

## إيضاحات عن القوائم المالية

### ١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة المهيا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة مسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العُماني. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تسويق المنتجات البترولية وتوزيعها. المقر الرئيسي للأعمال كائن في غلا، سلطنة عُمان.

### ٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة

#### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير التالية :

أ) التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

ب) تفسيراتها الصادرة عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية.

ج) الحد الأدنى لمتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال ومتطلبات قانون الشركات التجارية العُماني.

صدر قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨ ("قانون الشركات التجارية") في ١٣ فبراير ٢٠١٩ وبدأ العمل به في ١٧ أبريل ٢٠١٩م.

وقد حلَّ القانون الجديد محل أحكام قانون الشركات التجارية الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٧٤/٤ وتعديلاته اللاحقة. وطبقاً لأحكام المادة ٣ من المرسوم السلطاني رقم ٢٠١٩/١٨، فإنَّه على الشركات التجارية القائمة في تاريخ العمل بالقانون الجديد توفيق أوضاعها خلال سنة واحدة من تاريخ العمل به.

تمَّ عرض القوائم المالية بالريال العُماني، وهي عملة التشغيل للشركة.

#### ٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمُعدلة التي اعتمدها الشركة

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:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، "الإيجارات" الصادر في يناير ٢٠١٦ يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ ١٢ شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر الى حد كبير دون تغيير عمَّا ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم ١٧.

قامت الشركة، بصفتها مستأجراً، باستئجار أصول، بما في ذلك الأرض لمحطات تعبئة الوقود. اعتمدت الشركة نهج الأثر الرجعي المحدود المُتاح بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ مع الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار، إن وجد، والذي تمَّ الإقرار به كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠١٩. وبناء عليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، بالنسبة لترتيبات الإيجار الحالية (باستثناء ما هو موضح أدناه)، أقرَّت الشركة بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار في قائمة المركز المالي، التي يتم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية، مع تعديل أصول حق الاستخدام بمقدار مبلغ أي مدفوعات إيجار مدفوعة مقدماً أو مُستحقة.

٢-٢

**معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة (تابع)**

كما أقرت الشركة باستهلاك أصول حق الاستخدام والفائدة على التزامات الإيجار ضمن قائمة الدخل الشامل. بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول ذات القيمة المنخفضة، إن وجدت، اختارت الشركة الإقرار بمصروف الإيجار بطريقة القسط الثابت طبقاً لما يسمح به معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

استخدمت الشركة الطرق العملية التالية لعقود للإيجارات المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ١٧ :

- طبقت الشركة معدل خصم واحد لمحفظة الإيجارات ذات الخصائص المتشابهة بشكل معقول.
- اختارت الشركة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار على الإيجارات التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التصاعدي المطبق على التزامات الإيجار في يبلغ ٥,٥%.

**المؤخر:**

تُبرم الشركة، بصفتها مؤجراً، ترتيبات إيجار لعقارها الاستثماري. الإيجارات التي تكون فيها الشركة مؤجراً يتم تصنيفها كإيجارات تشغيلية. يتم قيد الدخل المتأتي من الإيجارات التشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

**معايير أخرى:**

- بخلاف معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، تعتقد الإدارة أنّ تطبيق التعديلات والمعايير التالية لم يكن له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المحاسبية الحالية.
- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" الصادر في سبتمبر ٢٠١٧ يوضح كيفية تطبيق متطلبات الإقرار والقياس الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادرة في أكتوبر ٢٠١٧ تسمح للشركات بقياس أصول مالية مُعَيَّنة مُستحقة الدفع مُقدَّما بها يُسمَّى التعويض السلبي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن تم استيفاء شرط مُحدد، بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.
- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ تتضمن تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ "منافع الموظفين" الصادرة في فبراير ٢٠١٨ تتطلب من الشركة استخدام أحدث الافتراضات من إعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد أو الأصل لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة بالنسبة للمدة المتبقية من فترة الإقرار بعد تعديل الخطة.
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١- "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٨- "السياسات المحاسبية والمتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" المصادرة في أكتوبر ٢٠١٨ توضح تعريف كلمة "جوهري" وثوائم المتعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ تُعدّل بعض متطلبات محاسبة التحوط المحددة لمنح إعفاء من الآثار المحتملة لعدم اليقين الناجم عن إصلاح مُعدل الفائدة المعمول به بين البنوك. بالإضافة إلى ذلك، فإنّ التعديلات تتطلب من الشركات تقديم معلومات إضافية حول علاقات التحوط الخاصة بها والتي تتأثر مباشرة بحالات عدم اليقين هذه. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

### ٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية تلتزم الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح عنها للدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات التابعة. علمًا بأن استخدام المعلومات المتوفرة واستخدام 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 الإقرار بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بهذا التعديل. وبشكل خاص، فإن التقديرات التي تنطوي على شكوك وأحكام لها تأثير كبير على القوائم المالية تشمل ما يلي:

#### ● مخصص خسائر الديون المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الديون المتوقعة، تم تبويب الذمم التجارية المدينة استنادًا إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى تسوية الذمم التجارية المدينة على مدى فترة ٤ سنوات وخسائر الديون السابقة المقابلة التي حدثت 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. وقد حددت الشركة التغيرات في السياسات الحكومية وتقلبات أسعار النفط على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وتقوم بالتالي قامت بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

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

يتم تحديد خسائر الديون المتوقعة عن الأرصدة البنكية باستخدام معلومات التصنيف الائتماني المقدمة، عند توفرها، من وكالات التصنيف المستقلة. يتم تكوين مخصص خسائر الديون المتوقعة عن الأرصدة المدينة الأخرى إن كان المبلغ يُعتبر جوهريًا.

#### ● الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات يستند إلى تقييم الإدارة لعدة عوامل مثل الدورات التشغيلية وبرامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين مستخدمة أفضل تقديراتها.

#### ● مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد

مخصص المخزون بطيء الحركة والجامد يستند إلى تقديرات الإدارة للقيمة القابلة لتحقيق المخزون بناءً على سياسة تكوين المخصصات والتجارب السابقة للشركة مع الأخذ في الاعتبار للاستخدام الفعلي للمخزون.

#### ● 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 إستمرار هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم إستمرار هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكامًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول إستمراره، أو عدم إستمراره، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزًا اقتصاديًا لإستمرار خيار التجديد أو الإنهاء.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٢ من القوائم المالية، 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 على أساس التكلفة التاريخية.

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الأرض بالتكلفة ولا تخضع للاستهلاك. البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. إن كان هناك بند من الممتلكات والآلات والمعدات يتكون من عناصر هامة لها أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها 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 متحملة.

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 قيد التنفيذ لا تخضع للاستهلاك. وغير ذلك، يتم تحميل الاستهلاك على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لبنود الممتلكات والآلات والمعدات. الأعمار الإنتاجية التقديرية هي كالتالي:

السنوات

٢٠-٧	المباني والطرق
٢٠-٣	آلات ومعدات
٧-٣	مركبات
٢٠-٣	مفروشات وتركيبات

(ج) العقارات الاستثمارية

العقارات المحتفظ بها من أجل الحصول على إيجار أو لزيادة رأس المال يتم تصنيفها كعقارات استثمارية ويتم محاسبتها وفقا لطريقة التكلفة للمحاسبة.

الأرض لا تخضع للاستهلاك. يتم استهلاك تكلفة المبنى بأقساط متساوية على مدى عمرها الإنتاجي التقديري البالغ ٢٠ سنة. يتم الإقرار بدخل إيجار العقارات الاستثمارية في قائمة الدخل للشركة، وأي ربح أو خسارة ناتجة عن التصرف في العقارات الاستثمارية أو انخفاض قيمتها يتم قيدها أيضاً في قائمة الدخل.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(د) المخزون

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المُعتاد، ناقصًا التكاليف التقديرية لمصروفات البيع.

تُحدّد تكلفة المنتجات البترولية على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً. ويتم تحديد تكلفة بطاقات الوقود والمواد العامة والمواد الاستهلاكية بطريقة المتوسط المرجح وهي تشمل المصروفات المحتملة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي وبوضعه الراهن. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة والجامد.

(هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يتم الاعتراف بالإيرادات المتأتية من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل نظير مبلغ يعكس الثمن الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك البضاعة والخدمات.

يتم قيد الإيرادات المتأتية من بيع البضاعة في نقطة زمنية مُعيّنة عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، عموماً عند تسليمها. شروط الائتمان العادية هي من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بعد التسليم.

الثمن المتغير

تدرس الشركة ما إذا كانت هناك أي وعود أخرى في العقد تُعتبر التزامات أداء منفصلة يُخصّص لها سعر المعاملة (مثل التخفيضات الثابتة والتدرجية). عند تحديد سعر معاملة بيع البضاعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار آثار الثمن المتغير والثمن مُستحق الدفع للعميل (إن وجد).

إن كان الثمن المدرج في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الإدارة بتقدير قيمة الثمن المُستحق إليها مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير مبلغ الثمن المتغير في بداية تنفيذ العقد، ويتم تقييمه إلى أن يُصبح من المحتمل جداً عدم استرداد جزء كبير من مبلغ الإيرادات المتراكمة المدرجة عندما يتم تسوية الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير في وقت لاحق. إنّ بعض عقود بيع المنتجات البترولية تمنح العملاء الحصول على تخفيضات على الكميات الكبيرة، والتي ينشأ عنها الثمن المتغير.

تخفيضات على الكميات الكبيرة

تمنح الشركة تخفيضات على الكميات الكبيرة وتخفيضات تدرجية لبعض العملاء بمجرد أن تتجاوز كمية المنتجات المُشتراة خلال الفترة عتبة الحد الأدنى المنصوص عليه في العقد. يتم إجراء مقاصة بالتخفيضات مقابل المبالغ مستحقة الدفع من العميل. ولتقدير الثمن المتغير للتخفيضات المستقبلية المتوقعة، تطبق الشركة طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود ذات عتبة كمية واحدة وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي تزيد عن عتبة كمية واحدة.

(و) أرصدة العقد

إنّ توقيت الإقرار بالإيرادات وإصدار الفواتير وتحصيل المستحقات قد ينتج عنه ذمماً تجارية مدينة وأصول العقد والتزامات العقد.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
مستحق من العملاء عن العقود

أصول العقد تُمثل الحق في الثمن مقابل البضاعة أو الخدمات المُحوّلة إلى العميل. وإن قامت الشركة بتحويل بضاعة أو خدمات إلى أحد العملاء قبل قيامه بدفع الثمن أو قبل استحقاق الدفع، يتم قيد أصل العقد للثمن المكتسب الذي يكون مشروطاً.

ويتم تحويل أصول العقد إلى الذمم المدينة عندما تصبح الحقوق غير مشروطة (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد)، والذي يحدث عادة عندما تصدر الشركة فاتورة إلى العميل.

ذمم تجارية مدينة

الذمم التجارية المدينة هي مبالغ مستحقة من العملاء عن البضاعة التي تم تحويلها أو الخدمات المقدمة في نطاق النشاط المعتاد وهي تمثل حق الشركة في قيمة الثمن غير المشروط (أي أن دفع الثمن المستحق يتطلب فقط مرور الوقت المحدد). تستحق الذمم التجارية المدينة التسوية عمومًا خلال ٩٠ يومًا وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة.

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

التزامات العقد

التزام العقد يُمثل الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات 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 أو الخدمات إليه، يتم قيد التزام العقد عند دفع المبلغ أو في تاريخ استحقاقه (أيها يحدث أولاً). يتم قيد التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذها بموجب العقد.

تطبق الشركة عندئذ متطلبات تقييد تقديرات الثمن المتغير وتقرّر بالتزام استرداد الأموال عن التخفيضات المستقبلية المتوقعة. تقوم الشركة بمراجعة تقديراتها للعوائد المتوقعة في كل تاريخ إقرار وتحديث مبالغ الأصول والالتزامات وفقاً لذلك.

ز) الأصول المالية

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وودائع لأجل وأرصدة بنكية ونقد. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول.

لكي يتم تصنيف الأصل المالي بقياسه بالتكلفة المطفأة، 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 ستنجح من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

- تقوم الشركة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة 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 محددة تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي غير المدفوع.
- دخل الفائدة من الأصول المالية، إن وُجد، يُدرج في دخل التمويل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة كبند منفصل في قائمة الدخل.

(ح) انخفاض القيمة

أصول مالية

يتم تقييم الأصل المالي في كل تاريخ إقرار لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمته. تقوم الشركة بقياس انخفاض القيمة باستخدام نموذج خسارة الديون المتوقعة لفئات مختلفة من الأصول المالية.

ذمم تجارية مدنية وأصول العقد

تُقر الشركة بمخصص عن خسائر الديون المتوقعة وذلك بتطبيق نهج مبسط للذمم التجارية المدنية وأصول العقد بمبلغ يساوي خسائر الديون المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية. وضعت الشركة مصفوفة مخصصات تستند إلى تجربة خسائر الديون السابقة، المعدلة لعوامل مستقبلية خاصة بالذمم التجارية المدنية والبيئة الاقتصادية.

أصول مالية أخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، المعرضة لانخفاض القيمة، يتم الإقرار بخسائر الديون المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لمخاطر الائتمان التي لم تشهد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإقرار الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الديون المتوقعة نتيجة أحداث الفشل في السداد المحتملة خلال ١٢ شهرًا القادمة (خسائر الديون المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا).

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

الشطب

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

تجري 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 الامتثال لإجراءات استرداد المبالغ المستحقة المعهول بها في الشركة.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)  
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 للأصول وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. 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 الخسائر المستردة في قائمة الدخل.

(ط) النقد والنقد المُعادل

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

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العُمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٠٣/٣٥ (وتعديلاته) الساري على فترات العمل المتراكمة للموظفين الأجانب في نهاية فترة الإقرار.

(ك) الضريبة

يتم تكوين مخصص للضريبة بموجب اللوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان. يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بمعدلات الضريبة المتوقع تطبيقها على الفترة التي يتوقع خلالها تسوية هذه الالتزامات، وتكون على أساس المعدلات (والقوانين) التي تم سنها في نهاية فترة الإقرار. يتم قيد الأصل الضريبي المؤجل فقط إلى الحد الذي تتوافر معه أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استغلال الأصل مقابلها.

(ل) ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

يتم الإقرار بالالتزامات عن المبالغ التي سيتم دفعها في المستقبل مقابل بضاعة أو خدمات مستلمة، سواء صدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

(م) التزامات مالية

يتم قياس الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وبعد ذلك يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

(ن) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقاً خارجياً 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.

(س) تعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المُقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني والمُسجلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الالتزامات المُقومة بالعملة الأجنبية في نهاية فترة الإقرار إلى الريال العُماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إثبات فروق صرف العملة الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل.



٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ع) الإيجارات  
المستأجر

تقوم الشركة باستئجار محطات تعبئة الوقود 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.

/ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

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

- مدفوعات ثابتة (بها في ذلك المدفوعات الثابتة المتضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً 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 بتفعيله؛ و
- دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبين أن الشركة ستفعل 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.

الحق في استخدام الأصول، وهي تشمل ما يلي:

- مبلغ القياس الأولي لالتزامات الإيجار؛
- أي مدفوعات إيجار يتم دفعها في أو قبل تاريخ البداية ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة؛
- أي تكاليف مباشرة مبدئية؛ و
- تكاليف الاسترداد، إن وجدت.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام عموماً على مدى العمر الإنتاجي للأصل أو فترة الإيجار بطريقة القسط الثابت، أيهما أقصر. وإن كانت الشركة على يقين معقول من استمرار 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 إيجار العقارات الاستثمارية الذي تكون فيه الشركة مؤجراً يتم قيده ضمن قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. يتم إدراج العقارات الاستثمارية في قائمة المركز المالي للشركة.

شركة المهملها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ف) توزيعات أرباح

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

(ص) قطاعات التشغيل

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوِل أنشطة تجارية تعود عليها بإيرادات وتحملها مصروفات، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالتعاملات مع المكونات الأخرى للشركة، وتخضع نتائج قطاعات التشغيل لمراجعة مجلس الإدارة لاتخاذ القرارات حول الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع ولتقييم أدائه، حيث تتوفر لذلك معلومات مالية منفصلة.

(ق) مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

تلتزم الشركة بأحكام قانون الشركات التجارية العماني وأحدث التوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بخصوص تحديد مبلغ المكافأة التي سيتم دفعها لأعضاء مجلس الإدارة. يتم تحميل مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبديل حضور الاجتماعات على قائمة الدخل في السنة التي ترتبط بها.

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات تتضمن أصول محطات تعبئة الوقود بقيمة دفترية قدرها ٢٥,٣ مليون ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٢٢,١ مليون ريال عماني : ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ - ٢٦,٥ مليون ريال عماني). تم إنشاء هذه الأصول وتشغيلها على مواقع محطات تعبئة الوقود المستأجرة لفترات لا تتجاوز ٢٥ سنة. يتم الاتفاق حول مبالغ إيجار المواقع التي تديرها الشركة لفترات تتراوح من ٣ إلى ٢٥ سنة. في بعض الحالات التي يتم فيها تقاسم تكلفة أصول محطة تعبئة الوقود بين الشركة ومالك الموقع، يتم الإقرار فقط بالتكلفة التي تحملها الشركة على أنها ممتلكات وآلات ومعدات.

٦- العقارات الاستثمارية

المجموع	مباني	أرض بملكية حرة	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1,181	943	238	في ٠١ يناير ٢٠٢٠
546	546	-	في ٠١ يناير ٢٠٢٠
35	35	-	استهلاك خلال الفترة
581	581	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
600	361	238	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م
1,181	943	238	في ٠١ يناير ٢٠١٩
499	499	-	في ٠١ يناير ٢٠١٩
24	24	-	استهلاك خلال الفترة
523	523	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
658	420	238	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
1,181	943	238	في ٠١ يناير ٢٠١٩
499	499	-	في ٠١ يناير ٢٠١٩
47	47	-	استهلاك خلال الفترة
546	546	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
635	397	238	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة المهمل لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٧- الإيجارات

(أ) تبرم الشركة ترتيبات إيجار عن محطات تعبئة الوقود بمواقع مختلفة في كافة أنحاء سلطنة عُمان. متوسط فترة الإيجار لمحطات تعبئة الوقود يبلغ حوالي ٥ سنوات.  
(ب) في نهاية فترة الإقرار، يتكون أصل حق الاستخدام مما يلي:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	
3,515	4,170	4,170	في بداية الفترة
951	(286)	355	إضافات خلال الفترة
(834)	(564)	(1,010)	استهلاك خلال الفترة
3,632	3,320	3,515	في نهاية الفترة

(ج) فيما يلي تحليل التزامات الإيجار في نهاية فترة الإقرار:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	
2,827	2,537	2,631	الجزء الغير جاري
1,204	868	1,025	الجزء الجاري
4,031	3,405	3,656	

٨- المخزون

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	
2,397	3,522	3,470	منتجات بترولية
(55)	(150)	(55)	خصم: مخصص مخزون بطيء وغير متحرك
2,342	3,372	3,414	
49	58	51	بطاقات الوقود
1057	708	1,056	المخازن العامة والمواد الاستهلاكية
3,448	4,139	4,522	

٩- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف ريال عماني	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف ريال عماني	
64,315	63,102	65,582	ذمم تجارية مدينة
(8,885)	(8,195)	(8,075)	يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة
55,430	54,907	57,507	
698	782	636	مدفوعات مقدماً
28	64	28	دخل مستحق
41	124	110	مستحقات الموظفين
44	16	43	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
569	891	600	دفعات مسبقة وأرصدة مدينة أخرى
56,810	56,784	58,925	

شركة المهيا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٩- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة، وهي دون ضمان وعادة ما تكون لفترة تصل من ٩٠ إلى ١٨٠ يومًا (٢٠١٩ - ٩٠ يوما).

(ب) فيما حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة:

في بداية السنة	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
مُكون خلال السنة (إيضاح ٢٠)	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
مشطوب خلال السنة	8,075	7,087	7,087
في نهاية السنة	810	1,108	1,365
	-	-	(377)
	8,885	8,195	8,075

١٠- ودیعة قصيرة الأجل وأرصدة بنكية ونقد

أرصدة بنكية ونقد	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ٣ أشهر	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
	22,149	29,900	28,722
	--	--	20,000
	22,149	29,900	48,722

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الأرصدة البنكية والنقد تتضمن ودائع تحت الطلب تكسب فائدة بأسعار تجارية.

(ب) الوديعة قصيرة الأجل موجودة لدى بنك تجاري محلي. تستحق الوديعة خلال سنة واحدة من نهاية الإقرار، وبناءً عليه تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

١١- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 85,000,000 سهم (٢٠١٩-85,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٩-٢٠١٩) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من 69,000,000 سهم (٢٠١٩-69,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٩-٢٠١٩) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون ١٠% أو أكثر من رأسمال الشركة:

زيت تشحيم نظام المكايح المانع للانغلاق	٣١ سبتمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	% عدد الأسهم	% عدد الأسهم
	40	40
صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية	8,895,910	8,895,910
	12.9	12.9

شركة المهمل لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١٢- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع ١٠% من صافي أرباح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يصبح الاحتياطي مساوياً لثلث رأسمال الشركة. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع، ولكن يمكن استخدامه لعمل مقاصة به مقابل أي خسائر متراكمة وكذلك زيادة رأس مال الشركة من خلال إصدار أسهم. لم يتم إجراء أي تحويل في السنة الحالية نظراً لأن الشركة وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

١٣- احتياطي خاص

قامت الشركة بتكوين احتياطي خاص في السنوات السابقة لتغطية أي خسائر ناتجة عن الالتزامات العرضية غير المتوقعة.

١٤- توزيعات أرباح مقترحة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٠، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٧٠ ريال عماني لكل سهم لعام ٢٠١٩ (٢٠١٨ - ٠,٠٧٠ ريال عماني لكل سهم) بمبلغ ٤,٨٣٠ مليون ريال عماني (٢٠١٨ - ٤,٨٣٠ مليون ريال عماني)، تم دفعها في نهاية مارس ٢٠٢٠.

١٥- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ذمم تجارية دائنة
28,898	37,754	39,306	مصرفات مستحقة
2,420	2,643	3,545	دفعات مسبقة من العملاء
1,807	1,302	896	مستحقات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
-	-	94	أرصدة دائنة أخرى
1,475	1,511	1,388	
34,600	43,210	45,228	

١٦- اقتراضات بنكية

الاقتراضات البنكية في نهاية فترة الإقرار تمثل قروضاً قصيرة الأجل يتم الحصول عليها من بنوك تجارية محلية في سلطنة عُمان وهي تحمل فائدة بمعدلات تجارية. تخضع معدلات الفائدة لإعادة التفاوض مع البنوك على أساس دوري. الاقتراضات والتسهيلات الأخرى مضمونة بواسطة نموذج الضمان المقابل الشامل.

١٧- دخل آخر

تشمل الإيرادات الأخرى الفوائد البنكية وإيرادات الإيجارات من مشغلي ومالكي محطات الوقود وإيجار المكاتب وإيرادات بطاقات الوقود وتعويضات تكاليف القوى العاملة والإيرادات المتنوعة الأخرى.

١٨- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

يناير - سبتمبر ٢٠٢٠	يناير - سبتمبر ٢٠١٩	يناير - ديسمبر ٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
3,642	3,500	4,971	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
308	259	349	خطة للموظفين العمانيين
42	46	56	تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
3,992	3,805	5,377	

شركة المهمل لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

١٩- مصروفات تشغيلية

يناير - سبتمبر 2020 ألف ريال عماني	يناير - سبتمبر 2019 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
2,826	3,745	4,936
1,367	1,181	1,406
505	584	766
465	1,342	1,790
512	785	948
21	104	135
5,696	7,741	9,982

٢٠- مصروفات إدارية

يناير - سبتمبر 2020 ألف ريال عماني	يناير - سبتمبر 2019 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
745	962	1,637
810	1,108	1,365
434	511	737
219	342	479
65	133	282
53	116	161
127	178	266
231	12	36
32	54	162
167	74	96
-	-	56
110	119	142
2,993	3,609	5,418

٢١- الإستهلاك والإطفاء

يناير - سبتمبر 2020 ألف ريال عماني	يناير - سبتمبر 2019 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
2,981	3,153	4,409
834	564	1,010
35	23	47
8	8	10
3,858	3,748	5,476

شركة المهيا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٢٢- مصروفات تمويل

يناير - ديسمبر 2019	يناير - سبتمبر 2019	يناير - سبتمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
900	534	1,248	فائدة ورسوم بنكية
228	152	172	فائدة على التزامات الإيجار
1,128	686	1,420	

٢٣- الضريبة

يناير - ديسمبر 2019	يناير - سبتمبر 2019	يناير - سبتمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
917	533	58	قائمة الدخل
(316)	(7)	-	فترة حالية
			فترة سابقة
			رصيد ضريبة مؤجلة
601	526	58	

قائمة المركز المالي

أصل غير متداول

يناير - ديسمبر 2019	يناير - سبتمبر 2019	يناير - سبتمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,157	1,841	2,157	ضريبة مؤجلة
			التزام متداول
917	533	58	فترة حالية
-	-	-	فترة سابقة
917	533	58	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ١٥% (٢٠١٩ - ١٥%) على الأرباح الخاضعة للضريبة.

(ب) خلال السنة ٢٠١٩، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ دون المطالبة بأي ضريبة إضافية.

(ج) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي للسنتين ٢٠١٨-٢٠١٩. وتعتقد الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة عند إنجاز الربط الضريبي عن السنة الضريبية المذكورة أعلاه، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

شركة المهيا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٢٤- العائد الأساسي للسهم الواحد

يناير - سبتمبر 2020	يناير - سبتمبر 2019	يناير - ديسمبر 2019
328	3,029	3,408
صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني)		
69,000	69,000	69,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (بالألف)		
0.0048	0.0439	0.0494
العائد الأساسي للسهم الواحد (الريال العماني)		

٢٥- صافي الأصول للسهم الواحد

يناير - سبتمبر 2020	يناير - سبتمبر 2019	يناير - ديسمبر 2019
40,801	44,924	45,303
صافي الأصول (ألف ريال عماني)		
69,000	69,000	69,000
عدد الأسهم القائمة (بالألف)		
0.591	0.651	0.657
صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)		

٢٦- قطاعات التشغيل

الشركة قائمة في سلطنة عُمان وتعمل في ثلاثة قطاعات أساسية خاضعة للإقرار:

- قطاع المبيعات بالتجزئة، ويتضمن المبيعات التي تتم من خلال المحطات التي تشغلها الشركة والمحطات التي يُشغلها المؤزعون والمحطات التي تُشغلها أطراف أخرى.
  - قطاع المبيعات التجارية، ويتضمن مبيعات الكميات الكبيرة التي تتم بموجب الاتفاقيات التعاقدية.
  - قطاع المبيعات الأخرى، ويتضمن كافة المبيعات الأخرى التي لا يمكن تصنيفها في القطاعين الآخرين. هذا القطاع يتكون أساسًا من المبيعات التي تتم لقطاع الطيران ومبيعات زيوت التشحيم والإيرادات المكتسبة من مبيعات بطاقات الوقود.
- يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع المكتسبة كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تخضع لمراجعة مجلس الإدارة. تم استخدام إيرادات القطاع لقياس أدائه نظرًا لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج قطاعات محددة مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في هذه القطاعات. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال فترة الإقرار.

٢٧- تعاملات أطراف ذات علاقة

أ) تبرم الشركة في نطاق نشاطها المعتاد تعاملات مع موظفي الإدارة العليا - بما في ذلك مجلس الإدارة - والشركات التي يمتلك فيها موظفي الإدارة العليا / كبار مساهمي الشركة سيطرة أو نفوذًا كبيراً. تخضع شروط وأسعار الدفع لهذه المعاملات لموافقة الإدارة ومجلس الإدارة.



شركة المهمل لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع  
القوائم المالية عن الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠م

٢٧- تعاملات أطراف ذات علاقة (تابع)

يتم إبرام هذه التعاملات بموجب بنود وشروط معتمدة من الإدارة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العامة السنوية.

يناير - سبتمبر 2020	يناير - سبتمبر 2019	يناير - ديسمبر 2019	
169	30	87	تعاملات مع شركات أخرى تابعة لأعضاء مجلس الإدارة إيرادات
32	54	162	تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح ٢١)
8	18	24	دفع إيجار تشغيلي لمحطة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي العلاقة هي دون فائدة وبشروط إثتمان عادية (٢٠١٩ - بنفس الشروط).

٢٨- ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي وضمانات حسن التنفيذ غير مدفوعة بقيمة ٦١٨,٠٠٠ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ - ٨٥٧,٠٠٠ ريال عماني، ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧٧٠,٠٠٠).

(ب) التزامات عرضية أخرى:

(أ) في ديسمبر ٢٠١٥، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً بمبلغ ٦٥٩,٣٨٩ ريال عماني فيما يتعلق بالدعوى الجنائية السابقة المُقامة ضد العضو المنتدب السابق ومدير أول التسويق السابق في الشركة. وقد رفضت المحكمة الابتدائية ومحكمة الاستئناف الدعوى، وتمّ تقديمها إلى المحكمة العليا. بناءً على استشارة قانونية خارجية، يرى مجلس الإدارة أنّ الشركة لا تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعويتين، وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذه المطالبة في القوائم المالية وذلك استناداً إلى اعتقاد الإدارة أن احتمال حدوث خسارة كبيرة للشركة يُعتبر احتمالاً ضئيلاً جداً.

(ب) في السنوات السابقة، استلمت الشركة مطالبات من أحد الموردين الرئيسيين للوقود في سلطنة عُمان بخصوص:

- الفرق بين أسعار النفط والغاز الدولية والمحلية والمستحق فيها يتعلق بالوقود المورد لأحد العملاء خلال السنوات السابقة بقيمة حوالي ٨٢٠,٠٠٠ ريال عماني وفقاً للإخطار الذي أسلمته مورد الوقود من وزارة المالية. وقد اعترضت الشركة على هذه المطالبة وهي تعتبر أنّ البيع كان بيقاً محلياً للوقود مدعوماً بإخطار مُستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيقاً دولياً كما يزعم مورد الوقود.
- خصم الشركة لمبلغ ٨٤٦,٠٠٠ ريال عماني في السنوات السابقة من المبالغ المستحقة عن الفواتير التي أصدرها مورد الوقود. يتعلق هذا الخصم بتخفيضات النقل التي لم يدفعها مورد الوقود للشركة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. وتعتقد الشركة أنّها مؤهلة للحصول على تخفيضات النقل خلال هذه الفترة، وبالتالي فقد اعترضت على دفع هذا المبلغ إلى مورد الوقود.

كما طالب مورد الوقود بفائدة قدرها حوالي ٤٨٣,٠٠٠ ريال عماني بخصوص عدم تسوية الشركة للمطالبات المذكورة أعلاه.

استناداً إلى مراجعة المراسلات التي تمت مع المورد فيما يتعلق بالمطالبات المذكورة أعلاه والمناقشة التي تمت مع المحامين الخارجيين والمستشار القانوني الداخلي، فإنّ مجلس الإدارة يرى أنّ احتمال نشوء أي التزام على الشركة في نهاية المطاف يعتبر احتمالاً ضئيلاً جداً. يراقب مجلس الإدارة باستمرار وضع هذه المطالبات المذكورة أعلاه، ولكن لم يتم إحراز أي تقدم، وبناءً عليه، لم يتم قيد أي مخصص فيما يتعلق بالمسائل المذكورة أعلاه في هذه القوائم المالية.

٢٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

إن أنشطة الشركة تعرضها لمختلف المخاطر المالية، وهي بالأساس مخاطر السوق (بما فيها مخاطر العملة ومخاطر معدلات الفائدة ومخاطر الأسعار)، ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تتم إدارة مخاطر الشركة داخلياً طبقاً لموافقة مجلس الإدارة.

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات  
تعمل الشركة في السوق المحلي وكامل الأصول والالتزامات المالية مُقومة بالريال العماني. وبناءً عليه، فإن الإدارة لا تعتقد أن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

مخاطر معدلات الفائدة  
تعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على أصولها (أرصدة بنكية) والالتزامات (الإيجار التمويلي والاقتراضات البنكية) التي تحمل فائدة. وتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة عن طريق المراقبة المستمرة للتغيرات في معدلات الفائدة.

(ب) مخاطر الائتمان

ذمم تجارية مدنية

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً عن الائتمان الممنوح للعملاء، بما فيها الذمم المدنية غير المدفوعة والتعاملات التي تم الالتزام بها. تتبع الشركة سياسة ائتمان، ويتم مراقبة مخاطر الائتمان بشكل مستمر. كما يتم إجراء تقييم ائتماني لجميع العملاء الذين يطلبون تسهيلات ائتمانية فوق مبلغ مُحدد.

القيمة الدفترية للذمم التجارية المدنية والأرصدة المدنية الأخرى تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تنسم بأنها قصيرة الأجل.

خسائر الديون المتوقعة

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة، والذي يستخدم مُخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة الذمم التجارية المدنية والأرصدة المدنية الأخرى.

تستند معدلات الفشل في السداد إلى تسوية الذمم المدنية على مدى الفترات السابقة وخسائر الديون المقابلة التي حدثت خلال تلك الفترة.

يتم عندئذٍ تعديل المعدلات السابقة لتعكس المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدنية. ولقد حددت الشركة التغيرات في السياسات الحكومية وتقلبات أسعار النفط على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وتقوم بالتالي بتعديل معدلات الخسارة السابقة بناءً على التغيرات المتوقعة في هذه العوامل.

من المتوقع أن يكون للمبلغ المستحق من طرف ذي علاقة مخاطر ائتمان منخفضة، كما أن خسائر الديون، إن وجدت، عن هذه المستحقات يُتوقع أن تكون غير جوهرية.

لم يتم تكوين مخصص خسائر ديون متوقعة عن الأرصدة المدنية الأخرى نظراً لأن المبالغ المعنية لا تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

أرصدة بنكية

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

٢٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ج) مخاطر السيولة

تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة من خلال مراقبة التدفقات النقدية وضمان توفر الأموال الكافية بما في ذلك التسهيلات الائتمانية غير المستخدمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. من المتوقع سداد الالتزامات المالية خلال ٦ أشهر من نهاية فترة الاقرار.

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى:

- ضمان مقدرة الشركة على الاستثمار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستثمارية بحيث يمكنها مواصلة تحقيق عائدات كافية للمساهمين ومنافع لأصحاب المصالح الآخرين؛ و
- توفير عائدات كافية إلى المساهمين من خلال تحديد أسعار الخدمات والبضاعة بما يتفق مع مستويات المخاطر.

تحدد 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 مستوى رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأسمال إضافي.

٣٠- تعديلات فترة سابقة

تم إعادة تبويب أو تصنيف أرقام المقارنة، أينما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المعتمدة في هذه القوائم المالية.