

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

## القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

### إيضاحات عن القوائم المالية

#### ١- 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.

#### 2- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

##### 1-2 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 العماني.

صدر قانون الشركات التجارية في سلطنة عُمان بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18 ("قانون الشركات التجارية") في 13 فبراير 2019 وبدأ العمل به في 17 أبريل 2019م.

وقد حلَّ القانون الجديد محل أحكام قانون الشركات التجارية الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم 74/4 وتعديلاته اللاحقة. وطبقاً لأحكام المادة 3 من المرسوم السلطاني رقم 2019/18، فإنه على الشركات التجارية القائمة في تاريخ العمل بالقانون الجديد توفير أوضاعها خلال سنة واحدة من تاريخ العمل به.

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني، وهي عملة التشغيل للشركة.

##### 2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها الشركة

اعتمدت الشركة المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات معايير التقارير المالية الدولية، والتي تسري على الفترة المحاسبية الحالية:

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 16، "الإيجارات" الصادر في يناير 2016 يقدم النموذج المحاسبي للمستأجر الفرد، وهو يُلزم المستأجرين بالإقرار بالأصول والالتزامات لجميع عقود الإيجار ما لم تكن مدة الإيجار تبلغ 12 شهراً أو أقل، أو يكون الأصل المعني ذا قيمة منخفضة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كإيجار تشغيلي أو إيجار تمويلي، مع بقاء محاسبة المؤجر إلى حد كبير دون تغيير عمّا ينص عليه معيار المحاسبة الدولية رقم 17.

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 16 مع الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار، إن وجد، والذي تم الإقرار به كتعديل على الأرباح المحتجزة الافتتاحية في 1 يناير 2019. وبناء عليه، لم يتم تعديل معلومات المقارنة.

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم 16، بالنسبة لترتيبات الإيجار الحالية (باستثناء ما هو موضح أدناه)، أقرت 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.

كما أقرت الشركة باستهلاك أصول حق الاستخدام والفائدة على التزامات الإيجار ضمن قائمة الدخل الشامل. بالنسبة للإيجارات قصيرة الأجل (مدة الإيجار 12 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 16.

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

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

## القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

### 2-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة (تابع)

- معيار التقارير المالية الدولية رقم 16- "الإيجارات" (تابع)

استخدمت الشركة الطرق العملية التالية لعقود للإيجارات المُصنّفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلي تطبيقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم 17.

- طبقت الشركة مُعدل خصم واحد لمحفظة الإيجارات ذات الخصائص المتشابهة بشكل معقول.
- اختارت الشركة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار على الإيجارات التي تنتهي مدتها خلال 12 شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.

المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التصاعدي المُطبّق على التزامات الإيجار في يبلغ 5.5%.

#### المؤجر:

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

#### معايير أخرى

- بخلاف معيار التقارير المالية الدولية رقم 16، 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 23 "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" الصادر في يونيو 2017 يوضح كيفية تطبيق متطلبات الإقرار والقياس الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم 12 "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" الصادرة في أكتوبر 2017 تسمح للشركات بقياس أصول مالية مُعينة مُستحقة الدفع مُقدماً بما يُسمى 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 2015 - 2017) الصادرة في ديسمبر 2017 تتضمن تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 3 "تجميع الأعمال" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 12 "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 23 "تكاليف الاقتراض".
- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 19 "منافع الموظفين" الصادرة في فبراير 2018 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.

### 3-2 معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة الصادرة وغير نافذة المفعول بعد

في نهاية فترة الإقرار، كانت المعايير الجديدة والمعدلة الهامة التالية قد تم إصدارها، ولكنها لم تكن نافذة بعد:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم 1- "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم 8- "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" الصادرة في أكتوبر 2018 تُوضح تعريف كلمة "جوهري" وثوائم التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2020.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم 9 "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم 7 "الأدوات المالية: الإفصاحات" الصادرة في سبتمبر 2019 تُعدل بعض متطلبات محاسبة التحوط المحددة لمنح إعفاء من الآثار المحتملة لعدم اليقين الناجم عن إصلاح مُعدل الفائدة المعمول به بين البنوك. بالإضافة إلى ذلك، فإن 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 1 يناير 2020م.

