

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

القوائم المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رقم الصفحة	الفهرس
١-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول تدقيق القوائم المالية
٦	قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر
٧	قائمة المركز المالي
٨	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
٩	قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٥٢	إيضاحات حول القوائم المالية

هاتف: +٩٦٨ ٢٢ ٥٠٤ ٥٥٩
فاكس: +٩٦٨ ٢٢ ٠٦٠ ٨١٠
muscat@om.ey.com
ey.com

س ت ١٢٢٤٠١٣
ش م ح ٢٠١٥/١٥. ش م أ ٢٠١٥/٩

إرنست و يونغ ش م م
صندوق بريد ١٧٥٠، روي ١١٢
مبنى لاند مارك، الطابق الخامس
مقابل مسجد الأمين
بوشر، مسقط
سلطنة عُمان
رقم البطاقة الضريبية : ٨٢١٨٣٢٠



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

التقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية

الرأي

لقد دققنا القوائم المالية المرحلية لشركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. ("الشركة")، التي تشمل قائمة المركز المالي المرحلية كما في 30 يونيو 2025، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلية، وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين المرحلية وقائمة التدفقات النقدية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المرحلية، متضمنة معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في 30 يونيو 2025 وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد تم تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير يتم وصفها بشكل إضافي في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية من تقريرنا. إننا مستقلون عن الشركة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) جنباً إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي التي هي ذات الصلة بتدقيقنا للقوائم المالية في سلطنة عُمان، ولقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ووفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين. نعتقد بأن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملزمة لتوفير الأساس لإبداء رأي تدقيق حول هذه القوائم المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت هامة بشكل كبير في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة الحالية. لقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي إبداء رأينا في هذا الشأن، لا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. بالنسبة لكل أمر مذكور أدناه، إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا للأمر يتم تقديمه في هذا السياق.

لقد استوفينا المسؤوليات الواردة في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية من تقريرنا، بما في ذلك فيما يتعلق بهذه الأمور. بالتالي، يتضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية. إن نتائج إجراءات تدقيقنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه توفر الأساس لإبداء رأي تدقيق حول القوائم المالية المرفقة.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. (تابع)
التقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية (تابع)
أمر التدقيق الرئيسية (تابع)**

كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	<p>الاعتراف بإيرادات خدمات الإنشاء المقدمة بموجب ترتيبات امتياز الخدمات.</p>
<p>تضمنت إجراءات تدقيقنا في هذا المجال ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراجعة الاتفاقيات المتعلقة بامتياز الخدمات وإطار عمل ضبط الأسعار ومناقشة إدارة الشركة في إجراءات المراجعة التي تمارسها بشأنها. - فهم وتقييم سياسات الإدارة والضوابط والعمليات الرئيسية التي تتبعها الإدارة في توزيع المبالغ المخصصة لإنشاء البنية التحتية بين الخدمات المختلفة التي تقدمها الشركة بموجب ترتيبات الامتياز. - تقييم مدى معقولية الافتراضات والتقديرات الرئيسية كما طبقها الإدارة في تحديد مبالغ إيرادات خدمات الإنشاء من خلال مقارنة تكاليف الإنشاءات المتوقعة كما قدرتها الإدارة مقابل إجمالي تكاليف الميزانية المعتمدة ومراجعة عقود الإنشاء الموقعة ذات الصلة على أساس العينات. 	<p>(راجع الإيضاحات 2 و 3.3 (د) و 4 حول القوائم المالية.)</p> <p>تخضع عمليات الشركة لترتيب امتياز مع حكومة سلطنة عمان ("الحكومة العمانية") حيث تمتلك الشركة الحق الحصري في ("بناء وتشغيل وتحويل") شبكة نقل الغاز الطبيعي ("البنية التحتية") في سلطنة عمان. وعلاوة على ذلك، يتم تنظيم إيرادات الشركة بموجب إطار ضبط الأسعار الذي وضعته هيئة تنظيم الخدمات العامة ("الهيئة").</p> <p>بالنسبة للترتيبات بنظام البناء والتشغيل والتحويل ضمن نطاق "ترتيبات امتياز الخدمات" وفقاً لتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم 12 "ترتيبات امتياز الخدمات"، تحتسب الشركة إيرادات الإنشاء وفقاً لـ "العائد المسموح به على الأصول" على خدمات الإنشاء المقدمة في مرحلة الإنشاء.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. (تابع)
التقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية (تابع)
أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
<p>الاعتراف بإيرادات خدمات الإنشاء المقدمة بموجب ترتيبات امتياز الخدمات.</p> <p>تتضمن القوائم المالية للشركة إيرادات من خدمات الإنشاء بقيمة 33 مليون ريال عماني تمثل 64% من إجمالي إيرادات الشركة.</p> <p>لقد ركزنا على تدقيق الإيرادات من خدمات الإنشاء بموجب ترتيبات الامتياز حيث إنها قد تتأثر بشكل جوهري بالافتراضات والتقديرات المستخدمة (أي تقديرات تكاليف الإنشاء المتوقعة والهامش الإجمالي). تنطوي عملية الاعتراف بهذه التكاليف والإيرادات على أحكام وتقديرات إدارية هامة، لا سيما فيما يتعلق بنسبة إنجاز مشاريع الإنشاء.</p>	<p>- إجراء اختبار للتفاصيل على عينات تكاليف الإنشاء، وضمان دقة الوثائق والالتزام بالسياسات المحاسبية واحتساب مبالغ الإنجاز.</p> <p>- اختبارنا الدقة الحسابية لاحتساب مبالغ إيرادات خدمات الإنشاء المعترف بها من قبل الشركة.</p> <p>استنادًا إلى إجراءات التدقيق التي قمنا بها، وجدنا أن الافتراضات والتقديرات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد مبلغ الاعتراف بإيرادات خدمات الإنشاء يمكن تأييدها من خلال الأدلة التي تم الحصول عليها والإجراءات التي تم تنفيذها.</p>

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير الإدارة.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية المرحلية المعلومات الأخرى، ولا نبدي ولن نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي في هذا الشأن.

**تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. (تابع)
التقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية (تابع)**

المعلومات الأخرى (تابع)

ارتباطاً بتدقيقنا للقوائم المالية، إن مسئوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، أخذين في عين الاعتبار ما إذا كانت تلك المعلومات الأخرى لا تتماشى جوهرياً مع القوائم المالية أو المعلومات التي تم الحصول عليها في التدقيق أو غير ذلك بما يبدو أنه تشوبها أخطاء جوهريّة. في حال، بناءً على الإجراء الذي قمنا بأدائه حول المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقريرنا كمحقق الحسابات، نستنتج بأن هناك أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات الأخرى، فيتطلب منا رفع تقرير بهذا الواقع. ليس لدينا أي أمر لنرفع تقريراً في هذا الشأن.

مسئوليات الإدارة ولجنة التدقيق عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية – معايير المحاسبة وإعدادها التزاماً بالمتطلبات الملائمة لقانون الشركات التجارية لعام 2019، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان، ونظم الرقابة الداخلية التي تقوم بتحديد الإدارة على أنها ضرورية للتمكن من إعداد قوائم مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء نتيجة لاختلاس أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، إن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، حول الأمور المتعلقة باستمرار الشركة في مزاولة نشاطها واستخدام مبدأ الاستمرارية للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي إما تصفية الشركة أو إيقاف العمليات، أو لا يوجد لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن لجنة التدقيق مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكن ليس ضمان بأن عملية التدقيق التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ستكشف دائماً الأخطاء الجوهريّة حينما تكون موجودة. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الغش أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة في حال، بشكل فردي أو في مجموعها، يمكن توقعها بمعقولية بأنها تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نمارس الأحكام المهنية والحفاظ على الشكوك المهنية في جميع أنحاء التدقيق. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم الكشف عن أي الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن الغش هي أعلى من المخاطر الناتجة عن الخطأ، حيث إن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ والتزوير، أو الحذف المتعمد ومحاولات التشويه، أو تجاوز ضوابط الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لضوابط الرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية ضوابط الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. (تابع)
التقرير حول تدقيق القوائم المالية المرحلية (تابع)

مسئوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- التوصل إلى قرار حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية للمحاسبة، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، يتم تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري موجود ذو صلة بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. في حال نستنتج بأن هناك عدم يقين جوهري موجود، يتطلب منا لفت الانتباه في تقريرنا كمحقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا كمحقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب للشركة في أن تتوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وسواء القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث المعنية بطريقة تحقق العرض العادل.



نتواصل مع لجنة التدقيق فيما يتعلق، ضمن أمور أخرى، بالنطاق المخطط وتوقيت التدقيق ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في ضوابط الرقابة الداخلية التي حددناها خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إلى لجنة التدقيق بياناً بأننا قد امتثلنا لمتطلبات السلوك الأخلاقي ذات الصلة بشأن الاستقلال، والتواصل معها بكافة العلاقات وغيرها من الأمور التي قد تكون من المعقول أن يعتقد بأنها تؤثر على استقلالنا، وعند الاقتضاء، تم اتخاذ إجراءات للقضاء على التهديدات أو التدابير المطبقة.

من الأمور التي تم التواصل بشأنها مع لجنة التدقيق، نحدد تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في تدقيق القوائم المالية للفترة الحالية، وبالتالي هي أمور التدقيق الرئيسية. وصفنا هذه الأمور في تقريرنا كمحقق الحسابات إلا في حال قانون أو لائحة يحول دون الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو عندما، في حالات نادرة للغاية، نقرر أن أمراً لا ينبغي أن يتم الإفادة به في تقريرنا بسبب الآثار السلبية من عمل ذلك حيث من المعقول توقع أن تفوق فوائد المصلحة العامة من هذه الإفادة.

تقرير حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

في رأينا، أن القوائم المالية تتقيد، من جميع النواحي الجوهرية، بالمتطلبات الملزمة لقانون الشركات التجارية لعام 2019، والهيئة العامة لسوق المال في سلطنة عُمان.


