من معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 لإزالة المبالغ التي يدفعها المؤجر فيما يتعلق بالتحسينات على العقارات المستأجرة.
 - معيار المحاسبة الدولية رقم 41 لإزالة شرط استبعاد التدفقات النقدية من الضرائب عند قياس القيمة العادلة، وبالتالي مواءمة متطلبات قياس القيمة العادلة الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم 41 مع تلك الواردة في معايير المحاسبة الأخرى.تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2022.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 "القوائم المالية المجمعة" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 28 "الاستثمارات في الشركات الزميلة" توضح المعالجة المحاسبية للمبيعات أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. عندما تشكل الأصول غير النقدية نشاطاً تجارياً، يقوم المستثمر بالإقرار بكامل الربح أو الخسارة من بيع الأصول أو المساهمة فيها. وبخلاف ذلك، يتم الإقرار بالربح أو الخسارة من قبل المستثمر فقط في حدود حصص المستثمر الآخر في الشركة الزميلة أو شركة المحاصة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" تقدم تعريفاً للتقديرات المحاسبية. كما أن هذه التعديلات تساعد الشركات على ميز التغييرات في التقديرات المحاسبية من التغييرات في السياسات المحاسبية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

إيضاحات عن القوائم المالية

2 أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنّها غير نافذة المفعول بعد (تابع)

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 "عرض القوائم المالية" تُلزم الشركة بالإفصاح عن معلومات حول سياساتها المحاسبية الجوهرية بدلاً من سياساتها المحاسبية الرئيسية. وبالتالي، فقد تمّ أيضاً تعديل بيان الممارسة رقم 2 في معايير التقارير المالية الدولية لتوضيح كيف يمكن للشركة أن تحكم ما إذا كانت المعلومات حول سياساتها المحاسبية تُعتبر جوهرية بالنسبة لقوائمها المالية. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

• التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 12 "ضرائب الدخل" تنص على تضيق نطاق الإعفاء من الإقرار بحيث لم يعد ينطبق على التعاملات التي تؤدي، عند الإقرار الأولي، إلى فروقات مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2023.

ترى الإدارة أن تطبيق التعديلات المذكورة أعلاه ليس من المرجح أن يكون له أي تأثير جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترات المستقبلية.

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية، تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصّل عنها للدخل والمصروفات والأصول والالتزامات ومتطلبات الإفصاح المعنية. علماً بأنّ استخدام المعلومات المتوفرة وتطبيق المنطق على أساس الخبرة السابقة والمواضيع المصاحبة الأخرى هي من العوامل الكامنة عند تكوين التقديرات. وقد تختلف النتائج الفعلية في المستقبل عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة بصفة مستمرة. يتم قيد تعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وأي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإنّ التقديرات التي تتضمن شكوكاً وأحكاماً لها تأثير كبير على القوائم المالية تشمل ما يلي:

• مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تمّ تبويب الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى تسوية الذمم التجارية المدينة على مدى عدد من السنوات وخسائر الائتمان السابقة المقابلة التي تمّ التعرض لها خلال هذه الفترة.

يتم تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة.

في كل تاريخ إقرار، يتم تحديث معدلات الفشل في السداد، ويتم تحليل التغييرات في التقديرات المستقبلية. إنّ تقييم العلاقة بين معدلات الفشل في السداد وتوقعات الظروف الاقتصادية وخسائر الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أنّ تجربة خسارة الائتمان السابقة للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية قد لا تعكس فشل العميل الفعلي في السداد مستقبلاً.

يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية باستخدام معلومات التصنيف الائتماني التي تقدمها وكالات التصنيف المستقلة، متى كانت متوفرة. يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة البنكية والأرصدة المدينة الأخرى إذا كان المبلغ يعتبر جوهرياً.

إيضاحات عن القوائم المالية

3 التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

• الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

إنَّ تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يستند إلى تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين مستخدمة أفضل تقديراتها.

• مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد يستند إلى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة للتحقق للمخزون بناءً على سياسة الشركة في تكوين المخصصات والتجارب السابقة مع الأخذ في الاعتبار لاستخدام المخزون.

• مُعدّل الاقتراض التصاعدي

لا تستطيع الشركة أن تُحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنّها تستخدم مُعدّل الاقتراض التصاعدي لقياس التزامات الإيجار. مُعدّل الاقتراض التصاعدي هو معدل الفائدة الذي يتعيّن على الشركة دفعه لغرض اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مشابهة، على مدى فترة مماثلة وبضمانات مشابهة. وبالتالي، فإنَّ مُعدّل الاقتراض التصاعدي يعكس ما "يتعيّن على الشركة دفعه"، ما يستوجب تقديرات في حالة عدم توفر معدلات قابلة للملاحظة أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس بنود وشروط عقد الإيجار. تُقدّر الشركة مُعدّل الاقتراض التصاعدي باستخدام مدخلات قابلة للملاحظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة وهي مطابقة بعمل تقديرات مُعيّنة خاصة بالشركة.

• تقدير فترة الإيجار وأصل حق الاستخدام

تحدد الإدارة مدة الإيجار على أنها فترة الإيجار غير القابلة للإلغاء، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إن كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. تُطبّق الإدارة أحكاماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة، أو عدم ممارسة، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

كذلك، فإنَّ التقديرات التي تنطوي على شكوكاً وأحكاماً لها تأثير كبير على القوائم المالية تتضمن تحديد المعدل الملانم لخصم التزامات الإيجار وفقاً لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 16 وتقييم ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية رقم 36.

• انخفاض قيمة الأصول غير المالية

في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والأصول المعنوية وأصول حق استخدام)، ولا سيما بالنظر إلى آثار اضطرابات أنشطة الأعمال التجارية نتيجة لجائحة كوفيد - 19. علماً بأنَّ انخفاض القيمة يحدث عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي قيمته العادلة ناقصاً تكاليف التصرف أو قيمته في الاستخدام، أيهما أعلى. ويتطلب حساب القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع استخدام التقديرات.

بناءً على تقييم الأدلة المتاحة، خلصت الإدارة إلى عدم وجود أي انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول المعنوية وأصول حق الاستخدام في نهاية فترة الإقرار.

• تقدير الثمن المُتغير للخصم على الكمّيات الكبيرة

يتم تحليل خصومات الشركة المتوقعة على الكمّيات الكبيرة على أساس كل عميل على حده بالنسبة للعقود التي تخضع لحدود كمّيات واحدة. علماً بأنَّ تحديد ما إذا كان من المرجح أن يستحق العميل الخصم يتوقف على استحقاق العميل لخصومات سابقة والمشتريات المتراكمة حتى تاريخه.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة.

(أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

بنود الممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسارة انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم حسابها كبنود منفصلة للممتلكات والآلات والمعدات. بعد الإقرار الأولي بالتكلفة، يتم رسملة المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل على أنها مصروفات مُحتملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

الأعمال الرأسمالية لا تخضع للاستهلاك. وخلافاً لذلك، يتم تحميل الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات لشطب تكلفتها ناقصاً قيمتها المتبقية التقديرية على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت. الأعمار الإنتاجية التقديرية للأصول هي كما يلي:

السنوات

40 – 5

30 – 3

15 – 5

مباني
آلات ومعدات
مركبات

(ج) الأصول غير الملموسة

تتكون الأصول غير الملموسة من تكلفة نظام تخطيط موارد المؤسسات وبرمجيات الحاسب الآلي الأخرى، وتكاليف برمجيات الحاسب الآلي التي يُحتمل أن تكون لها منافع اقتصادية تتجاوز أكثر من سنة يتم الإقرار بها كأصول غير الملموسة. يتم إطفاء الأصول غير الملموسة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التقديري البالغ 5 سنوات، ويتم قيد أي خسائر انخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة للفترة.

(د) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر التقديري للبيع في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصاً التكاليف التقديرية للبيع.

يتم تحديد تكلفة المنتجات البترولية والمواد الخام على أساس الوارد أولاً صادر أولاً وهي تشمل المصروفات المُتحملة لشراء على المخزون وإحضاره إلى موقعه وحالته الحالية. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة والجامد.

(هـ) الذمم التجارية المدينة

الذمم التجارية المدينة هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضاعة التي تم تحويلها والخدمات المقدمة في نطاق النشاط المُعتاد، وهي تمثل حق الشركة في قيمة الثمن غير المشروط (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد). تستحق الذمم التجارية المدينة التسوية عموماً خلال 30 يوماً وبالتالي يتم تصنيفها جميعاً ضمن الأصول المتداولة.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

هـ) الذمم التجارية المدينة (تابع)

تُدرج الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمة الثمن غير المشروط ما لم تكن تتضمن عنصر تمويل هام، ويتم عندئذ إثباتها بالقيمة العادلة. تحتفظ الشركة بالذمم التجارية المدينة بهدف تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية، وبالتالي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

و) الإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء

يتم الإقرار بالإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك البضاعة والخدمات.

يتم قيد الإيرادات المتأتية من بيع البضاعة في نقطة زمنية مُعيّنة يتم فيها تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، أي عموماً عند تسليمها. تبلغ فترة الانتماء العادية 30 يوماً بعد التسليم.

الثمن المتغير

تأخذ الشركة في الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة ويجب أن يخصص لها جزء من سعر المعاملة (أي خصومات ثابتة أو تدريجية). عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار أثر الثمن المتغير والثمن مستحق الدفع إلى العميل (إن وجد).

إن كان الثمن المدرج في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الإدارة بتقدير قيمة الثمن المستحق اليها مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير مبلغ الثمن المتغير في بداية تنفيذ العقد، ويتم تعديده إلى أن يُصبح من المُحتمل جداً عدم استرداد جز كبير من مبلغ الإيرادات المتراكمة المُدرجة عندما يتم تسوية الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير في وقت لاحق. إن بعض عقود بيع المنتجات البترولية توفر للعملاء خصومات على الكميات الكبيرة، ما ينشأ عنه ثمن متغير.

الخصومات على الكميات الكبيرة

تقدم الشركة خصومات على الكميات الكبيرة أو خصومات تدريجية لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة الحاجز المُحدد في العقد. يتم عمل مقاصة بالخصومات مقابل المبالغ المستحقة من العميل. ولتقدير الثمن المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الشركة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي تتضمن حاجز كميات وحيد، وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تتضمن أكثر من عتبة كميات وحيدة.

تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييم تقديرات الثمن المتغير وتُقر بالتزام مبلغ مسترد عن الخصومات المستقبلية المتوقعة. تقوم الشركة بمراجعة تقديراتها للعائدات المتوقعة في كل تاريخ إقرار، مع تحديث مبالغ الأصول والالتزامات وفقاً لذلك.

ز) الأصول المالية

الإقرار والقياس الأولي

تتكون الأصول المالية للشركة من الذمم التجارية المدينة والأرصدة البنكية والنقد والنقد المعادل. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مُقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ز) الأصول المالية (تابع)

إن تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي يتوقف على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المُطفاة، يجب أن تنشأ عنه تدفقات نقدية تُمثل "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" على المبلغ الأصلي غير المدفوع. ويُشار إلى هذا التقييم باختبار "مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط" ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يُشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة:

تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المُطفاة عند استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ عنها في تواريخ مُحددة تدفقات نقدية تُمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.

دخل الفائدة من الأصول المالية، إن وجد، يُدرج ضمن بند دخل الفائدة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند مُنفصل في قائمة الدخل.

ح) انخفاض القيمة

الأصول المالية

في كل تاريخ إقرار، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصول المالية. تقوم الشركة بقياس انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسارة الائتمان المتوقعة لفئات مختلفة من الأصول المالية.

الذمم التجارية المدينة

تُقر الشركة بمُخصص عن خسائر الائتمان المتوقعة وذلك بتطبيق نهج مبسط للذمم التجارية المدينة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة خسائر الائتمان السابقة، المُعدلة لعوامل استشرافية خاصة بالذمم التجارية المدينة والبيئة الاقتصادية.

الأصول المالية الأخرى

بالنسبة للأصول المالية، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المُحتملة خلال 12 شهراً القادمة (خسائر الائتمان المتوقعة لفترة 12 شهراً).

بالنسبة لمخاطر الائتمان التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم قيد خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الفترة المتبقية للمخاطر، بصرف النظر عن توقيت الفشل في السداد. بالنسبة للأرصدة البنكية والودائع لأجل والأرصدة المدينة الأخرى، يتم إجراء تعديلات على خسائر الائتمان المتوقعة فقط إن كانت جوهريّة.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ح) انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي عندما لا يكون لدى الشركة توقعات معقولة لاسترداد كامل الأصل المالي أو جزء منه.