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

## القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

عند إعداد القوائم المالية تضطر الإدارة لتقديم افتراضات وتقديرات من شأنها التأثير على المبالغ المفصح 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 9 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 3 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 جوهرياً.

### • 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 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 مبنوية هذا الخيار، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد بشكل معقول عدم مبنوية هذا الخيار. تُطبق الإدارة أحكاماً في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول مبنوية، أو عدم مبنوية، خيار تجديد عقد الإيجار أو إنهائه من خلال الأخذ في الاعتبار لجميع العوامل المعنية التي تُنشئ حافزاً اقتصادياً لمبنوية خيار التجديد أو الإنهاء.

## -4 السياسات المحاسبية الرئيسية

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح 2-2 من القوائم المالية، تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرياً 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 ناقصاً 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

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

المصروفات المُتَحَمَّلة 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 مُحتمَلة.

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

المباني والطرق	7 - 20
آلات ومعدات	3 - 20
مركبات	3 - 7
مفروشات وتركيبات	3 - 20

#### العقارات الاستثمارية

(ج)

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 أيضاً في قائمة الدخل.

#### المخزون

(د)

يُدرج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقيق هي سعر البيع التقديري في نطاق النشاط المعتاد، ناقصاً 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 المُتَحَمَّلة للحصول على المخزون ونقله إلى الموقع الحالي ويوضعه الراهن. يتم تكوين مخصص عند الضرورة للمخزون بطيء الحركة والجامد.

#### الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

(هـ)

يتم الاقرار بالإيرادات المتأتية من العقود المبرمة مع العملاء عندما يتم تحويل السيطرة على البضاعة والخدمات إلى العميل نظير مبلغ يعكس الثمن الذي تنتوقع 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.

#### السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

-4

#### الثلث 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 والثلث مُستحق الدفع للعميل (إن وجد).

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

إن كان الثمن المدرج في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقوم الإدارة بتقدير قيمة الثمن المستحق إليها مقابل تحويل البضاعة إلى العميل. يتم تقدير مبلغ الثمن المتغير في بداية تنفيذ العقد، ويتم تقييده إلى أن يُصبح من المحتمل جدًا 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 تدريجية 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.

#### أرصدة العقد

(و)

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

#### مستحق من العملاء عن العقود

أصول العقد تمثل 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 مشروطًا.

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 90 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 لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

#### التزامات العقد

التزام العقد يمثل الالتزام بتحويل البضاعة أو الخدمات إلى أحد العملاء التي استلمت الشركة ثمنها (أو يكون ثمنها مستحقًا) 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.

#### السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

-4

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

#### الأصول المالية

(ز)

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 مُقاسة لاحقًا بالتكلفة المطفأة.

يتوقف تصنيف الأصول المالية عند الإقرار الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الأصول.

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

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 كبند منفصل في قائمة الدخل.

#### انخفاض القيمة

(ح)

##### 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

تُفَرِّق الشركة بمخصص عن خسائر الديون المتوقعة وذلك بتطبيق نهج مبسط للذمم التجارية المدينة 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 المدينة والبيئة الاقتصادية.

##### أصول مالية أخرى

بالنسبة للأصول المالية الأخرى، المُعرضة 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 12 شهرًا القادمة (خسائر الديون المتوقعة لفترة 12 شهرًا).

#### السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

-4

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 المدينة الأخرى، يتم إجراء تعديلات على خسائر الديون المتوقعة فقط إن كانت جوهريّة.

##### الشطب

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

تُجري 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

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

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 وتقر 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 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 المتركمة 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 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.

#### 4- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

#### ن) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلالي 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.

#### 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،

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

## القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

اعتبار من 1 يناير 2019

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 بمؤنيته؛ و
- دفع غرامات عن إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تُبين أن الشركة تيونيو 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.

### (ع) الإيجارات (تابع)

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 ميونية 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.

### (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

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

قطاع التشغيل هو أحد مكونات الشركة التي تزاوُل 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.