إبراهيم
مسقط
14 September 2025


إرنست ويونغ ش.م.ع.
س.ت: ١٢٣٤٠١٢
ص.ب: ١٧٥٠ روي - ١١٢، سلطنة عمان
ERNST & YOUNG LLC
C.R. No. 1224013
P.O. Box 1750 - P.C. 112, Sultanate of Oman

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

قائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر

لفتري الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)		
الدخل					
٣٦,٨٤١,٥٢١	٥١,١٣٨,٩٩٣	٢٠,٦٥٤,٠٨٥	٣٣,٤٦١,٩٧١	٥	الإيرادات
٣٨,١٤٧,٨٢١	٣٨,٥٤٤,٦٨٨	١٨,٨٤٤,٤٧٨	١٩,١٥١,٤٢٠	٦	إيرادات التمويل
٦,١٤٠,٥٢٩	٤٥١,٠٦٠	٤,٤٨٧,٦٨٩	٢٥١,٦٥١	٧	الإيرادات الأخرى
٨١,١٢٩,٨٧١	٩٠,١٣٤,٧٤١	٤٣,٩٨٦,٢٥٢	٥٢,٨٦٥,٠٤٢		
المصروفات					
(١٧,٢١٢,٦٦٠)	(٣٠,٥٦٦,٣٨٣)	(١٠,٦٩٠,٤٤٣)	(٢٢,٥٧٩,٦٠٢)	٥	تكاليف الإنشاءات
(١٢,٨٣٠,٨٩٧)	(١٣,٠٥٣,٥٩٥)	(٦,٧٤٥,١٠٥)	(٦,٨٩٣,٠٧٢)	٨	مصروفات التشغيل
(٥,٩٩٧,٢٦٧)	(٥,٩٧٣,٠٠٥)	(٣,٥٧٣,٤٤٧)	(٢,٩٨٦,٢٢٠)	٩	مصروفات إدارية
(١٢,٦٥٥,٢٤١)	(١٠,٩٢٠,٢٤٣)	(٦,٣١٩,٢٩١)	(٥,٥٩١,٧٦٤)	١٠	مصروفات التمويل
(٤٨,٦٩٦,٠٦٥)	(٦٠,٥١٣,٢٢٦)	(٢٧,٣٢٨,٢٨٦)	(٣٨,٠٥٠,٦٥٨)		
٣٢,٤٣٣,٨٠٦	٢٩,٦٢١,٥١٥	١٦,٦٥٧,٩٦٦	١٤,٨١٤,٣٨٤		الأرباح قبل ضريبة الدخل
(٤,٧٦٤,٩٩٦)	(٤,٢٦٩,٨٧٩)	(٢,٥٥٦,٣٧٩)	(٢,٠٥٩,٣٦٧)	١١	الضرائب
٢٧,٦٦٨,٨١٠	٢٥,٣٥١,٦٣٦	١٤,١٠١,٥٨٧	١٢,٧٥٥,٠١٧		أرباح الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى:					
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر					
(٨٣,١٦٧)	(٤١,٧٦٩)	(٨٣,١٦٧)	(٤١,٧٦٩)		الخسائر الاكتوارية من التزام التعويضات المحددة
(٨٣,١٦٧)	(٤١,٧٦٩)	(٨٣,١٦٧)	(٤١,٧٦٩)		الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٢٧,٥٨٥,٦٤٣	٢٥,٣٠٩,٨٦٧	١٤,٠١٨,٤٢٠	١٢,٧١٣,٢٤٨		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٦,٣٩	٥,٨٦	٣,٢٦	٢,٩٥	٢٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

قائمة المركز المالي
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	الأصول
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة		الأصول غير المتداولة
٩٧٤,٣٦٥	٩٤٠,٣٣٧	١٢	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ
٩٦٦,٣٤٣,٣٤٠	٩٠٩,٢٦٥,٣٤٦	١٣	ذمم الامتياز المدينة
٧٦,٠٤٥,٣٥٣	١١٧,٠٤٥,٣٢٧	١٣	أصول العقود
٨,٧٨٣,٩٠١	٩,٣٧٢,٥٠٣	١٤	أصول حق الاستخدام
٣,٥٩٧,٨١٦	٣,٦٧٠,٢٨٨	١٥	العقار الاستثماري
٨,٧٥٤,١٥٥	٧,١٩٥,٩٧٩	١١	أصل الضريبة المؤجلة
١,٠٦٤,٤٩٨,٩٣٠	١,٠٤٧,٤٨٩,٧٨٠		
٣١,٤٢٨,٢٨٨	٣٠,٨٦٩,٢٨٣	١٣	الأصول المتداولة
٢,٩٧٢,٤٧٧	٢,٩٦٨,٦١٣	١٦	ذمم الامتياز المدينة
١٦,٩٦٩,٧٤٧	١٣,٦٨٤,١٣٥	١٧	المخزون
٢٤,٦٨٨,٨٦٦	١٥,٨١٦,٣١١	١٨	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٦,٠٥٩,٣٧٨	٦٣,٣٣٨,٣٤٢		النقد وما يعادله
١,١٤٠,٥٥٨,٣٠٨	١,١١٠,٨٢٨,١٢٢		
٤٣٣,٠٦٢,٣٩٢	٤٣٣,٠٦٢,٣٩٢	١٩	إجمالي الأصول
(٢٩٠,٥٤٩)	-	١٩	حقوق المساهمين والالتزامات
(٣٦,٥٦٦)	-	١٩	حقوق المساهمين
٤٣,٤٤٥,٩٠٦	٤٠,٩١٠,٧٤٢	١٩	رأس المال
٣٣,٩٥٢	٧٥,٧٢١	١٩	أسهم الخزينة
١٥٣,٢٩٠,٨٠٨	١٥١,٧٨١,٠٠٦	١٩	احتياطي التداول في أسهم الخزينة
٦٢٩,٥٠٥,٩٤٣	٦٢٥,٨٢٩,٨٦١	١٩	الاحتياطي القانوني
			الاحتياطي الاكتواري
			الأرباح المحتجزة
			إجمالي حقوق المساهمين
٣٥٩,٣٠٨,٠٢٤	٣٤٥,٦٦٩,٩٣٤	٢٠	الالتزامات
٤٢٤,٦٨٠	٥٧٨,١٥٣	٢١,٢	الالتزامات غير المتداولة
٩,٨٢٧,٩٤٠	١٠,٤٤٨,٥٥٨	٢٢	قرض لأجل
٥,٢٥٦,٠٥٨	٥,٢٦٢,٣٧٧	٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٦,٢٧١,٣٨٧	٦٠,٤٤٣,٣٣٢	١١	التزامات الإيجار
٤٤١,٠٨٨,٠٨٩	٤٢٢,٤٠٢,٣٥٤		الإيرادات المؤجلة
			التزامات الضريبة المؤجلة
٩,٢٦٧,٨٠٠	٩,٢٦٧,٨٠٠	٢٠	الالتزامات المتداولة
٥٢٢,٣٥٧	١٩٨,٢١٠	٢٢	قرض لأجل
٦٠,١٧٤,١١٩	٥٣,١٢٩,٨٩٧	٢٤	التزامات الإيجار
٦٩,٩٦٤,٢٧٦	٦٢,٥٩٥,٩٠٧		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥١١,٠٥٢,٣٦٥	٤٨٤,٩٩٨,٢٦١		
١,١٤٠,٥٥٨,٣٠٨	١,١١٠,٨٢٨,١٢٢		إجمالي الالتزامات

وافق مجلس إدارة الشركة على هذه القوائم المالية في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٥، وتم توقيعها بالإجابة عنهم من قبل:


عضو مجلس الإدارة


رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إجمالي	الأرباح المحتجزة	الاحتياطي الاكتواري	الاحتياطي القانوني	احتياطي التداول في أسهم الخزينة	إيضاحات رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٤٦,٩٨٠,٢٢٧	١٧٧,٦٦٥,٩٩٦	١٢٠,٦٤٠	٣٦,١٣١,١٩٩	-	ريال عماني	٤٣٣,٠٦٢,٣٩٢
٢٧,٦٦٨,٨١٠	٢٧,٦٦٨,٨١٠	-	-	-	ريال عماني	-
(٨٣,١٦٧)	-	(٨٣,١٦٧)	-	-	ريال عماني	-
٢٧,٥٨٥,٦٤٣	٢٧,٦٦٨,٨١٠	(٨٣,١٦٧)	-	-	ريال عماني	-
-	(٢,٧٦٦,٨٨١)	-	٢,٧٦٦,٨٨١	-	١٩	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٤٣,٩٩٩,٧٨٥)	(٤٣,٩٩٩,٧٨٥)	-	-	-	المعاملات مع مالكي الشركة، معترف بها ضمن حقوق المساهمين؛	توزيعات أرباح
٦٣٠,٥٦٢,٠٨٥	١٥٨,٥٦٨,١٤٠	٣٧,٤٧٣	٣٨,٨٩٨,٠٨٠	-	٢٠٢٤ يونيو	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٦٢٥,٨٢٩,٨٦١	١٥١,٧٨١,٠٠٦	٧٥,٧٢١	٤٠,٩١٠,٧٤٢	-	٢٠٢٥ يناير	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥
-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,٣٥١,٦٣٦	٢٥,٣٥١,٦٣٦	-	-	-	صافي ربح الفترة	صافي ربح الفترة
-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر	الدخل الشامل الآخر
(٤١,٧٦٩)	-	(٤١,٧٦٩)	-	-	الخسائر الاكتوارية من التزامات التعويضات المحددة	الخسائر الاكتوارية من التزامات التعويضات المحددة
٢٥,٣٠٩,٨٦٧	٢٥,٣٥١,٦٣٦	(٤١,٧٦٩)	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٢,٥٣٥,١٦٤)	-	٢,٥٣٥,١٦٤	-	١٩	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(٣٢٧,١١٥)	-	-	-	(٣٦,٥٦٦)	١٩	معاملات مع مالكي الشركة، معترف بها ضمن حقوق المساهمين؛
(٢١,٣٠٦,٦٧٠)	(٢١,٣٠٦,٦٧٠)	-	-	-	١٩	التداول في أسهم الخزينة
٦٢٩,٥٠٥,٩٤٣	١٥٣,٢٩٠,٨٠٨	٣٣,٩٥٢	٤٣,٤٤٥,٩٠٦	(٢٩٠,٥٤٩)	٢٠٢٥ يونيو	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

قائمة التدفقات النقدية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عماني مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني مدققة	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٣٢,٤٣٣,٨٠٦	٢٩,٦٢١,٥١٥		الربح قبل الضريبة
٥٢٤,٥٩٠	٤٥٣,٢٣٤		تسويات لـ:
١,٠٩٢	(٧٨٩)	١٦	الإهلاك
٤٨,٩٥٣	٣٨,٠٥٠	٢١	(عكس) / مخصص المخزون المتقادم
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٦,٢٨٦,٩٧٥	١٦,١٣١,٥٣٥	٦	الإيرادات من أصول الامتياز - بالصافي بعد الصادر بها
(٢٤,٣٤٢)	(٦٨,٨٢٥)	٢٣	فواتير خلال الفترة
			الإيرادات المؤجلة
(٣٨٨,١٩٠)	(٣٩٨,٦٨١)	٦	إيرادات الفوائد على الحسابات تحت الطلب والودائع قصيرة
(٣٤٧,٧٤٩)	-		الأجل
١٢,٦٥٥,٢٤١	١٠,٩٢٠,٢٤٣	١٠	ربح تحويل العملات الأجنبية
			تكاليف التمويل
٦١,١٩٠,٣٧٦	٥٦,٦٩٦,٢٨٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٧٧,٩٠٢)	(٣,٠٧٥)		المخزون
(٨٤١,٩٤٦)	(٣,١٠٥,٥٤١)		الذمم المدينة التجارية والأخرى
(١٩,٤٣٨,٠٧٧)	٤,٦٤٣,٢٠٠		الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٤٠,٧٣٢,٧٧٧	٥٨,٢٣٠,٨٦٦		النقد الناتج من العمليات
-	(٢٣٣,٢٩٢)	٢١	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١١,٨٠٠,٠٩٢)	(١٠,٣٢٣,٧٤٧)	٦	الفوائد المدفوعة
٣٨٨,١٩٠	٣٩٨,٦٨١	٢٣	إيرادات الفوائد المستلمة من الودائع الثابتة
٦٩٧,٦٦٩	٦٢,٥٠٦		قبض رسوم توصيل
٣٠,٠١٨,٥٤٤	٤٨,١٣٥,٠١٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	(٣٤,٠٢٨)	١٢	إضافات إلى أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
(١٧,٢١٢,٦٦٠)	(٣٠,٥٦٦,٣٨٣)	٥,١	الزيادة إلى أصول العقود
(١٧,٢١٢,٦٦٠)	(٣٠,٦٠٠,٤١١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤,٦٣٣,٩٠٠)	(٤,٦٣٣,٩٠٠)	٢٠	سداد القرض لأجل
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٠	المتحصلات من القرض لأجل
-	(٣٢٧,١١٥)	١٩	صافي الحركة في أسهم الخزينة
(٤٣,٩٩٩,٧٨٥)	(٢١,٣٠٦,٦٧٠)	١٩	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٣٩٢,٧١٦)	(٣٩٤,٣٦٣)	٢٢	سداد التزامات الإيجار
(١٤,٠٢٦,٤٠١)	(٨,٦٦٢,٠٤٨)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١,٢٢٠,٥١٧)	٨,٨٧٢,٥٥٥		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله
٢٣,٧٧٠,٩٦٣	١٥,٨١٦,٣١١	١٨	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٢,٥٥٠,٤٤٦	٢٤,٦٨٨,٨٦٦	١٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تمثل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١ معلومات حول الشركة

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

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

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

تمتلك الشركة ١٠٪ من ملكية شركة البنية التحتية للطاقة ش.م.م. (سابقاً شركة نقل الغاز ش.م.م.) المسجلة في سلطنة عمان شركة مسجلة في سلطنة عمان غير عاملة حالياً، وبالتالي لم يتم توحيدها. تخطط الشركة لاستخدام شركة البنية التحتية للطاقة ش.م.م. لإجراء أي أعمال غير منظمة في المستقبل.

