

1. معلومات حول الشركة

إن شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع، ("الشركة الأم" أو "أوكيو للصناعات الأساسية")، المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م، هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان. في البداية تأسست الشركة الأم في سلطنة عمان بتاريخ 27 فبراير 2006 كشركة محدودة المسؤولية، ثم تم تحويلها لاحقاً في فبراير 2023 إلى شركة مساهمة مقفلة. في 15 ديسمبر 2024، نجحت الشركة الأم في إدراج أسهمها في عملية بيع ثانوي وأصبحت شركة مساهمة عامة.

إن شركة أوكيو للصناعات الأساسية هي شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة القابضة")، وهي شركة مساهمة مقفلة تأسست في سلطنة عمان. إن الشركة القابضة مملوكة بالكامل وخاضعة لسيطرة حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") من خلال جهاز الاستثمار العماني ("الجهاز" أو "الشركة الأم النهائية"). تم تحديد حكومة سلطنة عمان على أنها "الطرف المسيطر النهائي".

تمتلك الشركة القابضة نسبة 51% من أسهم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وتم إصدار النسبة المتبقية من الأسهم وقدرها 49% للقطاع العام في عملية بيع ثانوي كجزء من الاكتتاب العام الأولي.

في 17 يوليو 2024، استحوذت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على حصة بنسبة 100% في شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. ("الشركة التابعة" أو "أوكيو إل بي جي")، والمعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م. وهي الآن شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. يشار للشركتين أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي معاً بـ "المجموعة". تم المحاسبة عن الاستحواذ اللاحق وفقاً لتعليمات دمج الأعمال ضمن المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة. راجع إيضاح 3.3 (ب).

تقع كل من أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي في المنطقة الحرة بصلالة. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال محطاتها للميثانول والأمونيا، على التوالي. تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات وغاز الطهي من خلال محطة الغاز البترولي المسال لديها.

2. الاتفاقيات الجوهرية

أبرمت المجموعة والشركة الأم اتفاقيات مختلفة مع أطراف أخرى. فيما يلي ملخص هذه الاتفاقيات الجوهرية؛

(أ) اتفاقية عقد إيجار الأرض / حق الانتفاع من الباطن

(1) موقع محطة الميثانول

كما في 10 أكتوبر 2007، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية عقد إيجار تتعلق بموقع محطة الميثانول، إلى جانب اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م (المعروفة أيضاً باسم "المنطقة الحرة بصلالة") بمساحة قدرها 489,131.43 متر مربع. تسري هذه الاتفاقية لمدة 30 سنة.

قد تقدم شركة أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد مهلة الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسي. تم المحاسبة عن هذه الترتيب كعقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

(2) موقع محطة الأمونيا

كما في 1 يونيو 2017، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية إيجار تتعلق بموقع محطة الأمونيا، إلى جانب تعديل اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م (المنطقة الحرة بصلالة) بمساحة قدرها 118,242.96 متر مربع. تمتد الفترة الأولية التي يتم النظر فيها لاتفاقية عقد إيجار الأمونيا لـ 30 سنة من بدء العمليات التجارية؛ ومع ذلك، قد تقدم شركة أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد مهلة الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسية. تم المحاسبة عن هذا الترتيب كعقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(أ) اتفاقية عقد إيجار الأرض / حق الانتفاع من الباطن (تابع)

(3) موقع محطة الغاز البترولي المسال

في 31 مارس 2016، قامت شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م بمنح شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و فيما يتعلق بموقع محطة الغاز البترولي المسال لحقوق انتفاع من الباطن لمدة 30 سنة مع تمديد متاح بموجب الاتفاقية. تم تخصيص مساحة الأرض المقدرة بـ 214,693 متر مربع بموجب هذه الاتفاقية. تنص شروط الإيجار على زيادة تدريجية في معدل الإيجار كل 5 سنوات، مع فترة أولية تبدأ من 1 مارس 2017. تم المحاسبة عن هذا الترتيب كعقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

(4) اتفاقيات ميناء صلالة

أبرمت شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع (صلالة لخدمات الموانئ) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و مجموعة من الاتفاقيات فيما يتعلق بمتطلبات عمليات محطة الغاز البترولي المسال والتسهيل المشترك:

اتفاقية عقد الإيجار

في 16 مايو 2017، تم منح عقد إيجار الأرض إلى شركة أوكيو إل بي جي في ميناء صلالة فيما يتعلق بمنطقة تخزين غاز البترول المسال لمدة أولية قدرها 30 سنة مع تمديد 10 سنوات لمساحة قطعة أرض قدرها 76,844 متر مربع. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت شركة أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تزداد شروط سداد الإيجار بعد السنة العاشرة من تاريخ السريان ويتم تعديلها على فترات تبلغ 5 سنوات. تم المحاسبة عن هذا الترتيب كعقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16.

اتفاقية مرافق الميناء

في 16 مايو 2017، خصص صلالة لخدمات الموانئ بموجب شروط اتفاقية عقد الإيجار مرافق لشركة أوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة عقد إيجار قطعة أرض قدرها 30 سنة. إن شركة أوكيو إل بي جي ملزمة بدفع رسوم الإنتاجية كتعويض عن المرافق.

تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت شركة أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمصروفات مرافق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن تكلفة المبيعات. راجع إيضاح (3)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

اتفاقية حق المرور

في 16 مايو 2017، منحت صلالة لخدمات الموانئ بموجب شروط اتفاقية عقد الإيجار تصاريح كحق مرور لشركة أوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية حق المرور لفترة مماثلة لفترة عقد الإيجار قدرها 30 سنة لاستخدامها في الإنشاءات وتركيب حاملات خطوط الأنابيب لتوريد منتجات الغاز البترولي المسال من خلال مرافق الميناء. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت شركة أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمصروفات حق المرور ضمن قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن تكلفة المبيعات. راجع إيضاح (3)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(ب) اتفاقية توريد الغاز

في 14 يناير 2008، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية توريد الغاز مع حكومة سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن (سابقاً: "وزارة النفط والغاز") ("البائع") (تم نقلها الآن إلى شركة الغاز المتكاملة (أي جي سي)) لمدة 25 سنة من تاريخ بدء الإنتاج التجاري لشركة أوكيو للصناعات الأساسية للميثانول. يتعهد البائع بموجب الاتفاقية بتوريد 0.65 تريليون قدم مكعب من الغاز لمدة 15 سنة من بدء الإنتاج لشركة أوكيو للصناعات الأساسية.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(ب) اتفاقية توريد الغاز (تابع)

وفقاً للتعديل بتاريخ 30 مارس 2014، يتعهد البائع بتوريد إجمالي 0.26 تريليون قدم مكعب للسنوات الست الأولى بعد انقضاء 15 سنة وللمدة المتبقية من الاتفاقية، لتوريد الغاز على أساس الجهود المعقولة. تنص الاتفاقية على حد أدنى من تعهد الشراء من جانب شركة أوكيو للصناعات الأساسية على أساس استلم أو ادفع. تم الاعتراف بتكلفة الغاز المستهلك في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن تكلفة المبيعات. راجع إيضاح (5)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

يحدد سعر الغاز على أساس مليون وحدة حرارية بريطانية. يتمثل السعر في عامل المتوسط المرجح لسعر العائد الصافي للطن من الميثانول للشحنات الفعلية خلال شهر الفاتورة، على النحو المحدد في الاتفاقية.

اعتباراً من تاريخ الإنتاج التجاري وبعد ذلك في 1 يناير من كل سنة تعاقدية، يتم تعديل السعر الأساسي سنوياً (على أساس تراكمي) وفقاً لمؤشر أسعار المستهلكين الذي يتم نشره من قبل مكتب إحصاءات العمل التابع لوزارة العمل بالولايات المتحدة الأمريكية.

(ج) اتفاقيات شراء الإنتاج

(1) الميثانول

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ 20 سبتمبر 2007 مع طرف ذي علاقة وهو؛ شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م، وهي شركة تابعة للشركة القابضة، وذلك لشراء نسبة 100% من إنتاج الميثانول لمدة خمس سنوات من بدء الإنتاج التجاري لشركة أوكيو للصناعات الأساسية للميثانول.

تتضمن الاتفاقية بند تجديد تلقائي حتى سداد القرض لأجل من البنوك. تم بالفعل تجديد هذه الاتفاقية بشكل تلقائي. بعد سداد جميع المبالغ المستحقة إلى المقرضين بموجب مستندات التمويل، يتم تمديد مهلة هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية قدرها سنة في كل مرة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته بعدم تمديد مهلة هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (1) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاج سريان المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم المحاسبة عن المتحصلات من الميثانول وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات"، والاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن الإيرادات. راجع إيضاح (2)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(2) الأمونيا

(أ) شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م.

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الأمونيا بتاريخ 11 يونيو 2017 مع طرف ذي علاقة وهو؛ شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م، وهي شركة تابعة للشركة القابضة، وذلك لشراء نسبة 100% من إنتاج الأمونيا لمدة عشر سنوات من بدء الإنتاج التجاري لشركة أوكيو للصناعات الأساسية للأمونيا.

تتضمن الاتفاقية بند تجديد تلقائي حتى سداد القرض لأجل من البنوك. بعد سداد جميع كافة المبالغ المستحقة إلى المقرضين بموجب مستندات التمويل، يتم تمديد مهلة هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية قدرها سنة في كل مرة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته بعدم تمديد مهلة هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (1) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاج سريان المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم المحاسبة عن المتحصلات من الأمونيا وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات"، والاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن الإيرادات. راجع إيضاح (2)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(ب) شركة ديباك عمان للصناعات (المنطقة الحرة) ذ.م.م.

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) اتفاقية شراء الأمونيا بتاريخ 15 ديسمبر 2025 مع شركة ديباك عمان للصناعات (المنطقة الحرة بصلالة) المحدودة ("دي او اي") (شركة ذات مسؤولية محدودة تعمل في المنطقة الحرة بصلالة)، وذلك لشراء ما لا يقل عن 1350 طن من الأمونيا شهرياً، وبعد أقصى 1980 طن شهرياً.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج (تابع)

(2) الأُمونيا (تابع)

ب) شركة ديباك عمان للصناعات (المنطقة الحرة) ذ.م.م. (تابع)
عند بدء التشغيل التجاري لـ "دي أو أي"، ستقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية بتوريد الأُمونيا إلى نقطة التسليم المحددة. ويتعين على شركة دي أو أي دفع مبلغ 120,000 دولار أمريكي، في خلال 30 يوماً من توقيع الاتفاقية، لتغطية تكاليف إنشاء نقطة التسليم المحددة.

ستنتقل جميع المخاطر وحقوق ملكية المنتج إلى شركة دي أو أي عند نقطة التسليم.

يسري هذا الاتفاق لمدة عشر سنوات تبدأ من تاريخ بدء العمليات التجارية، ويمكن تمديده لمدة ست سنوات إضافية (ثلاث سنوات لكل تمديد) باتفاق الطرفين. لم تبدأ شركة دي أو أي عملياتها التجارية بعد، وبالتالي لم يتم تسليم أي شحنة من الأُمونيا حتى 31 ديسمبر 2025. سيتم المحاسبة عن عائدات الأُمونيا وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 15 (الإيرادات)، وسيتم إدراجها في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات.

(3) الغاز البترولي المسال

في 1 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي اتفاقية شراء منتجات غاز البترول المسال (البروبان والبيوتان والمكثفات) مع شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. لمدة 15 سنة بالتطابق مع التسهيل المشترك. سيتم تحديد تسعير منتجات غاز البترول المسال بموجب اتفاقية شراء الإنتاج بناء على سعر عقد أرامكو السعودية للبروبان والبيوتان. سوف تستند أسعار المكثفات إلى المراجعة المشتركة والاتفاق المتبادل. تم المحاسبة عن المتحصلات من الغاز البترولي المسال والمكثفات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات"، والاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن الإيرادات. راجع إيضاح 4 (2) للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(د) اتفاقية التسهيل المشترك

(1) أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع

قرض تم تسويته في سنة 2024

في 13 يوليو 2017، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية لتسهيل مشترك طويل الأجل بقيمة إجمالية قدرها 280.3 مليون E (728 مليون دولار أمريكي) كحد أقصى (راجع إيضاح 23).

من المقرر أن يتم استخدام التسهيل التجاري فيما يلي:

- إعادة تمويل شركة أوكيو للصناعات الأساسية؛ و
- سداد القروض الممنوحة من المساهمين لتمويل تكاليف مشروع الأُمونيا قبل الإغلاق المالي بقيمة لا تتجاوز 30 مليون دولار أمريكي (11.5 مليون E)؛ و
- تمويل تكاليف مشروع الأُمونيا التي تكبدتها شركة أوكيو للصناعات الأساسية أو تم تكبدها نيابة عنها.

اعتباراً من 18 يوليو 2017، عمل بنك ستاندرد تشارترد كوكيل ضمان خارجي ووكيل بين الدائنين ووكيل تسهيلات لصالح أطراف التمويل المضمون. يتم الاحتفاظ بالحساب المصرفي الخارجي لشركة أوكيو للصناعات الأساسية من قبل بنك سوسيتيه جنرال. يعتبر بنك مسقط ش.م.ع.ع هو البنك المحلي ووكيل الضمان المحلي.

تم تسوية التسهيل المشترك طويل الأجل بالكامل في سنة 2024.

تسهيل وكالة

حصلت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل وكالة مشترك من مجموعة من ستة بنوك ("تسهيل إسلامي") بإجمالي مبلغ قدره 169.2 مليون E بموجب اتفاقية تسهيل مؤرخة في 24 ديسمبر 2024. تم صرف مبلغ التسهيل بالكامل في 30 ديسمبر 2024. تم الحصول على القرض لتسوية التسهيل المشترك القائم.



يعتبر بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع هو البنك المحلي ووكيل الضمان المحلي.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(د) اتفاقية التسهيل المشترك (تابع)


(2) أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.

قرض تم تسويته في سنة 2024

قدمت مجموعة من ثمانية بنوك ("المقرضون") تسهيل قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة 246 مليون  إلى شركة أوكيو إل بي جي، باعتبارها شركة ذات أغراض خاصة تم تأسيسها لإنشاء وتملك وتشغيل ونقل محطة الغاز البترولي المسال، والذي استخدمت منه شركة أوكيو إل بي جي مبلغ قدره 241 مليون  مع إجمالي التدفقات النقدية الواردة في إيضاح 23. تتكون مجموعة المقرضين من ثلاثة بنوك محلية وخمسة بنوك أجنبية متضمنة تسهيل قرض مضمون استحق سداد على 24 قسط نصف سنوي. بدأ سداد تسهيل القرض لأجل اعتباراً من 31 ديسمبر 2020. تمثلت التعهدات الرئيسية للاتفاقية في الحفاظ على معدل الإقراض عند حد أدنى من الدين قدره 77.5% مقابل حقوق مساهمين بنسبة 22.5% (الذي تضمن قرض المساهمين ورأس المال). تم توقيع الاتفاقية في 17 مايو 2017. وقد كان بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة هو وكيل التسهيلات لهذا الترتيب مع بنك مسقط عمان ش.م.ع. كوكيل محلي وبنك سوسيتيه جنرال المملكة المتحدة كوكيل خارجي.

تم تسوية التسهيل المشترك طويل الأجل بالكامل في سنة 2024.

تسهيل مشترك

قدمت مجموعة من سبعة بنوك ("المقرضون") تسهيل قرض ("التسهيل المشترك") بمبلغ 186.5 مليون  بموجب اتفاقية تسهيل مؤرخة في 26 ديسمبر 2024. تم صرف التسهيل بالكامل في 30 ديسمبر 2024. في 2025، قام أحد المقرضين الأجانب ببيع الجزء الأكبر من تعرضه الائتماني إلى مقرضين محليين وبنفس شروط العقد الأصلي. في 31 ديسمبر 2025، كان لدى مجموعة من ثمانية بنوك انكشاف على القرض القائم. يتم استخدام متحصلات القرض لتسوية مبلغ التسهيل المشترك القائم بالكامل. يستحق سداد التسهيل على ستة عشر قسطاً نصف سنوي. إن هذا التسهيل المشترك غير مضمون ولا يحمل أي تعهدات مالية. ومع ذلك، ينطوي التسهيل على تعهد عام يتعلق بالامتثال للقانون والرهن العكسي وتقويض معين واستبعاد الأصول والدمج والجزاءات.

يعتبر بنك مسقط ش.م.ع. هو البنك المحلي ووكيل الضمان المحلي.

(هـ) اتفاقية مرافق الميناء

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية مرافق الميناء بتاريخ 14 نوفمبر 2007 مع شركة صلالة لخدمات الموانئ وذلك لتزويد الشركة الأم بإمكانية الوصول إلى منطقة الميناء ومرافق الميناء ذات الصلة من أجل تسهيل شحن المنتج ونقل مياه البحر من وإلى المحطة الميثانول. يتم الاعتراف بمصروفات مرافق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن تكلفة المبيعات. راجع إيضاح 4 (3) للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

تسري الاتفاقية اعتباراً من تاريخ البدء (14 نوفمبر 2007) وتستمر حتى انتهاء سريان فترة تشغيل شركة أوكيو للصناعات الأساسية (31 أكتوبر 2028) ما لم يتم تمديدها أو إنهاؤها. إذا رغب أي من الطرفين في تمديد مهلة الاتفاقية، يقوم هذا الطرف بإخطار الطرف الآخر في موعد أقصاه أربعة وعشرين (24) شهراً قبل نهاية مدة الاتفاقية.

في 1 أغسطس 2016، وافقت شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على تمديد مهلة الاتفاقية إلى ما بعد 31 أكتوبر 2028 لمدة ست (6) سنوات، وذلك اعتباراً من 1 نوفمبر 2028 بموجب نفس الشروط والأحكام.

في 14 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ التعديل الثاني، حيث تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية بتوسيع المحطة للسماح بإنتاج الأمونيا. وقد وافقت شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على إبرام هذه الاتفاقية الإضافية لتعديل شروط الاتفاقية الأصلية لتعكس حقيقة أن الرصيف الذي سيتم تخصيصه مستقبلاً قد اكتمل ويسمح لشركة أوكيو للصناعات الأساسية في امتلاك الحق في نقل الأمونيا عبر منطقة الميناء من خلال الرصيف الذي سيتم تخصيصه مستقبلاً.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(و) اتفاقيات قرض المساهمين ("قرض المساهمين")

أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقيات قرض المساهمين مع شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م (المساهم السابق لشركة أوكيو إل بي جي). خضعت اتفاقيات قرض المساهمين هذه إلى التسهيل المضمون المقدم من المقرضين. وفيما يلي الاتفاقيات الثلاثة:

الأسهم الأساسية

قدمت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م تسهيلاً تمويليًا قدره 71.614 مليون ع.ع. ، حيث من بينه تم استخدام مبلغ 71.614 مليون ع.ع. منه اعتباراً من سنة 2023 من خلال هذه الاتفاقية، والذي يمثل نسبة 22.5% من حصة حقوق المساهمين في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017. راجع إيضاح 24.

الأسهم الاحتياطية

ضمنت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م مبلغ قروض كأسهم احتياطية بقيمة 29.261 مليون ع.ع. بموجب هذه الاتفاقية لتغطية معدلات تصاعد سيناريوهات متنوعة خلال فترة الإنشاءات وما بعدها. تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017.

أسهم ضريبة القيمة المضافة

ضمنت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م مبلغ من القروض كأموال طارئة مقابل التأثيرات المترتبة على ضريبة القيمة المضافة على المشروع بمجرد تنفيذه. تقدر قيمة الأموال بموجب الاتفاقية بمبلغ 11.6 مليون ع.ع. ، وقد تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017.

كجزء من إعادة هيكلة تمويل المجموعة، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بنقل قروض المساهمين المرتبطة ببعضها في أكتوبر 2024. تم تحويل قروض المساهمين بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وشركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية، مع الحصول على موافقات مجلس الإدارة في 13 أكتوبر 2024 واستكمال الإجراءات القانونية.

قبل الاكتتاب العام الأولي لها، قامت شركة أوكيو إل بي جي بسداد قرض المساهمين لديها بالكامل من خلال تحويل مبلغ 38 مليون ع.ع. (99 مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية في 2 ديسمبر 2024. بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من إعادة الهيكلة، أصبح قرض المساهمين شركة أوكيو للصناعات الأساسية مستحق الدفع إلى شركة أوكيو ش.م.ع.م. ولتسوية هذا الأمر، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهم عادية إلى شركة أوكيو ش.م.ع.م، حيث قامت بنقل قرض شركة أوكيو إل بي جي (38.2 مليون ع.ع.) بالقيمة الاسمية. تم الموافقة على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية بتاريخ 28 أكتوبر 2024. راجع إيضاح 24.

(ز) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

في 11 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي ("توريد الغاز الطبيعي") (تم نقل ذلك الآن إلى شركة الغاز المتكاملة) مع سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن ("الحكومة") لفترة أولية قدرها 25 سنة مع إمكانية التمديد لمدة 10 سنوات إضافية وفقاً لتقدير الحكومة وحدها.

تتعهد الحكومة بموجب الاتفاقية بتوريد الغاز الطبيعي الغني أثناء بدء تشغيل المشروع ومن تاريخ التشغيل التجاري. يتعين على شركة أوكيو إل بي جي تقديم تاريخ التشغيل التجاري المقرر المتوقع إلى الحكومة في موعد لا يتجاوز 6 أشهر قبل تاريخ التشغيل التجاري المقرر هذا.

يتم توريد الغاز بدون تكلفة حيث يتم الاسترداد من خلال تقاسم النقد المتبقي بنسبة 80% مستحقة الدفع إلى الحكومة بموجب شروط اتفاقية توريد الغاز الطبيعي وسيتم إتاحة نسبة 20% من النقد المتبقي للتوزيع على المساهم بموجب شروط التقاسم ذاتها. يتم بحسب الأولوية استرداد قروض المساهمين، بما في ذلك الفائدة المستحقة عليها، مع الدين المضمون ذو الأولوية المقدم من المقرضين بموجب اتفاقية التسهيل المشترك.

2. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(ز) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي (تابع)

وفقاً لهذه الاتفاقية، تم الاعتراف بالغاز الغني المستلم من وزارة الطاقة والمعادن كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. تم المحاسبة عن محطة الغاز البترولي المسال وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16، وتم الاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي الموحدة. راجع إيضاح (5)4 للاطلاع على الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

3. السياسات المحاسبية

3.1 أساس الإعداد

(أ) بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية والأحكام المعمول بها من قانون الشركات التجارية لسنة 2019.

(ب) أساس القياس

يتم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ووفقاً لافتراض مبدأ الاستمرارية.

تقدم القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم المعلومات المقارنة للفترة السابقة. وقد تم إعادة تصنيف بعض المبالغ المقارنة، متى كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المطبق في السنة الحالية. لم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على صافي الربح أو الإيرادات الشاملة الأخرى أو إجمالي حقوق المساهمين المدرجة سابقاً.

يعتبر استحواذ الشركة الأم على شركة أوكيو إل بي جي بمثابة دمج أعمال ضمن سيطرة مشتركة. وبالتالي، فقد تمت إعادة عرض هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 باتباع القواعد المحاسبية الخاصة بالدمج، كما لو أن دمج الأعمال قد حدث منذ بداية أول فترة معروضة. وتم عرض هذه القوائم المالية المدققة الموحدة والمنفصلة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 كمعلومات مقارنة لقائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة.

