

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

١- الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

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

٢- أساس الإعداد واعتماد معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة

١-٢ 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 العُماني.

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

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

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

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدها الشركة

تم إعداد هذه القوائم المالية استناداً إلى المعايير المحاسبية والتفسيرات والتعديلات السارية في ١ يناير ٢٠١٩.

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

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

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، 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 مستحقة.

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

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

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

٢-٢ معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التي اعتمدتها الشركة (تابع)

• معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ - "الإيجارات" (تابع)

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

- طبقت الشركة معدل خصم واحد لمحفظه الإيجارات ذات الخصائص المتشابهة بشكل معقول.
- اختارت الشركة عدم الإقرار بأصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار على الإيجارات التي تنتهي مدتها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي.
- المتوسط المرجح لمعدل الاقتراض التصاعدي المُطبَّق على التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ يبلغ ٥,٥٪. فيما يلي كيفية تحديد التزامات الإيجار التي تم قياسها في ١ يناير ٢٠١٩:

١ يناير ٢٠١٩	ارتباطات الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف ريال عماني	تأثير خصم المذكور أعلاه
٧,٢٦٣	التزامات الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩
(٣,٠٩٣)	
٤,١٧٠	

أقرت الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار بقيمة ٤,٢ مليون ريال عماني عند عملية الانتقال إلى معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦.

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.

• بخلاف معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦، تعتقد الإدارة أن تطبيق التعديلات والمعايير التالية لم يكن له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية للفترة المحاسبية الحالية.

- معيار لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ "عدم اليقين بشأن معالجات ضريبة الدخل" الصادر في يونيو ٢٠١٧ يوضح كيفية تطبيق متطلبات الإقرار والقياس الواردة في معيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معالجات ضريبة الدخل.

- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" الصادرة في أكتوبر ٢٠١٧ تسمح للشركات بقياس أصول مالية مُعَيَّنة مُستحقة الدفع مُقدماً بما يُسمَّى التعويض السلبي بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إن تم استيفاء شرط مُحدد، بدلاً من القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

- التعديلات السنوية على معايير التقارير المالية الدولية (دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧) الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧ تتضمن تعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٣ "تجميع الأعمال" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ١٢ "ضرائب الدخل" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٢٣ "تكاليف الاقتراض".

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولية رقم ١٩ "منافع الموظفين" الصادرة في فبراير ٢٠١٨ تتطلب من الشركة استخدام أحدث الافتراضات من إعادة قياس صافي التزام المنفعة المُحدد أو الأصل لتحديد تكلفة الخدمة الحالية وصافي الفائدة بالنسبة للمدة المتبقية من فترة الإقرار بعد تعديل الخطة.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

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

٣-٢ 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 ١- "عرض القوائم المالية" ومعيار المحاسبة الدولية رقم ٨- "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" الصادرة في أكتوبر ٢٠١٨ توضح تعريف كلمة "جوهري" وتوائم التعريف المستخدم في الإطار المفاهيمي والمعايير. تسري التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.
- التعديلات على معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ "الأدوات المالية" ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ 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 ١ يناير ٢٠٢٠.

ترى الإدارة أن اعتماد التعديلات الواردة أعلاه من غير المحتمل أن يكون له أي أثر جوهري على بنود الإقرار والقياس والعرض والإفصاح الواردة في القوائم المالية لفترات مستقبلية.

٣- 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 الديون المتوقعة

تقوم الشركة بتطبيق النهج المبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة، والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة عن الذمم التجارية المدينة على مدى عمر الأداة المالية. ولقياس خسارة الديون المتوقعة، تم تبويب الذمم التجارية المدينة استناداً إلى خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخير عن السداد. معدلات الخسائر المتوقعة تستند إلى تسوية الذمم التجارية المدينة على مدى فترة ٣ 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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٣- التقديرات والأحكام المحاسبية الرئيسية (تابع)

• 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 أحكاماً 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 تنشئ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء.

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية

باستثناء ما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢-٢ من القوائم المالية، تم تطبيق السياسات المحاسبية التالية بثبات عند التعامل مع البنود التي تعتبر جوهرية بالنسبة للقوائم المالية للشركة.

(أ) الأساس المحاسبي

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية.

(ب) الممتلكات والآلات والمعدات

تُدرج الأرض بالتكلفة ولا تخضع للاستهلاك. البنود الأخرى للممتلكات والآلات والمعدات مُدرجة بالتكلفة 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 المصروفات المُتحملة لاستبدال مكونات بنود الممتلكات والآلات والمعدات والتي تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة ضمن هذه البنود. يتم قيد جميع المصروفات الأخرى ضمن قائمة الدخل على أنها مصروفات متحملة.