٢ الاتفاقيات الجوهرية

٢,١ اتفاقية الامتياز

اتفاقية الامتياز المعدلة

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

ووفقاً لشروط اتفاقية الامتياز، ستقوم الشركة بما يلي:

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

وفي المقابل، تفرض الشركة تعريفة تعكس التكلفة على الشاحن على أساس:

- معدل عائد محدد مسبقاً على قاعدة الأصول التنظيمية؛
- مخصص لاستهلاك قاعدة الأصول التنظيمية؛ و
- مخصص لتغطية مصروفات التشغيل والتكلفة العابرة.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢ الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

٢,١ اتفاقية الامتياز (تابع)

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

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

تشكل الوثائق الرئيسية التالية جزءاً من اتفاقية الامتياز:

قوانين إيرادات قاعدة الأصول التنظيمية

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

قوانين تعرفه قاعدة الأصول التنظيمية

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

تنظيم مراقبة الأسعار

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

اتفاقية إطار النقل

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

اتفاقية الامتياز السابقة

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

٢,٢ اتفاقيات نقل الأصول

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

كما أبرمت الشركة اتفاقيتين نقل الأصول منفصلتين مع حكومة سلطنة عمان اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٩ و ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ لشراء نظام خط أنابيب نقل الغاز والأصول المساعدة بسعر شراء بلغ ١٨٣,٦٦٩,٥٥٢ ريال عماني و ٤٢,٦١٦,١١٤ ريال عماني على التوالي. وفقاً لاتفاقيتي النقل، تمت تسوية نسبة ٥٠٪ من سعر الشراء من خلال إصدار أسهم لمساهمي الشركة وتمت تسوية النسبة المتبقية نقداً.

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

٣ السياسات المحاسبية

٣,١ أساس الإعداد

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

٣,٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من قبل الشركة

فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير والتفسيرات السارية على الفترات التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥:

عدم قابلية العملات للتحويل - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١

تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ "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 تمكن 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 للتعديلات أعلاه تأثير على القوائم المالية للشركة.

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

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

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

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

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

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

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

- تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧)
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية - معايير المحاسبة (مجلد ١١)
- الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة (المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩)

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية

(أ) قياس القيم العادلة

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

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

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

(ب) العملة التشغيلية وعملة العرض

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

(ج) ترتيبات امتياز الخدمات

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

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

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ج) ترتيبات امتياز الخدمات (تابع)

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

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

أصول العقود

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

التزامات العقود

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

الدخل على أصول الامتياز

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(د) الاعتراف بالإيرادات

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

إنشاء البنية التحتية

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

يتم الاعتراف بالإيرادات من إنشاء البنية التحتية على مدار الزمن على أساس استطلاع الأداء المنجز حتى تاريخه أو المراحل الرئيسية التي تم الوصول إليها. عندما يكون من المحتمل أن يتجاوز إجمالي تكاليف العقد إجمالي إيرادات العقد، يتم الاعتراف بالخسارة المتوقعة كمصروفات على الفور.

بموجب اتفاقية الامتياز، تصدر الشركة فواتير للشاحن بالإيرادات المسموح بها بموجب قاعدة الأصول التنظيمية.

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

مخصص المصروفات

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

مخصص التكاليف العابرة

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

خدمات إدارة المشاريع

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

(هـ) الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(و) العقار الاستثماري

يتم قياس العقار الاستثماري مبدئياً بالتكلفة ولاحقاً وفقاً لنموذج التكلفة، أي التكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة.

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

تبلغ مدة العمر الإنتاجي التقديري للعقار الاستثماري ٣٠ سنة.

(ز) انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تجري الشركة تقييماً بتاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن أصلاً قد تنخفض قيمته. إذا وجدت مؤشرات أو عند ضرورة إجراء اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداده للأصل.

المبلغ القابل للاسترداد للأصل هو الأعلى بين القيمة العادلة للأصل بعد خصم تكاليف الاستبعاد أو القيمة أثناء الاستخدام. ويتم تحديد المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل على حدة، ما لم يكن الأصل غير منتج لتدفقات نقدية واردة مستقلة بدرجة كبيرة عن تلك الناتجة من أصول أو مجموعات أصول أخرى.

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

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

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

(ح) المخزون

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

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

(ط) النقد وما يعادله

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ي) المساهمة في مساعدة البناء

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

(ك) الأدوات المالية

الاعتراف المبدئي وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

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

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

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

الأصول المالية

تصنيف الأصول المالية

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

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

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)
القياس اللاحق والأرباح والخسائر

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

التكلفة المطفاة وطريقة معدل الفائدة الفعلية

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

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

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

انخفاض قيمة الأصول المالية

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

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

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

المنهجية المبسطة

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

المنهجية العامة

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

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

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

(٢) تعريف التعثر في السداد

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

الأصول المالية (تابع)

(٣) الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض ائتماني

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

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

(٤) سياسة الشطب

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

(٥) قياس خسائر الائتمان المتوقعة

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

إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

تقوم الشركة بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

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

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

٣	السياسات المحاسبية (تابع)
٣,٣	ملخص السياسات المحاسبية (تابع)
(ك)	الأدوات المالية (تابع)
	الأصول المالية (تابع)

(٥) قياس خسائر الائتمان المتوقعة (تابع)

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

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

أدوات الملكية

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

الالتزامات المالية

تصنيف الالتزامات المالية

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

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

القياس اللاحق

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

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ك) الأدوات المالية (تابع)

المقاصة

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

(ل) أسهم الخزينة

تُحتسب أدوات حقوق الملكية الخاصة المُعاد شراؤها (أسهم الخزينة) بالتكلفة وتُخصم من حقوق الملكية. لا يُحتسب أي ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالشركة. ويُحتسب أي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل، في حال إعادة الإصدار، ضمن احتياطي تداول أسهم الخزينة.

(م) المخصصات

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

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

(ن) عقود الإيجار

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

الشركة كمستأجر

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

التزام الإيجار

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

لتحديد معدل الاقتراض المتزايد، قامت الشركة بما يلي:

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ن) عقود الإيجار (تابع)

التزام الإيجار (تابع)

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

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

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في قائمة المركز المالي.

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

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

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

قامت الشركة بإجراء تعديل ليعكس التغيير في إيجارات عقود الإيجار.

أصل حق الاستخدام

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

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

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

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

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(س) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

برنامج الاشتراكات المحددة

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

برنامج المزايا المحددة

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

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

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

(ع) الضرائب

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

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

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

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

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

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، باستثناء في الحالات التي تكون فيها الشركة قادرة على السيطرة على الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يتم عكس الفرق المؤقت في المستقبل القريب.

٣ السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ملخص السياسات المحاسبية (تابع)

(ع) الضرائب (تابع)

يتم قياس أصول والتزامات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل، استناداً إلى معدلات الضرائب وقانون الضرائب الذي تم سنه أو تطبيقه بشكل جوهري بحلول نهاية فترة التقرير. يعكس قياس التزامات وأصول الضريبة المؤجلة النتائج الضريبية المترتبة على الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.

يتم مقاصة أصول والتزامات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق يلزم قانوناً بمقاصة أصول الضريبة الحالية مقابل التزامات الضريبة الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي يفرضها جهاز الضرائب وتعترف الشركة تسوية أصول والتزامات الضريبة الحالية لديها على أساس الصافي.

(ف) العملة الأجنبية

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

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

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

(ص) ربحية السهم

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

(ق) توزيعات الأرباح

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

(ر) معلومات حول القطاعات

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

٤ الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين

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

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

الأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

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

ترتيب الامتياز

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

الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة

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

المصادر الرئيسية لتقدير حالات عدم اليقين

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

مكافأة نهاية الخدمة

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

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٥ الإيرادات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	الخدمات المحولة على مدار الوقت:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)		
١٨,٥٥٣,٥٢٥	٣٢,٩٤٨,٦٣١	١١,٥٢٣,٢٢٧	٢٤,٣٣٩,٦٨٠	١٣,٢	
١٥,٨٠٦,٣١٠	١٥,٨٧٤,٢٤٧	٧,٩٠٣,١٥٥	٧,٩٠٥,٩٤٣	٢٥,١	إيرادات الإنشاء مخصص النفقات
٢,٤٣٧,١٤٦	٢,٣١٦,١١٥	١,٢٠٨,١٦٣	١,٢١٦,٣٤٨	٢٥,١	مخصص التكاليف العابرة
٤٤,٥٤٠	-	١٩,٥٤٠	-		خدمات إدارة المشاريع وخدمات أخرى
٣٦,٨٤١,٥٢١	٥١,١٣٨,٩٩٣	٢٠,٦٥٤,٠٨٥	٣٣,٤٦١,٩٧١		

٥,١ يتم الاعتراف بإيرادات الإنشاء وفق الهامش المستند إلى السوق على تكلفة الإنشاء بقيمة ٣٠,٥٦٦,٣٨٣ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٧,٢١٢,٦٦٠ ريال عماني)، أي ما يعادل معدل العائد على الأصول المتفق عليه مسبقاً مع الجهة المنظمة.

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

٦ إيرادات التمويل

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		ايضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)		
٣٧,٧٥٩,٦٣١	٣٨,١٤٦,٠٠٧	١٨,٦٨٠,٢٦٥	١٨,٩٣٥,٧٦٢	٦,١	إيرادات من أصول الامتياز
٣٨٨,١٩٠	٣٩٨,٦٨١	١٦٤,٢١٣	٢١٥,٦٥٨	٦,٣	إيرادات الفوائد على الحسابات تحت الطلب والودائع قصيرة الأجل
٣٨,١٤٧,٨٢١	٣٨,٥٤٤,٦٨٨	١٨,٨٤٤,٤٧٨	١٩,١٥١,٤٢٠		

٦,١ فيما يلي الإيرادات من أصول الامتياز:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	ذمم الامتياز المدينة أصول العقود
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)		
٢٩,٣٧٧,٣٥٩	٣٤,٧٢٤,٩٥٦	١٤,٦٥١,٧٨١	١٧,٦٠٧,٨١٤		
٨,٣٨٢,٢٧٢	٣,٤٢١,٠٥١	٤,٠٢٨,٤٨٤	١,٣٢٧,٩٤٨		
٣٧,٧٥٩,٦٣١	٣٨,١٤٦,٠٠٧	١٨,٦٨٠,٢٦٥	١٨,٩٣٥,٧٦٢		

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦ إيرادات التمويل (تابع)

٦,٢ فيما يلي الإيرادات من أصول الامتياز المعروضة في قائمة التدفقات النقدية كتدفق نقدي من الأنشطة التشغيلية كما هو مبين أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الصادر به فواتير خلال الفترة
ريال عماني	ريال عماني	الإيرادات من أصول الامتياز خلال الفترة
مدققة	مدققة	
٥٤,٠٤٦,٦٠٦	٥٤,٢٧٧,٥٤٢	
(٣٧,٧٥٩,٦٣١)	(٣٨,١٤٦,٠٠٧)	
<u>١٦,٢٨٦,٩٧٥</u>	<u>١٦,١٣١,٥٣٥</u>	

٦,٣ بلغت الأرباح على الحسابات تحت الطلب في البنوك الإسلامية ٣٨٨,٦٠٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٣٦٠,١٨١ ريال عماني) والفائدة على الحسابات تحت الطلب في البنوك التقليدية ١٠,٠٨١ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٨,٠٠٩ ريال عماني). بلغ معدل الفائدة/الربح على الحسابات تحت الطلب من ٠,٧٠٪ إلى ٤,٨٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٠,٧٠٪ إلى ٥,٧٥٪).

