

١ معلومات حول الشركة

تأسست شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. ("الشركة") في ٢٣ مايو ٢٠٠٠ كشركة مساهمة مغلقة بموجب قانون الشركات التجارية العماني. وفي ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٣، تم إدراج الشركة في سوق مسقط للأوراق المالية، بعد قرار شركة أوكيو ش.م.ع.ع. (الشركة الأم) بطرح أسهم الشركة في البورصة بنسبة تصل إلى ٤٩٪ من إجمالي أسهمها من خلال الاكتتاب العام الأولي. اعتباراً من سنة ٢٠٢٣، تحتفظ الشركة الأم، المملوكة بالكامل لحكومة سلطنة عمان من خلال الهيئة العامة للاستثمار ("الهيئة" / "الشركة الأم المطلقة")، بحصة ملكية بنسبة ٥١٪ في الشركة.

كانت تخضع الشركة عند بدء عملياتها لاتفاقية الامتياز المؤرخة ٢٢ أغسطس ٢٠٠٠، والتي تم التصديق عليها بموجب المرسوم السلطاني ٢٨/٧٨ في ٢٨ أغسطس ٢٠٠٠. واعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، تم تقديم آلية جديدة للإيرادات والتعرفة، وهي قاعدة الأصول التنظيمية، من خلال تعديل اتفاقية التعرفة والنقل المؤرخة ٢٢ أغسطس ٢٠٠٠ ("اتفاقية التعرفة والنقل المعدلة"). وفي ٩ يونيو ٢٠٢٠، وقعت الشركة اتفاقية امتياز معدلة مع حكومة سلطنة عمان، والتي تم التصديق عليها بموجب المرسوم السلطاني ٢٠٢٠/١٢٢ في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٠. وتحافظ اتفاقية الامتياز المعدلة هذه، التي تحل محل اتفاقية التعرفة والنقل المعدلة، على نفس الشروط لتحديد وتحصيل رسوم النقل، مما لا يؤدي إلى أي تغيير في المعالجة المحاسبية.

يتمثل هدف الشركة في الاستحواذ وتشبيد وتشغيل وصيانة وإصلاح وتعزيز خطوط أنابيب نقل الغاز والقيام بالأنشطة الأخرى المتعلقة بصناعة نقل الغاز.

تمتلك الشركة ١٠٠٪ من ملكية شركة البنية التحتية للطاقة ش.م.م. (سابقاً شركة نقل الغاز ش.م.م. المسجلة في سلطنة عمان شركة مسجلة في سلطنة عمان الغير عاملة حالياً، وبالتالي لم يتم إدراجها ضمن القوائم المالية). تخطط الشركة لاستخدام شركة البنية التحتية للطاقة ش.م.م. لإجراء أي أعمال غير منظمة في المستقبل.

٢ الاتفاقيات الجوهرية

٢,١ اتفاقية الامتياز

اتفاقية الامتياز المعدلة

في ٩ يونيو ٢٠٢٠، أبرمت حكومة سلطنة عمان ("الحكومة" أو "حكومة سلطنة عمان")، الممثلة من خلال وزارة الطاقة والمعادن ووزارة المالية اتفاقية امتياز معدلة ("اتفاقية الامتياز") مع الشركة (بصفتها "المشغل") لتنظيم شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تتكون بشكل أساسي من خطوط أنابيب نقل الغاز ومحطات إمداد الغاز ومحطات ضغط الغاز.

ووفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، ستقوم الشركة بما يلي:

- تصميم وتمويل وإنشاء واستحواذ وامتلاك شبكة نقل الغاز الطبيعي ("أصول الامتياز" أو "البنية التحتية" أو "قاعدة الأصول التنظيمية" أو "شبكة نقل الغاز الطبيعي").
- صيانة شبكة نقل الغاز الطبيعي وإصلاحها؛
- حماية شبكة نقل الغاز الطبيعي من جميع التدخلات الخارجية بما في ذلك التدخلات المادية والسيبرانية؛
- استخدام شبكة نقل الغاز الطبيعي للغاز الطبيعي لنقل الغاز نيابة عن وزارة الطاقة والمعادن ("الشاحن") إلى المستهلكين الصناعيين للغاز في عُمان؛
- ربط العملاء الجدد بشبكة نقل الغاز الطبيعي؛ و
- الاضطلاع بجميع المهام الفنية والتشغيلية الأخرى لضمان التشغيل الفعال لشبكة نقل الغاز الطبيعي.

٢ الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

٢,١ اتفاقية الامتياز (تابع)

- وفي المقابل، تفرض الشركة تعريفه تعكس التكلفة على الشاحن على أساس:
- معدل عائد محدد مسبقاً على قاعدة الأصول التنظيمية؛
 - مخصص لاستهلاك قاعدة الأصول التنظيمية؛ و
 - مخصص لتغطية مصروفات التشغيل والتكلفة العابرة.

تبلغ مدة اتفاقية الامتياز ٥٠ عاماً. في نهاية مدة اتفاقية الامتياز، تُنقل البنية التحتية إلى الحكومة مقابل شراء يساوي إجمالي قيمة قاعدة الأصول التنظيمية أو الدين المستحق أيهما أعلى.

في ٢٠٢٣، قامت وزارة الطاقة والمعادن بتحويل حقوقها والتزاماتها بموجب اتفاقية الامتياز إلى شركة الغاز المتكاملة، وهي شركة مملوكة للدولة. بعد عملية النقل، ستقوم شركة الغاز المتكاملة بدور الشاحن بموجب اتفاقية الامتياز.

تشكل الوثائق الرئيسية التالية جزءاً من اتفاقية الامتياز:

قوانين إيرادات قاعدة الأصول التنظيمية

تصف هذه القوانين عملية مراقبة الأسعار / تحديد التعرفة، كما توفر إرشادات محاسبية تنظيمية وآلية حساب الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها.

قوانين تعرفه قاعدة الأصول التنظيمية

تركز هذه القوانين على انعكاسية التكلفة ووضع تعرفه مستقرة وتحديد رسوم تعرفه نقل الغاز التي تدفعها شركات الشحن والأطراف ذات الصلة وذلك بالرجوع إلى الحد الأقصى للإيرادات المسموح بها.

تنظيم مراقبة الأسعار

تخضع إيرادات الشركة للتنظيم بموجب إطار مراقبة الأسعار الذي أنشأته هيئة تنظيم الخدمة العامة. يسري مفعول اتفاقية لائحة مراقبة الأسعار ٣، الحالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٧.

اتفاقية إطار النقل

تم إبرام اتفاقية إطار النقل بين الشركة (كناقل للغاز) ووزارة الطاقة والمعادن (شاحن الغاز). يتمثل الغرض من اتفاقية إطار النقل في وضع الإطار التعاقد بين الشركة وشاحن الغاز مما يجعل قانون النقل ملزماً.

اتفاقية الامتياز السابقة

بلغت مدة اتفاقية الامتياز السابقة مع حكومة سلطنة عمان ٢٧ عاماً تبدأ من ٢٢ أغسطس ٢٠٠٠. وبموجب اتفاقية الامتياز السابقة، مُنحت الشركة امتيازاً لبناء وتملك وتشغيل وصيانة خطي أنابيب للغاز من فهود إلى صحار ومن سيح رول إلى صلالة وامتلاك وتشغيل وصيانة نظام نقل الغاز الحكومي. وبموجب اتفاقية الامتياز السابقة، كانت الشركة تعمل كوكالة للحكومة. وقد تم تعديل شروط اتفاقية الامتياز السابقة بموجب اتفاقية الامتياز لتنفيذ هيكل قاعدة الأصول التنظيمية بالكامل.

٢ الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

٢,٢ اتفاقية نقل الأصول

أبرمت الشركة اتفاقية نقل الأصول ("اتفاقية نقل الأصول" أو "الاتفاقية") مع حكومة سلطنة عمان بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٨، والتي بموجبها استحوذت الشركة على ملكية مرافق نقل الغاز من الحكومة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ مقابل سعر شراء قدره ٢٨٨,٣٤٤,٠٦٣ ريال عماني منها ١٧٤,٨٢١,٦٠٠ ريال عماني تمت تسويته من خلال إصدار أسهم لمساهمي الشركة وتم تسوية المبلغ المتبقي نقداً.

كما أبرمت الشركة اتفاقيتين نقل الأصول منفصلتين مع حكومة سلطنة عمان اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لشراء نظام خط أنابيب نقل الغاز والأصول المساعدة بسعر شراء بلغ ١٨٣,٦٦٩,٥٥٢ ريال عماني و ٤٢,٦١٦,١١٤ ريال عماني على التوالي. ووفقاً للاتفاقيتين النقل، تمت تسوية نسبة ٥٠٪ من سعر الشراء من خلال إصدار أسهم لمساهمي الشركة وتمت تسوية النسبة المتبقية نقداً.

أبرمت الشركة اتفاقية نقل الأصول في ٣ أغسطس ٢٠٢٣ للاستحواذ على أصول البنية التحتية من طرف ذي علاقة بسعر شراء بلغ ١٦,٨٢٨,٤٢٧ ريال عماني.

٣ السياسات المحاسبية

٣,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات قانون الشركات التجارية العماني لعام ٢٠١٩ والقرار الوزاري رقم ٢٠٢١/١٤٦ بإصدار لائحة الشركات التجارية ومتطلبات هيئة الخدمات المالية المعمول بها. كما تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء مكافأة نهاية الخدمة التي تم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة بناءً على التقييم الاكتواري.

٣,٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

- تعديلات معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بشأن ترتيبات تمويل الموردين؛ و
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية للتقارير المالية، التزام الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١، تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة مع وجود تعهدات.

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد

يتم الإفصاح أدناه عن المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات التي تم إصدارها ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للشركة. تعتزم الشركة تطبيق هذه المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، العرض والإفصاح في القوائم المالية. يسري هذا المعيار في الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧. يقدم المعيار الجديد المتطلبات الرئيسية التالية:

- يُطلب من الشركات تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات ضمن خمس فئات في قائمة الأرباح أو الخسائر، وهي فئات التشغيل والاستثمار والتمويل والعمليات الموقوفة وضريبة الدخل. كما يُطلب من الكيانات أيضاً تقديم المجموع الفرعي للأرباح التشغيلية المحدد حديثاً. ولن يتغير صافي أرباح الشركة.
- الإفصاح عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة ضمن إيضاح واحد في القوائم المالية.
- تقديم إرشادات محسنة حول كيفية تجميع المعلومات في القوائم المالية.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)
المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد (تابع)

بالإضافة إلى ذلك، يجب على كافة الكيانات استخدام المجموع الفرعي للأرباح التشغيلية كنقطة بداية لقائمة التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية بموجب الطريقة غير المباشرة.

لا تزال الشركة في طور تقييم تأثير المعيار الجديد على قائمة الأرباح أو الخسائر وقائمة التدفقات النقدية والإفصاحات الإضافية المطلوبة حول مقاييس الأداء المحددة في قائمة التدفقات النقدية.

من غير المتوقع أن يكون للمعايير المحاسبية الجديدة والمعدلة التالية أي تأثير على القوائم المالية للشركة.

- عدم قابلية التحويل (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١)
- تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧)
- الشركات التابعة غير الخاضعة للمحاسبة العامة (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية

(أ) قياس القيم العادلة

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس، بصرف النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته بصورة مباشرة أو تقديره باستخدام طريقة تقييم أخرى.

لغرض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة ضمن المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناءً على الدرجة التي تكون فيها المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة قابلة للملاحظة وأهمية المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة بأكملها، والموضحة على النحو التالي:

- (١) مدخلات المستوى ١، هي الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة التي يمكن للمنشأة الوصول إليها في تاريخ القياس؛
- (٢) مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- (٣) مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات لا يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام.

(ب) العملة التشغيلية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال العماني، الذي يمثل أيضاً العملة التشغيلية وعملة العرض للشركة. تم توضيح السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

(ج) ترتيبات امتياز الخدمات

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح ٢ من هذه القوائم المالية، خلال عام ٢٠٢٠، أبرمت المؤسسة العامة للغاز الطبيعي العماني ممثلة في وزارة الطاقة والمعادن اتفاقية امتياز مع الشركة.

