

قائمة الملاحظات على القوائم المالية	العربية 01/01/2022-31/03/2022
الإفصاح عن الإفصاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإفصاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى الإفصاحات والمعلومات التفصيلية الأخرى	
Ref #1	

1

1 الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

2 أساس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

يتم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 للشركة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34 "التقرير المالي المرحلي".

أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة على أساس التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية للشركة هي الريال العماني. تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة للشركة بالريال العماني. إن هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة غير المدققة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد بيانات مالية كاملة معدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، ويجب الاطلاع عليها مقترنةً بالبيانات المالية السنوية للشركة كما في 31 ديسمبر 2021. بالإضافة إلى أن نتائج الفترة المنتهية في 31 مارس 2022 لا تعبر بالضرورة عن النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية 2022.

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات للمعايير الدولية للتقارير المالية

إن السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد المعلومات المالية المرحلية المكثفة مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التي تسري كما في 1 يناير 2022. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يسر بعد. تسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في 2022 إلا أنه ليس لها أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة.

إشارة مرجعية إلى الإطار المفاهيمي تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 3
الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 16
العقود المجحفة تكاليف الوفاء بالعقد تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 37
المعيار الدولي للتقارير المالية 9 الأدوات المالية الرسوم ضمن اختبار "نسبة 10%" في حالة إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية
معيار المحاسبة الدولي 41 الزراعة الضرائب ضمن قياسات القيمة العادلة
المعيار الدولي للتقارير المالية 1 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة قيام الشركة التابعة بالتطبيق لأول مرة

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على المعلومات المالية المرحلية المكثفة للشركة. تعتزم الشركة استخدام المبرر العملي في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابل للتطبيق.

3 إيرادات

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2021	
ألف ريال	ألف ريال	
عماني	عماني	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
75,529	63,314	إيرادات من بيع البضائع
24,379	18,309	إيرادات من العقود مع العملاء
99,908	81,623	

نوع المبيعات

75,529	63,314	مبيعات بالتجزئة
15,950	14,838	مبيعات تجارية
8,429	3,471	مبيعات أخرى
99,908	81,623	
		السوق الجغرافي
99,908	81,623	السوق المحلي
		توقيت الاعتراف بالإيرادات
99,908	81,623	بضاعة محولة في وقت معين

4 إيرادات أخرى

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

5 مصاريف تشغيلية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس		
2022	2021	
ألف ريال	ألف ريال	

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)
1,574	1,357
2,470	2,264
417	602
1,266	1,220
5,727	5,443

مصرفات مكافأة الموظفين
مصرفات تشغيلية
مصرفات إدارية وعمومية
استهلاك وإطفاء

6 تكاليف تمويل

الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022	الثلثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (غير مدققة)
433	411
68	57
501	469

فائدة على قروض بنكية
فائدة على التزامات الايجار

7 ممتلكات والآلات ومعدات

خلال الأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2022، استحوذت الشركة على أصول بتكلفة 379 (ألف) ريال عماني (31 مارس 2021: 466 (ألف) ريال عماني).

8 مخزون

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (مدققة)
3,376	3,147
941	916
11	18
4,329	4,081
(318)	(203)
4,011	3,878

منتجات بترولية
مخازن عامة ومواد استهلاكية
بطاقات وقود

يخصم: مخصص مخزون بطيء الحركة وغير متحرك

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة وغير المتحرك هي كما يلي:

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (مدققة)
203	105
115	98
318	203

في 1 يناير
المحمل للفترة/ السنة
في 31 مارس/ 31 ديسمبر

9الأرصدة لدى البنوك والنقد

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (مدققة)
27,942	32,692
(120)	(142)
27,822	32,550
322	356
28,144	32,906

نقد لدى البنك
يُخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

نقد في الصندوق

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة هي كما يلي:

31 مارس 2022	31 ديسمبر 2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (مدققة)
142	133
(22)	9
120	142

في 1 يناير
(الرد) المحمل للفترة / السنة
في 31 مارس / 31 ديسمبر

10 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في 28 Apr 2022

31 مارس 2022 ألف ريال عماني (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 ألف ريال عماني (مدققة)
60,617	66,882
86	49
(9,548)	(9,767)
51,155	57,164
647	631
85	93
19	2
691	538
52,597	58,428

ذمم تجارية مدينة
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح 15)
يخصم: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مدفوعات مقدماً
مستحقات موظفين
دخل مستحق
دفعات مقدماً وذمم مدينة أخرى

أ) الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وغير مضمونة وعموماً بفترات استحقاق تصل إلى 90-180 يوماً (2021-90-180 يوماً). من المتوقع وعلى أساس الخبرة السابقة، أن تكون الذمم المدينة غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة.

ب) كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة كما يلي:

31 مارس 2022 ألف ريال عماني (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 ألف ريال عماني (مدققة)
9,767	8,685
(219)	1,082
9,548	9,767

في 1 يناير
(الرد) المحمل للفترة / السنة
في 31 مارس / 31 ديسمبر

11 رأس المال
يتكون رأس مال الشركة المصرح به من 85 مليون سهم (2021 - 85 مليون سهم) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2021 - 0.100 ريال عماني للسهم). يتكون رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من 69 مليون سهم (2021 - 69 مليون سهم) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم (2021 - 0.100 للسهم الواحد).

