

الشكل القانوني والأنشطة الرئيسية

1

شركة المها لتسويق المنتجات النفطية ش م ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب القوانين التجارية في سلطنة عمان وهي تعمل بصفة أساسية في مجال تسويق وتوزيع المنتجات النفطية . إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد 57 ، رمز بريدي 116 ، ميناء الفحل ، سلطنة عمان.

أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية

2

فقرة الالتزام

(ا)

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وقواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال بسلطنة عمان ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 1974 وتعديلاته .

أساس الإعداد

(ب)

تم إعداد القوائم المالية طبقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ويتم عرضها بالريال العماني ، وهي العملة التي تستخدمها الشركة.

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات والمبالغ المقرر عنها للأصول والالتزامات والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .

تمت مراجعة التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل هذه التقديرات اذا كان التعديل يؤثر في هذه الفترة فقط أو ثبت التعديلات في الفترة الحالية وأية فترات مستقبلية اذا اثر التعديل في كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

السياسات المحاسبية

(ج)

السياسات المحاسبية الرئيسية التي طبقتها الشركة هي كالتالي :

ممتلكات وآلات ومعدات

الإثبات والقياس

[1]

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

تتضمن التكاليف المصروفات المرتبطة بصفة مباشرة بإنتهاء الأصل. تتضمن التكلفة أية تكلفة أخرى ترتبط مباشرة بوضع الأصل في حالة عمل لغرض استخدامه المشود وكذلك تكاليف فك وإزالة البنود وإعادة الموقع الذي كانت توجد به الأصول إلى حالته. عندما تكون هناك مشاركة في التكاليف مع أطراف أخرى ، يتم فقط إثبات حصة التكلفة التي تحملها الشركة بخصوص هذه الأصول . عندما يكون لأجزاء من بند الممتلكات والآلات والمعدات عمر إنتاجية مختلفة يتم إثباتها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) ضمن الممتلكات والآلات والمعدات.

المصروفات اللاحقة

[2]

تثبت تكلفة إخلال جزء من بند الممتلكات والآلات والمعدات ضمن القيمة الدفترية للبند لو كان من المحتمل أن يتذبذب من هذا الجزء منافع اقتصادية مستقبلية للشركة ويمكن قياس تكلفته بصورة موثوقة بها. تثبت تكاليف الصيانة اليومية للممتلكات والآلات والمعدات في قائمة الدخل الشامل.

لا يحتسب الاستهلاك على الأرض والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ. يحتسب الاستهلاك في قائمة الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقرر للممتلكات والآلات والمعدات على النحو التالي :

السنوات

20-7

مباني وطرق

12-7

آلات ومعدات

3-7

سيارات

3

أثاث وتركيبات

نقوم بالإدارة بإجراء إعادة تقييم للأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم الباقية وطرق الاستهلاك المستخدمة على نحو سنوي .

2

تابع أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الرئيسية

(ج) تابع السياسات المحاسبية

تابع ممتلكات وألات ومعدات

التحسينات المقاومة على أراضٍ مستأجرة يتم استهلاكها بناءً على عمرها الإنتاجي أو على حسب فترة الإيجار أيهما أقصر، إلا إذا كانت الشركة متأكدة بصورة معقولة من أنها سوف تحصل على الملكية في نهاية فترة الإيجار.

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة مدرجة ولا تستهلك حتى يتم نقلها إلى واحدة من فئات الأصول، والذي يحدث عندما يكون الأصل جاهزاً للاستخدام.

المخزون

يتم تقدير المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. صافي القيمة القابلة للتحقق هي السعر المقدر للبيع في إطار النشاط الاعتيادي للشركة ناقصاً التكلفة المقدرة لإكمال العمل ومصروفات البيع. تتضمن التكلفة سعر الشراء بالإضافة إلى المصروفات المباشرة الازمة لوصول المخزون إلى مكانه وحالته الحاليين. يستند تحديد التكلفة على طريقة الوارد أولاً بصرف أولًا.