قامت الإدارة بتقييم قابلية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ واعتمدت إلى أن اتفاقية الامتياز تندرج ضمن نطاق نموذج "الأصول المالية" كما هو محدد في تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢.

ينطبق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ على عقود امتيازات الخدمات العامة التي يتحكم فيها مانح الامتياز أو ينظمها:

- الخدمات التي سيقدمها المشغل (من خلال استخدام البنية التحتية) ولأية جهة وبأي سعر؛ و
- أي حقوق أو مصالح متبقية على البنية التحتية في نهاية العقد.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) ترتيبات امتياز الخدمات (تابع)

إن اتفاقية امتياز الشركة خاضعة لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢ للأسباب التالية:

- (١) أن الشركة لديها اتفاقية امتياز خدمات موقعة مع حكومة سلطنة عمان لمدة ٥٠ سنة؛
- (٢) أن الشركة تقدم خدمات النقل من خلال استخدام الشبكة الوطنية للنقل العام؛
- (٣) أن الجهة المانحة تتحكم في الخدمات المقدمة وشروط تقديمها من خلال هيئة تنظيم الخدمات العامة؛ و
- (٤) تعود الأصول المستخدمة لتقديم الخدمات إلى الجهة المانحة في نهاية فترة الامتياز.

يحدد تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ١٢ النماذج التالية لحساب اتفاقية الامتياز

- (١) نموذج الأصول المالية - عندما يكون للمشغل الحق التعاقد في غير المشروط في الحصول على النقد أو الأصول المالية الأخرى من الجهة المانحة؛
- (٢) نموذج الأصول غير الملموسة - عندما يتلقى المشغل من الجهة المانحة الحق في تحصيل تعريفة على أساس استخدام المنشأة؛
- (٣) النموذج المتشعب/المختلط - عندما يتضمن الامتياز التزامات بمقابل مضمون من المانح والتزامات بمقابل يعتمد على مستوى استخدام البنية التحتية للامتياز.

قررت الإدارة أن أنسب نموذج لاتفاقية الامتياز هو نموذج الأصول المالية حيث إن الشركة لديها حق غير مشروط في الحصول على النقد مقابل خدمات الإنشاء ولا توجد مخاطر طلب. كما تم الإفصاح عنه ضمن إيضاح ٢، تحصل الشركة على عائد على الأصول على أساس معدل عائد محدد مسبقاً ومخصص لاستهلاك الأصول لا يعتمد على استخدام الأصول.

وفقاً لمتطلبات تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ١٢، سجلت الشركة الأصول المسجلة بموجب الترتيب القديم كمتلكات ومنشآت ومعدات، كأصل مالي. يتم زيادة الأصل المالي من خلال المشاريع المختلفة المتعلقة بالامتياز الذي يتم تسجيله على أساس إيرادات الإنشاءات واستحواذ أصول البنية التحتية وإيرادات التمويل المعترف بها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي على الأصل المالي، وتنخفض من خلال المدفوعات المستلمة من الجهة المانحة. يتم المحاسبة عن الأصل المالي بما يتماشى مع السياسات المحاسبية المذكورة أدناه المتعلقة بالأصول المالية.

أصول العقود

يتم الاعتراف مبدئياً بأصل العقد بقيمة للإيرادات المكتسبة من خدمات الإنشاءات. عند الانتهاء من الإنشاءات، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كأصول عقود إلى ذمم الامتيازات المدينة.

التزامات العقود

يتم الاعتراف بالتزامات العقود إذا كانت المدفوعات المستلمة أو المدفوعات المستحقة من الجهة المانحة (أيهما أسبق) تتجاوز الإيرادات التي يحق للشركة الحصول عليها بموجب قواعد الأصول التنظيمية المعاد حسابها بناءً على عوامل التكلفة الفعلية.

الدخل على أصول الامتياز

يتم الاعتراف بالدخل على أصول ذمم الامتياز المدينة وأصول العقود باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. هذا الدخل هو دخل افتراضي فقط ولا يمثل دخل الفائدة الفعلي الذي تتلقاه الشركة.

لو لم يكن هذا الترتيب يندرج ضمن تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ١٢، لكانت الشركة قد سجلت الممتلكات والمنشآت والمعدات والإيرادات المحسوبة بموجب قواعد الإيرادات القائمة على أساس الإيرادات. بالإضافة إلى ذلك، تم تصنيف التدفقات النقدية الخارجة المتعلقة بخدمات الإنشاءات ضمن أنشطة الاستثمار في قائمة التدفقات النقدية لأنها تعكس التدفقات النقدية الخارجة الناتجة عن الاعتراف بالأصول.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(د) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات استناداً إلى المقابل الذي تتوقع الشركة أنها تستحقه بموجب العقد المبرم مع العميل ولا تتضمن المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى.

إنشاء البنية التحتية

وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ١٢، يمثل إنشاء البنية التحتية من قبل الشركة خدمة تقدمها للجهة المانحة، وهي تختلف عن خدمة النقل والتشغيل والصيانة، وبالتالي سيتم دفع مقابل لها. تفترض الشركة أن هناك هامشاً قائماً على القيمة السوقية على خدمات الإنشاءات يساوي معدل العائد على الأصول المتفق عليه مسبقاً مع الجهة المنظمة. يتم تسجيل تكاليف البناء والإيرادات المتعلقة بالإنشاءات ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر للسنة، مع مراعاة متطلبات تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية ١٢ في البندين "إيرادات الإنشاء" و "تكلفة الإنشاء".

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنشاء البنية التحتية على مدار الزمن على أساس استطلاع الأداء المنجز حتى تاريخه أو المراحل الرئيسية التي تم الوصول إليها. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروفات على الفور. بموجب اتفاقية الامتياز، تصدر الشركة فواتير للشاحن بالإيرادات المسموح بها بموجب قاعدة الأصول التنظيمية.

لا يتم الاعتراف بالإيرادات إذا لم يكن من المحتمل أن تقوم الشركة بتحصيل المقابل الذي تستحقه الشركة مقابل الخدمات التي ستقدمها للعملاء. عند تقييم ما إذا كانت إمكانية تحصيل مبلغ من المقابل محتملة، تنظر الشركة فقط في قدرة الشاحن وعزمه على دفع هذا المبلغ من المقابل عند استحقاقه.

مخصص المصروفات

يمثل مخصص المصروفات استحقاق الشركة لمخصص المصروفات التشغيلية والإدارية المحدد وفقاً لقواعد الأصول التنظيمية. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تكبد التكاليف ذات الصلة التي تقي بالتزامات الأداء.

مخصص التكاليف العابرة

يمثل مخصص التكاليف العابرة سداد رسوم غاز الوقود والمنظمين (يتم عرضها معاً كتكلفة عابرة ضمن مصروفات التشغيل) ومصروفات الضرائب الحالية وفقاً لقواعد الأصول التنظيمية. يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تكبد التكاليف ذات الصلة لتحقيق التزامات الأداء.

خدمات إدارة المشاريع

تم احتساب أتعاب خدمات إدارة المشاريع مقابل تقديم خدمات الإشراف على إنشاء العديد من المشاريع المتعلقة بالغاز إلى أطراف ذات علاقة وأطراف أخرى. يتم تسجيل إيرادات هذه الخدمات على مدار الوقت.

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

إن الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز هي التكلفة المتكبدة على مشاريع قيد الإنشاء غير مشمولة ضمن اتفاقية امتياز الخدمات. تقاس الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة، بالصافي بعد خصم خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، ولا يتم استهلاكها إلى أن يتم تحويلها إلى أصول مكتملة، وهو ما يحدث عندما يكون الأصل الأساسي جاهزاً للاستخدام المقصود.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(و) العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً وفقاً لنموذج التكلفة، أي التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتركمة.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتج عن استبعاد العقارات الاستثمارية (يتم حسابها على أنها الفرق بين العائدات الصافية من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من العقارات الاستثمارية كإيرادات أخرى.

تبلغ مدة العمر الإنتاجي التقديري للعقارات الاستثمارية ٣٠ سنة.

(ز) المخزون

يتم تقييم المخازن وقطع الغيار والمواد الخام والمواد الكيميائية بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. تستند تكلفة المخازن وقطع الغيار على مبدأ متوسط التكلفة المرجح وتشمل النفقات المتكبدة في اقتناء المخزون وإحضارها إلى موقعها وحالتها الحالية.

يمثل صافي القيمة الممكن تحقيقها السعر التقديري لبيع المخزون ناقصاً جميع تكاليف الإكمال المقدرة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.

(ح) النقد وما يعادله

يتكون النقد وما يعادله في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنوك وفي الصندوق والذي يتم الاحتفاظ به لغرض تلبية الالتزامات النقدية قصيرة الأجل وهو قابل للتحويل بسهولة إلى مبلغ معروف من النقد وخاضع لمخاطر غير كبيرة من التغيرات في القيمة.

ولغرض قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في البنوك وفي الصندوق، كما هو موضح أعلاه، مطروحا منه الحسابات المكشوفة لدى البنوك التي تمثل جزءاً أساسياً من إدارة النقد لدى الشركة.

(ط) المساهمة في مساعدة البناء

عندما يتم استلام مساهمات رأس المال في مساعدة البناء لتغطية تكلفة بناء الوصلات أو أي أصول أخرى، يتم تسجيلها مبدئياً بالقيمة العادلة كدخل مؤجل في قائمة المركز المالي. يتم تسجيل هذه المساهمات كإيرادات على مدى العمر الإنتاجي للأصل المبني.

(ي) الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية في قائمة المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي، ما لم يكن ذم تجارية مدينة بدون مكون تمويل هام، أو التزام مالي مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء أو إصدار الأصول المالية والالتزامات المالية (بخلاف الأصول المالية والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى القيمة العادلة للأصول المالية أو الالتزامات المالية أو خصمها منها، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة إلى اقتناء الأصول المالية أو الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على الفور في الربح أو الخسارة. يتم قياس الذم التجارية المدينة بدون مكون تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

بالنسبة للمعاملات التي تحتوي على مكون تمويل هام، يكون لدى الشركة خيار سياسة لتطبيق النهج المبسط أو النهج العام وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية

تصنيف الأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصول المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين؛ أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار في الأسهم أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي بها إلا إذا قامت الشركة بتغيير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الأولى التالية للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير محدد بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

تقوم الشركة بإجراء تقييم للهدف من نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة حيث يعكس ذلك على أفضل وجه طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة.

لا يوجد لدى الشركة أي أصول مالية مصنفة على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة	يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم إدراج إيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
---------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

تتمثل طريقة الفائدة الفعلية في طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتخصيص إيرادات الفائدة للفترة المعنية. يتمثل معدل الفائدة الفعلي في المعدل الذي يتم بموجبه تخفيض التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والعلاوات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، على مدى العمر المتوقع لأداة الدين، أو حسبما يكون مناسباً، لفترة أقصر إلى القيمة الدفترية الإجمالية لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي (تابع)

تمثل التكلفة المطفأة للأصل المالي المبلغ الذي يتم به قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي، بعد خصم دفعات المبلغ الأصلي، وإضافة الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين هذه القيمة المبدئية والقيمة المستحقة، بعد تعديله لبيان أثر مخصص الخسائر. تمثل القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي في التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل بناءً على مخصص الخسائر.

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم احتساب إيرادات الفائدة بتطبيق معدل الفائدة الفعلي على القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي، باستثناء الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني لاحقاً.

انخفاض قيمة الأصول المالية

تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية؛

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية للتقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر بناءً على أي من الأسس التالية:

- المنهجية العامة (خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً): تتمثل في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- المنهجية المبسطة (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية): تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التعثر المحتمل حدوثها على مدى عمر الأداة المالية.

المنهجية المبسطة

تطبق الشركة منهجية مبسطة لقياس خسائر الائتمان، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي للذمم التجارية المدينة. لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم التجارية المدينة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر عند السداد.

