

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة

1

1. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

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

أوكيو للصناعات الأساسية هي شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة القابضة")، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في سلطنة عمان. الشركة القابضة مملوكة بالكامل وتسيطر عليها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") من خلال جهاز الاستثمار العماني. تم تحديد حكومة سلطنة عمان على أنها "الطرف المسيطر النهائي".

تمتلك الشركة القابضة نسبة 51٪ من أسهم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وتم إصدار النسبة المتبقية من الأسهم البالغة 49٪ للجمهور من خلال عملية بيع ثانوي كجزء من الاكتتاب العام الأولي.

في 17 يوليو 2024، استحوذت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على حصة 100٪ من شركة أوكيو إل بي جي (يشار إليها بـ "الشركة التابعة" أو "أوكيو إل بي جي")، والمعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م وهي الآن شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. يشار للشركتين أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي معاً بـ المجموعة". تم احتساب الاستحواذ اللاحق وفقاً لتعليمات دمج الأعمال ضمن المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة. راجع إيضاح 1-4(و).

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

2. أساس الإعداد

1-2 بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال).

2-2 أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المشتقة ومخصص الغاز الغني حيث يتم قياسهما بالقيمة العادلة، وتعويضات نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة. يتم إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

3-2 العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

العملة التشغيلية للمجموعة والشركة الأم هي الدولار الأمريكي حيث أنها هي العملة التي يتم تقويم غالبية المعاملات بها. عملة العرض هي الريال العماني والتي يتم استخدامها لتلبية متطلبات هيئة الخدمات المالية. سعر الصرف الثابت المستخدم للتحويل هو 1 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني (2023: 1 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عماني).

4-2 استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

2

2. أساس الإعداد (تابع)

4-2 استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل منتظم. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديلها إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط أو في فترات التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية. وبشكل خاص، يتم وصف المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في التقدير والأحكام الحاسمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة في إيضاح 5.

5-2 المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المجموعة والشركة الأم

طبقت المجموعة والشركة الأم جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية ذات الصلة بعملياتها والتي تسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في 1 يناير 2024.

تتطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024:

تسري للفترة السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات

1 يناير 2024	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
1 يناير 2024	الالتزامات غير المتداولة بالتعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
1 يناير 2024	التزام عقد الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار - تعديلات على المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
1 يناير 2024	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم باستثناء التعديل على تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة الذي تم الإفصاح عنه أدناه.

طبقت المجموعة والشركة الأم تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، الذي تم إصداره في 2020 و 2022. تُطبق التعديلات بأثر رجعي على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد 1 يناير 2024.

توضح تلك التعديلات بعض المتطلبات لتحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف الالتزام على أنه متداول أو غير متداول وتتطلب إفصاحات جديدة عن الالتزامات غير المتداولة التي تخضع لتعهدات خلال 12 شهراً بعد فترة التقرير. وقد نتج عن ذلك تغييراً في السياسة المحاسبية لتصنيف الالتزامات التي يمكن تسويتها من خلال أسهم المجموعة والشركة الأم (مثل السندات القابلة للتحويل الصادرة من قبل المجموعة والشركة الأم). في السابق، أغفلت المجموعة والشركة الأم جميع خيارات التحويل المتعلقة بالطرف المقابل عند تصنيف الالتزامات ذات الصلة على أنها متداولة أو غير متداولة. وفقاً للسياسة المعدلة، عندما يتضمن الالتزام خيار تحويل إلى الطرف المقابل والذي يمكن تسويته عن طريق تحويل أسهم المنشأة، تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار خيار التحويل عند تصنيف الالتزام الأساسي على أنه متداول أو غير متداول. لم تتأثر الالتزامات الأخرى للمجموعة والشركة الأم بتلك التعديلات.

طبقت المجموعة هذه التعديلات بأثر رجعي، وقامت بإعادة عرض المعلومات المقارنة كما لو كان يتم دائماً تطبيق متطلبات التعديل. أثرت التعديلات فقط على قائمة المركز المالي الموحد وتحديداً تصنيف القرض الثانوي من المساهم السابق، شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، في أوكيو إل بي جي، حيث تضمن القرض خيار تحويل، تأثر تصنيفها بالسياسة المعدلة. نتيجة لذلك، تمت إعادة تصنيف الالتزام ذي الصلة من غير متداول إلى متداول في كافة الفترات المعروضة لأن المساهم يمكنه ممارسة خيار التحويل خلال 12 شهر بعد فترة التقرير (أو في أي وقت).

2. أساس الإعداد (تابع)

6-2 المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تسر ولم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة الواردة أدناه على الفترات السنوية التي تبدأ بعد 1 يناير 2024 ويسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ؛ غير أن المجموعة والشركة الأم لم تطبق في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

موضح أدناه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت، ولكنها لم تسر بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمجموعة والشركة الأم. تعتزم المجموعة والشركة الأم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد

المعايير أو التعديلات المحاسبية الجديدة

1 يناير 2025	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 21
1 يناير 2026	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات المالية والمعيار رقم 7 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات المالية: الإفصاحات) التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد 11
1 يناير 2026	المعيار رقم 18 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل المعيار رقم 18 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 1، الذي يحدد المتطلبات الأساسية للعرض والإفصاح في القوائم المالية.
1 يناير 2027	المعيار رقم 19 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات بيع الأصول أو المساهمة بها فيما بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار رقم 10 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم 28 - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
1 يناير 2027	لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى لم يتم تفعيلها بعد ومن المتوقع أن يكون لها تأثير مادي في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة.

3 الاتفاقيات الجوهرية

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

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

(1) الميثانول

كما في 10 أكتوبر 2007، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية إيجار تتعلق بموقع محطة الميثانول، إلى جانب اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م بمساحة 489.131.43 متر مربع. تسري هذه الاتفاقية لمدة 30 سنة.

قد تقدم أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسي. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(2) الأمونيا

كما في 1 يونيو 2017، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.ع اتفاقية إيجار تتعلق بموقع محطة الأمونيا، إلى جانب تعديل اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م لمساحة 118.242.96 متر مربع. تمتد الفترة الأولية التي يتم النظر فيها لعقد إيجار الأمونيا لمدة 30 سنة من بدء العمليات التجارية؛ ومع ذلك، قد تقدم أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسية. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

4

3 الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

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

(3) الغاز البترولي المسال

في 31 مارس 2016، قامت شركة المنطقة الحرة بصلالة بمنح شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و حقوق انتفاع من الباطن لمدة 30 سنة مع تمديد متاح بموجب الاتفاقية. تم تخصيص مساحة الأرض البالغة 214,693 متر مربع بموجب هذه الاتفاقية. تتضمن شروط الاتفاقية تصاعد سعر الإيجار في كل فترة 5 سنوات، مع فترة أولية تبدأ من 1 مارس 2017. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

(4) اتفاقيات ميناء صلالة

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

اتفاقية الإيجار

في 16 مايو 2017، تم منح إيجار الأرض لأوكيو إل بي جي لمدة أولية 30 سنة مع تمديد 10 سنوات إضافية لمساحة قطعة أرض تبلغ 76.844 متر مربع. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تتضمن شروط الاتفاقية تصاعد سعر الإيجار بعد السنة العاشرة من تاريخ السريان ويتم تعديلها على فترات تمتد كل منها لـ 5 سنوات. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

اتفاقية مرافق الميناء

في 16 مايو 2017، خصص الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار مرافق لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة إيجار قطعة أرض البالغة 30 سنة. إن أوكيو إل بي جي ملزمة بدفع رسوم الإنتاجية كتعويض عن المرافق.

تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمرافق الميناء في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة المبيعات. تم الاعتراف بمرافق الميناء ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح 5 (3) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

اتفاقية حق المرور

في 16 مايو 2017، منح الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار تصاريح كحق مرور لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية حق المرور لفترة مماثلة لفترة الإيجار البالغة 30 سنة لاستخدامها في الإنشاءات وتركيب حاملات خطوط الأنابيب لتوريد منتجات الغاز البترولي المسال من خلال مرافق الميناء. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو 30 سبتمبر 2020، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمرافق الميناء ضمن قائمة الأرباح أو الخسائر تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح 5 (3) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

ب) اتفاقية توريد الغاز

في 14 يناير 2008، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية توريد الغاز مع حكومة سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً) {"البائع"} لمدة 25 سنة من تاريخ بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للميثانول. بموجب الاتفاقية يتعهد البائع بتوريد 0.65 تريليون قدم مكعب من الغاز لمدة 15 سنة من بدء الإنتاج لأوكيو للصناعات الأساسية.

وفقاً للتعديل بتاريخ 30 مارس 2014، يتعهد البائع بتوريد إجمالي 0.26 تريليون قدم مكعب للسنوات الست الأولى بعد انقضاء 15 سنة وللمدة المتبقية من الاتفاقية، لتوريد الغاز على أساس الجهود المعقولة. تنص الاتفاقية على حد أدنى من تعهد الشراء من جانب أوكيو للصناعات الأساسية على أساس استلم أو ادفع. تم الاعتراف بتكلفة الغاز المستهلك في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح رقم 5 (6) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

5

3 الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(ب) اتفاقية توريد الغاز (تابع)

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

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

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج

(1) الميثانول

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ 20 سبتمبر 2007 مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على 100٪ من إنتاج الميثانول لمدة خمس سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للميثانول.

تتضمن الاتفاقية بند تجديد تلقائي حتى سداد القرض لأجل من البنوك. تم تجديد الاتفاقية المذكورة بشكل تلقائي. بعد سداد جميع المبالغ المستحقة للمقرضين بموجب مستندات التمويل، يتم تمديد هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية واحدة (1) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (1) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاء المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم احتساب المتحصلات من الميثانول وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم 5 (2) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(2) الأمونيا

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الأمونيا بتاريخ 11 يونيو 2017 مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على 100٪ من إنتاج الأمونيا لمدة عشر سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للأمونيا.

تتضمن الاتفاقية بند تجديد تلقائي حتى سداد القرض لأجل من البنوك. بعد سداد جميع المبالغ المستحقة للمقرضين بموجب مستندات التمويل، يتم تمديد هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية واحدة (1) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (1) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاء المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم احتساب المتحصلات من الأمونيا وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم 5 (2) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(3) الغاز البترولي المسال

في 1 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الغاز البترولي المسال والمكثفات مع شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م لمدة 15 سنة بالتطابق مع التسهيل المشترك. سيتم تحديد التسعير بموجب اتفاقية شراء الإنتاج بناء على سعر عقد أرامكو السعودية للبروبان والبيوتان. سوف تستند أسعار المكثفات إلى المراجعة المشتركة والاتفاق المتبادل. تم احتساب المتحصلات من الغاز البترولي المسال وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم 5 (2) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

6

3 الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

(د) اتفاقية التسهيل المشترك

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

(أ) قرض تم تسويته في 2024

في 13 يوليو 2017، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية لتسهيل مشترك طويل الأجل بقيمة إجمالية بلغت 280.3 مليون ريال عماني (728 مليون دولار أمريكي) (انظر إيضاح 22).

يجب استخدام التسهيل التجاري فيما يلي:

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

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

تم تسوية القرض بالكامل في سنة 2024.

(ب) تسهيل وكالة (2024)

حصلت أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل وكالة مشترك من مجموعة من 6 بنوك ("تسهيل إسلامية") بمبلغ إجمالي قدره 169.2 مليون ريال عماني بموجب اتفاقية تسهيل مؤرخة في 24 ديسمبر 2024. تم صرف مبلغ التسهيل بالكامل في 30 ديسمبر 2024. يتم استخدام القرض لتسوية تسهيل مشترك قائم.

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

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

(أ) قرض تم تسويته في 2024

قدمت مجموعة من 8 بنوك ("المقرضون") تسهيلات قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة 246 مليون ريال عماني لأوكيو إل بي جي، كتسهيل محدد الغرض تم منحه لإنشاء وتشغيل ونقل محطة الغاز البترولي المسال، والذي استخدمت أوكيو إل بي جي منه مبلغ 241 مليون ريال عماني مع إجمالي التدفق النقدي المذكور في إيضاح رقم 23. تتكون مجموعة المقرضين من 3 بنوك محلية و 5 بنوك أجنبية مع تسهيلات قرض مضمون قابلة للسداد على 24 قسط نصف سنوي. بدأ سداد تسهيلات القرض لأجل اعتباراً من 31 ديسمبر 2023. تتمثل العهود الرئيسية للاتفاقية في الحفاظ على معدل الإقراض عند معدل 77.5 ٪ دين مقابل 22.5 ٪ حقوق ملكية (بما في ذلك قرض المساهمين ورأس المال). تم توقيع الاتفاقية في 17 مايو 2017. بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة هو وكيل التسهيلات لهذا الترتيب، مع بنك مسقط عمان كوكيل محلي وبنك سوسيتيه جنرال المملكة المتحدة كوكيل خارجي.

تم تسوية التسهيل المشترك طويل الأجل بالكامل في 2024.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

7

3 الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

د اتفاقية التسهيل المشترك (تابع)

(2) أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (تابع)

ب) تسهيل مشترك (2024)

قدمت مجموعة من 7 بنوك ("المقرضون") تسهيل قرض ("التسهيل المشترك") بمبلغ 186.5 مليون ريال عماني بموجب اتفاقية تسهيل مؤرخة في 26 ديسمبر 2024. تم صرف التسهيل بالكامل في 30 ديسمبر 2024. يتم استخدام عائدات القرض لتسوية كامل مبلغ تسهيل مشترك قائم. يستحق سداد التسهيل على ستة عشر قسطاً نصف سنوي. إن هذا التسهيل المشترك غير مضمون ولا يحمل أي تعهدات مالية. ومع ذلك، ينطوي التسهيل على تعهد عام يتعلق بالامتثال للقانون، ورهن عكسي، وتفويض محدد، واستبعاد أصول، ودمج وجزاءات.

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

هـ اتفاقية مرافق الميناء

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية مرافق الميناء بتاريخ 14 نوفمبر 2007 مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع وذلك لتزويد الشركة بإمكانية الوصول إلى منطقة الميناء ومرافق الميناء ذات الصلة من أجل تسهيل شحن المنتج ونقل مياه البحر من وإلى المحطة تم الاعتراف بمصروفات مرافق الميناء في قائمة الأرباح أو الخسائر تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح رقم 5 (3) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

تدخل الاتفاقية حيز التنفيذ والسريان من تاريخ البدء (14 نوفمبر 2007) وتستمر حتى انتهاء فترة تشغيل أوكيو للصناعات الأساسية (31 أكتوبر 2028) ما لم يتم تمديدها أو إنهاؤها. إذا رغب أي من الطرفين في تمديد الاتفاقية، يتعين عليه أن يرسل إشعاراً للتمديد إلى الطرف الآخر في موعد أقصاه أربعة وعشرين (24) شهراً قبل نهاية مدة الاتفاقية.

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

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

و) اتفاقيات قرض المساهمين ("قرض المساهمين")

أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقيات لقروض المساهمين مع مساهم سابق، شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م (الشركة القابضة السابقة لشركة أوكيو إل بي جي). تخضع اتفاقيات قرض المساهمين إلى التسهيلات المضمونة التي يقدمها المقرضون. فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات الثلاثة:

الأسهم الأساسية

قدمت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي تسهيل تمويلي بقيمة 71.614 مليون ريال عماني، حيث تم استخدام مبلغ 71.614 مليون ريال عماني منها اعتباراً من 2023 من خلال هذه الاتفاقية، بما يمثل 22.5 % من حصة حقوق الملكية في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017. راجع إيضاح 24.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

8

3. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

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

الأسهم الاحتياطية

ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ قروض كأسهم احتياطية بقيمة 29.261 مليون ريال عماني بموجب هذه الاتفاقية لتغطية تصاعد سيناريوهات متنوعة خلال فترة الإنشاءات وما بعدها. تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017.

أسهم ضريبة القيمة المضافة

ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ من القروض كاحتياطي طوارئ مقابل الآثار المترتبة على ضريبة القيمة المضافة على المشروع بمجرد تنفيذه. تبلغ قيمة الأموال بموجب الاتفاقية 11.551 مليون ريال عماني، وقد تم توقيع الاتفاقية في 15 مايو 2017.

كجزء من إعادة هيكلة تمويل المجموعة، قامت أوكيو إل بي جي وأوكيو للصناعات الأساسية بتحويل قروض المساهمين المعضدة في أكتوبر 2024. تم تحويل قروض المساهمين فيما بين أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وأوكيو إل بي جي إلى أوكيو للصناعات الأساسية، حيث تم الحصول على موافقات مجلس الإدارة في 13 أكتوبر 2024 وتم إنجاز الإجراءات القانونية.

قبل الاكتتاب العام الأولي، قامت أوكيو إل بي جي بسداد قرض المساهمين بالكامل من خلال تحويل 38 مليون ريال عماني (99 مليون دولار أمريكي) إلى أوكيو للصناعات الأساسية في 2 ديسمبر 2024. بالإضافة إلى ذلك، وكجزء من إعادة الهيكلة، أصبح قرض المساهم أوكيو للصناعات الأساسية مستحق الدفع إلى أوكيو ش.م.ع.م. لتسوية هذا الأمر، أصدرت أوكيو للصناعات الأساسية أسهم عادية إلى أوكيو ش.م.ع.م، حيث قامت بتحويل قرض أوكيو إل بي جي (38.24 مليون ريال عماني) بالقيمة الاسمية. تمت الموافقة على زيادة رأس المال في اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في 28 أكتوبر 2024. (راجع إيضاح 24)

ز) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية

في 29 ديسمبر 2016، تم منح العقد الخاص بالمشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الغاز الطبيعي المسال بقيمة إجمالية قدرها 224.354 مليون ريال عماني لشركة بتروفاك إي اند سي عمان ش.م.ع.م. تم إصدار إشعار البدء العمل بعد النجاح في تحقيق التمكين المالي الأول للسحب والدفع مقدماً للتعينة والذي كان شرطاً مسبقاً لإصدار إشعار بدء العمل. تمت رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

ح) اتفاقية خدمات الدعم الهندسي والفني

في 7 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية خدمات الدعم الهندسي والفني مع شركة تيبودين أند بارتنر ذ.م.م لتوريد القوى العاملة لمدة 40 شهراً تبدأ في 27 مارس 2017. تم تمديد الاتفاقية المذكورة حتى 27 يونيو 2023 وانتهت لاحقاً. تمت رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

ط) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية - الأومونيا

تم منح عقد المشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الأومونيا في 22 فبراير 2017 بقيمة إجمالية تبلغ 129.4 مليون ريال عماني (335.9 مليون دولار أمريكي) لشركة إس إن سي-لافالين إنك. بموجب عقد المشتريات الهندسية والإنشائية، ستقوم شركة "إس إن سي لافالين" بتصميم وتنفيذ واستكمال المحطة بطاقة إنتاجية تبلغ 1000 طن متري من الأومونيا يومياً على أساس سعر ثابت مقطوع. تم الانتهاء من تشييد المحطة خلال 2024. تمت رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

3. الاتفاقيات الجوهرية (تابع)

ي) اتفاقية حاملات خطوط الأنابيب

في 7 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع لتمويل جزء من حاملات خطوط الأنابيب الجديد في ميناء صلالة. تبلغ قيمة الاتفاقية 7.7 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 7.7 مليون ريال عماني) ويتم تمويلها وفقاً للمدفوعات الرئيسية لحاملات خطوط الأنابيب التي تدفعها شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. علاوة على ذلك، أبرمت أوكيو إل بي جي اتفاقية أخرى مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.ع لأعمال تعزيز حاملات خطوط الأنابيب الحالية بتكلفة إجمالية قدرها 6.488 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 6.488 مليون ريال عماني).