يتم شطب بنود الممتلكات والآلات والمعدات عند التصرف فيها أو في حالة عدم وجود احتمال حصول منافع اقتصادية مستقبلية من الاستمرار في استخدام هذه الأصول. ويتم قيد أي أرباح أو خسارة ناتجة عن شطب هذه الأصول في قائمة الدخل في السنة التي يتم فيها شطب البنود المعنية.

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

السنوات

٢٠ - ٧

٢٠ - ٣

٧ - ٣

٢٠ - ٣

المباني والطرق

آلات ومعدات

مركبات

مفروشات وتركيبات

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

ج) العقارات الاستثمارية

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

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

تُحدد تكلفة المنتجات البترولية على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً. ويتم تحديد تكلفة بطاقات الوقود والمواد العامة والمواد الاستهلاكية بطريقة المتوسط المرجح وهي تشمل المصروفات المتوقعة 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 المتأدية 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 المتأدية من بيع البضاعة في نقطة زمنية معينة عندما يتم تحويل السيطرة على الأصل إلى العميل، عموماً عند تسليمها. شروط الائتمان العادية هي من ٣٠ إلى ٩٠ يوماً بعد التسليم.

الثمن المتغير

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

إن كان الثمن المدرج في العقد يتضمن مبلغًا متغيرًا، تقوم الإدارة بتقدير قيمة الثمن المُستحق 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 المتراكمة 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 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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

و) أرصدة العقد

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

مستحق من العملاء عن العقود

أصول العقد تمثل الحق في الثمن مقابل البضاعة أو الخدمات المَحَوَلة 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 ٩٠ يومًا وبالتالي يتم تصنيفها جميعًا ضمن الأصول المتداولة.

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

التزامات العقد

التزام العقد يُمثل 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.

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

ز) الأصول المالية

تتكون الأصول المالية للشركة من ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى ومبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة وودائع لأجل وأرصدة بنكية ونقد. يتم تصنيف هذه الأصول المالية، عند الإقرار الأولي، على أنها مقاسة لاحقًا 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 تمثل "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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ز) الأصول المالية (تابع)

يُشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتها لأصولها المالية لغرض توليد التدفقات النقدية. يُحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية ستننتج 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.

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

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

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ج) انخفاض القيمة (تابع)

الشطب

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

تجري الشركة تقييماً فردياً 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 وتقرر بخسارة انخفاض القيمة في قائمة الدخل. كما تقوم الإدارة بتقييم وجود أي مؤشرات على خسارة انخفاض قيمة تم الإقرار بها في سنوات سابقة قد زالت أو قل تأثيرها. ويتم على الفور الإقرار بخسارة انخفاض القيمة أو الخسائر المستردة في قائمة الدخل.

(ط) النقد والنقد المُعادل

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

(ي) مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

(ك) الضريبة

يتم تكوين مخصص للضريبة بموجب اللوائح الضريبية السائدة في سلطنة عُمان. يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الالتزام على كافة الفروقات المؤقتة في تاريخ الإقرار. ويتم احتسابها بمعدلات الضريبة 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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(ن) المخصصات

يتم الإقرار بالمخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون على الشركة التزام قانوني أو استدلائي 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 بالعملات الأجنبية

يتم تحويل التعاملات المقومة بالعملات الأجنبية إلى الريال العُماني والمُسجلة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الالتزامات المقومة بالعملات 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، وذلك ما لم تكن قد اختارت عدم الفصل بين عناصر الإيجار وعناصر غير الإيجار والمحاسبة عنها، بدلاً من ذلك، كعنصر إيجار واحد.

اعتبار من ١ يناير ٢٠١٩

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

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة المضمّنة)، ناقصاً أي حوافز إيجار مُستحقة الاستلام؛
 - مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البداية؛
 - المبالغ المتوقعة أن تستحق على الشركة بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
 - سعر خيار الشراء الذي يكون من المؤكد بشكل معقول أن الشركة ستقوم 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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٤- السياسات المحاسبية الرئيسية (تابع)

(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 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.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - المستأجر

يتم تحميل مدفوعات الإيجار التشغيلي على قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يعكس النموذج الزمني للمنفعة.

(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.

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٥- الممتلكات والآلات والمعدات