المنهجية العامة

تطبق الشركة منهجية تنقسم إلى ثلاث مراحل لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تنتقل الأصول عبر الثلاث مراحل التالية بناءً على التغير في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. تنتقل الأصول المالية التي تشهد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن لم تتعرض لانخفاض ائتماني، إلى المرحلة ٢ من المرحلة ١ ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى ضمن المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر للعميل خلال فترة الاثنا عشر شهراً التالية. تعتبر الأصول المالية أنها تعرضت لانخفاض ائتماني عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تُطبق الشركة المنهجية العامة على كافة الأصول المالية باستثناء الذمم التجارية المدينة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ الشركة بالاعتبار المعلومات المعقولة والمدعومة بأدلة والتي تكون ملائمة ومتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للشركة والتقييم الائتماني القائم على معلومات والمعلومات الاستشرافية.

لتحديد ما إذا كانت الأداة المالية تتطوي على مخاطر ائتمان منخفضة، تستخدم الشركة تصنيفات ائتمان داخلية تتوافق مع وكالات تصنيف ائتمان خارجية مثل وكالة موديز وغيرها من وكالات التصنيف. تعتبر الشركة أن التصنيف في درجة الاستثمار ذات مخاطر منخفضة وأقل احتمالاً للتعثر. في حالة عدم توفر تصنيف خارجي للأداة المالية، تقوم الشركة بمراجعة قدرة الأطراف المقابلة من خلال مراجعة قوائمها المالية وغيرها من المعلومات المتاحة علناً.

تعتبر الشركة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه الشركة، دون لجوء الشركة لاتخاذ إجراءات مثل تحقيق الضمان (إن وجد)، أو كان الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً. تفترض الشركة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية عندما يكون الأصل متأخر السداد لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً.

(٢) تعريف التعثر في السداد

تضع الشركة باعتبارها الظروف التالية التي تشكل حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الذمم المدينة التي تفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك مخالفة للتعهدات المالية من جانب الطرف المقابل؛ أو
- تشير المعلومات التي تم الحصول عليها من مصادر داخلية أو من مصادر خارجية إلى أنه من غير المرجح أن يدفع المدين للدائنين، بما في ذلك الشركة، الدين بالكامل (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها الشركة).

بغض النظر عن التحليل السابق، ترى الشركة أنه قد حدث تعثر في السداد إذا كان الأصل المالي مستحق لمدة تزيد عن ٩٠ يوماً من تاريخ الاستحقاق، ما لم يكن لدى الشركة معلومات معقولة ومدعومة بالحقائق توضح أن فترة التعثر الأطول تعتبر مناسبة بشكل أكبر.

(٣) الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

يعتبر أن الأصل المالي قد تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر يكون له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشتمل الأدلة على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على بيانات ملحوظة عن الأحداث التالية:

- أ. صعوبة مالية حادة تواجه المصدر أو المقترض؛
- ب. إخلال بالعقد، مثل التعثر في السداد أو تجاوز فترة الاستحقاق (راجع الإيضاح (٢) أعلاه)؛
- ج. منح الدائن (الدائنين) للمقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي تواجه المقترض، تنازل ما كان الدائن ليقدمه في ظروف أخرى؛
- د. يصبح من المحتمل أن يتعرض المدين للإفلاس أو إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- هـ. عدم وجود سوق نشط للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(٤) سياسة الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (بشكل جزئي أو كلي) عندما لا يكون هناك توقع معقول للاسترداد. يتم ذلك عادةً عندما ترى الشركة أن المقترض لا يمتلك أصول أو مصادر دخل يمكن أن تحقق تدفقات نقدية كافية يمكنه من خلالها سداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة تنفيذية من أجل الالتزام بإجراءات الشركة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٥) قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة الحصول عليها). يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بعين الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها الشركة لمخاطر الائتمان.

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل المالي، أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوق الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الأصل المالي من خلال معاملة يتم خلالها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية،
- أو لا تقوم الشركة خلالها بتحويل أو بالاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تدخل الشركة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الأصول المعترف بها في بيان مركزها المالي، ولكنها تحتفظ بجميع أو بمعظم مخاطر وامتيازات الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم الاعتراف بالأصول المحولة.

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وحقوق الملكية إما كالتزامات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الترتيب التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة الملكية.

أدوات الملكية

تتمثل أداة الملكية في أي عقد يثبت حصة متبقية في أصول منشأة ما بعد خصم كافة التزاماتها. يتم الاعتراف بأدوات الملكية الصادرة من قبل الشركة بالمتحصلات المستلمة بعد خصم تكاليف الإصدار المباشرة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) الأدوات المالية (تابع)
الالتزامات المالية

تصنيف الالتزامات المالية

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة أو كان أداة مشتقة أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر بما في ذلك أي مصروفات فائدة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. عند إلغاء الاعتراف يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر أيضاً في الأرباح أو الخسائر.

لا تمتلك الشركة التزامات مالية يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تتمثل طريقة الفائدة الفعلية في طريقة احتساب التكلفة المطفأة للالتزامات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدى الفترة المعنية. يتمثل معدل الفائدة الفعلي في المعدل الذي يتم بموجبه تخفيض الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وأقساط أو خصومات أخرى) على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو (حيثما يكون مناسباً) على مدى فترة أقصر إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية عندما، و فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات الشركة أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

تقوم الشركة أيضاً بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المشطوبة والتمن المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو التزامات متحملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون لدى الشركة حق واجب النفاذ بمقاصة المبالغ ويكون لديها رغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الأصول وتسوية الالتزامات بصورة متزامنة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييمًا بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلًا ما قد تنخفض قيمته. فإذا ما توفر هذا المؤشر أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الممكن استرداده للأصل. إن المبلغ الممكن استرداده للأصل هو القيمة العادلة للأصل النقد بعد خصم تكاليف الاستبعاد أو القيمة أثناء الاستخدام أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ الممكن استرداده لأصل فردي ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة على نحو كبير عن تلك الناتجة من الأصول أو مجموعة الأصول الأخرى.

عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل عن المبلغ الممكن استرداده، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويخفض إلى مبلغه الممكن استرداده.

بالنسبة للأصول، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ إعداد تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا لم تعد موجودة أو انخفضت. إذا كان هناك مثل هذا المؤشر، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقًا فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الأخيرة.

إن العكس محدود بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل مبلغه الممكن استرداد ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كانت سيتم تحديدها بالصافي بعد الإهلاك في حالة عدم تسجيل خسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يُسجل هذا العكس في قائمة الربح أو الخسارة ما لم يكن الأصل مدرجًا بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم معاملة العكس كزيادة في إعادة التقييم.

(ل) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات في قائمة المركز المالي عندما يترتب على الشركة التزام قانوني أو ضمني نتيجة لحدث سابق، ويكون من المرجح أن ينتج عنه تدفق خارج لمنافع اقتصادية يمكن تقديرها بصورة موثوقة.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

(م) عقود الإيجار

تقوم الشركة بتقييم في بداية العقد ما إذا كان العقد، أو يتضمن، عقد إيجار. أي إذا كان العقد يمنح الحق في التحكم في استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت لقاء مقابل نقدي.

الشركة كمستأجر

تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والالتزام عقد إيجار بمقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار من الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(م) عقود الإيجار (تابع)

التزام الإيجار

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، وهو ما هو الحال عموماً بالنسبة لعقود الإيجار في الشركة، يتم استخدام معدل الاقتراض التدريجي للمستأجر، وهو المعدل الذي يتعين على المستأجر الفرد دفعه لاقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة وبشروط و ضمانات وأحكام مماثلة.

لتحديد معدل الاقتراض المتزايد، قامت الشركة بما يلي:

- حيثما أمكن، استخدام التمويل الأخير من طرف آخر الذي تلقاه المستأجر الفرد كنقطة بداية، مع تعديله ليعكس التغييرات في ظروف التمويل منذ استلام التمويل من طرف آخر؛
- يستخدم نهجاً تراكمياً يبدأ بمعدل فائدة خالٍ من المخاطر؛ و
- يقوم بإجراء تعديلات خاصة بالإيجار، مثل المدة والبلد والعملة والضمان.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك الدفعات الثابتة الجوهرية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في قائمة المركز المالي.

يتم توزيع مدفوعات الإيجار بين التكلفة الرئيسية وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الأرباح أو الخسائر على مدى فترة عقد الإيجار لتحقيق معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم لاحقاً قياس التزام الإيجار عن طريق زيادة القيمة الدفترية ليعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق خفض القيمة الدفترية ليعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تعيد الشركة قياس التزام عقد الإيجار (وتقوم بتعديل مماثل على أصل حق الاستخدام ذي الصلة) عندما:

- تتغير مدة عقد الإيجار أو كان هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في السداد المتوقع بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار ناتج عن تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم معدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم المحاسبة عن تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بخضم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم الشركة بإجراء أي تعديلات من هذا القبيل خلال الفترات المعروضة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(م) عقود الإيجار (تابع)

أصل حق الاستخدام

تشتمل أصول حق الاستخدام على القياس الأولي لالتزام الإيجار المقابل، ودفعات الإيجار التي تتم في أو قبل يوم البدء وأي تكاليف مباشرة أولية. يتم لاحقاً قياسها بالتكلفة ناقصاً الاهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة.

يتم اهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة حق استخدام الأصل أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم اهلاك أصل حق الاستخدام ذو الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار. تسري عقود إيجار السيارات لمدة ٣ سنوات وعقود إيجار البنية التحتية لفترات تتراوح بين ٣ و ٣٠ سنة.

في كل تاريخ إعداد تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. إذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل من القيمة الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة.

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الحالة التي أدت إلى تلك المدفوعات ويتم إدراجها ضمن بند "المصاريف التشغيلية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(ن) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج الاشتراكات المحددة

تقوم الشركة بسداد اشتراكات الضمان الاجتماعي للحكومة العمانية بموجب المرسوم السلطاني رقم ٩١/٧٢ للموظفين العمانيين، ويتم احتساب هذه الاشتراكات كنسبة مئوية من راتب الموظفين. وتقتصر التزامات الشركة على هذه الاشتراكات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

برنامج المزايا المحددة

كما تقدم الشركة مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ وتعديلاته بشرط إكمال حد أدنى من فترة خدمة.

يتم احتساب التزامات الشركة فيما يتعلق ببرنامج المزايا المحددة من قبل خبير اكتواري مؤهل وفقاً لطريقة انتمان الوحدة المتوقعة، وذلك بتقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي حصل عليها الموظفون في الفترات الحالية أو السابقة وخصم هذا المبلغ.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الاكتوارية الناشئة عن التسويات المعتمدة على الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة وتكاليف الفائدة ضمن الأرباح أو الخسائر.

(س) الضرائب

تتألف ضريبة الدخل على النتائج للسنة من الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل في الأرباح أو الخسائر باستثناء الحالة التي تتعلق فيها بعناصر معترف بها مباشرة في حقوق المساهمين، وفي هذه الحالة يتم إدراجها ضمن الدخل الشامل الآخر. تتمثل الضريبة الحالية في الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الخاضع للضريبة للسنة، باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو المعمول بها بشكل كبير في تاريخ التقرير، وأي تعديل للضريبة مستحقة الدفع فيما يتعلق بالسنوات السابقة.

إيضاحات حول القوائم المالية

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(س) الضرائب (تابع)

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالفروق المؤجلة بين القيم الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض الضرائب. لا يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة لـ:

- الفروق المؤجلة في الاعتراف المبدئي بالأصول أو الالتزامات في المعاملة التي:
 - لا تمثل اندماج أعمال؛ و
 - في وقت المعاملة: (أ) لا تؤثر على المحاسبة أو الأرباح أو الخسائر الخاضعين للضريبة، و(ب) لا تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم؛

يتم الاعتراف بأصول الضرائب المؤجلة للخسائر الضريبية غير المستخدمة والتخفيضات الضريبية غير المستخدمة والفروق المؤجلة القابلة للخصم إلى الحد الذي يحتمل معه توفر أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها في مقابلها. يتم تحديد الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة على أساس عكس الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة. إذا كان مبلغ الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة غير كافٍ للاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة بالكامل، فإن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، بعد تعديلها لبيان الفروق المؤجلة الحالية، تؤخذ في الاعتبار، بناءً على خطط الأعمال للشركة.

