

## 1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

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

هذه البيانات المالية الموحدة تشمل الشركة الأم وشركتيها التابعتين (يشار إليها مجتمعة بالمجموعة) وتفصلها مبينة أدناه. البيانات المالية المنفصلة تمثل البيانات المالية للشركة الأم على أساس منفرد. ويشار إلى البيانات المالية الموحدة والمنفصلة مجتمعين بـ "البيانات المالية". قامت الشركة خلال سنة 2017، بتأسيس شركتين تابعتين تم توحيدهما للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2017. إن أرقام المقارنة للمجموعة كما في والفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 هي ذات أرقام الشركة الأم.

## 2 ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

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

### 2.1 أساس الإعداد

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

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

### 2.2 التغييرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

#### 2.2.1 المعايير والتعديلات والتفسيرات التي دخلت حيز التطبيق

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2019 قامت المجموعة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتفسيرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة للفترة التي تبدأ في 1 يناير 2019.

#### معياري التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار

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

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

يتطلب معيار التقرير المالي الدولي 16 أيضاً من المستأجرين والمؤجرين تقديم إفصاحات أكثر شمولاً من المعيار المحاسبي الدولي 17. وقد قامت الشركة بتطبيق هذا المعيار في السنة الحالية وتم توضيح هذه التغييرات في الإفصاح الحالي للربع الأول من سنة 2019 وما يليه.

## 2.3 أساس التوحيد:

## الشركات التابعة

تتكون البيانات المالية من البيانات المالية للشركة الأم وكل من شركاتها التابعة كما في 30 سبتمبر من كل سنة. الشركات التابعة هي كافة الشركات (بما في ذلك الشركات ذات الأغراض الخاصة) التي تمارس المجموعة السيطرة عليها.

| الشركات التابعة                     | نسبة المساهمة 2019 | نسبة المساهمة 2018 | بلد التأسيس              | الأنشطة الرئيسية                         |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--|
|                                     |                    |                    |                          |  |
| شركة النفط العمانية للتسويق (ش م م) | %100               | %100               | المملكة العربية السعودية | تسويق وتوزيع المنتجات النفطية            |
| أهلين العالمية (ش م م)              | %100               | %100               | سلطنة عُمان              | محلات البيع بالتجزئة والعمليات ذات الصلة |

تتحقق السيطرة عندما تكون الشركة الأم:

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

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

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

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

تنسب المنشأة الربح أو الخسارة، وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة من أجل أن تتماشى سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. إن جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة، والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة يتم حذفها بالكامل عند التوحيد. التغيير في حصة الملكية في شركة تابعة، دون فقدان السيطرة يتم محاسبته كعمالة حقوق ملكية. في حال فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها ستقوم:

- بإلغاء الإعتراف بأصول (متضمنة الشهرة) والتزامات الشركة التابعة؛
  - بإلغاء الإعتراف بالقيمة الدفترية لأي حصص غير مسيطرة في الشركة التابعة؛
  - بإلغاء الإعتراف بفروقات تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المسجلة في حقوق الملكية؛
  - الإعتراف بالقيمة العادلة للعرض النقدي المستلم؛
  - الإعتراف بالقيمة العادلة لأي إستثمار محفظ به؛
  - الإعتراف بأي فائض أو عجز في الربح أو الخسارة؛
  - إعادة تصنيف حصة الشركة الأم من البنود المسجلة سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة أو الأرباح غير الموزعة، حسب الاقتضاء، كما سيكون مطلوباً في حال قامت المجموعة مباشرة بالتصرف بالأصول أو الالتزامات ذات الصلة.
- يتم إدراج الإستثمار في الشركات التابعة في البيانات المالية المنفصلة للشركة الأم على أساس طريقة حقوق الملكية.

## 2.4 ممتلكات وآلات ومعدات

تدرج الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. حيث يتكون بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات من المكونات الرئيسية ولها أعمار إنتاجية مختلفة، تحسب على أنها بنود منفصلة من الممتلكات والآلات والمعدات.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل استبدال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل متضمنة مصروفات الفحص الشامل والصيانة. تدرج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو تدرج كأصل منفصل، حسبما يكون ذلك ملائماً، فقط عندما يمكن أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المتعلقة بالبند إلى الشركة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل يعتمد عليه. تحمل كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الدخل الشامل خلال الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

لا يتم استهلاك الأراضي. يحتسب الاستهلاك على أصول أخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكاليفها إلى قيمها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها على النحو التالي:

السنوات

10 إلى 20

5 إلى 25

4 إلى 8

المباني

الآلات والمعدات

السيارات والأثاث وأجهزة الحاسب الآلي

تدرج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصا أي خسائر انخفاض القيمة ولا تستهلك حتى يتم نقله إلى واحدة من فئات الأصول، والذي يحدث عندما الأصل يصبح جاهزا للاستخدام.

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

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

## 2.5 استثمار في شركات شقيقة وشركة محاصة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة تمارس عليها المجموعة تأثيراً هاماً. التأثير الهام هو صلاحية المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للمنشأة المستثمر بها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

المشروع المشترك (شركة المحاصة) هو نوع من ترتيب مشترك حيث الأطراف التي لديها سيطرة مشتركة للترتيب لها الحق في صافي موجودات المشروع المشترك. سيطرة مشتركة هي المشاركة التعاقدية المتفق عليها من سيطرة على الترتيب، والتي توجد فقط عندما تتطلب قرارات بشأن الأنشطة ذات الصلة على موافقة بالإجماع من الأطراف المسيطرين. يتم محاسبة إستثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة وشركة المحاصة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

إن الأمور التي تم إتخاذها في عين الإعتبار من أجل تحديد التأثير الهام أو السيطرة المشتركة هي مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار من أجل إدراج التغيرات في حصة الشركة من صافي موجودات الشركة الشقيقة وشركة المحاصة منذ تاريخ الإستملاك. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الشقيقة وشركة المحاصة ضمن القيمة الدفترية للإستثمار، وهي لا يتم إطفائها ولا يتم إختبارها بشكل فردي لإنخفاض القيمة.

