

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

1- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

في 11 مارس 2020، أعلنت منظمة الصحة العالمية عن تصنيف فيروس كورونا (كوفيد - 19) جائحةً عالميةً. وقد نتج عن تفشي جائحة كوفيد - 19 حالات من الشك وعدم اليقين بشأن الأنشطة الاقتصادية على مستوى العالم، بما في ذلك في سلطنة عُمان، وكذلك تباطؤ في العمليات التجارية نتيجة تدابير الإغلاق والقيود التابعة الأخرى. كما أثرت هذه الإجراءات والقيود على الأداء المالي للشركة خلال السنة.

قد يكون الأداء المالي للشركة في المستقبل أقل نسبيًا من النتائج التاريخية، وذلك حسب مدة التأثير السلبي لتفشي فيروس كورونا على الاقتصاد. وبسبب حالة عدم اليقين المتعلقة بهذا الأمر، لا يمكن قياس تأثير الوباء بشكل معقول على النتائج والأداء المالي للشركة في المستقبل.

2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

2.1 أساس الإعداد

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

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني.

2.2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها الشركة

تم صياغة القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في 1 يناير 2021. وقد أصبحت المعايير والتعديلات التالية نافذة المفعول للفترة المحاسبية الحالية:

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 16 "الإيجارات" تقدم طريقة عملية تسمح للمستأجرين بالمحاسبة عن امتيازات الإيجار، التي تحدث كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - 19 وتستوفي شروطاً محددة، كما لو لم تكن تعديلات إيجار. رغم أن التعديل ينطبق على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يونيو 2020، فقد اعتمدت الشركة هذا التعديل بشكل مبكر. ونتيجة لهذا التطبيق المبكر للتعديل، فقد تم الإقرار بامتياز إيجار بقيمة 228,444 ريال عماني، وتم إدراجه ضمن الدخل الآخر للسنة.
 - تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في معايير التقارير المالية الدولية.
 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 "تجميع الأعمال" - الملحق (أ) "الشروط المحددة"، وإرشادات التطبيق والأمثلة التوضيحية لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 3.
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - توضيح تعريف مصطلح "جوهرية".
 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" - تعديل بعض متطلبات محاسبة التحوط المحددة.
- تم تعديل السياسات المحاسبية وفقاً لذلك، ويتم الإفصاح عن أثر السياسات إذا كان ذلك مناسباً وجوهرياً بالنسبة للشركة. لم يكن لهذه المعايير تأثير جوهري ولم يتم تعديل الفترات السابقة.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

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

2.3 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي تسري اعتباراً من 1 يناير 2021

المعايير والتعديلات التالية ستصبح نافذة المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2021.

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 17 - عقود التأمين
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1 - تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 16 - الممتلكات والآلات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود
 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 - مراجع الإطار المفاهيمي
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 37 - العقود المجففة - تكلفة الوفاء بالعقد
 - التحسينات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية 2018-2020
 - تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 10 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 28 - البيع أو المساهمة في الأصول بين مُستثمر وشركته الزميلة أو شركة المحاصة
 - تعديلات على معايير التقارير المالية الدولية رقم 4 و 7 و 9 و 16 ومعيار المحاسبة الدولية رقم 39 - إصلاح مُعدّل الفائدة القياسي - المرحلة 2
- ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات الواردة أعلاه أثر كبير على الشركة.

3- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية

عند إعداد القوائم المالية تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المُفصح عنها للدخل، والمصروفات، والأصول، والالتزامات والإفصاحات التابعة. علماً 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 الائتمان المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الديون المتوقعة، تم تبويب الذمم التجارية المدينة و أصول العقد استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى تسوية الذمم التجارية المدينة على مدى عدة سنوات وخسائر الائتمان 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 نمو الناتج المحلي الإجمالي وتقلبات أسعار النفط ومعدلات التضخم على أنها العوامل الأكثر ملاءمة، وتقوم بالتالي 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 الائتمان المتوقعة يتطلب استخدام تقديرات. كما أن تجربة خسارة الديون السابقة للشركة وتوقعات الظروف الاقتصادية قد لا تعكس فشل العميل الفعلي في السداد مستقبلاً.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

3- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

- **مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)**
يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة عن الودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية والأرصدة المدينة الأخرى باستخدام معلومات التصنيف الائتماني المقدمة، عند توفرها، من وكالات التصنيف المستقلة. يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية والأرصدة 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 للتحقيق للمخزون بناءً على سياسة تكوين المخصصات والتجارب السابقة للشركة مع الأخذ في الاعتبار للاستخدام الفني 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 ممارسة هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكامًا في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة، أو عدم ممارسة، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزًا اقتصاديًا لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.
- **انخفاض قيمة الأصول غير المالية**
في نهاية فترة الإقرار، قامت الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على انخفاض قيمة الأصول غير المالية (الممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية وأصل حق الاستخدام)، لا سيما بالنظر إلى آثار اضطرابات الأعمال بسبب جائحة كوفيد-19. يحدث الانخفاض في القيمة عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصًا تكاليف التصرف والقيمة في الاستخدام، أيهما أعلى.
- **خلصت الإدارة، بناءً على تقييم الأدلة المتاحة، إلى عدم وجود أي انخفاض في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات في نهاية فترة الإقرار.**

4- السياسات المحاسبية الرئيسية

تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهريّة 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.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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

20 - 7	المباني والطرق
20 - 3	آلات ومعدات
7 - 3	مركبات
20 - 3	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 20 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 أيضا في قائمة الدخل.

(د) المخزون

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

تُحدّد تكلفة المنتجات البترولية على أساس الوارد أولا الصادر أولا. ويتم تحديد تكلفة بطاقات الوقود والمواد العامة والمواد الاستهلاكية بطريقة المتوسط المرجح وهي تشمل المصروفات المتحملة 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 30 إلى 90 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).

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

هـ) الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء (تابع)

إن كان الثمن المدرج في العقد يتضمن مبلغاً متغيراً، تقوم الإدارة بتقدير قيمة الثمن المستحق اليها مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير مبلغ الثمن المتغير في بداية تنفيذ العقد، ويتم تقييمه إلى أن يصبح من المحتمل جداً عدم استرداد جزء كبير من مبلغ الإيرادات المترتبة المدرجة عندما يتم تسوية الشكوك المتعلقة بالثمن المتغير في وقت لاحق. إن 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 المشتراة 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

إن توقيت الإقرار بالإيرادات وإصدار الفواتير وتحصيل المستحقات قد ينتج عنه ذممًا تجارية مدنية وأصول العقد والتزامات العقد.

مستحق من العملاء عن العقود

أصول العقد تمثل الحق في الثمن مقابل البضاعة أو الخدمات المحوّلة 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 المدنية 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 مدنية

الذمم التجارية المدنية 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 المدنية التسوية عمومًا خلال 30 إلى 90 يومًا وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة.

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

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(و) أرصدة العقد (تابع)

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 (أيهما يحدث أولاً). يتم قيد التزامات العقد كإيرادات عندما تقوم الشركة بتنفيذها بموجب العقد.

(ز) الأصول المالية

الإقرار والقياس الأولي

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 وقياسه 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 ستنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية، أو كليهما.

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 تُمثل 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 كبنء منفصل في قائمة الدخل.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

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 مدينة وأصول العقد

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

أصول مالية أخرى

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

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

أصول غير مالية

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

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

شركة المهّا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(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 الافتراضات البنكية قصيرة الأجل، إن وجدت.

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم السداد إلى الهيئة العامة للتأمينات الاجتماعية لحكومة سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم 91/72 (وتعديلاته) بالنسبة للموظفين العُمانيين. يتم تكوين مخصص للمبالغ مستحقة السداد بموجب قانون العمل العُماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2003/35 (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 المتوقعة تطبيقها على الفترة التي يتوقع خلالها تسوية هذه الالتزامات، وتكون على أساس المعدلات (القوانين) التي تم سنّها 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 استدلاي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقا خارجيا للمنافع الاقتصادية لسداد ذلك الالتزام. إن كان الأثر جوهريا، 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 ملائما.