تتم مراجعة أصول الضريبة المؤجلة بتاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه تحقيق المنفعة الضريبية ذات الصلة؛ يتم عكس هذه التخفيضات عندما تتحسن احتمالية الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة.

(ع) العملة الأجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة بالريال العماني وهي العملة الرسمية لسلطنة عُمان التي تمثل البيئة الاقتصادية التي تزاوِل فيها الشركة نشاطها (العملة التشغيلية). يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال العماني (عملة العرض).

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة التشغيلية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل العملات بأسعار الصرف في نهاية السنة للأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية في قائمة الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

يتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الأصول والالتزامات غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى العملة الرسمية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن التحويل ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم بيانها ضمن تكاليف التمويل.

(ف) ربحية السهم

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم الأساسية لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، معدلة في ضوء الأسهم المملوكة. في حالة تغير عدد الأسهم نتيجة تقسيم الأسهم أو عكس تقسيم الأسهم، يتم تعديل ربحية السهم لجميع الفترات المعروضة بأثر رجعي كما لو كانت أسهم جديدة قائمة خلال الفترات.

(ص) توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيع الأرباح كالتزام في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي الشركة.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ق) معلومات حول القطاعات

يتم إصدار تقارير حول قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. بصورة أساسية، تشكل جميع أصول الشركة جزءًا من اتفاقية امتياز واحدة ونموذج قاعدة أصول تنظيمي واحد. يتم إدارة أصول الشركة وخدماتها كقطاع واحد. يعتبر صانع القرار التشغيلي الرئيسي عمل الشركة قطاعًا تشغيليًا واحدًا ويخضع لمراقبته وفقًا لذلك. خلال السنة، استثمرت الشركة في خطوط أنابيب لنقل الهيدروجين وثاني أكسيد الكربون التي ليست جزءًا من اتفاقية الامتياز (إيضاح ١٢). نظرًا لأن هذه الأصول أقل من المستوى الكمي المحدد ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية ٨: القطاعات التشغيلية، لم يتم تسجيلها كقطاع منفصل.

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين

عند إعداد هذه القوائم المالية، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام والتقديرات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلن عنها للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة، أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

إن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات هي كما يلي:

الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

فيما يلي الأحكام الهامة، باستثناء تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية:

ترتيب الامتياز

قامت الإدارة بتقييم قابلية تطبيق التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية وخلصت إلى أن اتفاقية الامتياز تقع ضمن نطاق نموذج "الأصول المالية" على النحو المحدد في التفسير ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية. تم الإفصاح عن التقييم بالتفصيل ضمن إيضاح ٣,٣ (د).

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

يتم تسجيل أصول الضريبة المؤجلة عن خسائر الضرائب غير المستغلة إلى الحد الذي تكون فيه الأرباح الخاضعة للضرائب متاحة بحيث يمكن استغلال الخسائر مقابلها. ويتعين اتخاذ أحكام جوهرية من قبل الإدارة لتحديد مبلغ أصول الضرائب المؤجلة الذي يمكن تسجيله استنادًا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضرائب وكذلك استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى لتقدير حالات عدم اليقين في تاريخ قائمة المركز المالي، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة يترتب عليها تعديل جوهري على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية التالية:

مكافأة نهاية الخدمة

يتم تحديد التزام مكافأة نهاية الخدمة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري وضع العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات والزيادات المستقبلية في المعاشات التقاعدية. ونظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزامات المزايا المحددة حساسة للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٥ الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
			الخدمات المحولة على مدار الوقت:
59,621,210	36,254,860	١٣,٢ و ٥,١	إيرادات الإنشاء
24,403,041	30,920,241		مخصص النفقات
4,817,684	4,791,378		مخصص التكاليف العابرة
127,051	228,236		خدمات إدارة المشاريع وخدمات أخرى
88,968,986	72,194,715		

٥,١ يتم الاعتراف بإيرادات الإنشاء وفق الهامش المستند إلى السوق على تكلفة الإنشاء بقيمة ٣٣,٦٣٤,٧١٦ ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٥,٦٣٧,٥٦١ ريال عماني)، أي ما يعادل معدل العائد على الأصول المتفق عليه مسبقاً مع الجهة المنظمة.

٥,٢ يتم تحقيق جميع الإيرادات من العملاء في سلطنة عمان.

٦ مصروفات التشغيل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
9,710,667	11,402,138	21.1	تكاليف الموظفين
4,346,710	4,905,068		الإصلاح والصيانة
4,817,684	4,791,378		التكاليف العابرة
1,702,629	2,553,555		التأمين
863,335	813,326	14	إهلاك أصول حق الاستخدام
415,176	429,764		التمويل والإقامة
88,034	58,336		تكلفة الصحة والسلامة
15,316	-	16	مخصص المخزون المتقادم
21,959,551	24,953,565		

٧ مصروفات إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
8,010,249	8,988,180	21.1	تكاليف الموظفين
986,783	1,698,424		تكلفة تقنية المعلومات
671,387	965,860		أتعاب قانونية ومهنية
421,070	604,624		خدمات المبنى والصيانة
672,286	598,617		تكاليف السفر
341,855	292,948		مرافق ومصروفات مكتبية
149,836	172,145	15	إهلاك عقار استثماري
-	148,623		تبرعات
249,837	-	17.2	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
676,423	905,074		مصروفات أخرى
12,179,726	14,374,495		

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٧ مصروفات إدارية (تابع)

تُعرض المصروفات الإدارية بالصافي بعد خصم المصروفات المستردة للتشغيل والصيانة بقيمة ٤٥٤,٦٠٨ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٨٠,٤٣٧ ريال عماني).

بلغ إجمالي أتعاب خدمات التدقيق وغير التدقيق المدفوعة لمُدققي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ وقدره ٤٢,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٥,٠٠٠ ريال عماني).

٨ إيرادات التمويل

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
72,729,609	74,667,152	8.1 إيرادات من أصول الامتياز المحول من الدخل الشامل الآخر عند إنهاء التحوط
8,769,328	-	8.2 إيرادات الفوائد على الودائع قصيرة الأجل والحسابات تحت الطلب
1,690,904	961,402	8.3
83,189,841	75,628,554	

٨,١ فيما يلي الإيرادات من أصول الامتياز:

57,869,671	62,079,110	13.1	ذم الامتياز المدينة
14,859,938	12,588,042	13.2	أصول العقود
72,729,609	74,667,152		

٨,٢ في ١٥ يونيو ٢٠٢٣، أنهت الشركة الأم اتفاقية مبادلة الفائدة مع الشركة بعد إعادة تقييم استراتيجيتها لإدارة المخاطر عقب إعادة تمويل قروض الشركة. تم إعفاء الطرفين من أي تعهدات والتزامات مرتبطة بالاتفاقية. وقد نتج عن ذلك تحويل الأرباح المتراكمة من التحوط بقيمة ٨,٧٦٩,٣٢٨ ريال عماني من الدخل الشامل الآخر إلى إيرادات التمويل. نظرًا لأنه قد تم الإنهاء دون مقابل شراء، فقد تم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن إنهاء اتفاقية مبادلة الفائدة ضمن حقوق المساهمين كتسوية للأرباح المحتجزة.

٨,٣ بلغت الأرباح على الحسابات تحت الطلب في البنوك الإسلامية ٩٢٠,٨٩٤ ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٥٩,٥٩٠ ريال عماني) والفائدة على الحسابات تحت الطلب في البنوك التقليدية ٤٠,٥٠٨ ريال عماني (٢٠٢٣: ١,١٣١,٣١٤ ريال عماني). بلغ معدل الفائدة/الربح على الحسابات تحت الطلب من ٠,٧٠٪ إلى ٥,٧٥٪ (٢٠٢٣: ٣,٨٪ إلى ٥,٤٥٪).

٩ تكلفة التمويل

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
18,849,769	24,162,611	9.1 الفائدة على القرض لأجل من بنوك تجارية
567,490	588,488	22 الفائدة على التزامات الإيجار
2,363,966	478,904	20 إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة
32,151	-	(٢٥) الفائدة على القرض من الشركة الأم
21,813,376	25,230,003	

٩,١ تتراوح الفوائد على القروض لأجل من البنوك التجارية بين ٥,٧٪ و ٧,٢٥٪ (٢٠٢٣: ٥,٧٪ و ٧,٨٨٪).

إيضاحات حول القوائم المالية

١٠ إيرادات أخرى

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
-	5,276,189	10.1	مخصص مصروفات التشغيل المتعلقة بالسنوات السابقة
108,915	523,779		رسوم المناقصات وغيرها
-	324,562		صافي ربح تحويل عملة أجنبية
24,361	279,022	23	إطفاء إيرادات مؤجلة
1,739,412	297,113	(أ) ٢٥	إيرادات من العقار الاستثماري
-	242,588		مبيعات الخردة
-	2,941	16	عكس مخصص مخزون متقادم
1,872,688	6,946,194		

١٠,١ خلال السنة، وافقت الجهة المنظمة على تقديم تعديل للمخصص الإضافي لمصروفات التشغيل إلى الشركة والمتعلقة بالسنوات السابقة.

١١ الضريبة

وفقاً للمادة ٤ من لوائح الإيرادات الخاصة بقاعدة الأصول التنظيمية لترتيب الامتياز المبرم مع حكومة سلطنة عمان، سوف يقوم شاحن الغاز بسداد جميع التزامات ضريبة الدخل في سلطنة عمان إلى الشركة. يتم الاعتراف بمصروفات الضريبة الحالية والمبلغ المسدد بواسطة الشاحن كإيرادات ضمن مخصص المصروفات.

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل الضريبة المطبق بنسبة ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة. ولغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. وتستند هذه التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

بلغ معدل الضريبة الفعلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بلغ ١٥,٥٪ (٢٠٢٣: ١١,١٪).

تم استكمال التقييمات الضريبية للشركة والاتفاق عليها مع جهاز الضرائب لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر 2021. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي تم تقييمها للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية في المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت عُمان المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٤/٧٠، الذي يقضي بسن قواعد معدل الضريبة العالمي الأدنى لتتماشى مع مشروع الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح. بموجب الركيزة الثانية، تكون الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية 750 مليون يورو (في عامين من آخر أربعة الأعوام) ملزمة بدفع ضريبة دخل الشركات بمعدل ضريبي فعلي أدنى يبلغ ١٥٪ في كل جهة اختصاص تعمل فيها. يتضمن القانون الصادر تطبيق الحد الأدنى من الضرائب التكميلية المحلية المؤهلة وقاعدة إدراج الدخل. تسري هذه القواعد على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. والإدارة بانتظار إصدار تعليمات مفصلة وهي بصدد تقييم تأثير هذه القواعد على الشركة.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ الضريبة (تابع)

(أ) مصروف الضريبة

تتألف الرسوم الضريبة للسنة مما يلي:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	الضريبة الحالية
(45,431)	-	- السنة السابقة
(45,431)	-	
6,974,944	8,431,259	الضريبة المؤجلة
-	350,000	- فيما يتعلق بالسنة الحالية
6,974,944	8,781,259	- فيما يتعلق بالسنة السابقة
6,929,513	8,781,259	

(ب) التسوية الضريبية

فيما يلي التسوية الضريبة على الربح المحاسبي وفقاً للمعدل المطبق البالغ ١٥٪ مع الرسوم الضريبية في هذه القوائم المالية:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	الربح قبل الضريبة
62,441,301	56,576,684	الضريبة على الربح المحتسب بواقع ١٥٪
9,366,195	8,486,503	
(2,391,251)	(55,244)	زائداً/ (ناقصاً) التأثير الضريبي لـ:
-	350,000	إيرادات معفاة من الضرائب
(45,431)	-	الضريبة الحالية للسنة السابقة
6,929,513	8,781,259	الضريبة المؤجلة للسنة السابقة