(ج) العملة التشغيلية وعملة العرض

إن العملة التشغيلية للمجموعة والشركة الأم هي الدولار الأمريكي حيث تمثل العملة التي يتم تقويم غالبية المعاملات بها. إن عملة العرض هي الريال العماني والتي يتم استخدامها للوفاء بمتطلبات هيئة الخدمات المالية. يبلغ سعر الصرف الثابت المستخدم للتحويل 1 دولار أمريكي = 0.3845 Omani Rial (2024: 1 دولار أمريكي = 0.3845 Omani Rial).

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.2 أساس التوحيد

تشمل القوائم المالية الموحدة القوائم المالية للشركة الأم وشركاتها التابعة (شركة أوكيو إل بي جي) كما في 31 ديسمبر 2025. تمتلك الشركة الأم نسبة 100% من أسهم الشركة التابعة كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: 100%).

وتتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لها حقوق في عوائد متغيرة من مشاركتها مع شركة مستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الشركة المستثمر فيها، وعلى وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها في حالة ما إذا كان لديها:

- ◀ السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي؛ الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بالشركة المستثمر فيها).
- ◀ تتعرض لمخاطر، أو لها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها.
- ◀ لديها القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بصورة عامة، هناك افتراض بأن السيطرة تنشأ عن أغلبية حقوق التصويت. ولدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في اعتبارها جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- ◀ الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها.
- ◀ الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى.
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تعيد المجموعة تقييم مدى سيطرتها على الشركة المستثمر فيها إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في عامل واحد أو أكثر من عوامل السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة سيطرتها على الشركة التابعة. يتم إدراج أصول والالتزامات وإيرادات ومصروفات الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الإيرادات الشاملة الأخرى إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى رصيد عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على القوائم المالية للشركة التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. ويتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات فيما بين شركات المجموعة وحقوق المساهمين والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم المحاسبة عن التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقد السيطرة، كمعاملة حقوق مساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها لا تعترف بالأصول (بما في ذلك الشهرة) والالتزامات وحصص الأقلية وبنود حقوق المساهمين الأخرى ذات الصلة، بينما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به وفقاً للقيمة العادلة.

3.3 ملخص السياسات المحاسبية

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة والشركة الأم
المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية

قامت المجموعة والشركة الأم لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات التي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025 (ما لم يذكر خلاف ذلك). لم تقم المجموعة والشركة الأم بالتطبيق المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صدرت ولكن لم تسر بعد.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة والشركة الأم (تابع)
المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سارية المفعول اعتباراً من السنة الحالية (تابع)

عدم قابلية تحويل العملات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 "تأثيرات التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيفية تقييم المنشأة لما إذا كانت العملة قابلة للتحويل وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية العملات للتحويل. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي قوائمها المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية العملة للتحويل مع عملة أخرى على الأداء والمركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة أو كيفية توقع حدوث هذا التأثير.

لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات الصادرة ولكن غير سارية المفعول حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم. وتعتزم المجموعة والشركة الأم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عند سريانها.

المعيار الدولي للتقارير المالية 18 العرض والإفصاح

في أبريل 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي للتقارير المالية 18، الذي يحل محل معيار المحاسبة الدولي 1 "عرض القوائم المالية". يستحدث المعيار الدولي للتقارير المالية 18 متطلبات جديدة للعرض في قائمة الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك القيم الإجمالية والإجمالية الفرعية المحددة. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف جميع الإيرادات والمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث تعتبر الفئات الثلاثة الأولى فئات جديدة.

كما يتطلب المعيار الإفصاح عن مقاييس الأداء التي حددتها الإدارة حديثاً، والتي تمثل قيم إجمالية فرعية للإيرادات والمصروفات، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وتجزئة المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" المحددة للقوائم المالية الأساسية والإيضاحات.

بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات محدودة النطاق على معيار المحاسبة الدولي 7 "قائمة التدفقات النقدية"، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات وفقاً للطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية" وإلغاء الخيار بشأن تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، ثمة تعديلات مترتبة على العديد من المعايير الأخرى.

يسري المعيار الدولي للتقارير المالية 18 والتعديلات الأخرى على المعايير لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 ويسمح بالتطبيق المبكر ولكن يجب الإفصاح عنه. سيتم تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 18 بأثر رجعي.

وتعمل المجموعة والشركة الأم حالياً على تحديد كافة تأثيرات التعديلات على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة والإيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. فيما يلي التأثيرات المادية المبدئية المتوقعة على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم:

- سوف تُصنّف فروق أسعار الصرف ضمن الفئة التي يندرج فيها الدخل والمصروف المرتبطان بالبند الذي نتجت عنه فروق أسعار الصرف.
- سيتم إضافة إفصاحات جديدة: (أ) مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة؛ (ب) المصروفات المحددة حسب طبيعتها إذا تم عرض المصروفات حسب الوظيفة في فئة التشغيل لقائمة الربح أو الخسارة؛ و (ج) تسوية لكل بند في قائمة الربح أو الخسارة بين المبالغ المعاد عرضها وفقاً لمعيار المعيار الدولي للتقارير المالية 18 والمبالغ المعروضة سابقاً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 1.
- سيتم تصنيف الفوائد المستلمة والفوائد المدفوعة في أنشطة الاستثمار وأنشطة التمويل، على التوالي، في قائمة التدفقات النقدية.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(أ) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل المجموعة والشركة الأم (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة وغير سارية المفعول بعد (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية 19 الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في مايو 2024 المعيار الدولي للتقارير المالية 19 ويسمح للشركات المؤهلة بتطبيق متطلبات إفصاحات مخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات الاعتراف والقياس والعرض في المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى. ولتكون الشركة مؤهلة، يجب على الشركة في نهاية فترة التقرير أن تكون شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية 10 وألا تكون خاضعة للمساءلة العامة وأن تكون شركة أم (كبرى أو وسطى) تقوم بإعداد قوائم مالية متاحة للاستخدام العام وتتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية.

سيسري المعيار الدولي للتقارير المالية 19 لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2027 مع السماح بالتطبيق المبكر. وبما أن أدوات حقوق الملكية للمجموعة يتم تداولها علناً، فإنها غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية 19.

تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 في مايو 2024، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7، تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). تتضمن التعديلات:

- توضيح أن الالتزام المالي يتم إلغاء الاعتراف به في "تاريخ التسوية"، مع تقديم أحد خيارات السياسة المحاسبية (إذا تم استيفاء شروط محددة) لإلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية التي تم تسويتها باستخدام نظام سداد إلكتروني قبل تاريخ التسوية.
- تقديم إرشادات إضافية كيفية تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للأصول المالية المقترنة بخصائص المسؤولية البيئية والاجتماعية وحوكمة الشركات والخصائص المماثلة.
- توضيحات حول ما يشكل "خصائص عدم الرجوع" وخصائص الأدوات المترابطة تعاقدياً.
- تقديم متطلبات الإفصاحات عن الأدوات المالية ذات الخصائص المحتملة والإفصاحات الإضافية عن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

تسري التعديلات على فترات التقرير السنوية تبدأ من أو بعد 1 يناير 2026 ويُسمح بالتطبيق المبكر لتصنيف الأصول المالية والإفصاحات ذات الصلة فقط. لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) - المجلد 11

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في يوليو 2024 تسعة تعديلات محدودة النطاق كجزء من تحديثاته الدورية للمعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة. تشمل هذه التعديلات توضيحات أو تبسيطات أو تصحيحات أو تغييرات لتحسين الاتساق في المعيار الدولي للتقارير المالية 1: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة، والمعيار الدولي للتقارير المالية 7 - الأدوات المالية: الإفصاحات وإرشاداته المرفقة بشأن تطبيقه، والمعيار الدولي للتقارير المالية 9: الأدوات المالية، والمعيار الدولي للتقارير المالية 10: القوائم المالية الموحدة، ومعيار المحاسبة الدولي 7: قوائم التدفقات النقدية.

ستسري التعديلات لفترات التقرير التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2026. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه. ليس من المتوقع أن يكون لهذه التعديلات تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

العقود المرتبطة بالكهرباء المعتمدة على الطبيعة - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية 9 والمعيار الدولي للتقارير المالية 7

التحويل إلى عملة عرض تخضع للتضخم المرتفع - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي 21 لا يُتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) دمج الأعمال والشهرة

تقوم المجموعة بالمحاسبة عن دمج الأعمال وفقاً لطريقة الاستحواذ، باستثناء المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة، وذلك عندما تستوفي مجموعة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها تعريف الأعمال، وعندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. عند تحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل أحد الأعمال، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة من الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تشمل، كحد أدنى، مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

يمكن للمجموعة اختبار تطبيق "اختبار التجميع" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل أحد الأعمال. يتم استيفاء اختبار التجميع الاختياري إذا تركز كامل القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها بشكل جوهري في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة للتحديد.

يتم بصفة عامة قياس المقابل المحول عند الاستحواذ وفقاً للقيمة العادلة، كما هو الحال بالنسبة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح من عملية شراء بأسعار منخفضة في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل تكاليف المعاملات كمصروفات عند تكبدها، إلا إذا كانت ذات صلة بإصدار سندات دين أو أوراق مالية.

لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات القائمة سابقاً. ويتم بصفة عامة الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق مساهمين، فلا يتم حينها إعادة قياسه ويتم المحاسبة عن التسوية ضمن حقوق المساهمين. وبخلاف ذلك، يتم إعادة قياس المقابل المحتمل الآخر بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير والاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل ضمن الربح أو الخسارة.

المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة

يتم المحاسبة عن المعاملات التي تشمل منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة حيث يكون للمعاملة مضمون، باستخدام طريقة الاستحواذ. بالنسبة للمعاملات التي تشمل منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة، حيث لا يكون للمعاملة أي مضمون، تطبق المجموعة طريقة تجميع الحصص التي تعرف باسم "طريقة قيمة المنشآت السابقة".

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية لصافي الأصول (حقوق المساهمين) والالتزامات المسجلة في دفاتر المنشأة المحولة لاحتساب هذه المعاملات. تعادل القيمة الدفترية ذات الصلة القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها المدرجة في القوائم المالية المنفصلة للمنشأة المحولة.

لم يتم الاعتراف بأي شهرة نتيجة عملية التحويل. تتمثل الشهرة الوحيدة المعترف بها في أي شهرة حالية تتعلق بالمنشآت الموحدة. يدرج أي فرق بين المقابل النقدي المدفوع وصافي الأصول المستحوذ عليها كـ "احتياطي السيطرة المشتركة" ضمن حقوق المساهمين في القوائم المالية الموحدة.

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تشمل التكاليف النفقات المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ على الأصل. تشمل التكلفة أي تكلفة أخرى متعلقة بشكل مباشر بإعادة الأصل إلى حالة التشغيل للاستخدام المقصود منه.

عندما تكون هناك حاجة لاستبدال أجزاء جوهريّة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات زمنية، فإن المجموعة والشركة الأم تستهلكها بشكل منفصل على أساس أعمارها الإنتاجية المحددة. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفتها في القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات كبديل إذا تم استيفاء معايير الاعتراف. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإيقاف تشغيل الأصل بعد استخدامه في تكلفة الأصل المعني إذا تم استيفاء معايير الاعتراف لمخصص.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

يتم اعتبار قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية وممتلكات وآلات ومعدات إذا كان من المتوقع استخدامها لأكثر من سنة واحدة. ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة.

تتضمن النفقات على الصيانة أو التجديدات أو الفحوصات أو الإصلاحات الرئيسية تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء الأصول وتكاليف الفحص وتكاليف الإصلاح الشامل. يتم رسملة النفقات في حالة استبدال أحد الأصول أو جزء من أحد الأصول الذي تم استهلاكه بشكل منفصل وشطبه الآن ويكون من المحتمل أن تتدفق المزايا الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا البند إلى المجموعة والشركة الأم.

في حالة عدم اعتبار جزء من الأصل المستبدل ممثلاً لأحد البنود بشكل منفصل، وبالتالي لم يتم استهلاكه بشكل منفصل، يتم استخدام قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل (الأصول) المستبدل ويتم شطبها على الفور. يتم رسملة تكاليف الفحص المرتبطة ببرامج الصيانة الرئيسية وإطفائها على مدى الفترة حتى الفحص التالي. يتم تسجيل جميع تكاليف الإصلاحات والصيانة اليومية الأخرى كمصروفات عند تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام طريقة القسط المباشر على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، ويتم الاعتراف به في الربح أو الخسارة. يتم تحميل الاستهلاك على الممتلكات والآلات والمعدات اعتباراً من تاريخ توفر الأصل للاستخدام، وهو عادةً تاريخ الشراء أو التشغيل، وحتى تاريخ إلغاء الاعتراف به، وهو تاريخ استبعاده أو تاريخ سحبه من الاستخدام نهائياً، أيهما أقرب.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

2024	2025	فئة الأصل
السنوات	السنوات	
30 – 20	30 – 20	مبني ومرافق مدنية
8 – 3	8 – 3	أثاث وتجهيزات
30 – 4	40 – 4	آلات ومعدات (الاطلاع على إيضاح 12 (ب))
10 – 5	10 – 5	مركبات
5 – 2	5 – 2	قطع غيار رأسمالية

يتم إلغاء الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات وأي جزء جوهري معترف به مبدئياً عند الاستبعاد (أي؛ في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما لا يتوقع مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (المحتسبة بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ تقرير وتعديلها، متى كان ذلك مناسباً. (الاطلاع على إيضاح 12 (ب) لتقييم العمر الإنتاجي للممتلكات والآلات والمعدات).

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً انخفاض القيمة، إن وجدت، حتى إتمام الإنشاء. وعند إتمام الإنشاء، يتم نقل تكلفة هذه الأصول مع التكلفة المتعلقة مباشرة بالإنشاء، بما في ذلك تكاليف الاقتراض الرأسمالية إلى فئة الأصل المعنية. لا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(د) الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة بدمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي، يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمة.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من الفوائد الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات الخاصة بالشهرة والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة إما كمحددة أو غير محددة. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المزايا الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، متى كان ذلك مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

يتم الاعتراف بمصروف إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصروفات التي تتوافق مع وظيفة الأصل غير الملموس، باستخدام طريقة القسط المباشر على مدى الأعمار الاقتصادية الإنتاجية المقدر.

فيما يلي ملخص السياسات المطبقة على الأصول غير الملموسة لدى المجموعة:

برمجيات

الأعمار الإنتاجية	5 سنوات
طريقة الإطفاء المستخدمة	مطفأة على أساس القسط الثابت على مدى الفترة المقدرة للاستخدام.
ناتجة أو مستحوذ عليها داخلياً	مستحوذ عليها

يتم تقييم الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة طرق الإطفاء والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بكل تاريخ فترة إعداد تقرير.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً إما بشكل فردي أو على مستوى وحدة إنتاج النقد. لا يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة.

يتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر غير المحدد في كل تاريخ إعداد تقرير لتحديد ما إذا كان تقييم العمر غير المحدد لا يزال مؤيداً. فإذا لم يكن كذلك، يتم إجراء التغير في تقييم العمر الإنتاجي من غير محدد إلى محدد على أساس مستقبلي.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(هـ) عقود الإيجار

تقوم المجموعة والشركة الأم عند بدء العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. أي إذا كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية لقاء مقابل نقدي.

المجموعة والشركة الأم كمستأجرين

تطبق المجموعة والشركة الأم طريقة فردية للاعتراف والقياس على كافة عقود الإيجار باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. قامت المجموعة والشركة الأم بتسجيل التزامات الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وأصول حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الأصول الأساسية.

(1) أصول حق الاستخدام

تسجل المجموعة والشركة الأم أصول حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي؛ تاريخ توافر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس أصول حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، ويتم تعديلها مقابل أي إعادة قياس لالتزامات الإيجار. تتضمن تكلفة أصول حق الاستخدام مبلغ التزامات الإيجار المسجلة، والتكاليف المبدئية المباشرة المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار أو الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول، أيهما أقصر، على النحو التالي:

السنوات

20 – 30

أصول حق الاستخدام (عقد إيجار الأرض)

في حالة نقل ملكية الأصل المؤجر إلى المجموعة والشركة الأم في نهاية مدة عقد الإيجار أو إذا كانت التكلفة تعكس ممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك باستخدام العمر الإنتاجي المقدّر للأصل.

يتم تسجيل مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تستند إلى مؤشر أو سعر كمصروفات (ما لم يتم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يستدعي حدوث السداد.

(2) التزامات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تسجل المجموعة والشركة الأم التزامات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على مدى مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة بطبيعتها) ناقصاً أي حوافز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو سعر، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة التخريدية.

تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء المؤكد ممارسته من قبل المجموعة والشركة الأم بصورة معقولة ومدفوعات غرامات إنهاء مدة عقد الإيجار إذا كانت مدة عقد الإيجار تعكس ممارسة المجموعة والشركة الأم لخيار الإنهاء.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة والشركة الأم معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار نظراً لعدم إمكانية تحديد معدل الفائدة المتضمن في عقد الإيجار بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ التزامات الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيضه مقابل مدفوعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية للالتزامات الإيجار في حالة وجود تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال؛ التغيرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة من حدوث التغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو في تقييم خيار شراء الأصل ذي الصلة.

باعتبار ذلك مبرراً عملياً، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية 16 للمستأجر بعدم فصل البنود غير المرتبطة بالإيجار، بل يقوم بدلاً من ذلك بالمحاسبة عن أي عقد إيجار وبنوده غير المرتبطة بالإيجار ذات الصلة كترتيب واحد. وقد استخدمت المجموعة والشركة الأم هذا المبرر العملي، بينما لم تستخدمه الشركة التابعة.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(هـ) عقود الإيجار (تابع)

(3) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة والشركة الأم إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجار الممتلكات والآلات والمعدات قصيرة الأجل لديها (أي؛ عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها 12 شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تتضمن خيار الشراء).

تطبق المجموعة والشركة الأم أيضاً إعفاء الاعتراف بعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات التي تعتبر منخفضة القيمة. ويتم إدراج مدفوعات الإيجار لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

(و) المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها، أيهما أقل. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هو سعر البيع المقدر ضمن سياق الأعمال العادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. تتضمن تكاليف المخزون المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقله إلى موقعه الحالي وحالته الراهنه وفي حالة البضاعة تامة الصنع، تشمل التكلفة حصة مناسبة من المصروفات العامة غير المباشرة بناءً على القدرة التشغيلية العادية.

يتم تحديد تكاليف المخزون على النحو التالي:

نوع المخزون

طريقة التكلفة

قطع غيار ومواد كيميائية ومواد استهلاكية: المتوسط المرجح للتكلفة
منتجات تامة الصنع (الميثانول والأمونيا والبروبان والبيوتان والمكثفات والغاز البترولي المسال) الوارد أولاً أو يصرف أولاً

يتم احتساب مخصص لبنود المخزون المتقادم أو بطيء الحركة أو التالف بناءً على مراجعة دورية. يتم تخفيض قيمة المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها عندما يكون من غير المتوقع استرداد التكلفة، ويتم الاعتراف بالتخفيضات هذه كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بأي زيادة لاحقة في صافي القيمة الممكن تحقيقها للمخزون الذي تم تخفيض قيمته سابقاً كتخفيض في قيمة المصروف في الفترة التي يحدث فيها الاسترداد.

يتم إجراء مشطوبات المخزون عندما يتم تحديد البنود على أنها متقادمة أو تالفة أو غير قابلة للبيع، ويتم الاعتراف بجميع المشطوبات هذه في الفترة التي يتم فيها تحديدها.

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية لدى المجموعة والشركة الأم في كل تاريخ إعداد تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض القيمة. في حال وجود تلك المؤشرات، فيتم حينها تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل.

تقوم المجموعة والشركة الأم في كل تاريخ إعداد تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون من الضروري إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل. إن القيمة القابلة للاسترداد للأصل هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة إنتاج النقد ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة أثناء الاستخدام، أيهما أعلى.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد لأصل فردي، ما لم يكن الأصل ينتج تدفقات نقدية واردة مستقلة إلى حد كبير عن تلك الناتجة من الأصول أو مجموعات الأصول الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية لأصل أو وحدة إنتاج نقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقدير القيمة أثناء الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ معاملات السوق الحديثة بعين الاعتبار. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم تأييد هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم أو أسعار الأسهم المعلنة للشركات المتداولة علناً أو مؤشرات القيمة العادلة المتاحة الأخرى.

تستند المجموعة والشركة الأم في احتساب انخفاض القيمة إلى ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من وحدات إنتاج النقد لدى المجموعة والشركة الأم التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات والحسابات المتوقعة بصفة عامة فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة ضمن فئات المصروفات بما يتوافق مع وظيفة الأصل منخفض القيمة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في كل تاريخ إعداد تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود هذا المؤشر، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو وحدة إنتاج النقد.

يتم رد خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بأخر خسائر انخفاض في القيمة. يكون الرد محدوداً بحيث ألا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد، وألا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها، بالصافي بعد الاستهلاك، فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بهذا الرد في الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الشهرة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة إنتاج نقد (أو وحدات إنتاج النقد للمجموعة والشركة الأم) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد من وحدة إنتاج النقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. لا يمكن رد خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة لتحديد الانخفاض في القيمة سنوياً على مستوى وحدة إنتاج النقد، متى كان مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة والتزام مالي أو أداة حقوق مساهمين لمنشأة أخرى.

(1) الأصول المالية

الاعتراف المبدئي والقياس

يتم تصنيف الأصول المالية، عند الاعتراف المبدئي، كأصول مقاسة لاحقاً وفقاً للتكلفة المطفأة والقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يستند تصنيف الأصول المالية عند الاعتراف المبدئي إلى خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي وإلى نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم المستخدم لإدارتها.

باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو تلك التي قامت المجموعة والشركة الأم بتطبيق المبرر العملي عليها، تقيس المجموعة والشركة الأم مبدئياً الأصل المالي وفقاً لقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن بند تمويل جوهري أو التي طبقت المجموعة والشركة الأم المبرر العملي عليها وفقاً لسعر المعاملة على النحو المفصّل عنه في القسم (م) الإيرادات من العقود مع العملاء.

لغرض تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، يجب أن يؤدي إلى تدفقات نقدية تمثل "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط" على أصل المبلغ القائم. يشار إلى هذا التقييم باختبار مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. وبالنسبة للأصول المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تمثل مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط، فيتم تصنيفها وقياسها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بغض النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة والشركة الأم المستخدم في إدارة الأصول المالية إلى كيفية إدارتهما لأصولهما المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الأصول المالية أو كليهما. وبالنسبة للأصول المالية المصنفة والمقاسة وفقاً للتكلفة المطفأة فيتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية بينما يتم الاحتفاظ بالأصول المالية المصنفة والمقاسة وفقاً للقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

يتم الاعتراف بمشتريات أو مبيعات الأصول المالية التي تتطلب تسليم الأصول خلال إطار زمني محدد بموجب اللوائح أو الأعراف في السوق (المتاجرة بالطريقة الاعتيادية) في تاريخ التداول؛ أي التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة والشركة الأم بشراء أو بيع الأصل.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية كما يلي:

- أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أصول مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتتعرض لانخفاض القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

تتضمن الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة لدى المجموعة والشركة الأم الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والودائع لأجل والنقد وفي حكمه.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

(1) الأصول المالية (تابع)

الاعتراف المبدئي والقياس (تابع)

أصول مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تقيد الأصول المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة بالقيمة العادلة مع تسجيل صافي التغيرات في القيمة العادلة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة. تتضمن هذه الفئة الأدوات المشتقة.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف (أي؛ الاستبعاد من قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم) بأصل مالي (أو جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة للمجموعة والشركة الأم حسبما ينطبق عليه ذلك) بصورة أساسية عندما:

- تنتهي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل، أو
- تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقهما في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل التزاماً بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير مادي إلى طرف آخر بموجب ترتيب "القبض والدفع"، وإما (أ) أن تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل كافة المخاطر والمزايا الهامة لأصل أو (ب) ألا تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولكنها فقدت السيطرة على هذا الأصل.