#### 5- الممتلكات والآلات والمعدات

الممتلكات والآلات والمعدات تتضمن أصول محطات تعبئة الوقود بقيمة دفترية قدرها 25.5 مليون ريال عماني (30 يونيو 2019م - 23.7 مليون ريال عماني : 31 ديسمبر 2019 - 26.5 مليون ريال عماني). تم إنشاء هذه الأصول وتشغيلها على مواقع محطات تعبئة الوقود المستأجرة لفترات لا تتجاوز 25 سنة. يتم الاتفاق حول مبالغ إيجار المواقع التي تديرها الشركة لفترات تتراوح من 3 إلى 25 سنة. في بعض الحالات التي يتم فيها تقاسم تكلفة أصول محطة تعبئة الوقود بين الشركة ومالك الموقع، يتم الإقرار فقط بالتكلفة التي تتحملها الشركة على أنها ممتلكات وآلات ومعدات.

#### 6- العقارات الاستثمارية

المجموع ألف ريال عماني	مباني ألف ريال عماني	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	
1,181	943	238	في 01 يناير 2020
546	546	-	في 01 يناير 2020
23	23	-	استهلاك خلال الفترة
570	570	-	في 30 يونيو 2020م
611	373	238	في 30 يونيو 2020م
1,181	943	238	في 01 يناير 2019
499	499	-	في 01 يناير 2019
24	24	-	استهلاك خلال الفترة
523	523	-	في 30 يونيو 2019
658	420	238	في 30 يونيو 2019
1,181	943	238	في 01 يناير 2019
499	499	-	في 01 يناير 2019
47	47	-	استهلاك خلال الفترة
546	546	-	في 31 ديسمبر 2019
635	397	238	في 31 ديسمبر 2019

**شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020**

**-7- 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 5 سنوات.

(ب) في نهاية فترة الإقرار، يتكون أصل حق الاستخدام مما يلي:

في 30 يونيو 2020	في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
3,515	4,170	4,170	في بداية الفترة
755	1,969	355	إضافات خلال الفترة
(558)	(535)	(1,010)	استهلاك خلال الفترة
3,712	5,604	3,515	في نهاية الفترة

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

في 30 يونيو 2020	في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,902	4,467	2,631	الجزء الغير جاري
1,109	1,137	1,025	الجزء الجاري
4,011	5,604	3,656	

**-8- المخزون**

في 30 يونيو 2020	في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
2,454	3,562	3,470	منتجات بترولية
(55)	(150)	(55)	خصم: مخصص مخزون بطيء وغير متحرك
2,399	3,412	3,414	
45	66	51	بطاقات الوقود
1020	664	1,056	المخازن العامة والمواد الاستهلاكية
3,464	4,142	4,522	

**-9- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى**

في 30 يونيو 2020	في 30 يونيو 2019	في 31 ديسمبر 2019	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
66,338	66,224	65,582	ذمم تجارية مدينة
(8,427)	(7,373)	(8,075)	يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة
57,911	58,851	57,507	

**شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م**

636	619	776	مدفوعات مقدّما
28	9	28	دخل مستحق
110	102	69	مستحقات الموظفين
43	9	42	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
600	820	588	دُفعات مسبقة وأرصدة مدينة أخرى
58,925	60,409	59,414	

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة، وهي دون ضمان وعادة ما تكون لفترة تصل من 90 إلى 180 يومًا (2019 - 90 يوما).  
(ب) فيما حركة مخصص خسائر الديون المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة:

في 30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	في 30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني	
8,075	7,087	7,087	في بداية السنة
352	287	1,365	مُكون خلال السنة (إيضاح 20)
-	-	(377)	مشطوب خلال السنة
8,427	7,374	8,075	في نهاية السنة

**10- وديعة قصيرة الأجل وأرصدة بنكية ونقد**

في 30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	في 30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني	
18,157	23,776	28,722	أرصدة بنكية ونقد
-	-	20,000	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من 3 أشهر
18,157	23,776	48,722	

**10- وديعة قصيرة الأجل وأرصدة بنكية ونقد (تابع)**

تتطبق 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.

**11- رأس المال**

- (أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من 85,000,000 سهم (2019- 85,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (2019- بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من 69,000,000 سهم (2019- 69,000,000 سهم) بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد (2019- بقيمة 0/100 ريال عماني للسهم الواحد).