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ الضريبة (تابع)

(ج) التزام ضريبي مؤجل

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة وفقاً لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪). يعود الالتزام الضريبي المؤجل ومصرفات الضريبة المؤجلة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

١ يناير ٢٠٢٤ ريال عماني	المحمل على الأرباح أو الخسائر ريال عماني	المحمل على الدخل الشامل الآخر ريال عماني	المحول إلى الأرباح المحتجزة عند انتهاء التحوط ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني
47,590,431	11,447,026	-	-	59,037,457
1,250,292	155,583	-	-	1,405,875
48,840,723	11,602,609	-	-	60,443,332
(3,013,341)	(2,585,623)	-	-	(5,598,964)
(1,361,288)	(235,727)	-	-	(1,597,015)
(4,374,629)	(2,821,350)	-	-	(7,195,979)

الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة

تأثير تعجيل الإهلاك الضريبي

أصول حق الاستخدام

التزامات الضريبة المؤجلة

الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع

خسائر مرحلة

التزام الإيجار

أصول الضريبة المؤجلة

في تاريخ التقرير، تكبدت الشركة خسائر ضريبية متراكمة قدرها ٣٩,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٠,١ مليون ريال عماني) متاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن خسائر الضريبة المتراكمة ستنتهي في المدة من ٢٠٢٦ إلى ٢٠٢٩.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	
-	-	في ١ يناير
-	940,337	إضافات خلال السنة
-	940,337	في ٣١ ديسمبر

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأعمال المنجزة في مشروع إنشاء خطوط أنابيب لنقل الهيدروجين وثاني أكسيد الكربون. ويتعلق ذلك بالمشروع قيد الإنشاء غير المشمول ضمن اتفاقية امتياز الخدمات.

١٣ أصول الامتياز

١٣,١ ذمم الامتياز المدينة

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
815,070,529	801,750,879		في ١ يناير
16,828,427	-	13.3	الاستحواذ خلال السنة
4,174,125	163,311,810	13.2	المحولة من أصول العقود
(1,447,618)	-		تعديل عن الجزاءات
(3,899,781)	893,295	15	المحول من/إلى عقار استثماري
57,869,671	62,079,110	8	إيرادات من أصول الامتياز خلال السنة
(86,844,474)	(87,900,465)	13.4	مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة
801,750,879	940,134,629		
772,021,688	909,265,346		مصنفة كـ:
29,729,191	30,869,283		أصل غير متداول
801,750,879	940,134,629		أصل متداول

١٣,٢ أصول العقود

الإجمالي ريال عماني	المستحق من آخرين (إيضاح ١٣,٦) ريال عماني	المستحق من الشاحن ريال عماني	إيضاحات	
241,190,684	899,950	240,290,734		في ١ يناير ٢٠٢٤
36,254,860	-	36,254,860	٥	إضافات خلال السنة
(163,311,810)	-	(163,311,810)	13.1	المحولة إلى ذمم امتياز مدينة
2,183,268	-	2,183,268		عند الإنجاز
12,588,042	-	12,588,042	8	تعديل
(11,859,717)	-	(11,859,717)	13.4	إيرادات من أصول الامتياز
117,045,327	899,950	116,145,377		خلال السنة
				مبالغ صادر بها فواتير
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ أصول الامتياز (تابع)

١٣,٢ أصول العقود (تابع)

الإجمالي ريال عماني	المستحق من آخرون (إيضاح ١٣,٦) ريال عماني	المستحق من الشاحن ريال عماني	إيضاحات	
184,092,430	1,802,283	182,290,147	٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
59,621,210	-	59,621,210		إضافات خلال السنة
233,934	(902,333)	1,136,267		المحول من/(إلى) ذمم مدينة من
(4,174,125)	-	(4,174,125)	13.1	طرف ذي علاقة
14,859,938	-	14,859,938	8	المحولة إلى ذمم امتياز مدينة عند
(13,442,703)	-	(13,442,703)	13.4	الإنجاز
241,190,684	899,950	240,290,734		إيرادات من أصول الامتياز خلال
				السنة
				مبالغ صادر بها فواتير
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣,٣ خلال سنة ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على أصول بنية تحتية من طرف ذي علاقة مقابل مبلغ 16,828,427 ريال عماني.

١٣,٤ يمثل ذلك الإيرادات وفقا لقواعد الإيرادات بموجب قاعدة الأصول التنظيمية، المحتسبة على أساس عوامل التكلفة الفعلية، والتي تتألف من:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
71,866,103	76,438,050		العائد على أصول قاعدة الأصول التنظيمية ورأس المال
28,421,074	23,322,132		العامل
100,287,177	99,760,182		مخصص الاهلاك

تم تصنيف الفواتير خلال السنة ضمن ذمم الامتياز المدينة وأصول العقود على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
86,844,474	87,900,465	13.1	مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة مقابل ذمم الامتياز
13,442,703	11,859,717	13.2	المدينة
100,287,177	99,760,182		مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة مقابل أصول العقود

١٣,٥ تخضع ذمم الامتياز المدينة وأصول العقود لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٧.٤٢٪ (٢٠٢٣: ٧.٤٣٪) سنوياً وسيتم تسويتها / استردادها على مدى فترة اتفاقية الامتياز.

١٣,٦ يشمل المستحق من الآخرين الذمم المستحقة نتيجة جسر الأنابيب نيابة عن طرف ذي علاقة المقرر إنشاؤه في ميناء صلالة.

١٣,٧ يتم عرض الإيرادات من أصول الامتياز والمبالغ الصادر بها فواتير خلال السنة ضمن قائمة التدفقات النقدية كتدفقات نقدية من الأنشطة التشغيلية على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
100,287,177	99,760,182	13.4	مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة
(72,729,609)	(74,667,152)		إيرادات من أصول الامتياز خلال السنة
27,557,568	25,093,030		

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣ أصول الامتياز (تابع)

١٣,٨ لأغراض تقييم انخفاض القيمة، تعتبر ذمم الامتياز المدينة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث إن الطرف المقابل للذمم المدينة هذه هي شركة الغاز المتكاملة (والذي يعتبر معادلاً لحكومة عمان). لغرض تقييم انخفاض قيمة هذه الأصول المالية، يتم قياس مخصص الخسائر بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً باستخدام المنهجية العامة.

لم يعد أي من الأرضة في نهاية فترة التقرير متأخر السداد، بالأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية للتعثّر والتصنيفات الائتمانية الحالية، رأت إدارة الشركة أن الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهرية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسائر مقابل هذه الأرضة.

لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالي عند تقييم مخصص الخسائر.

١٤ أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة باستئجار المباني، والأرض لمختلف أعمال البنية التحتية، والمركبات للعمليات.

الإجمالي ريال عماني	مبنى ريال عماني	مركبات ريال عماني	أراضي مستأجرة ريال عماني	إيضاحات	
8,335,277	402,741	-	7,932,536		في ١ يناير ٢٠٢٤
1,850,552	20,645	1,828,128	1,779	22	الإضافات
(813,326)	(182,287)	(369,781)	(261,258)	6	الإهلاك
<u>9,372,503</u>	<u>241,099</u>	<u>1,458,347</u>	<u>7,673,057</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
8,645,236	299,788	205,296	8,140,152		في ١ يناير ٢٠٢٣
553,376	249,477	220,716	83,183	22	الإضافات
(863,335)	(146,524)	(426,012)	(290,799)	6	الإهلاك
<u>8,335,277</u>	<u>402,741</u>	<u>-</u>	<u>7,932,536</u>		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ عقارات استثمارية

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
			التكلفة
1,160,359	5,060,140		في ١ يناير
3,899,781	-	13.1	المحول من ذمم الامتياز المدينة
-	(995,372)	13.1	المحول إلى ذمم الامتياز المدينة
<u>5,060,140</u>	<u>4,064,768</u>		في ٣١ ديسمبر
			الإهلاك المتراكم
174,576	324,412		في ١ يناير
149,836	172,145	7	الإهلاك للسنة
-	(102,077)	13.1	التحويلات إلى ذمم الامتياز المدينة
<u>324,412</u>	<u>394,480</u>		في ٣١ ديسمبر

4,735,728	3,670,288
-----------	-----------

القيمة الدفترية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٥ عقارات استثمارية (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تحويل مبنى المركز الرئيسي إلى عقار استثماري حيث لم يعد يستخدم من قبل الشركة في تقديم الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز. خلال السنة، تم تحويل المبنى مرة أخرى إلى ذم الامتياز المدينة.

خلال سنة ٢٠٢٣، تم تحويل مبنى فهود السكني إلى عقار استثماري حيث لم يعد يستخدم من قبل الشركة في تقديم الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز. تم تأجير السكن إلى طرف ذي علاقة وتم قيد الإيجار كدخل آخر. قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري مما ترتب عليه قيمة عادلة بمبلغ 3.6 مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥,٥ مليون ريال عماني) والتي تزيد عن القيمة الدفترية.

قياس القيمة العادلة

يتمثل قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري بقياس القيمة العادلة في المستوى ٣ المحتسبة على أساس التدفقات النقدية المخصومة باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة.

يوضح الجدول التالي أسلوب التقييم المستخدم في قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري، بالإضافة إلى المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة.

وصف العقار	أسلوب التقييم	مدخلات غير ملحوظة جوهرية	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
مبنى تجاري مكون من خمسة طوابق وطابق أرضي، قطعة أرض رقم ٤ منطقة الخوير ٤١ بولاية بوشر.	رسملة الدخل: يستخدم نموذج التقييم الدخل الذي يحققه العقار لتقدير القيمة العادلة.	٢٠٢٣ • إيجار شهري بمبلغ 33,096 ريال عماني • عائد سنوي بنسبة ١٠,٨٪	قد تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدر في حال: • كان الإيجار الشهري أعلى / (أقل)؛ • كان العائد السنوي أكثر / (أقل)؛
٨٠ غرفة في سكن عمال في فهود		٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ • إيجار شهري بمبلغ ٦٢,٦٤٣ ريال عماني • مصروفات الصيانة شهريًا بمبلغ ٣٧,٨٨٤ ريال عماني • عائد سنوي بنسبة ٧,٤٪	قد تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدر في حال: • كان الإيجار الشهري أعلى / (أقل)؛ • كان مصروف الصيانة (أعلى) / أقل؛ • كان العائد السنوي أكثر / (أقل)؛

المخزون		١٦		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
2,758,441	2,980,426	16.1		
(17,309)	(11,813)			
2,741,132	2,968,613			
			المخزون وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية	
			ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم	
			١٦,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
34,450	17,309	١٠ و ٦		
15,316	(2,941)			
(32,457)	(2,555)			
17,309	11,813			
			في ١ يناير	
			(عكس) / المحمل للسنة	
			مخصص مشطوب	
			في ٣١ ديسمبر	
			١٧	
			الذمم المدينة التجارية والأخرى	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
11,226,498	11,866,225	٢٥ و ١٧,١ (ج) (د) ٢٥		
933,395	462,967			
12,159,893	12,329,192			
144,562	160,328			
			ذمم مدينة من شركة الغاز المتكاملة	
			المستحق من أطراف ذات علاقة	
			تأمين مدفوع مقدماً	
			أتعاب إدارة المشروع المستحقة من أطراف	
			أخرى	
			المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين	
			المبالغ المدفوعة مقدماً للمقاولين	
			إيرادات مستحقة	
			ذمم مدينة أخرى	
			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
			١٧,٢	
14,784,867	13,684,135			
			١٧,١	
			تمثل الذمم المدينة من شركة الغاز المتكاملة إيرادات مستحقة القبض عن فواتير صادرة لشركة الغاز المتكاملة. يبلغ متوسط فترة الائتمان للفواتير الصادرة للعميل ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم التجارية المدينة المستحقة.	
			١٧,٢	
			كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالاعتراف بمخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢١,٠١٠ ريال عُُماني (٢٠٢٣: ٢١,٠١٠ ريال عماني) فيما يتعلق بأتعاب إدارة المشروع المستحقة من أطراف أخرى. فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني		ريال عماني	ريال عماني
-	21,010	7 17.4		
249,837	-			
(228,827)	-			
21,010	21,010			
			كما في ١ يناير	
			مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
			الديون المددومة المشطوبة	
			٣١ ديسمبر	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

١٧,٣ تقيس الشركة مخصص الخسائر للذمم التجارية المدينة بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى مدة الأداة باستخدام منهجية مبسطة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان التي ينطوي عليها أصل مالي ما قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تراعي الشركة المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد زائد. يتضمن ذلك كلاً من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للشركة وتقييم الائتمان المدروس بما في ذلك المعلومات الاستشرافية. لم يكن هناك أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم وضعها خلال فترة التقرير الحالية.

