

١ الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة مُسجلة بموجب قانون الشركات التجارية العُماني. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تسويق وتوزيع المنتجات النفطية. الشركة مدرجة بشكل أساسي في بورصة مسقط. يقع المقر الرئيسي للأعمال في غلا، سلطنة عُمان.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

يتم إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة على أساس التكلفة التاريخية.

إن العملة الوظيفية للشركة هي الريال العُماني. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة للشركة بالريال العُماني. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى أن نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية ٢٠٢٢.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد البيانات المالية المرحلية المكثفة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكن لم يسر بعد. تسري العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢ إلا أنه ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

- المعيار الدولي للتقارير المالية ١٧ عقود التأمين
- إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٣
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦
- العقود المجحفة - تكاليف الوفاء بالعقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧
- البيع أو المساهمة في الموجودات بين مستثمر وشركة زميلة أو شركة محاصة - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨
- تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية، بيان الممارسة ٢
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨
- الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة من معاملة فردية - تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢
- مطلوبات التأجير في حالة البيع وإعادة التأجير - تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية المرحلية المكثفة للشركة. تعتزم الشركة استخدام المبررات العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

٣ إيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
256,611	197,253	95,219	69,520
105,631	71,587	43,789	27,823
362,242	268,840	139,008	97,343

إيرادات من بيع البضائع
إيرادات من العقود مع العملاء

أنواع المبيعات		أنواع المبيعات	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
256,611	197,253	95,219	69,520
62,969	59,245	24,334	22,685
42,662	12,342	19,455	5,138
362,242	268,840	139,008	97,343

مبيعات بالتجزئة
مبيعات تجارية
مبيعات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
362,242	268,840	139,008	97,343

السوق الجغرافي
السوق المحلي

٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
362,242	268,840	139,008	97,343

توقيت الاعتراف بالإيرادات

بضاعة محولة في وقت معين

٤ إيرادات أخرى

تشمل الإيرادات الأخرى خصم النقل وإيرادات الإيجار من محطة التعبئة والتجار والمناجر والممتلكات الأخرى المؤجرة والدخل من تكاليف القوى العاملة للمشروع وأخرى.

٥ مصاريف تشغيلية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
4,619	4,196	1,484	1,384
8,851	8,664	3,113	2,748
808	754	240	555
3,852	3,675	1,278	1,214
18,130	17,289	6,115	5,901

مصروفات مكافآت الموظفين
مصروفات تشغيلية
مصروفات إدارية وعمومية
استهلاك وإطفاء

٦ تكاليف تمويل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
1,160	1,473	342	٥٤٤
201	172	66	57
1,361	1,645	408	٦٠١

فائدة على قروض بنكية
فائدة على التزامات الايجار

٧ ممتلكات ومعدات

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، استحوذت الشركة على أصول بتكلفة قدرها ٢,٤٤٦ ألف ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١,٠٥٧ ألف ريال عماني).

٨ مخزون

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(مدققة)
3,352	3,147
727	916
25	18
4,104	4,081
(244)	(203)
3,860	3,878

منتجات بترولية
مخازن عامة ومواد استهلاكية
بطاقات وقود

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة وغير متحرك

فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة وغير المتحرك:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(مدققة)
203	105
41	98
244	203

في ١ يناير
المحمل للفترة / السنة
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

٩ الأرصدة لدى البنوك والنقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني (غير مدققة)	
32,692	62,395	نقد لدى البنك
(142)	(177)	يُخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
32,550	62,218	
356	581	نقد في الصندوق
32,906	62,799	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني (غير مدققة)	
133	142	في ١ يناير
9	35	(الرد) / المحمل للفترة / السنة
142	177	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

١٠ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني (غير مدققة)	
66,883	77,787	مدينون تجاريون
49	96	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٥)
(9,767)	(9,965)	يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
57,165	67,918	مدفوعات مقدماً
631	731	مستحقات موظفين
92	113	دخل مستحق
2	19	دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى
538	1,335	
58,428	70,116	