(س) تعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بالعملة الأجنبية إلى الريال العُماني والمُسجلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الالتزامات المقومة 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.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- 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.

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مستحقة 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 بممارسته؛ و
 - دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبين أن الشركة تمارس خيار الإنهاء.
- كما أن مدفوعات الإيجار التي سيتم تسديدها بموجب خيارات تمديد مؤكدة بشكل معقول يتم إدراجها في قياس الالتزام. يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار. وإن تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فسيتم استخدام معدل الاقتراض التصاعدي للشركة.

يتم تخصيص مدفوعات الإيجار بين المبلغ الأصلي وتكلفة الفائدة. يتم تحميل تكلفة الفائدة على قائمة الدخل على مدى فترة الإيجار وذلك لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة.

تم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، 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 متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار الشراء، فإنه يتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل المعني.

المدفوعات المصاحبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل والأصول ذات القيمة المنخفضة يتم قيدها بطريقة القسط الثابت كمصروف ضمن قائمة الدخل.

المؤجر

دخل 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 المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

4- 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 العُماني 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 العُماني 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.

5- العقارات الاستثمارية

يناير- مارس 2021	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	المباني ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
التكلفة			
في 1 يناير 2021	239	943	1,181
إضافات خلال الفترة	-	-	-
في 31 مارس 2021	239	943	1,181
الاستهلاك			
في 1 يناير 2021	--	593	593
استهلاك الفترة	--	12	12
في 31 مارس 2021	--	605	605
صافي القيمة الدفترية			
في 1 يناير 2021	239	350	588
في 31 مارس 2021	239	338	576

شركة المهّا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

5- العقارات الاستثمارية (تابع)

يناير- مارس 2020			
أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	المباني ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	
التكلفة			
239	943	1,181	في 1 يناير 2020
-	-	-	إضافات خلال الفترة
239	943	1,181	في 31 مارس 2020
الاستهلاك			
--	546	546	في 1 يناير 2020
--	12	12	استهلاك الفترة
--	558	558	في 31 مارس 2020
صافي القيمة الدفترية			
239	397	635	في 1 يناير 2020
239	385	623	في 31 مارس 2020

يناير- ديسمبر 2020			
أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	المباني ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني	
التكلفة			
239	943	1,181	في 1 يناير 2020
-	-	-	إضافات خلال السنة
239	943	1,181	في 31 ديسمبر 2020
الاستهلاك			
--	546	546	في 1 يناير 2020
--	47	47	استهلاك السنة
--	593	593	في 31 ديسمبر 2020
صافي القيمة الدفترية			
239	397	635	في 1 يناير 2020
239	350	588	في 31 ديسمبر 2020

6- 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 6 سنوات.

(ب) فيما يلي حركة أصول حق الاستخدام خلال الفترة:

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
3,877	4,072	3,515	في بداية الفترة
198	92	1,688	إضافات خلال السنة
(233)	(287)	(1,131)	استهلاك الفترة
3,842	3,877	4,072	في نهاية السنة

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-6- الإيجارات (تابع)

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

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
2,981	2,946	2,631	الجزء غير الجاري
1,074	1,329	1,025	الجزء الجاري
4,055	4,275	3,656	

-7- المخزون

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
3,002	3,056	2,736	منتجات بترولية
39	45	42	بطاقات الوقود
1,103	827	710	المواد العامة والمواد الاستهلاكية
4,144	3,928	3,488	
(105)	(55)	(105)	يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
4,039	3,873	3,383	

-8- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
47,585	66,520	49,682	ذمم تجارية مدينة
(9,060)	(8,075)	(8,685)	يُطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
38,525	58,445	40,997	
580	542	620	مدفوعات مقدّما
-	228	12	دخل مستحق
47	72	36	مستحقات الموظفين
41	43	41	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
688	556	595	دُفعات مسبقـة وأرصدة مدينة أخرى
39,881	59,886	42,301	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة، وهي دون ضمان وعادة ما تكون لفترة تصل إلى 90-180 يوما.