في 7 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.ع لتمويل جزء من حاملات خطوط الأنابيب الجديدة في ميناء صلالة. تبلغ قيمة الاتفاقية 7.7 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 7.7 مليون ريال عماني) ويتم تمويلها وفقاً للمدفوعات الرئيسية لحاملات خطوط الأنابيب التي تسدها شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.ع. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت أوكيو إل بي جي اتفاقية أخرى مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع.ع لأعمال تطوير حاملات خطوط الأنابيب الحالية بتكلفة إجمالية قدرها 6.488 مليون ريال عماني (31 ديسمبر 2023: 6.488 مليون ريال عماني). في فترات سابقة، تم الاعتراف بهذه التكاليف كمبلغ مستحق من الوزارة. خلال سنة 2024، تقرر أن الوزارة غير ملزمة بسداد تكاليف الإنشاءات لشركة أوكيو إل بي جي. ونظراً لأن حاملات خطوط الأنابيب يتم استخدامها الآن من قبل شركة أوكيو إل بي جي، فقد أعيد تصنيفها كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركة أوكيو إل بي جي. سيتم احتساب الاستهلاك لهذا الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة.

ك) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

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

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

يتم توريد الغاز بدون تكلفة حيث يتم الاسترداد من خلال تقاسم النقد المتبقي بنسبة 80٪ مستحقة للحكومة بموجب شروط اتفاقية توريد الغاز الطبيعي وسيتم إتاحة نسبة 20٪ من النقد المتبقي للتوزيع إلى أوكيو ش.م.ع.م بموجب شروط الاتفاقية ذاتها. يتم استرداد قروض المساهمين - بما في ذلك الفوائد المستحقة عليها - وتساوى في الأولوية مع الديون المضمونة المقدمة من المقرضين بموجب اتفاقية التسهيلات المشتركة.

وفقاً لهذه الاتفاقية، يتم الاعتراف بالغاز الغني المستلم من الوزارة كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. تم احتساب محطة الغاز البترولي المسال وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16، وتم الاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي الموحدة. راجع الإيضاح 5 (5) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

4. ملخص السياسات المحاسبية المادية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المادية للمجموعة والشركة الأم المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متنسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

1-4 أساس التوحيد

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المجموعة بدمج الأعمال وفقاً لطريقة الاستحواذ، باستثناء المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة، وذلك عندما تفي مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها بتعريف الأعمال، وعندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. في حال كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تشمل - كحد أدنى - مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت المجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

يمكن للمجموعة اختيار تطبيق "اختبار التجميع" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل نشاطاً تجارياً. يتم استيفاء اختبار التجميع الاختياري إذا تركزت القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها بشكل جوهري في أصل واحد قابل للتحديد أو منشأة مقدمة للتقارير ذات أصول مماثلة قابلة للتحديد.

يتم عادةً قياس المقابل المحول عند الاستحواذ وصافي الأصول المستحوذ عليها القابلة للتحديد بالقيمة العادلة. يتم اختبار أي شهرة تنشأ سنوياً لتحديد الانخفاض في قيمتها. يتم على الفور الاعتراف بأي أرباح من شراء صفقة في الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملات عند تكديدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو ملكية.

لا يتضمن الثمن المحول المبالغ المتعلقة بتسوية علاقات سابقة، ويتم بشكل عام الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

(ب) الشركات التابعة

الشركات التابعة هي المنشآت التي تسيطر عليها المجموعة. "تسيطر" المجموعة على منشأة ما عندما تتعرض لعوائد متغيرة أو يكون لها حقوق فيها نتيجة مشاركتها في المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على المنشأة. يتم الاعتراف بالقوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير الخاصة بالمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متسقة (راجع الإيضاح 1).

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء أرباح أو خسائر معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة مقابل الاستثمار إلى حد حصة المجموعة في الشركة المستثمر فيها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس طريقة حذف الأرباح غير المحققة، ولكن فقط إلى الحد الذي لا يوجد فيه دليل على انخفاض القيمة.

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة وأي حصص أقلية ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة في الأرباح أو الخسائر. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

11

4. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

4-1 أساس التوحيد (تابع)

(هـ) حصص الأقلية

يتم قياس صافي حقوق الملكية مبدئياً بحصتها التناسبية من صافي الأصول المحددة للشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم المحاسبة عن التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

(و) المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة حيث يكون للمعاملة مضمون، باستخدام طريقة الاستحواذ. بالنسبة للمعاملات التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، حيث لا يكون للمعاملة أي مضمون، تطبق المجموعة طريقة تجميع الحصص، والتي تعرف باسم "طريقة القيمة السابقة".

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المسجلة في دفاتر المنشأة المحولة لاحتساب هذه المعاملات. تتمثل القيمة الدفترية ذات الصلة بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها المدرجة في القوائم المالية المنفصلة للمنشأة المحولة.

لم يتم الاعتراف بأي شهرة تجارية من عملية التحويل. بينما تنحصر الشهرة التجارية المعترف بها في أي شهرة تجارية حالية تتعلق بأي من المنشآت الموحدة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المقابل المدفوع وصافي الأصول المستحوذ عليها على أنه "دمج" ضمن حقوق الملكية.

4-2 الممتلكات والآلات والمعدات

(1) الاعتراف والقياس

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

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والآلات والمعدات.

يتم اعتبار قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية كممتلكات وآلات ومعدات إذا كان من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة.

يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

12

4. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

2-4 الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(2) النفقات اللاحقة للصيانة الرئيسية والتفتيش والإصلاحات

تتضمن النفقات على الصيانة الرئيسية والإصلاحات والتعديلات والتفتيش والإصلاحات تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء الأصول وتكاليف التفتيش وتكاليف الإصلاح الشامل. تتم رسملة النفقات في حالة استبدال أحد الأصول أو جزء من أحد الأصول الذي تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبه ويكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا العنصر إلى المجموعة.

في حالة عدم اعتبار جزء من الأصل المستبدل عنصر بشكل منفصل ولم يتم استهلاكه بشكل منفصل، يتم استخدام قيمة الاستبدال لتقدير القيمة الدفترية للأصل (الأصول) المستبدلة ويتم شطبها على الفور. يتم رسملة تكاليف التفتيش المرتبطة ببرامج الصيانة الرئيسية واستهلاكها على مدى فترة التفتيش حتى الفحص التالي. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة اليومية الأخرى على المصروفات عند تكبدها.

(3) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام الطريقة المباشرة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، ويتم الاعتراف به بشكل عام في الأرباح أو الخسائر. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المجموعة والشركة الأم ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات للفترتين الحالية والمقارنة:

السنوات	فئة الأصل
30 – 20	المباني / المرافق المدنية والبنية التحتية
8 – 3	الأثاث والتجهيزات
30 – 4	الآلات والمعدات بما في ذلك الصيانة الدورية
10 – 5	المركبات
30 – 20	أصول حق الاستخدام

يتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في كل تاريخ إعداد تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر.

(4) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم بيان الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة، إن وجدت، حتى إتمام الإنشاء. عند إتمام الإنشاء، يتم نقل تكلفة هذه الأصول مع التكلفة المتعلقة مباشرة إلى الإنشاء، بما في ذلك تكاليف الاقتراض الرأسمالية إلى فئة الأصول المعنية. لا يتم احتساب أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

(1) الاعتراف والقياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المكتسبة عند دمج الأعمال في قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. بعد الاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متركمة.

(2) النفقات اللاحقة

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

13

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

3-4 الأصول غير الملموسة (تابع)

(3) العمر الإنتاجي

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة على أنه إما محدد أو غير محدد. يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الاستهلاك، حيثما يكون مناسباً، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية.

(4) الإطفاء

يتم الاعتراف بمصروفات الاستهلاك على الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الأرباح أو الخسائر في فئة المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل غير الملموس، باستخدام الطريقة المباشرة على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر. إن العمر الإنتاجي المقدر للفترة الحالية والمقارنة هو 3 سنوات.

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي في كل تاريخ إعداد تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر.

(5) انخفاض القيمة

يتم تقييم الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لتحديد ما إذا كانت القيمة قد انخفضت كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد انخفض قيمته. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية بتاريخ كل فترة إعداد تقرير.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنوياً لتحديد ما إذا كانت القيمة قد انخفضت بشكل فردي أو على مستوى وحدة انتاج النقد. لا يتم إطفاء هذه الأصول غير الملموسة.

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

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد الصافية والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

4-4 المخزون

يتم تسجيل المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق العمل العادي، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. تشمل تكاليف المخزون على المصروفات المتكبدة للاستحواذ على المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل، والتكاليف الأخرى المتكبدة في نقله إلى موقعه وحالته الراهنة وفي حالة السلع تامة الصنع، تشمل التكلفة حصة مناسبة من النفقات العامة بناءً على القدرة التشغيلية العادية. يتم تحديد تكاليف المخزون على النحو التالي:

طريقة التكلفة

متوسط التكلفة المرجح
الوارد أولاً يصرف أولاً

نوع المخزون

قطع الغيار والمواد الكيميائية والمواد الاستهلاكية:
المنتجات تامة الصنع

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية

في سياق الأعمال الاعتيادية، تستخدم المجموعة والشركة الأم الأدوات المالية، والذمم المدينة الأخرى وغيرها، والنقد وما في حكمه، والودائع المصرفية، والمستحق من الأطراف ذات العلاقة، والمستحق للأطراف ذات العلاقة، والقروض والسلفيات، والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمشتقات.

(1) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة والشركة الأم طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمم مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويل جوهري) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً أو ناقصاً، بالنسبة لبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(2) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمار في أدوات الدين؛ القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – استثمار في الأسهم؛ أو القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدي ما لم تغير المجموعة 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.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تلبى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لجمع التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يلبى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي شروطه التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للتداول، يجوز للمجموعة والشركة الأم أن تختار بشكل نهائي تقديم التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

يتم قياس جميع الأصول المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة (راجع إيضاح 4-5-2). عند الاعتراف المبدي، يجوز للمجموعة والشركة الأم تصنيف أصل مالي يلبى متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

15

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية (تابع)

(2) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة والشركة الأم بإجراء تقييم لهدف نموذج العمل الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على أفضل وجه الطريقة التي تدار بها الأعمال وتقديم المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتطبيق تلك السياسات في الممارسة العملية. وتشمل هذه ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات الفائدة التعاقدية، والحفاظ على بيان سعر فائدة معين، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الأصول؛
- كفاءة تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المجموعة والشركة الأم؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كفاءة تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- تواتر وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في فترات سابقة، أسباب هذه المبيعات والتوقعات حول نشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر عمليات نقل الأصول المالية إلى أطراف أخرى في معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف بالمبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع استمرار المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للتداول أو المدارة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف " المبلغ الأصلي " على أنه القيمة العادلة للأصل المالي بتاريخ الاعتراف المبدئي. يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة والمخاطر الأخرى الأساسية المتعلقة بمخاطر وتكاليف الإقراض (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الأرباح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المجموعة والشركة الأم في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ذات شرط تعاقدية يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة والشركة الأم ما يلي بعين الاعتبار:

- أحداث محتملة قد تؤدي إلى تغيير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية؛
- شروط قد يترتب عليها تغيير معدلات الفائدة التعاقدية، بما في ذلك معدلات ذات فائدة متغيرة؛
- مميزات الدفع المسبق أو التمديد؛ و
- شروط تحد من مطالبات المجموعة والشركة الأم للتدفقات النقدية من أصول محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير بمبالغ غير مسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي قيد السداد، والتي قد تشمل على تعويض إضافي معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد. علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بسعر مخفض أو بقيمة تزيد عن قيمته الاسمية التعاقدية، فإن الميزة التي تجيز أو تتطلب الدفع المسبق لمبلغ يمثل بشكل جوهري القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (التي قد تتضمن أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهريّة عند الاعتراف المبدئي.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

16

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية (تابع)

(2) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر. راجع الإيضاح 4-5-2 حول المشتقات المُصنفة كأدوات تحوط.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

استثمارات أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بإيرادات الفائدة المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة، فيتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح أو الخسائر.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح على أنها إيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

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 تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كانت أدوات مشنقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، يتم قياسها 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 الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح أو الخسائر. كما يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إلغاء الاعتراف في الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

17

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية (تابع)

(3) إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء الاعتراف بالأصل المالي عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي؛ أو
- تنقل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية في معاملة يتم فيها إما:
- نقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بملكية الأصل المالي؛ أو
- لا تنقل المجموعة والشركة الأم ولا تحتفظ بجميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بالملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تُبرم المجموعة والشركة الأم معاملات تقوم بموجيها بنقل الأصول المعترف بها في بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ إما بجميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بالأصول المحولة أو كلها تقريباً. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل كبير، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المطفأة والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو التزامات مفترضة) في الأرباح أو الخسائر.

(4) المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي، وذلك فقط عندما يكون للمجموعة والشركة الأم الحق القانوني الحالي القابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ وتعزّم إما تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

1-5-4 القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة والشركة الأم تحديد القيمة العادلة، لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية. تم تحديد القيم العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح بناءً على عدد من السياسات والطرق المحاسبية.

حيثما ينطبق ذلك، يتم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالافتراضات التي تم اتخاذها في تحديد القيم العادلة في الإفصاحات الخاصة بهذا الأصل أو الالتزام.

تتمثل القيمة العادلة في السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الأصول أو دفعه لتحويل أحد الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن المعاملة لبيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

18

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية (تابع)

1-5-4 القيم العادلة (تابع)

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

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق فوائد اقتصادية من خلال استخدام الأصل وفقاً لأفضل استخدام أو بيعه لمشارك آخر في السوق من شأنه أن يستخدم الأصل وفقاً لأفضل استخدام. تستخدم المجموعة والشركة الأم تقنيات التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

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

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة والشركة الأم ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في النظام المتدرج من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة إعداد تقارير.

في كل تاريخ إعداد تقرير، تقوم المجموعة والشركة الأم بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات المحاسبة الخاصة بالمجموعة والشركة الأم. ولإجراء هذا التحليل، تقوم المجموعة والشركة الأم بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الاتفاق على المعلومات في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

2-5-4 الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تبرم المجموعة والشركة الأم أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لسعر الفائدة بسبب تقلبات السوق. يتم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الأدوات المالية المشتقة في الإيضاح 29.

يتم الاعتراف بالمشتقات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ثم يتم إعادة قياسها لاحقاً بقيمتها العادلة في كل تاريخ إعداد تقرير.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة في الأرباح أو الخسائر على الفور ما لم يتم تصنيف الأداة المشتقة وفعاليتها كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الأرباح أو الخسائر على طبيعة علاقة التحوط.

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية ذات القيمة العادلة الإيجابية كأصل مالي، في حين يتم الاعتراف بالمشتقات المالية ذات القيمة العادلة السلبية كالتزام مالي. لا يتم إجراء مقاصة للمشتقات المالية في القوائم المالية ما لم يكن لدى المجموعة والشركة الأم الحق القانوني والنية في إجراء المقاصة.

يتم عرض أداة مشتقة ما كأصل غير متداول أو التزام غير متداول إذا كان الاستحقاق المتبقي للأداة أكثر من 12 شهراً ولا يُتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال 12 شهراً. يتم عرض الأدوات المشتقة الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

19

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

5-4 الأدوات المالية (تابع)

2-5-4 الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

محاسبة التحوط

تقوم المجموعة والشركة الأم بتصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر أسعار الفائدة في التحوطات للتدفق النقدي نتيجة تقلب السوق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المجموعة والشركة الأم بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية الشركة لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، تقوم المجموعة والشركة الأم، في بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، بتوثيق مدى فعالية أداة التحوط في مقاصد التغيرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط المتعلقة بالمخاطر الخاضعة للتحوط. تكون علاقة التحوط مؤهلة لمحاسبة التحوط إذا استوفت كافة متطلبات الفعالية التالية:

- وجود "علاقة اقتصادية" بين البند الخاضع للتحوط وأداة التحوط؛
- عدم سيطرة تأثير مخاطر الائتمان على تغيرات القيمة الناتجة من العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفس النسبة الناتجة من حجم البند الخاضع للتحوط الذي تقوم المجموعة والشركة الأم بالتحوط له فعلياً وحجم أداة التحوط التي تقوم المجموعة والشركة الأم باستخدامها فعلياً للتحوط لحجم البند الخاضع للتحوط.

إذا توقفت علاقة التحوط عن استيفاء متطلبات فعالية التحوط المتعلقة بنسبة التحوط ولكن يبقى هدف إدارة المخاطر لتلك العلاقة التحوطية كما هو، تقوم المجموعة والشركة الأم بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تفي بمعايير التأهيل مرة أخرى.

يوضح الإيضاح رقم 29 تفاصيل القيم العادلة للأدوات المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط. يتم بيان تفاصيل التغيرات في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات وغيرها من أدوات التحوط المصنفة المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم بيان بقيمتها المتراكمة تحت بند التغيرات المتراكمة في القيم العادلة التي تقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط منذ بداية التحوط. يتم على الفور الاعتراف بالأرباح أو الخسائر المتعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم تسجيلها ضمن بند "الأرباح أو الخسائر الأخرى".

بالنسبة للمبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والتي تم تسجيل قيمتها المتراكمة في حقوق الملكية، تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات التي تؤثر فيها البنود الخاضعة للتحوط على الأرباح أو الخسائر وفي نفس البند الخاضع للتحوط المعترف به. إلا أنه عندما يترتب على المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، فإن الأرباح والخسائر المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمبينة بقيمتها المتراكمة في حقوق الملكية يتم تحويلها من حقوق الملكية وبيانها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. لا يؤثر هذا التحويل على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المجموعة والشركة الأم أنه لن يتم استرداد بعض أو كل الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط للتدفق النقدي في المستقبل، يتم فوراً إعادة تصنيف ذلك المبلغ إلى الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة والشركة الأم بإلغاء محاسبة التحوط عندما لم تفي علاقة التحوط (أو جزء من علاقة التحوط) بالمعايير المؤهلة لمحاسبة التحوط (بعد إعادة التوازن لعلاقة التحوط، إن أمكن). ويتضمن ذلك الحالات التي تنتهي فيها صلاحية أداة التحوط أو يتم بيعها أو إنهاؤها أو ممارستها. يتم احتساب هذا الإلغاء بأثر مستقبلي.