٧ إيرادات أخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
مدققة	مدققة	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥,٢٧٦,١٨٩	-	٣,٩٥٧,١٤٢	-	مخصص مصروفات التشغيل المتعلقة بالسنوات السابقة
٣٤٣,٦٩٣	٢٣٢,٨٩٠	٩٠,٢٦٨	١٤٢,٩٢٢	رسوم المناقصات وغيرها
١٤٨,٥٥٦	١٤٨,٥٥٦	٧٤,٢٧٨	٧٤,٢٧٨	٢٥,٢ إيرادات من العقار الاستثماري
٢٤,٣٤٢	٦٨,٨٢٥	١٨,٢٥٢	٣٤,٤٥١	٧,٢ وإطفاء إيرادات مؤجلة
-	٧٨٩	-	-	٢٣ عكس مخصص مخزون متقادم
٣٤٧,٧٤٩	-	٣٤٧,٧٤٩	-	صافي ربح عملات أجنبية
<u>٨٦٤,٣٤٠</u>	<u>٤٥١,٠٦٠</u>	<u>٥٣٠,٥٤٧</u>	<u>٢٥١,٦٥١</u>	

٧,١ خلال سنة ٢٠٢٤ ، وافقت الجهة المنظمة على تقديم تعديل للمخصص الإضافي لمصروفات التشغيل إلى الشركة بقيمة ٥,٣ مليون ريال عماني في اتفاقية الأصول التشغيلية^٣ والمتعلقة بالفترة التشغيلية^٢.

٧,٢ يُعرض الدخل من العقار الاستثماري والمصاريف الإدارية بعد خصم المصروفات المستردة بقيمة ٢٢٧,٣٠٤ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٢٧,٣٠٤ ريال عماني) لتشغيل وصيانة العقار الاستثماري.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٨ مصروفات التشغيل

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة
تكاليف الموظفين	٣,٦٨٧,٠٤٠	٣,٥٢٧,٤٨٣	٦,٩٠٣,٣٨٠	٦,٥٧٠,١٥٠
التكاليف العابرة	١,٢١٦,٣٤٨	١,٢٠٨,١٦٣	٢,٣١٦,١١٥	٢,٤٣٧,١٤٦
الإصلاح والصيانة	١,١٣٤,١٦٦	١,١٦٩,٥١٠	٢,١٣٨,٦٢٣	٢,١١٢,٧٣٥
التأمين	٤٧٩,٧٨٢	٥١٦,٢٤٨	٩١٩,١٣٠	١,٠٣٠,٥١٤
إهلاك أصول حق الاستخدام	١٩٢,٠٨٧	٢١٣,٣١٨	٣٨٠,٧٦٢	٤٢٤,٩١٦
التموين والإقامة	١٥٤,٥٤٨	١٠٠,٩٣٥	٣٤١,١٣٣	٢٢٦,٣٠١
تكاليف الصحة والسلامة	٢٨,٧١٢	٨,٣٦٥	٥٤,٤٥٢	٢٨,٠٤٣
مخصص المخزون المتقادم	٣٨٩	١,٠٨٣	-	١,٠٩٢
	<u>٦,٨٩٣,٠٧٢</u>	<u>٦,٧٤٥,١٠٥</u>	<u>١٣,٠٥٣,٥٩٥</u>	<u>١٢,٨٣٠,٨٩٧</u>

٨,١ تمثل التكاليف العابرة رسوم الغاز والجهة المنظمة والتي يتم سدادها على أساس التكلفة الفعلية المتكبدة ويتم عرضها كـ "مخصص التكاليف العابرة" في الإيضاح ٥.

٩ مصروفات إدارية

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة
تكاليف الموظفين	٢,٢٢٣,٥١٩	٢,١٧٠,٧٥١	٤,١٤٢,٣٩٩	٣,٦٤١,٠٥٥
تكاليف تقنية المعلومات	١٧٣,٩١٦	٦٥١,٥٥٦	٦٢٢,٧٨١	٧٩٩,٨٧٣
أتعاب قانونية ومهنية	١٤٤,٦٥٦	١١٩,٨٢٤	٣٩٨,٤٢٤	٤١١,٥٢٤
تكاليف السفر	١٠٨,٤٨٩	١٦٥,٣٩٤	٢٠٥,٠٣٤	٢٨٤,٦٢٣
خدمات المبنى والصيانة	٧٤,٠٤٢	١٦٣,٨٢٩	١٨٥,٣٨٧	٣٠٥,٤٢٠
إهلاك عقار استثماري	٣٦,٢٣٦	٤٧,١١٧	٧٢,٤٧٢	٩٩,٦٧٤
مرافق ومصروفات مكتبية	(٧,٩٦٨)	٢٢,٤٤٢	٣٥,٧٦٨	٨٢,٨٥٣
تبرعات	١٢,٩٩٠	١٨,٠٢٤	١٧,٩٩٠	١٨,٠٢٤
مصروفات أخرى	٢٢٠,٣٤٠	٢١٤,٥١٠	٢٩٢,٧٥٠	٣٥٤,٢٢١
	<u>٢,٩٨٦,٢٢٠</u>	<u>٣,٥٧٣,٤٤٧</u>	<u>٥,٩٧٣,٠٠٥</u>	<u>٥,٩٩٧,٢٦٧</u>

٩,١ بلغ إجمالي أتعاب خدمات التدقيق وغير التدقيق المدفوعة لمدققي الحسابات خلال الفترة مبلغ وقدره ١٦,٥٥٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥,٤٠٠ ريال عماني).

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٠ تكاليف التمويل

إيضاحات	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة
الفائدة على القرض لأجل	٥,٢٩٤,٢٩١	٦,٠٦٦,٠٦٩	١٠,٣٢٣,٧٤٧	١٢,١٣٨,٦٤٢
الفائدة على التزامات الإيجار	١٥٠,٠٨١	١٣٨,٦٠١	٣٠٥,٧٣٢	٢٧٧,٦٦٦
إطفاء تكلفة التمويل المؤجلة	١٣٦,٠٨٦	١١٩,٤٦٦	٢٧١,٩٩٠	٢٣٨,٩٣٣
صافي خسارة عملات أجنبية	١١,٣٠٦	(٤,٨٤٥)	١٨,٧٧٤	-
	<u>٥,٥٩١,٧٦٤</u>	<u>٦,٣١٩,٢٩١</u>	<u>١٠,٩٢٠,٢٤٣</u>	<u>١٢,٦٥٥,٢٤١</u>

١٠,١ تتراوح الفائدة على القرض لأجل من البنوك التجارية بين ٥,٦٪ و ٥,٧٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٥,٧٪ و ٧,٢٩٪).

١١ الضريبة

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

تخضع الشركة لضريبة الدخل وفقاً لقانون ضريبة الدخل في سلطنة عمان بمعدل الضريبة المطبق بنسبة ١٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٥٪) من الدخل الخاضع للضريبة. ولغرض تحديد النتائج الخاضعة للضريبة للسنة، تم تعديل الربح المحاسبي للأغراض الضريبية. تتضمن التعديلات للأغراض الضريبية البنود المتعلقة بكل من الدخل والمصروفات. وتستند هذه التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية.

تم استكمال الربوط الضريبية للشركة والاتفاق عليها مع جهاز الضرائب العماني لجميع السنوات حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ترى إدارة الشركة أن الضرائب الإضافية، إن وجدت، التي تم تقييمها للسنوات الضريبية المفتوحة لن تكون جوهرية للمركز المالي للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت عُمان المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٤/٧٠، الذي يقضي بسن قواعد معدل الضريبة العالمي الأدنى لتتماشى مع مشروع الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية لمكافحة تآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح. بموجب الركيزة الثانية، تكون الشركات متعددة الجنسيات التي تتجاوز إيراداتها السنوية ٧٥٠ مليون يورو (في عامين من آخر أربعة الأعوام) ملزمة بدفع ضريبة دخل الشركات بمعدل ضريبي فعلي أدنى يبلغ ١٥٪ في كل جهة اختصاص تعمل فيها. يتضمن القانون الصادر تطبيق الحد الأدنى من الضرائب التكميلية المحلية المؤهلة وقاعدة إدراج الدخل. تسري هذه القواعد على السنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. والإدارة بانتظار إصدار تعليمات مفصلة وهي بصدد تقييم تأثير هذه القواعد على الشركة.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ الضريبة (تابع)

١١,١ مصروف الضريبة

تتألف الرسوم الضريبية للفترة مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)	
٤,٧٦٤,٩٩٦	٤,١٥٩,٨٧٩	٢,٥٥٦,٣٧٩	١,٩٩٩,٣٦٧	الضريبة المؤجلة
-	١١٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	- فيما يتعلق بالفترة الحالية
٤,٧٦٤,٩٩٦	٤,٢٦٩,٨٧٩	٢,٥٥٦,٣٧٩	٢,٠٥٩,٣٦٧	- فيما يتعلق بالفترة السابقة

١١,٢ التسوية الضريبية

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني غير مدققة	
٣٢,٤٣٣,٨٠٦	٢٩,٦٢١,٥١٥	١٦,٦٥٧,٩٦٦	١٤,٨١٤,٣٨٤	الربح قبل الضريبة
٤,٨٦٥,٠٧١	٤,٤٤٣,٢٢٧	٢,٤٩٨,٦٩٥	٢,٢٢٢,١٥٨	الضريبة على الربح المحتسب بواقع ١٥٪
(١٠٠,٠٧٥)	(٢٨٣,٣٤٨)	٥٧,٦٨٤	(٢٢٢,٧٩١)	زائداً/ (ناقصاً) التأثير الضريبي لـ:
-	١١٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مصروفات غير قابلة للاقتطاع
٤,٧٦٤,٩٩٦	٤,٢٦٩,٨٧٩	٢,٥٥٦,٣٧٩	٢,٠٥٩,٣٦٧	إيرادات معفاة من الضرائب
				الضريبة المؤجلة للفترة السابقة

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١١ الضريبة (تابع)

١١,٣ التزام ضريبي مؤجل

يتم احتساب ضرائب الدخل المؤجلة لكافة الفروق المؤقتة وفقا لطريقة الالتزام باستخدام معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - ١٥٪). يعود الالتزام الضريبي المؤجل ومصروفات الضريبة المؤجلة في الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر إلى البنود التالية:

١ يناير ريال عماني	المحمل على الأرباح أو الخسائر ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني
٥٩,٠٣٧,٤٥٧	٥,٩١٦,٣٤٥	٦٤,٩٥٣,٨٠٢
١,٤٠٥,٨٧٥	(٨٨,٢٩٠)	١,٣١٧,٥٨٥
٦٠,٤٤٣,٣٣٢	٥,٨٢٨,٠٥٥	٦٦,٢٧١,٣٨٧
الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة		
تأثير تعجيل الاهلاك الضريبي		
أصل حق الاستخدام		
التزام الضريبة المؤجلة		
الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع		
٥,٥٩٨,٩٦٤	١,٦٠٢,٦٤٦	٧,٢٠١,٦١٠
١,٥٩٧,٠١٥	(٤٤,٤٧٠)	١,٥٥٢,٥٤٥
٧,١٩٥,٩٧٩	١,٥٥٨,١٧٦	٨,٧٥٤,١٥٥
خسائر مرحلة		
التزام الإيجار		
أصل الضريبة المؤجلة		
١ يناير ريال عماني	المحمل على الأرباح أو الخسائر ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني
٤٧,٥٩٠,٤٣١	١١,٤٤٧,٠٢٦	٥٩,٠٣٧,٤٥٧
١,٢٥٠,٢٩٢	١٥٥,٥٨٣	١,٤٠٥,٨٧٥
٤٨,٨٤٠,٧٢٣	١١,٦٠٢,٦٠٩	٦٠,٤٤٣,٣٣٢
الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة		
تأثير تعجيل الاهلاك الضريبي		
أصل حق الاستخدام		
التزام الضريبة المؤجلة		
الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع		
٣,٠١٣,٣٤١	٢,٥٨٥,٦٢٣	٥,٥٩٨,٩٦٤
١,٣٦١,٢٨٨	٢٣٥,٧٢٧	١,٥٩٧,٠١٥
٤,٣٧٤,٦٢٩	٢,٨٢١,٣٥٠	٧,١٩٥,٩٧٩
خسائر مرحلة		
التزام الإيجار		
أصل الضريبة المؤجلة		

في تاريخ التقرير، تكبدت الشركة خسائر ضريبية متراكمة قدرها ٤٨,٠ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٧,٣ مليون ريال عماني) متاحة للتسوية من الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن خسائر الضريبة المتراكمة ستنتهي في المدة من ٢٠٢٦ إلى ٢٠٣٠.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٢ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	
٩٤٠,٣٣٧	-	في بداية الفترة/ السنة
٣٤,٠٢٨	٩٤٠,٣٣٧	إضافات
٩٧٤,٣٦٥	٩٤٠,٣٣٧	في نهاية الفترة/ السنة

١٢,١ تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الأعمال المنجزة في مشروع إنشاء خطوط أنابيب لنقل الهيدروجين وثاني أكسيد الكربون. ويتعلق ذلك بالمشروع قيد الإنشاء غير المشمول ضمن اتفاقية الامتياز.

١٣ أصول الامتياز

١٣,١ ذمم الامتياز المدينة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	٨٠١,٧٥٠,٨٧٩		في بداية الفترة/ السنة
٧٤,٥١٧,٣٦٤	١٦٣,٣١١,٨١٠	١٣,٢	المحولة من أصول العقود
-	٨٩٣,٢٩٥		المحولة من عقار استثماري
٣٤,٧٢٤,٩٥٦	٦٢,٠٧٩,١١٠	٦	إيرادات من أصول الامتياز خلال الفترة/ السنة
(٥١,٦٠٥,٣٢١)	(٨٧,٩٠٠,٤٦٥)	١٤,٣	مبالغ صادر بها فواتير خلال الفترة/ السنة
٩٩٧,٧٧١,٦٢٨	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩		في نهاية الفترة/ السنة
٩٦٦,٣٤٣,٣٤٠	٩٠٩,٢٦٥,٣٤٦		مصنفة كـ:
٣١,٤٢٨,٢٨٨	٣٠,٨٦٩,٢٨٣		أصل غير متداول
٩٩٧,٧٧١,٦٢٨	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩		أصل متداول

١٣,٢ أصول العقود

المستحق من الشاحن ريال عماني	المستحق من آخرين ريال عماني	الإجمالي ريال عماني	إيضاحات	
١١٦,١٤٥,٣٧٧	٨٩٩,٩٥٠	١١٧,٠٤٥,٣٢٧		في ١ يناير ٢٠٢٥
٣٢,٩٤٨,٦٣١	-	٣٢,٩٤٨,٦٣١	٥	إضافات خلال الفترة
(٧٤,٥١٧,٣٦٤)	-	(٧٤,٥١٧,٣٦٤)	١٣,١	المحولة إلى ذمم امتياز مدينة عند الإنجاز
-	(١٨٠,٠٧١)	(١٨٠,٠٧١)		المحولة إلى ذمم مدينة من طرف ذي علاقة
٣,٤٢١,٠٥١	-	٣,٤٢١,٠٥١	٦	إيرادات من أصول الامتياز خلال الفترة
(٢,٦٧٢,٢٢١)	-	(٢,٦٧٢,٢٢١)	١٣,٣	مبالغ صادر بها فواتير خلال الفترة
٧٥,٣٢٥,٤٧٤	٧١٩,٨٧٩	٧٦,٠٤٥,٣٥٣		في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣ أصول الامتياز (تابع)

١٣,٢ أصول العقود (تابع)

الإجمالي ريال عماني	المستحق من آخرين ريال عماني	المستحق من الشاحن ريال عماني	إيضاحات
٢٤١,١٩٠,٦٨٤	٨٩٩,٩٥٠	٢٤٠,٢٩٠,٧٣٤	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٦,٢٥٤,٨٦٠	-	٣٦,٢٥٤,٨٦٠	إضافات خلال السنة
٢,١٨٣,٢٦٨	-	٢,١٨٣,٢٦٨	المحولة من ذمم مدينة من طرف ذي علاقة
(١٦٣,٣١١,٨١٠)	-	(١٦٣,٣١١,٨١٠)	المحولة إلى ذمم امتياز مدينة عند الإنجاز
١٢,٥٨٨,٠٤٢	-	١٢,٥٨٨,٠٤٢	إيرادات من أصول الامتياز خلال السنة
(١١,٨٥٩,٧١٧)	-	(١١,٨٥٩,٧١٧)	مبالغ صادر بها فواتير خلال الفترة
١١٧,٠٤٥,٣٢٧	٨٩٩,٩٥٠	١١٦,١٤٥,٣٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١٣,٣ يمثل ذلك الإيرادات وفقاً لقواعد الإيرادات بموجب قاعدة الأصول التنظيمية، المحتسبة على أساس عوامل التكلفة الفعلية، والتي تتألف من:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	العائد على أصول قاعدة الأصول التنظيمية ورأس المال العامل مخصص الاهلاك
٧٦,٤٣٨,٠٥٠	٣٨,٨٩٦,٤٨٧	
٢٣,٣٢٢,١٣٢	١٥,٣٨١,٠٥٥	
٩٩,٧٦٠,١٨٢	٥٤,٢٧٧,٥٤٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات
٨٧,٩٠٠,٤٦٥	٥١,٦٠٥,٣٢١	١٣,١ مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة مقابل ذمم الامتياز المدينة
١١,٨٥٩,٧١٧	٢,٦٧٢,٢٢١	١٣,٢ مبالغ صادر بها فواتير خلال السنة مقابل أصول العقود
٩٩,٧٦٠,١٨٢	٥٤,٢٧٧,٥٤٢	

١٣,٤ تخضع ذمم الامتياز المدينة وأصول العقود لمعدل فائدة فعلي بنسبة ٧.٣٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧.٤٢٪) سنوياً وسيتم تسويتها / استردادها على مدى فترة اتفاقية الامتياز.

١٣,٥ يشمل المستحق من الآخرين الذمم المستحقة نتيجة جسر الأنابيب نيابة عن طرف ذي علاقة المقرر إنشاؤه في ميناء صلالة.

١٣,٦ لأغراض تقييم انخفاض القيمة، تعتبر ذمم الامتياز المدينة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث إن الطرف المقابل للذمم المدينة هذه هيهو شركة الغاز المتكاملة (والذي يعتبر معادلاً لحكومة عمان). لغرض تقييم انخفاض قيمة هذه الأصول المالية، يتم قياس مخصص الخسائر بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً باستخدام المنهجية العامة.

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

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

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٤ أصول حق الاستخدام

تقوم الشركة باستئجار المبنى، والأرض لمختلف أعمال البنية التحتية، والمركبات للعمليات. تمتد فترة عقد الإيجار لمدة ٣ سنوات بينما تتراوح مدة عقود إيجار البنية التحتية من ٣ إلى ٣٠ سنة.

فيما يلي القيم الدفترية لأصول حق الاستخدام:

إيضاحات	أراضي مستأجرة ريال عماني	مركبات ريال عماني	مبنى ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٩٣٢,٥٣٦	-	٤٠٢,٧٤١	٨,٣٣٥,٢٧٧
الإضافات	١,٧٧٩	١,٨٢٨,١٢٨	٢٠,٦٤٥	١,٨٥٠,٥٥٢
الإهلاك	(٢٦١,٢٥٨)	(٣٦٩,٧٨١)	(١٨٢,٢٨٧)	(٨١٣,٣٢٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٦٧٣,٠٥٧	١,٤٥٨,٣٤٧	٢٤١,٠٩٩	٩,٣٧٢,٥٠٣
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٦٧٣,٠٥٧	١,٤٥٨,٣٤٧	٢٤١,٠٩٩	٩,٣٧٢,٥٠٣
تعديل ناتج عن مراجعة إيجارات عقود الإيجار	(٤٥٣,٤٤٦)	-	-	(٤٥٣,٤٤٦)
الإضافات	-	٢٣٤,٨٤٥	١٠,٧٦١	٢٤٥,٦٠٦
الإهلاك	(١٢٢,٠٠١)	(١٦٦,٣٩٢)	(٩٢,٣٦٩)	(٣٨٠,٧٦٢)
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٧,٠٩٧,٦١٠	١,٥٢٦,٨٠٠	١٥٩,٤٩١	٨,٧٨٣,٩٠١

١٥ عقار استثماري

التكلفة	٣٠ يونيو ريال عماني	٣١ ديسمبر ريال عماني
في بداية الفترة/ السنة	٤,٠٦٤,٧٦٨	٥,٠٦٠,١٤٠
تحويلات إلى ذمم الامتياز المدينة	-	(٩٩٥,٣٧٢)
في نهاية الفترة/ السنة	٤,٠٦٤,٧٦٨	٤,٠٦٤,٧٦٨
الاهلاك المتراكم	٣٩٤,٤٨٠	٣٢٤,٤١٢
في بداية الفترة/ السنة	٧٢,٤٧٢	١٧٢,١٤٥
الاهلاك للفترة/ السنة	-	(١٠٢,٠٧٧)
التحويل إلى ذمم الامتياز المدينة	٩	-
في نهاية الفترة/ السنة	٤٦٦,٩٥٢	٣٩٤,٤٨٠
القيمة الدفترية	٣,٥٩٧,٨١٦	٣,٦٧٠,٢٨٨

١٥,١ خلال سنة ٢٠٢٣، تم تحويل مبنى فهود السكني إلى عقار استثماري حيث لم يعد يستخدم من قبل الشركة في تقديم الخدمات بموجب اتفاقية الامتياز. تم تأجير السكن إلى طرف ذي علاقة وتم قيد الإيجار كدخل آخر. قامت الإدارة بتقدير القيمة العادلة للعقار الاستثماري مما ترتب عليه قيمة عادلة بمبلغ ٤,٩ مليون ريال عماني في سنة ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,٦ مليون ريال عماني) والتي تزيد عن القيمة الدفترية.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٥ عقار استثماري (تابع)

١٥,٢ قياس القيمة العادلة

يتمثل قياس القيمة العادلة للعقار الاستثماري في قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣ والمحتسبة على أساس التدفقات النقدية المخصصة باستخدام المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة.

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

وصف العقار	أسلوب التقييم	مدخلات غير ملحوظة جوهرية	العلاقة المتبادلة بين المدخلات الرئيسية غير الملحوظة وقياس القيمة العادلة
٨٠ غرفة في سكن عمال في فهود	رسملة الدخل: يستخدم نموذج التقييم الدخل الذي يحققه العقار لتقدير القيمة العادلة.	٢٠٢٥ • إيجار شهري بمبلغ ٦١,٦٨٠ ريال عماني • مصروفات الصيانة شهرياً بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ريال عماني • عائد سنوي بنسبة ٥,٨٨%	قد تزيد / (تنقص) القيمة العادلة المقدرة في حال: • كان الإيجار الشهري أعلى / (أقل)؛ • كان مصروف الصيانة (أعلى) / (أقل)؛ • كان العائد السنوي أكثر / (أقل)؛

١٦ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات
٢,٩٨٥,٩١٢ (١٣,٤٣٥)	٢,٩٨٠,٤٢٦ (١١,٨١٣)	المخزون وقطع الغيار والمواد الاستهلاكية ناقصاً: مخصص المخزون المتقادم
٢,٩٧٢,٤٧٧	٢,٩٦٨,٦١٣	

١٦,١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

في بداية الفترة/ السنة مخصص مشطوب/ (مسترد) العكس للفترة/ للسنة	٧	في نهاية الفترة/ السنة
١١,٨١٣ ٢,٤١١ (٧٨٩)	١٧,٣٠٩ (٢,٥٥٥) (٢,٩٤١)	
١٣,٤٣٥	١١,٨١٣	

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٧ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات
١١,٨٦٦,٢٢٥	١٢,٤٥٥,٤٧٧	٢٥,٤
٤٦٢,٩٦٧	٥٧٥,١٤٦	٢٥,٥
١٢,٣٢٩,١٩٢	١٣,٠٣٠,٦٢٣	
-	١,٦٩٧,٦١٢	المبالغ المدفوعة مقدماً إلى مزود السيولة
١٦٠,٣٢٨	٨٤٢,٣٤٢	تأمين مدفوع مقدماً
٧٥٧,٣٨٤	٥٠٥,٣٣٢	أتعاب إدارة المشروع المستحقة من أطراف أخرى
٧٦,٤٠٣	١٦,٤٣٧	المبالغ المدفوعة مقدماً للمقاولين
٣٧,٦٨٧	-	المبالغ المدفوعة مقدماً للموظفين
٦٠,٦٢٥	٥٩,١٠٦	إيرادات مستحقة
٢٨٣,٥٢٦	٨٣٩,٣٠٦	ذمم مدينة أخرى
(٢١,٠١٠)	(٢١,٠١٠)	١٧,٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣,٦٨٤,١٣٥	١٦,٩٦٩,٧٤٧	

١٧,١ تمثل الذمم المدينة من شركة الغاز المتكاملة إيرادات مستحقة القبض عن فواتير صادرة لشركة الغاز المتكاملة. يبلغ متوسط فترة الائتمان للفواتير الصادرة للعميل ٣٠ يوماً. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم التجارية المدينة المستحقة.

١٧,٢ كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بالاعتراف بمخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٢١,٠١٠ ريال عُمانى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢١,٠١٠ ريال عماني) فيما يتعلق بأتعاب إدارة المشروع المستحقة من أطراف أخرى. ليس هناك حركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة خلال الفترة.

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

١٧,٤ من المتوقع أن تكون جميع الذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى قابلة للتحقيق خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

١٨ النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات
١٥,٨٠٧,٤٦٩	٢٤,٦٧٧,٧٠١	١٨,١
٨,٨٤٢	١١,١٦٥	النقد لدى البنك النقد في الصندوق
١٥,٨١٦,٣١١	٢٤,٦٨٨,٨٦٦	

١٨,١ يتألف النقد لدى البنك من النقد لدى المصارف الإسلامية بمبلغ ٢٣,٤٩٣,٥٠١ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,١٦٧,٨١٦ ريال عماني) والنقد لدى المصارف التقليدية بمبلغ ١,١٨٤,٢٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٣٩,٦٥٣ ريال عماني).

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٨ النقد وما يعادله (تابع)

١٨,٢ يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة من حيث التعثر في السداد حيث تخضع هذه البنوك لرقابة عالية من قبل البنك المركزي. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة الشركة مخصص الخسائر على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخر السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية السابقة للتعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة الشركة عدم وجود خسائر جوهرية للانخفاض في القيمة.

١٩ رأس المال والاحتياطيات

١٩,١ رأس المال

يبلغ رأسمال الشركة المصرح به ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال عماني). يتألف رأس المال المدفوع من ٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠ سهم بواقع ٠,١ ريال عماني للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠ سهم بواقع ٠,١ ريال عماني للسهم الواحد).

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

نسبة المساهمة٪	عدد الأسهم	نسبة المساهمة٪	عدد الأسهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٥١٪	٢,٢٠٨,٦١٨,٢٠٠	٥١٪	٢,٢٠٨,٦١٨,٢٠٠

أوكيو ش.م.ع.ع.

١٩,٢ الاحتياطي القانوني

تقتضي المادة ١٣٢ من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان تحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح للشركة بعد الضرائب إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ثلث رأسمال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع. خلال الفترة، تم تحويل ٢,٥٤ مليون ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢,٧٧ مليون ريال عماني) إلى الاحتياطي القانوني.

١٩,٣ توزيعات الأرباح

في ٢٦ مارس ٢٠٢٥، وافق المساهمون على توزيع أرباح نهائية بقيمة ٤,٩٢ ببسة للسهم الواحد بمبلغ إجمالي قدره ٢١,٣٠٦,٦٧٠ ريال عماني فيما يتعلق بالربع الثالث المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والربع الأخير من السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٩,٤ أسهم الخزينة

خلال الفترة، تعاقدت الشركة مع مزود سيولة مرخص من قبل بورصة مسقط لتسهيل عملية بيع وشراء الشركة لأسهمها. بموجب هذه الاتفاقية، ستستحق الشركة الأرباح والخسائر الناتجة عن تداول الأسهم من قبل مزود السيولة. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، احتفظ مزود السيولة ب ٢,٩١ مليون سهم بالنيابة عن الشركة بالقيمة الاسمية.

يتم تسجيل العلاوة الناتجة عن تداول أسهم الشركة ضمن "احتياطي تداول الأسهم المملوكة للشركة". يصنف هذا الاحتياطي البالغ قدره ٣٦,٥٦٦ ريال عماني ضمن حقوق المساهمين. ويشمل صافي الربح بمبلغ ١٩,١٩٤ ريال عماني المحقق خلال الفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

صافي الحركة في أسهم الخزينة تُعرض في قائمة التدفقات النقدية ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية كما يلي:

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ريال عماني	ريال عماني
-	٢٩٠,٥٤٩
-	٣٦,٥٦٦
-	٣٢٧,١١٥

الحركة في أسهم الخزينة بالقيمة الاسمية
الحركة في الاحتياطي الناتج عن تداول أسهم الخزينة

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠ قروض لأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	قروض لأجل ناقصاً: تكلفة المعاملات غير المطفاة
٣٧١,٨٥٤,٤٠٠ (٣,٢٧٨,٥٧٦)	٣٥٨,٤٨٨,٣٠٠ (٣,٥٥٠,٥٦٦)	٢٠,١ ٢٠,٢	
٣٦٨,٥٧٥,٨٢٤	٣٥٤,٩٣٧,٧٣٤		
٣٥٩,٣٠٨,٠٢٤ ٩,٢٦٧,٨٠٠	٣٤٥,٦٦٩,٩٣٤ ٩,٢٦٧,٨٠٠		غير متداولة متداولة
٣٦٨,٥٧٥,٨٢٤	٣٥٤,٩٣٧,٧٣٤		

٢٠,١ فيما يلي الحركة في القروض لأجل خلال الفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	في بداية الفترة/ السنة سحب التسهيلات خلال الفترة/ السنة السداد خلال الفترة/ السنة ربح تحويل العملات الأجنبية
٣٥٨,٤٨٨,٣٠٠ ١٨,٠٠٠,٠٠٠ (٤,٦٣٣,٩٠٠) -	٣٣٣,١٢٤,٣٨٠ ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ (٩,٢٦٧,٨٠٠) (٣٦٨,٢٨٠)	
٣٧١,٨٥٤,٤٠٠	٣٥٨,٤٨٨,٣٠٠	في نهاية الفترة/ السنة

٢٠,٢ فيما يلي الحركة في تكلفة المعاملات غير المطفاة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	في بداية الفترة/ السنة المدفوع خلال الفترة/ السنة المطفاً خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
٣,٥٥٠,٥٦٦ - (٢٧١,٩٩٠) ٣,٢٧٨,٥٧٦	٣,٦٥٦,٠٢٥ ٣٧٣,٤٤٥ (٤٧٨,٩٠٤) ٣,٥٥٠,٥٦٦	١٠	

في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد غير المستخدم من القروض لأجل ٧٣ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩١ مليون ريال عماني).

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

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

٢٠,٤ السداد

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

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٠ قروض لأجل (تابع)

٢٠,٥ الفائدة

يتم سداد الفائدة على التسهيلات المقومة بالريال العماني بمعدل ٥,٧٠٪ سنوياً حتى الذكرى السنوية الرابعة وبعد ذلك بالمعدل الأساسي (المعدل الشهري "الوديعة لأجل بالريال العماني للقطاع الخاص" كما هو منشور في أحدث نشرة للبنك المركزي العماني) زائد ٢٪ سنوياً. اعتباراً من ١٧ يونيو ٢٠٢٥، تم تخفيض معدل الفائدة إلى ٥,١٥٪ سنوياً حتى الذكرى السنوية الخامسة (١٥ يونيو ٢٠٢٨) وما بعدها يكون وفقاً للمعدل الأساسي زائداً نسبة ١,٠٪ سنوياً حتى ١٥ يونيو ٢٠٢٣ ثم المعدل الأساسي زائداً ١,٢٠٪ فيما بعد ذلك.

يتم دفع الفائدة على التسهيلات المقومة بالدولار الأمريكي بمعدل التمويل الليلي المضمون المركب (السوفر)، بالإضافة إلى الهامش المطبق، والذي تم تحديده بنسبة ١,٩٪ سنوياً وقد تم تعديله في ديسمبر ٢٠٢٤ إلى ١,٢٥٪.

٢٠,٦ التعهدات

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

٢١ تكاليف الموظفين

٢١,١ تتألف تكاليف الموظفين مما يلي:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني مدققة	ريال عماني مدققة	ريال عماني غير مدققة	ريال عماني غير مدققة	
٦,٧٩٢,١١٩	٦,٥٢٠,٥٢٢	٣,٣٤٤,٣١٩	٣,٤٠٨,٥٦٤	الأجور والرواتب
٣٨,٠٥٠	٤٨,٩٥٣	٥,٧٤٩	١٠٥	٢١,٢ تكلفة الخدمة الحالية على المزايا طويلة الأجل
٦٣٦,٥٧٤	٦١٩,٩٣٠	٣١٣,٠٣٦	٣٢٠,٢٧١	المساهمات في خطة الاشتراكات المحددة غير الممولة مزايا أخرى
٣,٥٧٩,٠٣٦	٣,٠٢١,٨٠٠	٢,٠٣٥,١٣٠	٢,١٨١,٦١٩	
١١,٠٤٥,٧٧٩	١٠,٢١١,٢٠٥	٥,٦٩٨,٢٣٤	٥,٩١٠,٥٥٩	
تكاليف الموظفين مصنفة على النحو التالي:				
٦,٩٠٣,٣٨٠	٦,٥٧٠,١٥٠	٣,٥٢٧,٤٨٣	٣,٦٨٧,٠٤٠	٨ مصروفات التشغيل
٤,١٤٢,٣٩٩	٣,٦٤١,٠٥٥	٢,١٧٠,٧٥١	٢,٢٢٣,٥١٩	٩ المصروفات الإدارية
١١,٠٤٥,٧٧٩	١٠,٢١١,٢٠٥	٥,٦٩٨,٢٣٤	٥,٩١٠,٥٥٩	

فيما يلي الحركة في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاحات	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة خسائر اكتوارية غير محققة المدفوع خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
ريال عماني	ريال عماني		
٥١٢,٣٥٦	٥٧٨,١٥٣	٢١,١	
٩٩,٤٧١	٣٨,٠٥٠		
٤٤,٩١٩	٤١,٧٦٩		
(٧٨,٥٩٣)	(٢٣٣,٢٩٢)		
٥٧٨,١٥٣	٤٢٤,٦٨٠		

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢١,٢ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	الخسارة نتيجة التعديل على أساس الخبرة التغير في الافتراض المالي (معدل الخصم)
٢٣,٢٨٠	٥٠,١٣٣	
٢١,٦٣٩	(٨,٣٦٤)	
٤٤,٩١٩	٤١,٧٦٩	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	معدل الخصم زيادة الراتب المستقبلية سن التقاعد بالسنوات
٥,٥٠%	٥,٢٥%	
٣%	٣%	
٦٠	٦٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		معدل الخصم (٥٠.٠٪ نقطة) الراتب المتوقع (٥٠.٠٪ نقطة)
ريال عماني		ريال عماني		
زيادة	نقص	زيادة	نقص	
(١٢,٢١٦)	١٥,١٠٤	(١٩,٣٠٩)	٢٠,٦٧١	
١٤,٢١٢	(١٣,٧١٤)	٢١,٢٠٤	(١٩,٥١٢)	

٢٢ التزامات الإيجار

(١) فيما يلي الحركات في التزامات الإيجار خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	في بداية الفترة/ السنة عقود إيجار جديدة خلال الفترة/ السنة تعديل نتيجة مراجعة إيجارات عقود إيجار مصرف فائدة مدفوعات
١٠,٦٤٦,٧٦٨	٩,٠٧٥,٢٥٦		
٢٤٥,٦٠٦	١,٨٥٠,٥٥٢	١٤	
(٤٥٣,٤٤٦)	-		
٣٠٥,٧٣٢	٥٨٨,٤٨٨	١٠	
(٣٩٤,٣٦٣)	(٨٦٧,٥٢٨)		
١٠,٣٥٠,٢٩٧	١٠,٦٤٦,٧٦٨		
٣٠٥,٧٣٢	٥٨٨,٤٨٨		
(٣٩٤,٣٦٣)	٨٦٧,٥٢٨		

في نهاية الفترة/ السنة

مصرف فائدة مسجل ضمن الربح أو الخسارة
إجمالي التدفقات النقدية الصادرة لعقود الإيجار

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٢ التزامات الإيجار (تابع)

(٢) تم تحليلها كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إجمالي التزامات الإيجار رسوم التمويل المستقبلية
٣٤,٧٨٣,١٣٢ (٢٤,١٣٦,٣٦٤)	٢٢,٢٢٣,٩٢١ (١١,٨٧٣,٦٢٤)	
<u>١٠,٦٤٦,٧٦٨</u>	<u>١٠,٣٥٠,٢٩٧</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	غير متداولة متداولة
١٠,٤٤٨,٥٥٨ ١٩٨,٢١٠	٩,٨٢٧,٩٤٠ ٥٢٢,٣٥٧	
<u>١٠,٦٤٦,٧٦٨</u>	<u>١٠,٣٥٠,٢٩٧</u>	

(٣) فيما يلي المبالغ المسجلة في قائمة المركز المالي:

(٤) لا تواجه الشركة أي مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بالتزاماتها. تتم متابعة التزامات الإيجار ضمن قسم الخزينة بالشركة. إن تحليل فترات استحقاق التزامات الإيجار مبين في الإيضاح ٢٨.

٢٣ إيرادات مؤجلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات	في بداية الفترة/ السنة مساهمات مستلمة خلال الفترة/ السنة مساهمة تم عكسها خلال الفترة/ السنة مبالغ معترف بها كإيرادات خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
٤,٦٧٣,٥١٩ ١,٠٢٨,٨٧٥ (١٦٠,٩٩٥) (٢٧٩,٠٢٢) <u>٥,٢٦٢,٣٧٧</u>	٥,٢٦٢,٣٧٧ ٦٢,٥٠٦ - (٦٨,٨٢٥) <u>٥,٢٥٦,٠٥٨</u>	٧	

٢٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات	ذمم دائنة للمقاولين عن عقود إنشاءات التزام عقود مصرفات مستحقة ومخصصات ذمم دائنة تجارية فائدة مستحقة الدفع على قرض لأجل المستحق لأطراف ذات علاقة ذمم دائنة أخرى
١٦,٥٨٢,٢٧١ ١٧,٨١٠,٨١٦ ١٠,٥٦٦,١٠٩ ٤,٢٥١,٩٠٠ ٧٥٣,٢٢٦ ١٠٨,٤٤٠ ٣,٠٥٧,١٣٥ <u>٥٣,١٢٩,٨٩٧</u>	٢٣,٢٤٢,٥٣٢ ١٧,٩٣٠,٠٣٦ ٨,٩٤٢,٢٢٠ ٥,٩٣٠,١٤٦ ٧٢٠,١٧٥ ٢,٣٩٣ ٣,٤٠٦,٦١٧ <u>٦٠,١٧٤,١١٩</u>	٢٤,١ ٢٥,٦	

٢٤,١ إن جميع الذمم الدائنة التجارية غير مكفولة بضمان ومن المتوقع سدادها خلال سنة واحدة من تاريخ التقرير.

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥ الأطراف ذات علاقة

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

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

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

٢٥,١ المعاملات مع الشاحن

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
ريال عماني	ريال عماني		
٧٢,٥٨٧,١٢٤	٧٢,٤٥٠,٠٦٤		صادر بها فواتير إلى شركة الغاز المتكاملة طبقاً لقواعد الإيرادات بموجب قاعدة الأصول التنظيمية
١٥,٨٧٤,٢٤٧	١٥,٨٠٦,٣١٠	٥	مصنفة كآتي :- مخصص المصروفات
٢,٣١٦,١١٥	٢,٤٣٧,١٤٦	٥	مخصص التكاليف العابرة
-	٥,٢٧٦,١٨٩	٧	مخصص مصروفات التشغيل المتعلقة بالسنوات السابقة
٥١,٦٠٥,٣٢١	٤٦,٣٤٧,٦٨٠	١٣,٣	الصادر بها فواتير خلال السنة مقابل ذمم الامتياز المدينة
٢,٦٧٢,٢٢١	٧,٦٩٨,٩٢٦	١٣,٣	الصادر بها فواتير خلال السنة مقابل أصول العقود
١١٩,٢٢٠	(٥,١١٦,١٨٧)		المعترف بها في التزامات العقود
٧٢,٥٨٧,١٢٤	٧٢,٤٥٠,٠٦٤		
٣٢,٩٤٨,٦٣١	١٨,٥٥٣,٥٢٥	٥	الإيرادات والمصروفات من شركة الغاز المتكاملة
٣٨,١٤٦,٠٠٧	٣٧,٧٥٩,٦٣١	٦,١	إيرادات الإنشاءات
٢,١٤٦,١٠١	٢,٣٣٧,١٣٨		إيرادات التمويل من ترتيب الامتياز
			تكلفة غاز الوقود

٢٥,٢ المعاملات مع أطراف أخرى ذات علاقة

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥	٢٠٢٥		
ريال عماني	ريال عماني		
١٤٨,٥٥٦	١٤٨,٥٥٦	٧	الدخل من العقار الاستثماري
٣٤,٦٠٥	٣١٠,٠٤٧		إيرادات أخرى
١٨,٨٢٠	٧٨,٩٩٣		تكاليف التدريب
٦٨٦,٧٨٥	٧٢٦,٧٣٣		تكلفة الخدمات المتعلقة بتقنية المعلومات

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٥ الأطراف ذات علاقة (تابع)

٢٥,٣ تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين كما يلي:

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني	ريال عماني	
٦١,٧٣٨	٧١,٣٤٦	مكافآت قصيرة الأجل
٤٧,٦٥٤	٥٢,٩١٥	مكافآت أخرى
٨٧,٥٠٠	١٠١,٣٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٩٦,٨٩٢	٢٢٥,٥٦١	

٢٥,٤ المبالغ المستحقة من شركة الغاز المتكاملة

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني	ريال عماني	
١١,٨٦٦,٢٢٥	١٢,٤٥٥,٤٧٧	مبالغ مستحقة من شركة الغاز المتكاملة (إيضاح ١٧)

٢٥,٥ المبالغ المستحقة من الشركة الأم وأطراف أخرى ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٧)

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني	ريال عماني	
-	٥,٤٦٠	الشركة الأم
٤٦٢,٩٦٧	٥٦٩,٦٨٦	شركات تابعة للشركة الأم
٤٦٢,٩٦٧	٥٧٥,١٤٦	

٢٥,٦ المبالغ المستحقة إلى الشركة الأم وأطراف أخرى ذات علاقة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ٢٤)

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني	ريال عماني	
١٠٧,١٨٠	-	الشركة الأم
١,٢٦٠	٢,٣٩٣	شركات تابعة للشركة الأم
١٠٨,٤٤٠	٢,٣٩٣	

٢٦ المطلوبات والالتزامات المحتملة

تواجه الشركة دعوى قانونية مرفوعة من قبل وزارة الطاقة والمعادن لتعويض الوزارة عن جزاءات تكبدتها نتيجة التأخر في تسليم المشروع. على الرغم من عدم الاعتراف بالمسؤولية، في حالة الإخفاق في الدفاع في المرافعة القانونية، قد يتعين أن تتحمل الشركة مبلغ ١٩,٥ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٠,٩ مليون ريال عماني).

وقد تعهدت الشركة الأم بتعويض الشركة عن أي مبلغ قد يصبح مستحق السداد فيما يتعلق بمطالبة وزارة الطاقة والمعادن.

بناءً على المشورة القانونية، ترى الإدارة أن الشركة لديها أسس قوية للدفاع ومن المحتمل أن تنتهي المطالبة لصالح الشركة.

كما في تاريخ التقرير، كان لدى الشركة التزامات تتعلق بمشاريع رأسمالية قيد الإنشاء بمبلغ ٤٥,٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥,٨ مليون ريال عماني).

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٦ ربحية السهم

تحتسب ربحية السهم بقسمة صافي أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة.

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٧,٦٦٨,٨١٠	٢٥,٣٥١,٦٣٦	١٤,١٠١,٥٨٧	١٢,٧٥٥,٠١٧	أرباح الفترة
٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠	٤,٣٢٧,٧١٨,٤٣٥	٤,٣٣٠,٦٢٣,٩٢٠	٤,٣٢٧,٧١٨,٤٣٥	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٦,٣٩	٥,٨٦	٣,٢٦	٢,٩٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بيسة)
(١) تم تسوية المتوسط المرجح لعدد الأسهم مقابل أسهم الخزينة.				

٢٨ الأدوات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاحات	
ريال عماني (مدققة)	ريال عماني (مدققة)		
٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	٩٩٧,٧٧١,٦٢٨	١٣	الأصول المالية (بالتكلفة المطفأة)
			ذمم الامتياز المدينة
١٣,٥٧٠,٠٤٥	١٥,٢٥٥,٦٩٨	١٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
١٥,٨١٦,٣١١	٢٤,٦٨٨,٨٦٦	١٨	النقد وما يعادله لدى البنوك
٩٦٩,٥٢٠,٩٨٥	١,٠٣٧,٧١٦,١٩٢		
			الالتزامات المالية (بالتكلفة المطفأة)
٣٥٤,٩٣٧,٧٣٤	٣٦٨,٥٧٥,٨٢٤	٢٠	القروض لأجل
١٠,٦٤٦,٧٦٨	١٠,٣٥٠,٢٩٧	٢٢	التزامات الإيجار
٣٥,٣١٩,٠٨١	٤٢,٢٤٤,٠٨٣	٢٤	الذمم الدائنة والأخرى (باستثناء التزام العقود)
٤٠٠,٩٠٣,٥٨٣	٤٢١,١٧٠,٢٠٤		

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

٢٩ إدارة المخاطر المالية

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

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,١ مخاطر السوق

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

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات
١٢٧,٢٥٠,٠٠٠	١٤٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠ أدوات ذات معدلات فائدة ثابتة قروض لأجل من بنوك تجارية
٢٣١,٢٣٨,٣٠٠	٢٢٨,٨٥٤,٤٠٠	٢٠ أدوات ذات معدلات فائدة متغيرة قروض لأجل من بنوك تجارية

تحليل حساسية الأدوات ذات معدلات فائدة ثابتة

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

تحليل حساسية الأدوات ذات معدلات فائدة متغيرة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	إيضاحات
١,١٦٨,١١١	١,١٤٤,٢٧٢	٢٠ قروض لأجل

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٢ مخاطر السيولة

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

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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	حتى سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٦٨,٥٧٥,٨٢٤	٤٨٧,٨٦٠,٠٣٢	٣٠,٢١٤,٢٩١	١٢٣,٣٣٧,٣٣٦	٣٣٤,٣٠٨,٤٠٥	
١٠,٣٥٠,٢٩٧	٢٢,٢٢٣,٩٢١	١,١٠٧,٨٩٦	٣,٥٤٨,٧٢٧	١٧,٥٦٧,٢٩٨	
٤٢,٢٤٤,٠٨٣	٤٢,٢٤٤,٠٨٣	٤٢,٢٤٤,٠٨٣	-	-	
٤٢١,١٧٠,٢٠٤	٥٥٢,٣٢٨,٠٣٦	٧٣,٥٦٦,٢٧٠	١٢٦,٨٨٦,٠٦٣	٣٥١,٨٧٥,٧٠٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية	التدفقات النقدية التعاقدية	حتى سنة واحدة	من سنة إلى خمس سنوات	أكثر من خمس سنوات
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٣٥٤,٩٣٧,٧٣٤	٤٨٧,٧٥١,٦٤٨	٣١,٤٦٣,٠٦٩	١٤١,٥٧٣,٩٩٣	٣١٤,٧١٤,٥٨٦	
١٠,٦٤٦,٧٦٨	٣٤,٧٨٣,١٣٢	١,٥٧٩,٦١٦	٥,٥٨٣,٢٣٠	٢٧,٦٢٠,٢٨٦	
٣٥,٣١٩,٠٨١	٣٥,٣١٩,٠٨١	٣٥,٣١٩,٠٨١	-	-	
٤٠٠,٩٠٣,٥٨٣	٥٥٧,٨٥٣,٨٦١	٦٨,٣٦١,٧٦٦	١٤٧,١٥٧,٢٢٣	٣٤٢,٣٣٤,٨٧٢	

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

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٣ مخاطر الائتمان

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

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

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

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

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

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للشركة من الفئات التالية:

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

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	خسائر الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهوراً أو على مدى العمر الإنتاجي	إجمالي القيمة الدفترية ريال عماني	نسبة خسائر الائتمان المتوقعة %	مخصص الخسائر ريال عماني	صافي القيمة الدفترية ريال عماني
ذمم الامتياز المدينة	١٢ شهراً	٩٩٧,٧٧١,٦٢٨	-	-	٩٩٧,٧٧١,٦٢٨
النقد والأرصدة البنكية	١٢ شهراً	٢٤,٦٨٨,٨٦٦	-	-	٢٤,٦٨٨,٨٦٦
الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى	العمر الإنتاجي	١٥,٢٧٦,٧٠٨	-	(٢١,٠١٠)	١٥,٢٥٥,٦٩٨
		١,٠٣٧,٧٣٧,٢٠٢	-	(٢١,٠١٠)	١,٠٣٧,٧١٦,١٩٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
ذمم الامتياز المدينة	١٢ شهراً	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	-	-	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩
النقد والأرصدة البنكية	١٢ شهراً	١٥,٨١٦,٣١١	-	-	١٥,٨١٦,٣١١
الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى	العمر الإنتاجي	١٣,٥٩١,٠٥٥	-	(٢١,٠١٠)	١٣,٥٧٠,٠٤٥
		٩٦٩,٥٤١,٩٩٥	-	(٢١,٠١٠)	٩٦٩,٥٢٠,٩٨٥

إن حالة الأرصدة متأخرة السداد للأصول المالية على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إجمالي القيمة الدفترية: ذمم الامتياز المدينة	النقد والأرصدة البنكية	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إجمالي القيمة الدفترية: ذمم الامتياز المدينة	النقد والأرصدة البنكية	الذمم المدينة التجارية والأرصدة المدينة الأخرى باستثناء المدفوعات مقدّما
٣٦٥ أكثر من يوماً ريال عماني	حتى ٣٦٥ يوماً ريال عماني	متأخرة السداد حتى ٤٥ يوماً ريال عماني	غير متأخرة السداد ريال عماني	٣٦٥ أكثر من يوماً ريال عماني	حتى ٣٦٥ يوماً ريال عماني	متأخرة السداد حتى ٤٥ يوماً ريال عماني	٣٦٥ أكثر من يوماً ريال عماني
-	-	-	٩٩٧,٧٧١,٦٢٨	-	-	-	٩٩٧,٧٧١,٦٢٨
-	-	-	٢٤,٦٨٨,٨٦٦	-	-	-	٢٤,٦٨٨,٨٦٦
٨٩٧,٩١٧	١٧٣,٦٧٧	١٨١,٢٨٧	١٤,٠٠٢,٨١٨	٨٩٧,٩١٧	١٧٣,٦٧٧	١٨١,٢٨٧	١٥,٢٥٥,٦٩٨
٨٩٧,٩١٧	١٧٣,٦٧٧	١٨١,٢٨٧	١,٠٣٦,٤٦٣,٣١٢	٨٩٧,٩١٧	١٧٣,٦٧٧	١٨١,٢٨٧	١,٠٣٧,٧١٦,١٩٢
-	-	-	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩	-	-	-	٩٤٠,١٣٤,٦٢٩
-	-	-	١٥,٨١٦,٣١١	-	-	-	١٥,٨١٦,٣١١
٦٠٣,٤٥٦	٣٩٠,١٧٩	٣٨٠,٠٩٢	١٢,١٩٦,٣١٨	٦٠٣,٤٥٦	٣٩٠,١٧٩	٣٨٠,٠٩٢	١٣,٥٧٠,٠٤٥
٦٠٣,٤٥٦	٣٩٠,١٧٩	٣٨٠,٠٩٢	٩٦٨,١٤٧,٢٥٨	٦٠٣,٤٥٦	٣٩٠,١٧٩	٣٨٠,٠٩٢	٩٦٩,٥٢٠,٩٨٥

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢٩,٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

٣٠ إدارة رأس المال

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

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

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

تقوم إدارة الشركة بمراجعة هيكل رأسمال الشركة بشكل نصف سنوي. كجزء من هذه المراجعة، تأخذ الإدارة في الاعتبار تكلفة رأس المال والمخاطر المرتبطة بكل فئة من فئات رأس المال.

نسبة المديونية

فيما يلي نسبة المديونية في نهاية الفترة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ريال عماني	صافي الدين إجمالي حقوق المساهمين إجمالي رأس المال المستخدم
٣٣٩,١٢١,٤٢٣	٣٤٣,٨٨٦,٩٥٨	
٦٢٥,٨٢٩,٨٦١	٦٢٩,٥٠٥,٩٤٣	
٩٦٤,٩٥١,٢٨٤	٩٧٣,٣٩٢,٩٠١	
٣٥%	٣٥%	نسبة المديونية

٣١ معلومات حول القطاعات

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

أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

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

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

في ١ يناير ريال عماني	التمويلية الواردة ريال عماني	التدفقات النقدية التمويلية الصادرة ريال عماني	البنود غير النقدية ريال عماني	في ٣٠ يونيو/ديسمبر ريال عماني
٣٠ يونيو ٢٠٢٥				
٣٥٨,٤٨٨,٣٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٤,٦٣٣,٩٠٠)	-	٣٧١,٨٥٤,٤٠٠
قروض لأجل من بنوك تجارية				
(٣,٥٥٠,٥٦٦)	-	-	٢٧١,٩٩٠	(٣,٢٧٨,٥٧٦)
تكلفة إصدار قروض				
١٠,٦٤٦,٧٦٨	١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٣٩٤,٣٦٣)	٩٧,٨٩٢	١٠,٣٥٠,٢٩٧
٣٦٥,٥٨٤,٥٠٢	١٨,٠٠٠,٠٠٠	(٥,٠٢٨,٢٦٣)	٣٦٩,٨٨٢	٣٧٨,٩٢٦,١٢١
التزامات عقود الإيجار التمويلي				
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
٣٣٣,١٢٤,٣٨٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٩,٢٦٧,٨٠٠)	(٣٦٨,٢٨٠)	٣٥٨,٤٨٨,٣٠٠
قروض لأجل من بنوك تجارية				
(٣,٦٥٦,٠٢٥)	-	(٣٧٣,٤٤٥)	٤٧٨,٩٠٤	(٣,٥٥٠,٥٦٦)
تكاليف إصدار قروض التزامات عقود الإيجار التمويلي				
٩,٠٧٥,٢٥٦	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(٨٦٧,٥٢٨)	٢,٤٣٩,٠٤٠	١٠,٦٤٦,٧٦٨
٣٣٨,٥٤٣,٦١١	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	(١٠,٥٠٨,٧٧٣)	٢,٥٤٩,٦٦٤	٣٦٥,٥٨٤,٥٠٢

٣٣ المخاطر المتعلقة بالمناخ

قد تواجه الشركة 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. حيث تنشأ المخاطر المادية نتيجة لظواهر لأحداث الطقس الشديد مثل الأعاصير والفيضانات والتغيرات طويلة الأجل في أنماط المناخ مثل: ارتفاع درجات الحرارة المستمر وموجات الحرارة والجفاف وارتفاع مستويات سطح البحر. 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 والشبكة والتغيرات في طلبات المستهلكين وسلاسل التوريد.

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

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

٣٤ حدث لاحق

في اجتماع عُقد في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نهائية بقيمة ٥,٦ بيسة للسهم الواحد عن فترة الستة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

٣٥ المعلومات المقارنة

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

٣٦ عام

تم تقريب الأرقام لأقرب ريال عماني ما لم يذكر خلاف ذلك.