تُجري الشركة تقييمًا فرديًا لتوقيت ومبلغ الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقعات معقولة بالاسترداد. تتوقع الشركة عدم استرداد جزء هام من المبلغ المشطوب. ومع ذلك، فقد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذ من أجل الالتزام بإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعمول بها في الشركة.

أصول غير مالية

في نهاية كل فترة إقرار، تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية. في حالة وجود مؤشر، تقوم الإدارة بتقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو وحدة توليد النقد وتقرُّ بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل.

يتم تقييم المبلغ القابل للاسترداد للأصل على أنه القيمة في الاستخدام للأصل أو وحدة توليد النقد أو القيمة العادلة ناقصًا تكاليف البيع، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر الأخرى الخاصة بالأصول. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسارة المستردة في قائمة الدخل.

(ط) النقد والنقد المُعادل

لغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد والنقد المُعادل من ودائع تحت الطلب وأرصدة بنكية ذات فترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بالصافي من الاقتراضات البنكية قصيرة الأجل، إن وجدت.

(ي) مكافآت نهاية خدمة الموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 وتعديلاته بالنسبة للموظفين العمانيين.

ويتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 وتعديلاته المُنطبق على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

(ك) برنامج الاحتفاظ بالموظفين

يُعرف نظام الاحتفاظ بالموظفين على أنه حافز مالي يُمنح للموظفين الحاليين، سواء بشكل فردي أو جماعي، لضمان استمرارهم في العمل بصفة عامة، أو في نشاط تجاري أو دور مُعين، على مدى فترة زمنية مُحددة. ويكون نموذج الدفع عادة في شكل مبلغ نقدي لمرة واحدة يُدفع في نهاية فترة زمنية مُحددة. ويتم الإقرار بهذا الحافز المالي كمصروف الموظف ضمن بند الربح أو الخسارة على مدى الفترة الزمنية المُحددة. وإن ترك الموظف المعني عمله بالشركة قبل ثلاث سنوات، يتم استرداد المصروف المقابل من خلال الربح أو الخسارة.

(ل) ندم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات بالنسبة للمبالغ التي سيتم دفعها مقابل بضاعة أو خدمات مُستلمة، سواء صدرت بها فواتير إلى الشركة أم لم تصدر.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(م) الضريبة

يتم تكوين مخصص الضريبة بموجب الأنظمة الضريبية السائدة في سلطنة عُمان.

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على جميع الاختلافات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بالمعدلات الضريبية المتوقع تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها سداد الالتزامات، وهي على أساس المعدلات (والقوانين) المطبقة في نهاية فترة الإقرار. يتم الإقرار بأصل الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدام الأصل مقابلها.

(ن) الالتزامات المالية

يتم قياس كافة الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المُطفاة.

(س) التزامات العقد

التزام العقد يُمثل الالتزام بتحويل البضاعة إلى أحد العملاء التي استلمت الشركة ثمنها (أو يكون ثمنها مستحقاً) من أحد العملاء. وإن قام أحد العملاء بدفع الثمن قبل قيام الشركة بتحويل البضاعة إليه، يتم قيد التزام العقد عند دفع المبلغ أو في تاريخ استحقاقه (أيهما يحدث أولاً). يتم قيد التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذها بموجب العقد.

(ع) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلائي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدلات تعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، والمخاطر المحددة لذلك الالتزام، إن كان ذلك ملائماً.

(ف) التعاملات بالعملة الأجنبية

التعاملات المقومة بالعملة الأجنبية يتم تحويلها إلى الريال العماني وقيدا بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الالتزامات بالعملة الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في نهاية فترة الإقرار. يتم الإقرار بفروق صرف العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل.

(ص) توزيعات الأرباح

يقترح مجلس الإدارة على المساهمين توزيع أرباح يتم دفعها من ضمن أرباح الشركة. وعند القيام بهذه التوصية، يأخذ مجلس الإدارة في الاعتبار بعض المقاييس المناسبة بما فيها متطلبات قانون الشركات التجارية العُماني والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال. يتم قيد توزيعات الأرباح على المساهمين كالتزام في القوائم المالية للشركة فقط في الفترة التي يتم فيها الموافقة على هذه التوزيعات من قبل المساهمين.

(ق) الإيجارات

المستأجر

تستأجر الشركة محطات الوقود والمستودعات والمكاتب ومرافق التخزين السائب بموجب ترتيبات إيجار مختلفة. وقد تحتوي العقود على عناصر إيجار وعناصر غير إيجار. تخصص الشركة الثمن في العقد لعناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار بناءً على أسعارها الفردية النسبية، وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ق) الإيجارات

يتم الإقرار بالإيجارات على أنها أصل حق الاستخدام والالتزام المقابل في التاريخ الذي يكون فيه الأصل المستأجر متاحًا للاستخدام من قبل الشركة. التزامات الإيجار تتضمن (حيثما كان ذلك ينطبق) صافي القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التالية:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة)، ناقصًا أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البداية؛
 - المبالغ المتوقعة أن تستحق على الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
 - سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستقوم بممارسته؛ و
 - دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبيّن أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.
- كما أن مدفوعات الإيجار التي سيتم تسديدها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول يتم إدراجها في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإن تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فسيتم استخدام معدل الاقتراض التصاعدي للشركة.
- يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة الفائدة. يتم تحميل تكلفة الفائدة على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.
- تمّ قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، وهي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزامات الإيجار؛
 - أي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البداية ناقصًا أي حوافز إيجار مستلمة؛
 - أي تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
 - تكاليف الاسترداد، إن وجدت.
- يتم استهلاك أصول حق الاستخدام عمومًا على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر. وإن كانت الشركة على يقين معقول من ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني.
- المدفوعات المصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

المؤجر

دخل الإيجار المتأني من الإيجار التشغيلي الذي تكون فيه الشركة مؤجرًا يتم الإقرار به ضمن قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. التكاليف المباشرة الأولية المتحملة عن الحصول على إيجار تشغيلي يتم إضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل المعني ويتم قيدها كمصروف على مدى فترة عقد الإيجار على نفس أساس دخل الإيجار. تُدرج الأصول المؤجرة المعنية ضمن قائمة المركز المالي بناءً على طبيعتها.