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

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
8,685	8,075	8,075	في بداية الفترة
375	--	610	مُكون خلال الفترة
--	--	--	مشطوب خلال الفترة
9,060	8,075	8,685	في نهاية السنة

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

8- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

(ج) فيما يلي تحليل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة الإقرار عن الأصول المالية:

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
9,060	8,075	8,685	ذمم تجارية مدينة
26	-	26	أصول العقد
133	-	133	ودائع قصيرة الأجل وأرصدة بنكية
9,219	8,075	8,844	

9- وديعة قصيرة الأجل وأرصدة بنكية ونقد

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
25,963	17,029	31,367	أرصدة بنكية ونقد (تشكل جزءاً من النقد والنقد المعادل)
-	20,000	10,000	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من 3 أشهر
25,963	37,029	41,367	
(133)	--	(133)	يطرح: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
25,830	37,029	41,234	

تنطبق الإيضاحات التالية:

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

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

10- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 85,000,000 سهم (2020- 85,000,000 سهم) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2020- بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من 69,000,000 سهم (2020- 69,000,000 سهم) بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (2020- بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).

(ب) فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يملكون 10% أو أكثر من رأسمال الشركة:

31 مارس 2021 عدد الأسهم	%	31 ديسمبر 2020 عدد الأسهم	%	
27,600,000	40	27,600,000	40	أيه. بي. اس للزيوت
9,081,781	13.2	9,081,781	13.2	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-11 احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع 10% من صافي أرباح السنة إلى احتياطي قانوني إلى أن يُصبح الاحتياطي مُساوياً 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 لأنَّ الشركة وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

-12 احتياطي خاص

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

-13 توزيعات أرباح مقترحة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 17 مارس 2021 ، وافق المساهمون على عدم توزيع أرباح نقدية عن العام 2020م (2019 – توزيعات أرباح نقدية قدرها 0.070 ريال عماني لكل سهم بقيمة 4.830 مليون ريال عماني).

-14 ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

31 مارس 2021 ألف ريال عماني	31 مارس 2020 ألف ريال عماني	31 ديسمبر 2020 ألف ريال عماني	
30,354	31,810	28,133	ذمم تجارية دائنة
3,455	3,493	3,019	مصرفات مستحقة
1,355	897	1,355	دُفعات مسبقة من العملاء
-	-	-	مستحقات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
4,887	1,475	5,495	أرصدة دائنة أخرى
40,051	37,675	38,002	
(1,889)	-	(2,222)	يطرح: الجزء غير الجاري من الأرصدة الدائنة الأخرى
38,162	37,675	35,780	

-15 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 مع احد البنوك التجارية المحلية تحتوي على بعض التعهدات التقيدية التي تسمح، في حالة مخالفتها، للبنك بسحب التسهيلات.

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

16- تعاملات أطراف ذات علاقة

(أ) تُبرم الشركة في نطاق نشاطها المعتاد تعاملات مع موظفي الإدارة العليا (بما في ذلك مجلس الإدارة) والشركات التي يملك فيها موظفي الإدارة العليا / كبار مساهمي الشركة سيطرة أو نفوذًا كبيرًا. تخضع شروط وأسعار الدفع لهذه التعاملات لموافقة الإدارة ومجلس الإدارة. يتم إبرام هذه التعاملات بموجب بنود وشروط مُعتمدة من قبل الإدارة ومجلس الإدارة وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية.

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
60	57	229
20	16	51
6	6	14

تعاملات مع شركات / أخرى تابعة لأعضاء مجلس الإدارة:
إيرادات

تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات
دفعه إيجار تشغيلي لمحطة تعبئة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة هي دون فائدة وبشروط ائتمان عادية (2020 - بنفس الشروط).

17- إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
63,902	67,971	243,332
14,304	16,294	70,315
3,497	16,162	20,115
81,703	100,427	333,762

مبيعات بالتجزئة
مبيعات تجارية
مبيعات أخرى

18- دخل آخر

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
579	536	2,239
357	479	916
160	172	663
113	153	503
-	-	228
31	32	121
12	87	82
73	27	155
1,325	1,486	4,907

استرداد تكاليف النقل
دخل فائدة
استرداد تكاليف القوى العاملة
دخل الإيجار المتأتي من محطات الوقود وإيرادات أخرى
امتيازات الإيجار
دخل الإيجار المتأتي من العقارات الاستثمارية
مخصصات لم تعد لازمة
إيرادات أخرى

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

19- مصروفات تشغيلية وإدارية

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
953	943	3,803
556	600	2,299
339	366	1,722
246	283	999
375	-	769
63	323	450
51	67	329
4	217	229
123	91	213
-	-	200
17	48	112
41	29	108
37	23	101
53	3	82
20	16	51
-	-	50
47	30	170
2,925	3,039	11,687

مصروفات النقل
مصروفات تشغيل محطات تعبئة الوقود
مصروفات الصيانة
رسوم الترخيص
مخصص خسائر الانتماء المتوقعة
أتعاب فنية
الإيجار وخدمات عامة
مصروفات المسؤولية الاجتماعية
رسوم بنكية
انخفاض قيمة الاعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
رسوم البلدية وضرائب
مصروفات قانونية ومصروفات استشارات
مصروفات تسويق
إطفاء أصل العقد
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح 16-أ)
مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (إيضاح 7)
مصروفات أخرى

20- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
1,228	1,248	4,944
104	108	410
14	27	52
1,346	1,383	5,406

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تشمل ما يلي:

رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين
تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب

21- مصروفات تمويل

يناير - مارس 2021 ألف ريال عماني	يناير - مارس 2020 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2020 ألف ريال عماني
411	482	1,568
58	59	242
469	541	1,810

فائدة ورسوم بنكية
فائدة على التزامات الإيجار

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

22- الضريبة			
يناير - مارس 2021	يناير - مارس 2020	يناير - ديسمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
74	25	388	قائمة الدخل
-	-	(230)	الفترة الحالية
74	25	158	رصيد ضريبة مؤجلة
2,387	2,157	2,387	قائمة المركز المالي
			أصل غير متداول
			ضريبة مؤجلة
462	25	388	التزام متداول
			الفترة الحالية

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع 15% على الأرباح الخاضعة للضريبة.
- (ب) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنوات 2018 إلى 2020 وتعتقد الإدارة أنَّ الضريبة، إن وجدت، فيما يتعلق بالسنوات الضريبية المُعلقة، لن تكون جوهرية بالنسبة للمركز المالي للشركة في نهاية فترة الإقرار.

23- العائد الأساسي للسهم الواحد			
يناير - مارس 2021	يناير - مارس 2020	يناير - ديسمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
421	139	863	صافي أرباح السنة (ألف ريال عماني)
69,000	69,000	69,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف)
0.006	0.002	0.013	العائد الأساسي للسهم الواحد (بالريال العماني)

24- صافي الأصول للسهم الواحد			
يناير - مارس 2021	يناير - مارس 2020	يناير - ديسمبر 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
41,757	40,613	41,336	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
69,000	69,000	69,000	عدد الأسهم القائمة (بالألف)
0.605	0.589	0.599	صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

25- 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 الموزعون 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. القطاع يتكون أساساً من المبيعات التي تتم لقطاع الطيران ومبيعات زيوت التشحيم والإيرادات المكتسبة من مبيعات بطاقات الوقود.
- الإيرادات المكتسبة من كل قطاع خاضع للإقرار واردة في الإيضاح 17. 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 نظراً لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج قطاعات محددة مقارنة بالشركات الأخرى التي تمارس هذه الأنشطة. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

26- ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بقيمة 875,212 ريال (31 مارس 2020: 433,000 ، 31 ديسمبر 2020: 1,520,736 ريال عُماني)

(ب) التزامات عرضية أخرى:

(i) في ديسمبر 2015، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً بمبلغ 659,389 ريال عُماني فيما يتعلق بالدعوى الجنائية السابقة المقامة 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 أن الشركة لا تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعوتين، 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.