نهم تجارية مدينة ونهم مدينة أخرى

يتم إثبات الدهم التجارية المدينة والدهم المدينة الأخرى بالتكلفة المطفأة ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

نقد وما في حكم النقد

لغرض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد والمعدل النقدي في الصندوق ولدى البنوك والتي تستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع، بعد خصم السحب على المكشوف، إن وجد.

الإيجارات

تعتمد عملية تحديد ما إذا كان أي ترتيب تعاقدي يمثل إيجار أو يتضمن إيجار على جوهر هذا الترتيب في تاريخ بدايته: سواء اعتمد الوفاء به على استخدام أصل أو أصول معينة ، أو أن يتم بمحض هذا الترتيب التعاقدية تحويل حق استخدام أصل، حتى إذا لم يتم تحديد هذا الحق صراحةً في هذا الترتيب التعاقدية.

انخفاض القيمة

الأصول المالية [1]

يعتبر أن الأصل المالي قد انخفضت قيمته في حالة وجود دليل موضوعي يشير إلى أن واحداً أو أكثر من الأحداث ذي تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل .

تحتسب خسارة الانخفاض في قيمة الأصل المالي الذي جرى قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلية الأصلي .

يجري اختبار لانخفاض القيمة على الأصول المالية الهامة كل على حدة . يجرى تقدير للأصول المالية الأخرى بصورة إجمالية في المجموعات التي تشارك في مخاطر انتظام متماثلة. يتم إثبات جميع خسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الدخل الشامل.

يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في الحالات التي يمكن أن يعزى فيها الرد بصورة موضوعية إلى حدوث وقوع بعد إثبات خسارة الانخفاض في القيمة. بالنسبة للأصول المالية التي تُقاس بالتكلفة المطفأة يتم إثبات الرد مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

الأصول غير المالية [2]

تم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر على انخفاض القيمة يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للإسترداد.

يتم إثبات خسائر الانخفاض في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته في الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. عند تقدير القيمة في الاستخدام يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة المتعلقة بذلك الأصل .

(ج) تابع السياسات المحاسبية

تابع: الأصول غير المالية

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة التي أثبتت في فترات سابقة في تاريخ كل تقرير لمعرفة ما إذا كانت هناك مؤشرات على نقص أو انعدام خسارة الانخفاض في القيمة. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة في حالة وجود تغير في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد. يتم رد خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي قد يكون من الممكن تحديدها بالصافي بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء في حالة عدم إثبات خسارة انخفاض في القيمة.

المخصصات

يتم إثبات المخصص في قائمة المركز المالي عندما يكون لدى الشركة التزام قانوني أو استدلالي نتيجة لحدث سابق ومن المحتمل أن يُطلب تدفق خارجي لمنافع اقتصادية لسداد الالتزام. يستند قياس الالتزامات على المتطلبات القانونية الحالية والتقييات المتوفرة . يتم خصم المخصصات فقط عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً .

توزيعات الأرباح

يصدر مجلس الإدارة توصية بتوزيعات الأرباح وهو ما يخضع لموافقة المساهمين عند انعقاد الجمعية العامة السنوية . يتم إدراج توزيعات الأرباح كالتزام في الفترة التي يعلن فيها عن تلك التوزيعات .

ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

يتم إثبات الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى الخاصة بالمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل عن البضائع أو الخدمات التي تم الحصول عليها، سواء تم إصدار فاتورة بشأنها من قبل المورد أو لا و يتم إدراجها بالتكلفة المطفأة .

الإيرادات

يتم قياس إيرادات مبيعات البضائع بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو القابل للاستلام بعد خصم المرتجعات و المسموحةات والخصم التجاري. يتم إثبات الإيراد عند تحويل المخاطر والعوائد الهامة للملكية إلى المشتري وعندما يكون من المحتمل استرداد المقابل المستحق ويكون من الممكن تقيير التكاليف المصاحبة و مرتجعات البضاعة بصورة موثوق بها وليست هناك إدارة مستمرة للبضائع .

منافع الموظفين

يتم إدراج المساهمة في خطة مساهمات القاعد التابعة لحكومة سلطنة عمان المحددة للموظفين العمانيين كمصرف في قائمة الدخل الشامل عند تكبدها وفقاً لقواعد برنامج التأمينات الاجتماعية العماني .

يتم تكوين مخصص لمنافع نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وهي خطة منافع تقاعد محددة وغير ممولة وفقاً لقانون العمل العماني وعلى أساس الالتزام الذي قد ينشأ فيما لو أنهيت خدمات جميع أولئك الموظفين في تاريخ قائمة المركز المالي.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى العملة العملية للشركة بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ قائمة المركز المالي إلى العملة العملية للشركة بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ . أرباح و خسائر فروق العملة من البنود المالية هي الفرق بين التكلفة المطفأة بالعملة العملية في بداية الفترة بعد تسويتها بمعدل الفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة والتكلفة المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. يتم إثبات فروق العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل في قائمة الدخل الشامل.

## (ج) تابع السياسات المحاسبية

## تكاليف وإيرادات التمويل

تتضمن تكاليف التمويل الفائدة المستحقة الدفع عن القروض وأرباح خسائر فروق العملات الأجنبية. تتضمن إيرادات التمويل الفوائد المستحقة التحصل من الأموال المستثمرة. يتم إدراج إيرادات التمويل في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها مع الأخذ في الاعتبار العائد الحقيقي على الأصل . يتم إدراج مصروفات التمويل في قائمة الدخل الشامل عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي .

## ضريبة الدخل

ت تكون ضريبة الدخل من ضريبة حالية وضريبة مؤجلة. يتم إدراج ضريبة الدخل في قائمة الدخل الشامل فيما عدا إلى الحد الذي تتعلق فيه ببنود يتم إدراجها مباشرة في حقوق الملكية ففي هذه الحالة يتم إدراجها في حقوق الملكية .

الضريبة الحالية هي الضريبة المستحقة الدفع على الإيراد الخاضع للضريبة للفترة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك المطبقة بشكل أساسي في تاريخ قائمة المركز المالي وأية تعديلات على ضرائب الدخل المستحقة عن سنوات سابقة .

يتم تكوين مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام لفروق الموقعة بين القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات لأغراض التقارير المالية والبالغ المستخدمة للأغراض الضريبية . ترتكز قيمة مخصص الضريبة المؤجلة على الطريقة المتوقعة التي يمكن بها تحقق أو سداد القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو تلك المطبقة بشكل أساسي في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم إثبات الضريبة المؤجلة كأصل فقط إلى الحد الذي يحتمل معه توافق أرباح ضريبية مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن في مقابلها استغلال الخسائر الضريبية غير المستحقة والبالغ الدائن . يتم تخفيض الضريبة المؤجلة كأصل بالقدر الذي لا يكون من المحتمل معه تتحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة .

## تقارير القطاعات

نتائج القطاعات التي تقدم إلى عضو مجلس الإدارة المنتدب تتضمن الإيرادات التي تنسب مباشرة لكل قطاع. البنود التي لا تنسب مباشرة إلى القطاعات تشمل بشكل رئيسي الأصول والإلتزامات والمصاريف وأصول والتزامات الضريبية .

## مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

اجمالي المبالغ المدفوعة إلى أعضاء مجلس الإدارة تتضمن أتعاب حضور اجتماعات ومكافآت ومصروفات وهي تتفق مع وفي حدود متطلبات قانون الشركات التجارية وارشادات الهيئة العامة لسوق المال والنظام الأساسي للشركة .

## المعايير والتعديلات والتفسيرات التي لم تصبح بعد سارية المفعول

بالنسبة للفترة المنتهية في 30 يونيو 2016 قامت الشركة بتطبيق كافة المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المجلس) واللجنة التطبيقية لتقديرات معايير التقارير المالية الدولية (اللجنة) التابعة للمجلس والتي تتعلق بعملياتها والتي دخلت حيز التطبيق بالنسبة لفترات التي تبدأ في 1 يناير 2016.

## المعايير والتعديلات والتفسيرات التالية أصبحت سارية المفعول اعتباراً من 1 يناير 2016:

- التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 19 خطط منافع محددة: مساهمات الموظفين
- دورة التحسينات السنوية من 2010 إلى 2012
- معيار التقرير المالي الدولي 2 الدفع على أساس الأسهم
- معيار التقرير المالي الدولي 3 إندماج الأعمال
- معيار التقرير المالي الدولي 8 القطاعات التشغيلية
- معيار المحاسبة الدولي 16 الممتلكات والمصانع والمعدات و معيار المحاسبة الدولي 38 الأصول غير الملموسة
- معيار المحاسبة الدولي 24 الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة
- دورة التحسينات السنوية من 2011 إلى 2013
- معيار التقرير المالي الدولي 13 قياس القيمة العادلة
- معيار المحاسبة الدولي 40 العقارات الاستثمارية

لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة ولم تؤثر على المبالغ التي تم بيانها للسنة الحالية.

## (ج) تابع السياسات المحاسبية

المعايير والتغيرات على المعايير الحالية التي ليست سارية بعد ولم تقم الشركة بتبنيها مبكراً: المعايير والتغيرات الجديدة التالية قد تم إصدارها من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية التي قد تؤثر على البيانات المالية للشركة ولكن ليست إلزامية بعد للسنة المنتهية في 30 يونيو 2016:

معيار التقرير المالي الدولي 9: في يوليو 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية النسخة النهائية من معيار التقرير المالي الدولي 9 للأدوات المالية التي تعكس جمجمة مراحل مشروع الأدوات المالية ويحل محل معيار المحاسبة الدولي 39 للأدوات المالية: الاعتراف والقياس وكافة الإصدارات السابقة من معيار التقرير المالي الدولي 9. يدخل المعيار متطلبات جديدة للتصنيف والقياس، وإنخفاض القيمة، ومحاسبة التحوط. إن معيار التقرير المالي الدولي 9 ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018، مع السماح للتطبيق المبكر.

باستثناء محاسبة التحوط، يتطلب التطبيق باشر رجعي، ولكن معلومات المقارنة ليست إلزامية. لقد أجرت الشركة تقييم الأثر رفيع المستوى من جميع الجوانب الثلاثة من معيار التقرير المالي الدولي 9 وتتوقع لا يكون هناك أي تأثير كبير على بيان مركزها المالي وحقوق المساهمين. تخطط الشركة تطبيق المعيار الجديد في تاريخ سريانه المطلوب.

معيار التقرير المالي الدولي 15: صدر معيار التقرير المالي الدولي 15 في مايو 2014 ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات التي سيتم تطبيقها على الإيرادات الناشئة عن العقود المبرمة مع العملاء. وفقاً لمعيار التقرير المالي الدولي 15 يتم إدراج الإيرادات بالمثل الذي يعكس العوض الذي تتوقفه المنشأة ليكون من حقها في مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العملاء. توفر مبادئ معيار التقرير المالي الدولي 15 نهج أكثر تنظيماً لقياس الإيرادات والاعتراف بها. معيار الإيرادات الجديد ينطبق على جميع المنشآت وسوف يحل محل جميع المتطلبات الحالية للاعتراف بالإيرادات بموجب معيار التقرير المالي الدولي. يتطلب تطبيق المعيار إما بالكامل أو مُعدل باشر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2018 مع السماح للتبني المبكر. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير معيار التقرير المالي الدولي 15 وتخطط لتبني المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب. تأخذ الشركة في عين الاعتبار التوضيحات الصادرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية كمسودة للمناقشة في شهر يوليو 2015 وستقوم برصد أية تطورات إضافية.

معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار: أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية معيار التقرير المالي الدولي 16 عقود الإيجار، الذي يتطلب من المستأجرين إدراج الموجبات والمطلوبات لمعظم عقود الإيجار. بالنسبة للمؤجرين، يوجد هناك تغير طفيف في المحاسبة القائمة في معيار المحاسبة الدولي 17 عقود الإيجار. سيقوم البنك بإجراء تقييم مفصل في المستقبل لتحديد المدى. سيكون المعيار الجديد ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2019. يسمح بالتطبيق المبكر، بشرط أن معيار الإيرادات الجديد، معيار التقرير المالي الدولي 15 والإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء، قد تم تطبيقه، أو يتم تطبيقه في ذات تاريخ معيار التقرير المالي الدولي 16.