**11- رأس المال (تابع)**

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

31 يونيو 2020	في 31 ديسمبر 2019
عدد الأسهم	عدد الأسهم
%	%

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

27,600,000	40	27,600,000	40	زيوت تشحيم نظام المكابح المانع للانغلاق
8,895,910	12.9	8,895,910	12.9	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

#### 12- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة 132 من قانون الشركات التجارية العماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع 10% 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.

#### 13- احتياطي خاص

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

#### 14- توزيعات أرباح مقترحة

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 15 يونيو 2020 ، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بقيمة 0.070 ريال عماني لكل سهم لعام 2019 (2018 - 0.070 ريال عماني لكل سهم) بمبلغ 4.830 مليون ريال عماني (2018 - 4.830 مليون ريال عماني)، تم دفعها في نهاية يونيو 2020.

#### 15- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

في 30 يونيو 2020 ألف ريال عماني	في 30 يونيو 2019 ألف ريال عماني	في 31 ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
27,401	39,027	39,306
2,624	2,745	3,545
1,355	1,302	896
-	-	94
1,431	1,419	1,388
32,811	44,492	45,228

#### 16- اقتراضات بنكية

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

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 المُقابل الشامل.

#### 17- 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.

#### 18- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

يناير - يونيو 2020 ألف ريال عماني	يناير - يونيو 2019 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين		
مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العمانيين		
خطة للموظفين العمانيين		
تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب		
2,485	2,309	4,971
208	169	349
35	37	56
<b>2,728</b>	<b>2,516</b>	<b>5,377</b>

#### 19- مصروفات تشغيلية

يناير - يونيو 2020 ألف ريال عماني	يناير - يونيو 2019 ألف ريال عماني	يناير - ديسمبر 2019 ألف ريال عماني
مصروفات النقل		
مصروفات تشغيل محطات تعبئة الوقود		
مصاريف تشغيل المرافق التجارية		
الرسوم والمصروفات الفنية للطيران		
مصروفات الصيانة		
مصروفات تشغيلية أخرى		
1,840	2,586	4,936
907	482	1,406
344	386	766
395	861	1,790
284	376	948
18	78	135
<b>3,789</b>	<b>4,769</b>	<b>9,982</b>

#### 20- مصروفات إدارية

يناير - يونيو 2020	يناير - يونيو 2019	يناير - ديسمبر 2019
-----------------------	-----------------------	------------------------

**شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020**

ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1,637	930	498	رسوم الترخيص
1,365	287	352	مخصص خسائر الديون المتوقعة [إيضاح 9/ب]
737	322	218	الإيجار وخدمات عامة والصيانة
479	210	144	صيانة المركبات
282	89	41	مصروفات قانونية ومصروفات استشارات
161	92	36	مصروفات تسويق وخدمة العملاء
266	116	82	رسوم بنكية
36	7	229	مصروفات المسؤولية الاجتماعية
162	42	23	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات
96	41	99	صيانة النظام
56	0	-	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد
142	69	71	تأمين عام
<b>5,418</b>	<b>2,205</b>	<b>1,793</b>	

**21- الإستهلاك والإطفاء**

يناير - ديسمبر 2019	يناير - يونيو 2019	يناير - يونيو 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
4,409	2,043	2,031	إستهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
1,010	535	558	إستهلاك - الحق في استخدام الأصول
47	23	23	إستهلاك - استثمار عقاري
10	5	5	الإطفاء - تكاليف العقد
<b>5,476</b>	<b>2,607</b>	<b>2,617</b>	

**22- مصروفات تمويل**

يناير - ديسمبر 2019	يناير - يونيو 2019	يناير - يونيو 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
900	300	881	فائدة ورسوم بنكية
228	148	115	فائدة على التزامات الإيجار
<b>1,128</b>	<b>448</b>	<b>996</b>	

**23- الضريبة**

يناير - ديسمبر 2019	يناير - يونيو 2019	يناير - يونيو 2020	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
917	359	(16)	قائمة الدخل
(316)	(7)	-	فترة حالية
			فترة سابقة
			رصيد ضريبة مؤجلة

**شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع**  
**القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م**

601	352	(16)	
<b>قائمة المركز المالي</b>			
<b>أصل غير متداول</b>			
2,157	1,841	2,157	ضريبة مؤجلة
<b>التزام متداول</b>			
917	359	(16)	فترة حالية
-	-	-	فترة سابقة
917	359	(16)	

تنطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع 15% (2019 - 15%) على الأرباح الخاضعة للضريبة.
- (ب) خلال السنة 2019، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنوات 2013 إلى 2017 دون المطالبة بأي ضريبة إضافية.
- (ج) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنة 2018. 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.