ر) قطاعات التشغيل

القطاع هو عنصر بالشركة ينشط في مجال الأعمال التجارية التي تؤدي إلى إنتاج إيرادات وتحمل مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات التي تتعلق بالتعاملات المبرمة مع أي عنصر من العناصر الأخرى للشركة. وتخضع نتائج عمليات هذا القطاع لمراجعة منتظمة من قبل مجلس الإدارة لغرض اتخاذ القرارات المناسبة حول الموارد التي يجب تخصيصها للقطاع وكذلك تقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

إيضاحات عن القوائم المالية

4 السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ش) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العُماني، وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة وبدل حضور أعضاء مجلس الإدارة على قائمة الدخل في السنة التي تتعلق بها.

(ت) تكاليف الاقتراض

تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى شراء أو إنشاء أو إنتاج الأصول المؤهلة، وهي الأصول التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الأصول، إلى حين تصبح الأصول جاهزة إلى حد كبير للاستخدام المقصود.

(ث) المقاصة

يتم عمل مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية، ويتم الإفصاح عن صافي المبلغ المدرج في قائمة المركز المالي عندما يكون هناك حق نافذ قانوناً في عمل مقاصة بالمبالغ المدرجة والشركة لديها نية للتسوية على أساس القيمة الصافية، أو بيع الأصل وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

5 الممتلكات والآلات والمعدات

(أ) حركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي 2021 و2020 واردة على الصفحتين 34 و35 على التوالي.

(ب) مستودعات ومباني الشركة ومحطة خلط زيوت التشحيم مُقامة على قطعة أرض مستأجرة من وزارة الطاقة والمعادن بموجب اتفاقية إيجار تم تجديدها في 1 نوفمبر 2019 وتنتهي خلال 25 سنة [إيضاح 7/أ].

(ج) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تتعلق أساساً بالمبالغ المُتحملة نظير إنشاء مبنى المكتب الجديد ومحطات الوقود.

6 الأصول غير الملموسة

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
5,511	5,511	التكلفة في بداية ونهاية السنة
5,442	5,334	الإطفاء في بداية السنة
20	108	مبلغ استهلاك للسنة
5,462	5,442	في نهاية السنة
49	69	صافي القيمة الدفترية في نهاية السنة

7 الإيجارات

(أ) أبرمت الشركة ترتيبات إيجار بخصوص محطات الوقود والمستودعات والمكاتب ومرافق التخزين السائب في مناطق مختلفة من سلطنة عُمان (إيضاح 5/ب). عادة ما تتراوح مدة الإيجار بين 3 إلى 25 سنة (2020- 3 إلى 25 سنة). تكون قطعة الأرض المستأجرة من وزارة الطاقة والمعادن صالحة طوال مدة عمل الشركة، وتكون التزامات الشركة بموجب عقود الإيجار مضمونة بواسطة سند ملكية المؤجر للأصول المؤجرة.

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

7 الإيجارات (تابع)

ب) كما أبرمت الشركة ترتيبات إيجار قصيرة الأجل واختارت قيد مصروفات الإيجار التابعة على أساس القسط الثابت طبقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم 16.

ج) فيما يلي حركة أصول حق الاستخدام خلال السنة:

31 ديسمبر 2021			
أرض ر.ع	سفينة الشحن ر.ع	المجموع ر.ع	
27,154	2,601	29,755	في بداية السنة
456	--	456	إضافات خلال السنة
1,547	--	1,547	إعادة القياس خلال السنة
(3,066)	(706)	(3,772)	استهلاك للسنة
26,091	1,895	27,986	في نهاية السنة
31 ديسمبر 2020			
أرض ر.ع	سفينة الشحن ر.ع	المجموع ر.ع	
25,249	--	25,249	في بداية السنة
4,264	3,196	7,460	إضافات خلال السنة
687	--	687	إعادة القياس خلال السنة
(3,046)	(595)	(3,641)	استهلاك للسنة
27,154	2,601	29,755	في نهاية السنة

د) فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في نهاية فترة الإقرار:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
24,216	25,770	الجزء غير الجاري
3,063	3,375	الجزء الجاري
27,279	29,145	

هـ) فيما يلي حركة التزامات الإيجار خلال السنة:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
29,145	24,386	في بداية السنة
456	7,460	إضافات خلال السنة
1,466	120	حركة / عمليات إعادة قياس أخرى خلال السنة
1,302	1,309	فائدة على التزامات الإيجار
(5,090)	(4,130)	مدفوعة خلال السنة
27,279	29,145	في نهاية السنة

و) فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى للتدفقات النقدية غير المخصومة لالتزامات الإيجار:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
4,508	4,643	حتى سنة واحدة
12,435	9,385	بين سنة واحدة و خمس سنوات
25,969	28,090	أكثر من خمس سنوات
42,912	42,118	

إيضاحات عن القوائم المالية

7 الإيجارات (تابع)

ز) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل والمتعلقة بالإيجارات تشمل ما يلي:

2020 ألف ر.ع	2021 ألف ر.ع	
3,641	3,772	الاستهلاك
1,309	1,302	فائدة على التزام الإيجار (إيضاح 21)
23	98	مصرف متعلق بإيجار قصير الأجل
12	23	دفعات إيجار متغيرة غير مدرجة في التزامات الإيجار

ح) بلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجية للإيجارات 5.09 مليون ريال عُمان (2020 - 4.13 مليون ريال عُمان).

8 المخزون

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
3,354	3,399	منتجات بترولية
2,306	3,382	مواد خام
1,098	1,867	مخزون آخر (الإيضاح/ ب أدناه)
6,758	8,648	
(112)	(97)	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (الإيضاح/ أ أدناه)
6,646	8,551	

ينطبق الإيضاح التالي:

أ) فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
135	112	في بداية السنة
(23)	(15)	مُسْتَرَد خلال السنة
112	97	في نهاية السنة

تم استرداد مخصص مخزون بطيء الحركة خلال السنة ويُعزى ذلك إلى المخزون الذي تم بيعه خلال السنة.

ب) المخزون الآخر يتعلق بالقوائم الإلكترونية لمشغلي الاتصالات المحليين.

إيضاحات عن القوائم المالية

9 مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
31,236	34,641	ذمم تجارية مدينة
(1,512)	(1,698)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة [إيضاح /ب أدناه]
29,724	32,943	
1,470	1,243	مدفوعات مقدماً
1,792	3,923	مبالغ مُستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 18/د)
915	1,113	أرصدة مدينة أخرى
33,901	39,222	

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) عادة ما تكون الذمم التجارية المدينة دون فائدة وهي بشروط ائتمان مدتها 30 يوماً.
- (ب) فيما يلي حركة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
1,472	1,512	في بداية السنة
40	186	مخصص مُكون خلال السنة
1,512	1,698	في نهاية السنة

- (ج) الزيادة في مخصص الخسائر المتوقعة تُعزى أساساً الى التغيرات في بيئة الاقتصاد الكلي وجائحة كوفيد-19.