## إيرادات أخرى

3

مدقة	غير مدقة	غير مدقة	
يناير - ديسمبر 2015	يناير - يونيو 2015	يناير - يونيو 2016	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1,170	560	552	إيرادات إيجارات
850	402	455	إيرادات مرتجعة من نقل وقود дизيل
425	197	235	إيرادات بطاقات الوقود
367	274	184	إيرادات أخرى
—	—	—	
<b>2,812</b>	<b>1,433</b>	<b>1,426</b>	

## 4 مصروفات تشغيل ومصروفات إدارية

مدقة 31 ديسمبر 2015 ألف ريال عُماني	غير مدقة 30 يونيو 2015 ألف ريال عُماني	غير مدقة 30 يونيو 2016 ألف ريال عُماني	
5415	2,566	2,609	مصروفات النقل
4213	1,659	2,118	تكاليف الموظفين
3006	1,499	1,574	استهلاك
2843	1,117	1,045	مصروفات تشغيل محطات الوقود
1398	693	745	رسوم ترخيص
1037	486	568	مصروفات صيانة
930	446	498	أتعاب فنية
448	156	225	مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة (ايضاح 6)
199	29	23	مكافآت وبدل حضور اجتماعات ومصروفات أعضاء مجلس الإدارة
134	70	55	مصروفات تسويق
336	165	212	آخر
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
<b>19,959</b>	<b>8,886</b>	<b>9,672</b>	

رسوم ترخيص

ابتداء من 1 يناير 2009 يتم تسديد رسوم ترخيص إلى وزارة التجارة والصناعة بواقع 4 بيسات لكل ريال عُماني من الإيرادات.

## 5 المخزون

2170	2,977	3,619	- منتجات نفطية
79	63	93	- زيوت
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
<b>2,249</b>	<b>3,040</b>	<b>3,712</b>	

## 6 ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى

52,421	53,328	76,200	ذمم تجارية مدينة
(1,638)	(1,346)	(1,863)	ناقصاً : مخصص إنخفاض القيمة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
50,783	51,982	74,337	ذمم تجارية مدينة بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة
840	653	838	ذمم مدينة أخرى
63	191	114	مدفوعات مقدماً
12	135	3	إيرادات مستحقة
4	1	6	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
<b>51,702</b>	<b>52,962</b>	<b>75,298</b>	

إيضاحات  
كما في 30 يونيو 2016

في 30 يونيو 2016، تم تخفيف ذمم تجارية مدينة بقيمة إسمية قدرها 1.9 مليون ريال عماني (في 30 يونيو 2015: 1.3 مليون ريال عماني؛ في 31 ديسمبر 2015: 1.6 مليون ريال عماني). حركة مخصوص إنخفاض قيمة الذمم المدينة كانت كالتالي:

مدقة	غير مدقة	غير مدقة	
31 ديسمبر 2015	30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
1190	1190	1638	في 1 يناير
448	156	225	المحمل للسنة (إيضاح 4)
-	-	-	المبالغ الملغاة
<u>1638</u>	<u>1,346</u>	<u>1,863</u>	في نهاية الفترة

وفقاً للخبرة السابقة، يتوقع أن يتم تحصيل الذمم المدينة التي لم تخضع قيمتها بالكامل. لا تحصل الشركة على ضمانات على كل الذمم المدينة وبالتالي فإن معظمها هو غير مضمون.

		النقد وما في حكم النقد	7
19215	31,445	7,784	أرصدة نقدية لدى بنوك
10	11	10	أرصدة نقدية بالصندوق
<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	
19225	31,456	7,794	قرض قصير الأجل
(15000)	(32,355)	(24,500)	
<u>4225</u>	<u>(899)</u>	<u>(16,706)</u>	

يتم الاحتفاظ بالأرصدة البنكية بالريال العماني لدى بنوك تجارية محلية. تتحقق الأرصدة في بعض الحسابات البنكية فائدة بأسعار تجارية.

يتم الحصول على القروض قصيرة الأجل من خلال البنوك التجارية المحلية بأسعار تجارية.

		ضريبة الدخل	8
		المثبت في قائمة الدخل الشامل	(ج)
بنابر - ديسمبر 2015	بنابر - يونيو 2015	بنابر - يونيو 2016	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	

			مكونات الضريبة
1415	716	615	مصاروف ضريبة الفترة الحالية
96	72	-	مصاروف الضريبة للسنة السابقة
<u>1511</u>	<u>788</u>	<u>615</u>	

أصول ضريبية مؤجلة

			السنوات السابقة
			الفترة الحالية
(292)	-	-	
(190)	-	-	
<u>(482)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بواقع معدل الضريبة المطبق وقدره 12% (12-12%) على الدخل الخاضع للضريبة الزائد عن 30,000 ريال عماني (30,000-2015 ريال عماني).

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

**إيضاحات**

(كما في 30 يونيو 2016)

(ب) تسوية مصروف ضريبة الدخل ومعدل الضريبة السائد

بيان - ديسمبر 2015 ألف ريال عماني	بيان - يونيو 2015 ألف ريال عماني	بيان - يونيو 2016 ألف ريال عماني	الربح قبل الضريبة
10229	5,994	5,115	
—	—	—	مصاروف ضريبة الدخل طبقاً للمعدلات المطبقة
1415	716	615	مصاروف الضريبة للسنة السابقة
96	72	-	أصول ضريبية مؤجلة
(482)	-	-	
—	—	—	
1029	788	615	
<hr/>			

(ج) الموقف الحالي للربط الضريبي

لم تنتهِ الأمانة العامة للضرائب بوزارة المالية من إجراء الربط الضريبي للشركة عن السنوات من 2011 إلى 2014 . ترى إدارة الشركة أن مبالغ الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي يمكن أن تكون مستحقة الدفع عند الانتهاء من إجراء الربط الضريبي لتلك السنوات التي لم يتم الانتهاء من إجراء الربط عليها لن تكون ذات تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في 30 يونيو 2016.

(د) الضريبة المؤجلة

ت تكون الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة الآتية:

253	-	-	مخصصات وتكاليف أخرى
229	-	-	ممتلكات وألات ومعدات
—	—	—	
482	-	-	
<hr/>			

رأس المال 9

يتكون رأس المال المتصدر به من 85 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (30 يونيو 2015: 85 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم; 31 ديسمبر 2015: 85 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد) في 30 يونيو 2016 يتكون رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل من 69 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد (30 يونيو 2015: 69 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد ; 31 ديسمبر 2015: 69 مليون سهم بقيمة 0.100 ريال عماني للسهم الواحد).

الاحتياطي القانوني 10

تطلب المادة 106 من قانون الشركات التجارية لعام 1974 تحويل نسبة 10% من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع إلى أن يبلغ ذلك الاحتياطي ثلث رأس المال الشركة المصدر على الأقل. خلال الفترة لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي القانوني حيث يشكل الاحتياطي الآن ثلث رأس المال الشركة المصدر (30 يونيو 2015: لا شيء؛ 31 ديسمبر 2015: لا شيء).

الاحتياطي الخاص 11

قامت الشركة بتكوين الاحتياطي الخاص لتغطية أية خسائر قد تنشأ من أحداث غير متوقعة. تبلغ قيمة الاحتياطي الخاص 2.1 مليون ريال عماني.

31 ديسمبر 2015	30 يونيو 2015	30 يونيو 2016	
ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	ألف ريال عماني	
27,108	29,251	35,134	ذمم تجارية دائنة
1,283	1,078	2,488	مدفوعات مقدماً من الزبائن
4,778	3,496	3,529	مصاروفات مستحقة
1,811	1,129	1,625	ذمم دائنة أخرى
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
34,980	34,954	42,776	

## توزيعات أرباح 13

تم خلال الفترة يناير - يونيو 2016 دفع أرباح بواقع 0.100 ريال عماني لكل سهم متعلقة بعام 2015 بمقدار 6.9 مليون ريال عماني. (بيانير - يونيو 2015 - تم دفع أرباح بواقع 0.110 ريال عماني لكل سهم بمقدار 7.6 مليون ريال عماني متعلقة بعام 2014).

## الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية 14

ت تكون الأدوات المالية من الأصول والمطلوبات المالية الأساسية المدرجة ببيان المركز المالي تتضمن التد والذرمة لدى البنك الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ، الإستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. طرق الإدراج المحددة مبينة في بيانات السياسات المصاحبة لكل بند.

إن المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للشركة هي مخاطر التدفقات النقدية لأسعار الفائدة ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة وموافقة على السياسات لإدارة كل من هذه المخاطر التي يتم تلخيصها فيما يلي:

## (1) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الشركة لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالي من الوفاء بالتزاماته التعاقدية ، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنك.

القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

## التعرض لمخاطر الائتمان

حسابات الشركة مودعة لدى مؤسسات مالية مرموقة. لا يوجد لدى الشركة تركيز جوهري على مخاطر الائتمان بالنسبة للذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى ، نظراً لتوزع المخاطر على عدد كبير من العملاء. تحافظ الشركة بسياسة إئتمانية تنص على التعامل فقط مع أطراف ثروي كفاءة إئتمانية والحصول على التأمين الكافي حيثما كان ملائماً كوسائل لتخفيض خطر الخسارة المالية من عدم الوفاء. تراقب الشركة بانتظام التصنيف الإئتماني لعملائها وحجم التعاملات معهم خلال السنة إجراء تقييم إئتماني مستمر على مراكزهم المالية ، لهذا يعتبر التعرض لمخاطر الائتمان غير هام.

## (2) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادلة أو مشددة ، دون تكبد خسارة غير مقوله أو مخاطر إساءة سمعة الشركة.

وبالمثل ، فإن الشركة تضمن حصولها على نقد كاف عند الطلب للوفاء بمصاريف التشغيل المحتملة ، متضمنة خدمة الإلتزامات المالية بإستثناء التأثير المحتمل للظروف القاهرة التي لا يمكن توقعها إلى حد معقول مثل: الكوارث الطبيعية.

**مخاطر السوق**

مخاطر السوق هي مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة على دخل الشركة أو قيمة إمتلاكها للأدوات المالية. الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ورقابة التعرض لمخاطر السوق ضمن مؤشرات مقبولة، بينما يتم تحسين العائد.

**مخاطر العملات الأجنبية**

عملة الشغيلية وعملة العرض للشركة هي الريال العماني، كما أن أداء الشركة مستقل بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

**مخاطر سعر الفائدة**

تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الشركة أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإداره التأثير على ربح الفترة بسبب الزيادة أو الإنخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير جوهري.

**مخاطر الأسعار**

مخاطر الأسعار هي مخاطر تقلب الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل تتعلق تحديداً بالسهم الفردي أو إصداره أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتاجرة بها في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر السوق بالنسبة لاستثماراتها حيث أن استثماراتها غير مدرجة في سوق الأسهم.

**إدارة رأس المال**

إن سياسة مجلس الإدارة هي الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للمحافظة على المستثمرين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقل لل الأعمال التجارية. يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين، التي تعرفها الشركة بصفتها الربح مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين. كما يرصد مجلس الإدارة مستوى توزيعات الأرباح على المساهمين العاديين. لم تكن هناك تغييرات في نهج الشركة لإدارة رأس المال خلال الفترة. لا تخضع الشركة لمطالبات رأس المال مفروضة من الخارج.

**الالتزامات احتمالية طارئة**

15

إن الدعوى الجنائية التي بدأتها السلطات العمانية في ديسمبر 2014 ضد العضو المنتدب السابق ومدير التسويق الأول السابق للشركة ما زالت قيد التنفيذ. وعلاوة على ذلك، في نهاية عام 2015، تم رفع دعوى مدنية متصلة بالقضية المذكورة أعلاه من قبل طرف يطالب بمبلغ وقدره 649 ألف ريال عماني ضد الشركة. بناءً على المشورة القانونية الخارجية، يرى مجلس الإدارة بأنه ليس لدى الشركة أية مسؤولية قانونية ضد هاتين القضيتين، وفقاً لذلك، لم يتم تكوين أي مخصص ضد هذه المطالبة في البيانات المالية كما في 30 يونيو 2016.

**صافي الأصول للسهم**

16

يسند احتساب صافي الأصول للسهم على صافي الأصول في 30 يونيو 2016 والذي بلغ 47.8 مليون ريال عماني تقريباً (30 يونيو 2015: 46.2 مليون ريال عماني ; 31 ديسمبر 2015: 50.2 مليون ريال عماني) و 69 مليون سهم (30 يونيو 2015: 69 مليون سهم ; 31 ديسمبر 2015 69 مليون سهم).

**العائد الأساسي والمخفف للسهم**

17

يتم احتساب العائد الأساسي والمخفف للسهم بقسمة صافي الربح عن الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

يناير - يونيو 2015	يناير - يونيو 2015	يناير - يونيو 2016	ربح الفترة (مليون ريال عماني)
9,200	5,206	4,540	
69,000	69,000	69,000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة (ألف سهم)
0.133	0.075	0.066	العائد على السهم - الأساسي والمخفف (ريال عماني)

بما أن الشركة لا توجد لديها أدوات مخففة فإن العائد الأساسي للسهم يساوي العائد المخفف للسهم.

**إيضاحات**

(كما في 30 يونيو 2016)

**الالتزامات رأسمالية 18**

في 30 يونيو 2016 اعتمد مجلس إدارة الشركة التزامات مصروفات رأسمالية مستقبلية بمبلغ 1,110 ألف ريال عماني (30 يونيو 2015: 1,363 ألف ريال عماني؛ 31 ديسمبر 2015: 959 ألف ريال عماني).

**تقارير القطاعات 19**

**وحدات العمل التجاري التي تنشأ منها إيرادات القطاعات**

المعلومات المقدمة لعضو مجلس الإدارة المنتدب في الشركة من أجل تخصيص الموارد وتقدير أداء القطاع تكون مركزة على نوعية وحدات العمل التجاري. الفئات الرئيسية لوحدات العمل التجاري هي مبيعات التجزئة والمبيعات التجارية والمبيعات الأخرى.

المبيعات الأخرى تتضمن مبيعات وقود الطائرات والزيوت.

**معلومات عن إيرادات المنتجات الرئيسية والخدمات والقطاع الجغرافي**

تنشأ إيرادات التشغيل للشركة بشكل أساسي من تسويق وتوزيع المنتجات النفطية في سلطنة عمان.

**القيمة العادلة للأدوات المالية 20**

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات والمطلوبات المالية.

تشتمل الموجودات المالية على النقديّة في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والحسابات المدينة. تشتمل المطلوبات المالية على الحاسبات الدائنة. إن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.

**المصادر الرئيسية للأمور غير المؤكدة 21**

**انخفاض قيمة الذمم المدينة**

يتم تقدير للمبالغ القابلة للتحصيل للذمم التجارية المدينة عندما يكون تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. بالنسبة للمبالغ الجوهرية، يتم هذا التقدير لكل مبلغ على حدة. أما بالنسبة للمبالغ التي يعتد كل منها غير جوهرية، والتي انقضى موعد استحقاقها، فيتم تقديرها بشكل إجمالي ويتم عمل مخصص وفقاً لطول فترة التأخير عن الدفع واستناداً إلى معدلات التحصيل في الماضي.

في تاريخ قائمة المركز المالي ، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة 76.2 مليون ريال عماني (30 يونيو 2015 : 53.3 مليون ريال عماني؛ 31 ديسمبر 2015: 52.4 مليون ريال عماني) وبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة 1.9 مليون ريال عماني (30 يونيو 2015 : 1.3 مليون ريال عماني؛ 31 ديسمبر 2015: 1.6 مليون ريال عماني). سوف يدرج في قائمة الدخل الشامل أي فرق بين المبالغ الفعلية التي سوف تحصل في المستقبل والمبالغ المتوقعة .

**إعادة تصنيف أرقام المقارنة 22**

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع العرض المتبوع في هذه البيانات المالية. إن عملية إعادة التصنيف ليست جوهرية ولا تؤثر على صافي الربح أو حقوق المساهمين التي تم بيانها سابقاً.