عندما تقوم المجموعة والشركة الأم بتحويل حقوقهما في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو الدخول في ترتيب القبض والدفع، تقوم بتقييم ما إذا كانتا تحتفظان بمخاطر ومزايا الملكية وإلى أي مدى ذلك. وإذا لم تقم المجموعة والشركة الأم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة المخاطر والمزايا الهامة للأصل ولم تفقد السيطرة على الأصل، تستمر المجموعة والشركة الأم في تسجيل الأصل المحول بمقدار استمرارهما في المشاركة في هذا الأصل. في تلك الحالة، تقوم المجموعة والشركة الأم أيضاً بتسجيل التزام ذي صلة. يتم قياس الأصل المحول والالتزام ذي الصلة على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي تحتفظ بها المجموعة والشركة الأم.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصل المحول بالقيمة الدفترية الأصلية للأصل أو الحد الأقصى من مبلغ المقابل الذي قد ينبغي على المجموعة والشركة الأم سداؤه أيهما أقل.

انخفاض القيمة

تتضمن الإيضاحات التالية أيضاً إفصاحات إضافية تتعلق بانخفاض قيمة الأصول المالية:

- الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى والمدفوعات مقدماً، راجع إيضاح 18.
- المستحق من أطراف ذات علاقة، راجع إيضاح 30.
- الودائع لأجل، راجع إيضاح 19.
- النقد لدى البنك، راجع إيضاح 20.

تسجل المجموعة والشركة الأم مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بالنسبة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها وفقاً للقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة طبقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامها، مخصومة بنسبة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية الناتجة من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

(1) الأصول المالية (تابع)

انخفاض القيمة (تابع)

يتم تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان التي لم يحدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، فيتم احتساب مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل خسائر الائتمان الناتجة من أحداث التعثر المحتملة خلال مدة الـ 12 شهراً التالية (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى 12 شهراً). بالنسبة لحالات التعرض لمخاطر الائتمان تلك التي حدث فيها ازدياد جوهري في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي، فيجب احتساب مخصص خسائر مقابل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وأصول العقود، تطبق المجموعة والشركة الأم منهجاً مبسطاً عند احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة والشركة الأم بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تسجلان مخصص خسائر بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة في كل تاريخ إعداد تقرير. قامت المجموعة والشركة الأم بإنشاء مصفوفة مخصصات تستند إلى خبرتهما السابقة بخسائر الائتمان، المعدلة مقابل العوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة والشركة الأم الأصل المالي متعثراً في حالة التأخر في سداد المدفوعات التعاقدية لمدة 90 يوماً. ومع ذلك، ففي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة والشركة الأم أيضاً الأصل المالي متعثراً في حالة توفر معلومات داخلية أو خارجية تشير إلى عدم احتمالية استلام المجموعة والشركة الأم المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية من قبل المجموعة والشركة الأم. ويتم شطب الأصل المالي في حالة عدم وجود توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(2) الالتزامات الماليةالاعتراف المبدئي والقياس والعرض

يتم تصنيف الالتزامات المالية، عند الاعتراف المبدئي، كالتزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو قروض وسلف أو ذمم دائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في عملية تحوط فعالة، متى كان ذلك مناسباً.

يتم الاعتراف بكافة الالتزامات المالية مبدئياً وفقاً للقيمة العادلة، وبالصافي بعد تكاليف المعاملة المتعلقة بها مباشرة، في حالة القروض والسلف والذمم الدائنة.

تتضمن الالتزامات المالية لدى المجموعة والشركة الأم الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى والقروض والسلف والتزامات الإيجار والالتزامات المستحقة للغاز الغني والمستحق إلى أطراف ذات علاقة.

تصنف المجموعة والشركة الأم الالتزامات المالية الناتجة عن ترتيبات تمويل الموردين ضمن الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة إذا كانت لها طبيعة ووظيفة مماثلة للذمم الدائنة التجارية. وينطبق هذا إذا كان ترتيب تمويل الموردين جزءاً من رأس المال العامل المستخدم في دورة التشغيل الاعتيادية للمجموعة والشركة الأم، وكان مستوى الضمان المقدم مماثلاً للذمم الدائنة التجارية وكانت شروط الالتزامات التي تشكل جزءاً من ترتيب تمويل سلسلة التوريد لا تختلف بصورة جوهريّة عن شروط الذمم الدائنة التجارية التي لا تمثل جزءاً من هذا الترتيب. يتم إدراج التدفقات النقدية المتعلقة بالالتزامات الناتجة عن ترتيبات تمويل الموردين، المصنفة ضمن الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة، ضمن الأنشطة التشغيلية في قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

(1) الأصول المالية (تابع)

(2) الالتزامات المالية (تابع)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الالتزامات المالية كما يلي:

- التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (التزام مستحق عن الغاز الغني والقروض والسلف)

التزامات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تتضمن الالتزامات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الالتزامات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والالتزامات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكديدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً القيمة السالبة للأدوات المالية المشتقة التي دخلت فيها المجموعة والشركة الأم.

التزامات مالية مدرجة بالتكلفة المطفأة (التزام مستحق عن الغاز الغني والقروض والسلف)

إن هذه الفئة هي الأكثر صلة بالمجموعة والشركة الأم. بعد الاعتراف المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض والسلف التي تحمل فائدة وفقاً للتكلفة المطفأة بواسطة طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة من خلال مراعاة أي خصم أو علاوة عند الحيازة والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

تنطبق هذه الفئة بصفة عامة على القروض والسلف التي تحمل الفائدة. للاطلاع على المزيد من المعلومات، راجع إيضاح 23.

إلغاء الاعتراف

لا يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المرتبط بسداد الدين أو إلغاؤه أو انتهاء سريانه. عند استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة بشكل كبير، أو بتعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم معاملة هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يدرج الفرق في القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

(3) مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وإدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة، إذا كان هناك حق قانوني يلزم حالياً بمقاصة المبالغ المسجلة وتوجد نية السداد على أساس الصافي لتحقيق الأصول وتسوية الالتزامات في آن واحد.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ح) الأدوات المالية (تابع)

(4) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس الأدوات المالية؛ مثل المشتقات والأصول غير المالية مثل العقارات الاستثمارية وفقاً للقيمة العادلة في كل تاريخ ميزانية عمومية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود سوق رئيسية، في السوق الأكثر ملاءمة للأصل أو الالتزام

يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر ملاءمة متاحة للمجموعة والشركة الأم.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون بما فيه مصالحهما الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل وفقاً لأفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل وفقاً لأفضل استخدام.

تستخدم المجموعة والشركة الأم أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

يتم تصنيف كافة الأصول والالتزامات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى 1 - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى 2 - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى 3 - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

لأغراض الإفصاحات عن القيمة العادلة، حددت المجموعة والشركة الأم فئات الأصول والالتزامات بناءً على طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

يتم عرض ملخص الإفصاحات المتعلقة بالقيمة العادلة للأدوات المالية والأصول غير المالية المقاسة بالقيمة العادلة أو حيث يتم الإفصاح عن القيمة العادلة في الإيضاحات التالية:

- الإفصاحات المتعلقة بطرق التقييم والتقدير والافتراضات الهامة، راجع إيضاح 3.3 (1).
- الإفصاحات الكمية عن التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة، راجع إيضاح 35.
- الأدوات المالية (بما في ذلك تلك المدرجة بالتكلفة المطفأة)، راجع إيضاح 33.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ط) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط

الإعتراف المبدئي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة والشركة الأم الأدوات المالية المشتقة، مثل مبادلات أسعار الفائدة للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم إدراج الأدوات المالية المشتقة هذه مبدئياً بالقيمة العادلة في التاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد الأدوات المالية المشتقة ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. تدرج المشتقات كأصول مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكالتزامات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض المحاسبة عن التحوط، تصنف التحوطات كتحوطات للتدفقات النقدية عند التحوط من التعرض لمخاطر التباين في التدفقات النقدية التي تتعلق إما بمخاطر محددة مرتبطة بأصل أو التزام معترف به أو معاملة متوقعة مرجحة بدرجة كبيرة أو مخاطر العملات الأجنبية في التزام مؤكد غير معترف به.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة والشركة الأم رسمياً بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب في تطبيق محاسبة التحوط وهدف واستراتيجية إدارة المخاطر عليها لإجراء التحوط.

تتضمن عملية التوثيق تحديد أداة التحوط والبند المتحوط له وطبيعة المخاطر التي يتم التحوط لها وكيف ستقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر عدم فعالية التحوط وكيفية تحديد نسبة التحوط). تكون علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط له وأداة التحوط
- إن تأثير مخاطر الائتمان "لا يغلب على تغيرات القيمة" الناتجة عن تلك العلاقة الاقتصادية
- تكون نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفسها النسبة الناتجة عن كمية البند المتحوط له والتي تقوم المجموعة والشركة الأم بالتحوط منها فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة والشركة الأم فعلياً للتحوط من تلك الكمية من البند المتحوط له.

يتم احتساب التحوطات التي تستوفي جميع المعايير المؤهلة للمحاسبة عن التحوط، كما هو موضح أدناه:

تحوطات التدفقات النقدية

يتم تسجيل الجزء الفعلي من الأرباح أو الخسائر الناتجة عن أداة التحوط في الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن احتياطي تحوط التدفقات النقدية، بينما يتم تسجيل أي جزء غير فعلي مباشرة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة. يتم تعديل احتياطي تحوط التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر المتراكمة من أداة التحوط والتغير المتراكم في القيمة العادلة للبند المتحوط له، أيهما أقل.

يتم المحاسبة عن المبالغ المتراكمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بناءً على طبيعة المعاملة المتحوط لها ذات الصلة. إذا أدت المعاملة المتحوط لها لاحقاً إلى تسجيل بند غير مالي، يتم استبعاد المبلغ المتراكم ضمن حقوق المساهمين من بند حقوق المساهمين المنفصل وإدراجه ضمن التكلفة المبدئية أو القيمة الدفترية الأخرى للأصل أو الالتزام المتحوط له. ولا يمثل هذا تعديلاً على إعادة التصنيف ولن يتم تسجيله ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة. كما أن هذا ينطبق في حالة المعاملة المتوقعة المتحوط لها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي التي تصبح لاحقاً التزاماً مؤكداً يتم تطبيق المحاسبة عن تحوط القيمة العادلة عليه.

بالنسبة لأية تحوطات أخرى للتدفقات النقدية، يعاد تصنيف المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الربح أو الخسارة كتعديل في إعادة التصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتحوط لها على الربح أو الخسارة.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ط) الأدوات المالية المشتقة والمحاسبة عن التحوط (تابع)

في حالة إيقاف عملية المحاسبة عن تحوطات التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المتراكم في الإيرادات الشاملة الأخرى مسجلاً في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكم، إذا كان لا يزال من المتوقع حدوث التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط لها. وإلا بخلاف ذلك، سيتم إعادة تصنيف المبلغ على الفور إلى الربح أو الخسارة كتعديل في إعادة التصنيف. بعد الإيقاف، وبمجرد حدوث التدفقات النقدية المتحوط لها، يجب المحاسبة عن أي مبلغ متبقي في الإيرادات الشاملة الأخرى المتراكم استناداً إلى طبيعة المعاملة ذات الصلة كما هو موضح أعلاه.

(ي) تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالتزام المجموعة والشركة الأم عن المساهمات في برامج المعاشات بمساهمات محددة كمصروفات عند استحقاقها. يتم احتساب التزام المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق ببرامج المعاشات بمزايا محددة بشكل منفصل لكل برنامج من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة؛ يتم خصم هذه المزايا لتحديد قيمتها الحالية.

تقوم المجموعة والشركة الأم بسداد مدفوعات إلى نظام الضمان الاجتماعي الحكومي العماني بموجب المرسوم السلطاني 52/2023 للموظفين العمانيين، والمحتسبة كنسبة من راتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة والشركة الأم على هذه المساهمات، والتي يتم تسجيلها كمصروفات عند استحقاقها.

كما تقدم المجموعة والشركة الأم تعويضات نهاية الخدمة إلى موظفيها الوافدين. يتم استحقاق تعويضات نهاية الخدمة وفقاً لشروط تعيين موظفي المجموعة والشركة الأم في تاريخ التقرير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العماني والتعديلات اللاحقة له بشرط إكمال الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التعيين.

يتم الاعتراف بالتزام تعويضات نهاية الخدمة على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة.

يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الاكتوارية الناتجة عن التعديلات على أساس الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم تصنيف تكاليف الخدمة كمصروفات إدارية. يتم تحميل تكاليف الفائدة على قائمة الدخل الشامل الموحدة والمنفصلة.

(ك) المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو استدلاي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق صادر للمزايا الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال، ومتى كان ذلك مناسباً، المخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض هذا الخصم كتكلفة تمويل.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع مراعاة المخاطر وعوامل عدم اليقين المحيطة بالالتزام.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ل) الضرائب

المجموعة والشركة الأم مسجلتان في المنطقة الحرة بصلالة. ووفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقمي 2002/56 و 2006/62، تُعفى الشركات الكائنة في المنطقة الحرة بصلالة من ضريبة دخل الشركات بموجب قانون ضريبة دخل الشركات لمدة 30 عامًا من تاريخ بدء مزاولة الأنشطة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد مبلغ ضريبة المبيعات، باستثناء ما يلي:

- عندما لا تكون ضريبة المبيعات المتكبدة على شراء أصول أو خدمات قابلة للاسترداد من جهاز الضرائب، ففي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة المبيعات كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصروفات، متى كان ذلك مناسباً.
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة مع إدراج مبلغ ضريبة المبيعات.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من جهاز الضرائب أو مستحقة الدفع إليه كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة.

(م) الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد مبرم مع عميل ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة والشركة الأم بالإيرادات من العقود مع العملاء على أساس النموذج المكون من خمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية 15:

الخطوة 1 - تحديد العقد (العقود) مع العميل:

يتم تعريف العقد على أنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير لكل عقد يجب الوفاء بها.

الخطوة 2 - تحديد التزامات الأداء في العقد:

إن التزام الأداء هو وحدة حساب وتعهد في عقد مبرم مع عميل بنقل بضاعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3 - تحديد سعر المعاملة:

إن سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة والشركة الأم أحقيتها في الحصول عليه مقابل تحويل البضاعة أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 4 - تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستخصص المجموعة والشركة الأم سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع المجموعة والشركة الأم أحقيتها في الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(م) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة 5 - الاعتراف بالإيرادات

تُعترف المنشأة بالإيرادات عند (أو فور) استيفاءها بالتزام الأداء عن طريق تحويل بضاعة أو خدمة إلى العميل. "تحويل" المنشأة بضاعة أو خدمة إلى العميل عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك البضاعة أو الخدمة.

تتضمن المؤشرات التي تدل على تحويل السيطرة أن يكون لدى العميل ما يلي:

- التزام حالي بالدفع؛ و
- حيازة مادية؛ و
- ملكية قانونية؛ و
- مخاطر وامتيازات الملكية؛ و
- قبول الأصل.

يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويتم إدراجه بالصافي بعد ضرائب المبيعات، متى كان ذلك مناسباً (مثل؛ ضريبة القيمة المضافة) والخصومات. إذا تم استلام دفعات مقدماً من العملاء مقابل خدمات تعاقدية مستقبلية، يتم تأجيل الإيرادات حتى يتم تقديم الخدمات.

بالنسبة للالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الزمنية التي يتم خلالها استيفاء التزام الأداء.

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو مستحق القبض مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة المجموعة والشركة الأم. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المزايا الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة والشركة الأم.

عندما يتضمن الإيرادات عنصر تمويل جوهري، يتم إدراج عنصر التمويل كبند تمويل ويتم تعديل الإيرادات لقاء مبلغ مقابل. وبناءً على ذلك، يخصم سعر المعاملة لهذه العقود، باستخدام سعر الفائدة الضمني في العقد (أي؛ سعر الفائدة الذي يخصم سعر البيع النقدي للمعدات ليعادل المبلغ المدفوع مقدماً). يتناسب هذا السعر مع السعر الذي سينعكس في معاملة تمويل منفصلة بين المجموعة والشركة الأم والعميل عند بدء العقد.

تطبق المجموعة والشركة الأم المبرر العملي للدفعات مقدماً قصيرة الأجل المستلمة من العملاء. أي أن مبلغ المقابل المتعهد به لا يتم تعديله مقابل التأثيرات المترتبة على بند تمويل جوهري إذا كانت الفترة بين تحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها والسداد تبلغ سنة واحدة أو أقل.

خلصت المجموعة والشركة الأم إلى أنهما المنشآت الرئيسية التي تمثلها في جميع ترتيبات إيراداتها، نظرًا لكونهما الملتزم الرئيسي، وتعرضان أيضاً لمخاطر فقد المخزون.

يوضح الجدول التالي المعلومات حول طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الهامة وسياسات الاعتراف بالإيرادات ذات الصلة.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(م) الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الخطوة 5 - الاعتراف بالإيرادات (تابع)

طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء بما
سياسات الاعتراف بالإيرادات
في ذلك شروط الدفع الهامة

بيع المنتجات:	يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يحصل العملاء على السيطرة على البضاعة، ومن الاعتبارات الهامة لتحديد موعد نقل السيطرة، تحديد مدة الشحن المتفق عليها. يتم إصدار الفواتير في تلك الفترة الزمنية، وتستحق الدفع عادةً خلال فترة تتراوح ما بين 30-45 يوماً.	يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامه والاعتراف بها في مقابل البضاعة والخدمات عندما يتم نقل السيطرة على البضاعة أو الخدمات المتفق عليها والمزايا التي يمكن الحصول عليها منها إلى العميل. إن التزامات الأداء الناشئة عن العقود مع عملاء المجموعة والشركة الأم يتم الوفاء بها دائماً في فترة زمنية معينة.
الصادرات		
الميثانول		
الأمونيا		
البوتان		
البروبان		
المكثفات		

يستند سعر المعاملة إلى سعر السوق المتفق عليه مع العملاء.

لا يتم الاعتراف بأي إيرادات في حالة وجود عوامل عديم يقين جوهرية بشأن استرداد المقابل المستحق.

المحلية
الغاز البترولي المسال

يتم تحديد الإيرادات مع مراعاة الإيرادات والخصومات والعلاوات ورسوم التسويق والحوافز.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم بدقة المبالغ النقدية المستلمة المقدرة في المستقبل على مدار العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

(ن) العملات الأجنبية

تعرض القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم بالريال العماني **ع.ع.** ومع ذلك، فإن العملة التشغيلية للمجموعة والشركة الأم هي الدولار الأمريكي، حيث تُجرى معظم المعاملات بهذه العملة. تقوم المجموعة والشركة الأم بالنسبة لكل منشأة بتحديد عملتها التشغيلية وتقاس البنود المدرجة في القوائم المالية لكل منشأة باستخدام تلك العملة التشغيلية.

تُسجل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية ذات الصلة السائدة بتاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقيدة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف الفورية للعملة الرئيسية بتاريخ التقرير. يتم تحويل كافة الفروق إلى قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تواريخ المعاملات المبدئية. بينما يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة وفقاً للقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بما يتوافق مع تسجيل الأرباح أو الخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للبنود.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(س) ربحية السهم

تقدم المجموعة والشركة الأم بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة لأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الأرباح أو الخسائر المتعلقة بالمساهمين العاديين للمجموعة والشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل مقابل الأسهم المملوكة للمجموعة والشركة الأم.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة عن طريق تعديل الأرباح والخسائر المتعلقة بالمساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

(ع) توزيعات الأرباح

تُحتسب توزيعات الأرباح عن الأسهم العادية كالالتزام، وتُخصم من حقوق المساهمين عند اعتمادها من قبل مساهمي الشركة الأم. وتُخصم توزيعات الأرباح المرحلية من حقوق المساهمين عند دفعها.

بالنسبة لتوزيعات أرباح السنة التي تُعتمد بعد تاريخ التقرير، فتُعامل كحدث لاحق لتاريخ التقرير.

(ف) أحداث بعد تاريخ التقرير

يتم تعديل القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير وتاريخ التصريح بإصدار القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، بشرط أن توفر دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أي أحداث بعد نهاية الفترة غير معدلة في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة عندما تكون جوهرية.

(ص) مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

يتم استحقاق مكافآت أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود التي تقرها هيئة الخدمات المالية ومتطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان، ويتم الاعتراف بهذه التكاليف كمصروفات في الفترة التي يتم فيها تكبدها.

(ق) معلومات حول القطاع

إن القطاع التشغيلي هو جزء من قطاعات المجموعة والشركة الأم الذي يضطلع بأنشطة تجارية يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات. يتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تنشأ القطاعات التشغيلية للمجموعة والشركة الأم على أساس تلك الأجزاء الخاصة بالمجموعة والشركة الأم التي تخضع بانتظام لتقييم من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، عند اتخاذ القرارات بشأن كيفية تخصيص الموارد وعند تقييم الأداء.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم المبينة في هذا إيضاح، باستثناء أن مقاييس نتائج القطاعات التشغيلية؛ أي الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء، لا تتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية ولكنها تستند إلى المبالغ التي تم رفع تقارير بشأنها إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. للاطلاع على المزيد من المعلومات، راجع إيضاح 31.

3. السياسات المحاسبية (تابع)

3.3 ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ر) تصنيف الأصول والالتزامات إلى متداولة وغير متداولة

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدراج الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة بعد تصنيفها إلى متداولة/غير متداولة.

يكون الأصل متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تحقيقه أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة التشغيل المعتادة
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية
- من المتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- يكون عبارة عن نقد أو ما يعادله ما لم يتم منع تبادله أو استخدامه لتسوية
- التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف كافة الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يكون من المتوقع تسوية الالتزام خلال دورة التشغيل المعتادة
- يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة بصورة رئيسية
- يجب تسويته خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير
- ليس هناك حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف كافة الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

(ش) النقد والودائع قصيرة الأجل

يتضمن النقد والودائع قصيرة الأجل في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة التي تبلغ فترة استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل، والمحتفظ بها لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل، والتي يسهل تحويلها إلى مبلغ نقدي معلوم، ولا تتعرض لمخاطر التغيرات في القيمة بصورة جوهرية.

لأغراض قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة، يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع قصيرة الأجل، كما هو موضح أعلاه، بالصافي بعد السحوبات المكشوفة القائمة لدى البنوك، إن وجدت، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة والشركة الأم.

4. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن الالتزامات الطارئة. قد يؤدي عدم اليقين بشأن هذه الافتراضات والتقديرات إلى نتائج تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

تشمل الإفصاحات الأخرى المتعلقة بتعرض المجموعة والشركة الأم للمخاطر وعوامل عدم اليقين ما يلي:

- إدارة رأس المال، راجع إيضاح 34.
- إدارة مخاطر الأدوات المالية وسياساتها، راجع إيضاح 34.
- إفصاحات تحليلات الحساسية، راجع إيضاح 34 (3) (ب).

4. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام

في إطار تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية التي لها التأثير الأكثر جوهرية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة:

(1) تحديد مدة عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة والشركة الأم كمستأجرين

تحدد المجموعة والشركة الأم فترة عقد الإيجار على أنها فترة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يشملها خيار تمديد مهلة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد ممارسته بصورة معقولة، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد عدم ممارسته بصورة معقولة.

لدى المجموعة والشركة الأم العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. وتقوم المجموعة والشركة الأم بتطبيق الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بصورة معقولة ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار أم لا. أي أنها تراعي كافة العوامل ذات الصلة التي تحقق حافزاً اقتصادياً لها لممارسة خيار التجديد أو الإنهاء. وبعد تاريخ بداية عقد الإيجار، تعيد المجموعة والشركة الأم تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف يقع في نطاق سيطرة المجموعة والشركة الأم ويؤثر على قدرتهما على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (مثل؛ إجراء تحسينات جوهرية على العقارات المستأجرة أو إجراء تعديلات جوهرية على الأصل المؤجر).

راجع إيضاح 34 (2) للاطلاع على المعلومات حول مدفوعات الإيجار المستقبلية المحتملة المتعلقة بالفترات التالية لتاريخ ممارسة خيارات التمديد والإنهاء التي لا يتم إدراجها في مدة عقد الإيجار.

(2) تقييم ما إذا كانت اتفاقيات شراء الإنتاج تتضمن عقد إيجار

كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 2 (ج)، أبرمت المجموعة عدد ثلاث اتفاقيات شراء إنتاج مع شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. التي تقوم بشراء منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال. وبموجب هذه الاتفاقية، تتمتع شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي بحرية التصرف في بيع المنتجات إلى أطراف أخرى وتحديد التخصيص السنوي لشركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. بالإضافة إلى ذلك، لا تتمتع شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. بالحقوق في تحديد استخدام الأصول، حيث تحتفظ شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي بالسيطرة على القرارات التشغيلية الرئيسية. علاوة على ذلك، لا تقوم شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. بتحديد تصميم الأصول ذات الصلة أثناء إنشاؤها. وبالتالي، أشارت تقييمات الإدارة وخلصت إلى أن اتفاقيات شراء الإنتاج لا تستوفي تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. ومن ثم، فقد قامت بالمحاسبة عن الممتلكات والألات والمعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16 ويتم الاعتراف بالمتحصلات وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 15 "الإيرادات".

(3) تحديد عقد الإيجار فيما يتعلق بمرافق الميناء وحقوق المرور

قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الميناء وحقوق المرور وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16 لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقود إيجار:

مرافق الميناء: توفر العقود إمكانية وصول شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي إلى مرافق الميناء على أساس غير حصري. وعلى الرغم من الموصفات الموضحة بالتفصيل في العقد، يحتفظ المؤجر بحرية اختيار المرافق المخصصة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي. ونتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أنه لم يتم نقل أي أصل محدد، وأن العقد لا يفي بتعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. وبالتالي، تم اعتبار المدفوعات ذات الصلة بنفقات في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

4. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

الأحكام (تابع)

(3) تحديد عقد الإيجار فيما يتعلق بمرافق الميناء وحق المرور (تابع)

حق المرور: ينص العقد صراحة على حق المرور لتشييد خط أنابيب. ومع ذلك، فقد تم تشييد حامل الأنابيب كهيكل مرتفع ومنفصل عن الأرض، وبالتالي فإنه لا يشكل أصل قابل للتحديد. بالإضافة إلى ذلك، فإن حقوق شركة أوكيو إل بي جي في الحصول على حق المرور هذا غير حصري. وبناءً على هذه العوامل، خلصت الإدارة إلى أن هذا الترتيب لا ينطوي على أصل محدد. علاوة على ذلك، لا توجد التزامات ترميم جوهرية مرتبطة بهذا الترتيب. وبالتالي، فإن الترتيب لا يستوفي معايير التصنيف كعقد إيجار وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية 16. ونتيجة لذلك، يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

(4) تصنيف محطة الغاز البترولي المسال

كما هو موضح عنه في [إيضاح 2 (ز)]، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي. وطبقاً لهذه الاتفاقية، لا تتحكم شركة الغاز المتكاملة في التسعير؛ وتحدد شركة أوكيو إل بي جي أسعارها بشكل مستقل، مع ربط العقود الرئيسية بمؤشرات السوق، ويمثل الترتيب معاملة بين قطاع عام وآخر. وبناءً على هذه الوقائع، قامت الإدارة بتقييم مدى إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية 12، وخلصت إلى أن هذا الترتيب لا يستوفي معايير المحاسبة عن امتياز الخدمة. ونتيجة لذلك، يتم تصنيف الآلات والمكانن كممتلكات وآلات ومعدات وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 16.

يتم التعامل مع الغاز الغني المستلم من شركة الغاز المتكاملة كمخزون، والاعتراف به كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. ونظراً لطبيعة الغاز الغني، لا يمكن تخزينه ويتم توريده مباشرة للإنتاج عبر خطوط الأنابيب، متى كان ذلك ضرورياً. لذلك، لا يوجد مخزون يتعلق بالغاز الغني كما في تاريخ التقرير.

(5) عقد الاستخدام الخاص بموجب اتفاقية توريد الغاز

وفقاً لما جاء في [إيضاح 2(ب)]، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية توريد الغاز مع وزارة الطاقة والمعادن لشراء الغاز لاستخدامه في إنتاج الميثانول.

وبناءً على هذه الاتفاقية، لا تنطوي اتفاقية توريد الغاز على متاجرة أو مضاربة أو صافي تسوية. ولكن بدلاً من ذلك، يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبند غير مالي، ويكون التسليم الفعلي مطلوباً بموجب شروط العقد. قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان يتعين اعتبار العقد أداة مالية أو إذا كان يندرج ضمن سياسة إعفاء "الاستخدام الخاص". ينطبق المعيار الدولي للتقارير المالية 9 على العقود التي تتضمن أدوات مالية أو يمكن تسويتها على أساس الصافي، بما في ذلك العقود المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو المضاربة.

نظراً لأن الغاز يمثل مادة خام وليس جزءاً من ترتيبات المضاربة ولم يتم تسويته على أساس الصافي، فقد خلصت الإدارة إلى أن العقد مؤهل لسياسة إعفاء "الاستخدام الخاص" بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية 9. وبالتالي، تم الاعتراف بتكلفة الغاز في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة والمنفصلة.

(6) تصنيف استحقاق الغاز الغني لشركة أوكيو إل بي جي

وفقاً لما جاء في [إيضاح 2(ز)] بشأن الاتفاقات الهامة، يتعين على المجموعة مشاركة نسبة 80% من نقدها التخريدي مع شركة الغاز المتكاملة من الإيرادات المحققة من بيع البيوتان والبروبان والمكثفات والغاز البترولي المسال (غاز الطهي) كمقابل للغاز الغني الذي تورده شركة الغاز المتكاملة. قامت الإدارة بتقدير المبلغ مستحق الدفع بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من المحطة واعترفت بالتزام يتضمن تطبيق بعض التقديرات الهامة كما هو مبين بالتفصيل في إيضاح 4. وفقاً للاتفاقية المبرمة مع شركة الغاز المتكاملة، سنبداً أي مدفوعات مقابل هذا الالتزام بعد سداد قروض المساهمين والدين المضمون ذو الأولوية المقدم من المقرضين، بما في ذلك أي فائدة مستحقة عليها. ونظراً لأن هذه المدفوعات لا تخضع لتقدير المجموعة، يصنف هذا الرصيد مستحق الدفع كالتزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 32.

4. الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التفديرات والافتراضات

فيما يلي الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التفديرات بتاريخ التقرير والتي ترتبط بمخاطر جوهرية تنسب في إجراء تعديل مادي على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية اللاحقة. تستند المجموعة والشركة الأم في افتراضاتها وتفديراتها إلى المؤشرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية نتيجة للتغيرات في السوق أو الظروف الناتجة خارج نطاق سيطرة المجموعة والشركة الأم. تنعكس هذه التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.

(7) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة والشركة الأم. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتفديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء عقد الإيجار من خلال الاستفسار عنه من البنوك المحلية التي تعمل في سلطنة عمان.

(8) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/ أو فئة من الأصول بناءً على العوامل التالية:

- وهو ما يعكس أنماط الاستخدام الحالية للأصول،
- تحديث الظروف التشغيلية؛ و
- القيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تقم الإدارة بوضع تفديرات للقيم المتبقية لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية حيث تم اعتبارها غير جوهرية. يُرجى الاطلاع على البند 12 (ب) لمزيد من التفاصيل حول إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات التي أجريت خلال السنة.

(9) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة

تستخدم المجموعة والشركة الأم مصفوفة مخصصات لاحتمال خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة. تستند معدلات المخصصات إلى أيام تجاوز الاستحقاق لمجموعات من قطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (أي؛ الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع وتصنيف العميل والتغطية حسب خطابات الاعتماد والأشكال الأخرى من التأمين الائتماني).

تستند مصفوفة المخصصات مبدئيًا إلى معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة للمجموعة والشركة الأم. ستقوم المجموعة والشركة الأم بمعايرة المصفوفة لتعديل الخبرة السابقة بخسائر الائتمان مقابل المعلومات المستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة على مدار الفترة التالية مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التخلف عن السداد في قطاع التصنيع، يتم تعديل معدلات التخلف عن السداد السابقة. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة وتحليل التغيرات في التفديرات المستقبلية.

إن تقييم العلاقة بين معدلات التخلف عن السداد السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة يعتبر تقديرًا جوهريًا. يتسم مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة بالحساسية للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل خبرة المجموعة والشركة الأم السابقة بخسائر الائتمان وتوقع الظروف الاقتصادية أيضًا مؤشرًا على التخلف الفعلي للعميل في المستقبل. يتم الإفصاح عن المعلومات حول خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والمستحق من أطراف ذات علاقة لدى المجموعة والشركة الأم في إيضاح 18 وإيضاح 30(2).

4. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تابع)

التقديرات والافتراضات (تابع)

(10) استحقاق الغاز الغني لشركة أوكيو إل بي جي

تقوم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بتكلفة الغاز المستلم (المخزون) من شركة الغاز المتكاملة من خلال توقع الإنتاج والمبيعات والمصروفات على مدى 25 سنة بناءً على نموذج التشغيل (وفقاً لاتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي). يتم تحديد صافي التدفقات النقدية مستحقة الدفع إلى شركة الغاز المتكاملة بناءً على هذا التوقع لمدة 25 سنة. يتم الحصول على سعر الغاز بقسمة إجمالي حصة شركة الغاز المتكاملة على الكمية الإجمالية. يتم قياس الالتزام المالي الخاص بشركة الغاز المتكاملة بالتكلفة المطفأة، مع خصم المدفوعات المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل المفصح عنه في إيضاح 26. تتضمن عملية التقدير أحكام هامة واستخدام الافتراضات التي تتم مراجعتها سنوياً.

(11) تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بالتزامات تعويضات نهاية الخدمة لديها، التي تمثل التزام المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق بتعويضات نهاية الخدمة. ينطوي قياس هذه الالتزامات على أحكام وتقديرات، ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى الطبيعة طويلة الأجل وأوجه عدم اليقين الكامنة في هذه الالتزامات. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المزاي المحددة عن طريق الوحدة الائتمانية المتوقعة لتقدير المزايا التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. راجع إيضاح 25 للاطلاع على الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقدير.

(12) الأمور المتعلقة بالمناخ

تراعي المجموعة والشركة الأم الأمور المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، متى كان ذلك مناسباً. كما تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كانت مخاطر المناخ، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر التحول، يمكن أن يكون لها تأثير جوهري. وفي هذه الحالة، يتم إدراج هذه المخاطر في توقعات التدفقات النقدية عند تقييم مبالغ القيمة أثناء الاستخدام.

على الرغم من اعتقاد المجموعة والشركة الأم أن نموذج أعمالهما ومنتجاتهما سيظل قابلاً للاستمرار بعد التحول إلى اقتصاد منخفض الكربون، إلا أن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من عامل عدم اليقين في التقديرات والافتراضات التي تستند إليها العديد من بنود القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. ورغم أن المخاطر المتعلقة بالمناخ قد لا يكون لها حالياً تأثير جوهري على القياس، إلا أن المجموعة والشركة الأم تراقبان عن كثب التغيرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ. أما البنود والاعتبارات الأكثر تأثراً بشكل مباشر بالأمور المتعلقة بالمناخ فهي كما يلي:

- (1) العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات.
- (2) انخفاض قيمة الأصول غير المالية.
- (3) قياس القيمة العادلة.

5. إيرادات

تُحقق الشركة الأم إيراداتها بشكل أساسي من بيع الميثانول والأمونيا، في حين تُحقق المجموعة إيرادات من بيع الميثانول، والأمونيا، ومنتجات الغاز البترولي المُسال إلى عملائها. ويتمشى هذا الإفصاح مع المعلومات المتعلقة بالإيرادات المُفصّل عنها لكل قطاع قابل لإعداد التقارير بشأنه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 8 (الإيضاح 31)، ومع الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء [الإيضاح 3.3 (م)].

الإيرادات من العقود مع العملاء:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
155,194,586	149,826,901	239,664,297	224,276,406
(1,491,787)	3,227,214	(4,819,505)	1,695,578
153,702,799	153,054,115	234,844,792	225,971,984

إجمالي الإيرادات
يضاف: العلاوة / ناقصاً: (الخصم)

(1) توقيت الاعتراف

يتم الاعتراف بالإيرادات من جميع المنتجات التي تكتسبها المجموعة والشركة الأم في نقطة زمنية محددة.

(2) نوع البضاعة

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
111,623,041	108,815,479	111,623,041	108,815,479
42,079,758	44,238,636	42,079,758	44,238,636
-	-	24,797,594	20,730,020
-	-	35,859,951	32,500,696
-	-	11,722,027	10,301,183
-	-	8,762,421	9,385,970
153,702,799	153,054,115	234,844,792	225,971,984

الميثانول
الأمونيا
البيوتان
البروبان
المكثفات
الغاز البترولي المُسال (غاز الطهي)*

* ذلك يشمل الإيرادات الناتجة من العملاء الموجودين في منطقة ظفار، والتي يتم استلام جزء منها من وزارة المالية كدعم حكومي مقدم لهؤلاء العملاء.

(3) الأسواق الجغرافية

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
153,702,799	153,054,115	226,082,371	216,586,014
-	-	8,762,421	9,385,970
153,702,799	153,054,115	234,844,792	225,971,984

تصدير – دولة الإمارات العربية المتحدة
محلي – سلطنة عُمان

(4) تتم جميع مبيعات الميثانول والأمونيا والبيوتان والبروبان والمكثفات إلى طرف ذي علاقة (شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.ع.)، راجع الإيضاح 30 (1).

6. تكلفة مبيعات

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
64,157,062	65,347,934	64,157,062	65,347,934	استهلاك الغاز الطبيعي - الميثانول
-	-	41,837,479	39,434,609	التكلفة الاسمية للغاز الغني - الغاز
-	-	(895,571)	(1,467,166)	البترول المسال (إيضاح 26)
22,149,773	21,085,527	33,256,458	31,957,267	التغيرات في مخزون الغاز البترولي
9,141,111	8,207,830	13,015,735	12,337,933	المسال
4,591,120	3,827,767	5,199,983	4,522,989	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح 12.1)
1,874,911	2,528,804	3,165,084	3,663,274	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات
598,984	741,369	966,173	1,384,751	الصلة (إيضاح 8)
1,658,933	594,341	2,986,974	671,788	تكلفة المرافق
584,965	530,161	699,964	604,525	الإصلاح والصيانة
235,294	6,967	235,294	6,967	قطع الغيار والأدوات
1,331,751	2,720,801	1,975,123	3,967,283	تكلفة الخدمات المستأجرة
106,323,904	105,591,501	166,599,758	162,432,154	المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية
				وغيرها من المواد
				محصول تقادم مخزون (إيضاح 17.1)
				تكاليف أخرى (1)

(1) بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، تتضمن هذه التكاليف تكلفة خدمات تكنولوجيا المعلومات المشتركة للمجموعة والشركة الأم من الشركة القابضة بمبلغ 1,090,052 ـ (31 ديسمبر 2024: 914,924 ـ) و 810,860 ـ (31 ديسمبر 2024: 539,891 ـ) على التوالي [إيضاح 30 (1)].

7. مصروفات إدارية وعمومية

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
2,344,868	3,662,321	3,004,112	4,092,922	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة
523,402	1,292,264	681,113	1,517,392	(إيضاح 8)
342,938	735,630	407,937	1,166,931	مصروفات أخرى (1)
1,141,486	778,856	1,487,785	1,143,467	الأتعاب المهنية (2)
458,814	728,226	577,433	1,116,495	تأمين
430,973	610,546	494,093	827,165	الإصلاح والصيانة
115,035	576,750	115,035	576,750	المسؤولية المجتمعية للشركات
113,563	369,859	122,958	486,610	حقوق امتياز إلى الشركة القابضة
233,097	285,501	334,188	377,597	الإعلانات والعلاقات العامة
87,850	183,800	160,619	253,930	نفقات السفر
189,853	97,443	426,297	223,555	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح 12.1)
102,141	104,015	146,302	142,632	اللوازم المكتبية
69,544	9,412	98,463	13,016	إيجارات سيارات بعقود قصيرة الأجل
6,153,564	9,434,623	8,056,335	11,938,462	(إيضاح 14.3)
				اتصالات

(1) بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، تتضمن هذه التكاليف تكلفة خدمات تكنولوجيا المعلومات المشتركة للمجموعة والشركة الأم من الشركة القابضة بمبلغ 240,097 ـ (31 ديسمبر 2024: 124,059 ـ) و 140,105 ـ (31 ديسمبر 2024: 94,943 ـ) على التوالي [إيضاح 30 (1)].

7. مصروفات إدارية وعمومية (تابع)

(2) تتضمن الأتعاب المهنية إجمالي المكافآت لمدققي حسابات المجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بمبلغ 60,900 ₪ بما في ذلك مبلغ 54,200 ₪ لخدمات التدقيق و 6,700 ₪ للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق (31 ديسمبر 2024: 241,646 ₪ تتألف من مبلغ 114,000 ₪ لخدمات التدقيق و 127,646 ₪ للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق).

8. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
9,413,777	10,026,555	12,937,563	14,022,370
182,421	238,644	190,787	248,181
589,775	645,169	870,274	916,997
1,300,006	959,783	2,021,223	1,243,307
11,485,979	11,870,151	16,019,847	16,430,855

أجور ورواتب
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 25)
مخصصات التأمين الاجتماعي بموجب
صندوق الحماية الاجتماعية
مزاياء أخرى

يتم تخصيص رواتب الموظفين والتكاليف المرتبطة بها إلى تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
9,141,111	8,207,830	13,015,735	12,337,933
2,344,868	3,662,321	3,004,112	4,092,922
11,485,979	11,870,151	16,019,847	16,430,855

تكلفة مبيعات (إيضاح 6)
مصروفات عمومية وإدارية (إيضاح 7)

9. إيرادات أخرى

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
-	8,507,288	-	-
-	471,948	-	471,948
-	247,962	-	247,962
192,190	201,539	-	-
1,006,262	546,869	1,006,262	550,963
1,198,452	9,975,606	1,006,262	1,270,873

إيرادات توزيعات أرباح من شركة تابعة
مطالبة تأمين مستردة
مبيعات قطع غيار
إيرادات خدمات مشتركة من شركة تابعة
إيرادات متنوعة

10. إيرادات وتكاليف تمويل

(أ) إيرادات تمويل

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
2,183,252	4,367,129	3,822,139	6,778,951
-	-	-	7,609,400
-	-	-	506,753
351,704	175,337	692,374	177,697
2,534,956	4,542,466	4,514,513	15,072,801

إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية
خصم الالتزام المستحق عن الغاز الغني (إيضاح 26)
ربح القيمة العادلة من المشتقات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
أرباح صرف العملات الأجنبية

(ب) تكاليف تمويل

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
₪	₪	₪	₪
15,601,707	9,541,837	32,326,570	18,918,151
(6,197,245)	-	(13,199,084)	-
518,467	521,323	858,343	859,903
(3,690,032)	-	(3,690,032)	-
1,404,852	-	4,098,311	-
-	-	(5,027,854)	-
666,965	127,292	1,010,123	401,687
-	-	(1,554,770)	-
-	-	4,831,038	-
205,237	-	321,665	80,429
8,509,951	10,190,452	19,974,310	20,260,170

الفائدة على قرض لأجل
إعادة تصنيف من تحوط التدفقات النقدية
الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح 14.2)
المحول من الإيرادات الشاملة الأخرى عند إنهاء التحوط (إيضاح 29)
خسارة من إلغاء الاعتراف بالتزام مالي (إيضاح 23)
تحوط تدفقات نقدية معاد تصنيفه من الإيرادات الشاملة الأخرى بسبب الإنهاء
تكلفة معاملة غير مطفأة (إيضاح 23)
تحوط التدفقات النقدية - الجزء غير الفعال من التغير في القيمة العادلة
خصم الالتزام المستحق عن الغاز الغني
خسائر صرف العملات الأجنبية

11. الضرائب

إن منشآت المجموعة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة ("المنطقة الحرة"). وفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقم 2002/56 و 2006/62، فإن المنشآت الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة معفاة من ضريبة الدخل على الشركات بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة 30 سنة من تاريخ بدء الأنشطة.

في 31 ديسمبر 2024، أصدرت سلطنة عُمان المرسوم السلطاني رقم 2024/70، الذي سنّ قواعد ضريبية الحد الأدنى العالمية الجديدة التي تتماشى مع مشروع منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لمنع تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح - مشروع الركيزة الثانية. وبموجب الركيزة الثانية، تُلزم الشركات متعددة الجنسيات التي يتجاوز إجمالي إيراداتها السنوية 750 مليون يورو (في سنتين من السنوات الأربع الماضية) بدفع ضريبة الدخل على الشركات بمعدل ضريبي فعلي لا يقل عن 15% في كل دولة تعمل بها. ويتضمن القانون الصادر تطبيق الحد الأدنى للضريبة المحلية الإضافية وقاعدة إدراج الدخل. تسري هذه القواعد للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2025.




بالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، لم تُسجل المجموعة والشركة الأم أي مصروفات ضريبية حالية متعلقة بضرائب دخل الركيزة الثانية، وذلك لأن معدل الضريبة الفعلي للشركة القابضة في سلطنة عُمان يتجاوز الحد الأدنى البالغ 15%.