- (د) تفاصيل تقدير مخصص خسائر الائتمان المتوقعة واردة في الإيضاح 28/ب.

10 النقد والنقد المعادل

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
3,432	5,499	حسابات ودائع تحت الطلب
1,175	3,297	أرصدة بنكية أخرى
4,607	8,796	

ملاحظة:

الودائع تحت الطلب موجودة لدى بنوك تجارية محلية في سلطنة عُمان وهي تكسب فائدة بمعدلات تجارية. في فترة الإقرار، كانت الودائع تحت الطلب 1.6 مليون ريال عماني (2020- 1.2 مليون ريال عماني) مقومة بالريال العماني و3.9 مليون ريال عماني (2020- 2.2 ريال عماني) هي مقومة بالدولار الأمريكي.

إيضاحات عن القوائم المالية

11 رأس المال

أ) يتكون رأس مال الشركة المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع من 100,000,000 سهم (2020- 100,000,000 سهم) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2020- 0.100 ريال عماني للسهم الواحد) . يتكون رأس المال ممّا يلي:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
500	500	5,000,000 سهم متعدد الأصوات بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد
9,500	9,500	95,000,000 سهم عادي بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد
10,000	10,000	

وفقاً لأحكام المادة 6 من النظام الأساسي للشركة، يحق لصاحب كل سهم متعدد الأصوات التصويت مرتين في الجمعيات العامة السنوية للشركة.

ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون 5% أو أكثر من أسهم الشركة:

2020 %	عدد الأسهم	2021 %	عدد الأسهم	
5.0%	5,000,000	5.0%	5,000,000	أسهم متعددة الأصوات: شركة شل أوفرسيز انفستمنت بي في
18.7%	18,700,000	18.7%	18,700,000	أسهم عادية: شركة بي في دورتنش بيلتروليم ماتسشابي
15.0%	15,000,000	15.0%	15,000,000	شركة شل أوفرسيز انفستمنت بي في
10.1%	10,100,000	10.1%	10,100,000	شركة شل بيلتروليم آن في
9.9%	9,929,892	9.9%	9,904,952	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية
8.0%	8,050,662	9.1%	9,050,662	الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية
7.3%	7,343,306	7.1%	7,171,278	صندوق تقاعد وزارة الدفاع
5.3%	5,336,207	5.8%	5,791,570	جهاز الاستثمار العماني

12 الاحتياطي القانوني

وفقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العُمانية، يجب القيام بتحويلات سنوية بنسبة 10% من صافي أرباح السنة الى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مُساوياً لثلث رأس مال الشركة. الاحتياطي غير قابل للتوزيع ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة مقابل أي خسائر متراكمة أو زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم.

لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية نظراً لأنّ الشركة بلغت الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

13 توزيعات الأرباح المقترحة وتوزيعات الأرباح للسهم الواحد

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع 36 بيسة عماني للسهم الواحد بقيمة 3,610,760 ريال عماني (2020- لا شيء) وهي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العامة السنوية القادمة.

يتم تحديد توزيعات الأرباح للسهم الواحد بقسمة توزيعات الأرباح المقترحة للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة البالغة 100,000,000 سهم.

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

14 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
39,429	32,063	ذمم تجارية دائنة
7,897	5,385	مصروفات مُستحقة
819	599	دُفعة مُسبقة مُستلمة من العملاء (التزامات عقود)
3,113	483	أرصدة دائنة أخرى
1,632	1,473	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح 18/د)
52,890	40,003	

15 مخصص برنامج الاحتفاظ بالموظفين

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
189	255	في بداية السنة
42	61	مصروف للسنة
(105)	(127)	تسوية خلال السنة
126	189	في نهاية السنة

16 اقتراضات بنكية

لدى الشركة تسهيلات الائتمان مُعتمدة تم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية في سلطنة عُمان، وهي تحمل فائدة بمعدلات تجارية عند الحصول عليها. مُعدل الفائدة على الاقتراضات البنكية يخضع لإعادة التفاوض مع البنوك عند تجديد التسهيلات، ويتم ذلك عادة كل سنة.

17 قرض لأجل

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
6,667	10,000	قرض لأجل
(3,333)	(3,333)	يطرح: الجزء الجاري من قرض لأجل
3,334	6,667	الجزء غير الجاري من قرض لأجل

تتطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تم الحصول على القرض لأجل من بنك تجاري محلي بفائدة قدرها 1.5% زائداً مُعدل الفائدة على أذون الخزانة للبنك المركزي العماني لشهر واحد، وهو غير مضمون. ويستحق القرض لأجل السداد على أقساط سنوية متساوية بقيمة 3.33 مليون ريال عماني للقسط الواحد بدأت اعتباراً من مارس 2021.

(ب) اتفاقية التسهيلات المُبرمة مع البنك تتضمن بعض التعهدات التقييدية و في حالة مخالفتها، يمكن أن يؤدي إلى سداد المبالغ المستحقة بموجب التسهيل على الفور [إيضاح 28/د].

(ج) فيما يلي نموذج استحقاق الجزء غير الجاري من القرض لأجل:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
3,334	3,333	مستحق من سنة إلى سنتين
--	3,334	مستحق من سنتين إلى خمس سنوات
3,334	6,667	

إيضاحات عن القوائم المالية

18 تعاملات الأطراف ذات العلاقة

(أ) أبرمت الشركة في نطاق النشاط المعتاد تعاملات مع الشركة الأم النهائية والشركات التابعة لها وموظفي الإدارة العليا (بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة) والشركات التي يملك فيها موظفي الإدارة العليا / كبار مساهمي الشركة سيطرة أو نفوذًا كبيرًا. وافقت الإدارة ومجلس الإدارة على أسعار وشروط الدفع لهذه التعاملات. يتم إبرام هذه التعاملات وفقًا للبنود والشروط التي وافقت عليها الإدارة ومجلس الإدارة، وهي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

فيما يلي طبيعة وحجم أهم تعاملات الأطراف ذات العلاقة والمبالغ ذات الصلة خلال السنة:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
23,743	16,123	شركات المجموعة:
12,430	10,959	إيرادات مُتأتية من عقود مُبرمة مع العملاء
1,772	1,912	شراء البضائع والخدمات
		رسوم الخدمات وترخيص العلامة التجارية
5,342	5,375	أطراف أخرى ذات علاقة:
105	30	إيرادات مُتأتية من عقود مُبرمة مع العملاء
		شراء البضائع والخدمات

مبيعات الأطراف ذات العلاقة المرتبطة بالشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم النهائية (مجموعة الشركات) تتعلق بمبيعات زيوت التشحيم ووقود الطائرات، في حين أنّ مبيعات الأطراف الأخرى ذات العلاقة تتعلق بالمبيعات إلى الشركات التي يسيطر عليها أعضاء مجلس إدارة الشركة. كانت مشتريات الأطراف ذات العلاقة من الشركات التي تسيطر عليها الشركة الأم النهائية، وهي في الأساس لتوريد المنتجات البترولية.

(ب) مكافأة موظفي الإدارة العليا للسنة تشمل ما يلي:

2021 ألف ريال عماني	2020 ألف ريال عماني	
612	577	منافع توظيف قصيرة الأجل
20	20	مكافأة على أساس الأسهم
23	23	مكافآت نهاية الخدمة
655	620	
82	84	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبند حضور الاجتماعات
737	704	

(ج) خلال السنة لم يكن أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة يعمل بالشركة ، (2020- لا أحد).

(د) في العادة لا تحمل المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات العلاقة فائدة وهي تستند إلى شروط الائتمان العادية (2020 - نفس الشروط).

(هـ) كما أنّ بعضًا من موظفي الإدارة العليا مؤهلين لاستلام أعداد متغيرة من أسهم الشركة على أساس الأداء السنوي. خلال السنة، بلغ عدد الأسهم الممنوحة والمكتسبة بموجب برنامج المكافأة على أساس الأسهم 23,000 سهم (2020 - 16,510 سهم).

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

19 الإيرادات المتأتية من العقود المُبرمة مع العملاء

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
328,494	361,131	أعمال التجزئة
18,183	10,345	الطيران
20,413	26,953	إيرادات أخرى
367,090	398,429	

20 الدخل الآخر

يتكون الدخل الآخر من دخل بطاقات وقود شل وعمولة الطيران ودخل الإيجار المتأتي من أصحاب محطات الوقود ورسوم امتياز المتاجر ورسوم مناولة المنتجات لاستخدام أصول الشركة.

21 تكاليف التمويل

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
1,309	1,302	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 7/ز)
692	495	فائدة على القرض لأجل والاقتراضات البنكية الأخرى
2,001	1,797	

22 الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين

أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة ضمن مصروفات البيع والتوزيع والمصروفات العمومية والإدارية تتكون مما يلي:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
7,493	8,088	الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين
534	591	مساهمة في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
36	4	تكلفة مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب
0		
8,063	8,719	

ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية خدمة الموظفين الأجانب خلال السنة:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
271	301	في بداية السنة
36	40	مصروف خلال السنة
(6)	(61)	مدفوع خلال السنة
301	280	في نهاية السنة

إيضاحات عن القوائم المالية

23 الضريبة

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
561	667	قائمة الدخل الشامل
--	2	السنة الحالية (إيضاح /د أدناه)
(68)	(13)	سنة سابقة
493	656	رصيد ضريبي مؤجل (إيضاح /هـ أدناه)
<hr/>		
		قائمة المركز المالي
51	38	التزام غير متداول
		ضريبة مؤجلة
<hr/>		
282	667	التزام متداول
		السنة الحالية

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة للضريبة بواقع 15% (2020 - 15%) على أرباح السنة المعدلة للأغراض الضريبية.
- (ب) خلال السنة، أنجز جهاز الضرائب الربط الضريبي للسنوات 2017 و2018 دون المطالبة بضريبة إضافية.
- (ت) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي على الشركة للسنوات من 2019 إلى 2020. وترى الإدارة أنّ الضريبة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المعلقة لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.
- (د) فيما يلي التسوية الضريبية على الأرباح المحاسبية مع مصروف الضريبة للسنة الحالية:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
461	640	مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات المعمول بها
100	27	يُضاف أثر الضريبة لـ:
561	667	مصروفات غير قابلة للخصم

شركة شل العمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

23 الضريبة (تابع)

هـ) فيما يلي حركة الالتزام الضريبي المؤجل في قائمة المركز المالي في نهاية فترة الإقرار :

المجموع ألف ريال عماني	بنود أخرى ألف ريال عماني	المخصصات ألف ريال عماني	مخصصات رأسمالية مُعجلة ألف ريال عماني	
(120)	(130)	323	(313)	في 31 ديسمبر 2019
69	206	(39)	(98)	(مُحمّل على) / مُضاف الى قائمة الدخل
(51)	76	284	(411)	في 31 ديسمبر 2020
(51)	76	284	(411)	في 31 ديسمبر 2020
13	24	4	(15)	مُضاف الى قائمة الدخل
(38)	100	288	(426)	في 31 ديسمبر 2021

24 العائدات الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العائدات الأساسية للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة على النحو التالي:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
2,584	3,611	صافي أرباح السنة (ألف ر.ع)
100,000	100,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف)
0.026	0.036	العائدات الأساسية للسهم الواحد (ألف ر.ع)

نظرًا لعدم وجود أي أسهم مُخفضة مُحتملة، فإنّ العائدات المُخفضة للسهم الواحد مطابقة للعائدات الأساسية للسهم الواحد.

25 صافي الأصول للسهم الواحد

يتم احتساب صافي الأصول للسهم الواحد من خلال تقسيم صافي الأصول في نهاية فترة الإقرار على عدد الأسهم القائمة كما يلي:

2020 ألف ريال عماني	2021 ألف ريال عماني	
49,889	53,500	صافي الأصول (ألف ر.ع)
100,000	100,000	عدد الأسهم القائمة في 31 ديسمبر (بالألف)
0. 499	0. 535	صافي الأصول للسهم الواحد (ألف ر.ع)

إيضاحات عن القوائم المالية

26 قطاعات التشغيل

لقد حددت الإدارة قطاعات تشغيل في الشركة بناءً على التقارير التي راجعها الرئيس التنفيذي والتي تستخدم في اتخاذ القرارات الاستراتيجية. يقوم الرئيس التنفيذي بتحديد قطاعات التشغيل بناءً على منظور أنشطة الأعمال. يتم قياس الأداء على أساس الإيرادات المكتسبة، طبقاً لما تم إدراجه في تقارير الإدارة الداخلية التي يُراجعها مجلس الإدارة. يتم استخدام إيرادات القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملائمة في تقييم نتائج قطاعات مُعيّنة بالنسبة للشركات الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

قطاعات التشغيل الخاضعة للإقرار تتألف إيراداتها أساساً من بيع المنتجات البترولية المكررة في سلطنة عُمان. علماً بأن مبيعات أعمال التجزئة البالغة 361,131 ألف ريال عماني (2020 - 328,494 ألف ريال عماني) تمثل أهم عنصر من إيرادات الشركة ولا توجد أي قطاعات أخرى هامة.

27 الالتزامات المحتملة والارتباطات

(أ) الالتزامات المحتملة

- (i) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ضمانات بنكية قائمة وخطابات اعتماد مستندي و ضمانات حسن التنفيذ بقيمة 5.468 مليون ريال عماني (2020 - 5.212 مليون ريال عماني).
- (ii) تخضع الشركة للتقاضي في نطاق النشاط المعتاد. وبناءً على استشارة قانونية مستقلة، لا تعتقد الشركة حالياً أن نتيجة هذه الدعاوى سيكون لها تأثير جوهري على نتائج عمليات الشركة أو مركزها المالي.

(ب) الارتباطات

في نهاية فترة الإقرار، بلغت الارتباطات الرأسمالية للشركة 5.086 مليون ريال عماني (2020 - 8.626 مليون ريال عماني).

28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتم إدارة مخاطر الشركة داخلياً طبقاً للسياسات التي وافق عليها مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملة

تتعرض الشركة لمخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة عن مختلف مستويات التعرض لمخاطر العملات، ولا سيما عن طريق البيع والشراء والودائع البنكية المُقومة بالدولار الأمريكي. وبما أن سعر صرف الريال العماني ثابت فعلياً مقابل الدولار الأمريكي، فإن الإدارة ترى أن الشركة غير معرضة لأي مخاطر عملة جوهريّة.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على التزاماتها التي تحمل فائدة (قرض لأجل). تتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة من خلال المراقبة المستمرة للتغيرات في معدلات الفائدة. عن كل تغيير بنسبة 0.5% في معدل الفائدة، فإن صافي أثره على قائمة الدخل يُقارب 33,335 ريال عماني (2020 - 50,000 ريال عماني) بناءً على مستوى الالتزامات التي تحمل فائدة في نهاية فترة الإقرار.

إيضاحات عن القوائم المالية

28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً من التعرض لمخاطر الائتمان الممنوح للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة غير المدفوعة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة والأرصدة والودائع البنكية المحتفظ بها لدى بنوك تجارية.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه الذمم المدينة التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

ذمم تجارية مدينة

تتبع الشركة سياسة ائتمان عن الذمم التجارية المدينة ويتم مراقبة مستوى التعرض لمخاطر الائتمان بصفة مستمرة. كما يتم إجراء تقييم ائتماني على جميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية، وفي إطار الاستجابة لمخاطر جائحة كوفيد - 19، قامت الإدارة أيضاً بتقييم الائتمان الممنوح للعملاء في القطاعات والمناطق التي تأثرت بشكل كبير بهذه الجائحة وأعدت تقييم حدود الائتمان وفقاً لذلك.

فيما يلي مزيد تحليل لمستوى التعرض لمخاطر الائتمان عن الذمم التجارية المدينة:

- في نهاية فترة الإقرار، فإن الذمم التجارية المدينة بقيمة 21.76 مليون ريال عماني (2020- 20.05 مليون ريال عماني) متأخرة عن السداد ولكن غير مُخفضة القيمة؛ و
- في نهاية فترة الإقرار، هناك 9 مليون ريال عماني (2020 – 8.9 مليون ريال عماني) من الذمم التجارية المدينة هي مضمونة بواسطة ضمانات بنكية.

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية أو لديهم ميزات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تؤثر على قدرتهم على الوفاء بالالتزامات التعاقدية التي تتأثر بمثل هذه التغيرات الاقتصادية أو الظروف السياسية أو غيرها. وتشير تركيزات مخاطر الائتمان إلى تأثير أداء الشركة نسبياً بالتطورات التي تؤثر على صناعة محددة أو منطقة جغرافية مُعينة.

لدى الشركة تركيزات كبيرة من مخاطر الائتمان مع القطاع الحكومي. في 31 ديسمبر 2021، كانت المؤسسات الحكومية في سلطنة عُمان تمثل 31% (2020-34%) من الذمم التجارية المدينة القائمة. في 31 ديسمبر 2021، لم يكن هناك أي تركيز كبير آخر لمخاطر الائتمان.

خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مُخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكل الذمم التجارية المدينة. خسائر الائتمان المتوقعة للشركة تستخرج من مُعدل التخلّف عن السداد السابق الملاحظ لشركة شل.

يتم عندئذ تعديل معدلات الخسارة السابقة لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة.

إيضاحات عن القوائم المالية

28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

وعلى ذلك الأساس، فإنَّ مخصص الخسارة عن الذمم التجارية المدينة تمَّ تحديده كما يلي:

سنة 2021

غير حكومية	ذمم تجارية مدينة ر.ع	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ر.ع
حالية	18,703	0.09%	17
متأخرة عن السداد من:			
0 - 30 يومًا	1,264	0.08%	1
31 - 180 يومًا	1,737	1.21%	21
أكثر من 180 يومًا	2,135	75.74%	1,617
	23,839		1,656

حكومية	ذمم تجارية مدينة ر.ع	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ر.ع
حالية	3,057	0.20%	6
متأخرة عن السداد من:			
0 - 30 يومًا	210	0.48%	1
31 - 180 يومًا	4,963	0.10%	5
أكثر من 180 يومًا	2,572	1.17%	30
	10,802		42

سنة 2020

غير حكومية	ذمم تجارية مدينة ر.ع	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ر.ع
حالية	16,826	0.06%	10
متأخرة عن السداد من:			
0 - 30 يومًا	933	0.93%	9
31 - 180 يومًا	806	9.01%	72
أكثر من 180 يومًا	2,040	66.9%	1,366
	20,605		1,457

حكومية	ذمم تجارية مدينة ر.ع	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ر.ع
حالية	3,232	0.09%	3
متأخرة عن السداد من:			
0 - 30 يومًا	107	1.39%	2
31 - 180 يومًا	3,146	0.15%	5
أكثر من 180 يومًا	4,146	1.10%	45
	10,631		55

إيضاحات عن القوائم المالية

28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

ب) مخاطر الائتمان (تابع)

على أساس الخبرة السابقة، من المتوقع أن تكون الذمم التجارية المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل. لم يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الذمم الأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأن المبالغ المعنية لا تعتبر جوهرياً بالنسبة للقوائم المالية.