يعكس بيان الربح أو الخسارة حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الشقيقة وشركة المحاصة. يتم إدراج أي تغيير في بنود الدخل الشامل الأخر لتلك المنشآت المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الأخر للشركة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجه مباشرة في حقوق مساهمي الشركة الشقيقة وشركة المحاصة، تقوم الشركة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك قابل للتطبيق، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والشركة الشقيقة وشركة المحاصة إلى حد حصة الشركة في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة.

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

## 2.5 استثمار في شركات شقيقة وشركة محاصة (تابع)

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

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد الشركة ما إذا كان من الضروري إدراج خسارة انخفاض القيمة على استثماراتها في شركاتها الشقيقة وشركة المحاصة. في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي بأن الاستثمار في الشركة الشقيقة وشركة المحاصة قد انخفضت قيمتها. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب انخفاض القيمة على أنه الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد من الشركة الشقيقة وشركة المحاصة وقيمتها الدفترية، ثم تدرج الخسارة على أنها "حصّة من أرباح شركة شقيقة وشركة المحاصة" في بيان الدخل الشامل.

عند فقدان التأثير الهام على الشركة الشقيقة وشركة المحاصة، تقوم الشركة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الشقيقة وشركة المحاصة عند فقدان التأثير الهام أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المحتفظ به والمتحصلات من البيع يتم إدراجه في الربح أو الخسارة.

## 2.6 مخزون

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

- المنتجات النفطية وزيوت المحركات: تكلفة الشراء على أساس الوارد أولاً أو لا يصرف أولاً.
- المخزون وقطع الغيار: المتوسط المرجح للتكلفة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي مخصوماً منها تكاليف البيع. يكون مخصص عند الضرورة للمخزون الراكد والتالف، إن وجد.

## 2.7 أصول مالية

تصنف المجموعة أصولها المالية كقروض ومديونيات. يعتمد التصنيف على الغرض من اقتناء الأصل المالي. وتقوم الإدارة بتحديد تصنيف أصولها المالية عند الإدراج الأولي.

### قروض ومديونيات

القروض والمديونيات هي أصول مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشط. ويتم تضمينها بالأصول الجارية ماعدا الاستحقاقات التي تتجاوز اثني عشر شهراً بعد نهاية فترة التقرير، ففي تلك الحالة تصنف كأصول غير جارية. تتكون قروض ومديونيات الشركة من مديونيات تجارية وأخرى ونقد وما يماثل النقد في قائمة المركز المالي (الإيضاحات 2.7 و 2.8).

### أصول مالية

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الأصول المالية لتحديد مؤشرات انخفاض القيمة. تنخفض قيمة الأصول المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة للاستثمارات نتيجة لحدث أو أكثر من حدث بعد الإدراج الأولي للأصول المالية.

بالنسبة لبعض فئات الأصول المالية مثل المديونيات التجارية التي يتم تقييمها على أنها لا تنخفض بشكل فردي، فيتم تقييمها لتحديد انخفاض القيمة على أساس جماعي.

يمكن أن يتضمن الدليل الموضوعي على انخفاض قيمة محفظة المديونيات خبرة الشركة السابقة في تحصيل المستحقات والزيادة في عدد المدفوعات المتأخرة في المحفظة والتي تجاوزت فترة الائتمان إلى جانب التغير الملحوظ في الأوضاع الاقتصادية الوطنية أو الداخلية والتي ترتبط بالعجز عن سداد المستحقات. تنخفض القيمة الدفترية للأصل المالي بسبب خسائر انخفاض القيمة مباشرة لكافة الأصول المالية فيما عدا المديونيات التجارية، حيث تنخفض القيمة الدفترية هنا عبر استخدام حساب المخصص. عندما يتم اعتبار المديونيات التجارية على أنها غير قابلة للتحصيل، فإنها تُشطب باعتبارها ديون رديئة بعد الحصول على الموافقات اللازمة. يتم إدراج التحصيلات اللاحقة لمبالغ تم شطبها سابقاً في بيان الدخل الشامل.

**2.7.1 أصول مالية****أصول غير مالية**

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية للموجودات غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. في حالة وجود أي من هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد مدى خسارة انخفاض القيمة (إن وجدت). حيث أنه من غير الممكن تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل الفردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي إليها الأصل. حيث يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتوزيع، يتم توزيع الأصول أيضاً إلى وحدات توليد النقد الفردية، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة.

القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة الأعلى بين القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة في الإستخدام. في تقدير القيمة في الإستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

في حال يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تكون أقل من قيمته الدفترية، فيتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم على الفور إدراج خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

حيث يتم لاحقاً عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، لكن بحيث أن القيمة الدفترية التي تم زيادتها لا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حال لم يتم إدراج خسارة انخفاض القيمة للأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم على الفور إدراج عكس قيد خسارة الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل.

**2.8 النقد وما يماثل النقد**

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

**2.9 أقتراضات**

يتم إثبات القروض بفوائد مبدئياً كالتزام بالتكلفة ناقصاً التكاليف المنسوبة للمعاملة. في أعقاب الإثبات المبدئي يتم إدراج القروض بفوائد بالتكلفة المطفأة مع إثبات أي فرق بين التكلفة والقيمة القابلة للاسترداد في قائمة الدخل الشامل على مدى سنة الاقتراض بمعدل الفائدة الفعلي.

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

**2.10 مخصصات**

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام قانوني أو إستدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق صادر للموارد لسداد الالتزام ويتم تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. يتم تحديد المخصصات، إذا كان أثرها جوهرياً، بخصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة باستخدام معدل يعكس التقييمات الحالية بالسوق للقيمة الزمنية للنقود، وحيثما كان ذلك ملائماً، المخاطر المرتبطة بهذا الالتزام. يتم قياس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات المتوقعة أن تكون هناك حاجة لتسوية الالتزام باستخدام معدل ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. يتم احتساب الزيادة في توفير بسبب مرور الوقت كمصروفات فوائد.