بناءً على التقييم الذي أجري حتى تاريخه، لا تتوقع المجموعة والشركة الأم أن يؤدي تطبيق الركيزة الثانية إلى التزامات ضريبية إضافية جوهرية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

37

12. ممتلكات وآلات ومعدات الموحدة	مباني ومرافق مدنية	أثاث وتركيبات	آلات ومكانن ومعدات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في 1 يناير 2025	73,861,580	959,991	813,373,116	1,123,862	12,895,358	1,935,676	904,149,583
إضافات	-	-	-	-	10,569,637	-	10,569,637
تحويلات	296,358	15,631	6,789,477	15,000	(7,141,079)	24,613	-
تحويل إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(261,732)	-	(261,732)
تعديل	-	-	(13,183)	-	(19)	-	(13,202)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	74,157,938	975,622	820,149,410	1,138,862	16,062,165	1,960,289	914,444,286
الرصيد في 1 يناير 2024	50,656,394	789,456	788,618,230	1,123,862	28,676,451	1,935,676	871,800,069
إضافات*	23,025,856	-	-	-	9,429,358	-	32,455,214
تحويلات	179,330	154,134	22,452,486	-	(22,785,950)	-	-
تحويل إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(105,700)	-	(105,700)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	73,861,580	943,590	811,070,716	1,123,862	15,214,159	1,935,676	904,149,583
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في 1 يناير 2025	20,118,592	731,577	302,467,849	766,737	-	484,858	324,569,613
استهلاك	2,668,232	35,039	28,867,834	57,897	-	161,990	31,790,992
تعديل	-	(320)	(11,536)	-	-	-	(11,856)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	22,786,824	766,296	331,324,147	824,634	-	646,848	356,348,749
الرصيد في 1 يناير 2024	17,115,754	679,098	272,720,615	707,655	-	298,216	291,521,338
استهلاك	3,002,838	52,479	29,747,234	59,082	-	186,642	33,048,275
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	20,118,592	731,577	302,467,849	766,737	-	484,858	324,569,613
القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2025	51,371,114	209,326	488,825,263	314,228	16,062,165	1,313,441	558,095,537
في 31 ديسمبر 2024	53,742,988	212,013	508,602,867	357,125	15,214,159	1,450,818	579,579,970

* في 2024، قامت المجموعة بإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تضمنت أصول حامل الأنايب بقيمة 23 مليون . في البداية، تم إنشاء حامل الأنايب نيابة عن وزارة النقل وتم الاعتراف به على أنه ذمم مدينة. ومع ذلك، بعد مناقشات أجريت مع وزارة النقل، تم الانتهاء إلى أنها ليست ملزمة بسداد تكاليف الإنشاءات لشركة أوكيو إل بي جي. حيث إنه يتم الآن استخدام حامل الأنايب من قبل شركة أوكيو إل بي جي (20.2 مليون ) ومن قبل شركة أوكيو للصناعات الأساسية (2.8 مليون )، فقد أعيد تصنيفه كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالمجموعة. يتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة. علاوة على ذلك، لا توجد التزامات جوهرية لإعادة الموقع إلى حالته فيما يتعلق بهذا الأصل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

38

12. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

الشركة الأم	مباني ومرافق مدنية	أثاث وتركيبات	آلات ومعدات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	الإجمالي
التكلفة							
الرصيد في 1 يناير 2025	34,150,700	789,653	544,962,588	561,862	6,688,122	1,935,676	589,088,601
إضافات	-	-	-	-	7,210,168	-	7,210,168
تحويل	296,358	7,943	1,804,284	15,000	(2,148,198)	24,613	
تحويل إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(261,732)	-	(261,732)
تعديل	-	-	(13,183)	-	(19)	-	(13,202)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	34,447,058	797,596	546,753,689	576,862	11,488,341	1,960,289	596,023,835
الرصيد في 1 يناير 2024	31,102,534	635,519	522,510,102	561,862	25,515,713	1,935,676	582,261,406
إضافات*	2,868,836	-	-	-	4,064,059	-	6,932,895
تحويل	179,330	154,134	22,452,486	-	(22,785,950)	-	-
تحويل إلى أصول غير ملموسة	-	-	-	-	(105,700)	-	(105,700)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	34,150,700	789,653	544,962,588	561,862	6,688,122	1,935,676	589,088,601
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في 1 يناير 2025	17,162,563	610,371	269,802,920	561,862	-	484,858	288,622,574
استهلاك	1,323,828	25,393	19,469,582	1,875	-	161,990	20,982,668
تعديل	-	(320)	(11,536)	-	-	-	(11,856)
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	18,486,391	635,444	289,260,966	563,737	-	646,848	309,593,386
الرصيد في 1 يناير 2024	15,542,288	571,579	249,654,103	561,862	-	298,216	266,628,048
استهلاك	1,620,275	38,792	20,148,817	-	-	186,642	21,994,526
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	17,162,563	610,371	269,802,920	561,862	-	484,858	288,622,574
القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2025	15,960,667	162,152	257,492,723	13,125	11,488,341	1,313,441	286,430,449
في 31 ديسمبر 2024	16,988,137	179,282	275,159,668	-	6,688,122	1,450,818	300,466,027

* في 2024، قامت الشركة الأم بإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تضمنت أصول حامل الأنايب بقيمة 2.8 مليون ₪. في البداية، تم إنشاء حامل الأنايب نيابة عن وزارة النقل والاعتراف به من قبل شركة أوكيو إل بي جي على أنه ذمم مدينة. تم تقديم جزء من التمويل لأعمال الإنشاءات من قبل أوكيو للصناعات الأساسية إلى شركة أوكيو إل بي جي، بما يتوافق مع المساحة المستغلة من قبل شركة أوكيو للصناعات الأساسية. ومع ذلك، بعد مناقشات أجريت مع وزارة النقل، تم التأكيد على أن الوزارة ليست ملزمة بسداد تكاليف الإنشاءات لشركة أوكيو إل بي جي. وحيث إنه يتم الآن استخدام حامل الأنايب من قبل شركة أوكيو للصناعات الأساسية بشكل نسبي، أعيد تصنيف الرصيد المدين المستحق من شركة أوكيو إل بي جي مقابل ذلك الاستغلال النسبي كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة الأم. سيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة، ولا توجد التزامات جوهرية لإعادة الموقع إلى حالته فيما يتعلق بهذا الأصل.

12. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

إيضاحات:

1. لا يوجد أي من أصول المجموعة والشركة الأم خاضعة للرهن القانوني والتجاري للتسهيلات الجديدة (2024): لا يوجد أي من أصول المجموعة والشركة الأم خاضعة للرهن القانوني والتجاري للتسهيلات الجديدة (إيضاح 23).
2. في نهاية السنة، قامت المجموعة والشركة الأم برسمة مبلغ 7.1 مليون € و 2.2 € على التوالي من الأعمال قيد الإنجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات (2024: 22.8 مليون € من قبل الشركة الأم). أما الأرصدة المتبقية البالغة 16.1 مليون € و 11.5 € على التوالي للمجموعة والشركة الأم، فهي تتعلق بمشاريع التحسين الرأسمالي قيد الإنجاز حالياً والتي سيتم رسملتها بمجرد أن تصبح متاحة للاستخدام.
3. خلال السنة، لم تتم رسملة تكاليف الاقتراض، حيث لم تكن هناك أصول مؤهلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 23 (31 ديسمبر 2024: لا شيء €).
4. تبلغ الأصول المستهلكة بالكامل قيمة 34,362,214 € و 34,265,562 € على التوالي للمجموعة والشركة الأم، ومدرجة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: 32,617,286 € و 32,520,634 € على التوالي للمجموعة والشركة الأم).

5. تقييم انخفاض القيمة

(1) كما في 31 ديسمبر 2025، لم تحدد الإدارة أي مؤشرات على انخفاض قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وبالتالي لا يلزم إجراء تقييم لانخفاض القيمة لفترة التقرير كما في 31 ديسمبر 2025.

(2) في 31 ديسمبر 2024، أجرت المجموعة والشركة الأم تقييماً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 لأسباب انخفاض القيمة على مستوى وحدات إنتاج النقد التي حددت أسباب انخفاض القيمة في شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو ال بي جي بسبب عدم الاستقرار في تسعير السلع.

لغرض تحليل انخفاض القيمة، استخدمت المجموعة والشركة الأم طريقة التدفقات النقدية المخصومة، وتم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في النموذج:

أسلوب التقييم

اعتمدت المجموعة والشركة الأم أسلوب "التدفقات النقدية المخصومة" لاحتساب القيمة قيد الاستخدام كنموذج أساسي لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة إنتاج النقد لديها. أخذ نموذج "التدفقات النقدية المخصومة" بالاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم تحقيقها من وحدات إنتاج النقد ذات الصلة، مع الأخذ في الاعتبار معدل الإنتاج المتوقع والطلب والقدرة القصوى للمحطات لفترة الإغلاق.

تقوم المجموعة والشركة الأم باستمرار بمراقبة أحدث التشريعات الحكومية فيما يتعلق بالمسائل المتعلقة بالمناخ. في الوقت الحالي، لم يتم إصدار أي تشريع من شأنه أن يؤثر على المجموعة والشركة الأم. ستقوم المجموعة والشركة الأم بتعديل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات القيمة قيد الاستخدام والحساسية لمراعاة التغيرات في الافتراضات في حالة الحاجة إلى تغيير.

فترة التوقع ومعدل الخصم

تم خصم التدفقات النقدية للقيمة قيد الاستخدام من خلال تطبيق معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 9.6% (أوكيو للصناعات الأساسية) و 10.1% (أوكيو ال بي جي) إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة. اعتمدت التدفقات النقدية المستقبلية على مدخلات خطة العمل لمدة 5 سنوات مع أسعار السوق والعمر الإنتاجي المتبقي بناءً على نفس المدخلات وسعر السوق المتوقع. وتمت مقارنتها، لأغراض تحليلية، بأحدث الأسعار/الهوامش/فروق الأسعار المستمدة من التوقعات المستقبلية لمستشاري السوق الرئيسيين.

12. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

(هـ) تقييم انخفاض القيمة (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد

أجرت الإدارة اختبارها السنوي لانخفاض قيمة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو ال بي جي كما في 31 ديسمبر 2024. وحدد الاختبار أن القيمة القابلة للاسترداد لشركة أوكيو للصناعات الأساسية هي 318.4 مليون ~~ع.ع.ع~~ ولشركة أوكيو ال بي جي هي 305 مليون ~~ع.ع.ع~~ بما يتجاوز قيمتهما الدفترية. وبناء على ذلك، توصلت الإدارة إلى أنه لا يلزم وجود انخفاض في القيمة خلال فترة التقرير كما في 31 ديسمبر 2024.

تحليل الحساسية

بالنسبة لمنشآت المجموعة والشركة الأم الخاضعة لتحليل انخفاض القيمة، فإن تحليل الحساسية هو كما يلي:

سوف تتطابق القيمة قيد الاستخدام لدى المجموعة مع القيمة الدفترية للأصول إذا:

- كان معدل الخصم بنسبة 10.39% لشركة أوكيو للصناعات الأساسية ونسبة 12.39% لشركة أوكيو ال بي جي، مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى.
- انخفضت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء بنسبة 3.11% لشركة أوكيو للصناعات الأساسية، ونسبة 10% لشركة أوكيو ال بي جي، مع الحفاظ على ثبات جميع المتغيرات الأخرى.

(و) تقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات

خلال العام، عيّنت المجموعة والشركة الأم استشاريًا خارجيًا لمراجعة وتقييم الأعمار الإنتاجية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 16. ونتيجة لهذا التقييم، تم تعديل الأعمار الإنتاجية المقدرة لبعض بنود الممتلكات والآلات والمعدات لتعكس أنماط الاستخدام الحالية، وظروف التشغيل المُحدثة، والمنافع الاقتصادية المستقبلية المتوقعة من هذه الأصول.

يُمثل هذا التعديل تغييرًا في التقدير المحاسبي وفقًا لمعيار المحاسبة الدولي 8، وقد طُبّق بأثر مستقبلي اعتبارًا من 1 يوليو 2025. وجاء هذا التعديل عقب تقييمات هندسية مُحدثة أشارت إلى تحسّن أداء الأصول وزيادة الطاقة التشغيلية نتيجةً لتحسين ممارسات الصيانة، إذ تُطبّق المجموعة برنامجًا شاملاً للصيانة الدورية، يتضمن نفقات كبيرة لجميع المنشآت كل أربع سنوات منذ بدء العمليات التجارية. وقد أدّت نفقات الصيانة الدورية هذه إلى زيادة الأعمار الإنتاجية الاقتصادية لهذه الآلات بما يتجاوز أعمارها الإنتاجية المُقدّرة.

أدّى تغيير الأعمار الإنتاجية إلى انخفاض في مصروفات الاستهلاك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 بمقدار 1.6 مليون ~~ع.ع.ع~~ و 1.1 مليون ~~ع.ع.ع~~ للمجموعة والشركة الأم على التوالي.

تتعلق الأصول المتأثرة بشكل أساسي ببنود الآلات والمكانن في مصانع الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال، والتي تم تمديد أعمارها الإنتاجية إلى 40 عامًا كحد أقصى، مقارنةً بـ 25 عامًا في التقييم المبدئي.

وبناءً على التقدير الحالي للأعمار الإنتاجية المتبقية، وبافتراض ثبات أنماط الاستخدام، فمن المتوقع أن يؤدي هذا التغيير إلى انخفاض في مصروفات الاستهلاك بنحو 3.1 مليون ~~ع.ع.ع~~ و 2.2 مليون ~~ع.ع.ع~~ للمجموعة والشركة الأم على التوالي للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026. قد تختلف التأثيرات الفعلية نتيجةً للتغيرات في استخدام الأصول والنفقات الرأسمالية المستقبلية والظروف التشغيلية.

12. ممتلكات وآلات ومعدات (تابع)

12.1 مطابقة مصروفات الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي مصروفات الاستهلاك والإطفاء للسنة:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
21,994,526	20,982,668	33,048,275	31,790,992	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 12)
21,140	71,465	21,140	79,306	أصول غير ملموسة (إيضاح 13)
221,957	215,194	347,662	340,899	أصول حق الاستخدام (إيضاح 14.1)
22,237,623	21,269,327	33,417,077	32,211,197	

يتم تخصيص مصروفات الاستهلاك والإطفاء إلى تكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية كما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
22,149,773	21,085,527	33,256,458	31,957,267	تكلفة المبيعات (إيضاح 6)
87,850	183,800	160,619	253,930	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح 7)
22,237,623	21,269,327	33,417,077	32,211,197	

13. أصول غير ملموسة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
1,928,135	2,033,835	2,257,897	2,363,597	التكلفة
105,700	261,732	105,700	261,732	في بداية السنة
-	-	-	7,841	المحول من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
2,033,835	2,295,567	2,363,597	2,633,170	تعديل
				في نهاية السنة
1,928,135	1,949,275	2,257,897	2,279,037	الإطفاء المتراكم
21,140	71,465	21,140	79,306	في بداية السنة
1,949,275	2,020,740	2,279,037	2,358,343	المحمل للسنة (إيضاح 12.1)
				في نهاية السنة
84,560	274,827	84,560	274,827	القيمة الدفترية في نهاية السنة

تتكون الأصول غير الملموسة بصورة رئيسية من رسوم الترخيص المتعلقة بتخطيط موارد المؤسسات وبرامج التطبيقات. يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة على مدى خمس سنوات من قبل المجموعة والشركة الأم.

تبلغ الأصول غير الملموسة المطفأة بالكامل قيمة 2,257,897 ـ و 1,928,135 ـ على التوالي للمجموعة والشركة الأم كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: 2,257,897 ـ و 1,928,135 ـ على التوالي للمجموعة والشركة الأم).

14. عقود الإيجار

أبرمت المجموعة والشركة الأم اتفاقيات الإيجار التالية:

- (1) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء محطات الميثانول والأمنيا وتستحق في 2047.
- (2) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء محطة الغاز البترولي المسال وتستحق في 2051.
- (3) اتفاقية تأجير الأراضي مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع لتخزين الغاز البترولي المسال وتستحق في 2051.

تمتد مدة الإيجار لجميع عقود الإيجار لمدة 30 سنة مع خيار تمديد العقد. يتم تحميل الفائدة بمعدل فائدة فعلي يتراوح ما بين 6.5% و 6.75% سنوياً (2024: 6.5%).

تظهر القوائم الموحدة والمنفصلة للمركز المالي والأرباح أو الخسائر المبالغ التالية المتعلقة بتأجير أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة:

14.1 أصول حق الاستخدام

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
				التكلفة
4,361,622	6,414,671	8,219,777	10,571,456	الرصيد في بداية السنة
2,053,049	(162,326)	2,351,679	(162,326)	إعادة تقييم*
6,414,671	6,252,345	10,571,456	10,409,130	الرصيد في نهاية السنة
				الاستهلاك المتراكم
1,087,681	1,309,638	1,777,122	2,124,784	الرصيد في بداية السنة
221,957	215,194	347,662	340,899	المحمل السنة
1,309,638	1,524,832	2,124,784	2,465,683	الرصيد في نهاية السنة
5,105,033	4,727,513	8,446,672	7,943,447	القيمة الدفترية في نهاية السنة

14.2 التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
6,580,583	8,504,610	11,798,920	14,020,766	الرصيد في بداية السنة
2,053,049	(162,326)	2,351,679	(162,326)	إعادة تقييم*
518,467	521,323	858,343	859,903	الفائدة المتراكمة [إيضاح 10 (2)]
(647,489)	(647,488)	(988,176)	(988,497)	المبالغ المدفوعة
8,504,610	8,216,119	14,020,766	13,729,846	الرصيد في نهاية السنة

* تتعلق إعادة التقييم بتمديد فترة عقد الإيجار التي يتم ممارستها في كافة عقود الإيجار.

14. عقود الإيجار (تابع)

14.2 التزامات الإيجار (تابع)

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول للالتزامات الإيجار كما في تاريخ التقرير:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
137,259	137,112	138,463	168,191	التزام الإيجار - المتداول
8,367,351	8,079,007	13,882,303	13,561,655	التزام الإيجار - غير المتداول
8,504,610	8,216,119	14,020,766	13,729,846	

14.3 مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
221,957	215,194	347,662	340,899	استهلاك أصول حق الاستخدام
				الفائدة على التزامات الإيجار [إيضاح 10
518,467	521,323	858,343	859,903	(2)]
				إيجارات عقود إيجار قصيرة الأجل *
102,141	104,015	146,302	142,632	(إيضاح 7)
842,565	840,532	1,352,307	1,343,434	

14.4 مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
259,234	519,043	428,140	858,417	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
388,255	128,445	560,036	130,080	- حصة الفائدة
647,489	647,488	988,176	988,497	- حصة المبلغ الأصلي

* تشمل إيجارات عقود الإيجار قصيرة الأجل بشكل أساسي إيجارات السيارات من أطراف أخرى لفترة قصيرة الأجل (أقل من 12 شهراً). يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة ذات الصلة بإيجارات السيارات على أساس القسط الثابت كمصروفات في الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح 7).

لدى المجموعة والشركة الأم عقود إيجار تتضمن خيارات تمديد وإنهاء. تتفاوض الإدارة على هذه الخيارات لتوفير المرونة في إدارة محفظة الأصول المؤجرة، بما يتماشى مع احتياجات أعمال المجموعة. وتمارس الإدارة تقديرًا دقيقًا لتحديد ما إذا كانت خيارات التمديد وإنهاء هذه مؤكدة بشكل معقول.

الشركة الأم	
2024	2025
€	€
500,000	500,000

الاستثمار في شركة تابعة - أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و.

في سنة 2024، قامت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت بتحويل حصتها البالغة 100% في شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية اعتباراً من 17 يوليو 2024. وبعد هذا التحويل، أصبحت شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. تم تنفيذ عملية التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول أوكيو إل بي جي كما في 30 يونيو 2024، واكتمل التسجيل التجاري في 28 يوليو 2024. أكملت الشركة الأم استحواذها على الأسهم مقابل مبلغ وقدره 61,628,676 € (بما يعادل صافي قيمة أصول شركة أوكيو إل بي جي) والذي تمت تسويته من خلال إصدار 1,540,716,900 سهم لشركة أوكيو ش.م.ع.م بقيمة 40 بيعة للسهم. تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة أوكيو للصناعات الأساسية من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد بتاريخ 9 أكتوبر 2024.

يعتبر استحواد الشركة على شركة أوكيو إل بي جي بمثابة دمج أعمال ضمن سيطرة مشتركة، حيث تخضع كل من شركة أوكيو إل بي جي والشركة الأم للسيطرة بشكل نهائي من قبل شركة أوكيو ش.م.ع.م.

في قوائمها المالية المنفصلة، قامت الشركة الأم مبدئياً بالاعتراف بالاستثمار بما يعادل القيمة الدفترية للاستثمار في القوائم المالية المنفصلة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت قبل المعاملة. تم تسجيل الفرق بين قيمة الاستثمار والمقابل المحول كاحتياطي سيطرة مشتركة بقيمة سالبة ضمن حقوق الملكية. وفي 31 ديسمبر 2025، تم تحويل مبلغ احتياطي السيطرة المشتركة بالكامل إلى الأرباح المحتجزة.

بالنسبة للقوائم المالية الموحدة، لم يتم تسجيل احتياطي السيطرة المشتركة حيث كان المقابل لشراء أسهم شركة أوكيو إل بي جي مساوياً لقيمة الأصول الصافية لشركة أوكيو إل بي جي في تاريخ الاستحواذ.

16. دفعة مقدماً طويلة الأجل

إن هذه المبالغ تمثل الدفعة مقدماً التي دفعتها الشركة التابعة مقابل أصول التوصيل والتي يتم إطفائها على مدى عمر محطة الغاز البترولي المسال.

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
€	€	€	€
-	-	1,301,532	1,252,572
-	-	(48,960)	(48,960)
-	-	1,252,572	1,203,612

دفعة مقدماً طويلة الأجل

ناقصاً: الجزء المتداول

الجزء طويل الأجل

17. مخزون

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
1,363,480	1,978,129	1,363,480	1,978,129	منتجات تامة الصنع:
327,891	704,377	327,891	704,377	الميثانول
-	-	751,349	1,461,996	الأمونيا
-	-	943,913	1,694,886	البيوتان
-	-	416,837	422,820	البروبان
-	-	1,713	1,276	المكثفات
-	-	3,805,183	6,263,484	الغاز البترولي المسال
1,691,371	2,682,506			
5,511,881	6,582,895	5,937,624	8,099,851	المخزون والتوريدات والمواد
1,329,779	1,315,516	1,329,779	1,417,652	المستهلكة:
225,183	31,597	225,183	31,597	قطع غيار
8,758,214	10,612,514	11,297,769	15,812,584	مواد مستهلكة
				كيماويات ومواد أخرى
(346,566)	(119,047)	(346,566)	(119,047)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء
8,411,648	10,493,467	10,951,203	15,693,537	الحركة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، تم الاعتراف بمخزون بمبلغ 105,304,653 ـ (31 ديسمبر 2024: 106,765,106 ـ) و 66,619,464 ـ (31 ديسمبر 2024: 65,341,011 ـ) كمصروفات خلال السنة وتم الاعتراف به ضمن "تكلفة المبيعات" من قبل المجموعة والشركة الأم، على التوالي.