- (أ) حركة الممتلكات والآلات والمعدات خلال سنتي ٢٠١٩ و ٢٠١٨ واردة على الصفحات ٣٤ و ٣٥ على التوالي.
- (ب) الممتلكات والآلات والمعدات تتضمن أصول محطات تعبئة الوقود بقيمة دفترية قدرها ٢٦,٥ مليون ريال عماني (٢٠١٨ - ٢٤,٣ مليون ريال عماني). تم إنشاء هذه الأصول وتشغيلها على مواقع محطات تعبئة الوقود المستأجرة لفترات لا تتجاوز ٢٥ سنة. يتم الاتفاق حول مبالغ إيجار المواقع التي تديرها الشركة لفترات تتراوح من ٣ إلى ٢٥ سنة. في بعض الحالات التي يتم فيها تقاسم تكلفة أصول محطة تعبئة الوقود بين الشركة ومالك الموقع، يتم الإقرار فقط بالتكلفة التي تتحملها الشركة على أنها ممتلكات وآلات ومعدات.
- (ج) المركبة بقيمة دفترية قدرها ٢,٤٧٤ ريال عماني (٢٠١٨ - ١٦,٨٠٧ ريال عماني) مسجلة باسم أحد الموظفين الذي يحتفظ بها كامانة نيابة عن الشركة.
- (د) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في نهاية فترة الإقرار تتعلق بالمبالغ المحتملة عن محطات تعبئة الوقود الجديدة قيد الإنشاء. ومن المتوقع إتمام إنشاء هذه المحطات في سنة ٢٠٢٠.

٦- العقارات الاستثمارية

سنة ٢٠١٩			
المجموع ألف ريال عماني	مباني ألف ريال عماني	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	التكلفة
١,١٨١	٩٤٣	٢٣٨	في بداية السنة وفي نهاية السنة (حسب التعديل)
٤٩٩	٤٩٩	--	الاستهلاك
٤٧	٤٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (حسب التعديل)
٥٤٦	٥٤٦	--	استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٣٥	٣٩٧	٢٣٨	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٨٢	٤٤٤	٢٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
سنة ٢٠١٨ (حسب التعديل - إيضاح ٣٠)			
المجموع ألف ريال عماني	مباني ألف ريال عماني	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	التكلفة
١,١٨١	٩٤٣	٢٣٨	في بداية السنة وفي نهاية السنة
٤٥٢	٤٥٢	--	الاستهلاك
٤٧	٤٧	--	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٤٩٩	٤٩٩	--	استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٨٢	٤٤٤	٢٣٨	صافي القيمة الدفترية
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٧٢٩	٤٩١	٢٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٦- العقارات الاستثمارية (تابع)

تتطبق الايضاحات التالية:

(أ) بلغ دخل إيجار العقارات الاستثمارية خلال السنة ١٠٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ١٥٩,٠٠٠ ريال عماني) [انظر الإيضاح ٢٠].

(ب) في نهاية فترة الإقرار، بلغت القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ١,٥٩٦,٠٠٠ ريال عماني استنادًا الى تقييم السوق المفتوح الذي أجرته مكاتب تقيمين مهنية.

٧- الإيجارات

(أ) تبرم الشركة ترتيبات إيجار عن محطات تعبئة الوقود بمواقع مختلفة في كافة أنحاء سلطنة عُمان. متوسط فترة الإيجار لمحطات تعبئة الوقود يبلغ حوالي ٥ سنوات.

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

٢٠١٩	
ألف ريال عماني	
٤,١٧٠	ناشئ عن اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦ (إيضاح ٢-٢)
٣٥٥	إضافات خلال السنة
(١,٠١٠)	استهلاك للسنة
٣,٥١٥	في نهاية السنة

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

٢٠١٩	
ألف ريال عماني	
٢,٦٣١	الجزء غير الجاري
١,٠٢٥	الجزء الجاري
٣,٦٥٦	

(د) فيما يلي تحليل الاستحقاق التعاقدى للتدفقات النقدية غير المخصصة لالتزامات الإيجار:

٢٠١٩	
ألف ريال عماني	
١,٠٨٦	حتى سنة واحدة
٢,٢٠٩	بين سنة واحدة وخمس سنوات
١,١٧٧	أكثر من خمس سنوات
٤,٤٧٢	

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٧- الإيجارات (تابع)

هـ) المبالغ المدرجة في قائمة الدخل الشامل المتعلقة بالإيجارات تتكون مما يلي:

٢٠١٩	
ألف ريال عماني	
١,٠١٠	الاستهلاك
٢٢٨	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٢٣)
١٦٨	مدفوعات إيجارات قصيرة الأجل / أصول ذات قيمة منخفضة
٤٧٩	مدفوعات إيجار متغيرة غير مدرجة ضمن التزام الإيجار
٢١٤	الدخل المتأتي من إيجار أصول حق الاستخدام من الباطن

و) بلغ مجموع التدفقات النقدية الخارجية لعقود الإيجار ١,٧٤ مليون ريال عماني.

ز) إن بعض الإيجارات العقارية التي تكون فيها الشركة مُستأجرًا تتضمن شروط دفع إيجار متغيرة ترتبط بالربحية التي تحققها محطة تعبئة الوقود المستأجرة. تشكل المدفوعات المتغيرة ما يصل إلى ٢٨٪ من كامل مدفوعات إيجار الشركة. وتتوقع الشركة أن تظل هذه النسبة ثابتة في السنوات المقبلة.

ح) فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي التي تم الاعتراف بحقها في استخدام الأصول في عام ٢٠١٩ ، تم تسجيل مصروفات تأجير الإيجار البالغة ٩٨٠,٨٣٩ ريال عماني في عام ٢٠١٨.

٨- أرصدة العقد

٢٠١٩	٢٠١٨	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٥,٥٨٢	٦٦,٦٨٨	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
١,٠٢٦	٩٦٣	أصول العقد (إيضاح أ) أدناه
١١٢	--	التزامات العقد (إيضاح ب) أدناه

تطبق الإيضاحات التالية:

أ) أصول العقد في نهاية فترة الإقرار تتكون مما يلي:

سنة ٢٠١٩	أعمال قيد التنفيذ ألف ريال عماني	التكاليف الأولية للحصول على العقد ألف ريال عماني	المجموع ألف ريال عماني
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٢٤	١٣٩	٩٦٣
إضافات خلال السنة	١٨٥	--	١٨٥
إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢١)	--	(١٠)	(١٠)
مدفوع خلال السنة	(١١٢)	--	(١١٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨٩٧	١٢٩	١,٠٢٦

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٨- أرصدة العقد (تابع)

(أ) (تابع)		سنة ٢٠١٨	
التكاليف الأولية	المجموع	أعمال قيد التنفيذ	للحصول على العقد
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني
٩٤٣	--	٩٤٣	نتيجة اعتماد معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٥
٣٤١	١٤٩	١٩٢	إضافات خلال السنة
(١٠)	(١٠)	--	إطفاء خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٣١١)	--	(٣١١)	مشطوب خلال السنة
٩٦٣	١٣٩	٨٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(i) أصول العقد في نهاية فترة الإقرار تمثل الإيرادات المكتسبة من العقود المبرمة مع العملاء نظرًا لأن استلام الثمن مشروط بإنجاز التزام الأداء بنجاح. عند إنجاز الالتزام وقبوله من قبل العميل، فإن المبالغ المدرجة كأصول العقد يتم إعادة تصنيفها إلى الذمم التجارية المدينة.

(ii) التكاليف الأولية للحصول على العقد تشمل التكاليف الإضافية المحتملة نظير تطوير الأصول للعميل والتي تتضمن التنفيذ والخدمات اللاحقة للأصول. تكون فترة العقد لأكثر من سنة واحدة ومن المتوقع استرداد التكاليف على مدى فترة العقد.

ب) التزامات العقد في نهاية فترة الإقرار تتكون مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	دفعة مسبقة مُستلمة من العملاء
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
--	١١٢	

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	منتجات بترولية يُطرح: مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (انظر الإيضاح أدناه)
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢,٩٥٣	٣,٤٧٠	بطاقات الوقود
(١٥٠)	(٥٥)	المواد العامة والمواد الاستهلاكية
٢,٨٠٣	٣,٤١٥	
٧٩	٥١	
٨٧٦	١,٠٥٦	
٣,٧٥٨	٤,٥٢٢	

يتطبق الإيضاح التالي:

فيما يلي حركة مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد:

٢٠١٨	٢٠١٩	في بداية السنة
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
--	١٥٠	مخصص مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
١٥٠	--	مخصص مسترد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
--	(٩٥)	في نهاية السنة
١٥٠	٥٥	

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

١٠- ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٦٦,٦٨٨	٦٥,٥٨٢	ذمم تجارية مدينة
(٧,٠٨٧)	(٨,٠٧٥)	يطرح: مخصص خسائر الديون المتوقعة [الإيضاح ب] أدناه]
٥٩,٦٠١	٥٧,٥٠٧	
٤٨٥	٦٣٦	مدفوعات مقدما
١٣٥	٢٨	دخل مستحق
١٠٨	١١٠	مستحقات الموظفين
١٩	٤٣	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة [إيضاح ١٨/ب]
٨٩٦	٦٠١	دفعات مسبقة وأرصدة مدينة أخرى
٦١,٢٤٤	٥٨,٩٢٥	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الذمم التجارية المدينة لا تحمل فائدة، وهي دون ضمان وعادة ما تكون لفترة تصل إلى ٩٠ يوماً (٢٠١٨ - نفس الشروط).

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣,١٧٨	٧,٠٨٧	في بداية السنة
٤,١١٩	١,٣٦٥	مكون خلال السنة (إيضاح ٢١)
(٢١٠)	--	مسترد خلال السنة (إيضاح ٢٠)
--	(٣٧٧)	مشطوب خلال السنة
٧,٠٨٧	٨,٠٧٥	في نهاية السنة

(ج) تفاصيل تقدير مخصص خسائر الديون المتوقعة واردة في الإيضاح ٢٩/ب.

١١- وديعة قصيرة الأجل وأرصدة بنكية ونقد

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٤,٤٠١	٢٨,٧٢٢	أرصدة بنكية ونقد (تشكل جزءاً من النقد والنقد المعادل) [إيضاح أ] أدناه]
--	٢٠,٠٠٠	ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ٣ أشهر [إيضاح ب] أدناه]
٣٤,٤٠١	٤٨,٧٢٢	

تنطبق الإيضاحات التالية:

(أ) الأرصدة البنكية والنقد تتضمن ودائع تحت الطلب تكسب فائدة بأسعار تجارية في السنة (٢٠١٨ - نفس الشروط).

(ب) الوديعة قصيرة الأجل موجودة لدى بنك تجاري محلي وتكسب فائدة في السنة (٢٠١٨ - لا تنطبق). تستحق الوديعة خلال سنة واحدة من نهاية الإقرار، وبناءً عليه تم تصنيفها ضمن الأصول المتداولة.

١٢- رأس المال

(أ) يتكون رأسمال الشركة المصرح به من ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨ - ٨٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٨ - بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد). ويتكون رأسمال الشركة المصدر والمدفوع من ٦٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠١٨ - ٦٩,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٨ - بقيمة ٠/١٠٠ ريال عماني للسهم الواحد).

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

١٢- رأس المال (تابع)

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

٢٠١٨		٢٠١٩		
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
٢٧,٦٠٠,٠٠٠	٤٠	٢٧,٦٠٠,٠٠٠	٤٠	زيت تشحيم نظام المكابح المانع للانغلاق
٨,٨٩٥,٩١٠	١٢,٩	٨,٨٩٥,٩١٠	١٢,٩	صندوق تقاعد موظفي الخدمة المدنية

١٣- احتياطي قانوني

طبقاً لأحكام المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية العُماني، يجب القيام بتحويلات سنوية بواقع ١٠٪ 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 لأنّ الشركة وصلت إلى الحد الأدنى المطلوب في الاحتياطي القانوني في فترة سابقة.

١٤- احتياطي خاص

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

١٥- توزيعات أرباح مقترحة

(أ) في تاريخ لاحق لنهاية فترة الإقرار، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٧٠ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠١٨ - ٠/٠٧٠ ريال عماني للسهم الواحد) بقيمة ٤,٨٣٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٤,٨٣٠ مليون ريال عماني)، بشرط الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العامة السنوية القادمة.

(ب) خلال السنة، تمّ سداد مبلغ ٤٢,٤٥٨ ريال عماني مُتعلق بتوزيعات الأرباح غير المطالب بها عن سنة ٢٠١٨ وذلك من خلال تحويل الأموال إلى صندوق أمانات المستثمرين بالهيئة العامة لسوق المال (٢٠١٨ - ٨,٩٠٩ ريال عماني).

١٦- ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٣٨,٦٩٢	٣٩,٣٠٦	ذمم تجارية دائنة
٤,٤٩٧	٣,٥٥٠	مصرفات مستحقة
١,٣٠٢	٨٩٦	دفعات مسبقة من العملاء
١٤٨	٩٤	مستحقات مكافأة أعضاء مجلس الإدارة
١,٢٨٠	١,٣٨٢	أرصدة دائنة أخرى
٤٥,٩١٩	٤٥,٢٢٨	

١٧- اقتراضات بنكية

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

شركة المهة لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

١٨ - 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.

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

تعاملات مع شركات أخرى تابعة لأعضاء مجلس الإدارة:
إيرادات

٨٧	--
----	----

تعاملات مع أعضاء مجلس الإدارة:
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات (إيضاح ٢١)
دفعة إيجار تشغيلي لمحطة تعبئة وقود يملكها أحد أعضاء مجلس الإدارة

١٦٢	٢٠٠
٢٤	٢٤

(ب) المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة هي دون فائدة وبشروط ائتمان عادية (٢٠١٨ - بنفس الشروط).

(ج) المكافأة المدفوعة لموظفي الإدارة العليا للسنة تتكون مما يلي:

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

منافع توظيف قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٦٠	٤٧٧
٢٥	٤٤

٣٨٥	٥٢١
-----	-----

١٩ - إيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

٢٦٧,٤٨٨	٢٧٧,٧٦٦	
١٢٦,٠٤٢	١٤٤,٦١٩	مبيعات بالتجزئة
٧٢,٣٨٤	٦٥,٥٣٠	مبيعات تجارية
٤٦٥,٩١٤	٤٨٧,٩١٥	مبيعات أخرى

٢٠ - دخل آخر

٢٠١٩	٢٠١٨
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني

٤٦٢	٦١٠	
٥٥٠	٥٩٨	دخل فائدة
٤٩٠	٢٩٤	دخل الإيجار المتأني من محطات الوقود وإيرادات أخرى
٩٥	--	استرداد تكاليف القوى العاملة
--	٢١٠	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد مُسترد (إيضاح ٩)
١٧٠	١٥٩	مخصص خسائر الديون المتوقعة مُسترد خلال السنة (إيضاح ١٠/ب)
٦٢	٢٣٧	أحكام لم تعد مطلوبة
٢,٠٧٩	١,٩٦٠	إيرادات أخرى

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢١- مصروفات تشغيلية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٥,٢٩٥	٤,٩٣٦	مصروفات النقل
٢,٨٨٦	٢,٠٥٢	مصروفات تشغيل محطات تعبئة الوقود
١,٧٧٥	١,٩١٤	مصروفات الصيانة
١,٥٣٦	١,٨٧٥	أتعاب فنية
١,٩٥٠	١,٦٣٧	رسوم الترخيص
--	١,٣٦٥	مخصص خسائر الديون المتوقعة [إيضاح ١٠/ب]
٢٦١	٣٧٤	الإيجار وخدمات عامة
٣١١	٥٦	انخفاض قيمة أصول العقد
٣٠٨	٢٩١	مصروفات قانونية ومصروفات استشارات
٢٢٥	٢٦٦	رسوم بنكية
٢٠٠	١٦٢	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وبدل حضور الاجتماعات [إيضاح ١٨/أ]
٢٣٦	١٦١	مصروفات تسويق
٣١١	٥٦	انخفاض قيمة العقود
١٥٠	--	مخصص مخزون بطيء الحركة والجامد (إيضاح ٩)
٤٩	٣٦	مصروفات المسؤولية الاجتماعية
١٠	١٠	إطفاء أصل العقد [إيضاح ٨/أ]
١٧٨	١٨٧	مصروفات أخرى
١٥,٥٩٩	١٥,٤١١	

٢٢- رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين

(أ) الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين تشمل ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٤,٨٧٤	٤,٩٧٢	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
٣٢٣	٣٤٩	مساهمات في خطة تقاعد محددة للموظفين العُمانيين
٧٠	٥٦	تكلفة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب
٥,٢٦٧	٥,٣٧٧	

(ب) فيما يلي حركة التزام مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الأجانب خلال السنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٢٩٠	٣٤٢	في بداية السنة
٧٠	٥٦	مصروف للسنة
(١٨)	(٦٥)	مدفوع خلال السنة
٣٤٢	٣٣٣	في نهاية السنة

٢٣- مصروفات تمويل

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
--	٢٢٨	فائدة على التزامات الإيجار (إيضاح ٧/هـ)
٧٣١	٩٠٠	فائدة ورسوم بنكية
٧٣١	١,١٢٨	

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٤- الضريبة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
(حسب التعديل - إيضاح ٣٠)		
		قائمة الدخل
١,٠٠٤	٩١٧	سنة حالية
(١٠٣)	--	سنة سابقة
(٢٨٥)	(٣١٦)	رصيد ضريبة مؤجلة
٦١٦	٦٠١	
		أصل غير متداول
١,٨٤١	٢,١٥٧	ضريبة مؤجلة
		قائمة المركز المالي
		التزام متداول
١,١١٥	٩١٧	سنة حالية
(١٠٣)	--	سنة سابقة
١,٠١٢	٩١٧	

تتطبق الإيضاحات التالية:

- (أ) تخضع الشركة لضريبة الدخل بواقع ١٥٪ (٢٠١٨ - ١٥٪) على الأرباح الخاضعة للضريبة.
- (ب) خلال السنة، انتهى جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنوات ٢٠١٣ إلى ٢٠١٧ دون المطالبة بأي ضريبة إضافية.
- (ج) لم ينته جهاز الضرائب من إنجاز الربط الضريبي لسنة ٢٠١٨. 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.
- (د) فيما يلي تسوية الضريبة على الأرباح المحاسبية مع مبلغ الضريبة الحالية للسنة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
٨٦٥	٦٠١	مبلغ الضريبة على الأرباح المحاسبية بالمعدلات المنطبقة
		يُضاف/ يُطرح) أثر الضريبة لـ:
٩٩	١٦١	الاستهلاك
٦٨	١٣٤	مخصصات
(٢٧)	٢١	بنود أخرى
١,٠٠٤	٩١٧	

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٤- الضريبة (تابع)

(و) فيما يلي حركة الأصل الضريبي المؤجل الوارد في قائمة المركز المالي في نهاية فترة الإقرار:

المجموع ألف ريال عماني	بنود أخرى ألف ريال عماني	مخصصات ألف ريال عماني	مخصصات رأسمالية مُعجلة ألف ريال عماني	
٩٣٨	--	٤٧٧	٤٦١	في ١ يناير ٢٠١٨ (حسب الإفصاح الأصلي)
٦١٨	--	٦١٨	--	أثر التعديل (إيضاح ٣٠)
١,٥٥٦	--	١,٠٩٥	٤٦١	في ١ يناير ٢٠١٨ (حسب التعديل)
٢٨٥	--	٤٦	٢٣٩	مُضاف إلى قائمة الدخل
١,٨٤١	--	١,١٤١	٧٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٨٤١	--	١,١٤١	٧٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٣١٦	٢١	١٣٤	١٦١	(محفل على) / مضاف إلى قائمة الدخل
٢,١٥٧	٢١	١,٢٧٥	٨٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- العائد الأساسي للسهم الواحد

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٥,١٤٩	٣,٤٠٨	صافي أرباح السنة (ألف ريال عماني)
٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة (بالألف)
٠/٠٧٥	٠/٠٤٩	العائد الأساسي للسهم الواحد (بالريال العماني)

٢٦- صافي الأصول للسهم الواحد

يتم حساب صافي الأصول للسهم الواحد بقسمة صافي الأصول على عدد الأسهم القائمة في نهاية فترة الإقرار كالتالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٤٦,٧٢٥	٤٥,٣٠٣	صافي الأصول (ألف ريال عماني)
٦٩,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	عدد الأسهم القائمة في ٣١ ديسمبر (بالألف)
٠/٦٧٧	٠/٦٥٧	صافي الأصول للسهم الواحد (بالريال العماني)

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٧- 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 أساسًا 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 ١٩. يتم قياس الأداء على أساس إيرادات القطاع المكتسبة كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية التي تخضع لمراجعة مجلس الإدارة. تم استخدام إيرادات القطاع لقياس أدائه نظرًا لأن الإدارة ترى أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة في تقييم نتائج قطاعات محددة مقارنة بالشركات الأخرى التي تمارس هذه الأنشطة. لم تكن هناك مبيعات بين القطاعات خلال السنة.

٢٨- ارتباطات والتزامات عرضية

- (أ) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ضمانات بنكية وخطابات اعتماد مستندي وضمانات حسن التنفيذ غير مدفوعة بقيمة ١,٨٧٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ١٢,٤٤٢,٠٠٠ ريال عماني).
- (ب) في نهاية فترة الإقرار، كان لدى الشركة ارتباطات رأسمالية بقيمة ٧٧٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠١٨ - ٨٠٠,٠٠٠ ريال عماني).
- (ج) التزامات عرضية أخرى:

(i) في ديسمبر ٢٠١٥، أقام أحد الأطراف دعوى مدنية مُطالبًا بمبلغ ٦٥٩,٣٨٩ ريال عماني فيما يتعلق بالدعوى الجنائية السابقة المُقامة ضد العضو المنتدب السابق ومدير أول التسويق السابق في الشركة. وقد رفضت المحكمة الابتدائية ومحكمة الاستئناف الدعوى، وتم تقديمها إلى المحكمة العليا. بناءً على استشارة قانونية خارجية، يرى مجلس الإدارة أن الشركة لا تتحمل أي مسؤولية قانونية فيما يتعلق بهاتين الدعويتين، وبناءً عليه، لم يتم تكوين أي مخصص مقابل هذه المطالبة في القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وذلك استنادًا إلى اعتقاد الإدارة أن احتمال حدوث خسارة كبيرة للشركة يُعتبر احتمالًا 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 ٨٢٠,٠٠٠ ريال عماني وفقاً للإخطار الذي أسلمته 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 ٨٤٦,٠٠٠ ريال عماني في السنوات السابقة من المبالغ المستحقة عن الفواتير التي أصدرها مُورد الوقود. يتعلق هذا الخصم بتخفيضات النقل التي لم يدفعها مُورد الوقود للشركة 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.

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

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٨- ارتباطات والتزامات عرضية (تابع)

(ج) التزامات عرضية أخرى: (تابع)

(ii) (تابع)

كما طالب مُورد الوقود بفائدة قدرها حوالي ٤٨٣,٠٠٠ ريال عماني 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.

٢٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال

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

(أ) مخاطر السوق

مخاطر العملات

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

مخاطر معدلات الفائدة

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

تتشأ 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 المُبسط لمعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ لقياس خسائر الديون المتوقعة، والذي يستخدم مُخصص الخسارة المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية لكافة الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.

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

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(ب) مخاطر الائتمان (تابع)

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.

وعلى ذلك الأساس، فإن مخصص الخسارة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تحديده كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	ذمم تجارية مدينة ألف ريال عماني	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ألف ريال عماني
حالي	٣٠,٣٠٦	%١	٢٤٥
١ - ٣٠ يوماً	١٥,١٣٨	%١	١٠٧
٣١ - ٦٠ يوماً	٣,٢٣٧	%٢	٤٩
٦١ - ٩٠ يوماً	١,٣٨١	%٣	٣٩
أكثر من ٩٠ يوماً	١٢,٩١٦	%٣٩	٥,٠٣١
منخفض القيمة	٢,٦٠٤	%١٠٠	٢,٦٠٤
	٦٥,٥٨٢		٨,٠٧٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	ذمم تجارية مدينة ألف ريال عماني	معدل الخسارة المتوقعة %	مخصص الخسارة ألف ريال عماني
حالي	٢٤,٦٢١	%١	٢٣١
١ - ٣٠ يوماً	١٦,٤٤٤	%٢	٢٤٥
٣١ - ٦٠ يوماً	٨,٩٠٠	%٢	١٨٩
٦١ - ٩٠ يوماً	٤,٤٣١	%٤	١٨٧
أكثر من ٩٠ يوماً	١٢,٢٩٢	%٥١	٦,٢٣٥
	٦٦,٦٨٨		٧,٠٨٧

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 ٦ أشهر من نهاية فترة الإقرار.

شركة المهـا لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٢٩- المخاطر المالية وإدارة رأس المال (تابع)

(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.

تحدد الشركة مبلغ رأس المال بالتناسب مع مستويات المخاطر، كما تقوم بإجراء التعديلات اللازمة في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للأصول المعنية. ولغرض المحافظة على مستوى رأس المال أو تعديله، يجوز للشركة تعديل مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين، أو إرجاع رأس المال إلى المساهمين أو إصدار رأسمال إضافي.

٣٠- تعديلات فترة سابقة

خلال السنة، حددت الإدارة أخطاء الفترة السابقة التالية وقامت بتعديلها:

(أ) عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨، فإن الأصل الضريبي المؤجل الناتج عن مخصص خسائر الديون المتوقعة وقدره ٤,١١٩ مليون ريال عماني بقيمة ٦١٨,٠٠٠ ريال عماني لم يتم تعديله مقابل الأرباح المحتجزة الافتتاحية.

(ب) بعض قطع الأراضي التي تحتفظ بها الشركة للاستخدام المستقبلي غير المحدد تم تصنيفها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات. كذلك، تم تأجير جزء من مبنى المكتب الرئيسي، والشركة تكسب عنه مدفوعات إيجار. وبناءً عليه، كان ينبغي تصنيف الأراضي والمبنى ضمن العقارات الاستثمارية.

تفاصيل أثر التعديلات على كل بند في القوائم المالية لسنتي ٢٠١٧ و ٢٠١٨ واردة كما يلي :

البند في القوائم المالية	حسب الإفصاح السابق ألف ريال عماني	أثر التعديل ألف ريال عماني	حسب التعديل ألف ريال عماني
سنة ٢٠١٨			
قائمة الدخل			
استهلاك أصول ثابتة	٣,٨٩٢	(٤٧)	٣,٨٤٥
استهلاك عقارات استثمارية	--	٤٧	٤٧
قائمة المركز المالي			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١,٩٨٥	(٦٨٢)	٣١,٣٠٣
عقارات استثمارية	--	٦٨٢	٦٨٢
أصول ضريبية مؤجلة	١,٢٢٣	٦١٨	١,٨٤١
أرباح محتجزة	٣٤,٨٠٣	٦١٨	٣٥,٤٢١
قائمة المركز المالي			
ممتلكات وآلات ومعدات	٣١,١٦٨	(٧٢٩)	٣٠,٤٣٩
عقارات استثمارية	--	٧٢٩	٧٢٩

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.ع
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٣٠- تعديلات فترة سابقة (تابع)

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

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش.م.ع.م.
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيضاحات عن القوائم المالية

٥- ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

المجموع ألف ريال عماني	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف ريال عماني (إيضاح ٥/د)	مفروشات ومعدات ألف ريال عماني	مركبات ألف ريال عماني	آلات ومعدات ألف ريال عماني	المباني والطرقات ألف ريال عماني	أرض بملكية حرة ألف ريال عماني	سنة ٢٠١٩
٦٤,١١٤	٢,٦٨٣	١,٢٦٩	٤,١١٩	٢٣,٨٩٥	٣١,٥٠٩	٦٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,١٨٩	٣,٨٣٧	١٠٩	٤٢	٢٠١	--	--	(حسب التعديل - إيضاح ٣٠)
--	(٥,٠٨٧)	١٥	--	١,٦٥١	٣,٤٢١	--	إضافات خلال السنة
(٢٨٠)	--	--	(٦٨)	(٢١٢)	--	--	تحويلات خلال السنة
٦٨,٠٢٣	١,٤٣٣	١,٣٩٣	٤,٠٩٣	٢٥,٥٣٥	٣٤,٩٣٠	٦٣٩	تصرفات خلال السنة
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

التكلفة

الاستهلاك	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(حسب التعديل - إيضاح ٣٠)	--	--
استهلاك السنة	١٢,٣٥٦	١,٦٤٧
تصرفات خلال السنة	--	--
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١٤,٠٠٣	--

صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	٦٣٩	--

صافي القيمة الدفترية	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
(حسب التعديل - إيضاح ٣٠)	١٩,١٥٣	٦٣٩