تكلفة احتياطي التحوط

تعكس تكلفة احتياطي التحوط الأرباح أو الخسائر على الجزء المستبعد من أداة التحوط المعينة والذي يتعلق بالعنصر الآجل للعقود الآجلة. يتم الاعتراف به مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم محاسبته على نحو مماثل للأرباح أو الخسائر في احتياطي التحوط.

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

6-4 انخفاض القيمة

1-6-4 انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف المجموعة والشركة الأم بالخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، باستخدام المنهجية العامة وتستخدم المنهجية المبسطة للذمم المدينة التجارية وفقاً لما يُجيزه المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المنهجية العامة

تطبق المجموعة والشركة الأم منهجية من ثلاث مراحل لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تنتقل الأصول عبر المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. يتم تحويل الأصول المالية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها لم تتعرض لانخفاض في الائتمان، إلى المرحلة 2 من المرحلة 1 ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر في السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة 1 ما لم تكن تعرضت لانخفاض ائتماني ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية عدم تعثر العميل خلال الـ 12 شهراً القادمة.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المجموعة والشركة الأم تأخذ في الاعتبار المعلومات المعقولة والقابلة للدعم والتي تكون ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. يتضمن هذا كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة والشركة الأم وتقييم ائتماني قائم على أسس، والذي يتضمن معلومات استشرافية. يتم تقييم الأصول المالية على أنها تعرضت لانخفاض ائتماني عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

المنهجية المبسطة

تطبق المجموعة والشركة الأم منهجية مبسطة لقياس خسائر الائتمان، والتي تستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لكافة الذمم المدينة التجارية ذات الصلة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

(1) قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة المنتج المخصص لاحتمالية التعثر وإجمالي التعرض عند التعثر والخسائر المحتملة عند التعثر. تمثل احتمالية التعثر احتمال تعثر المقترض عن سداد التزاماته المالية، إما على مدى الـ 12 شهراً القادمة، أو على مدى العمر المتبقي للالتزام. يمثل التعرض عند التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر عن السداد.

تشق المجموعة والشركة الأم قيمة التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة للمبالغ الحالية المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الإطفاء. يمثل التعرض عن التعثر للأصل المالي قيمته الدفترية الإجمالية. تمثل الخسائر في حال التعثر الخسائر المتوقعة المرتبطة بالتعثر، وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر المجموعة والشركة الأم ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تلي أي من المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- في حال مخالفة العهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم وضعها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أن المدين من غير المرجح أن يدفع لادائيه، بما في ذلك المجموعة والشركة الأم، بالكامل (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة والشركة الأم).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

21

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

6-4 انخفاض القيمة (تابع)

1-6-4 انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

(1) قياس خسائر الائتمان المتوقعة والاعتراف بها (تابع)

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة والشركة الأم أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن السداد لأكثر من 90 يوماً ما لم يكن لدى المجموعة والشركة الأم معلومات معقولة ومدعومة توضح أن فترة التعثر الأطول تعتبر مناسبة بشكل أكبر.

تدمج المجموعة والشركة الأم معلومات استشرافية تستند إلى التغييرات المتوقعة في العوامل الاقتصادية الكلية في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وقياسها لخسائر الائتمان المتوقعة.

(2) سياسة الشطب

تقوم المجموعة والشركة الأم بشطب الأصول المالية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يواجه صعوبات مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يتم وضع الطرف المقابل تحت التصفية أو الدخول في إجراءات الإفلاس، أو في حال الذمم المدينة التجارية، عندما تكون المبالغ متأخرة عن السداد لمدة تزيد عن 365 يوماً، أيهما أقرب.

2-6-4 انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

تقوم المجموعة والشركة الأم في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد يكون تعرض لانخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم المجموعة والشركة الأم بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الخاصة بالأصل. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، ما لم يكن الأصل ينتج تدفقات نقدية داخلية مستقلة إلى حد كبير عن تلك التدفقات الناتجة عن الأصول الأخرى أو مجموعات الأصول. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل قد تعرض لانخفاض القيمة ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

عند تقييم القيمة من الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما بعد الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الحديثة في السوق بعين الاعتبار، إن وجدت. إذا لم يتم تحديد مثل هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب. يتم دعم هذه الحسابات عن طريق مضاعفات التقييم وتقييم أسعار الأسهم للشركات المدرجة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المجموعة والشركة الأم في احتساب انخفاض القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المجموعة والشركة الأم التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترة الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في قائمة الأرباح أو الخسائر ضمن فئات المصروفات بما يتسق مع الأصول التي تعرضت لانخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

22

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

6-4 انخفاض القيمة (تابع)

2-6-4 انخفاض قيمة الأصول غير المالية (تابع)

يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة الأخيرة. يكون العكس محدوداً بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية للأصل القيمة القابلة للاسترداد، ولا تتجاوز القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك، في حال لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الأرباح أو الخسائر.

يتم اختبار الشهرة من أجل انخفاض القيمة سنوياً وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة. يتم تحديد انخفاض القيمة للشهرة من خلال تقييم القيمة القابلة للاسترداد لكل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد مقابل الانخفاض في القيمة سنوياً على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، حيثما يكون مناسباً، وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون منخفضة القيمة.

7-4 مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم الاعتراف بالتزام المجموعة والشركة الأم عن المساهمات في خطط معاشات التقاعد المحددة المساهمة كنفقات عند استحقاقها. يتم حساب التزام المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق بخطط المعاشات التقاعدية المحددة المكافآت بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير مبلغ المكافآت المستقبلية التي اكتسبها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة؛ يتم خصم هذه المكافآت لتحديد قيمتها الحالية.

تقوم المنشآت المسجلة في عُمان بأداء مدفوعات إلى نظام الضمان الاجتماعي الحكومي العُماني بموجب المرسوم السلطاني 91/72 للموظفين العُمانيين، والمحتسبة كنسبة مئوية من راتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة والشركة الأم على هذه المساهمات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

كما تقدم المنشآت العاملة في سلطنة عُمان مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين. يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف موظفي المجموعة والشركة الأم في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة 2003 وتعديلاته بشرط إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة التوظيف. يتم الاعتراف بالتزامات مكافآت نهاية الخدمة على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة.

يتم على الفور الاعتراف بالقياس في صافي التزامات المكافآت المحددة التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة)، في الدخل الشامل الآخر.

يتم الاعتراف باستحقاق الموظفين للإجازة السنوية وراتب الإجازة عند استحقاقها للموظفين ويتم رصد مخصص للالتزام المقدر الناشئ نتيجة للخدمات التي يقدمها الموظفون حتى تاريخ إعداد التقارير. يتم تسجيل هذه الاستحقاقات في الالتزامات المتداولة، في حين يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم تقديم امتيازات للموظفين الوافدين لأغراض دعم نفقات العودة إلى الوطن عند ترك العمل في سلطنة عمان. بعد انتهاء فترة الاختبار مع المجموعة، يحق للموظفين المغتربين الحصول على امتياز العودة إلى وطنهم والتي تتمثل في راتب أساسي لمدة شهر واحد (1) على أساس آخر راتب أساسي شهري تم دفعه لأغراض ترك العمل من سلطنة عمان.

سيتم دفع راتب أساسي لمدة شهر واحد (1) للموظفين العُمانيين الذين انضموا إلى المجموعة من خارج منطقة ظفار للانتقال إلى صلالة على أساس آخر راتب أساسي شهري تم دفعه لأغراض ترك العمل في صلالة في نهاية خدماتهم مع المنشآت، شريطة أن يكون الموظف قد أكمل فترة الاختبار مع المنشآت.

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

8-4 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المجموعة والشركة الأم التزام حالي (قانوني أو انشائي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يكون هناك حاجة إلى تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إذا كان التأثير جوهرياً، يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، وحيثما يكون مناسباً، المخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض هذا الخصم كتكلفة تمويل.

المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ إعداد التقرير، مع مراعاة المخاطر وعدم اليقين المحيط بالالتزام.

9-4 الضرائب

إن منشآت المجموعة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة ("المنطقة الحرة"). وفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقم 2002/56 و2006/62، فإن المنشآت الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة معفاة من ضريبة الدخل على الشركات بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة 30 سنة من تاريخ بدء الأنشطة.

10-4 الاعتراف بالإيرادات

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

الخطوة 1 تحديد العقد (العقد) مع العميل:

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

الخطوة 2 تحديد التزامات الأداء في العقد:

التزام الأداء هو وحدة حساب وواعد في عقد مع العميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة 3 تحديد سعر المعاملة:

سعر المعاملة هو مبلغ المقابل الذي تتوقع المجموعة والشركة الأم أن تستحقه في مقابل نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها نيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة 4 تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة 5 الاعتراف بالإيرادات:

تعترف المجموعة والشركة الأم بالإيرادات عندما (أو كما) تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تنقل المجموعة والشركة الأم سلعة أو خدمة إلى العميل عندما يحصل العميل على السيطرة على تلك السلعة أو الخدمة.

تتضمن المؤشرات التي تشير إلى تحويل السيطرة أن يكون لدى العميل:

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

تعترف المجموعة والشركة الأم بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا المقدمة من أداء المجموعة والشركة الأم بمجرد أداء المجموعة والشركة الأم لها؛ أو
- ينشئ أداء المجموعة والشركة الأم أو يحسن أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا يؤدي أداء المجموعة والشركة الأم إلى إنشاء أصل ذو استخدام بديل للمجموعة والشركة الأم ويكون لدى المنشأة حق قابل للنفاد في سداد التزام الأداء المكتمل حتى تاريخه.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

24

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

10-4 الاعتراف بالإيرادات (تابع)

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة المجموعة والشركة الأم. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المجموعة والشركة الأم ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق ويتم بيانه بصافي القيمة بعد خصم ضرائب المبيعات إن وجدت (مثل ضريبة القيمة المضافة) والخصومات. إذا تم استلام دفعات مقدمة من العملاء مقابل خدمات تعاقدية مستقبلية، يتم تأجيل الإيرادات لحين تقديم الخدمات.

عندما تحتوي الإيرادات على عنصر تمويل هام، يتم بيان عنصر التمويل كبند تمويل ويتم تعديل الإيرادات بمبلغ مقابل.

توصلت المجموعة والشركة الأم إلى أنها الطرف الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها الملتزم الرئيسي، كما أنها معرضة لمخاطر خسائر المخزون.

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

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك شروط الدفع الهامة	سياسات الاعتراف بالإيرادات
بيع المنتجات؛ - الميثانول - الأمونيا - الغاز البترولي المسال - البوتان - البروبان - المكثفات	يتم الوفاء بالتزامات الأداء بشكل أساسي في نقطة زمنية محددة. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عندما يُسيطر العميل على الأصل. يتمثل أحد المكونات، بالإضافة إلى مكونات أخرى ذات الصلة بتحديد نقل السيطرة إلى العميل، هو شروط التسليم المتفق عليها. بالنسبة لبعض شروط التسليم المستخدمة من قبل المجموعة والشركة الأم، فإن أحد الشروط الأساسية لنقل السيطرة هو تسليم بوليصة الشحن إلى العميل. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال 30 يوماً.	يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة والشركة الأم استلامه والاعتراف بها في مقابل السلع والخدمات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتفق عليها والامتيازات التي يمكن الحصول عليها منها إلى العميل. إن التزامات الأداء الناشئة عن العقود مع عملاء المجموعة والشركة الأم يتم الوفاء بها دائماً في نقطة زمنية محددة. يعتمد سعر المعاملة على أسعار السوق المتفق عليها مع العملاء. لا يتم الاعتراف بأي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة بشأن استرداد المقابل المستحق.

يتم تحديد الإيرادات في ضوء الإيرادات والخصومات والعلوة ورسوم التسويق والحوافز. لا يمكن إرجاع المبيعات حيث يتم فحص المنتجات بواسطة مساح مستقل قبل تحميلها في السفن.

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

11-4 عقود الإيجار

المجموعة والشركة الأم كمستأجر

تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة والشركة الأم بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع عقود الإيجار التي تكون فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة والشركة الأم بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار أو، في حال عدم إمكانية تحديد السعر بسهولة، تستخدم المجموعة والشركة الأم معدل الاقتراض الإضافي.

تشتمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار على:

- مدفوعات الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأساسية)، ناقصاً أي حوافز إيجار؛ و
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل ما، يتم قياسها مبدئياً باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ بدء العقد.
- المبلغ المتوقع دفعة من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، في حال كان من الممكن للمستأجر ممارسة الخيارات بشكل معقول؛ ومدفوعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة والشركة الأم متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد؛
- والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، في حال كانت فترة عقد الإيجار تعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض التزام الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي. يتم قياس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وخفض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار المدفوعة.

تقوم المجموعة والشركة الأم بقياس التزام الإيجار (وتقوم بإجراء تعديل 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 من خلال خصم 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 من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار بسبب تغيير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل خصم مُعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة والشركة الأم بإجراء مثل هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي لها، أيهما أقصر. في حال كان عقد الإيجار الذي ينقل ملكية الأصل ذات الصلة أو تكلفة أصل حق الاستخدام يوضح أن المجموعة والشركة الأم يتوقعاً ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض أصول حق الاستخدام للأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

26

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

11-4 عقود الإيجار (تابع)

المجموعة والشركة الأم كمستأجر (تابع)

تطبق المجموعة والشركة الأم معيار المحاسبة الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كانت قيمة أصل حق الاستخدام منخفضة وتقوم باحتساب خسائر انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية".

لا يتم تضمين الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزامات الإيجار وأصل حق الاستخدام. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "المصروفات الإدارية والعمومية" في قائمة الأرباح أو الخسائر.

كإجراء عملي، يسمح المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك احتساب أي عقد إيجار وما يرتبط به من مكونات غير إيجارية كترتيب واحد. لا تستخدم المجموعة والشركة الأم هذا الإجراء العملي.

يتم الاعتراف بمدفوعات الإيجار التشغيلي كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

المجموعة والشركة الأم كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة والشركة الأم مؤجراً على أنها عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل فعلي جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد على أنه عقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلي.

عندما تكون المجموعة والشركة الأم مؤجراً بسيطاً، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى أصل حق الاستخدام الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار ذي الصلة. تتم إضافة التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف به على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة والشركة الأم في عقود الإيجار.

يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على فترات محاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة والشركة الأم القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة والشركة الأم المعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

12-4 المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية (بما في ذلك الأصول والالتزامات النقدية التي تعتبر استثماراً صافياً في العمليات الأجنبية) إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في تاريخ إعداد التقارير. إن الأرباح أو الخسائر بالعملة الأجنبية من البنود النقدية هي الفرق بين التكاليف المطفأة بالريال العماني في بداية الفترة، المعدلة وفقاً للفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة والتكاليف المطفأة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كتحويلات تدفقات نقدية مؤهلة وتحويلات استثمارية صافية مؤهلة.

تُدرج فروق الصرف على القروض بالعملة الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي في تكلفة تلك الأصول عندما يتم اعتبارها بمثابة تعديل لتكاليف الفائدة على تلك القروض بالعملة الأجنبية.

يتم تحويل الأصول والالتزامات غير النقدية المقومة بالعملة الأجنبية والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الريال العماني بسعر الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. تُدرج فروق الصرف من الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

13-4 ربحية السهم

تقدم المجموعة والشركة الأم بيانات الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين للمجموعة والشركة الأم على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل وفقاً للأسهم المملوكة للشركة. يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل الأرباح والخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

14-4 توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 عند التوصية بتوزيعات الأرباح وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. تدرج توزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة والشركة الأم كالتزام في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة للمجموعة والشركة الأم في الفترة التي يتم خلالها اعتماد توزيعات الأرباح.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

28

4. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

15-4 أحداث عقب تاريخ التقرير

يتم تعديل القوائم المالية الموحدة والمنفصلة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه التصريح بإصدار القوائم المالية الموحدة والمنفصلة، شريطة أن توفر دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. يتم الكشف عن أي أحداث لاحقة لنهاية السنة غير معدلة في القوائم المالية الموحدة والمنفصلة عندما تكون جوهرية.

16-4 مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود الموضحة في متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة 2019 في سلطنة عمان ويتم الاعتراف بها كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

17-4 معلومات حول القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المجموعة والشركة الأم والذي يتضمن أنشطة تجارية يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة والشركة الأم (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تنشأ القطاعات التشغيلية للمجموعة والشركة الأم على أساس المكونات الخاصة بالمجموعة والشركة الأم والتي تخضع لتقييم دوري من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة والشركة الأم (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني وتقييم الأداء.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم الواردة في هذا الإيضاح، باستثناء أن مقاييس نتائج القطاعات التشغيلية، أي الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء، لا تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها تستند إلى المبالغ المعلنة في التقارير المقدمة للمسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية. راجع الإيضاح 31 للاطلاع على مزيد من المعلومات.

18-4 إيرادات ومصروفات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يتم بموجبها خصم المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي في تاريخ التقرير.

إن تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل والتي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل المعني. يتم خصم إيرادات الفوائد المكتسبة على ودائع الأموال المقترضة مقابل تكلفة الأموال المقترضة المضافة إلى تكلفة الأصول المعنية على النحو المسموح به في المعيار المحاسبي الدولي رقم 23. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المجموعة والشركة الأم فيما يتعلق باقتراض الأموال.

19-4 مصروفات التمويل المؤجلة

يتم تأجيل وإطفاء تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى مدة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم مقاصة تكاليف التمويل المؤجلة ناقصاً الإطفاء المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من القروض طويلة الأجل. يتم الاعتراف بعنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة للفترة ضمن الأرباح أو الخسائر.

5. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة.

تستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة التاريخية والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لاتخاذ الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن استخلاصها بسهولة من مصادر أخرى. نادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة مع النتائج الفعلية ذات الصلة.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية 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.

لا توجد أحكام جوهرية متعلقة بإعداد القوائم المالية الموحدة والمنفصلة.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والشركة الأم، قامت الإدارة بوضع الأحكام التالية، بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في هذه القوائم المالية الموحدة والمنفصلة:

(1) الأحكام الخاصة بتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إجبار

أبرمت المجموعة والشركة الأم عقداً مع المنطقة الحرة بصلالة فيما يتعلق بعقود الإيجار التالية:

- استئجار الأرض التي شيد عليها محطة الميثانول والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة لا تقل عن 30 سنة اعتباراً من 10 أكتوبر 2007؛
- استئجار الأرض التي شيد عليها محطة الأمونيا والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة 28 سنة و7 أشهر اعتباراً من 1 يونيو 2017؛ و
- واستئجار الأرض التي شيد عليها محطة الغاز البترولي المسال والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة 30 سنة اعتباراً من 16 مايو 2017.