17.1 فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
111,272	346,566	111,272	346,566	في بداية السنة
235,294	6,967	235,294	6,967	المخصص المرصود للسنة
-	(234,486)	-	(234,486)	الشطب خلال السنة
346,566	119,047	346,566	119,047	في نهاية السنة

18. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
-	-	203,469	198,326	ذمم مدينة تجارية (1)
457,290	526,132	494,200	781,031	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
177,868	860,311	609,766	1,173,786	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (2)
145,631	174,592	1,098,221	663,518	ضريبة القيمة المضافة للمدخلات (بالصافي)
780,789	1,561,035	2,405,656	2,816,661	

18. ذمم مدينة تجارية وأرصدة مدينة أخرى ومدفوعات مقدماً (تابع)

(1) لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقدير أو الافتراضات المهمة المستخدمة خلال فترة التقرير الحالية. الذمم المدينة التجارية لا تحمل فوائد، وعادةً ما تكون آجال استحقاقها بين 30 و45 يوماً. إن خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى ليست جوهرية، وبالتالي لم يتم إجراء أي تعديل من قبل المجموعة والشركة الأم خلال العام (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

(2) هذا يتضمن مبلغ 471,948 ₪ مقابل مطالبة التأمين المتعلقة بالأعوام السابقة خلال مرحلة بدء تشغيل مصنع الأمونيا.

19. ودائع لأجل

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
₪	₪	₪	₪	
36,201,752	30,000	84,185,279	55,000	في بداية السنة
91,435,967	126,939,392	171,774,889	188,459,392	ودائع
(127,607,719)	(38,504,392)	(255,905,168)	(69,264,431)	مبالغ تم سحبها
30,000	88,465,000	55,000	119,249,961	في نهاية السنة

قامت المجموعة والشركة الأم بإيداع ودائع لأجل لدى مؤسسات مالية عاملة في سلطنة عُمان وخارجها، بفترة استحقاق متبقية تتراوح بين ستة أشهر وسنة واحدة، بمتوسط سعر فائدة سنوي فعلي يتراوح بين 4% و4.5% (2024: 5.2% و5.7%) سنوياً. تشمل الودائع لأجل رصيداً قدره 30.8 مليون ₪ (2024: لا شيء) مُودع لدى بنك تجاري خارج سلطنة عُمان. جميع الودائع لأجل مقومة بالدولار الأمريكي.

لا تعتبر الودائع لأجل أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك يتم تصنيفها من A1 إلى Baa3، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المجموعة والشركة الأم مخصص خسائر للأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم يتأخر أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير عن موعد استحقاقها، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية السابقة للتعرض في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة المجموعة والشركة الأم عدم وجود خسائر جوهرية من انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسائر في هذا الشأن.

لا يتم رهن أي من الودائع لأجل لدى المجموعة والشركة الأم مقابل أي قرض أو لتلبية متطلبات الضمانات.

20. النقد وما يعادله





الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
₪	₪	₪	₪	
22,422	23,081	23,397	25,285	نقد في الصندوق
112,494,299	27,040,149	167,290,394	46,541,368	أرصدة لدى البنوك*
112,516,721	27,063,230	167,313,791	46,566,653	

* إن ذلك يشمل الأرصدة لدى البنوك والودائع تحت الطلب لدى المجموعة والشركة الأم والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ. يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية القائمة داخل سلطنة عمان وتخضع لمعدل فائدة سنوي فعلي بنطاق يتراوح من 1.25% إلى 5.80% (2024: 1.25% إلى 5.80%) سنوياً.

20. النقد وما يعادله (تابع)

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية، والتي يتم تصنيفها من A1 إلى Ba1، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. علاوة على ذلك، لا تعتبر الأرصدة لدى البنوك أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. بناء على ذلك، تقدر إدارة المجموعة والشركة الأم مخصص خسائر الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم الاعتراف به في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

21. رأس المال

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
			
شركة أوكيو للصناعات الأساسية			
- رأس المال المصرح به			
والمصدر			
3,459,490,850 سهم عادي			
بقيمة 40 بيضة للسهم (31 ديسمبر			
2024: 3,459,490,850 سهم			
عادي بقيمة 40 بيضة للسهم)			
138,379,634	138,379,634	138,379,634	138,379,634

فيما يلي مساهمو شركة أوكيو للصناعات الأساسية الذين يمتلكون 10% أو أكثر من أسهمها كما في نهاية السنة سواء باسمهم أو من خلال حساب أمين، بما في ذلك عدد الأسهم التي يمتلكونها:



2024		2025	
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم
51	1,764,340,333	51	1,764,340,333

أوكيو ش.م.ع.

21.1 احتياطي المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة

كما هو مبين في إيضاح 15 بتاريخ 17 يوليو 2024، استحوذت الشركة الأم خلال السنة على شركة أوكيو إل بي جي في معاملة تم احتسابها كدمج أعمال تحت السيطرة المشتركة. ووفقاً لسياسة المجموعة والشركة الأم المحاسبية المتعلقة بهذه المعاملات، تم الاعتراف بأصول والتزامات شركة أوكيو إل بي جي بقيمتها الدفترية الحالية، دون إعادة تقييمها بالقيمة العادلة. ونتيجة لذلك، تم الاعتراف بالفرق بين المقابل المُحوّل والقيمة الدفترية للاستثمار مباشرة في احتياطي معاملات السيطرة المشتركة ضمن حقوق الملكية. وخلال العام، حوّلت المجموعة والشركة الأم كامل مبلغ احتياطي السيطرة المشتركة إلى الأرباح المُحتجزة.

22. احتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان والتعديلات اللاحقة له، يُشترط تحويل 10% من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ثلث رأس المال المصدر للشركة الأم. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. وقد قامت الشركة الأم بتحويل مبلغ  4,397,079 (31 ديسمبر 2024:  3,566,694) إلى الاحتياطي القانوني. ويشمل ذلك مبلغاً إضافياً قدره  161,518 تم تحويله خلال العام يتعلق بتخصيصات العام السابق.

23. قروض لأجل

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع
165,796,400	159,029,200	343,117,014	314,697,332
(1,353,440)	(1,226,148)	(2,565,575)	(2,163,888)
<u>164,442,960</u>	<u>157,803,052</u>	<u>340,551,439</u>	<u>312,533,444</u>

تسهيلات مشتركة
ناقصاً: تكلفة المعاملة غير
المطفاة
إجمالي القروض لأجل

فيما يلي التصنيف غير المتداول والمتداول للقروض لأجل كما في تاريخ التقرير:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع
157,675,760	151,035,852	312,131,755	282,109,074
6,767,200	6,767,200	28,419,684	30,424,370
<u>164,442,960</u>	<u>157,803,052</u>	<u>340,551,439</u>	<u>312,533,444</u>

غير متداولة
متداولة

فيما يلي الحركة في المبلغ الأساسي خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع
182,499,371	165,796,400	377,563,734	343,117,014
169,180,000	-	355,662,500	-
(185,882,971)	(6,767,200)	(390,109,220)	(28,419,682)
<u>165,796,400</u>	<u>159,029,200</u>	<u>343,117,014</u>	<u>314,697,332</u>

في بداية السنة
المقبوضات خلال السنة
المبالغ المدفوعة خلال السنة
في نهاية السنة

فيما يلي الحركة في تكلفة المعاملة غير المطفاة خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع	ـ.ع
2,071,817	1,353,440	5,108,433	2,565,575
1,353,440	-	2,565,576	-
(666,965)	(127,292)	(1,010,123)	(401,687)
(1,404,852)	-	(4,098,311)	-
<u>1,353,440</u>	<u>1,226,148</u>	<u>2,565,575</u>	<u>2,163,888</u>

في بداية السنة
المقبوضات خلال السنة
المبالغ المحملة خلال السنة
[إيضاح 10(2)]
الخسارة من تسوية التزام مالي
[إيضاح 10(2)]
في نهاية السنة

يتم الإفصاح عن تحليل استحقاق القروض في إيضاح 34 (2).

23. قروض لأجل (تابع)

حصلت المجموعة والشركة الأم على تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل من ائتلاف المؤسسات المالية بإجمالي مبلغ 355.7 مليون € و 169.2 مليون € كحد أقصى، على التوالي كما في تاريخ التقرير (2024: 355.7 مليون € و 169.1 مليون €).

23.1 إعادة تمويل التسهيلات المشتركة

في ضوء متطلبات الاكتتاب العام الأولي، نجحت المجموعة والشركة الأم في الحصول على قروض مشتركة جديدة في عام 2024.

فور الحصول على تسهيل القرض لأجل المشترك الجديد في 2024، قامت المجموعة والشركة الأم بسداد كامل القروض القائمة في 2024 دون تكبد أي غرامات إضافية. ونتيجة لذلك، تم إيقاف الاعتراف بالقرض القائم وتم تحميل تكاليف المعاملة غير المطفاة للقرض الذي تم سداؤه على قائمة الربح أو الخسارة.

23.1.1 ترتيبات التسهيلات السابقة

(1) تسهيل قرض مشترك - (شركة أوكيو للصناعات الأساسية)

- حصلت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("تسهيل مشترك") بمبلغ إجمالي قدره 266.82 مليون € بموجب اتفاقية تسهيل بتاريخ 13 يوليو 2017.
- كان يجب سداد التسهيل على مدى ثمانية عشر قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح ما بين 2.89 مليون € و 10.59 مليون € . بدأ السداد اعتباراً من ديسمبر 2020.
- خضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هوامش تتراوح من 2.80٪ إلى 3.35٪ اعتماداً على التسهيلات القائمة وحالة المشروع فيما يتعلق بالإنجاز.
- تم ضمان تسهيل القرض المشترك هذا بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو للصناعات الأساسية. يضم التسهيل بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، الامتثال للقوانين، وروانات سلبية، واستبعادات، وقروض أو ائتمان، وتوزيعات أرباح، واسترداد الأسهم، وقروض ثانوية من المساهم، والمديونية المالية، وعمليات دمج، وتغيير الأعمال وعمليات استحواذ.
- في 2024 قامت شركة أوكيو للصناعات الأساسية بسداد هذا القرض من المتحصلات المستلمة من ترتيب التمويل الإسلامي الجديد (إيضاح 23.1).

(2) تسهيل قرض مشترك - (شركة أوكيو إل بي جي)

- حصلت شركة أوكيو إل بي جي على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("التسهيل المشترك") من مجموعة من المؤسسات المالية بحد أقصى إجمالي قدره 246.41 مليون € بموجب اتفاقية تسهيلات مبرمة بتاريخ 17 مايو 2017 ("اتفاقية التسهيلات").
- يتم سداد المبلغ الإجمالي لتسهيلات القرض لأجل وتسهيل القرض الاحتياطي لأجل على مدى 24 قسطاً نصف سنوي. بدأ السداد بموجب تسهيل القرض لأجل اعتباراً من 31 ديسمبر 2020.
- خضع التسهيل المشترك لفائدة وفقاً لمعدلات السوفر بالإضافة إلى هوامش تتراوح من 3.15٪ إلى 3.45٪.
- تم ضمان تسهيل القرض المشترك بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي. تضمن آلية اتفاقية توريد الغاز الطبيعي حقوق الأولوية للمقرضين على الإيرادات. قدمت الحكومة ضماناً للمقرضين في حالة تعثر المنشأة القائمة بإعداد التقارير.
- تحتوي اتفاقية التسهيل المشترك على بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، نسب تمويل المشاريع، والتصفية والدمج، والدخول في اتفاقيات جديدة مادية، والتعهدات السلبية، وتغيير الأعمال، والقروض والضمانات.
- قامت شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض الحالي من المتحصلات المستلمة من ترتيب القرض لأجل الجديد (إيضاح 23.1).

23. قروض لأجل (تابع)

23.1 إعادة تمويل التسهيلات المشتركة (تابع)

23.1.2 ترتيبات تسهيلات جديدة

(1) تسهيل وكالة - (شركة أوكيو للصناعات الأساسية)

- حصلت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل وكالة مشترك ("تسهيل إسلامي") بمبلغ إجمالي قدره 169.2 مليون AED بموجب اتفاقية تسهيل مبرمة بتاريخ 24 ديسمبر 2024. تم صرف كامل قيمة التسهيل بتاريخ 30 ديسمبر 2024.
- يتم سداد هذا التسهيل على مدى 24 قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح من 3.4 مليون AED إلى 6.8 مليون AED حتى ديسمبر 2035 وتبلغ قيمة الدفعة الأخيرة 76.1 مليون AED تُستحق في 30 يونيو 2036. بدأ السداد اعتباراً من 30 ديسمبر 2024. يخضع هذا التسهيل لمعدل ربح وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هامش ثابت قدره 1.4٪ سنوياً.
- لا يخضع هذا التسهيل الإسلامي لضمان ولا يحمل أي تعهدات مالية، إلا أن التسهيل يشمل تعهداً عاماً يتعلق بالامتثال للقانون والرهن السلبي وتفويض معين واستبعاد أصول ودمج وعقوبات. لذلك، لا تنطوي هذه القروض القائمة على تعهدات قائمة في نهاية السنة بخلاف التعهدات العامة المذكورة. كان الغرض من هذا التسهيل الإسلامي هو إعادة تمويل التسهيل المشترك القائم ولأغراض مؤسسية عامة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. تم استخدام الأموال المستلمة من هذا التسهيل لسداد كامل التسهيل المشترك الأصلي البالغ 169.2 مليون AED بتاريخ 30 ديسمبر 2024.

(2) تسهيل مشترك - (شركة أوكيو إل بي جي)

- حصلت شركة أوكيو إل بي جي على تسهيل قرض لأجل مشترك ("التسهيل المشترك") بمبلغ إجمالي قدره 186.5 مليون AED بموجب اتفاقية تسهيل مبرمة بتاريخ 26 ديسمبر 2024. تم صرف كامل قيمة التسهيل بتاريخ 30 ديسمبر 2024. يتم سداد هذا التسهيل على مدى 16 قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح من 9.2 مليون AED إلى 14.3 مليون AED ، وكان استحقاق آخر دفعة في 30 يونيو 2032. بدأ السداد اعتباراً من 30 ديسمبر 2024. يحمل هذا التسهيل معدل فائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هامش ثابت قدره 1.15٪ سنوياً.
- لا يخضع هذا التسهيل المشترك لضمان ولا يحمل أي تعهدات مالية، إلا أن التسهيل يشمل تعهداً عاماً يتعلق بالامتثال للقانون والرهن السلبي وتفويض معين واستبعاد أصول ودمج وعقوبات. لذلك، لا تنطوي هذه القروض القائمة على تعهدات في نهاية السنة بخلاف التعهدات العامة المذكورة.
- كان الغرض من هذا التسهيل هو إعادة التمويل بالكامل لمشروع شركة أوكيو إل بي جي ولأغراض مؤسسية عامة. تم استخدام الأموال المستلمة من هذا التسهيل لسداد كامل التسهيل المشترك الأصلي البالغ 185.8 مليون AED بتاريخ 30 ديسمبر 2024.

24. قرض ثانوي من المساهم

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
AED	AED	AED	AED	
-	-	55,631,081	-	القرض
-	-	-	-	في بداية السنة
38,240,958	-	-	-	المستحدث من شركة النفط العمانية لتطوير
(38,240,958)	-	(38,240,958)	-	المنشآت ش.م.م (ب)
-	-	(17,390,123)	-	المسدد من خلال أسهم ملكية (ج)
-	-	-	-	التنازل عن قرض (أ)
-	-	-	-	في نهاية السنة
-	-	-	-	الفائدة المستحقة
-	-	11,737	-	في بداية السنة
-	-	(11,737)	-	التنازل عن الفائدة على قرض
-	-	-	-	في نهاية السنة

24. قرض ثانوي من المساهم (تابع)

حصلت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و في سنوات سابقة على قرض مساهم من مساهمها القانوني السابق والذي كان شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م.

بموجب اتفاقية التسهيل المشترك، يتعين على المساهمين تمويل 22.5٪ من التكاليف الإجمالية للمشروع. يتم سداد هذا القرض الثانوي للمساهمين من خلال ترتيب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المشار إليه بموجب البند 15 من اتفاقية توريد الغاز الطبيعي التي تنص على آلية تقاسم الإيرادات. كما هو مبين في الإيضاح 2 (و)، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي اتفاقية القرض الثانوي هذه ("اتفاقية القرض الثانوي") مع شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م ("المقرضون الثانويون").

لا يخضع القرض الثانوي ("القرض الثانوي") لضمان وتنص اتفاقية القرض الثانوي على ما يلي:

- لا يتم دفع فائدة إلا بموجب شروط اتفاقية القرض الثانوي من خلال حساب التوزيع بعد تاريخ الإنجاز المالي للمشروع.
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء من أو كامل القرض إلى رأسمال شركة أوكيو إل بي جي، بنفس القيمة، بموجب إشعار خطي.

ستقوم شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض الثانوي عند الطلب من الأموال القائمة في رصيد حساب التوزيع (كما هو محدد في اتفاقية التسهيل).

خلال سنة 2024، وافق مساهم شركة أوكيو إل بي جي على التنازل عن الفائدة المحملة سابقاً والمدفوعة على القرض الثانوي. بموجب هذه الاتفاقية، تم عكس الفائدة المحملة حتى 1 يناير 2024 والبالغة 17.4 مليون ر.ع.م. وتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية. كما وافق المساهم على تخفيض قيمة المبلغ الأصلي مقابل الفائدة المترتبة التي سددتها الشركة بالفعل.

في أكتوبر 2024، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بتحويل قروض المساهمين المسندة بمثلها ضمن إطار إعادة هيكلة تمويل المجموعة. تم تحويل قروض المساهمين بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، بما في ذلك القروض المسندة بمثلها لنفس السبب بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، إلى أوكيو للصناعات الأساسية من شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م عند تحويل حصة أوكيو إل بي جي من شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية.

وافقت مجالس إدارات أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية على التحويل بتاريخ 13 أكتوبر 2024 وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية حسب الأصول. قامت شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض من المساهم بالكامل إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية قبل الاكتتاب العام الأولي لأسهمها وبذلك تم تحويل 38.2 مليون ر.ع.م. (99 مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية بتاريخ 2 ديسمبر 2024.

في 2024، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهم عادية إلى أوكيو ش.م.ع.م مقابل قرض أوكيو إل بي جي الذي تم تحويله البالغ 38 مليون ر.ع.م. بالقيمة الاسمية. تم الإصدار مقابل خيار تحويل الأسهم الذي تم ممارسته بموجب اتفاقية قرض المساهم. تمت الموافقة على زيادة رأس المال أثناء اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد بتاريخ 28 أكتوبر 2024.

25. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في تعويضات نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ر.ع.م.	ر.ع.م.	ر.ع.م.	ر.ع.م.
1,436,399	1,380,608	1,851,241	1,444,430
182,421	238,644	190,787	248,181
(173,141)	-	(535,109)	-
150,842	62,857	153,424	65,014
(215,913)	(88,987)	(215,913)	(88,987)
1,380,608	1,593,122	1,444,430	1,668,638

في بداية السنة
تكاليف الخدمة الحالية / مصروفات الفائدة
(إيضاح 8)
استحقاقات زائدة تم عكسها
صافي الخسائر الاكتوارية
المبالغ المدفوعة خلال السنة
في نهاية السنة

25. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

كما في تاريخ التقرير، يتم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين المغتربين من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين:

معدل الخصم	4.8%	5.3%	4.8%	5.3%
الزيادة المستقبلية في الرواتب	3%	3%	3%	3%
سن التقاعد بالسنوات	60	60	60	60

المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
116,100	166,162	122,880	172,348	تكاليف الخدمة
66,321	72,482	67,907	75,833	مصرف الفائدة
182,421	238,644	190,787	248,181	إجمالي المبلغ المحمل على الأرباح أو الخسائر (إيضاح 8)

المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
150,842	62,857	153,424	65,014	الخسارة الاكتوارية

تحليل الحساسية

من شأن التغييرات المحتملة بشكل معقول في تاريخ التقرير في أحد الافتراضات الاكتوارية ذات الصلة، مع إبقاء الافتراضات الأخرى ثابتة، أن تؤثر على التزام التعويضات المحدد بالمبالغ المبينة أدناه:

الشركة الأم		الموحدة		التغير	الافتراضات
2024	2025	2024	2025		
ـ	ـ	ـ	ـ		
(30,811)	(34,139)	(32,091)	(35,463)	الزيادة بمقدار 0.5%	معدل الخصم
32,095	35,503	33,419	36,869	النقص بمقدار 0.5%	
32,650	35,938	33,996	37,321	الزيادة بمقدار 0.5%	الراتب المتوقع
(31,619)	(34,877)	(32,933)	(36,230)	النقص بمقدار 0.5%	

26. التزام مستحق عن الغاز الغني

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
-	-	54,720,429	101,388,946	كما في بداية السنة
-	-	41,837,479	39,434,609	المحمل للسنة (إيضاح 6)
-	-	4,831,038	(7,609,400)	خصم المستحقات [إيضاح 10(2)]
-	-	-	(34,029,151)	وإيضاح 10(1)]
-	-	101,388,946	99,185,004	ناقصاً: المبلغ المسدد
-	-	24,691,127	24,937,155	كما في نهاية السنة
-	-	76,697,819	74,247,849	الجزء المتداول
-	-	101,388,946	99,185,004	الجزء غير المتداول

(1) يمثل هذا المصروفات المستحقة فيما يتعلق بالغاز الغني الذي تم توريده لمحطة الغاز البترولي المسال المعترف بها خلال السنة. تم الاعتراف بقيمة الالتزامات المستحقة بناءً على التوقعات المستقبلية للغاز البترولي المسال. تم تقدير قيمة المخصص على أساس المشاريع والإيرادات الفعلية والإنتاج الفعلي خلال السنة.

(2) تم الاعتراف بقيمة المخصص التي تم تقديرها كتكلفة مبيعات أو بالقيمة الدفترية للمخزون. تم تخفيض قيمة المخصص إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم بواقع 6.5% (2024: 6.5%). يتم قياس كامل الالتزام المستحق بالتكلفة المطفأة كل سنة. تم سداد أول دفعة في عام 2025.

27. ذمم دائنة تجارية وأرصدة دائنة أخرى

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
1,885,461	749,531	2,477,392	878,047	ذمم دائنة تجارية
938,738	1,694,186	1,297,440	1,890,990	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
10,141,507	9,294,176	16,777,028	13,323,730	استحقاقات*
205,648	256,620	421,731	430,090	ذمم دائنة أخرى
13,171,354	11,994,513	20,973,591	16,522,857	

* تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير النفقات الرأسمالية / تكاليف الهندسة والتوريد والبناء البالغة 4.8 مليون ـ و 2.8 مليون ـ (31 ديسمبر 2024: 6.3 مليون ـ و 2 مليون ـ) للمجموعة والشركة الأم على التوالي.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تم التفاوض على شروط اتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة لتناسب مع شروط التزامات القروض.

29. أدوات مالية مشتقة (تابع)

في 15 ديسمبر 2024، قامت شركة أوكيو ش.م.ع.م بإنهاء اتفاقية مبادلة أسعار الفائدة مع شركة أوكيو للصناعات الأساسية دون مقابل شراء بعد إعادة تقييم استراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بها عقب إعادة تمويل اقتراضات شركة أوكيو للصناعات الأساسية. تم إعفاء كلا الطرفين من أي التزامات مرتبطة بهذه الاتفاقية. تم الاعتراف بالخسارة الناتجة عن إنهاء اتفاقية مبادلة أسعار الفائدة ضمن حقوق الملكية كتعديل للأرباح المحتجزة.

في 15 ديسمبر 2024، أوقفت شركة أوكيو إل بي جي محاسبة التحوط بسبب إيقاف الاعتراف بالقرض المتحوط بشأنه. حتى تاريخ إيقاف الاعتراف بها، تم تصنيف علاقة التحوط على أنها فعالة. في نفس التاريخ، تم تعديل عقد مبادلة أسعار الفائدة الأصلي، مما أدى إلى زيادة القيمة الاسمية للأداة. تم الاعتراف بتغيرات القيمة العادلة الناتجة عن هذه الزيادة في القيمة الاسمية في الربح أو الخسارة تحت بند تكاليف التمويل. خلال سنة 2025، تم استرداد كامل المبلغ المتعلق بالأصل المشتق.