(أ) لا تحمل أرصدة المدينين التجاريين فائدة وغير مضمونة وتتراوح فتراتها بصفة عامة ما بين ٩٠-١٨٠ يوماً (٢٠٢١: ٩٠-١٨٠ يوماً). من المتوقع استناداً إلى الخبرة السابقة، أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

١٠ مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى (تابع)

ب) كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل المدينين التجاريين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني (غير مدققة)
8,685	9,767
1,082	198
9,767	9,965

في ١ يناير
صافي (الرد) / المحمل للفترة / السنة
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

١١ رأس المال

يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٨٥ مليون سهم (٢٠٢١ - ٨٥ مليون سهم) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢١ - ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم). يتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٩ مليون سهم (٢٠٢١ - ٦٩ مليون سهم) بقيمة ٠,١٠٠ ريال عماني للسهم (٢٠٢١ - ٠,١٠٠ للسهم الواحد).

١٢ دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف ريال عماني (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف ريال عماني (غير مدققة)
37,150	47,018
3,322	3,106
710	595
1,880	1,340
43,062	52,059

دائنون تجاريون
مصروفات مستحقة
دفعات مقدماً من العملاء
أرصدة دائنة أخرى

١٣ قروض قصيرة الأجل

يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل من البنوك التجارية المحلية في سلطنة عمان وتحمل فائدة بأسعار تجارية. تخضع أسعار الفائدة لسياسة إعادة التفاوض مع البنوك على أساس دوري. تحتوي اتفاقية التسهيلات المبرمة مع أحد البنوك التجارية المحلية على بعض التعهدات التقييدية التي في حالة انتهاكها، يمكن أن تسمح للبنك بسحب التسهيلات.

١٤ المعلومات القطاعية

إن قطاعات التشغيل هي وحدات الأعمال التي تستمد منها القطاعات التي يجب إعداد تقارير حولها إيراداتها. تستمد الشركة إيراداتها في قطاعاتها التشغيلية بشكل رئيسي من بيع المنتجات البترولية. إن المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للشركة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز بشكل أكثر تحديداً على فئة وحدات الأعمال. تشمل القطاعات التي يجب إعداد تقارير حولها الخاصة بالشركة مبيعات التجزئة والمبيعات التجارية والمبيعات الأخرى. إن المبيعات الأخرى هي وقود الطائرات في الغالب وجزء ضئيل من زيوت التشحيم. يمثل قطاع التجزئة أهم عنصر في إيرادات الشركة.

١٥ معاملات أطراف ذات علاقة

أبرمت الشركة معاملات في سياق الأعمال العادية مع موظفي الإدارة العليا (بما في ذلك مجلس الإدارة) والكيانات التي يكون لموظفي الإدارة العليا / المساهمين الرئيسيين عليها تأثير ملموس أو سيطرة. يتم الموافقة على أسعار وشروط الدفع لهذه المعاملات من قبل الإدارة ومجلس الإدارة.

يتم إبرام هذه المعاملات وفقاً للشروط والأحكام المعتمدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

إن المعاملات مع أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي المكثف هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
202	224	30	81
58	49	12	10
18	18	6	6
76	67	18	16

معاملات مع شركات أخرى ذات علاقة
بأعضاء مجلس الإدارة:
إيرادات

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب
حضور جلسات مجلس الإدارة
مصرف الإيجار التشغيلي لمحطة تعبئة
مملوكة لأحد أعضاء مجلس الإدارة

يتم الإفصاح عن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة في إيضاح ١٠. لا تحمل المبالغ فوائد وتتم بشروط ائتمانية عادية (2021 - نفس الشروط).

١٦ ضريبة الدخل

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف	ألف	ألف	ألف
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
907	599	363	187
(100)	(153)	(1)	٢٣
807	446	362	٢١٠

بيان الدخل الشامل
الفترة الحالية
الضريبة المؤجلة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بنسبة ١٥٪ (٢٠٢١ - ١٥٪) من الأرباح الخاضعة للضريبة. لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للأعوام ٢٠١٨ و ٢٠١٩ و ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ من قبل جهاز الضرائب. تعتبر الإدارة أن مبلغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من ربط الضريبة للسنة الضريبية المذكورة أعلاه، قد لا تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي في نهاية فترة البيانات المالية المرحلية المكثفة.

١٧ ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تبلغ ٢,٨٤٠ ألف ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣,٢٢٦ ألف ريال عماني).

(ب) ارتباطات أخرى:

(١) في ديسمبر ٢٠١٥، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً الشركة 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 الدعوتين، وبناءً عليه، لم يتم احتساب أي مخصص مقابل هذه المطالبة في البيانات المالية المرحلية المكثفة وذلك استناداً إلى اعتقاد الإدارة بأن احتمال حدوث خسارة كبيرة للشركة يُعتبر احتمالاً ضئيلاً جداً.

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

(أ) الفرق بين أسعار النفط والغاز الدولية والمحلية والمستحق فيما يتعلق بالوقود المورّد لأحد العملاء خلال السنوات السابقة بقيمة حوالي ٨٢٠,٠٠٠ ريال عماني وفقاً للإخطار الذي استلمه مُورد الوقود من وزارة المالية. وقد اعترضت الشركة على هذه المطالبة وهي تعتبر أنّ البيع كان بيعاً محلياً للوقود مدعوماً بإخطار مُستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيعاً دولياً كما يزعم مُورد الوقود.

استناداً إلى مطالعة المراسلات مع المورد المتعلقة بالمطالبة الأخرى ورأي المحامين الخارجيين والمستشار القانوني الداخلي، يقوم مجلس الإدارة بمراقبة وضع المطالبة باستمرار. علاوة على ذلك، تحتفظ الشركة باحتياطيات كافية لتغطية أي التزام قد ينشأ عن هذه المطالبة.

(ب) قامت الشركة بخصم مبلغ ٨٤٦,٠٠٠ ريال عماني في السنوات السابقة من المبالغ المستحقة عن الفواتير التي أصدرها مُورد الوقود. يتعلق هذا الخصم بتخفيضات النقل التي لم يدفعها مُورد الوقود للشركة. وتعتقد الشركة أنّها مؤهلة للحصول على تخفيضات النقل خلال تلك الفترة.

في أواخر سنة ٢٠٢١، تمت إحالة القضية إلى التحكيم من أجل التسوية وأثناء التحكيم، اتفق الطرفان على تسوية مقبولة بشكل متبادل لمبلغ ٤٣٢,٠٠٠ ريال عماني بما يمثل ٥١٪ من إجمالي المطالبة، مستحقة الدفع من قبل الشركة على ٦ أقساط شهرية متساوية بمبلغ ٧٢,٠٠٠ ريال عماني، وذلك ابتداء من ١٥ أبريل ٢٠٢٢ حتى ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢. قامت الشركة بتسوية هذا الالتزام بالكامل كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

١٨ أرقام مقارنة

تمّ إعادة تبويب أو إعادة تصنيف الأرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة. لا تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو حقوق المساهمين المسجلة للسنة / الفترة السابقة.

١٩ تأثير تفشي كوفيد-١٩

من خلال التدابير الحكومية الصارمة، تمت السيطرة على تفشي وباء كوفيد-١٩ الذي تطور بسرعة خلال عام ٢٠٢١، وقد رافق ذلك التطور عدد كبير من الإصابات. وبالرغم من ذلك، تستمر المتغيرات الجديدة لجائحة كوفيد في إحداث الفوضى في جميع أنحاء العالم، وتستمر في التأثير على النشاط الاقتصادي وأعمال الشركة بطرق مختلفة ومهمة وبشكل رئيسي على قطاع الطيران والقطاع التجاري. بناءً على مدة أزمة كوفيد-١٩ والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، قد تشهد الشركة نتائج أقل نسبيًا من الاتجاه التاريخي، استنادًا إلى طول مدة الجائحة.

لا تزال الآثار المترتبة على كوفيد-١٩ مستمرة والنتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة وبالتالي لا يمكن قياس التأثير الكامل على الشركة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ البيانات المالية المرحلية المكثفة بشكل معقول في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية المكثفة. سيتم دمج تأثير كوفيد-١٩ على الشركة، عند معرفته، عند تحديد تقديرات وافتراضات الشركة التي تؤثر على المبالغ المسجلة للإيرادات والمصاريف والأصول والالتزامات.