قدرت الإدارة أن المجموعة والشركة الأم لهما الحق في التحكم في استخدام الأراضي المستأجرة للمدة المذكورة أعلاه وأن العقود تفي بمعايير تحديد الإيجار بموجب المعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، يحق للمجموعة والشركة الأم الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأراضي. ونتيجة لذلك، خلصت المجموعة والشركة الأم إلى أن العقد يتضمن عقد إيجار.

عند تحديد فترة عقد الإيجار، فإن الإدارة تأخذ بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات بعد خيارات الإنهاء) في فترة عقد الإيجار فقط إذا كان عقد الإيجار مضموناً إلى حد معقول (أو لم يتم إنهاؤه).

يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث أو تغيير هام في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر.

(2) الأحكام الخاصة بتقييم ما إذا كانت اتفاقيات شراء الإنتاج تتضمن إيجار

وفقاً لما جاء في الاتفاقية الجوهرية (اتفاقيات شراء الإنتاج (ج))، أبرمت المنشآت الموحدة عدد 3 اتفاقيات استحواذ مع أوكيو للمتاجرة التي تقوم بشراء منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال. بموجب الاتفاقية، تتمتع أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي بحرية التصرف في بيع المنتجات إلى أطراف أخرى وتحديد التخصيص السنوي لشركة أوكيو للمتاجرة. بالإضافة إلى ذلك، لا تتمتع أوكيو للمتاجرة بالحق في تحديد استخدام الأصول، حيث تحتفظ أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي بالسيطرة على القرارات التشغيلية الرئيسية. علاوة على ذلك، لا تتدخل أوكيو للمتاجرة في تصميم الأصول ذات الصلة أثناء إنشائها. وبالتالي، خلصت الإدارة بناءً على تقييمها إلى أن اتفاقيات شراء الإنتاج لا تفي بتعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومن ثم، فقد قامت باحتساب الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16 ويتم الاعتراف بالمتحصلات وفقاً للمعيار رقم 15 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات".

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

30

5. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

(3) الأحكام الخاصة بتحديد الإيجار فيما يتعلق بمرافق الميناء وحق المرور

قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الموانئ وحقوق المرور وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتحديد ما إذا كانت تنطوي على عقود إيجار:

مرافق الميناء: توفر العقود إمكانية وصول أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي إلى مرافق الميناء على أساس غير حصري. على الرغم من الموصفات التفصيلية في العقد، يحتفظ المؤجر بحرية استخدام المرافق المخصصة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي. نتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أنه لم يتم نقل أي أصل محدد، وأن العقد لا يفي بتعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم بيان المدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

حق المرور: ينص العقد صراحة على حق المرور لتشديد خط أنابيب. في هذا السياق، فقد تم تشييد حامل الأنابيب كهيكل مرتفع، ومنفصل عن الأرض، وبالتالي فإنه لا يشكل أصل قابل للتحديد. بالإضافة إلى ذلك، فإن حق المرور الممنوح لأوكيو إل بي جي غير حصري. بناءً على هذه العوامل، خلصت الإدارة إلى أن هذا الترتيب لا ينطوي على أصل محدد. علاوة على ذلك، لا توجد التزامات ترميم جوهرية مرتبطة بهذا الترتيب. وبالتالي، فإن الترتيب لا يستوفي معايير التصنيف كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم 16 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعلى هذا النحو، يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(4) الأحكام الخاصة بتصنيف محطة الغاز البترولي المسال

وفقاً لما جاء في الاتفاقيات الجوهرية (ك)، أبرمت أوكيو إل بي جي اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي. وفقاً لهذه الاتفاقية، لا تتحكم شركة الغاز المتكاملة في الأسعار؛ وتحدد أوكيو إل بي جي أسعارها بشكل مستقل، مع ربط العقود الرئيسية بمؤشرات السوق، ويمثل الترتيب معاملة عامة. بناءً على هذه الوقائع، قامت الإدارة بتقييم مدى إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 12، وخلصت إلى أن هذا الترتيب لا يفي بمعايير محاسبة امتياز الخدمة. نتيجة لذلك، يتم تصنيف الآلات والماكينات كممتلكات وآلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 16.

يتم التعامل مع الغاز الغني المستلم من شركة الغاز المتكاملة كمخزون، ويتم الاعتراف به كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. نظراً لطبيعة الغاز الغني، لا يمكن تخزينه ويتم توريده مباشرة للإنتاج عبر خطوط الأنابيب بحسب الحاجة. لذلك، لا يوجد مخزون يتعلق بالغاز الغني كما في تاريخ التقرير.

(5) الأحكام الخاصة بالاستخدام الخاص بموجب اتفاقية توريد الغاز

وفقاً لما جاء في الاتفاقيات الجوهرية (ب)، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية توريد الغاز مع وزارة الطاقة لشراء الغاز لاستخدامه في إنتاج الميثانول. وفقاً لهذه الاتفاقية، لا تنطوي اتفاقية توريد الغاز متاجرة أو مضاربة أو تسوية على أساس صافي القيمة. ولكن يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبنء غير مالي، ويكون التسليم الفعلي مطلوباً بموجب شروط العقد. قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان يتعين التعامل مع العقد كأداة مالية أو التعامل معه كإعفاء "الاستخدام الخاص". ينطبق المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على العقود التي تتضمن أدوات مالية أو يمكن تسويتها على أساس صافي القيمة، بما في ذلك العقود المحفوظ بها للمتاجرة أو المضاربة.

كون الغاز مادة خام وليس جزء من ترتيبات المضاربة ولم يتم تسويته على أساس صافي القيمة، فقد خلصت الإدارة إلى أن العقد مؤهل لإعفاء "الاستخدام الخاص" بموجب المعيار رقم 9 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم الاعتراف بتكلفة الغاز في قائمة الأرباح أو الخسائر.

(6) الأحكام الخاصة بتصنيف الادخار لتكلفة الغاز النظرية

كما هو مفصّل عنه في الإيضاح 3 (ك) بشأن الاتفاقات الهامة، يتعين على المجموعة والشركة الأم مشاركة 80 في المائة من أرباحها المستقبلية مع شركة الغاز المتكاملة من الإيرادات المحققة من بيع البيوتان والبروبان والمكثفات وغاز البترولي المسال (غاز الطهي) كمقابل للغاز الغني الذي توفره شركة الغاز المتكاملة. قامت الإدارة بتقدير المبلغ المستحق الدفع بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من المحطة واعترفت بالتزام يتضمن تطبيق بعض التقديرات الهامة كما هو مفصّل في الإيضاح 1-5 (4) بشأن التقديرات الهامة. ووفقاً للاتفاق المبرم مع شركة الغاز المتكاملة، ستبدأ أي مدفوعات لهذا الالتزام بعد سداد قروض المساهمين والدين المضمون الأساسي المقدم من المقرضين، بما في ذلك أي فوائد مستحقة عليها. وحيث أن هذه المدفوعات لا تخضع لتقدير المجموعة والشركة الأم، يصنف هذا الرصيد المستحق الدفع كالتزام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 32.

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

31

5. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

1-5 التقديرات الهامة

تم أدناه بيان الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لحالات عدم اليقين في التقديرات في تاريخ قائمة المركز المالي المجموع، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية من التعديل الجوهري للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية.

(1) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الافتراض الإضافي للمجموعة والشركة الأم. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الافتراض الإضافي عند بدء الإيجار من خلال الاستفسار عنه من البنوك المحلية العاملة في سلطنة عمان.

(2) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

- الاستخدام المتوقع للأصول؛
- التآكل المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛
- والقيود القانونية أو ما شابه ذلك على استخدام الأصول.

لم تقوم الإدارة بوضع تقديرات للقيم المتبقية لأي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية حيث رأت الإدارة أنها غير جوهرية.

(3) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة والشركة الأم معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تركز على الافتراضات حول التغيرات المستقبلية في العوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير تلك العوامل على بعضها البعض.

تمثل الخسائر المحتملة عند التعثر تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر في السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ بالاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية.

تعتبر احتمالية التعثر في السداد مدخلاً رئيسياً في عملية قياس خسائر الائتمان المتوقعة. تمثل احتمالية التعثر تقدير لاحتمالية التعثر على مدى فترة زمنية؛ ويتضمن احتسابها بيانات سابقة وافتراضات وتوقعات للأحداث المستقبلية.

يتعين وضع أحكام لتقييم مدى إمكانية استرداد الذمم المدينة التجارية وضم الإيجار المدينة وتحديد ما إذا كان هناك ضرورة لرصد مخصص مقابل تلك الذمم المدينة. تشمل العوامل التي تم أخذها في الاعتبار الجدارة الائتمانية للطرف المقابل، وتوقيت وقيمة المدفوعات المستقبلية المتوقعة والإجراءات التي يمكن اتخاذها للتخفيف من مخاطر عدم السداد.

(4) مخصص الغاز الفني

تقوم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بتكلفة الغاز المستلم (المخزون) من شركة الغاز المتكاملة من خلال توقع الإنتاج والمبيعات والمصروفات على مدى 25 سنة بناءً على نموذج التشغيل (وفقاً لاتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي). يتم تحديد صافي التدفقات النقدية المستحقة إلى شركة الغاز المتكاملة بناءً على الفترة المقدرة البالغة 25 سنة. يتم اشتقاق سعر الغاز بقسمة إجمالي حصة شركة الغاز المتكاملة على الكمية الإجمالية. يتم قياس الالتزام المالي الخاص بشركة الغاز المتكاملة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، مع خصم المدفوعات المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل المفصح عنه في الإيضاح 26. تتضمن عملية التقدير أحكام جوهرية واستخدام الافتراضات التي تتم مراجعتها سنوياً.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

32

5. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

1-5 التقديرات الهامة (تابع)

(5) تعويضات نهاية الخدمة

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

6. الإيرادات

تنشأ إيرادات الشركة الأم بشكل رئيسي من بيع منتجات الميثانول والأمونيا، بينما تنشأ إيرادات المجموعة من بيع منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال لعملائها. ويتوافق هذا الإفصاح مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع يُصدر بشأنه تقارير وفقاً للمعيار رقم 8 من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح 31) والإيرادات من عقود العملاء (إيضاح 4-10).

الإيرادات من العقود العملاء:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
117,986,365	155,194,586	197,764,470	236,336,579	إجمالي الإيرادات
(1,540,175)	(1,491,787)	(1,540,175)	(1,491,787)	ناقصاً: الخصم
116,446,190	153,702,799	196,224,295	234,844,792	

يتم في الجدول التالي، تصنيف الإيرادات من عقود العملاء حسب خطوط الإنتاج الرئيسية، وتوقيت الاعتراف بالإيرادات، والأسواق الجغرافية؛

(1) توقيت الاعتراف بالإيرادات

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
116,446,190	153,702,799	196,224,295	234,844,792	المنتجات التي تم تحويلها في نقطة زمنية

(2) المنتجات الرئيسية

77,287,037	111,623,041	77,287,037	111,623,041	ميثانول
39,159,153	42,079,758	39,159,153	42,079,758	أمونيا
-	-	22,449,720	24,797,594	البوتان
-	-	34,151,321	35,859,951	بروبان
-	-	10,251,562	11,722,027	المكثفات
-	-	12,925,502	8,762,421	الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)
116,446,190	153,702,799	196,224,295	234,844,792	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

33

6. الإيرادات (تابع)

3 الأسواق الجغرافية الرئيسية

الشركة الأم	2024	2023	الموحدة	
2024	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
116,446,190	153,702,799	188,622,408	226,082,371	التصدير – الإمارات العربية المتحدة
-	-	7,601,887	8,762,421	محلي – سلطنة عُمان
116,446,190	153,702,799	196,224,295	234,844,792	

7. تكلفة المبيعات

الشركة الأم	2024	2023	الموحدة	
2024	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
48,278,609	64,157,062	48,278,609	64,157,062	استهلاك الغاز الطبيعي
-	-	27,821,781	41,837,479	التكلفة الاسمية للغاز الغني (إيضاح 26)
-	-	2,534,673	(895,571)	التغييرات في مخزون الغاز البترولي
17,832,714	21,927,815	28,352,845	33,034,500	المسال
7,261,035	9,141,111	10,854,027	13,015,735	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح 1-12)
1,676,350	1,616,080	2,277,125	2,636,027	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة
603,086	598,984	603,086	1,043,784	(إيضاح 9)
366,651	584,965	704,528	584,965	الإصلاح والصيانة
4,181,678	4,671,608	4,870,556	5,280,471	قطع الغيار والأدوات
1,237,138	1,658,933	2,103,917	2,986,974	المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية
58,540	235,294	58,540	235,294	وغيرها من المواد
2,030,064	1,646,561	2,840,267	2,141,443	تكلفة المرافق
83,525,865	106,238,413	131,299,954	166,058,163	تكلفة الخدمات المستأجرة
				مخصص المخزون المتقادم
				(إيضاح 1-16)
				تكاليف أخرى

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

34

8. المصروفات الإدارية والعمومية

الشركة الأم	الموحدة		
2023	2024	2023	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
1,862,592	2,344,868	2,365,770	3,004,112
264,738	309,808	345,463	382,577
1,298,500	1,026,451	1,785,366	1,372,750
191,739	222,460	262,244	269,176
373,483	430,973	373,483	430,973
603,885	113,563	643,484	113,563
214,465	233,097	296,963	292,434
13,588	102,141	13,588	102,141
621,740	272,638	830,476	320,475
19,950	260,153	81,015	336,164
11,459	69,544	11,459	69,544
-	115,035	-	115,035
1,360,261	738,324	2,018,650	1,788,986
6,836,400	6,239,055	9,027,961	8,597,930

رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح 9)
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح 1-12)
تأمين
الإصلاح والصيانة
المسؤولية المجتمعية للشركات
الإعلانات والعلاقات العامة
نفقات السفر
عقود إيجار قصيرة الأجل (إيضاح 3-14)
الأتعاب المهنية *
اللوازم المكتبية
الاتصالات
أتعاب حق الامتياز (العلامة التجارية)
مصروفات أخرى

* تتضمن إجمالي الأتعاب المدفوعة لمدققي حسابات المجموعة البالغة 241.646 ريال عماني عن سنة 2024، وتتكون من 114.000 ريال عماني (الشركة الأم: 95.000 ريال عماني) لخدمات التدقيق و 127.646 ريال عماني للخدمات غير المتعلقة بالتدقيق. تشمل الأتعاب غير المتعلقة بالتدقيق الخدمات المتعلقة بالتدقيق بمبلغ 18,500 ريال عماني (الشركة الأم: 18,500 ريال عماني)، والخدمات المتعلقة بالضررائب بمبلغ 28,341 ريال عماني (الشركة الأم: 17,615 ريال عماني)، والخدمات المتعلقة بالاكنتاب العام الأولي بقيمة 76,805 ريال عماني (الشركة الأم: 76,805 ريال عماني)، والإجراءات المتفق عليها بمبلغ 4,000 ريال عماني.

9. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

الشركة الأم	الموحدة		
2023	2024	2023	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
7,549,809	9,413,777	10,827,853	12,937,563
91,412	182,421	95,139	190,787
417,624	589,775	668,710	870,274
1,064,782	1,300,006	1,628,095	2,021,223
9,123,627	11,485,979	13,219,797	16,019,847

رواتب وأجور
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح 25)
مساهمات في خطة تقاعد الاشتراكات المحددة
امتيازات أخرى

يتم تخصيص رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة للمصروفات الإدارية والعمومية وتكلفة المبيعات على النحو التالي:

الشركة الأم	الموحدة		
2023	2024	2023	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
7,261,035	9,141,111	10,854,027	13,015,735
1,862,592	2,344,868	2,365,770	3,004,112
9,123,627	11,485,979	13,219,797	16,019,847

تكلفة المبيعات (إيضاح 8)
مصروفات إدارية وعمومية (إيضاح 7)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

35

10. إيرادات أخرى

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	1,198,452	-	1,006,262	إيرادات متنوعة أخرى
-	1,198,452	-	1,006,262	

11. إيرادات ومصرفات التمويل

(1) إيرادات التمويل

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
6,959,311	2,183,252	11,716,420	3,822,139	إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية
-	-	7,661,486	-	خصم - الغاز الغني
1,128	351,704	1,546	692,374	إيرادات التمويل الأخرى
6,960,439	2,534,956	19,379,452	4,514,513	

(2) مصرفات التمويل

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
17,162,337	15,601,707	35,128,536	32,326,570	الفائدة على قروض لأجل (إيضاح 23)
(8,066,793)	(6,197,245)	(15,428,642)	(13,199,084)	إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية (إيضاح 29)
-	(3,690,032)	-	(3,690,032)	تحويل من الإيرادات الشاملة الأخرى عند حذف التحوط (إيضاح 29)
445,272	518,467	724,038	858,343	الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح 3-14)
666,965	666,965	1,010,123	1,010,123	تكلفة التمويل المؤجلة (إيضاح 23)
-	1,404,852	-	4,098,311	خسائر عند إيقاف الاعتراف بالتزام مالي (إيضاح 23)
-	-	-	(5,027,854)	تحوط التدفق النقدي المعاد تصنيفه من الدخل الشامل الآخر إلى العمليات المتوقعة
-	-	-	(1,554,770)	تحوط التدفق النقدي - الجزء غير الفعال من التغير في القيمة العادلة
-	-	-	4,831,038	صافي تأثير الخصم - الغاز الغني (إيضاح 26)
-	-	6,151,709	-	الفائدة على قرض ثانوي (إيضاح 24)
108,468	205,237	110,046	321,665	خسائر صرف العملات الأجنبية
10,626	-	73,271	-	مصرفات التمويل الأخرى
10,326,875	8,509,951	27,769,081	19,974,310	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

36

12. الممتلكات والآلات والمعدات						
الموحدة 2024 التكلفة	مباني ومرافق مدنية ر.ع	أثاث وتجهيزات ر.ع	آلات ومعدات ر.ع	مركبات ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ر.ع	قطع غيار رأسمالية ر.ع
الإجمالي ر.ع						
الرصيد في 1 يناير 2024	50,656,394	789,456	788,618,230	1,123,862	28,676,451	1,935,676
إضافات*	23,025,856	-	-	-	9,429,358	-
تحويلات	179,330	154,134	22,452,486	-	(22,785,950)	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(105,700)	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	73,861,580	943,590	811,070,716	1,123,862	15,214,159	1,935,676
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في 1 يناير 2024	17,115,754	679,098	272,720,615	707,655	-	298,216
الاستهلاك	3,002,838	52,479	29,747,234	59,082	-	186,642
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	20,118,592	731,577	302,467,849	766,737	-	484,858
القيمة الدفترية						
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	53,742,988	212,013	508,602,867	357,125	15,214,159	1,450,818
2023						
التكلفة	42,546,836	679,442	620,647,797	1,123,862	197,384,147	1,846,312
الرصيد في 1 يناير 2023	911,454	50,369	13,184	-	25,899,883	89,364
إضافات	7,198,104	59,645	187,349,830	-	(194,607,579)	-
تحويلات	-	-	(19,392,581)	-	-	-
استيعادات	-	-	-	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	50,656,394	789,456	788,618,230	1,123,862	28,676,451	1,935,676
الاستهلاك المتراكم						
الرصيد في 1 يناير 2023	14,988,629	639,280	247,897,957	648,573	-	111,574
الاستهلاك	2,127,125	39,818	26,007,759	59,082	-	186,642
استيعادات	-	-	(1,185,101)	-	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	17,115,754	679,098	272,720,615	707,655	-	298,216
القيمة الدفترية						
في 31 ديسمبر 2023	33,540,640	110,358	515,897,615	416,207	28,676,451	1,637,460

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

37

12. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم 2024 التكلفة	مباني ومرافق مدنية ر.ع	أثاث وتجهيزات ر.ع	آلات ومعدات ر.ع	مركبات ر.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ر.ع	قطع غيار رأسمالية ر.ع	الإجمالي ر.ع
الرصيد في 1 يناير 2024	31,102,534	635,519	522,510,102	561,862	25,515,713	1,935,676	582,261,406
إضافات*	2,868,836	-	-	-	4,064,059	-	6,932,895
تحويلات	179,330	154,134	22,452,486	-	(22,785,950)	-	-
تحويل إلى موجودات غير ملموسة	-	-	-	-	(105,700)	-	(105,700)
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	34,150,700	789,653	544,962,588	561,862	6,688,122	1,935,676	589,088,601
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في 1 يناير 2024	15,542,288	571,579	249,654,103	561,862	-	298,216	266,628,048
الاستهلاك	1,620,275	38,792	20,148,817	-	-	186,642	21,994,526
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	17,162,563	610,371	269,802,920	561,862	-	484,858	288,622,574
القيمة الدفترية							
الرصيد في 31 ديسمبر 2024	16,988,137	179,282	275,159,668	-	6,688,122	1,450,818	300,466,027
2023 التكلفة							
الرصيد في 1 يناير 2023	23,054,356	585,150	335,147,088	561,862	195,183,945	1,846,312	556,378,713
إضافات	911,454	50,369	13,184	-	24,818,322	89,364	25,882,693
تحويلات	7,136,724	-	187,349,830	-	(194,486,554)	-	-
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	31,102,534	635,519	522,510,102	561,862	25,515,713	1,935,676	582,261,406
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في 1 يناير 2023	14,068,152	545,042	233,461,862	561,862	-	111,574	248,748,492
الاستهلاك	1,474,136	26,537	16,192,241	-	-	186,642	17,879,556
الرصيد في 31 ديسمبر 2023	15,542,288	571,579	249,654,103	561,862	-	298,216	266,628,048
القيمة الدفترية							
في 31 ديسمبر 2023	15,560,246	63,940	272,855,999	-	25,515,713	1,637,460	315,633,358

* خلال 2024، قامت الشركة الأم بإجراء إضافات إلى ممتلكاتها وآلاتها ومعدات، بما في ذلك أصول حوامل الأنابيب بمبلغ 2.8 مليون ريال عماني. تم إنشاء حامل الأنابيب في البداية من قبل أوكيو إل بي جي بالإنابة عن وزارة النقل وتم الاعتراف به على أنه مبلغ مستحق من الوزارة. قدمت أوكيو للصناعات الأساسية جزء من تمويل الإنشاء إلى شركة أوكيو إل بي جي، بما يتوافق مع المساحة التي تستخدمها شركة أوكيو للصناعات الأساسية. ومع ذلك، وبعد المناقشات مع الوزارة، تم التأكيد على أن الوزارة ليست ملزمة بالسداد لشركة أوكيو إل بي جي مقابل تكاليف الإنشاء. حيث تستخدم شركة أوكيو للصناعات الأساسية حامل الأنابيب على أساس تناسبي، فقد تمت إعادة تصنيف المبلغ المستحق من شركة أوكيو إل بي جي مقابل الاستخدام التناسبي كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بالشركة الأم. سيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة، ولا توجد التزامات جوهرية لإعادة الموقع إلى حالته تتعلق بهذا الأصل.

إيضاحات:

1. خلال 2023، قامت الشركة الأم برسملة مصنع الأمونيا وتم تحويل الأصول ذات الصلة من أعمال رأسمالية قيد الانجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة بمبلغ 194.61 مليون ريال عماني.
2. لا يوجد أي من أصول المجموعة والشركة الأم خاضعة للرهن القانوني والتجاري للتسهيلات الجديدة (2023): كانت جميع أصول المجموعة والشركة الأم خاضعة لرهن قانوني وتجاري شامل لتسهيلات القرض المشترك التي حصلت عليها المجموعة والشركة الأم لتمويل بناء مصنع إنتاج الأمونيا ومصنع غاز البترول المسال وإعادة تمويل فرض مصنع الميثانول (إيضاح 23).
3. في نهاية السنة، وبعد إعادة تشغيل مصنع الميثانول، قامت الشركة الأم برسملة مبلغ 22.8 مليون ريال عماني من الأعمال قيد الانجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات. أما الأرصدة المتبقية البالغة 15.2 مليون ريال عماني، فتتعلق بمشاريع التحسين الرأسمالي قيد الانجاز حالياً والتي سيتم رسملتها بمجرد أن تصبح متاحة للاستخدام.
4. خلال الفترة، لم تتم رسملة تكاليف الاقتراض، حيث لم تكن هناك أصول مؤهلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم 23.

تقييم انخفاض القيمة

أجرت المجموعة تقييماً وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36 لأسباب انخفاض القيمة على مستوى وحدات انتاج النقد التي حددت أسباب انخفاض القيمة في أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو ال بي جي بسبب عدم الاستقرار في تسعير السلع.

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

أسلوب التقييم

اعتمدت المجموعة أسلوب "التدفقات النقدية المخصومة" لاحتساب القيمة قيد الاستخدام كنموذج أساسي لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد لوحدة انتاج النقد لديها.

يأخذ نموذج "القيمة قيد الاستخدام" في الاعتبار القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية التي سيتم تحقيقها من وحدات انتاج النقد المعنية، مع الأخذ في الاعتبار معدل الإنتاج المتوقع والطلب والقدرة القصوى للمحطات وفترة الإغلاق.

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

فترة التوقع ومعدل الخصم

تم خصم التدفقات النقدية للقيمة قيد الاستخدام من خلال تطبيق معدل خصم ما قبل الضريبة بنسبة 9.6% (أوكيو للصناعات الأساسية) و 10.1% (أوكيو ال بي جي) للفترة من 2025 إلى نهاية العمر الإنتاجي للأصول ذات الصلة. تعتمد التدفقات النقدية المستقبلية على مدخلات خطة العمل لمدة 5 سنوات مع أسعار السوق والعمر الإنتاجي المتبقي بناءً على نفس المدخلات وسعر السوق المتوقع. وتمت مقارنتها، لأغراض تحليلية، بأحدث الأسعار/الهوامش/فروق الأسعار المستمدة من التوقعات المستقبلية لمستشاري السوق الرئيسيين.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

39

12. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

القيمة القابلة للاسترداد

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

تحليل الحساسية

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

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

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

1-12 مطابقة مصروفات الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي مصروفات الاستهلاك والإطفاء للسنة:

الشركة الأم	2024	2023	الموحدة	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
17,879,556	21,994,526	28,420,426	33,048,275	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح 12)
360	21,140	8,723	21,140	أصول غير ملموسة (إيضاح 13)
217,536	221,957	269,159	347,662	أصول حق الاستخدام (إيضاح 1-14)
18,097,452	22,237,623	28,698,308	33,417,077	

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

الشركة الأم	2024	2023	الموحدة	2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
17,832,714	21,927,815	28,352,845	33,034,500	تكلفة المبيعات (إيضاح 7)
264,738	309,808	345,463	382,577	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح 8)
18,097,452	22,237,623	28,698,308	33,417,077	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

40

13. الأصول غير الملموسة

الشركة الأم	الموحدة	2023	2024	التكلفة
2023	2024	ر.ع	ر.ع	
ر.ع	ر.ع			
1,928,135	1,928,135	2,257,897	2,257,897	الرصيد في 1 يناير
-	105,700	-	105,700	الإضافات
1,928,135	2,033,835	2,257,897	2,363,597	الرصيد في 31 ديسمبر
1,927,775	1,928,135	2,249,174	2,257,897	الاستهلاك المتراكم
360	21,140	8,723	21,140	الرصيد في 1 يناير
1,928,135	1,949,275	2,257,897	2,279,037	الإطفاء (إيضاح 1-12)
-	84,560	-	84,560	الرصيد في 31 ديسمبر
-	-	-	-	القيمة الدفترية في 31 ديسمبر

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

14. عقود الإيجار

أبرمت المجموعة والشركة الأم اتفاقيات الإيجار التالية (1) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء محطة الغاز البترولي المسال، (2) اتفاقية تأجير الأراضي مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع. لتخزين الغاز البترولي المسال و (3) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء مصانع الميثانول والأمونيا. تمتد مدة الإيجار لمصانع الغاز البترولي المسال والميثانول ومنطقة تخزين الغاز البترولي المسال لمدة 30 سنة مع خيار تمديد العقد وتمتد مدة الإيجار لمحطة الأمونيا لمدة 30 سنة مع خيار التمديد. يتم احتساب الفائدة بمعدل فائدة فعلي قدره 6.5٪ سنوياً (2023: 6.5٪).

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

1-14 أصول حق الاستخدام

الشركة الأم	الموحدة	2023	2024	التكلفة
2023	2024	ر.ع	ر.ع	
ر.ع	ر.ع			
4,361,622	4,361,622	8,211,213	8,219,777	الرصيد في 1 يناير
-	2,053,049	8,564	2,351,679	تعديلات
4,361,622	6,414,671	8,219,777	10,571,456	الرصيد في 31 ديسمبر
870,145	1,087,681	1,507,963	1,777,122	الاستهلاك المتراكم
217,536	221,957	269,159	347,662	الرصيد في 1 يناير
1,087,681	1,309,638	1,777,122	2,124,784	الاستهلاك (إيضاح 1-12)
3,273,941	5,105,033	6,442,655	8,446,672	الرصيد في 31 ديسمبر

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

41

14. عقود الإيجار (تابع)

2-14 التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
6,798,793	6,580,583	12,036,153	11,798,920	الرصيد في 1 يناير
-	2,053,049	-	2,351,679	تعديلات
445,272	518,467	724,038	858,343	الفائدة المتراكمة (إيضاح 11 (2))
(663,482)	(647,489)	(961,271)	(988,176)	المبالغ المدفوعة
6,580,583	8,504,610	11,798,920	14,020,766	الرصيد في 31 ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول لالتزامات الإيجار اعتباراً من تاريخ التقرير:

2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
260,887	137,259	281,767	138,463	التزامات الإيجار - متداولة
6,319,696	8,367,351	11,517,153	13,882,303	التزامات الإيجار - غير متداولة
6,580,583	8,504,610	11,798,920	14,020,766	الرصيد في 31 ديسمبر

3-14 مبالغ معترف بها في قائمة الأرباح أو الخسائر الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
217,536	221,957	269,159	347,662	استهلاك أصول حق الاستخدام
445,272	518,467	724,038	858,343	الفائدة على التزامات الإيجار (إيضاح 11 (2))
13,588	102,141	13,588	102,141	عقود إيجار قصيرة الأجل* (إيضاح 8)
676,396	842,565	1,006,785	1,308,146	

4-14 مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية الموحدة والمنفصلة

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
445,272	259,234	724,038	428,140	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
218,210	388,255	237,233	560,036	حصة الفائدة
663,482	647,489	961,271	988,176	حصة المبلغ الأصلي

* تشمل الإيجارات قصيرة الأجل بشكل أساسي تأجير السيارات من أطراف أخرى لفترة قصيرة الأجل (أقل من 12 شهراً). يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة ذات الصلة بتأجير السيارات على أساس القسط الثابت كمصروفات في الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بها ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح 8).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

42

15. الاستثمار في شركة تابعة

الشركة الأم
2024
ر.ع
(غير مدققة)

61,628,676

الاستثمار في شركة تابعة - أوكيو إل بي جي

خلال 2024، قامت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت بنحويل حصتها البالغة 100% في شركة أوكيو إل بي جي إلى أوكيو للصناعات الأساسية اعتباراً من 17 يوليو 2024، وبالتالي أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. تم تنفيذ عملية التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول أوكيو إل بي جي كما في 30 يونيو 2024 وتم استكمال التسجيل التجاري في 28 يوليو 2024. أكملت الشركة الأم استحواذها على الأسهم مقابل مبلغ وقدره 61.628.676 ريال عماني تمت تسويته من خلال إصدار 1,540,716,900 سهم لشركة أوكيو ش.م.ع.م بقيمة 40 بيضة للسهم الواحد.

يعتبر استحواد الشركة على شركة أوكيو إل بي جي بمثابة دمج أعمال ضمن سيطرة مشتركة، حيث تخضع كل من أوكيو إل بي جي والشركة الأم لسيطرة شركة أوكيو ش.م.ع.م بشكل نهائي. وعلى هذا النحو، فقد تمت إعادة عرض هذه القوائم المالية الموحدة باتباع القواعد المحاسبية الخاصة بالدمج، كما لو أن دمج الأعمال قد حدث منذ بداية أول فترة معروضة. لقد أدى تطبيق محاسبة الدمج إلى إعداد القوائم المالية الموحدة للمرة الأولى.

في قوائمها المالية المنفصلة، قامت الشركة الأم مبدئياً بالاعتراف بالاستثمار بالقيمة الدفترية المسجلة في دفاتر شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت. تم تسجيل الفرق بين قيمة الاستثمار والمقابل المحول ضمن حقوق الملكية في "احتياطي السيطرة المشتركة".

16. المخزون

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,557,948	1,691,371	1,557,948	1,691,371	منتجات تامة الصنع:
-	-	1,218,240	2,113,812	- منتجات الميثانول
1,557,948	1,691,371	2,776,188	3,805,183	- منتجات الغاز البترولي المسال
5,211,755	5,511,881	5,254,475	5,937,624	قطع الغيار والتوريدات والمواد المستهلكة
1,231,845	1,329,779	1,239,278	1,329,779	- قطع غيار
226,927	225,183	226,927	225,183	- مواد مستهلكة
8,228,475	8,758,214	9,496,868	11,297,769	- كيماويات ومواد أخرى
(111,272)	(346,566)	(111,272)	(346,566)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
8,117,203	8,411,648	9,385,596	10,951,203	(إيضاح 1-16)

في 2024، تم الاعتراف بمخزون بمبلغ 106.727.719 ريال عماني (2023: 79.942.677 ريال عماني) و 65.341.011 ريال عماني (2023: 49.248.346 ريال عماني) كمصروفات خلال السنة وتم الاعتراف به ضمن "تكلفة المبيعات" من قبل المجموعة والشركة الأم، على التوالي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

43

16 المخزون (تابع)

1-16 فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
52,732	111,272	52,732	111,272	الرصيد في 1 يناير
58,540	235,294	58,540	235,294	المحمل للسنة (إيضاح 7)
111,272	346,566	111,272	346,566	الرصيد في 31 ديسمبر

17 الذمم المدينة الأخرى والمصروفات المدفوعة مقدماً

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
944,599	457,290	2,069,756	457,290	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
12,360	1,275	12,360	1,275	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
7,434,536	1,091,191	13,955,221	3,907,799	نعم مدينة أخرى
8,391,495	1,549,756	16,037,337	4,366,364	

18. ودائع لأجل

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
53,889,334	36,201,752	53,914,334	84,185,279	الرصيد في 1 يناير
71,488,469	91,435,967	214,951,796	171,774,889	ودائع
(89,176,051)	(127,462,111)	(184,680,851)	(255,759,599)	مبالغ تم سحبها
36,201,752	175,608	84,185,279	200,569	الرصيد في 31 ديسمبر

تم إيداع الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية العاملة في سلطنة عمان وخارجها وهي تنطوي على فترات استحقاق متبقية تتراوح من ستة أشهر إلى سنة واحدة، ومتوسط سعر فائدة فعلي يتراوح من 5.2% إلى 5.7% (2023: 3.5% إلى 5.6%) سنوياً. قامت المجموعة والشركة الأم بسداد معظم ودائعها لأجل في الربع الرابع من 2024. تشتمل الودائع لأجل على رصيد لا شيء (2023: 84.1 مليون ريال عماني) تم إيداعه لدى بنك تجاري خارج سلطنة عمان. إن جميع الودائع لأجل مقومة بالدولار الأمريكي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

44

18. ودائع لأجل (تابع)

لا تعتبر الودائع لأجل أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك يتم تصنيفها من 1A إلى 2Ba، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المجموعة والشركة الأم مخصص خسائر للأرصدة لدى المصارف في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً. لم يتأخر أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المعنية بالتقرير عن موعد استحقاقها، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية السابقة للتعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة المجموعة والشركة الأم عدم وجود خسائر جوهريّة من انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسائر في هذا الشأن.

19. النقد وما يعادله

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
21,203	22,422	21,990	23,397	النقد في الصندوق
12,121,409	112,494,299	24,512,278	167,290,394	النقد لدى البنوك
12,142,612	112,516,721	24,534,268	167,313,791	

يشمل النقد لدى البنوك الأرصدة المصرفية والودائع تحت الطلب التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ. يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى البنوك التجارية القائمة داخل سلطنة عمان وتخضع لمعدل فائدة سنوي فعلي يتراوح ما بين 1.25% إلى 5.80% (2023: 0.01%-5.45%) سنوياً.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنك ومؤسسة مالية تعتبر أطراف مقابلة، والتي يتم تصنيفها من A1 إلى Ba، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. علاوة على ذلك، لا تعتبر الأرصدة لدى البنوك أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشآت الموحدة مخصص خسائر الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم الاعتراف به.

20. رأس المال

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
38,510,000	138,379,634	38,510,000	138,379,634	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المصرح به

3,459,490,850 (الأسهم العادية 40 ببسة لكل منها) (31 ديسمبر 2023: 38,510,000 (الأسهم العادية 1 ريال عماني لكل منها))

فيما يلي مساهمو أوكيو للصناعات الأساسية الذين يمتلكون 5% أو أكثر من أسهمها كما في نهاية السنة سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح، وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

2023		2024		
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
34,659,000	90	1,764,340,333	51	أوكيو ش.م.ع.م
-	-	180,884,129	5.3	صندوق الحماية الاجتماعية
3,850,999	9.9	-	-	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م

1-20 احتياطي المعاملة الخاضعة لسيطرة مشتركة

وفقاً لما جاء في الإيضاح 15، استحوذت الشركة الأم خلال السنة على شركة أوكيو إل بي جي في معاملة تمت المحاسبة عنها على أنها اندماج أعمال تحت سيطرة مشتركة. وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة لمثل هذه المعاملات، تم الاعتراف بأصول والتزامات شركة أوكيو إل بي جي بقيمتها الدفترية الحالية، دون إعادة التقييم إلى القيمة العادلة.

نتيجة لذلك، تم الاعتراف بالفرق بين المقابل المحول واستثمار القيمة الدفترية مباشرة في احتياطي المعاملة الخاضعة للسيطرة المشتركة ضمن حقوق الملكية. تتوافق هذه المعاملة مع سياسة المجموعة فيما يتعلق بدمج الأعمال التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، والتي تعتمد على النهج المحاسبي السابق.

21. الاحتياطات القانونية

وفقاً للمادة 274 من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، يلزم تحويل 10٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للمنشآت الموحدة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. تم إجراء تحويل إلى الاحتياطي القانوني من قبل الشركة الأم.

22. القروض الثانوية من المساهمين

أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية قرض ثانوي ("اتفاقية التنازل") مع مساهميه ("المقرضين الثانويين"). لا يخضع القرض الثانوي ("القرض") لضمان وتنص اتفاقية التنازل على ما يلي:

- لم يستحق سداد أي فائدة
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء أو كل القرض إلى رأسمال أوكيو للصناعات الأساسية، بنفس القيمة، من خلال تقديم إشعار خطي.
- يتم سداد القرض بحسب تقدير أوكيو للصناعات الأساسية.

قامت أوكيو للصناعات الأساسية بتسوية هذا القرض في شهر ديسمبر 2023.

يتم تصنيف هذا القرض الثانوي من المساهمين ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي الموحدة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

46

23. قروض لأجل

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
182,499,371	165,796,400	377,563,734	343,117,014	تسهيلات مشتركة
				ناقصاً: التمويل المؤجل وتكلفة المعاملة
(2,071,817)	(1,353,440)	(5,108,433)	(2,565,575)	غير المطفأة
<u>180,427,554</u>	<u>164,442,960</u>	<u>372,455,301</u>	<u>340,551,439</u>	إجمالي القروض لأجل

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول للقروض لأجل كما في تاريخ التقرير:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
153,537,066	157,675,760	327,535,617	312,131,755	قروض لأجل – الاستحقاق غير المتداول
26,890,488	6,767,200	44,919,684	28,419,684	قروض لأجل – الاستحقاق المتداول
<u>180,427,554</u>	<u>164,442,960</u>	<u>372,455,301</u>	<u>340,551,439</u>	

فيما يلي الحركة في القروض لأجل خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
209,101,864	182,499,371	419,821,187	377,563,734	الرصيد في 1 يناير
-	169,180,000	4,702,645	355,662,500	المقبوضات
(26,602,493)	(185,882,971)	(46,960,098)	(390,109,220)	المبالغ المدفوعة
<u>182,499,371</u>	<u>165,796,400</u>	<u>377,563,734</u>	<u>343,117,014</u>	في 31 ديسمبر

فيما يلي الحركة في التمويل المؤجل وتكلفة المعاملة غير المطفأة خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
2,738,782	2,071,817	6,118,556	5,108,433	في 1 يناير
-	1,353,440	-	2,565,576	المبالغ المعترف بها خلال السنة
(666,965)	(666,965)	(1,010,123)	(1,010,123)	المبالغ المحملة خلال السنة (إيضاح 11(2))
-	(1,404,852)	-	(4,098,311)	الخسارة من تسوية التزام مالي (إيضاح 11(2))
<u>2,071,817</u>	<u>1,353,440</u>	<u>5,108,433</u>	<u>2,565,575</u>	في 31 ديسمبر

فيما يلي تكلفة التمويل (باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة) المتكبدة خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
17,162,337	15,601,707	35,128,536	32,326,570	المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر
<u>17,162,337</u>	<u>15,601,707</u>	<u>35,128,536</u>	<u>32,326,570</u>	

يتم الإفصاح عن تحليل فترات استحقاق القروض في الإيضاح رقم 33.

حصلت المجموعة والشركة الأم على تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل من ائتلاف المؤسسات المالية بإجمالي مبلغ 355.7 مليون ريال عماني و 169.1 مليون ريال عماني كحد أقصى، على التوالي كما في تاريخ التقرير (2023: 526.76 مليون ريال عماني و 280.3 مليون ريال عماني).

23. قروض لأجل (تابع)

1-23 إعادة تمويل التسهيلات المشتركة

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

47

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

1-1-23 ترتيبات التسهيلات السابقة

(1) تسهيل قرض مشترك -1

- حصلت أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("تسهيل مشترك") بمبلغ إجمالي قدره 266.82 مليون ريال عماني (2023: 280.35 ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيل بتاريخ 13 يوليو 2017.
- كان يجب سداد التسهيل على مدى ثمانية عشر قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح ما بين 2.89 مليون ريال عماني و10.59 مليون ريال عماني. بدأ السداد اعتباراً من ديسمبر 2020.
- خضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هوامش تتراوح من 2.80% إلى 3.35% اعتماداً على التسهيلات القائمة وحالة المشروع فيما يتعلق بالإنجاز.
- تم ضمان تسهيل القرض المشترك هذا بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول أوكيو للصناعات الأساسية. يضم التسهيل بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، الامتثال للقوانين، ورهونات سلبية، واستبعادات، وقروض أو ائتمان، وتوزيعات أرباح، واسترداد الأسهم، وقرض ثانوي من المساهم، والمديونية المالية، ودمج، وتغيير الأعمال وعمليات استحواذ.
- قامت أوكيو للصناعات الأساسية بسداد هذا القرض من المتحصلات المستلمة من ترتيب التمويل الإسلامي الجديد (إيضاح 1-23).

(2) تسهيل قرض مشترك -2

- حصلت أوكيو إل بي جي على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("التسهيل المشترك") من مجموعة من المؤسسات المالية بحد أقصى إجمالي قدره 246.41 مليون ريال عماني بموجب اتفاقية تسهيلات مبرمة بتاريخ 17 مايو 2017 ("اتفاقية التسهيلات").
- يتم سداد المبلغ الإجمالي لتسهيلات القرض لأجل وتسهيل القرض الاحتياطي لأجل على مدى 24 قسطاً نصف سنوي. بدأ السداد بموجب تسهيل القرض لأجل اعتباراً من 31 ديسمبر 2020.
- خضع التسهيل المشترك لفائدة وفقاً لمعدلات ليبور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من 3.15% إلى 3.45%.
- تم ضمان تسهيلات القروض المشتركة بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي. تضمن آلية اتفاقية توريد الغاز الطبيعي حقوق الأولوية للمقرضين على الإيرادات. قدمت الحكومة ضمان للمقرضين في حالة تعثر المنشأة المقدمة للتقرير.
- تحتوي اتفاقية التسهيل المشترك على بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، نسب تمويل المشاريع، والتصفية والدمج، والدخول في اتفاقيات جديدة مادية، والتعهدات السلبية، وتغيير الأعمال، والقروض والضمانات.
- قامت أوكيو للصناعات الأساسية بسداد القرض الحالي من المتحصلات المستلمة من ترتيب القرض لأجل الجديد (إيضاح 1-23).

(1) تسهيل وكالة (أوكيو للصناعات الأساسية)

- حصلت أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل وكالة مشترك ("تسهيل إسلامي") بمبلغ إجمالي قدره 169.2 مليون ريال عماني بموجب اتفاقية تسهيل مبرمة بتاريخ 24 ديسمبر 2024. تم صرف كامل قيمة التسهيل بتاريخ 30 ديسمبر 2024.
- يتم سداد هذا التسهيل على مدى 24 قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح من 3.4 مليون ريال عماني إلى 6.8 مليون ريال عماني حتى ديسمبر 2035 وتبلغ قيمة الدفعة الأخيرة 76.1 مليون ريال عماني. بدأ السداد اعتباراً من 30 ديسمبر 2024. يخضع هذا التسهيل لمعدل ربح وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هامش ثابت قدره 1.4٪ سنوياً.
- لا يخضع التسهيل الإسلامي لضمان ولا يحمل أي تعهدات مالية، إلا أن التسهيل يشمل تعهد عام يتعلق بالامتثال للقانون والرهن السلبي وتقويض معين واستبعاد أصول ودمج وعقوبات. لذلك، لا تنطوي هذه القروض القائمة على تعهدات في نهاية السنة بخلاف التعهدات العامة المذكورة.
- كان الغرض من هذا التسهيل الإسلامي هو إعادة تمويل التسهيل المشترك القائم ولأغراض مؤسسية عامة لأوكيو للصناعات الأساسية. تم استخدام الأموال المستلمة من هذا التسهيل لسداد كامل التسهيل المشترك الأصلي البالغ 169.1 مليون ريال عماني بتاريخ 30 ديسمبر 2024.

(2) تسهيل مشترك جديد (أوكيو للصناعات الأساسية)

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

49

24. قرض من المساهم

الشركة الأم		الوحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	82,704,911	55,631,081	القرض
-	38,240,958	-	-	الرصيد في 1 يناير
-	(38,240,958)	-	(38,240,958)	المحول من شركة النفط العمانية لتطوير
-	-	(27,073,830)	-	المنشآت ش.م.م
-	-	-	(17,390,123)	المسدد من خلال أسهم ملكية (ج)
-	-	-	-	مبالغ مسددة
-	-	-	-	التنازل عن الفائدة على قرض
-	-	55,631,081	-	الرصيد في 31 ديسمبر
-	-	11,286,426	11,737	الفائدة المستحقة
-	-	6,151,709	-	الرصيد في 1 يناير
-	-	(17,426,398)	-	المبالغ المستحقة (إيضاح 11(2))
-	-	-	(11,737)	الفائدة المدفوعة
-	-	-	-	التنازل عن الفائدة على قرض
-	-	11,737	-	الرصيد في 31 ديسمبر
-	-	55,642,818	-	إجمالي المبلغ المصنف كالتزامات غير متداولة

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

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

لا يخضع القرض الثانوي ("القرض الثانوي") لضمان وينص اتفاق القرض الثانوي على ما يلي:

- لا يتم دفع فائدة إلا بموجب شروط اتفاقية القرض الثانوي من خلال حساب التوزيع بعد تاريخ الإنجاز المالي للمشروع.
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء من أو كامل القرض إلى رأسمال أوكيو إل بي جي، بنفس القيمة، بموجب إشعار خطي.
- ستقوم أوكيو إل بي جي بسداد القرض الثانوي عند الطلب من الأموال القائمة في رصيد حساب التوزيع (كما هو محدد في اتفاقية التسهيل).

(أ) تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1 تصنيف الالتزامات كمتداولة وغير متداولة مع الوضع في الاعتبار خيار التحويل. وفقاً لما سبق، لدى المقرض خيار تحويل القرض إلى رأسمال في أي وقت بموجب إشعار.

(ب) خلال السنة، وافق مساهم أوكيو إل بي جي على التنازل عن الفائدة المحملة سابقاً والمدفوعة على القرض الثانوي. بموجب هذه الاتفاقية، تم عكس الفائدة المحملة حتى 1 يناير 2024 والبالغة 17.4 مليون ريال عماني وتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية. كما وافق المساهم على تخفيض القيمة الأصلية مقابل الفائدة المتركمة التي سددتها الشركة بالفعل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

50

24. قرض من المساهم (تابع)

ج) في أكتوبر 2024، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بتحويل قروض المساهمين ضمن إطار إعادة جدول تمويل المجموعة. تم تحويل قروض المساهمين بين أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، بما في ذلك القروض المسندة بمثلها لنفس السبب بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، إلى أوكيو للصناعات الأساسية من شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م عند تحويل حصة أوكيو إل بي جي من شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية. وافقت مجالس إدارات أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية على التحويل بتاريخ 13 أكتوبر 2024 وتم الانتهاء من جميع الإجراءات القانونية حسب الأصول. قامت أوكيو إل بي جي بسداد القرض من المساهم بالكامل إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية قبل الاكتتاب العام الأولي لأسهمها وبذلك تم تحويل 38 مليون ريال عماني (99 مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية بتاريخ 2 ديسمبر 2024.

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

25. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في تعويضات نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
1,371,673	1,436,399	1,780,669	1,851,241	الرصيد في 1 يناير
				تكاليف الخدمة الحالية / مصروفات الفائدة
91,412	182,421	95,139	190,787	(إيضاح 9)
14,266	150,842	16,385	153,424	صافي الخسائر الاكتوارية
(40,952)	(215,913)	(40,952)	(215,913)	المبالغ المدفوعة
-	(173,141)	-	(535,109)	مخصص زائد تم عكسه
1,436,399	1,380,608	1,851,241	1,444,430	الرصيد في 31 ديسمبر

كما في 31 ديسمبر 2024، يتم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين المغتربين من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 19. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين:

6%	5.3%	6%	5.3%	معدل الخصم
3%	3%	3%	3%	الزيادة المستقبلية في الرواتب
60	60	60	60	سن التقاعد بالسنوات

المبلغ المعترف به في قائمة الربح أو الخسارة الموحدة والمنفصلة

19,500	116,100	20,405	122,880	تكلفة الخدمة
71,912	66,321	74,734	67,907	مصروفات الفائدة
91,412	182,421	95,139	190,787	إجمالي المبلغ المحمل على الأرباح والخسائر (إيضاح 9)

المبلغ المعترف به في قائمة الدخل الشامل الآخر الموحدة والمنفصلة

14,260	150,842	16,379	153,424	الخسارة الاكتوارية - التعديل القائم على الخبرة
--------	---------	--------	---------	--

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

51

25. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

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

الشركة الأم		الموحدة		التغير (زيادة / نقص)	الافتراض
2023	2024	2023	2024		
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع		
(28,604)	(30,811)	(29,801)	(32,091)	الزيادة بمقدار 0.5%	معدل الخصم
29,931	32,095	31,923	33,419	النقص بمقدار 0.5%	
35,447	32,650	31,215	33,996	الزيادة بمقدار 0.5%	الراتب المتوقع
(36,915)	(31,619)	(30,797)	(32,933)	الزيادة بمقدار 0.5%	

26. مخصص الغاز الغني

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
-	-	34,560,134	54,720,429	الرصيد في 1 يناير
-	-	27,821,781	41,837,479	المخصص
-	-	(7,661,486)	4,831,038	صافي خصم المخصص (إيضاح 11 (2))
-	-	54,720,429	101,388,946	الرصيد في 31 ديسمبر
-	-	-	(24,691,127)	ناقصاً: الاستحقاق المتداول
-	-	54,720,429	76,697,819	ناقصاً: الاستحقاق غير المتداول

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

تم الاعتراف بقيمة المخصص التي تم تقديرها كتكلفة مبيعات أو بالقيمة الدفترية للمخزون. تم تخفيض قيمة المخصص إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم بواقع 6.5% (2023: 6.38%). يتم قياس كامل مخصص الالتزام بالقيمة العادلة كل سنة، ويتم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة ضمن إيرادات التمويل أو تكاليف التمويل. من المتوقع أن يحدث تدفق للموارد من تسوية المخصصات اعتباراً من سنة 2025.

27. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
5,140,488	1,885,461	5,786,132	2,477,392	ذمم دائنة تجارية
879,129	938,738	1,212,725	1,320,766	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
23,063,737	16,827,246	39,968,139	23,333,315	استحقاقات (إيضاح 27-1)
146,356	205,648	744,722	466,987	ذمم دائنة أخرى
29,229,710	19,857,093	47,711,718	27,598,460	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

52

27. الذمم الدائنة التجارية والأخرى (تابع)

1-27 الاستحقاقات

تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير ما يلي:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
7,000,303	5,771,164	7,000,303	6,126,109	استهلاك الغاز الطبيعي
10,216,574	1,963,902	24,961,693	6,276,337	مصروفات رأسمالية/ تكلفة الأعمال الهندسية
5,846,860	9,092,180	8,006,143	10,930,869	والمشتريات والإنشاءات
23,063,737	16,827,246	39,968,139	23,333,315	أخرى

28. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

يرتكز احتساب ربحية السهم الأساسية على الأرباح التالية للفترة المتعلقة بالمساهمين في المجموعة والشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
22,717,489	36,448,788	47,506,751	40,411,548	الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين
2,261,305,900	1,407,375,082	3,802,022,800	2,673,717,740	عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية *
0.010	0.026	0.012	0.015	ربحية السهم الأساسية

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
962,750,000	962,750,000	962,750,000	962,750,000	الأسهم العادية المصدرة في 1 يناير
1,298,555,900	-	1,298,555,900	-	قرض المساهمين (إيضاح 21)
-	274,374,242	1,540,716,900	1,540,716,900	تأثير الأسهم المصدرة للاستحواذ على شركة أوكيو
-	170,250,840	-	170,250,840	إل بي جي
2,261,305,900	1,407,375,082	3,802,022,800	2,673,717,740	تأثير الأسهم المصدرة لتسوية قرض المساهمين

* خلال السنة، قامت الشركة بتقسيم الأسهم بنسبة 1:25، مما أدى إلى زيادة عدد الأسهم المصدرة دون تغيير مماثل في إجمالي حقوق الملكية. تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بأثر رجعي لجميع الفترات المعروضة لتعكس آثار تجزئة الأسهم.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

53

28. ربحية السهم (تابع)

(ب) ربحية السهم المخفضة

يرتكز احتساب ربحية السهم المخفضة على الأرباح التالية للفترة المتعلقة بالمساهمين في المجموعة والشركة الأم والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، بما في ذلك خيار تحويل قرض المساهمين لشركة أوكيو إل بي جي، على النحو التالي:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
22,717,489	36,448,788	47,506,751	40,411,548	الأرباح العائدة للمساهمين العاديين (مخفضة)
				الأرباح العائدة للمساهمين العاديين
				تعديلات نتيجة الأسهم العادية المحتملة للشركة
				التابعة
-	-	(24,711,505)	-	
22,717,489	36,448,788	22,795,246	40,411,548	
				عدد الأسهم العادية (المخفضة)
				- عدد الأسهم العادية حسب ربحية السهم
2,261,305,900	1,407,375,082	3,802,022,800	2,673,717,740	الأساسية
2,261,305,900	1,407,375,082	3,802,022,800	2,673,717,740	إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة
0.010	0.026	0.006	0.015	ربحية السهم المخفضة (بيسة)

29. الأدوات المالية المشتقة

خلال سنة 2020، أبرمت شركات المجموعة اتفاقية تحوط مع أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة قابضة") للحصول على فائدة من الشركة القابضة وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في 2023). ثم أبرمت الشركة القابضة اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية، نيابة عن مجموعة أوكيو، للحصول على فائدة من البنوك وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في 2023). تم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة هذه بين الشركة القابضة والمجموعة على أنها تحوط فعال للتدفقات النقدية وتستند القيمة العادلة لها إلى القيم السوقية للأدوات المكافئة في تاريخ التقرير وتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية.

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

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

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

54

29. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

يلخص الجدول أدناه القيم الاسمية للأدوات المشتقة:

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
127,749,560	-	264,295,678	177,320,614	الاتفاق المبرم مع أوكيو ش.م.ع.م
127,749,560	-	264,295,678	177,320,614	

بلغ معدل الفائدة الثابت لعقود مقايضة أسعار الفائدة 0.5091٪ (2023: 0.5091).

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الاسمية للأدوات المشتقة:

المجموعة	أقل من ستة أشهر	من 6 إلى 12 شهراً	من 1 إلى سنتين	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
31 ديسمبر 2024	10,594,071	166,726,543	-	-	177,320,614
31 ديسمبر 2023	15,541,311	31,963,545	216,790,822	-	264,295,678
31 ديسمبر 2023	9,226,542	20,379,803	98,143,215	-	127,749,560

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الدفترية للأدوات المشتقة:

المجموعة	أقل من ستة أشهر	من 6 إلى 12 شهراً	من 1 إلى سنتين	من 2 إلى 5 سنوات	الإجمالي
31 ديسمبر 2024	3,378,551	3,204,074	-	-	6,582,625
31 ديسمبر 2023	6,404,388	4,877,328	6,285,833	-	17,567,549
31 ديسمبر 2023	3,096,293	2,319,380	2,856,426	-	8,272,099

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

55

29. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

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

الشركة الأم*		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
8,272,099	-	17,567,549	6,582,625	مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة لتحوطات
5,415,672	-	11,281,716	6,582,625	التدفقات النقدية - صافي الأصول
2,856,427	-	6,285,833	-	المشتقات - أصول متداولة
				المشتقات - أصول غير متداولة

فيما يلي الحركة في احتياطي تحوطات التدفق النقدي خلال السنة:

16,291,995	8,272,099	31,515,940	17,567,549	الرصيد في 1 يناير
-	(3,690,032)	-	(3,690,032)	معاد تصنيفها إلى قائمة الأرباح أو الخسائر
46,897	1,615,178	1,480,251	4,349,421	نتيجة إنهاء التحوط (إيضاح 11(2))
(8,066,793)	(6,197,245)	(15,428,642)	(13,199,084)	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة - إجمالي معاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر*
-	-	-	(5,027,854)	إيقاف محاسبة التحوط (إيضاح 11(2))
8,272,099	-	17,567,549	-	الرصيد في 31 ديسمبر

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

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

56

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

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

(1) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الشركة الأم		الوحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
مبيعات البضائع				
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة				
116,446,190	153,702,799	188,622,408	226,082,371	- مبيعات - تصدير
-	-	7,601,887	8,762,421	- مبيعات - محلي
مشتريات البضائع والخدمات				
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة				
شراء الغاز				
48,278,609	64,157,062	48,278,609	64,157,062	- شراء الخدمات (أتعاب إدارة)
663,482	647,489	961,271	988,176	- دفعات الإيجار
-	-	4,870,556	608,863	- دفعات الكهرباء
741,793	1,137,660	741,793	1,137,660	- خدمات تقنية المعلومات المركزية
-	115,035	-	115,035	- رسوم الامتياز (العلامة التجارية)
متعلقة بالتمويل				
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة				
-	-	6,151,709	-	- الفائدة المستحقة على قرض المساهم
-	-	17,426,398	-	- الفائدة المدفوعة
-	38,240,958	-	-	- تحويل قرض
-	-	-	17,401,860	- التنازل عن قرض والفائدة
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)				
8,066,793	6,197,245	15,428,642	13,199,084	- تسوية تحوط التدفق النقدي
-	99,869,634	-	99,869,634	- إصدار أسهم
متعلقة بالاستثمار				
-	61,628,676	-	-	- الاستحواذ على شركة تابعة
-	2,868,836	-	23,025,856	- تحويل أصول من طرف ذي علاقة
بيع أصول غير مالية				
-	-	18,207,480	-	- بيع ممتلكات وآلات ومعدات

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

57

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	2024 ر.ع	2023 ر.ع	الشركة الأم 2024 ر.ع	2023 ر.ع
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة					
- أوكيو للتجارة ش.م.م	مبيعات - تصدير	34,254,405	30,292,084	25,787,906	18,764,745
- أوكيو إل بي جي	مصروفات	-	-	2,757,568	6,902,118
- وزارة المالية	مبيعات - محلي	6,529,438	6,378,398	-	-
- وزارة النقل	حساب جاري	-	23,025,451	-	-
- أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	خدمات	10,102	10,102	9,545	9,545
- أوكيو للمصافي ش.م.م	خدمات	41,172	3,906	41,172	3,906
- أخرى	بيع المنتجات والخدمات	2,349	-	2,349	-
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)	حساب جاري	38	35	37	35
مخصص الانخفاض في القيمة (2)		(5,323,616)	-	-	-
		<u>35,513,888</u>	<u>59,709,976</u>	<u>28,598,577</u>	<u>25,680,349</u>

(2) قامت المجموعة في السابق بقتيد مبلغ مستحق من موردها ذو العلاقة، أي جي سي. خلال السنة الحالية، لم يكن تحصيل المطالبات مؤكداً، وعليه تم تكوين مخصص للرصيد مستحق القبض.

(3) الأرصدة المستحقة للأطراف ذات العلاقة (متداولة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	2024 ر.ع	2023 ر.ع	الشركة الأم 2024 ر.ع	2023 ر.ع
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)	حساب جاري	218,280	676,352	218,280	629,039
- أوكيو للمصافي ش.م.م	حساب جاري	10,615	318,460	8,781	121,429
- أوكيو إل بي جي	شركة تابعة	-	-	1,177,799	763,639
- أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.م	حساب جاري	19,897	16,123	19,897	4,763
- أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	مصروفات تم تمويلها	135,744	-	135,744	-
- تكافل عمان ش.م.م	حساب جاري	65,691	-	65,691	-
- أخرى	حساب جاري	-	8,016	-	-
		<u>450,227</u>	<u>1,018,951</u>	<u>1,626,192</u>	<u>1,518,870</u>

إن الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تخضع لفائدة وتستحق السداد عند الطلب.

(4) مخصص الغاز الغني (المبلغ المستحق إلى طرف ذي علاقة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	2024 ر.ع	2023 ر.ع	الشركة الأم 2024 ر.ع	2023 ر.ع
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة					
- وزارة الطاقة والمعادن (إيضاح 26)	توريد الغاز الطبيعي	101,388,946	54,720,429	-	-
		<u>101,388,946</u>	<u>54,720,429</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

58

30. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(5) قروض ثانوية

طبيعة الأرصدة	اسم الطرف	العلاقة	2024 ر.ع	2023 ر.ع
قروض ثانوي من منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح 24)	شركة النفط العماني لتطوير المنشآت	مساهم لشركة أوكيو إل بي جي	-	55,642,818

تمتلك حكومة سلطنة عمان (الحكومة) بشكل غير مباشر المجموعة من خلال جهاز الاستثمار العماني ("الشركة الأم النهائية").

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم 24 "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"، اختارت المنشأة المقدمة للتقرير الاستفادة من الإعفاء الجزئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم 24 المتاح للمنشآت الحكومية، بما في ذلك جهاز الاستثمار العماني والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو التي يمكن لحكومة سلطنة عمان أن تؤثر عليها بشكل جوهري. يتم الإفصاح عن جميع المعاملات والأرصدة الهامة في حالتها الفردية في الإيضاحات أعلاه. ليس هناك أية معاملات أخرى غير جوهريّة في حالتها الفردية ولكنها جوهريّة في حالتها الجماعية.

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، لا تعتبر المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لا توجد زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان نظراً لأن الطرف المقابل لهذه الذمم المدينة يمثل جزء من الشركات التابعة لجهاز الاستثمار العماني والذي يعتبر مكافئ لحكومة سلطنة عمان ولديه تصنيف ائتماني Ba1 ثابت.

وبالتالي، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسائر من الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة 12 شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم الاعتراف به.

(6) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

قام مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية، الذي يمثل كلاً من أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي، بتعيين موظفي الإدارة الرئيسيين لديه، والذين أصبحوا الآن مسؤولين عن اتخاذ جميع القرارات الهامة للمجموعة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي 24 – الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة، تعتبر المجموعة أن موظفي الإدارة الرئيسيين يشملون جميع أعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين المخولين من قبل مجلس الإدارة لتخطيط وتوجيه ومراقبة الأنشطة التشغيلية للمجموعة.

31 ديسمبر 2024 ر.ع	31 ديسمبر 2023 ر.ع	امتيازات قصيرة الأجل للموظفين
443,293	354,090	

31. معلومات حول القطاعات التشغيلية

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

بالإضافة إلى ذلك، لدى الشركة الأم قطاع واحد يتم إعداد تقارير بشأنه، والمفصّل عنه أدناه باسم "محطة الميثانول".

يصف الجدول الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم إعداد تقرير بشأنه.

القطاعات التي يتم إعداد تقارير بشأنها	العمليات
محطة الميثانول	إنتاج وبيع منتجات الميثانول والأمونيا
محطة الغاز البترولي المسال	إنتاج وبيع منتجات الغاز البترولي المسال

يتم تصنيف القطاعات التشغيلية للمنشأة المقدمة للتقرير على أساس مكونات المنشأة المقدمة للتقرير التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية (صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة) حيث يكون مسؤولاً عن اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. لم يتم تجميع أي من قطاعات التشغيل الأخرى لتكوين قطاع التشغيل المذكور أعلاه.

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

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

60

31. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي		محطة الغاز البترولي المسال		محطة الميثانول		
2023	2024	2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
188,622,408	226,082,371	72,176,218	72,379,572	116,446,190	153,702,799	الإيرادات
7,601,887	8,762,421	7,601,887	8,762,421	-	-	- تصدير
196,224,295	234,844,792	79,778,105	81,141,993	116,446,190	153,702,799	- محلي
84,594,688	94,612,038	40,413,311	29,950,632	44,181,377	64,661,406	الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء
(28,698,308)	(33,417,077)	(10,600,856)	(11,179,454)	(18,097,452)	(22,237,623)	الاستهلاك والإطفاء
(27,769,081)	(19,974,310)	(17,442,206)	(11,464,359)	(10,326,875)	(8,509,951)	تكلفة التمويل
19,379,452	4,514,513	12,419,013	1,979,557	6,960,439	2,534,956	إيرادات التمويل
-	(5,323,616)	-	(5,323,616)	-	-	مخصص المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة
47,506,751	40,411,548	24,789,262	3,962,760	22,717,489	36,448,788	صافي الأرباح
798,141,392	813,039,642	387,330,699	358,389,280	410,810,692	454,650,362	إجمالي الأصول
545,199,378	485,454,268	326,769,901	290,820,604	218,429,477	194,633,664	إجمالي الالتزامات
24,534,268	167,313,791	12,391,656	54,797,070	12,142,612	112,516,721	إفصاحات أخرى
372,455,301	340,551,439	192,027,747	176,108,479	180,427,554	164,442,960	النقد وما يعادله
26,964,254	32,455,214	1,081,561	25,522,319	25,882,693	6,932,895	قرض لأجل
						مصرفات رأسمالية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

61

31. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

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

المعلومات الجغرافية:

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المجموعة وأصولها غير المتداولة بحسب الدولة التي يوجد بها مقر المجموعة والدول الأخرى. استند التحليل الجغرافي إلى إيرادات القطاعات إلى الموقع الجغرافي للعملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. يرجى مراجعة الإيضاح 6 (3) لمزيد من التفاصيل.

توجد جميع أصول المجموعة في سلطنة عمان.

الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المجموعة من منتجاتها وخدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم 6 (2).

معلومات عن أبرز العملاء :

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (أوكيو للتجارة انترناشونال ش.م.م) لدى المجموعة ما يقارب 226.082.370 ريال عماني (96%) (2023: 188.622.408 ريال عماني (96%)) من إجمالي إيرادات المجموعة. لم يساهم عميل واحد آخر بنسبة 10% أو أكثر من إيرادات المجموعة في السنتين 2024 أو 2023.

32. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات الطارئة

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
3,652,918	3,061,662	3,652,918	3,061,662	ارتباطات رأسمالية - الميثانول
-	-	1,025,683	4,158,773	ارتباطات رأسمالية - الغاز البترولي المسال
3,652,918	3,061,662	4,678,601	7,220,435	إجمالي الارتباطات الرأسمالية (المتعلقة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ)

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
200,000	200,000	200,000	250,000	خطابات الضمان

مشتريات الغاز طويلة الأجل

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

23,665,602	25,051,136	23,665,602	25,051,136	حتى سنة واحدة
94,662,408	100,204,545	94,662,408	100,204,545	من 2 إلى 5 سنوات
174,662,595	135,138,869	174,662,595	135,138,869	أكثر من 5 سنوات
292,990,605	260,394,550	292,990,605	260,394,550	

تتعرض المجموعة والشركة الأم للمخاطر التالية من استخدامهم للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

إطار إدارة المخاطر

تقع على الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار المجموعة والشركة الأم لإدارة المخاطر. لقد أسند مجلس الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والامتنال لها. تُشرف إدارة المراجعة الداخلية لدى المجموعة والشركة الأم على كيفية مراقبة الإدارة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة والشركة الأم في إدارة المخاطر وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المجموعة والشركة الأم. وتجري إدارة المراجعة الداخلية عمليات فحص منتظمة وطائرة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير بالنتائج إلى مجلس الإدارة.

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

(1) مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في المخاطر من تكبد المجموعة والشركة الأم خسائر مالية في حال إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان على أرصدها المصرفية ومشتقاتها وسلفياتها والذمم المدينة الأخرى بما في ذلك الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر الائتمان دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو تعزيزات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسائر مالية للمنشأة المقدمة للتقرير بسبب الاخفاق في الوفاء بالتزامات الأطراف المقابلة تنشأ من القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها مبين أدناه:

	الشركة الأم		الموحدة		
	2023 ر.ع	2024 ر.ع	2023 ر.ع	2024 ر.ع	
النقد لدى البنك	12,121,409	112,494,299	24,512,278	167,290,394	
ودائع لأجل	36,201,752	175,608	84,185,279	200,569	
المستحق من أطراف ذات علاقة	25,680,349	28,598,577	59,709,976	35,513,888	
المشتقات	8,272,099	-	17,567,549	6,582,625	
	<u>82,275,609</u>	<u>141,268,484</u>	<u>185,975,082</u>	<u>209,587,476</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

63

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر الائتمان (تابع)

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

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
6,915,604	2,810,671	29,417,892	1,259,483	سلطنة عُمان
18,764,745	25,787,906	30,292,084	34,254,405	الشرق الأوسط – الإمارات العربية المتحدة
25,680,349	28,598,577	59,709,976	35,513,888	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

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

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

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

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

الأطراف ذات العلاقة

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

تتعلق الذمم المدينة للمجموعة والشركة الأم بشكل أساسي بأحد عملائها الرئيسيين (أوكيو للتجارة ش.م.م) وهو طرف ذو علاقة وتتعامل المجموعة والشركة الأم مع العميل منذ بدء عملياته التجارية. تمتد مدة الائتمان المعتادة إلى 45 يوماً، وكما في 31 ديسمبر 2024، لم يتأخر موعد سداد الذمم المدينة الأخرى ولم تتعرض لانخفاض القيمة. اعترفت المجموعة والشركة الأم بمخصص انخفاض القيمة بمبلغ 5.323.616 ريال عماني كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء).

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(1) مخاطر الائتمان (تابع)

الودائع لأجل

تحد المجموعة والشركة الأم من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. لا تعتبر المجموعة والشركة الأم أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تستند احتمالات التعثر عن السداد لمدة 12 شهر إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات المستقبلية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة موديز لكل تصنيف ائتماني، وبيانات مالية مدققة، وتوقعات استشرافية. لم تقم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء).

النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنك، والذي تم تصنيفه من Ba1 إلى Baa2 (2023: Ba2 إلى A1)، بناءً على تصنيفات وكالة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى عمر الأداة.

لا تُعتبر المجموعة والشركة الأم أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. تستند احتمالات التعثر عن السداد لمدة 12 شهر إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات المستقبلية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة موديز لكل تصنيف ائتماني، وبيانات مالية مدققة، وتوقعات استشرافية. لم تقم المجموعة والشركة الأم بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في 31 ديسمبر 2024 (2023: لا شيء).

(2) مخاطر السيولة

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

يتمثل منهج المجموعة والشركة الأم من إدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً السيولة الكافية، إلى أطول فترة ممكنة، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كلٍ من الظروف العادية والظروف الحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة والشركة الأم للخطر.

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

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

65

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(2) مخاطر السيولة (تابع)

يتم تسجيل جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة غير المخصصة للمنشأة المقدمة لتقارير بناءً على تواريخ الدفعات التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية					المجموعة
أكثر من 5 سنوات ر.ع	من 2 إلى 5 سنوات ر.ع	حتى سنة واحدة ر.ع	إجمالي التدفقات النقدية ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	في 31 ديسمبر 2024
229,579,267	165,081,415		438,348,665	340,551,439	قرض لأجل
30,376,069	5,539,032	1,319,580	37,234,681	14,020,766	التزامات الإيجار
-	-	450,227	450,227	450,227	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	4,265,145	4,265,145	4,265,145	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
259,955,336	170,620,447	49,722,935	480,298,718	359,287,577	(باستثناء الاستحقاقات)

التدفقات النقدية التعاقدية					المجموعة
أكثر من 5 سنوات ر.ع	من 2 إلى 5 سنوات ر.ع	حتى سنة واحدة ر.ع	إجمالي التدفقات النقدية ر.ع	القيمة الدفترية ر.ع	في 31 ديسمبر 2023
94,704,824	308,433,415		479,507,249	372,455,301	قرض لأجل
-	-	55,642,818	55,642,818	55,642,818	قرض ثانوي من المساهم*
15,876,399	4,103,402	988,820	20,968,621	11,798,920	التزامات الإيجار
-	-	1,018,951	1,018,951	1,018,951	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	7,743,579	7,743,579	7,743,579	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
110,581,223	312,536,817	141,763,178	564,881,218	448,659,569	(باستثناء الاستحقاقات)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

66

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(2) مخاطر السيولة (تابع)

التدفقات النقدية التعاقدية					الشركة الأم
إجمالي التدفقات النقدية	حتى سنة واحدة	من 2 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	القيمة الدفترية	في 31 ديسمبر 2024
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
231,090,915	50,863,085	165,802,378	12,452,025	164,442,960	قرض لأجل
15,744,329	647,488	2,644,816	-	8,504,610	التزامات الإيجار
1,626,192	1,626,192	-	-	1,626,192	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
3,029,847	3,029,847	-	-	3,029,847	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
251,491,283	19,728,979	53,507,901	178,254,403	177,603,609	(باستثناء الاستحقاقات)

التدفقات النقدية التعاقدية					الشركة الأم
إجمالي التدفقات النقدية	حتى سنة واحدة	من 2 إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	القيمة الدفترية	في 31 ديسمبر 2023
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
473,901,248	350,028,824	52,508,669	7,678,144	180,427,554	قرض لأجل
10,949,235	647,488	2,623,603	-	6,580,583	التزامات الإيجار
1,518,870	1,518,870	-	-	1,518,870	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
6,165,973	6,165,973	-	-	6,165,973	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
492,535,326	79,696,086	352,652,427	60,186,813	194,692,980	(باستثناء الاستحقاقات)

* تم سداد قرض المساهم بالكامل (الإيضاح 14).

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

قامت المجموعة والشركة الأم بإعادة تمويل التسهيلات المشتركة الحالية في حدود مبلغ إجمالي قدره 355.75 مليون ريال عماني. تم صرف القرض بالكامل وتم استخدامه لسداد التسهيلات المشتركة الحالية. تتوقع المجموعة والشركة الأم الوفاء بالتزاماتهم الأخرى من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة.

(3) مخاطر السوق

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

تستخدم المجموعة والشركة الأم المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات ضمن المبادئ التوجيهية التي وضعتها لجنة إدارة المخاطر. بشكل عام، تسعى المجموعة والشركة الأم إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الأرباح أو الخسائر.

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق (تابع)

(أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقتترض أموالاً بأسعار فائدة ثابتة ومتغيرة. علاوة على ذلك، تتعرض المجموعة والشركة الأم لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (ودائع مصرفية) وقروض من طرف ذي علاقة. تقوم المجموعة والشركة الأم بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال إيداع ودائع لفترات قصيرة للحصول على فوائد بأسعار السوق. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود للفجوات في أسعار الفائدة للفترات المقررة.

تتبع منشآت المجموعة سياسة تضمن أن معدلات محددة أوكيو إل بي جي 100%، وأوكيو للصناعات الأساسية – لا شيء (2023): أوكيو إل بي جي 50%، وأوكيو للصناعات الأساسية 70%) من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة يكون بمعدل ثابت. ويتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق الدخول في أدوات بسعر ثابت وجزئياً عن طريق الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوطات لتقلبات التدفقات النقدية المترتبة على التغيرات في أسعار الفائدة.

إدارة تعديل أسعار الفائدة والمخاطر ذات الصلة

تحدد المجموعة والشركة الأم وجود علاقة اقتصادية بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط بناءً على معدلات الفائدة المرجعية وتواريخ إعادة التسعير وأجال الاستحقاق والمبالغ أو القيم الاسمية. وقد تأثرت علاقات التحوط لدى المنشأة المقدمة للتقرير بشكل مباشر بتعديل معدل الفائدة المرجعي. قبل عام 2023، كانت مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالمجموعة والشركة الأم معرضة بشكل أساسي لمعدل الليبور بالدولار الأمريكي. وخلال عام 2023، تم تحويل جميع عمليات المقايضة المشار إليها بسعر ليبور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) من خلال الالتزام ببروتوكول إييور الاحتياطي الصادر عن الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات لسنة 2020 في 23 أكتوبر 2020. وقد تم تنفيذ هذا التحول على أساس "المعادل الاقتصادي". لم يتم إجراء أي تغييرات أخرى على شروط عقود المقايضة عند الانتقال إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. لم يتم إيقاف علاقات التحوط ويتم تقييم سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) الآن على أنها المخاطر المرجعية لأسعار الفائدة الخاضعة للتحوط. لم يغير تعديل أسعار الفائدة المرجعية استراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمجموعة والشركة الأم.

الأصول المالية غير المشتقة

لا يوجد لدى المجموعة والشركة الأم أي أصول مالية غير مشتقة تتعرض لمعدلات الفائدة المعروضة بين البنوك (إييور) كما في 31 ديسمبر 2024 أو 31 ديسمبر 2023.

الالتزامات المالية غير المشتقة

خلال عام 2023، استكملت المجموعة والشركة الأم انتقالها إلى معدلات مرجعية بديلة لعقود واتفاقيات الاقتراض المرتبطة بسعر ليبور بالدولار الأمريكي.

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

المشتقات

في أكتوبر 2020، نشرت الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات بروتوكول احتياطي يحتوي على بنود لتعديل عقود المشتقات عند إيقاف ليبور في حالة التزام المنشأة وأطرافها المقابلة بالبروتوكول. تتمثل آلية التسعير في البروتوكول بالقيمة السوقية العادلة. التزمت المجموعة والشركة الأم بالبروتوكول وسجلت فيه خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وبالتالي، يتم تحويل جميع المشتقات إلى سعر التمويل المركب المضمن لليلة واحدة (سوفر). عقب التحول، قامت المنشآت الموحدة أيضاً بتحديث وثائق التحوط لتعكس هذه التغييرات قبل تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة والشركة الأم بتقييم ما إذا كان من المتوقع أن تكون المشتقات المحددة في كل علاقة تحوط فعالة في مقاصد التغييرات في التدفقات النقدية للبلند الخاضع للتحوط باستخدام طريقة المشتقات الافتراضية.

في علاقات التحوط هذه، تكون المصادر الرئيسية لعدم الفعالية هي:

- تأثير مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل والمجموعة والشركة الأم على القيمة العادلة لعقود المقايضة، والتي لا تنعكس في التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية الخاضعة للتحوط المنسوبة إلى التغير في أسعار الفائدة؛ و
- الفروقات في تواريخ إعادة التسعير بين عقود المقايضة والقروض.

كما في 31 ديسمبر 2024، لم تكن أي من الأدوات المشتقة مؤهلة لمحاسبة التحوط.

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

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

الشركة الأم		الموحدة		قرض لأجل (إيضاح 23) قرض ثانوي من المساهم (إيضاح 24) ناقصاً: التعرض الخاضع للتحوط (إيضاح 29) الجزء الغير خاضع للتحوط
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
182,499,371	165,796,400	377,563,734	343,117,014	
-	-	55,642,818	-	
(127,749,560)	-	(264,295,678)	(177,320,614)	
54,749,811	165,796,400	168,910,874	165,796,400	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

69

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(3) مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إن التغير بواقع 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر كان يمكن أن يزيد / (ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

2023		2024		المجموعة
الجزء الغير خاضع للتحوط	الزيادة بمقدار النقص بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الجزء الغير خاضع للتحوط	الزيادة بمقدار النقص بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	
(1,689,108)	1,689,108	1,657,964	(1,657,964)	زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر
(526,776)	526,776	1,657,964	(1,657,964)	الشركة الأم زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر

إن التغير بواقع 100 نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في 31 ديسمبر من شأنه أن يؤدي إلى زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية نتيجة التغيرات في المشتقات بالمبالغ المبينة أدناه.

2023		2024		المجموعة
الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	
(2,338,742)	2,319,297	(2,342,002)	2,311,820	زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر
(1,751,838)	1,828,026	(1,753,212)	1,824,234	زيادة / (نقص) حقوق الملكية
(4,090,580)	4,147,323	(4,095,214)	4,136,054	صافي الزيادة / (النقص)
2023		2024		الشركة الأم
الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	الزيادة بمقدار 100 نقطة أساس ر.ع	
(1,122,861)	1,113,398	(1,124,417)	1,154,517	زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر
(796,855)	831,535	(797,478)	852,566	زيادة / (نقص) حقوق الملكية
(1,919,716)	1,944,934	(1,921,895)	1,939,630	صافي الزيادة / (النقص)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

70

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تهدف المجموعة والشركة الأم إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق والتنمية المستقبلية للأعمال. لم تكن هناك تغييرات في نهج المنشأة المقدمة للتقرير لإدارة رأس المال خلال السنة. تقوم المجموعة والشركة الأم بمراقبة السيولة والوضع المالي للمنشأة المقدمة للتقرير بشكل منتظم وتقوم بشكل دوري بمراجعة التزاماتها المالية طويلة الأجل. تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير أيضاً نسبة المديونية لمراقبة رأسمالها، والتي يتم احتسابها على أنها صافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال المستخدم والذي يساوي إجمالي حقوق الملكية بالإضافة إلى صافي الدين. يتم احتساب صافي الدين على أنه إجمالي القروض والسلف التي تخضع لفائدة ناقصا النقد وما يعادله والودائع لأجل. يشمل إجمالي حقوق الملكية على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المجموعة والشركة الأم بما في ذلك الأرباح المحتجزة والقروض الثانوية من المساهمين والاحتياطيات القانونية وجميع الاحتياطيات الأخرى.

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
180,427,554	164,442,960	428,098,119	340,551,439	القروض التي تخضع لفائدة (إيضاحين 23 و 24)
(12,142,612)	(112,516,721)	(24,534,268)	(167,313,791)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح 19)
(36,201,752)	(175,608)	(84,185,279)	(200,569)	ناقصاً: ودايع لأجل (إيضاح 18)
<u>132,083,190</u>	<u>51,750,631</u>	<u>319,378,572</u>	<u>173,037,079</u>	صافي الدين (أ)
198,519,694	261,596,467	252,942,013	327,585,374	إجمالي حقوق الملكية (ب)
<u>330,602,884</u>	<u>313,347,098</u>	<u>572,320,585</u>	<u>500,622,453</u>	إجمالي رأس المال المستخدم (أ و ب)
0.40	0.17	0.56	0.35	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستخدم

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

71

33. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

مستويات وفئات الأدوات المالية

الشركة الأم		الموحدة	
2023 ر.ع	2024 ر.ع	2023 ر.ع	2024 ر.ع
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة			
12,121,409	112,494,299	24,512,278	167,290,394
36,201,752	175,608	84,185,279	200,569
7,140,629	1,125,801	13,621,371	3,728,677
25,680,349	28,598,577	59,709,976	35,513,888
81,144,139	142,394,285	182,028,904	206,733,528
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى			
8,272,099	-	17,567,549	6,582,625
89,416,238	142,394,285	199,596,453	213,316,153
الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة			
180,427,554	164,442,960	372,455,301	340,551,439
-	-	55,642,818	-
6,580,583	8,504,610	11,798,920	14,020,766
6,165,973	3,029,847	7,743,580	4,265,145
1,518,870	1,626,192	1,018,951	450,227
194,692,980	177,603,609	448,659,570	359,287,577
الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر			
-	-	54,720,429	101,388,946
194,692,980	177,603,609	503,379,999	460,676,523

34. القيم العادلة للأدوات المالية

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

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة

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

المستوى 1 - قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى 2 - قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى 1 الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).

المستوى 3 - قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

72

34. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي الموحدة والمنفصلة (تابع)

في 31 ديسمبر 2024 و 31 ديسمبر 2023، لدى المجموعة والشركة الأم الأدوات المالية التالية ضمن المستوى 2 فقط.

الشركة الأم		الموحدة		
2023	2024	2023	2024	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
2,856,426	-	6,285,833	-	الأدوات ضمن المستوى 2
-	-	11,281,716	6,582,625	القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل غير متداول
-	-	17,567,549	6,582,625	القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل متداول
<u>8,272,099</u>	<u>-</u>	<u>17,567,549</u>	<u>6,582,625</u>	
-	-	54,720,429	76,697,819	الأدوات ضمن المستوى 3
-	-	-	24,691,127	مخصص الغاز الغني – التزام غير متداول
-	-	54,720,429	101,388,946	مخصص الغاز الغني – التزام متداول
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>54,720,429</u>	<u>101,388,946</u>	

الأدوات المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بالسعر المتغير إلى أسعار المقايضة المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الاقتراض بين البنوك. ويتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحني العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المرجعي بين البنوك ذي الصلة الذي يستخدمه المشاركين في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي تعكس مخاطر الائتمان للمجموعة والشركة الأم والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعتير الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير (2023: لا شيء).

مخصص الغاز الغني

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات الإنتاج والمبيعات والمصروفات المتوقعة إلى نموذج التشغيل والاتفاقيات الخاصة بها، وتحديد صافي التدفق النقدي. يتم تخفيض التدفقات النقدية المقدرة باستخدام معدل خصم لا ينطوي على مخاطر. لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة والشركة الأم (2023: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

35. مطابقة حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

المجموعة

الإجمالي	حقوق الملكية	المشتقات	الالتزامات		
			قرض لأجل	قرض المساهم	عقود الإيجار
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
606,023,954	183,694,464	(17,567,549)	11,798,920	55,642,818	372,455,301
الرصيد في 1 يناير 2024					
التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية					
سداد					
(390,669,256)	-	-	(560,036)	-	(390,109,220)
قرض تم الحصول عليه خلال السنة					
355,662,500	-	-	-	-	355,662,500
تكاليف معاملات مدفوعة					
(2,565,576)	-	-	-	-	(2,565,576)
تسوية تحوطات التدفقات النقدية					
13,199,084	-	13,199,084	-	-	-
دفعات الفائدة					
(32,754,710)	-	-	(428,140)	-	(32,326,570)
إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية					
(57,127,958)	-	13,199,084	(988,176)	-	(69,338,866)
تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات					
تكلفة التمويل المؤجلة					
5,108,434	-	-	-	-	5,108,434
التنازل عن قرض					
(17,401,860)	-	-	-	(17,401,860)	-
تسوية من خلال أسهم ملكية					
(38,240,958)	-	-	-	(38,240,958)	-
الفائدة المستحقة					
33,184,913	-	-	858,343	-	32,326,570
الخسارة الناتجة عن الإنهاء					
2,074,854	-	2,074,854	-	-	-
التغيرات في القيمة العادلة					
(4,289,014)	-	(4,289,014)	-	-	-
تعديل عقد الإيجار					
2,351,679	-	-	2,351,679	-	-
إصدار أسهم					
-	-	-	-	-	-
إجمالي الأصول/ الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى					
(17,211,952)	-	(2,214,160)	3,210,022	(55,642,818)	37,435,004
إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالتغيرات الأخرى					
50,153,258	50,153,258	-	-	-	-
581,837,302	233,847,722	(6,582,625)	14,020,766	-	340,551,439
الرصيد في 31 ديسمبر 2024					

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

74

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

المجموعة							
الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات	الالتزامات			
	أرباح محتجزة	قرض ثانوي	مقايضة أسعار الفائدة- أصول	عقود الإيجار	قرض المساهم	قرض لأجل	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
676,360,592	136,204,175	51,942,236	(31,515,940)	12,036,153	93,991,337	413,702,631	الرصيد في 1 يناير 2023
(126,213,397)	-	(51,942,236)	-	(237,233)	(27,073,830)	(46,960,098)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
4,702,645	-	-	-	-	-	4,702,645	سداد
15,428,642	-	-	15,428,642	-	-	-	قرض تم الحصول عليه خلال السنة
(53,278,972)	-	-	-	(724,038)	(17,426,398)	(35,128,536)	تسوية تحوطات التدفقات النقدية
							دفعات الفائدة
(159,361,082)	-	(51,942,236)	15,428,642	(961,271)	(44,500,228)	(77,385,989)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
							تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
1,010,123	-	-	-	-	-	1,010,123	تكلفة التمويل المؤجلة
42,004,283	-	-	-	-	6,151,709	35,128,536	الفائدة المستحقة
(1,480,251)	-	-	(1,480,251)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
41,534,155	-	-	(1,480,251)	724,038	6,151,709	36,138,659	إجمالي الأصول / الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى
47,490,289	47,490,289	-	-	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالتغيرات الأخرى
606,023,954	183,694,464	-	(17,567,549)	11,798,920	55,642,818	372,455,301	الرصيد في 31 ديسمبر 2023

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

75

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

الشركة الأم

الإجمالي	حقوق الملكية	المشتقات	الالتزامات		
			قرض	عقود	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	لأجل	الإيجار	
			ر.ع	ر.ع	
317,636,966	138,900,928	(8,272,099)	180,427,554	6,580,583	الرصيد في 1 يناير 2024
					التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(186,271,226)	-	-	(185,882,971)	(388,255)	سداد
169,180,000	-	-	169,180,000	-	قرض تم الحصول عليه خلال السنة
6,197,245	-	6,197,245	-	-	تسوية تحوطات التدفقات النقدية
(1,353,440)	-	-	(1,353,440)	-	تكاليف المعاملة
(15,860,941)	-	-	(15,601,707)	(259,234)	دفعات الفائدة
(28,108,362)	-	6,197,245	(33,658,118)	(647,489)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
2,071,817	-	-	2,071,817	-	تكلفة التمويل المؤجلة
-	-	-	-	-	التنازل عن قرض
16,120,174	-	-	15,601,707	518,467	الفائدة المستحقة
2,074,854	-	2,074,854	-	-	الخسارة الناتجة عن الإنهاء
2,053,049	-	-	-	2,053,049	تعديل عقد الإيجار
-	-	-	-	-	إصدار أسهم
22,319,894	-	2,074,854	17,673,524	2,571,516	إجمالي الأصول/ الالتزامات المتعلقة بالتغيرات الأخرى
29,124,552	29,124,552	-	-	-	إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالتغيرات الأخرى
340,973,050	168,025,480	-	164,442,960	8,504,610	الرصيد في 31 ديسمبر 2024

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

76

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

الشركة الأم

الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات	الالتزامات	
	أرباح	قرض	مقايضة أسعار	عقود	قرض
	محتجزة	من المساهم	الفائدة- أصول	الإيجار	لأجل
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
365,009,821	116,197,705	51,942,236	(16,291,995)	6,798,793	206,363,082
(78,762,939)	-	(51,942,236)	-	(218,210)	(26,602,493)
-	-	-	-	-	-
8,066,793	-	-	8,066,793	-	-
(17,607,609)	-	-	-	(445,272)	(17,162,337)
(88,303,755)	-	(51,942,236)	8,066,793	(663,482)	(43,764,830)
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
666,965	-	-	-	-	666,965
17,607,609	-	-	-	445,272	17,162,337
(46,897)	-	-	(46,897)	-	-
18,227,677	-	-	(46,897)	445,272	17,829,302
22,703,223	22,703,223	-	-	-	-
317,636,966	138,900,928	-	(8,272,099)	6,580,583	180,427,554

الرصيد في 1 يناير 2023

التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

سداد

قرض تم الحصول عليه خلال السنة

تسوية تحوطات التدفقات النقدية

دفعات الفائدة

إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية

تغيرات أخرى

متعلقة بالالتزامات

تكلفة التمويل المؤجلة

الفائدة المستحقة

التغيرات في القيمة العادلة

إجمالي الأصول/ الالتزامات المتعلقة بالتغيرات

الأخرى

إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالتغيرات الأخرى

الرصيد في 31 ديسمبر 2023

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة والمنفصلة (تابع)

77

36. إعادة التصنيف

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

37. حدث لاحق

(1) توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية الذي عقد بتاريخ 29 يناير 2025، وافق المساهمون على توزيع أرباح بواقع 7.08 بيضة للسهم الواحد على المساهمين بمبلغ 24.5 مليون ريال عماني. تم توزيع هذه الأرباح طبقاً لسياسة توزيعات الأرباح المطبقة والتي تم الإفصاح عنها في النشرة التي تم إصدارها للطرح العام الأولي الذي تم في سنة 2024.