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

- الفرق بين أسعار النفط والغاز الدولية والمحلية والمستحق فيما يتعلق بالوقود المورّد لأحد العملاء خلال السنوات السابقة بقيمة حوالي 820,000 ريال عُماني وفقاً للإخطار الذي استلمه مُورد الوقود من وزارة المالية. وقد اعترضت الشركة على هذه المطالبة وهي تعتبر أن البيع كان بيعاً محلياً للوقود مدعوماً بإخطار مُستلم من وزارة النفط والغاز في هذا الصدد وليس بيعاً دولياً كما يزعم مُورد الوقود.
- خصم الشركة لمبلغ 846,000 ريال عُماني 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 أنها مؤهلة للحصول على تخفيضات النقل خلال هذه الفترة، وبالتالي فقد اعترضت على دفع هذا المبلغ إلى مُورد الوقود.
- كما طالب مُورد الوقود بفائدة قدرها حوالي 483,000 ريال عُماني بخصوص عدم تسوية الشركة للمطالبات المذكورة أعلاه.

استناداً إلى مراجعة المراسلات التي تمت مع المُورد فيما يتعلق بالمطالبات المذكورة أعلاه والمناقشة التي تمت مع المحامين الخارجيين والمستشار القانوني الداخلي، فإن مجلس الإدارة يرى أن 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.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع

القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

27- 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 مقومة بالريال العماني. وبناءً عليه، فإن الإدارة لا تعتقد أن الشركة معرضة لأي مخاطر عملة جوهرية.

مخاطر معدلات الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر معدلات الفائدة على أصولها (أرصدة بنكية) والالتزامات (الاقتراضات البنكية) التي تحمل فائدة. وتتحكم الإدارة في مخاطر معدلات الفائدة عن طريق المراقبة المستمرة للتغيرات في معدلات الفائدة.

ب) مخاطر الائتمان

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً من التعرض لمخاطر الائتمان الممنوح للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة غير المدفوعة وأصول العقد والودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية محتفظ بها لدى بنوك تجارية.

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

ذمم تجارية مدينة وأصول العقد

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

خسائر الائتمان المتوقعة

تطبق الشركة النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة الذمم التجارية المدينة وأصول العقد.

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

يتم عندئذ تعديل المعدلات السابقة لتعكس المعلومات الحالية والاستشرافية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على سداد الذمم المدينة. 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 الأطراف ذات العلاقة مخاطر ائتمان منخفضة، كما أن خسائر الائتمان، إن وجدت، عن هذه المستحقات يُتوقع أن تكون غير جوهرية.

لم يتم تكوين مخصص خسائر الائتمان المتوقعة عن الأرصدة المدينة الأخرى نظراً لأن المبالغ المعنية لا تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية.

ودائع قصيرة الأجل وأرصدة بنكية

مخاطر الائتمان عن الودائع قصيرة الأجل والأرصدة البنكية المحتفظ بها في حسابات تحت الطلب وحسابات جارية لدى بنوك تجارية محلية يتم إدارتها عن طريق ضمان الاحتفاظ بالأرصدة فقط لدى بنوك ذات سمعة طيبة. يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة عن الودائع لأجل والأرصدة البنكية بناءً على معلومات التصنيف الائتماني المقدمة من وكالات التصنيف المستقلة.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية غير المدققة للأشهر الثلاثة المنتهية في 31 مارس 2021

إيضاحات عن القوائم المالية

-27 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 6 أشهر من نهاية فترة الاقترار.

(د) إدارة رأس المال

تهدف الشركة من خلال إدارة رأس المال إلى:

- ضمان مقدرة الشركة على الاستمرار بالعمليات طبقاً لمبدأ الاستمرارية 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.

تُحدد 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.

-28 أرقام المقارنة

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