١٧,٤ خلال سنة ٢٠٢٣، تم شطب المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين بمبلغ ٢٢٦,٦٢٧ ريال عماني، وأتعاب إدارة المشروع المستحقة من أطراف أخرى بقيمة 2,200 ريال عماني. لا توجد مشطوبات في سنة ٢٠٢٤.

من المتوقع أن تكون جميع الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى قابلة للتحقيق خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

١٨ النقد وما يعادله

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	
23,759,086	15,807,469	النقد لدى البنك
11,877	8,842	النقد في الصندوق
23,770,963	15,816,311	النقد وما يعادله

يتألف النقد لدى البنك من النقد لدى المصارف الإسلامية بمبلغ ١٥,١٦٧,٨١٦ ريال عماني (٢٠٢٣: ٢١,٨٢٤,١٠٠ ريال عماني) والنقد لدى المصارف التقليدية بمبلغ ٦٣٩,٦٥٣ ريال عماني (٢٠٢٣: ١,٩٣٤,٩٨٦ ريال عماني).

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة من حيث التعثر في السداد حيث تخضع هذه البنوك لرقابة عالية من قبل البنك المركزي. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة الشركة مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير كان متأخر السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية السابقة للتعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة الشركة عدم وجود خسائر جوهريّة للانخفاض في القيمة.

١٩ رأس المال والاحتياطيات

١٩,١ رأس المال

يتألف رأسمال الشركة المصرح به من ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني).

يتألف رأس المال المدفوع من ٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠ سهم بواقع ٠,١ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٣: ٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠ سهم بواقع ٠,١ ريال عماني للسهم الواحد).

فيما يلي تفاصيل المساهمين الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم الشركة:

كانت الحصة في تاريخ التقرير كما يلي:

نسبة المساهمة٪ ٢٠٢٣	عدد الأسهم ٢٠٢٣	نسبة المساهمة٪ ٢٠٢٤	عدد الأسهم ٢٠٢٤	أوكيو ش.م.ع.م.
51.00	2,201,618,200	51.00	2,201,618,200	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٩ رأس المال والاحتياطيات (تابع)

١٩,٢ الاحتياطي القانوني
تقتضي المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ثلث رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. خلال السنة، تم تحويل ٤,٧٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥,٥٥ مليون ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني.

١٩,٣ توزيعات الأرباح
في ٢٦ يونيو ٢٠٢٣، وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العامة العادية على إصدار ٩٦,٢٧٥,٠٠٠ سهم منحة بقيمة ١ ريال عماني للسهم الواحد من خلال رسملة الأرباح المحتجزة.

في ٧ يناير ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح بقيمة ٧,٦٢ ببسة للسهم الواحد عن الربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

في ١٨ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نهائية بقيمة ٢,٥٤ ببسة للسهم الواحد عن الربع الأخير من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

في ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح بقيمة ٥,٧٥ ببسة للسهم الواحد عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح التي تمت الموافقة عليها بعد تاريخ التقرير ضمن إيضاح ٣٤.

٢٠ قروض لأجل

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
333,124,380	358,488,300	20.1 قروض لأجل
(3,656,025)	(3,550,566)	20.2 ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفاة
329,468,355	354,937,734	
320,193,115	345,669,934	فيما يلي تحليل المبالغ:
9,275,240	9,267,800	متداولة
329,468,355	354,937,734	غير متداولة

٢٠,١ فيما يلي التغير في القروض لأجل خلال السنة:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
252,902,873	333,124,380	في ١ يناير
337,762,000	35,000,000	سحب تسهيلات التمويل خلال السنة
(257,540,493)	(9,267,800)	السداد خلال السنة
-	(368,280)	أرباح تحويل العملات الأجنبية
333,124,380	358,488,300	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠ قروض لأجل (تابع)

٢٠,٢ فيما يلي التغير في تكلفة المعاملات غير المطفأة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
2,108,192	3,656,025		في ١ يناير
3,911,799	373,445		المدفوع خلال السنة
(2,363,966)	(478,904)	9	المطفأ خلال السنة
3,656,025	3,550,566		في ٣١ ديسمبر

٢٠,٣ في ١٩ يونيو ٢٠٢٣، دخلت الشركة في تسهيلين تمويل تقليديين غير مضمونين بمبلغ ٦٠ مليون ريال عماني، مقومين بالريال العماني و ٨٦,٦٥ مليون ريال عماني (٢٢٥ مليون دولار أمريكي) مقوم الدولار الأمريكي مع مجموعة من المؤسسات المالية.

في ١٩ و ٢٠ يونيو ٢٠٢٣، أبرمت الشركة اتفاقيتي تسهيل وكالة مع بنوك محلية وإقليمية بمبلغ ١٦٥ مليون ريال عماني مقومة بالريال العماني و ١٥٢,١١ مليون ريال عماني (٣٩٥ مليون دولار أمريكي) مقومة بالدولار الأمريكي.

٢٠,٤ المسحوبات من تسهيلات التمويل

خلال السنة، قامت الشركة بسحب مبلغ ٣٥ مليون ريال عماني من هذه التسهيلات. في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد غير المستخدم من القروض لأجل ٩١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢٦ مليون ريال عماني).

٢٠,٥ السداد

يتم سداد هذه التسهيلات على أقساط نصف سنوية تبدأ بعد ستة أشهر من تاريخ تنفيذ الاتفاقية المعنية، مع سداد القسط النهائي للتسهيلات المقومة بالريال العماني الذي يمثل ٧٠٪ من مبلغ التسهيلات ذات الصلة في الذكرى السنوية العاشرة؛ والقسط النهائي للتسهيلات المقومة بالدولار الأمريكي الذي يمثل ٨٢٪ من مبلغ التسهيلات ذات الصلة الذي يجب سداده في الذكرى السنوية السابعة.

٢٠,٦ الفائدة

يتم سداد الفائدة على التسهيلات المقومة بالريال العماني بمعدل ٥,٧٠٪ سنوياً حتى الذكرى السنوية الرابعة وبعد ذلك بالمعدل الأساسي (المعدل الشهري "الوديعة لأجل بالريال العماني للقطاع الخاص" كما هو منشور في أحدث نشرة للبنك المركزي العماني) زائد ٢٪ سنوياً، في حين يتم دفع الفائدة على التسهيلات المقومة بالدولار الأمريكي بمعدل التمويل الليلي المضمون المركب، بالإضافة إلى الهامش المطبق، والذي تم تحديده بنسبة ١,٩٪ سنوياً المعدلة في ديسمبر ٢٠٢٤ إلى ١,٢٥٪.

٢٠,٧ التعهدات

لا تخضع الشركة لأي تعهدات للنسبة المالية فيما يتعلق بهذه التسهيلات.

٢١ تكاليف الموظفين

٢١,١ تتألف تكاليف الموظفين مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
11,819,122	13,156,891	الأجور والرواتب
100,688	99,471	تكلفة الخدمة الحالية على المزايا طويلة الأجل
1,134,568	1,240,687	المساهمات في خطة الاشتراكات المحددة غير
4,666,538	5,893,269	الممولة
17,720,916	20,390,318	مزايا أخرى
9,710,667	11,402,138	٦ تكلفة الموظفين مصنفة على النحو التالي:
8,010,249	8,988,180	٧ مصروفات التشغيل
17,720,916	20,390,318	المصروفات الإدارية

٢١,٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
556,772	512,356	في ١ يناير
(241,061)	-	٢٥ المدفوع لطرف ذي علاقة مقابل تحويل موظفين
309,950	-	٢٥ المستلم من طرف ذي علاقة مقابل تحويل
100,688	99,471	موظفين
(29,343)	44,919	٢١,١ المحمل للسنة
(184,650)	(78,593)	٢١,٢ أرباح اكتوارية غير محققة
512,356	578,153	المدفوع خلال السنة
		في ٣١ ديسمبر

فيما يلي مبلغ الأرباح أو الخسائر الاكتوارية المعترف بها في قائمة الدخل الشامل الآخر.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	التعديل على أساس الخبرة
ريال عماني	ريال عماني	التغير في الافتراض المالي (معدل الخصم)
(29,343)	23,280	
-	21,639	
(29,343)	44,919	

في تاريخ التقرير، تم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين الوافدين من خلال تقييمات اكتوارية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٩. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	معدل الخصم
ريال عماني	ريال عماني	زيادة الراتب المستقبلية
6%	5.25%	سن التقاعد بالسنوات
3%	3%	
60	60	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢١ تكاليف الموظفين (تابع)

٢١,٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

قد تؤثر التغيرات المعقولة المحتملة في تاريخ التقرير لأحد الافتراضات الاكتوارية مع بقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، على التزام التعويضات المحددة بقيمة المبالغ أدناه.

٢٠٢٣ ريال عماني		٢٠٢٤ ريال عماني		
زيادة	نقص	زيادة	نقص	
				معدل الخصم (٠.٥٠٪)
16,027	(15,351)	18,013	(16,693)	نقطة
				الراتب المتوقع (٠.٥٠٪)
(15,861)	16,424	(16,590)	18,212	نقطة

٢٢ التزامات الإيجار

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
21,459,372	34,783,132		إجمالي التزامات الإيجار
(12,384,116)	(24,136,364)		رسوم التمويل المستقبلية
9,075,256	10,646,768		

فيما يلي تحليل المبالغ:
غير متداولة
متداولة

8,887,425	10,448,558
187,831	198,210
9,075,256	10,646,768

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
9,349,629	9,075,256		في ١ يناير
553,376	1,850,552	14	إضافات خلال السنة
567,490	588,488	9	الفائدة المترتبة
(1,395,239)	(867,528)		المدفوعات
9,075,256	10,646,768		في ٣١ ديسمبر

567,490	588,488	9	مصرفات الفائدة المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر
1,395,239	867,528		إجمالي التدفقات النقدية للإيجارات

لا تواجه الشركة أي مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزاماتها. تتم متابعة التزامات الإيجار ضمن قسم الخزينة بالشركة. إن تحليل فترات استحقاق التزامات الإيجار مبين في الإيضاح ٢٩.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٣ إيرادات مؤجلة

حصلت الشركة على مساهمات على سبيل المساعدة لإنشاء أصول توصيل. فيما يلي الحركة في الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
4,864,801	4,673,519		في ١ يناير
98,683	1,028,875		مساهمات مستلمة
(265,604)	(160,995)		مساهمة تم عكسها
(24,361)	(279,022)	10	مبالغ معترف بها كإيرادات
4,673,519	5,262,377		في ٣١ ديسمبر

٢٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
26,648,517	16,582,271		ذمم دائنة للمقاولين عن عقود إنشاءات
12,962,719	17,810,816		أصول العقود
7,637,740	10,566,109		مصروفات مستحقة ومخصصات
11,220,450	4,251,900		ذمم تجارية دائنة
803,289	753,226		فائدة مستحقة الدفع على قرض لأجل
578,795	108,440	٢٥ (هـ)	المستحق لأطراف ذات علاقة
2,282,213	3,057,135		ذمم دائنة أخرى
62,133,723	53,129,897		

٢٥ الأطراف ذات علاقة

تجري الشركة معاملات مع الأطراف ذات علاقة والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". تتضمن الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين والمنشآت التي يمكنهم السيطرة عليها أو ممارسة تأثير جوهري على قراراتها المالية والتشغيلية للشركة. يوجد للشركة أرصدة مع هذه الأطراف ذات علاقة والتي تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية من المعاملات التجارية بموجب شروط متفق عليها بين الأطراف. إن المبالغ القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ويتم تسويتها نقداً.

تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) الشركة بشكل غير مباشر. طبقت الشركة الإعفاءات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المتعلقة بالمعاملات مع الحكومة والمنشآت الأخرى التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري من قبل الحكومة. في هذا الشأن، قامت الشركة بالإفصاح في هذا الإيضاح عن بعض المعلومات للوفاء بمتطلبات الإفصاح الخاصة بمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٥ الأطراف ذات علاقة (تابع)

تتم معظم معاملات الأطراف ذات الصلة مع منشآت مملوكة من قبل الحكومة / الدولة (مثل شركة الغاز المتكاملة) والمنشآت الخاضعة لسيطرة مشتركة من قبل الشركة الأم.

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	أ) المعاملات مع الشاحن
137,946,289	145,596,087		صادر بها فواتير إلى شركة الغاز المتكاملة طبقاً لقواعد الإيرادات بموجب قاعدة الأصول التنظيمية مصنفة كآتي :-
24,403,041	30,920,241	5	مخصص المصروفات
4,817,684	4,791,378	5	مخصص التكاليف العابرة
-	5,276,189	10	مخصص مصروفات التشغيل المتعلقة بالسنوات السابقة
86,844,474	87,900,465	13.1	الصادر بها فواتير خلال السنة مقابل ذمم الامتياز المدينة
13,442,703	11,859,717	13.2	الصادر بها فواتير خلال السنة مقابل أصول العقود
8,438,387	4,848,097	24	المعترف بها في التزامات العقود
137,946,289	145,596,087		
59,621,210	36,254,860	5	الإيرادات من شركة الغاز المتكاملة إيرادات الإنشاءات
72,729,609	74,667,152	13	إيرادات الامتياز
4,359,180	4,591,362		تكلفة غاز الوقود
1,739,412	297,113	10	المعاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة الدخل من العقار الاستثماري
32,151	-	9	الفائدة على قرض من الشركة الأم
-	345,450		إيرادات أخرى
217,043	107,263		تكلفة التدريب
1,040,039	1,459,114		تكلفة الخدمات المتعلقة بتقنية المعلومات للشركة الأم
16,828,427	-	13.1	الاستحواذ على ذمم الامتياز المدينة
241,061	-	21	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة إلى طرف ذي علاقة عند تحويل الموظفين
309,950	-	21	مكافأة نهاية الخدمة المستلمة من طرف ذي علاقة عند تحويل الموظفين

(ب) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
111,287	131,007	مكافآت قصيرة الأجل (أجور ورواتب)
34,293	45,817	مكافآت أخرى
٧٥,٠٠٠	123,694	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢٢٠,٥٨٠</u>	<u>300,518</u>	

٢٥ الأطراف ذات علاقة (تابع)**(ج) المبالغ المستحقة من شركة الغاز المتكاملة (إيضاح ١٧)**

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
11,226,498	11,866,225	مبالغ مستحقة من شركة الغاز المتكاملة

(د) المبالغ المستحقة من الشركة الأم وأطراف أخرى ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٧)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
67,357	-	الشركة الأم
866,038	462,967	شركات تابعة للشركة الأم
<u>933,395</u>	<u>462,967</u>	

(هـ) المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم وأطراف أخرى ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٤)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
375,111	107,180	الشركة الأم
203,684	1,260	شركات تابعة للشركة الأم
<u>578,795</u>	<u>108,440</u>	

٢٦ المطلوبات والالتزامات المحتملة

تواجه الشركة بعض الدعاوى القانونية المرفوعة من قبل أحد المقاولين فيما يتعلق بالعمل الذي قام به لصالح الشركة. كما تواجه الشركة دعوى قانونية مرفوعة من قبل وزارة الطاقة والمعادن لتعويض الوزارة عن جزاءات تكبدتها نتيجة التأخر في تسليم المشروع. على الرغم من عدم الاعتراف بالمسؤولية، في حالة الإخفاق في الدفاع في المرافعة القانونية أمام المقاول ووزارة الطاقة والمعادن، قد تتحمل الشركة مبلغ ٢٠,٩ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٩,٧ مليون ريال عماني) منه مبلغ ١٩,٥ مليون ريال عماني يتعلق بالدعوى المرفوعة من قبل وزارة الطاقة والمعادن. وقد وافقت الشركة الأم على تعويض الشركة عن أي مبلغ تقرر الشركة دفعه فيما يتعلق بمطالبة وزارة الطاقة والمعادن. بناءً على المشورة القانونية، ترى إدارة الشركة أن الحكم في الدعوى سيكون لصالح الشركة.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة التزامات تتعلق بمشاريع رأسمالية قيد الإنشاء بمبلغ ١٥,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٤٢,٢ مليون ريال عماني).

٢٧ ربحية السهم		
تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال السنة.		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
55,511,788	47,795,425	أرباح السنة
4,330,623,920	4,330,623,920	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
12.82	11.04	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٨ الأدوات المالية

تم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والطرق الجوهرية المتبعة، بما في ذلك معايير الاعتراف كأساس القياس المتعلق بكل فئة من فئات الأصول المالية والالتزامات المالية في الإيضاح رقم ٣ من القوائم المالية.

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)		
801,750,879	940,134,629	13.1
		ذمم الامتياز المدينة
		الذمم المدينة التجارية والأخرى باستثناء المبالغ المدفوعة
14,035,483	13,570,045	17
23,770,963	15,816,311	18
839,557,325	969,520,985	
الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)		
329,468,355	354,937,734	20
9,075,256	10,646,768	22
49,171,004	35,319,081	24
387,714,615	400,903,583	

تقارب المبالغ الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية المدرجة في القوائم المالية قيمها العادلة ما لم ينص على خلاف ذلك.

٢٩ إدارة المخاطر المالية

إن أنشطة الشركة تعرضها إلى مجموعة متنوعة من المخاطر المالية متضمنة تأثير التغيرات في مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر سعر الفائدة) ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان. ومع ذلك، يركز البرنامج الشامل لإدارة المخاطر للشركة بوجه عام على تقلبات الأسواق المالية ويهدف إلى الحد من الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للشركة. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة بموجب السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة.

٢٩,١ مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في المخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق – مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة – على إيرادات الشركة أو قيمة ما تحتفظ به من أدوات مالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تتسبب مخاطر صرف العملة الأجنبية عندما تكون معاملات تجارية مستقبلية أو أصول أو التزامات مقومة بعملة غير العملة التشغيلية للشركة. إن الشركة معرضة لمخاطر صرف العملة الناشئة من مخاطر العملة وبشكل رئيسي الدولار الأمريكي. إن الريال العماني مربوط بالدولار الأمريكي. وبما أن معظم المعاملات بعملة أجنبية تنفذ بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن تقلبات معدلات صرف العملة لن يكون لها تأثير جوهري على أرباح ما بعد الضريبة.

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,١ مخاطر السوق (تابع)

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض أموالاً بأسعار فائدة متغيرة. علاوة على ذلك، تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (ودائع مصرفية) وقرض من طرف ذي علاقة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة بإيداع ودائع لفترات قصيرة لجني فائدة وفقاً للأسعار السائدة في السوق. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود على الفجوات في أسعار الفائدة لفترات محددة.

في تاريخ التقرير، كانت قائمة مخاطر أسعار الفائدة للأداة المالية التي تحمل فائدة لدى الشركة على النحو التالي:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	أدوات ذات معدلات فائدة ثابتة قرض لأجل من بنوك تجارية
96,750,000	127,250,000	20	
236,374,380	231,238,300	20	أدوات ذات معدلات فائدة متغيرة قرض لأجل من بنوك تجارية

تحليل حساسية الأدوات ذات معدلات فائدة ثابتة

لا تحتسب الشركة أي أدوات مالية ذات أسعار فائدة ثابتة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ومن ثم، لن يؤثر التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير على الأرباح أو الخسائر.

تحليل حساسية الأدوات ذات معدلات فائدة متغيرة

بالنسبة للالتزامات ذات أسعار متغيرة، تم إعداد التحليل بافتراض أن مبلغ الالتزام القائم في نهاية فترة التقرير كان قائماً لكامل السنة. في تاريخ التقرير، في حال تغير أسعار الفائدة للقروض المقومة بالدولار الأمريكي بمقدار ١٪ أعلى/أقل مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح السنة قد تنقص/تزيد، وذلك بصورة أساسية بسبب ارتفاع/انخفاض مصروفات الفائدة على الالتزامات ذات أسعار فائدة متغيرة المبينة أدناه:

٢٠٢٣ ريال عماني	٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	قرض لأجل
2,363,744	2,312,383	20	

٢٩,٢ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بمخاطر عدم قدرة الشركة على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. يتمثل منهج الشركة من إدارة السيولة بضمان التوافر الدائم للسيولة الكافية، إلى أطول فترة ممكنة، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة الشركة للخطر.

تقع مسؤولية إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة الذي قام بوضع إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة فيما يتعلق بالتمويل قصير ومتوسط وطويل الأجل ومتطلبات إدارة السيولة لدى الشركة. تقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ بتسهيلات مصرفية وتسهيلات قروض احتياطية من خلال المراقبة المستمرة وتوقع التدفقات النقدية الفعلية.

تعرض الجداول التالية تفاصيل فترات الاستحقاق المتبقية للالتزامات المالية للشركة مع بيان فترات السداد المتفق عليها. تمثل المبالغ المبينة في الجدول التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. إن الأرصدة المستحقة في غضون ١٢ شهراً تساوي قيمها الدفترية نظراً لأن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٢ مخاطر السيولة (تابع)

القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	من سنة إلى خمس سنوات ريال عماني	أكثر من خمس سنوات ريال عماني	٢٠٢٤
354,937,734	487,751,648	31,463,069	141,573,993	314,714,586	قروض لأجل
10,646,768	34,783,132	1,579,616	5,583,230	27,620,286	التزامات الإيجار
					ذمم دائنة تجارية
					وأخرى باستثناء
					التزامات العقود
35,319,081	35,319,081	35,319,081	-	-	
400,903,583	557,853,861	68,361,766	147,157,223	342,334,872	
القيمة الدفترية ريال عماني	التدفقات النقدية التعاقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	من سنة إلى خمس سنوات ريال عماني	أكثر من خمس سنوات ريال عماني	٢٠٢٣
329,468,355	473,597,426	15,905,997	130,969,714	326,721,715	قروض لأجل
9,075,256	21,459,372	620,221	2,273,611	18,565,540	التزامات الإيجار
					ذمم دائنة تجارية
					وأخرى باستثناء
					التزامات العقود
49,171,004	49,171,004	49,171,004	-	-	
387,714,615	544,227,802	65,697,222	133,243,325	345,287,255	

إن الذمم التجارية الدائنة لا تحمل فائدة. تخضع المبالغ الواردة أعلاه للأدوات ذات أسعار فائدة متغيرة للالتزامات المالية (كما هو موضح في قسم مخاطر أسعار الفائدة في هذا الإيضاح) للتغيير في حالة اختلاف أسعار الفائدة المتغيرة عن تقديرات أسعار الفائدة المحددة في نهاية فترة التقرير.

٢٩,٣ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في المخاطر من تكبد الشركة خسائر مالية في حال إخفاق العميل أو الطرف المقابل في الأداء المالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تنشأ مخاطر الائتمان بشكل رئيسي من المبالغ مستحقة القبض من العملاء.

كما في تاريخ التقرير، تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية ذات الصلة المُعترف بها كما هو مبين في بيان المركز المالي، الحد الأقصى لتعرض الشركة لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستسبب في تكبد الشركة خسائر مالية نتيجة إخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته المالية.