12 ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

31 مارس 2022 ألف ريال عماني (غير مدققة)	31 ديسمبر 2021 ألف ريال عماني (مدققة)
41,078	37,150
3,157	3,322
870	710
1,728	1,880
46,833	43,062

ذمم تجارية دائنة
مصروفات مستحقة
دفعات مقدماً من العملاء
أرصدة دائنة أخرى

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

14 المعلومات القطاعية

قطاعات التشغيل هي وحدات الأعمال التي تستمد منها القطاعات الواردة إيراداتها.

تستمد الشركة إيراداتها بشكل رئيسي من بيع المنتجات البترولية.

المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للشركة لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع تركز بشكل أكثر تحديداً على فئة وحدات الأعمال.

تشمل قطاعات التقارير الخاصة بالشركة مبيعات التجزئة والمبيعات التجارية ومبيعات أخرى. المبيعات الأخرى هي وقود الطائرات في الغالب وجزء ضئيل من زيوت التشحيم.

يمثل قطاع التجزئة أهم عنصر في إيرادات الشركة.

15 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 سيطرةً مشتركةً أو تأثيراً ملموساً. 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:

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس

2022	2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (غير مدققة)

معاملات مع شركات أخرى تابعة ذات علاقة بأعضاء مجلس الإدارة: إيرادات

81 65

معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات

مصرف إيجار تشغيل لمحطة تعبئة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة

21 20
6 6
27 26

إن المبالغ لا تحمل فوائد وبشروط الائتمان العادية (2021 - نفس الشروط).

16 ضريبة الدخل

الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس

2022	2021
ألف ريال عماني (غير مدققة)	ألف ريال عماني (غير مدققة)

بيان الدخل الشامل:

الفترة الحالية

الضريبة الموجلة

176 74
27 -
203 74

تخضع الشركة لضريبة الدخل بالمعدل الضريبي البالغ 15% (2021: 15%) على الأرباح الخاضعة للضريبة.

لم يتم الانتهاء من الربط الضريبي للأعوام 2018 و2019 و2020 و2021 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 التقرير.

17 ارتباطات والتزامات عرضية

أ) في 31 مارس 2021، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية تبلغ 4,090 ريال عماني (ألف) (31 ديسمبر 2021: 3,226 ريال عماني (ألف)).

ب) ارتباطات أخرى

1) في ديسمبر 2015، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً الشركة بمبلغ 659,389 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، وتم تقديمها إلى المحكمة العليا. بناءً على استشارة قانونية خارجية، يرى مجلس الإدارة أنَّ الشركة لا تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعوتين، وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذه المطالبة في البيانات المالية وذلك استناداً إلى اعتقاد الإدارة أن احتمال حدوث خسارة كبيرة للشركة يُعتبر احتمالاً ضئيلاً جداً.

2) 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 820,000 ريال عماني وفقاً للإخطار الذي استلمه مُورد الوقود من وزارة المالية. وقد اعترضت الشركة على هذه المطالبة وهي تعتبر أنَّ البيع كان بيعاً محلياً للوقود مدعوماً بإخطار مُستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيعاً دولياً كما يزعم مُورد الوقود.

ب) خصم الشركة لمبلغ 846,000 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 فيما يتعلق بالسنوات السابقة. وتعتقد الشركة أنَّها مؤهلة للحصول على تخفيضات النقل خلال تلك الفترة.

في أواخر سنة 2021، تمت إحالة القضية إلى التحكيم من أجل التسوية وأثناء التحكيم، اتفق الطرفان على تسوية مقبولة بشكل متبادل لمبلغ 432,000 ريال عماني يمثل 51% من إجمالي المطالبة، مستحقة الدفع من قبل الشركة على 6 أقساط شهرية متساوية، 72,000 ريال عماني لكل قسط، وذلك ابتداء من 15 أبريل 2022. تحتفظ الشركة بمخصص كامل قدره 432,000 ريال عماني في البيانات المالية كما في 31 مارس 2022.

18 أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أو إعادة تبويب أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. إعادة التصنيف هذه ليست جوهرية ولم تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين المسجلة للسنة / الفترة السابقة.

19 تأثير تفشي كوفيد-19

من خلال التدابير الحكومية الصارمة، تمت السيطرة على تفشي وباء كوفيد-19 الذي تطور بسرعة خلال عام 2021، 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-19 والتأثير السلبي المستمر على النشاط الاقتصادي، قد تشهد الشركة نتائج أقل نسبياً من الاتجاه التاريخي.

تمت الموافقة على القوائم المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في Apr 2022 28

لا تزال الآثار المترتبة على كوفيد-19 مستمرة والنتيجة النهائية لهذا الحدث غير معروفة وبالتالي لا يمكن قياس التأثير الكامل على الشركة للأحداث والظروف التي نشأت بعد تاريخ المعلومات المالية المرحلية المكثفة بشكل معقول في تاريخ اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية المكثفة. سيتم دمج تأثير كوفيد-19 على الشركة، عند معرفته، في تحديد تقديرات الشركة والافتراضات