**24- العائد الأساسي للسهم الواحد**

يناير - يونيو 2020	يناير - يونيو 2019	يناير - ديسمبر 2019
(98)	2,045	3,408
صافي ربح الفترة (ألف ريال عماني)		
69,000	69,000	69,000
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف ريال عماني)		
(0.0014)	0.0296	0.049
العائد الأساسي للسهم الواحد (الريال العماني)		

**25- صافي الأصول للسهم الواحد**

يناير - يونيو 2020	يناير - يونيو 2019	يناير - ديسمبر 2019
40,375	43,940	45,303
صافي الأصول (ألف ريال عماني)		
69,000	69,000	69,000
عدد الأسهم القائمة (بالألف)		

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)	0.585	0.637	0.657
--	-------	-------	-------

#### 26- 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.
- 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 تيونيو هذه الأنشطة. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال الفترة.

#### 27- 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 نفوذاً كبيراً. تخضع شروط وأسعار الدفع لهذه المعاملات لموافقة الإدارة ومجلس الإدارة.

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

يناير - يونيو 2020	يناير - يونيو 2019	يناير - ديسمبر 2019
106	4	87
23	42	162
6	12	24

تعاملات مع شركات أخرى تابعة لأعضاء مجلس الإدارة  
إيرادات

تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة  
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات  
(إيضاح 21)  
دفع إيجار تشغيلي لمحطة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي العلاقة هي دون فائدة وبشروط إئتمان عادية (2019 - بنفس الشروط).

#### 28- ارتباطات والتزامات عرضية

(أ) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي وضمانات حسن التنفيذ غير مدفوعة بقيمة 949,000 ريال عماني (30 يونيو 2019 - 765,000 ريال عماني، 31 ديسمبر 2019: 770,000).

(ب) التزامات عرضية أخرى:

(i) في ديسمبر 2015، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالباً 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 أن الشركة لا

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

## القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020

تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعويين، 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 المورد لأحد العملاء خلال السنوات السابقة بقيمة حوالي 820,000 ريال عماني وفقاً للإخطار الذي اسلمته المورد 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 المورد الوقود.
- خصم الشركة لمبلغ 846,000 ريال عماني في السنوات السابقة من المبالغ المستحقة عن الفواتير التي أصدرها مورد الوقود. يتعلق هذا الخصم بتخفيضات النقل التي لم يدفعها المورد 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 مورد الوقود.

كما طالب مورد الوقود بفائدة قدرها حوالي 483,000 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، فإن مجلس الإدارة يرى أن احتمال نشوء أي التزام على الشركة في نهاية المطاف يُعتبر 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.

### 29- 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.

### 29- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

#### (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 جوهريّة.

##### مخاطر معدلات الفائدة

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

#### (ب) مخاطر الائتمان

##### ذمم تجارية مدينة

تنشأ مخاطر الائتمان أساساً عن الائتمان الممنوح للعملاء، بما فيها الذمم المدينة 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 المدينة والأرصدة المدينة الأخرى تقارب قيمتها العادلة نتيجة طبيعة هذه المستحقات التي تتسم بأنها قصيرة الأجل.

##### خسائر الديون المتوقعة

تطبق الشركة النهج المُبسّط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم 9 لقياس خسائر الديون المتوقعة، والذي يستخدم مُخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

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

### القوائم المالية النصف سنوية عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2020م

تستند معدلات الفشل في السداد إلى تسوية الذمم المدينة 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 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 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 المدينة 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.

#### **(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 الإقرار.

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

#### **29- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)**

- 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 أسهم إضافي.

#### **30- تعديلات فترة سابقة**

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