لدى الشركة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان مع حكومة سلطنة عمان متمثلة في شاحن الغاز. تواصل الإدارة مراقبة مدى استعداد العميل في دفع المبالغ المُستحقة وتقوم برصد مخصص لأي مبالغ غير قابلة للاسترداد، وبالتالي تعتبر الشركة أن مخاطر الائتمان ضئيلة.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناتجة عن الأصول المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقد وما يعادله، فإن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لدى الشركة والذي ينشأ عن إخفاق الطرف المقابل، يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات. تحد الشركة من تعرضها لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات التصنيف الائتماني المقبول.

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٣ مخاطر الائتمان (تابع)

للحد من مخاطر الائتمان، تقوم الإدارة بوضع والاحتفاظ بتصنيفات مخاطر الائتمان لدى الشركة لتصنيف التعرضات للمخاطر وفقاً لدرجة مخاطر التعثر عن السداد. يتم توفير معلومات حول التصنيف الائتماني من قبل وكالات التصنيف الائتماني المستقلة، حيثما كان ذلك متاحاً، وإن لم يكن متاحاً، تستخدم الشركة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للعمامة والسجلات التجارية الخاصة بالشركة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. يتم بصورة مستمرة مراقبة تعرض الشركة للمخاطر والتصنيفات الائتمانية الخاصة بأطرافها المقابلة ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة من الفئات التالية:

الفئة	الوصف	أساس الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة
عاملة	الطرف المقابل لديه مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد وليس لديه أي مبالغ تجاوزت فترة استحقاقها	خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً
مشكوك في تحصيلها	المبلغ متعثر السداد لفترة تزيد عن ٣٠ يوماً أو كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي به.	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي - لم تتعرض لانخفاض في القيمة
متعثر السداد	المبلغ متعثر السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً أو كان هناك دليل على تعرض الأصل لانخفاض ائتماني في القيمة.	خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي - تعرضت لانخفاض في القيمة
الشطب	هناك أدلة تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية حادة ولم يكن لدى الشركة أي احتمال معقول على استرداد المبلغ.	يتم شطب المبلغ

يبين الجدول أدناه الجدارة الائتمانية للأصول المالية بالتكلفة المطفأة وأصول العقود لدى الشركة، بالإضافة إلى أقصى تعرض لمخاطر الائتمان للشركة من خلال تصنيف درجات مخاطر الائتمان. بناءً على نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لا يتم الاعتراف بمخصص الخسائر للأصول المالية الأخرى نظراً لأنها غير جوهرية.

٢٠٢٤	التصنيف الائتماني الخارجي	الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي	إجمالي المبلغ (المخصوم)	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة	مخصص الخسائر	صافي القيمة الدفترية
			ريال عماني	%	ريال عماني	ريال عماني
	Ba1	١٢ شهراً	940,134,629	-	-	940,134,629
	Ba1	١٢ شهراً	15,816,311	-	-	15,816,311
	-	العمر الإنتاجي	13,591,055	-	(21,010)	13,570,045
			969,541,995		(21,010)	969,520,985
٢٠٢٣	Ba2	١٢ شهراً	801,750,879	-	-	801,750,879
	Ba2	١٢ شهراً	23,770,963	-	-	23,770,963
	-	العمر الإنتاجي	14,056,493	-	(21,010)	14,035,483
			839,578,335		(21,010)	839,557,325

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٣ مخاطر الائتمان (تابع)
إيضاحات حول القوائم المالية

إن حالة الأرصدة متأخرة السداد للأصول المالية على النحو التالي:

إجمالي المبلغ (المخصص) ريال عماني	غير متأخرة السداد ريال عماني	متأخرة السداد حتى ٣٠ يوماً ريال عماني	حتى ٣٦٥ يوماً ريال عماني	أكثر من ٣٦٥ يوماً ريال عماني
٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	-	-	-
١٥,٨١٦,٣١١	١٥,٨١٦,٣١١	-	-	-
١٣,٥٧٠,٠٤٥	١٢,١٩٦,٣١٨	٣٨٠,٠٩٢	٣٩٠,١٧٩	٦٠٣,٤٥٦
٩٦٩,٥٢٠,٩٨٥	٩٦٨,١٤٧,٢٥٨	٣٨٠,٠٩٢	٣٩٠,١٧٩	٦٠٣,٤٥٦

٢٠٢٤

ذمم الامتياز المدينة
النقد والأرصدة البنكية
الذمم المدينة التجارية والأخرى
باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠٢٣

إجمالي القيمة الدفترية:	ذمم الامتياز المدينة	النقد والأرصدة البنكية	الذمم المدينة التجارية والأخرى	باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً
٨٠١,٧٥٠,٨٧٩	٨٠١,٧٥٠,٨٧٩	-	-	-
٢٣,٧٧٠,٩٦٣	٢٣,٧٧٠,٩٦٣	-	-	-
١٤,٠٣٥,٤٨٣	١٣,١٠٥,٨٨٣	٢,٤٦٣	٤١٥,٩٢٦	٥١١,٢١١
٨٣٩,٥٥٧,٣٢٥	٨٣٨,٦٢٧,٧٢٥	٢,٤٦٣	٤١٥,٩٢٦	٥١١,٢١١

يتضمن إيضاح ٣ وكذلك إيضاحات الأصل ذات الصلة مزيداً من التفاصيل حول مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكل أصل مالي.

يتعلق التعرض لمخاطر الائتمان للذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى في تاريخ التقرير بالعملاء من عمان فقط.

٣٠ إدارة رأس المال

تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمر والدائن والسوق لضمان النمو المستقبلي للأعمال وكذلك العائد على رأس المال.

يراقب مجلس الإدارة العائد على حقوق المساهمين. يراقب مجلس الإدارة أيضاً مستوى توزيعات الأرباح إلى المساهمين العاديين. لم تكن هناك تغييرات في منهجية الشركة لإدارة رأس المال خلال السنة.

يتكون هيكل رأسمال الشركة من معدل الاقتراض المتمثل في صافي الدين (قروض تحمل فائدة تتم مقاصتها بالنقد والأرصدة المصرفية والودائع لأجل) وحقوق ملكية الشركة (التي تشمل على رأس المال المصدر والاحتياطي والأرباح المحتجزة). يتم استبعاد التزامات الإيجار من احتساب صافي الدين.

تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأسمال الشركة بشكل نصف سنوي. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال. في تاريخ التقرير، بلغت نسبة المديونية ٣٥٪ (٢٠٢٣: ٣٢٪).

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣٠ إدارة رأس المال (تابع)

نسبة المديونية
فيما يلي نسبة المديونية في نهاية السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	
305,697,392	339,121,423	صافي الدين
646,980,227	625,829,861	إجمالي حقوق المساهمين
952,677,619	964,951,284	إجمالي رأس المال المستخدم
32%	35%	نسبة المديونية

٣١ معلومات حول القطاعات

يتم إعداد التقارير عن قطاعات التشغيل بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرارات. تم تحديد الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرارات، وهي الجهة المسؤولة عن تخصيص الموارد وتقييم أداء قطاعات التشغيل، باعتبارها صانعة القرارات الاستراتيجية. تم الإفصاح عن الأنشطة التشغيلية للشركة في الإيضاح ١ من هذه القوائم المالية. يتم إدارة وحدة الأعمال الاستراتيجية كقطاع واحد. بالنسبة لوحدة الأعمال الاستراتيجية، تقوم الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرارات بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية بشكل شهري. يتم قياس الأداء استناداً إلى الأرباح قبل ضريبة الدخل، كما هو مدرج في تقارير الإدارة الداخلية. تعتبر الجهة المسؤولة عن اتخاذ القرارات أعمال الشركة كقطاع تشغيلي واحد وتقوم بالمراقبة وفقاً لذلك. تم تطبيق متطلبات المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية للتقارير المالية: قطاعات التشغيل - الفقرات ٣١ إلى ٣٤ المتعلقة بالإفصاحات على مستوى المنشأة ضمن قوائم المركز المالي والأرباح والخسائر والدخل الشامل الآخر وكذلك في الإيضاحات من ١ إلى ٤ حول هذه القوائم المالية.

٣٢ تسوية التغيرات في الالتزامات مع التدفقات النقدية الناشئة من الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في التزامات الشركة الناشئة عن الأنشطة التمويلية بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية:

٢٠٢٤	في ١ يناير	التدفقات النقدية التمويلية الواردة	التدفقات النقدية التمويلية الصادرة	البنود غير النقدية	في ٣١ ديسمبر
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
قرض لأجل من بنوك تجارية	333,124,380	35,000,000	(9,267,800)	(368,280)	358,488,300
تكلفة إصدار قروض	(3,656,025)	-	(373,445)	478,904	(3,550,566)
التزامات عقود الإيجار التمويلي	9,075,256	-	(867,528)	2,439,040	10,646,768
	338,543,611	35,000,000	(10,508,773)	2,549,664	365,584,502
٢٠٢٣					
قرض لأجل من بنوك تجارية	252,902,873	337,762,000	(257,540,493)	-	333,124,380
تكاليف إصدار قروض	(2,108,192)	-	(3,911,799)	2,363,966	(3,656,025)
قرض من الشركة الأم	137,600,804	-	(136,710,500)	(890,304)	-
التزامات عقود الإيجار التمويلي	9,349,629	-	(1,395,239)	1,120,866	9,075,256
	397,745,114	337,762,000	(399,558,031)	2,594,528	338,543,611

تمت الموافقة على القوائم المالية السنوية من قبل مجلس

٥/٣/٢٠٢٥

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٣ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة وعملاتها مخاطر كبيرة تتعلق بتغير المناخ في المستقبل. تتضمن هذه المخاطر التعرض لمخاطر تكبد خسارة مالية والتأثيرات السلبية غير المالية التي تتضمن تدابير التصدي السياسية والاقتصادية والبيئية لتغير المناخ. تم تحديد المصادر الرئيسية للمخاطر المناخية على أنها مخاطر مادية ومخاطر التحول في مجال الطاقة. تنشأ المخاطر المادية نتيجة لظواهر الطقس الحادة مثل الأعاصير والفيضانات، وكذلك التغيرات الطويلة الأجل في أنماط المناخ، مثل ارتفاع درجات الحرارة المستمر، موجات الحر، الجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر. قد تنشأ مخاطر التحول من التعديلات اللازمة للوصول إلى اقتصاد خالٍ من الانبعاثات، مثل التغييرات في القوانين واللوائح، والدعاوى القضائية بسبب الفشل في التخفيف أو التكيف، والتحويلات في العرض والطلب على بعض السلع والمنتجات والخدمات نتيجة لتغير سلوك المستهلكين واهتمامات المستثمرين. هذه المخاطر تحظى باهتمام تنظيمي وسياسي واجتماعي متزايد، سواء داخل البلاد أو على الصعيد الدولي. في حين أن بعض المخاطر المادية قد تكون قابلة للتنبؤ، إلا أن هناك عدم يقين كبير بشأن مدى وتوقيت ظهورها. بالنسبة لمخاطر التحول، لا تزال هناك شكوك بشأن تأثيرات التغييرات التنظيمية والسياسات القادمة، وتغيرات طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد.

تعمل الشركة حاليًا على تضمين المخاطر المتعلقة بالمناخ في إطار إدارة المخاطر الخاص بها كجزء من التزامها باستراتيجية الاستدامة الخاصة بالشركة، والتي تتضمن تحديد مقاييس مناسبة لتقبل المخاطر والحفاظ على السياسات والعمليات والضوابط لدمج المخاطر البيئية وتغير المناخ في إدارة فئات المخاطر الرئيسية.

وتدرك الشركة الحاجة إلى بذل جهود إضافية لدمج تغير المناخ بشكل كامل في تقييمات المخاطر وبروتوكولات الإدارة الخاصة بها.

٣٤ حدث لاحق

في اجتماع عُقد في ٥ مارس ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نهائية بقيمة ٤,٩٢ بيسة للسهم الواحد عن النصف الثاني من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٣٥ المعلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة لتتوافق مع العرض للسنة الحالية. تم إجراء عمليات إعادة التصنيف هذه لتحسين جودة العرض ولا تؤثر على الأرباح أو حقوق المساهمين التي تم تسجيلها سابقًا.

٣٦ عام

تم تقريب الأرقام لأقرب ريال عماني ما لم يذكر خلاف ذلك