يلخص الجدول أدناه القيم الاسمية للأدوات المشتقة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ	ـ	ـ	ـ
-	-	177,320,614	-
-	-	177,320,614	-

الاتفاق المبرم مع شركة أوكيو ش.م.ع.م

بلغ معدل الفائدة الثابت لعقود مبادلة أسعار الفائدة 0.5091٪ (2024: 0.5091٪).

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الاسمية للأدوات المشتقة:

الإجمالي	6 إلى 12 شهراً	أقل من ستة أشهر	المجموعة
ـ	ـ	ـ	31 ديسمبر 2025
177,320,614	166,726,543	10,594,071	31 ديسمبر 2024

ليس لدى الشركة الأم أي أدوات تحوط في تاريخ التقرير.

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الدفترية للأدوات المشتقة:

الإجمالي	6 إلى 12 شهراً	أقل من ستة أشهر	المجموعة
ـ	ـ	ـ	31 ديسمبر 2025
6,582,625	3,204,074	3,378,551	31 ديسمبر 2024

ليس لدى الشركة الأم أي أدوات تحوط في تاريخ التقرير.

29. أدوات مالية مشتقة (تابع)

القيم الدفترية للأدوات المشتقة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ	ـ	ـ	ـ
-	-	6,582,625	-
-	-	6,582,625	-

مبادلات أسعار الفائدة

المشتقات - أصول متداولة

فيما يلي الحركات في احتياطي تحوط التدفق النقدي خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ	ـ	ـ	ـ
8,272,099	-	17,567,549	-
(3,690,032)	-	(3,690,032)	-
1,615,178	-	4,349,421	-
(6,197,245)	-	(13,199,084)	-
-	-	(5,027,854)	-
-	-	-	-

الرصيد في 1 يناير

معاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر نتيجة

إنهاء التحوط [إيضاح (2)10]

التغيرات المترجمة في القيمة العادلة

معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر *

إيقاف محاسبة التحوط

الرصيد في 31 ديسمبر

* يتعلق إعادة التصنيف بمحاسبة التحوط المطبقة سابقاً، مع التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط التي تم تسويتها خلال سنة 2024.

يتم إبرام عقد مشتق مع شركة أوكيو ش.م.ع.م، التي يتم تصنيفها BBB- (درجة استثمار) وفقاً لتصنيف وكالة فيتش.

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري المجموعة والشركة الأم معاملات مع الشركات والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". يوجد لدى المجموعة والشركة الأم أرصدة مع هذه الأطراف ذات علاقة والتي تنشأ في سياق الأعمال الاعتيادية من المعاملات التجارية بموجب شروط متفق عليها بين الأطراف. تخضع أسعار وشروط هذه المعاملات لشروط وأحكام متفق عليها بشكل متبادل وتمت الموافقة عليها من قبل إدارة المجموعة والشركة الأم.

تملك حكومة سلطنة عُمان (الحكومة) المجموعة والشركة الأم بشكل غير مباشر من خلال جهاز الاستثمار العُماني ("الشركة الأم النهائية").

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة"، اختارت المجموعة والشركة الأم الحصول على الإعفاء المتاح للكيانات الحكومية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم 24، بما في ذلك جهاز الاستثمار العُماني والكيانات الأخرى الخاضعة لسيطرة الحكومة أو لسيطرة مشتركة معها أو التي تؤثر عليها تأثيراً جوهرياً. وقد تم الإفصاح عن جميع المعاملات والأرصدة ذات الأهمية الفردية في الإفصاحات أعلاه، ولا توجد معاملات أخرى غير مهمة على حدة ولكنها مهمة بشكل جماعي.

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، لا يُعد المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة منخفض القيمة الائتمانية، حيث لم يطرأ أي ازدياد ملحوظ في مخاطر الائتمان، وذلك لأن الطرف المقابل المرتبط بهذه الذمم المدينة هو من بين الشركات التابعة لجهاز الاستثمار العُماني ويعتبر مكافئاً لحكومة سلطنة عُمان ويتمتع بتصنيف ائتماني مستقر بدرجة مستقر Ba1.

وبناءً عليه، تقدر إدارة المجموعة والشركة الأم مخصص الخسائر عن الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً، وهو مبلغ غير جوهري، وبالتالي لم يتم الاعتراف به في هذه القوائم المالية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

57

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تم حذف الأرصدة والمعاملات فيما بين المنشآت الموحدة، والتي تمثل أيضاً أطراف ذات علاقة، عند توحيدها، ولم يتم الإفصاح عنها في هذا الإيضاح بالقوائم المالية الموحدة. كانت القيمة الإجمالية للمعاملات والأرصدة لدى الأطراف الأخرى ذات العلاقة للسنة المنتهية كما يلي:

(1) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
₪	₪	₪	₪	
				مبيعات البضائع
				منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
153,702,799	153,054,115	226,082,371	216,586,014	مبيعات إلى شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م. - تصدير
				مشتريات البضائع والخدمات
				منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
				• استهلاك الغاز الطبيعي -
64,157,062	65,347,934	64,157,062	65,347,934	الميثانول من شركة الغاز المتكاملة
-	-	41,837,479	39,434,609	• التكلفة الاسمية للغاز الغني من شركة الغاز المتكاملة
634,834	950,965	1,038,983	1,330,149	• خدمات تكنولوجيا المعلومات المركزية من الشركة القابضة
115,035	576,750	115,035	576,750	• رسوم امتياز (علامة تجارية) من الشركة القابضة
192,190	201,539	-	-	• دخل خدمات مشتركة من شركة تابعة
-	8,507,288	-	-	• دخل توزيعات أرباح من شركة تابعة
				متعلق بالتمويل
				منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
-	-	17,401,860	-	• التنازل عن قرض وفائدة (شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م.)
38,240,958	-	-	-	الشركة القابضة
3,396,732	-	13,199,084	7,399,895	• تسوية تحوط التدفقات النقدية مستلمة
-	-	99,869,634	-	إصدار أسهم - شركة أوكيو إل بي جي
-	-	4,831,038	(7,609,400)	خصم الالتزام المستحق عن الغاز الغني - شركة الغاز المتكاملة
				متعلق بالاستثمار
2,868,836	-	23,025,856	-	• تحويل أصول حامل الأنابيب من طرف ذي علاقة
-	7,341,179	-	-	• توزيعات أرباح مستلمة من شركة تابعة

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(2) الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (متداولة)

الشركة الأم		الموحدة		طبيعة المعاملات	اسم الطرف
2024	2025	2024	2025		
₪	₪	₪	₪		
					منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
25,787,906	17,244,028	34,254,405	21,647,596	مبيعات - تصدير	• أوكيو للمتاجرة ش.م.م
2,757,568	2,410,628	-	-	توزيعات أرباح ومصروفات	• أوكيو إل بي جي
-	-	5,323,616	-	خسارة الإيرادات	• شركة الغاز المتكاملة
-	-	1,205,822	1,012,475	مبيعات - دعم المبيعات المحلية	• وزارة المالية
9,545	9,545	10,102	10,102	حساب جاري	• أوكيو لشبكات الغاز
41,172	8,661	41,172	8,661	خدمات	• ش.م.ع.ع
2,349	1,125	2,349	1,125	بيع منتجات وخدمات	• أوكيو ريفاناريش ش.م.م
					• أخرى
37	11,678	38	11,678	حساب جاري	الشركة القابضة (أوكيو ش.م.ع.م)
28,598,577	19,685,665	40,837,504	22,691,637		مخصص انخفاض القيمة
-	-	(5,323,616)	-		[2] (أ)
28,598,577	19,685,665	35,513,888	22,691,637		

(أ) قامت المجموعة والشركة الأم في السنوات السابقة بقيد مبلغ مستحق من موردها الطرف ذي العلاقة، شركة الغاز المتكاملة. في سنة 2024، لم يكن تحصيل المطالبات مؤكداً، وعليه تم احتساب مخصص للرصيد مستحق القبض بالكامل. تم شطب هذا المبلغ في سنة 2025 باعتباره غير ممكن استرداده.

(ب) تُجرى المعاملات مع الأطراف ذات الصلة بشروط مماثلة لتلك السائدة في المعاملات ذات الشروط المتكافئة. والأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة ولا تحمل فوائد، ويتم تسويتها نقدًا. لم تُقدم أو تستلم أي ضمانات لأي مستحقات أو مدفوعات للأطراف ذات الصلة. للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، لم تقم المجموعة بتسجيل أي مخصص خسائر ائتمان متوقعة متعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات الصلة (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

(3) الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (متداولة)

الشركة الأم		الموحدة		طبيعة المعاملات	اسم الطرف
2024	2025	2024	2025		
₪	₪	₪	₪		
218,280	741,871	218,280	741,871	حساب جاري	الشركة القابضة (أوكيو ش.م.ع.م)
					منشآت تخضع للسيطرة المشتركة
5,771,164	4,763,357	5,771,164	4,763,357	شراء الغاز الطبيعي	• شركة الغاز المتكاملة
8,781	1,639	10,615	1,639	حساب جاري	• أوكيو ريفاناريش ش.م.م
-	37,434	-	142,594	حساب جاري	• أوكيو للمصافي والصناعات
1,177,799	119,468	-	-	شركة تابعة	• البترولية ش.م.م
19,897	-	19,897	-	حساب جاري	• أوكيو إل بي جي
135,744	-	135,744	-	مصرفات مموّلة	• أوكيو للاستكشاف والإنتاج
65,691	29,734	65,691	29,734	حساب جاري	• ش.م.ع.ع
-	1,284	-	1,284	حساب جاري	• أوكيو لشبكات الغاز
7,397,356	5,694,787	6,221,391	5,680,479		• ش.م.ع.ع
					• شركة تكافل عمان ش.م.م
					• شركة النفط العمانية
					• للتسويق ش.م.ع.ع

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

59

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(3) الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (متداولة) (تابع)

إن الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تحمل فائدة وتستحق السداد عند الطلب.

(4) الالتزام المستحق عن الغاز الغني (المبلغ المستحق إلى طرف ذي علاقة)

الشركة الأم		الموحدة		طبيعة المعاملات	اسم الطرف
2024	2025	2024	2025		
ـ	ـ	ـ	ـ		
					منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
-	-	101,388,946	99,185,004	الاستحقاق عن	
-	-	101,388,946	99,185,004	شركة الغاز المتكاملة (إيضاح 26)	• شركة الغاز المتكاملة (إيضاح 26)
				الغاز الغني	

(5) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

قام مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية، الذي يمثل كلاً من شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي، بتعيين موظفي الإدارة الرئيسيين لديه، والذين أصبحوا مسؤولين عن اتخاذ جميع القرارات الهامة للمجموعة والشركة الأم. ووفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 24 – إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تعتبر المجموعة والشركة الأم أن موظفي الإدارة الرئيسيين يشملون جميع أعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين المخولين من قبل مجلس الإدارة لتخطيط وتوجيه ومراقبة الأنشطة التشغيلية للمجموعة والشركة الأم. تشمل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين ما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		رواتب وامتيازات أخرى امتيازات ما بعد التوظيف أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة عن حضور الاجتماعات تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
2024	2025	2024	2025	
ـ	ـ	ـ	ـ	
419,516	659,340	419,516	659,340	
23,777	27,531	23,777	27,531	
39,100	50,100	39,100	50,100	
93,750	175,000	93,750	175,000	

31. معلومات حول القطاعات التشغيلية

تضم المجموعة والشركة الأم القسمين الاستراتيجيين التاليين، وهما القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنهما. تقدم هذه الأقسام منتجات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل حيث تتطلب آلات وماكينات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة الأم قطاع واحد يتم إعداد تقارير بشأنه، والمفصّل عنه أدناه باسم "محطة الميثانول المتكاملة". يصف التلخيص التالي عمليات كل قطاع يتم إعداد تقرير بشأنه.

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها	العمليات
محطة الميثانول المتكاملة	إنتاج وبيع منتجات الميثانول والأمونيا
محطة الغاز البترولي المسال	إنتاج وبيع منتجات البروبان والبيوتان والمكثفات والغاز البترولي المسال (غاز الطهي)

لا توجد معاملات بين القطاعات باستثناء تكاليف الخدمات المشتركة المتعلقة بمنشآت المجموعة والشركة الأم. يتم استبعاد هذه المعاملات، بالإضافة إلى أية أرباح وخسائر غير محققة، في القوائم المالية الموحدة ما لم تشر الخسائر غير المحققة إلى انخفاض قيمة الأصل المحول. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة حسب المنطقة على موقع المنشآت الموحدة التي قامت بعملية البيع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال الخاصة به بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء على أساس ربع سنوي على الأقل. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء وصافي الأرباح. فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد تقارير بشأنه.

محطة الميثانول المتكاملة (الشركة الأم)		محطة الغاز البترولي المسال (الشركة التابعة)		تعديلات واستيعادات		الموحدة	
2025	2024	2025	2024	2025	2024	2025	2024
﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼	﷼
الإيرادات							
- تصدير	153,054,115	153,702,799	63,531,899	72,379,572	-	216,586,014	226,082,371
- محلي	-	-	9,385,970	8,762,421	-	9,385,970	8,762,421
	153,054,115	153,702,799	72,917,869	81,141,993	-	225,971,984	234,844,792
الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء	59,297,318	63,462,954	24,313,708	29,950,632	201,539	83,812,565	93,605,776
إيرادات أخرى	9,975,606	1,198,452	4,094	-	(8,708,827)	1,270,873	1,006,262
الاستهلاك والإطفاء	(21,269,327)	(22,237,623)	(10,941,870)	(11,179,454)	-	(32,211,197)	(33,417,077)
تكلفة التمويل	(10,190,452)	(8,509,951)	(9,562,965)	(11,464,359)	-	(19,753,417)	(19,974,310)
إيرادات التمويل	4,542,466	2,534,956	10,023,582	1,979,557	-	14,566,048	4,514,513
مخصص رصيد مستحق لطرف ذي علاقة	-	-	-	(5,323,616)	-	-	(5,323,616)
صافي الأرباح	42,355,611	36,448,788	13,836,549	3,962,760	(8,507,288)	47,684,872	40,411,548

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

61

31. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)		محطة الميثانول المتكاملة (الشركة الأم)		محطة الغاز البترولي المسال (الشركة التابعة)		تعديلات واستبعادات		الموحدة	
2025		2024		2025		2025		2024	
س	س	س	س	س	س	س	س	س	س
إجمالي الأصول	439,201,186	456,493,355	338,364,782	358,953,491	(3,030,096)	(3,260,909)	774,535,872	812,185,937	
إجمالي الالتزامات	185,301,593	194,896,888	266,548,771	292,964,584	(2,530,096)	(3,260,909)	449,320,268	484,600,563	
إفصاحات أخرى									
النقد وما يعادله	27,063,230	112,516,721	19,503,423	54,797,070	-	-	46,566,653	167,313,791	
قروض لأجل	157,803,052	164,442,960	154,730,392	176,108,479	-	-	312,533,444	340,551,439	
مصرفات رأسمالية	7,210,168	6,932,895	3,359,469	25,522,319	-	-	10,569,637	32,455,214	

تتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات بما في ذلك أعمال الإنشاءات تحت التنفيذ. تتمثل التكاليف والأصول والالتزامات التي تم الإفصاح عنها في تلك التي تمت الموافقة عليها وتقديم تقارير بشأنها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. لم يتم تخصيص أي تكاليف مشتركة عبر القطاعات، حيث إن كافة التكاليف تتعلق مباشرة بالقطاعات المعنية.

المعلومات الجغرافية:

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات كل من المجموعة والشركة الأم وأصولهما غير المتداولة بحسب دولة المقر والإمارات العربية المتحدة للمجموعة والشركة الأم. استند التحليل الجغرافي إلى إيرادات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. راجع الإيضاح 5 (3) للاطلاع على التفاصيل.

توجد جميع أصول المجموعة والشركة الأم في سلطنة عمان.

الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المجموعة والشركة الأم من منتجاتهما وخدماتهما الرئيسية في الإيضاح رقم 5(2).

معلومات عن أبرز العملاء:

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م) لدى المجموعة والشركة الأم 216,586,014 س (96%) (31 ديسمبر 2024: 226,082,371 س (96%)) من إجمالي إيرادات المجموعة والشركة الأم. لم يساهم عميل فردي آخر بنسبة 10% أو أكثر من إيرادات المجموعة والشركة الأم في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025 و 2024.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

62

32. ارتباطات رأسمالية والتزامات طارئة

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
3,061,662	6,898,724	3,061,662	6,898,724
-	-	4,158,773	4,471,292
3,061,662	6,898,724	7,220,435	11,370,016
200,000	200,000	250,000	250,000
25,051,136	25,051,136	25,051,136	25,051,136
100,204,545	100,204,545	100,204,545	100,204,545
135,138,869	110,087,733	135,138,869	110,087,733
260,394,550	235,343,414	260,394,550	235,343,414

ارتباطات رأسمالية - الميثانول
ارتباطات رأسمالية - الغاز البترولي المسال
إجمالي الارتباطات الرأسمالية (المتعلقة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ)

خطابات الضمان
مشتريات الغاز طويلة الأجل
فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

حتى سنة واحدة
من 2 إلى 5 سنوات
أكثر من 5 سنوات

33. الأدوات المالية

يتم الإفصاح عن تفاصيل السياسات والأساليب الجوهرية المتبعة، بما في ذلك معايير الاعتراف وأساس القياس لكل فئة من فئات الأصول المالية والالتزامات المالية، في الإيضاح 3 حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
112,516,721	27,063,230	167,313,791	46,566,653
30,000	88,465,000	55,000	119,249,961
28,598,577	19,685,665	35,513,888	22,691,637
356,833	976,936	1,934,527	1,893,871
141,502,131	136,190,831	204,817,206	190,402,122
-	-	6,582,625	-
141,502,131	136,190,831	211,399,831	190,402,122

الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)

النقد وما يعادله
ودائع لأجل
المستحق من أطراف ذات علاقة
ذمم مدينة أخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات مقدما)

أصول مالية (بالبقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة)
أدوات مشتقة

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ﷲ	ﷲ	ﷲ	ﷲ
164,442,960	157,803,052	340,551,439	312,533,444
8,504,610	8,216,119	14,020,766	13,729,846
-	-	101,388,946	99,185,004
13,171,354	11,994,513	20,973,591	16,522,857
7,397,356	5,694,787	6,221,391	5,680,479
193,516,280	183,708,471	483,156,133	447,651,630

الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)

قروض لأجل
التزامات إيجار
الالتزام المستحق عن الغاز الغني
ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى
المستحق إلى أطراف ذات علاقة

تُعادل القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المعترف بها في القوائم المالية قيمها العادلة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

34. إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة والشركة الأم للمخاطر التالية من استخدامهما للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة والشركة الأم لكل من المخاطر الواردة أعلاه ويصف أهداف المجموعة والشركة الأم وسياساتهما والإجراءات المتبعة من قبلهما لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة رأس المال. تم تضمين إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

إطار إدارة المخاطر

تقع على الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار إدارة المخاطر لدى المجموعة والشركة الأم. لقد أسند مجلس الإدارة ("المجلس") إلى الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر لدى المجموعة والشركة الأم والامتثال لها. تشرف إدارة المراجعة الداخلية لدى المجموعة والشركة الأم على كيفية مراقبة الإدارة لمدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق بإدارة المخاطر كما أنها تراجع مدى كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة والشركة الأم. وتجري إدارة المراجعة الداخلية عمليات فحص منتظمة وطارئة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير بالنتائج إلى مجلس الإدارة.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة حتى تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة والشركة الأم. تهدف المجموعة والشركة الأم من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى توفير بيئة تحكم منضبطة وهادفة يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

(1) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في المخاطر من تكبد المجموعة والشركة الأم لخسائر مالية في حال إخفاق العميل أو الطرف المقابل لأداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان على أرصدها لدى البنوك ومشتقاتها والدفعات مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، والذي سيتسبب في خسائر مالية للمجموعة والشركة الأم نتيجة الإخفاق في الوفاء بالالتزامات من قبل الأطراف المقابلة ينشأ من القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها كما هو مبين أدناه:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
١١٢,٥١٦,٧٢١	٢٧,٠٦٣,٢٣٠	١٦٧,٣١٣,٧٩١	٤٦,٥٦٦,٦٥٣	النقد وما يعادله
٣٠,٠٠٠	٨٨,٤٦٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	١١٩,٢٤٩,٩٦١	ودائع لأجل
٢٨,٥٩٨,٥٧٧	١٩,٦٨٥,٦٦٥	٣٥,٥١٣,٨٨٨	٢٢,٦٩١,٦٣٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
-	-	٦,٥٨٢,٦٢٥	-	المشتقات
٣٥٦,٨٣٣	٩٧٦,٩٣٦	١,٩٣٤,٥٢٧	١,٨٩٣,٨٧١	الذمم المدينة الأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
١٤١,٥٠٢,١٣١	١٣٦,١٩٠,٨٣١	٢١١,٣٩٩,٨٣١	١٩٠,٤٠٢,١٢٢	

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان من الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة والمبالغ المستحقة من حكومة سلطنة عُمان في تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
٢,٨١٠,٦٧١	٢,٤٤١,٦٣٧	١,٢٥٩,٤٨٣	١,٠٤٤,٠٤١	سلطنة عُمان
٢٥,٧٨٧,٩٠٦	١٧,٢٤٤,٠٢٨	٣٤,٢٥٤,٤٠٥	٢١,٦٤٧,٥٩٦	الشرق الأوسط - الإمارات العربية المتحدة
٢٨,٥٩٨,٥٧٧	١٩,٦٨٥,٦٦٥	٣٥,٥١٣,٨٨٨	٢٢,٦٩١,٦٣٧	

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر الائتمان (تابع)

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

لدى المجموعة والشركة الأم ذمم مدينة أخرى وأرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة وودائع لأجل وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة ونقد وما يعادله والتي تمثل أصول مالية تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ينشأ تعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل في السداد، مع أقصى حد تعرض للمخاطر مساوي للقيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة.

قامت المجموعة والشركة الأم بتطبيق المنهج العام الوارد في المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس مخصص الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً على أصولها المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي يتم تقييمها بموجب المنهج المبسط. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على هذه البنود باستخدام نموذج منهج تصنيف احتمالية التعثر حيث يتم تحديد التصنيفات الداخلية التي يتم وضعها لتحديد احتمالية التعثر عن السداد، بناءً على وكالات التصنيف الائتماني الخارجية مثل وكالة موديز. في حالة عدم توفر تصنيف خارجي للأداة المالية، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي من خلال أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة والتجارب السابقة وعوامل أخرى.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتخصيص درجة لكل مستوى من مستويات التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسائر بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر القوائم المالية المدققة وحسابات الإدارة وتوقعات التدفقات النقدية والمعلومات المتاحة حول العملاء وتطبيق الأحكام على أساس التجارب الائتمانية السابقة.

تعتبر خسائر انخفاض قيمة الأصول المالية غير جوهرية، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه حيث تعتقد الإدارة أن المبالغ قابلة للاسترداد بالكامل.