**2.11 مستحقات تجارية ودائنيات أخرى**

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

**2.12 رأس المال**

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

**2.13 توزيعات أرباح نقدية**

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

**2.14 التقارير القطاعية**

يتم التقرير عن قطاعات الأعمال بطريقة متوافقة مع التقرير الداخلي المقدم لمسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية. مسؤول اتخاذ القرارات التشغيلية، وهو المسؤول عن تخصيص المصادر وتقييم أداء قطاعات الأعمال، حدد على أنه الرئيس التنفيذي الذي يدير الشركة بشكل يومي وفقاً لتوجيهات مجلس الإدارة الذي يتخذ القرارات الاستراتيجية.

**2.15 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 للمصاحبة للبضائع.

لا يعتبر مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بصورة موثوقة إلا بعد حل كل الالتزامات العرضية المتعلقة بالبيع. يعتمد نقل المخاطر والمكافآت على الشروط الفردية لعقد البيع.

**2.16 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة**

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

**2.17 مكافآت نهاية الخدمة**

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

تدرج المساهمات في خطة تقاعد ذات مساهمات محددة والتأمين ضد إصابات العمل بالنسبة للموظفين العمانيين وفقاً لقانون التأمينات الاجتماعية لعام 1991، كمصروف في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها.

**2.18 العملات الأجنبية**

المعاملات بعملات أجنبية تدرج قيمتها بالريال العماني وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية تلك المعاملات ومن التعاملات بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة للأصول والإلتزامات المالية المنفذة بعملات أجنبية تدرج في بيان الدخل الشامل.

**2.19 تكاليف الاقتراض**

تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة بشراء أو إنشاء أو إنتاج موجودات تأخذ بالضرورة فترة طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المستهدف أو للبيع، تتم رسملتها كجزء من تكاليف الموجودات المعنية. تكاليف الاقتراض الأخرى تدرج كمصاريف في الفترة التي تكبدت فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها الشركة وتعلق بالحصول على قروض. وتتمثل إيرادات التمويل في الفائدة المستلمة أو مستحقة القبض على أموال مستثمرة. وتدرج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

**2.20 إيجارات**

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

**2.21 ضريبة الدخل**

تم احتساب ضريبة الدخل وفقاً إلى القوانين المالية العمانية. تشتمل ضريبة الدخل على ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. تدرج ضريبة الدخل في الربح أو الخسارة ما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببند درجة مباشرة بحقوق الملكية، أو بالدخل الآخر الشامل.

تمثل الضريبة الحالية الضريبة المستحقة للسداد والمحتسبة اعتماداً على الدخل الضريبي المتوقع تحقيقه، باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو التي سيتم تطبيقها إلى حد بعيد في تاريخ قائمة المركز المالي، وأي تعديلات على الضريبة المستحقة عن السنوات السابقة.

يتم احتساب اصول / التزامات الضريبة المؤجلة وفقاً لطريقة الالتزام لتشمل كافة الفروق المؤقتة الناشئة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. ويتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب المتوقع استخدامها على الفروق المؤقتة عند ردها، استناداً على القوانين السارية أو التي ستصبح سارية على نحو واسع بتاريخ التقرير.

يدرج اصل الضريبة المؤجل فقط إلى القدر الذي يحتمل معه توفر ارباح ضريبية يمكن استخدامها مقابل تلك الاصول. يتم مراجعة القيمة الدفترية لاصول ضريبة الدخل المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي يكون معه من غير المتوقع أن تتحقق المنافع الضريبية ذات الصلة.

**2.22 ربحية السهم الواحد**

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

**2.23 التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول**

تقدم الشركة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي على أساس التصنيف المتداول / غير متداول.

الأصل هو متداول عندما:

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

**2.23 التصنيف المتداول مقابل التصنيف الغير المتداول (تابع)**

يتم تصنيف الأصول الأخرى كغير متداولة.

الإلتزام هو متداول عندما:

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

تقوم الشركة بتصنيف كافة الإلتزامات الأخرى كغير متداولة. يتم تصنيف الأصول والإلتزامات الضريبية المؤجلة كأصول وإلتزامات غير متداولة.

### 3 التقديرات والأحكام المحاسبية الجوهرية

يتطلب إعداد القوائم المالية بما يتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة تقديرها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة. تجري الشركة تقديرات وافتراضات تخص المستقبل. ويندر أن تكون التقديرات المحاسبية مساوية للنتائج الفعلية ذات العلاقة.

يتم تقييم التقديرات والاجتهادات بشكل مستمر وترتكز على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متضمنة توقعات أحداث مستقبلية يعتقد أنها معقولة حسب الظروف. تم فيما يلي إدراج المجالات التي تنطوي على درجة كبيرة من التقدير أو التعقيد أو المجالات التي تعتبر فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للقوائم المالية:

#### 3.1 الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة الأصول على أساس العمر الإنتاجي المقدر. يتم احتساب العمر الإنتاجي المقدر وفقاً لتقييم إدارة الشركة بناءً على عدة عوامل منها دورات التشغيل وبرامج الصيانة والتقدم التكنولوجي والتآكل والتلف الطبيعيين وذلك باستخدام أفضل التقديرات.

#### 3.2 مخصص انخفاض قيمة ديون

يتم تقدير المبالغ التي يمكن تحصيلها من المديونيات التجارية عندما لا يصبح تحصيل المبالغ كلها أمراً محتملاً. يتم تقدير المبالغ الكبيرة فردياً على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الكبيرة فردياً ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها جماعياً ويتم تكوين مخصص وفقاً لطول فترة تجاوز الاستحقاق بناءً على المعدلات التاريخية للمبالغ المستردة.

بلغ إجمالي المديونيات التجارية في تاريخ بيان المركز المالي 59,233,634 ريال عماني (سبتمبر 2018 - 70,561,014 ريال عماني) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها 2,051,112 ريال عماني (سبتمبر 2018 - 2,226,297 ريال عماني). سيتم إدراج أي فرق بين المبالغ التي تم تحصيلها فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

#### 3.3 مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم

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

في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي المخزون قدره 5,547,027 ريال عماني (سبتمبر 2018 - 6,972,532 ريال عماني) وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة والتالف 305,075 ريال عماني (سبتمبر 2018 - 355,075 ريال عماني). يتم إثبات أية فروقات بين المبالغ الفعلية المحققة في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة في بيان الدخل الشامل.

#### 3.4 مخصص البيئة

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

#### 3.5 مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع

يتم تكوين مخصص صيانة الموقع وتكلفة إزالة أصول الموقع بناءً على تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل متوسط تكلفة صيانة وإزالة مرافق محطة الوقود الواحدة والعمر الإنتاجي المقدر لمحطة الوقود والسعر المخفض الواجب استخدامه لتخفيض التدفقات النقدية المتوقعة على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لمحطات الوقود.

#### 3.6 مخصص أصول أخرى

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

### 3.7 استثمار في شركة شقيقة

قيمت الإدارة مستوى تأثير الشركة على شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع وحددت أن لديها نفوذاً جوهرياً رغم أن المساهمة أقل من 20% وذلك بسبب تمثيل مجلس الإدارة والشروط التعاقدية. وبالتالي، تم تصنيف هذا الاستثمار كشركة شقيقة. في تاريخ كل تقرير، تحدد الشركة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في الشركة الشقيقة قد انخفضت قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تقوم الشركة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد (أعلى من القيمة في الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع) من الشركة الشقيقة والقيمة الدفترية للأصل، ومن ثم تدرج الخسارة في بيان الدخل الشامل.

### 3.8 الترتيب المشترك

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

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

### 3.9 الضرائب

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

## 4. ممتلكات وآلات ومعدات - الشركة الأم

| التكلفة                                       | أرض ومبانٍ<br>ريال عماني | آلات ومعدات وسيارات<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ<br>ريال عماني | الإجمالي<br>ريال عماني |
|---|--------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|
| في 1 يناير 2018                               | 24,873,836               | 47,688,885                        | 3,459,066                                | 76,021,787             |
| إضافات  | -                        | -                                 | 6,411,801                                | 6,411,801              |
| تحويلات                                       | -                        | -                                 | -  | -                      |
| استبعاكات                                     | -                        | (416,122)                         | -  | (416,122)              |
| <b>في 30 سبتمبر 2018</b>                      | <b>24,873,836</b>        | <b>47,272,763</b>                 | <b>9,870,867</b>                         | <b>82,017,466</b>      |
| <b>الاستهلاك</b>                              |                          |                                   |  |                        |
| في 1 يناير 2018                               | 6,936,900                | 29,894,615                        | -  | 36,831,515             |
| المحمل للعام                                  | 864,945                  | 2,690,670                         | -  | 3,555,615              |
| استبعاكات                                     | -                        | (377,575)                         | -  | (377,575)              |
| خسائر إنخفاض القيمة (3)                       | -                        | 176,099                           | -  | 176,099                |
| <b>في 30 سبتمبر 2018</b>                      | <b>7,801,845</b>         | <b>31,625,405</b>                 | <b>-</b>                                 | <b>40,185,654</b>      |
| <b>صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2018</b> | <b>17,071,991</b>        | <b>14,888,954</b>                 | <b>9,870,867</b>                         | <b>41,831,812</b>      |

| التكلفة                                       | أرض ومبانٍ<br>ريال عماني | آلات ومعدات وسيارات<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد التنفيذ<br>ريال عماني | الإجمالي<br>ريال عماني |
|---|--------------------------|-----------------------------------|--|------------------------|
| في 1 يناير 2019                               | 26,731,521               | 50,368,938                        | 7,079,171                                | 84,179,630             |
| إعادة تصنيف                                   | -                        | (56,331)                          | 56,331                                   | -                      |
| إضافات  | -                        | -                                 | 6,822,881                                | 6,822,881              |
| تحويلات                                       | 2,378,584                | 4,265,693                         | (6,644,277)                              | -                      |
| استبعاكات                                     | (11,970)                 | (179,199)                         | -  | (191,169)              |
| <b>في 30 سبتمبر 2019</b>                      | <b>29,098,135</b>        | <b>54,399,101</b>                 | <b>7,314,106</b>                         | <b>90,811,342</b>      |
| <b>الاستهلاك</b>                              |                          |                                   |  |                        |
| في 1 يناير 2019                               | 8,136,247                | 32,519,542                        | -  | 40,655,789             |
| المحمل للعام                                  | 1,111,816                | 3,006,085                         | -  | 4,117,901              |
| استبعاكات                                     | -                        | (157,588)                         | -  | (157,588)              |
| <b>في 30 سبتمبر 2019</b>                      | <b>9,248,063</b>         | <b>35,368,039</b>                 | <b>-</b>                                 | <b>44,616,102</b>      |
| <b>صافي القيمة الدفترية في 30 سبتمبر 2019</b> | <b>19,850,072</b>        | <b>19,031,062</b>                 | <b>7,314,106</b>                         | <b>46,195,240</b>      |

## 4. ممتلكات وآلات ومعدات – المجموعة

| الإجمالي<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد<br>التنفيذ<br>ريال عماني | آلات<br>ومعدات وسيارات<br>ريال عماني | أرض<br>ومبان<br>ريال عماني | التكلفة                  |
|------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 76,023,146             | 3,459,066                                   | 47,690,244                           | 24,873,836                 | في 1 يناير 2018          |
| 6,504,140              | 6,504,140                                   | -                                    | -                          | إضافات                   |
| -                      | (2,489,217)                                 | 1,693,258                            | 795,959                    | تحويلات                  |
| (416,761)              | -   | (416,761)                            | -                          | استبعادات                |
| <b>82,110,525</b>      | <b>7,473,989</b>                            | <b>48,966,741</b>                    | <b>25,669,795</b>          | <b>في 30 سبتمبر 2018</b> |
| 36,831,609             | -   | 29,894,709                           | 6,936,900                  | الاستهلاك                |
| 3,555,706              | -   | 2,690,761                            | 864,945                    | في 1 يناير 2018          |
| (377,575)              | -   | (377,575)                            | -                          | المحمل للعام             |
| 176,099                | -   | 176,099                              | -                          | استبعادات                |
| <b>40,185,839</b>      | <b>-</b>                                    | <b>32,383,994</b>                    | <b>7,801,845</b>           | خسائر إنخفاض القيمة      |
|                        |   |                                      |                            | <b>في 30 سبتمبر 2018</b> |
| <b>41,924,686</b>      | <b>7,473,989</b>                            | <b>16,582,747</b>                    | <b>17,867,950</b>          | صافي القيمة الدفترية     |
|                        |   |                                      |                            | <b>في 30 سبتمبر 2018</b> |

| الإجمالي<br>ريال عماني | أعمال رأسمالية قيد<br>التنفيذ<br>ريال عماني | آلات<br>ومعدات وسيارات<br>ريال عماني | أرض<br>ومبان<br>ريال عماني | التكلفة                  |
|------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 84,366,808             | 7,263,310                                   | 50,371,977                           | 26,731,521                 | في 1 يناير 2019          |
| -                      | 58,651                                      | (58,651)                             | -                          | إعادة تصنيف              |
| 7,056,467              | 7,054,230                                   | 2,237                                | -                          | إضافات                   |
| -                      | (6,644,277)                                 | 4,265,693                            | 2,378,584                  | تحويلات                  |
| (191,169)              | -   | (179,199)                            | (11,970)                   | استبعادات                |
| <b>91,232,106</b>      | <b>7,731,914</b>                            | <b>54,402,057</b>                    | <b>29,098,135</b>          | <b>في 30 سبتمبر 2019</b> |
| 40,656,067             | -   | 32,519,820                           | 8,136,247                  | الاستهلاك                |
| 4,118,086              | -   | 3,006,270                            | 1,111,816                  | في 1 يناير 2019          |
| -                      | -   | -                                    | -                          | المحمل للعام             |
| (157,625)              | -   | (157,625)                            | -                          | استبعادات                |
| <b>44,616,528</b>      | <b>-</b>                                    | <b>35,368,465</b>                    | <b>9,248,063</b>           | خسائر إنخفاض القيمة      |
|                        |   |                                      |                            | <b>في 30 سبتمبر 2019</b> |
| <b>46,615,578</b>      | <b>7,731,914</b>                            | <b>19,033,592</b>                    | <b>19,850,072</b>          | صافي القيمة الدفترية     |
|                        |   |                                      |                            | <b>في 30 سبتمبر 2019</b> |

## 5. عقود الإيجار (الشركة الأم والمجموعة):

| المجموع           | بنايات ومخازن<br>ريال عماني | أراضي مؤجرة<br>ريال عماني |                                      |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
| 17,251,178        | 617,588                     | 16,633,590                | أول تطبيق للمعيار 16 في 1 يناير 2019 |
| 987,546           | -                           | 987,546                   | إضافات                               |
| -                 | -                           | -                         | إستبعادات                            |
| <b>18,238,724</b> | <b>617,588</b>              | <b>17,621,136</b>         | الصافي بتاريخ 30 سبتمبر 2019         |

## إستهلاك:

| المجموع           | بنايات ومخازن<br>ريال عماني | أراضي مؤجرة<br>ريال عماني |   |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|---|
| -                 | -                           | -                         | أول تطبيق للمعيار 16 في 1 يناير 2019              |
| 2,624,690         | 237,062                     | 2,387,628                 | إستهلاك للفترة الحالية                            |
| -                 | -                           | -                         | إستبعادات   |
| <b>2,624,690</b>  | <b>237,062</b>              | <b>2,387,628</b>          | الصافي بتاريخ 30 سبتمبر 2019                      |
| <b>15,614,034</b> | <b>380,526</b>              | <b>15,233,508</b>         | صافي القيمة الكتابية للأصول بتاريخ 30 سبتمبر 2019 |

## 6. استثمارات في شركات تابعة:

| الشركة الأم    |                  | نسبة<br>المساهمة | سنة<br>التأسيس |   |
|----------------|------------------|------------------|----------------|---|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019   |                  |                |   |
| ريال عماني     | ريال عماني       |                  |                |   |
| 742,327        | <b>457,984</b>   | 100%             | 2017           | (1) شركة النفط العمانية للتسويق (ش م م) (م ع س) |
| 205,339        | <b>190,337</b>   | 100%             | 2017           | (2) أهلين العالمية (ش م م)                      |
| -              | <b>651,690</b>   | 100%             | 2019           | (3) شركة السلطنة للطاقة (ش م م)                 |
| <b>947,666</b> | <b>1,300,011</b> |                  |                |   |

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

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

(3) تأسست شركة السلطنة للطاقة (ش م م) في جمهورية تنزانيا الاتحادية في العام الحالي. تعمل الشركة التابعة بشكل أساسي في تسويق وتوزيع المنتجات البترولية.

## 7. استثمارات في شركات شقيقة ومشروع مشترك

## 7.1 المشروع المشترك:

يمثل الإستثمار في مشروع مشترك مساهمة الشركة في 50% من حقوق المساهمين في شركة نفط عمان ماتريكس مارين للخدمات البحرية ش.م.م ("المشروع المشترك")، شركة تأسست في عمان بتاريخ 28 إبريل 2010. المساهم الآخر في المشروع المشترك هو شركة ماتريكس مارين هولدينجز جي.إم.بي.إتش، شركة تأسست في ألمانيا. الهدف من المشروع المشترك هو بيع النفط ومنتجاته وتوفير الوقود في ميناء صحار.

خلال عام 2016 أوقف المشروع المشترك عملياته وهو الآن في المرحلة النهائية من إجراءات التصفية. قامت الإدارة بإجراء تقييم وخلصت إلى أن المشروع المشترك لديه أصول كافية ، وسيتم استرداد القيمة الدفترية من عملية التصفية.

## إيضاحات حول البيانات المالية (الغير مدققة)

### 7.1 المشروع المشترك:

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

| المجموعة<br>2018/09/30<br>ريال عماني | المجموعة<br>2019/09/30<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>2018/09/30<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>2019/09/30<br>ريال عماني |   |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---|
| <u>139,169</u>                       | <u>139,169</u>                       | <u>139,170</u>                          | <u>139,169</u>                          | حصة الشركة في صافي اصول المشروع المشترك   |
| <u>69,585</u>                        | <u>69,585</u>                        | <u>69,585</u>                           | <u>69,585</u>                           | (خسارة)/ربح المشروع المشترك للفترة        |
| <u>69,585</u>                        | <u>69,585</u>                        | <u>69,585</u>                           | <u>69,585</u>                           | حصة الشركة في (خسارة)/ربح المشروع المشترك |

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

### 7.2 شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع

تملك الشركة الأم نسبة 9.18% (2017: 9.18%) في شركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع (المستثمر) ، وهي شركة مساهمة تأسست في سلطنة عمان في 13 نوفمبر 1989 بموجب ترخيص تجاري صادر عن وزارة التجارة والصناعة. تقوم الشركة المستثمر فيها بتصنيع وبيع الغازات الصناعية وغاز الطبخ. في 30 سبتمبر 2019 ، بلغت القيمة السوقية لحصص المجموعة والشركة الأم في الشركة المستثمر فيها (المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية) مبلغ 611,200 ريال عماني (سبتمبر 2018: 757,117 ريال عماني).

### 7.3 لوبيك انترناشونال اندستري ذ.م.م

الاستثمارات تمثل 40% من الحقوق غير المسيطرة في شركة لوبيك انترناشونال اندستري ذ.م.م (المستثمر فيها) وهي شركة مسجلة في اماره رأس الخيمة - بالإمارات العربية المتحدة منذ 19 نوفمبر 2009 وفقاً لرخصة تجارية صادر من هيئة التجارة رأس الخيمة للاستثمار (RAKIA) - حكومة رأس الخيمة. القيمة الحالية لأستثمار الشركة ريال عماني 366,339 (2018: 395,714).

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

ملخص المعلومات المالية للشركة الشقيقة في نهاية فترة كما يلي:

| المجموعة<br>2018/09/30<br>ريال عماني | المجموعة<br>2019/09/30<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>2018/09/30<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>2019/09/30<br>ريال عماني |                                       |
|--------------------------------------|--------------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| 417,011                              | 387,396                              | 417,011                                 | 387,396                                 | قيمة شراء الاستثمار                   |
| 4,239                                |                                      | 4,239                                   |   | إعاد هيكله قرض الأستثمار              |
| (34,688)                             | (42,516)                             | (34,688)                                | (42,516)                                | حصة من خسائر شركة شقيقة               |
| <u>386,562</u>                       | <u>344,880</u>                       | <u>386,562</u>                          | <u>344,880</u>                          | القيمة المرحلة لاستثمار في شركة شقيقة |
| (86,720)                             | (106,290)                            | (86,720)                                | (106,290)                               | خسائر من الشركة الشقيقة               |
| <u>(34,688)</u>                      | <u>(42,516)</u>                      | <u>(34,688)</u>                         | <u>(42,516)</u>                         | حصة الشركة من ارباح شركة شقيقة        |

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

## 8. مخزون:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |   |
|--|--|---|---|---|
| 7,273,504                                | 5,707,736                                | 7,273,504                                   | 5,707,736                                   | النفط وزيت التشحيم                            |
| 7,629                                    | 7,629                                    | 7,629                                       | 7,629                                       | مواد المخزون وقطع الغيار                      |
| 46,474                                   | 136,737                                  | -   | -   | مواد من شركات تابعة                           |
| (355,075)                                | (305,075)                                | (355,075)                                   | (305,075)                                   | ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة<br>والمتقادم |
| 6,972,532                                | 5,547,027                                | 6,926,058                                   | 5,410,290                                   |   |

## 9. مديونيات تجارية وأخرى:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |   |
|--|--|---|---|---|
| 63,660,345                               | 55,909,338                               | 62,947,189                                  | 55,500,639                                  | مديونيات تجارية                               |
| (2,226,297)                              | (2,051,112)                              | (2,226,297)                                 | (2,051,112)                                 | ناقصاً: مخصص ديون مشكوك في<br>تحصيلها         |
| 61,434,048                               | 53,858,226                               | 60,720,892                                  | 53,449,527                                  | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة<br>(إيضاح 20) |
| 5,900,547                                | 4,300,054                                | 6,442,400                                   | 4,708,753                                   | مديونيات أخرى                                 |
| 1,451,483                                | 662,006                                  | 1,451,483                                   | 875,804                                     | مصرفات مدفوعة مقدماً                          |
| 1,774,936                                | 413,348                                  | 1,774,936                                   | 413,348                                     |   |
| 70,561,014                               | 59,233,634                               | 70,389,711                                  | 59,447,432                                  |   |

## 10. أرصدة نقدية وبنكية:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |   |
|--|--|---|---|---|
| 36,454                                   | 24,748                                   | 36,454                                      | 24,748                                      | نقد في الصندوق                              |
| 53,064,033                               | 53,756,476                               | 51,774,298                                  | 53,228,097                                  | نقدية في البنك - حسابات جارية وتحت<br>الطلب |
| 53,100,487                               | 53,781,224                               | 51,810,752                                  | 53,252,845                                  | أرصدة نقدية وبنكية                          |
| (7,000,000)                              | (7,000,000)                              | (7,000,000)                                 | (7,000,000)                                 | وديعة قصيرة الأجل                           |
| 46,100,487                               | 46,781,224                               | 44,810,752                                  | 46,252,845                                  | أرصدة نقدية وشبه النقدية                    |

## 11. رأس المال:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018 | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019 | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018 | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019 |                                |
|----------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|
| 3,225,000                  | 3,225,000                  | 3,225,000                     | 3,225,000                     | اسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد |
| 61,275,000                 | 61,275,000                 | 61,275,000                    | 61,275,000                    | اسهم عادية                     |
| 64,500,000                 | 64,500,000                 | 64,500,000                    | 64,500,000                    |                                |

## 11. رأس المال (تابع):

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

| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |                                       |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |                                       |
| 3,225,000      | 3,225,000      | 3,225,000      | 3,225,000      | شركة النفط العمانية ش.م.ع.ع           |
| 28,380,000     | 28,380,000     | 28,380,000     | 28,380,000     | -اسهم تتمتع بحق التصويت المتعدد       |
| 8,352,027      | 8,352,027      | 8,352,027      | 8,352,027      | -اسهم عادية                           |
| 39,957,027     | 39,957,027     | 39,957,027     | 39,957,027     | صندوق تقاعد الخدمه المدنيه اسهم عادية |

## 12. احتياطي قانوني:

يتطلب قانون الشركات التجارية وتعديلاته تحويل نسبة 10% من أرباح كل سنة لحساب احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يصبح رصيد ذلك الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. كما في 30 يونيو 2019 لقد استوفى الاحتياطي القانوني متطلبات القانون وبالتالي لم تقم الشركة بتحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني.

## 13. مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

كانت الحركة في الالتزامات كما يلي:

| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |                            |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------------|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |                            |
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |                            |
| 345,806        | 290,874        | 344,455        | 287,850        | في 1 يناير                 |
| 38,443         | 53,919         | 38,443         | 52,899         | المخصص خلال السنة          |
| (68,205)       | (9,417)        | (68,972)       | (6,399)        | مكافآت نهاية الخدمة مدفوعة |
| 316,044        | 335,376        | 313,926        | 334,350        | كما في 30 سبتمبر           |

## 14. دانيات تجارية وأخرى:

| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |  |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |  |
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |  |
| 2,616,451      | 2,417,365      | 1,966,842      | 2,417,365      | دانيات تجارية                          |
| 51,703,862     | 46,637,705     | 51,703,862     | 46,637,705     | مستحق لأطراف ذات علاقة (إيضاح 20)      |
| 9,535,983      | 9,639,629      | 9,534,990      | 9,417,320      | مصرفات مستحقة                          |
| 132,300        | 132,300        | 132,300        | 132,300        | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مستحقة الدفع |
| 703,239        | 955,964        | 703,239        | 955,964        | دفعات مقدمة من العملاء                 |
| 64,691,835     | 59,782,963     | 64,041,233     | 59,560,654     |  |

## 15. الاقتراضات البنكية:

| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |              |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |              |
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |              |
| 30,000,000     | 30,000,000     | 30,000,000     | 30,000,000     | قرض لاجل 1   |
| 2,746,688      | 1,011,938      | 2,746,688      | 1,011,938      | قرض لاجل 2   |
| 32,746,688     | 31,011,938     | 32,746,688     | 31,011,938     |              |
| 30,000,000     | 30,000,000     | 30,000,000     | 30,000,000     | الجزء الجاري |
| 1,734,750      | 1,011,938      | 1,734,750      | 1,011,938      | قرض لاجل 1   |
| 31,734,750     | 31,011,938     | 31,734,750     | 31,011,938     | قرض لاجل 2   |

|           |   |           |   |                                |
|-----------|---|-----------|---|--------------------------------|
| 1,011,938 | - | 1,011,938 | - | الجزء غير الجاري<br>قرض لأجل 2 |
|-----------|---|-----------|---|--------------------------------|

## 16. التزامات الإيجار:

| المجموعة          |  | الشركة الأم       |  |                          |
|-------------------|--|-------------------|--|--------------------------|
| 30 سبتمبر 2019    |  | 30 سبتمبر 2019    |  |                          |
| ريال عماني        |  | ريال عماني        |  |                          |
| 14,416,597        |  | 14,416,597        |  | إجمالي التزامات الإيجار  |
| (4,141,148)       |  | (4,141,148)       |  | التزامات الإيجار الحالية |
| 10,275,449        |  | 10,275,449        |  | صافي التزامات الإيجار    |
| <b>4,141,148</b>  |  | <b>4,141,148</b>  |  | الجزء الجاري             |
| <b>10,275,449</b> |  | <b>10,275,449</b> |  | الجزء غير الجاري         |

## 17. ضرائب:

| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |   |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |   |
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |   |
| 1,419,132      | 970,129        | 1,419,132      | 970,129        | (أ) الالتزامات الجارية                                    |
| 77,721         | 128,256        | 77,721         | 128,256        | السنة الحالية   |
| 1,496,853      | 1,098,385      | 1,496,853      | 1,098,385      | السنوات السابقة   |
| 1,419,132      | 970,129        | 1,419,132      | 970,129        | (ب) بيان الدخل الشامل:                                    |
| 73,985         | -              | 73,985         | -              | السنة الحالية   |
| 1,493,117      | 970,129        | 1,493,117      | 970,129        | ضريبة مؤجلة   |
| 431,466        | 618,933        | 431,466        | 618,933        | (ج) أصل ضريبة مؤجلة:                                      |
| -              | -              | -              | -              | في 1 يناير  |
| 431,466        | 618,933        | 431,466        | 618,933        | الحركة للفترة   |
|                |                |                |                | كما في 30 سبتمبر  |
|                |                |                |                | (د) يشتمل أصل الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة التالية: |
| المجموعة       | المجموعة       | الشركة الأم    | الشركة الأم    |   |
| 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 | 30 سبتمبر 2018 | 30 سبتمبر 2019 |   |
| ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     | ريال عماني     |   |
| 358,550        | 527,829        | 358,550        | 527,829        | المخصصات والمصروفات الأخرى                                |
| 72,916         | 91,104         | 72,916         | 91,104         | ممتلكات وآلات ومعدات                                      |
| 431,466        | 618,933        | 431,466        | 618,933        |   |

تخضع الشركة الأم لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل 15%.

## 18. مخصص البيئة:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |
|--|--|---|---|
| 300,245                                  | 300,245                                  | 300,245                                     | 300,245                                     |
| -  | -  | -   | -   |
| 300,245                                  | 300,245                                  | 300,245                                     | 300,245                                     |

في 1 يناير  
المستخدم خلال السنة  
في سبتمبر

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

## 19. صافي إيرادات (مصروفات) التمويل:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |
|--|--|---|---|
| 720,690                                  | 976,105                                  | 720,690                                     | 976,105                                     |
| (507,508)                                | (628,915)                                | (507,508)                                   | (628,915)                                   |
| 213,182                                  | 347,190                                  | 213,182                                     | 347,190                                     |

إيرادات فوائد  
مصروفات الفوائد

## 20. معاملات أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية (أطراف ذات علاقة أخرى).

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

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |   |
|--|--|---|---|---|
| 35,549,976                               | 6,065,859                                | 35,549,976                                  | 6,065,859                                   | الإيرادات<br>بيع وقود إلى محطات وقود مملوكة لأعضاء مجلس الإدارة |
| 90,826,269                               | 19,110,167                               | 90,826,269                                  | 19,110,167                                  | بيع وقود إلى عملاء تجاريين ذوي علاقة بأعضاء مجلس الإدارة        |
| 432,851,395                              | 407,360,207                              | 432,851,395                                 | 407,360,207                                 | التكاليف<br>شراء وقود من أطراف ذات علاقة أخرى                   |
| 834,267                                  | 370,335                                  | 834,267                                     | 370,335                                     | تكاليف مزج المواد   |
| -  | 808,852                                  | -   | 808,852                                     | مدفوعات لخدمات من أطراف ذات علاقة                               |
| 416,041                                  | 388,257                                  | 416,041                                     | 388,257                                     | أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم                 |
| 132,300                                  | 132,300                                  | 132,300                                     | 132,300                                     | مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                                       |
| 28,300                                   | 27,400                                   | 28,300                                      | 27,400                                      | بدل حضور اجتماعات مجلس الإدارة                                  |
| 127,123                                  | 94,849                                   | 127,123                                     | 94,849                                      | صافي فوائد مدفوعة لأطراف أخرى ذات علاقة                         |
| 32,801,307                               | 34,575,035                               | 32,801,307                                  | 34,575,035                                  | الأرصدة<br>الأرصدة لدى البنوك                                   |
| 5,900,547                                | 4,300,054                                | 6,442,400                                   | 4,708,753                                   | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 9)                       |

|            |                   |            |                   |  |
|------------|-------------------|------------|-------------------|--|
| 51,703,862 | <b>46,637,705</b> | 51,703,862 | <b>46,637,705</b> | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح 14)<br>مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح 14) |
| 132,300    | <b>132,300</b>    | 132,300    | <b>132,300</b>    |  |

## 20. معاملات أطراف ذات علاقة (تابع):

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

## 21. تكاليف الموظفين

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |                             |
|--|--|---|---|-----------------------------|
| 5,007,744                                | <b>5,460,067</b>                         | 4,925,715                                   | <b>5,311,716</b>                            | رواتب وأجور وبدلات          |
| 38,443                                   | <b>52,898</b>                            | 38,443                                      | <b>52,898</b>                               | مكافآت نهاية الخدمة         |
| 258,740                                  | <b>257,848</b>                           | 258,740                                     | <b>257,848</b>                              | تكاليف التأمينات الاجتماعية |
| 197,045                                  | <b>325,398</b>                           | 197,045                                     | <b>325,398</b>                              | منافع أخرى للموظفين         |
| <b>5,501,972</b>                         | <b>6,096,211</b>                         | <b>5,419,943</b>                            | <b>5,947,860</b>                            |                             |

## 22. مصروفات التشغيل ومصروفات أخرى:

مصروفات التشغيل والمصروفات الأخرى للمجموعة تتضمن البنود التالية:

| المجموعة<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | المجموعة<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2018<br>ريال عماني | الشركة الأم<br>30 سبتمبر 2019<br>ريال عماني |   |
|--|--|---|---|---|
| 3,010,958                                | <b>328,143</b>                           | 3,010,958                                   | <b>328,143</b>                              | الإيجارات التشغيلية                             |
| 1,873,342                                | <b>1,198,544</b>                         | 1,873,342                                   | <b>1,198,544</b>                            | رسوم رخص مدفوعة لوزارة التجارة والصناعة         |
| 416,041                                  | <b>388,257</b>                           | 416,041                                     | <b>388,257</b>                              | أتاوة العلامة التجارية مستحقة الدفع للشركة الأم |
| 132,300                                  | <b>132,300</b>                           | 132,300                                     | <b>132,300</b>                              | مخصص مكافآت أعضاء مجلس الإدارة                  |
| 28,300                                   | <b>27,400</b>                            | 28,300                                      | <b>27,400</b>                               | أتعاب حضور جلسات أعضاء مجلس الإدارة             |
| -  | <b>1,750</b>                             | -   | <b>1,750</b>                                | أتعاب استشارات الضريبة                          |
| 6,750                                    | <b>5,998</b>                             | 6,750                                       | <b>5,998</b>                                | أتعاب التدقيق وأتعاب مهنية                      |
| 233,814                                  | <b>(526,749)</b>                         | 233,814                                     | <b>(526,749)</b>                            | صافي (معكوس) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها         |

## 23. الأرقام المقارنة:

تم إعادة تصنيف الأرقام المقارنة للسنة الماضية (إذا أقتضت الحاجة) لتمكين القارئ من المقارنة مع الأرقام المعروضة للفترة الحالية.