مبالغ مُستحقة من أطراف ذات علاقة

من المتوقع أن يكون للمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمانية مُنخفضة. وبناءً عليه، لم يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على هذه المستحقات.

أرصدة بنكية

مخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية المحتفظ بها في الحسابات تحت الطلب والحسابات جارية لدى بنوك تجارية محلية يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. لا يُتوقع أن تكون خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الأرصدة البنكية جوهرياً بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار، وبالتالي لم يتم تكوين مخصص مقابلها.

ج) مخاطر السيولة

تراقب الإدارة متطلبات السيولة بشكل منتظم وهي تضمن توفر الأموال الكافية بما في ذلك تسهيلات الائتمان غير المُستخدمة للوفاء بجميع الالتزامات عند استحقاقها. تدبر الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بالاحتياطيات الكافية والتسهيلات البنكية وتسهيلات الاقتراض من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية.

تم الإفصاح عن تحليل استحقاق التزامات الإيجار والقرض لأجل في الإيضاحين 7/و و 17/ج على التوالي، ومن المتوقع سداد جميع الالتزامات المالية المتداولة خلال 6 إلى 12 شهراً من نهاية فترة الإقرار.

د) إدارة رأس المال

تتمثل أهداف الشركة من إدارة رأس المال في:

- حماية قدرة الشركة على مواصلة العمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية لكي تتمكن من مواصلة توفير عائدات إلى المساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين؛ و
- توفير عائدات كافية إلى المساهمين من خلال تحديد أسعار المنتجات والخدمات بما يتفق مع مستويات المخاطر.

تُحدّد الشركة مبلغ رأس المال بالتناسب مع مستويات المخاطر، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. ولغرض المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأس مال إضافي أو بيع الأصول لتخفيض الديون. لم يتم إجراء تغييرات على أهداف أو سياسات أو عمليات إدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2020.

تراقب الشركة رأس المال باستخدام مجموعة من النسب المالية بما في ذلك التقييم المنتظم لمركز نسبة الدين إلى حقوق الملكية بالشركة. تُدرج الشركة ضمن صافي الدين القروض لأجل والاقتراضات والتزامات الإيجار والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى ناقصاً النقد والودائع تحت الطلب

إيضاحات عن القوائم المالية

28 المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

د) إدارة رأس المال (تابع)

2020 ألف ر.ع	2021 ألف ر.ع	
10,000	6,667	قرض لأجل (إيضاح 17)
29,145	27,279	التزامات الإيجار (إيضاح 7/د)
40,003	52,890	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى (إيضاح 14)
(4,607)	(8,796)	يُطرح: النقد والودائع تحت الطلب (إيضاح 10)
74,541	78,040	صافي الدين
49,889	53,500	حقوق الملكية
124,430	131,540	رأس المال وصافي الدين
1.49	1.46	معدل الإقراض

في إطار إدارة رأس المال، تعهدت الشركة مع البنوك التي تقدم ديوناً خارجية للحفاظ على متوسط استخدام التسهيلات المُلتزم بها والقيود المفروضة على تخفيض رأس المال الذي تحتفظ به الشركة الأم النهائية. في نهاية فترة الإقرار، التزمت الشركة بمستوى التعهدات المتفق عليها.

29 أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أو إعادة تصنيف أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه القوائم المالية. علماً بأن إعادة التصنيف لم ينتج عنها تغييرات على إجمالي الدخل الشامل أو حقوق الملكية المُفصّل عنها سابقاً.

30 أثر جائحة كوفيد-19

يتواصل تفشي فيروس كورونا (كوفيد - 19) مع ظهور متحورات جديدة من حين لآخر، ما تسبب في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية في مختلف أنحاء العالم، بما في ذلك سلطنة عُمان. ورغم مبادرة حكومة سلطنة عُمان بتخفيف إجراءات الإغلاق والإعلان عن تنفيذ تدابير لدعم ومساعدة الشركات المُتضررة، لا تزال هناك حالة من الشك وعدم اليقين بشأن عناصر الاقتصاد الكلي، ولا سيما مع ظهور متحور أوميكرون من فيروس كوفيد - 19.

إنّ الأثر الرئيسي لجائحة كوفيد-19 على الشركة يتمثل في انخفاض الطلب على المبيعات مقارنة بوضع ما قبل الجائحة. تراقب الإدارة عن كثب تطور تداعيات جائحة كوفيد-19 وستواصل تقييم تداعياتها وتأثيراتها المستقبلية.

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

سنة 2021	المباني ألف ر.ع	آلات ومعدات ألف ر.ع	مركبات ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع
التكلفة					
في 31 ديسمبر 2020	25,303	82,928	313	6,898	115,442
إضافات خلال السنة	--	--	--	6,734	6,734
تحويلات خلال السنة	1,956	401	--	(2,357)	--
تصرفات خلال السنة	--	--	(38)	--	(38)
في 31 ديسمبر 2021	27,259	83,329	275	11,275	122,138
الاستهلاك					
في 31 ديسمبر 2020	5,671	54,576	313	--	60,560
مبلغ استهلاك للسنة	1,258	3,515	--	--	4,773
تصرفات خلال السنة	--	--	(38)	--	(38)
في 31 ديسمبر 2021	6,929	58,091	275	--	65,295
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2021	20,330	25,238	--	11,275	56,843
في 31 ديسمبر 2020	19,632	28,352	--	6,898	54,882

شركة شل العُمانية للتسويق ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5 ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

سنة 2020	المباني ألف ر.ع	آلات ومعدات ألف ر.ع	مركبات ألف ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ر.ع	المجموع ألف ر.ع
التكلفة					
في 31 ديسمبر 2019	21,697	77,530	313	13,351	112,891
إضافات خلال السنة	--	--	--	2,628	2,628
تحويلات خلال السنة	3,606	5,475	--	(9,081)	--
تصرفات خلال السنة	--	(77)	--	--	(77)
في 31 ديسمبر 2020	25,303	82,928	313	6,898	115,442
الاستهلاك					
في 31 ديسمبر 2019	4,557	50,924	313	--	55,794
مبلغ استهلاك للسنة	1,114	3,670	--	--	4,784
تصرفات خلال السنة	--	(18)	--	--	(18)
في 31 ديسمبر 2020	5,671	54,576	313	--	60,560
صافي القيمة الدفترية					
في 31 ديسمبر 2020	19,632	28,352	--	6,898	54,882
في 31 ديسمبر 2019	17,140	26,606	--	13,351	57,097