الأطراف ذات العلاقة

بشكل عام، تتعامل المجموعة والشركة الأم مع العملاء بناءً على النقد أو الضمانات من البنوك ذات السمعة الجيدة. في حالة العملاء الرئيسيين الذين حصلوا على مركز ائتمان، تم تقييم مدى جدارتهم الائتمانية بعناية مقدماً وتخضع شروطهم الائتمانية للعقود الخاصة بهم المبرمة مع المجموعة والشركة الأم. تطبق المجموعة والشركة الأم سياسة ائتمانية معتمدة تشكل جزءاً من سياساتها وإجراءاتها المالية. في حالة وجود استثناءات، يتم احتساب المخصصات حسب الاقتضاء.

تتعلق الذمم المدينة للمجموعة والشركة الأم بشكل أساسي بأحد عملائها الرئيسيين (أوكيو للمتاجرة ش.م.م) وهو طرف ذو علاقة وتتعامل المجموعة والشركة الأم مع العميل منذ بدء عملياته التجارية. تمتد مدة الائتمان المعتادة إلى 45 يوماً، وكما في 31 ديسمبر 2025، لم يتأخر موعد سداد الذمم المدينة الأخرى ولم تتعرض لانخفاض القيمة (31 ديسمبر 2024: لا شيء). لم تقم المجموعة والشركة الأم بتسجيل أي مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: 5,323,616 ~~د.ع.ع~~).

الودائع لأجل

تحد المجموعة والشركة الأم من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. لا تعتبر المجموعة والشركة الأم أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تستند احتمالات التعثر عن السداد لمدة 12 شهر إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات المستقبلية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة موديز لكل تصنيف ائتماني، وقوائم مالية مدققة، وتوقعات استشرافية. لم تقم المجموعة والشركة الأم بتسجيل أي مخصص انخفاض في القيمة كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنك، والذي تم تصنيفه من Ba1 إلى A1 (2024: Ba1 إلى Baa2)، بناءً على تصنيفات وكالة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة.

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر الائتمان (تابع)

النقد وما يعادله (تابع)

لا تُعتبر المجموعة والشركة الأم أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تستند احتمالات التعثر عن السداد لمدة 12 شهر إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات المستقبلية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة موديز لكل تصنيف ائتماني، وقوائم مالية مدققة، وتوقعات استشرافية. لم تقم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2025 (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

(2) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في الصعوبة التي قد تواجهها المجموعة والشركة الأم للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق الدفع نقداً أو من خلال أصل مالي آخر.

يقوم منهج المجموعة والشركة الأم المتبع في إدارة السيولة على التأكد، قدر الإمكان، من امتلاكها دائماً السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو خطر تعرض سمعة المجموعة والشركة الأم للتضرر.

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة ومراقبة مراكز السيولة لديها على أساس دوري محدد مسبقاً على النحو التالي:

- مراقبة فترات التزامات الاستحقاق والارتباطات بحيث يمكن سدادها بالكامل وفي الوقت المحدد؛
- إدارة السيولة وأداء وظيفة إدارة النقد لجميع العملات؛ و
- وضع استراتيجيات ومبادرات التمويل من أجل الحماية من الظروف الصعبة (التوقعات النقدية / التخطيط النقدي وفجوة السيولة).
- التأكد من توفر التسهيلات المصرفية وسلف المساهمين، عند الاقتضاء.

يتم تسجيل جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة غير المخصصة لدى المجموعة والشركة الأم بناءً على تواريخ السداد التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية					في 31 ديسمبر 2025
أكثر من 5 سنوات	2 إلى 5 سنوات	حتى سنة واحدة	إجمالي التدفقات النقدية	القيمة الدفترية	
£	£	£	£	£	
196,755,049	162,218,310	44,547,300	403,520,659	312,533,444	قروض لأجل
21,043,783	4,204,094	1,016,407	26,264,284	13,729,846	التزامات الإيجار
-	-	5,680,479	5,680,479	5,680,479	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	16,522,857	16,522,857	16,522,857	الذمم الدائنة التجارية والأرصدة الدائنة الأخرى
30,852,744	66,063,887	92,704,198	573,842,065	447,651,630	الالتزام المستحق عن الغاز الغني
248,651,576	232,486,291	92,704,198	573,842,065	447,651,630	

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(2) مخاطر السيولة (تابع)

المجموعة

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية	حتى سنة واحدة	2 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024
340,551,439	438,348,665	43,687,983	165,081,415	229,579,267
14,020,766	37,234,681	1,319,580	5,539,032	30,376,069
6,221,391	6,221,391	6,221,391	-	-
20,973,591	20,973,591	20,973,591	-	-
101,388,946	116,448,330	41,014,358	75,433,972	-
483,156,133	619,226,658	113,216,903	246,054,419	259,955,336

الشركة الأم

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية	حتى سنة واحدة	2 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
في 31 ديسمبر 2025	في 31 ديسمبر 2025	في 31 ديسمبر 2025	في 31 ديسمبر 2025	في 31 ديسمبر 2025
157,803,052	233,031,662	15,304,700	56,512,126	161,214,836
8,216,119	15,096,841	647,488	2,666,029	11,783,324
5,694,787	5,694,787	5,694,787	-	-
11,994,513	11,994,513	11,994,513	-	-
183,708,471	265,817,803	33,641,488	59,178,155	172,998,160

الشركة الأم

القيمة الدفترية	إجمالي التدفقات النقدية	حتى سنة واحدة	2 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات
في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024	في 31 ديسمبر 2024
164,442,960	231,090,915	14,425,452	50,863,085	165,802,378
8,504,610	15,744,329	647,488	2,644,816	12,452,025
7,397,356	7,397,356	7,397,356	-	-
13,171,354	13,171,354	13,171,354	-	-
193,516,280	267,403,954	35,641,650	53,507,901	178,254,403

إن المبالغ الواردة أعلاه لأدوات ذات أسعار فائدة متغيرة مرتبطة بالالتزامات المالية (كما هو موضح في قسم مخاطر أسعار الفائدة في هذا الإيضاح) تخضع للتغيير في حالة اختلاف أسعار الفائدة المتغيرة عن تقديرات أسعار الفائدة المحددة في نهاية فترة التقرير.

قامت المجموعة والشركة الأم في سنة 2024 بإبرام اتفاقيات إعادة هيكلة التسهيلات المشتركة الحالية في حدود مبلغ إجمالي قدره 355.7 مليون ع.ع. تم صرف القرض بالكامل وتم استخدامه لسداد التسهيلات المشتركة الحالية. تتوقع المجموعة والشركة الأم الوفاء بالتزاماتهما الأخرى من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة.

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق في مخاطر تأثير التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة، على إيرادات المجموعة والشركة الأم أو قيمة الأدوات المالية التي يتم الاحتفاظ بها. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن معايير مقبولة، مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

تستخدم المجموعة والشركة الأم المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات ضمن المبادئ التوجيهية التي وضعتها لجنة إدارة المخاطر.

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

تنشأ مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية عندما تكون معاملات تجارية مستقبلية أو أصول أو التزامات معترف بها، مقومة بعملة غير العملة التشغيلية للمنشأة. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية والتي تنشأ من مخاطر أسعار صرف العملات وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالدولار الأمريكي. إن الريال العماني مربوط بالدولار الأمريكي. وبما أن معظم المعاملات بعملة أجنبية تنفذ بالدولار الأمريكي، ترى الإدارة أن تقلبات معدلات صرف العملات لن يكون لها تأثير جوهري على أرباح ما بعد الضريبة.

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض أموالاً بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. علاوة على ذلك، تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (ودائع مصرفية) والقرض من طرف ذي علاقة.

تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال إيداع ودائع لفترات قصيرة للحصول على فوائد بأسعار السوق. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة للفترات المقررة.

تتبع منشآت المجموعة سياسة تضمن أن معدلات محددة ثابتة لدى شركة أوكيو إل بي جي بنسبة لا شيء، ولدى شركة أوكيو للصناعات الأساسية بنسبة لا شيء (31 ديسمبر 2024: لدى شركة أوكيو إل بي جي بنسبة 100%)، ولدى شركة أوكيو للصناعات الأساسية بنسبة لا شيء) فيما يتعلق بتعرضها لمخاطر أسعار الفائدة. ويتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق الدخول في أدوات بسعر ثابت وجزئياً عن طريق الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام عقود مبادلات أسعار الفائدة كتحوطات لتقلبات التدفقات النقدية المترتبة على الحركات في أسعار الفائدة.

الأصول المالية غير المشتقة

لا يوجد لدى المجموعة والشركة الأم أي أصول مالية غير مشتقة تتعرض لمعدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (الإيبور) كما في 31 ديسمبر 2025 أو 31 ديسمبر 2024.

المشتقات

في أكتوبر 2020، نشرت الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات بروتوكول احتياطي يحتوي على بنود لتعديل عقود المشتقات عند إيقاف معدل الليبور في حالة التزام المنشأة وأطرافها المقابلة بالبروتوكول. تلتزم آلية التسعير في البروتوكول بالقيمة السوقية العادلة. التزمت المجموعة والشركة الأم بالبروتوكول وسجلت فيه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وبالتالي، يتم تحويل جميع المشتقات إلى سعر التمويل المركب المضمن لليلة واحدة (السوفر).

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق (تابع)

ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

المشتقات (تابع)

كما في 31 ديسمبر 2025، لم تكن هناك أي أصول مشتقة مؤهلة لمحاسبة التحوط (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم المجموعة والشركة الأم باقتراض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تتم إدارة المخاطر من قبل المجموعة والشركة الأم من خلال المراقبة المستمرة لأسعار الفائدة الأجلة. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتوافق مع اتجاهات أسعار الفائدة ومستوى تحمل المخاطر لضمان تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

يتم بيان تعرض المجموعة والشركة الأم لأسعار الفائدة على الأصول المالية والالتزامات المالية بالتفصيل في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح. في تاريخ التقرير، كانت مخاطر أسعار الفائدة للأداة المالية التي تخضع لفائدة لدى المجموعة والشركة الأم على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة	
2024	2025	2024	2025
ـ	ـ	ـ	ـ
165,796,400	159,029,200	343,117,014	314,697,332
-	-	(177,320,614)	-
165,796,400	159,029,200	165,796,400	314,697,332

قروض لأجل (إيضاح 23)
ناقصاً: التعرض الخاضع للتحوط (إيضاح

29)

الجزء غير الخاضع للتحوط

تحليل الحساسية

إن التغير بواقع 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في تاريخ التقرير من شأنه أن يؤدي إلى زيادة / (نقص) حقوق الملكية نتيجة التغيرات وفقاً للمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وبالأخص أسعار صرف العملات الأجنبية.

2024		2025	
الجزء غير الخاضع للتحوط		الجزء غير الخاضع للتحوط	
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	الزيادة بمقدار
100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس
ـ	ـ	ـ	ـ
1,657,964	(1,657,964)	3,146,973	(3,146,973)
1,657,964	(1,657,964)	1,590,292	(1,590,292)

المجموعة

الأرباح أو الخسائر - زيادة / (نقص)

الشركة الأم

الأرباح أو الخسائر - زيادة / (نقص)

إن التغير بواقع 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في تاريخ التقرير كان يمكن أن يزيد / (ينقص) رصيد الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية نتيجة التغيرات في المشتقات وفقاً للمبالغ المبينة أدناه.

34. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق (تابع)

ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

المشتقات (تابع)

تحليل الحساسية (تابع)

المجموعة

2024		2025		
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	
100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	
⏏	⏏	⏏	⏏	
(1,648,186)	1,625,642	-	-	الأرباح أو الخسائر - زيادة / (نقص)
(1,588,772)	1,537,289	-	-	حقوق الملكية - زيادة / (نقص)
(3,236,958)	3,162,931	-	-	الصافي - زيادة / (نقص)
2024		2025		الشركة الأم
النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	النقص بمقدار	الزيادة بمقدار	
100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	100 نقطة أساس	
⏏	⏏	⏏	⏏	
(1,124,417)	1,154,517	-	-	الأرباح أو الخسائر - زيادة / (نقص)
(797,478)	852,566	-	-	حقوق الملكية - زيادة / (نقص)
(1,921,895)	2,007,083	-	-	الصافي - زيادة / (نقص)

إدارة مخاطر رأس المال

تهدف سياسة الإدارة لدى المجموعة والشركة الأم إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والتنمية المستقبلية للأعمال. لم تكن هناك تغييرات في نهج المجموعة والشركة الأم لإدارة رأس المال خلال السنتين الحالية والسابقة.

تقوم إدارة المجموعة والشركة الأم بمراقبة السيولة والوضع المالي للمجموعة والشركة الأم بشكل منتظم وتقوم بشكل دوري بمراجعة التزاماتها المالية طويلة الأجل. تستخدم المجموعة والشركة الأم أيضاً نسبة المديونية لمراقبة رأسمالها، والتي يتم احتسابها على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال المستخدم والذي يساوي إجمالي حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض والسلف التي تخضع لفائدة ناقصا النقد وما يعادله والودائع لأجل. يشتمل إجمالي حقوق الملكية على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المجموعة والشركة الأم بما في ذلك الأرباح المحتجزة والاحتياطي القانوني وجميع الاحتياطيات الأخرى.

الشركة الأم		الموحدة		
2024	2025	2024	2025	
⏏	⏏	⏏	⏏	
164,442,960	157,803,052	340,551,439	312,533,444	القروض التي تخضع لفائدة (إيضاح 23)
(112,516,721)	(27,063,230)	(167,313,791)	(46,566,653)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح 20)
(30,000)	(88,465,000)	(55,000)	(119,249,961)	ناقصاً: ودائع لأجل (إيضاح 19)
51,896,239	42,274,822	173,182,648	146,716,830	صافي الدين (أ)
261,596,467	253,899,593	327,585,374	325,215,604	إجمالي حقوق الملكية (ب)
				إجمالي رأس المال المستخدم (أ و ب)
313,492,706	296,174,415	500,768,022	471,932,434	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستخدم
0.17	0.14	0.35	0.31	

35. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأصل أو تسوية التزامات بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة قائمة على أسس تجارية. ترى المجموعة والشركة الأم أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المسجلة في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة تقارب قيمها العادلة.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

تستخدم المجموعة والشركة الأم التسلسل الهرمي التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية حسب أساليب التقييم:

- المستوى 1: أسعار معلنة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة؛
- المستوى 2: أساليب تقييم يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى 3: أساليب تقييم لا يكون بها أقل مستوى من المدخلات الجوهرية بالنسبة لقياس القيمة العادلة ملحوظاً.

في 31 ديسمبر 2025 و 31 ديسمبر 2024، لدى المجموعة والشركة الأم الأدوات المالية التالية ضمن المستوى 2 فقط.

الشركة الأم		الموحدة	
31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024	31 ديسمبر 2025
ـ	ـ	ـ	ـ
-	-	6,582,625	-
-	-	6,582,625	-

الأدوات ضمن المستوى 2
القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل متداول

الأدوات المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بالسعر المتغير إلى أسعار المقايضة المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الاقتراض بين البنوك.

ويتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي بين البنوك ذي الصلة الذي يستخدمه المشاركون في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات ومبادلات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان الذي يعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والشركة الأم والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة والشركة الأم (31 ديسمبر 2024: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

71

36. مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية المجموعة

الإجمالي	المشتقات	الالتزامات			
		عقود الإيجار	قرض المساهم	قروض لأجل	
ج	ج	ج	ج	ج	
347,989,580	(6,582,625)	14,020,766	-	340,551,439	الرصيد في 1 يناير 2025
(29,278,099)		(858,417)	-	(28,419,682)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
7,399,895	7,399,895			-	مدفوعات
(18,998,169)		(130,080)	-	(18,868,089)	متحصلات من سداد المشتقات
(40,876,373)	7,399,895	(988,497)	-	(47,287,771)	دفعات الفائدة
					إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
					تغيرات أخرى
401,687	-		-	401,687	متعلقة بالالتزامات
19,727,992	-	859,903	-	18,868,089	تكلفة التمويل المؤجلة
(506,753)	(506,753)	-	-	-	الفائدة المستحقة
(310,517)	(310,517)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
(162,326)	-	(162,326)	-	-	الرصيد المدين المستحق عن التحوطات
19,150,083	(817,270)	697,577	-	19,269,776	إعادة تقييم عقد الإيجار
326,263,290	-	13,729,846	-	312,533,444	إجمالي الأصول/الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى
					الرصيد في 31 ديسمبر 2025

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

72

36. مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)					المجموعة
الإجمالي	المشتقات	الالتزامات	قرض	قرض	
	مقايضة أسعار الفائدة	عقود الإيجار	المساهم	لأجل	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
422,329,490	(17,567,549)	11,798,920	55,642,818	372,455,301	الرصيد في 1 يناير 2024
					التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(390,669,256)	-	(560,036)	-	(390,109,220)	سداد
355,662,500	-	-	-	355,662,500	قرض تم الحصول عليه خلال السنة
(2,565,576)	-	-	-	(2,565,576)	تكلفة معاملة مسددة
13,199,084	13,199,084	-	-	-	متحصلات من سداد المشتقات
(32,754,710)	-	(428,140)	-	(32,326,570)	دفعات الفائدة
(57,127,958)	13,199,084	(988,176)	-	(69,338,866)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
					تغيرات أخرى
					متعلقة بالالتزامات
5,108,434	-	-	-	5,108,434	تكلفة التمويل المؤجلة
(17,401,860)	-	-	(17,401,860)	-	التنازل عن القرض
(38,240,958)	-	-	(38,240,958)	-	المسدد من خلال أسهم حقوق الملكية
33,184,913	-	858,343	-	32,326,570	الفائدة المستحقة
2,074,854	2,074,854	-	-	-	الخسارة من الإنهاء
(4,289,014)	(4,289,014)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
2,351,679	-	2,351,679	-	-	إعادة تقييم عقد الإيجار
-	-	-	-	-	إصدار الأسهم
(17,211,952)	(2,214,160)	3,210,022	(55,642,818)	37,435,004	إجمالي الأصول/ الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى
347,989,580	(6,582,625)	14,020,766	-	340,551,439	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

73

36. مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الشركة الأم	الالتزامات		المشتقات		الإجمالي
	قرض لأجل	عقود الإيجار	مقايضة أسعار الفائدة - أصول		
	ع	ع	ع		ع
الرصيد في 1 يناير 2025	164,442,960	8,504,610	-	-	172,947,570
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية					
مدفوعات	(6,767,200)	(519,043)	-	-	(7,286,243)
دفعات الفائدة	(9,517,217)	(128,445)	-	-	(9,645,662)
إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية	(16,284,417)	(647,488)	-	-	(16,931,905)
تكلفة التمويل المؤجلة	127,292	-	-	-	127,292
الفائدة المستحقة	9,517,217	521,323	-	-	10,038,540
إعادة تقييم عقد الإيجار	-	(162,326)	-	-	(162,326)
إجمالي الأصول/الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى	9,644,509	358,997	-	-	10,003,506
الرصيد في 31 ديسمبر 2025	157,803,052	8,216,119	-	-	166,019,171

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع
إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

74

36. مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الشركة الأم	الالتزامات		المشتقات	الإجمالي
	قروض لأجل	عقود الإيجار	مقايضة أسعار الفائدة - أصول	
	ع	ع	ع	ع
الرصيد في 1 يناير 2024	180,427,554	6,580,583	(8,272,099)	178,736,038
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية				-
سداد	(185,882,971)	(388,255)	-	(186,271,226)
قرض تم الحصول عليه خلال السنة	169,180,000	-	-	169,180,000
متحصلات من سداد المشتقات	-	-	6,197,245	6,197,245
تكاليف المعاملة	(1,353,440)	-	-	(1,353,440)
دفعات الفائدة	(15,601,707)	(259,234)	-	(15,860,941)
إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية	(33,658,118)	(647,489)	6,197,245	(28,108,362)
تكلفة التمويل المؤجلة	2,071,817	-	-	2,071,817
التنازل عن قرض	-	-	-	-
الفائدة المستحقة	15,601,707	518,467	-	16,120,174
الخسارة الناتجة عن الإنهاء	-	-	2,074,854	2,074,854
إعادة تقييم عقد الإيجار	-	2,053,049	-	2,053,049
إصدار أسهم	-	-	-	-
إجمالي الأصول/الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى	17,673,524	2,571,516	2,074,854	22,319,894
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	164,442,960	8,504,610	-	172,947,570

37. المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه المجموعة والشركة الأم وعملاتها مخاطر كبيرة تتعلق بالمناخ 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 لمخاطر المناخ على أنها مخاطر مادية وانتقالية. تنشأ المخاطر المادية نتيجة لأحداث الطقس الشديد مثل الأعاصير والفيضانات والتغيرات طويلة الأجل في أنماط المناخ مثل: ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر والمخاطر اللاحقة بذلك. قد تنشأ المخاطر الانتقالية من التعديلات على الاقتصاد صافي الانبعاثات الصفرية على سبيل المثال: التغيرات في القوانين واللوائح والتشريعات بسبب الإخفاق في الحد منها أو التكيف معها والتغيرات في العرض والطلب على بعض السلع والمنتجات والخدمات بسبب التغيرات في سلوك المستهلكين وطلب المستثمرين. تخضع هذه المخاطر لمزيد من التدقيق الرقابي والسياسي والاجتماعي، سواء داخل الدولة أو على الصعيد الدولي. وفي حين أن بعض المخاطر المادية يمكن التنبؤ بها، إلا أن هناك عوامل عدم يقين جوهرية تتعلق بمدى وتوقيت ظهورها. وبالنسبة للمخاطر الانتقالية، لا تزال هناك عوامل عدم يقين تتعلق بتأثيرات التغيرات الرقابية والسياسية الوشيكة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد.

تعمل المجموعة والشركة الأم حاليًا على تضمين المخاطر البيئية في إطار إدارة المخاطر الخاص بهما، كجزء من التزامهما باستراتيجية الاستدامة الخاصة بالمجموعة والشركة الأم بما في ذلك تطوير مقاييس مناسبة لتقبل المخاطر والحفاظ على السياسات والعمليات والضوابط لدمج المخاطر البيئية ومخاطر المناخ في إدارة فئات المخاطر الرئيسية. تعترف المجموعة والشركة الأم بالحاجة إلى بذل المزيد من الجهود لدمج المناخ بشكل كامل في تقييمات المخاطر وبروتوكولات الإدارة الخاصة بالمجموعة والشركة الأم.

38. إعادة التصنيف

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حيثما كان ذلك ضرورياً لتتوافق مع العرض المتبع في السنة الحالية. لم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على الربح أو الإيرادات الشاملة الأخرى أو إجمالي حقوق الملكية المعلن عنها سابقاً.

39. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، تم توزيع الأرباح على النحو التالي:

- أ. تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بقيمة 7.08 بيسة، بقيمة إجمالية قدرها 24.5 مليون **د.ع.ع**، من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد في 29 يناير 2025؛
- ب. تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بقيمة 2.37 بيسة، بقيمة إجمالية قدرها 8.2 مليون **د.ع.ع**، من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في 23 مارس 2025؛ و
- ت. تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بقيمة 5 بيسة، بقيمة إجمالية قدرها 17.3 مليون **د.ع.ع**، من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية العادية المنعقد في 19 أكتوبر 2025.

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025، أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 4.93 بيسة لكل سهم عادي تبلغ قيمته الاسمية 40 بيسة، ليصل إجمالي التوزيعات إلى 17 مليون **د.ع.ع** على رأس مال المجموعة الحالي. ويخضع هذا التوزيع النقدي الموصى به لموافقة اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمساهمين.