

## OQBi

نعزز الصناعات، ونثري الحياة

[WWW.OQBI.OM](http://WWW.OQBI.OM)

الاكتتاب العام الأولي لعدد  
١,٦٩٥,١٥٠,٥١٧ سهم

النطاق السعري للاكتتاب في الفئة الأولى:

١٠٦ بيعة الى ١١١ بيعة للسهم الواحد

سعر الاكتتاب في الفئة الثانية:

١١١ بيعة للسهم الواحد

فترة اكتتاب للفئة الأولى:

من ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ إلى ١ ديسمبر ٢٠٢٤

فترة اكتتاب للفئة الثانية:

من ٢٤ نوفمبر ٢٠٢٤ إلى ٢٨ نوفمبر ٢٠٢٤

شركة أوكيو للصناعات الأساسية  
(المنطقة الحرة بصلالة) ش م ع ع  
(قيد التحول)

ص.ب ٣١٦، والرمز البريدي ٢١٧  
المنطقة الحرة بصلالة، صلالة، محافظة ظفار،  
سلطنة عمان

القرار الإداري لهيئة الخدمات المالية رقم  
خ/٦٨/٢٠٢٤ الصادر بتاريخ ١٨ نوفمبر ٢٠٢٤

وكلاء التحصيل

مدراء الإصدار



حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق المعظم – حفظه الله ورعاه -



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

(قيد التحول)

ص.ب 316، والرمز البريدي 217

المنطقة الحرة بصلالة، صلالة، محافظة ظفار

سلطنة عمان

نشرة إصدار أسهم

من خلال طرح عدد 1,695,150,517 سهم للاكتتاب العام

النطاق السعري للاكتتاب في الفئة الأولى: يتراوح ما بين 106 بيسة إلى 111 بيسة للسهم الواحد

سعر الاكتتاب في الفئة الثانية : 111 بيسة للسهم

اكتتاب الفئة الأولى: من 24 نوفمبر 2024 إلى 1 ديسمبر 2024

اكتتاب الفئة الثانية: من 24 نوفمبر 2024 إلى 28 نوفمبر 2024

طرحت شركة أوكيو ش.م.ع.م، وشركة تكامل للاستثمار ش.م.م، وشركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م (يشار إليهم فيما بعد بـ"المساهمين البائعين") عدد 1,695,150,517 سهم (يشار إليها فيما بعد بـ"أسهم الطرح")، من أصل عدد 3,459,490,850 سهم عادي بقيمة 40 بيسة لكل سهم (يشار إليها فيما بعد بـ"الأسهم") في شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحول) (يشار إليها فيما بعد بـ"الشركة") في اكتتاب عام (يشار إليه فيما بعد بـ"الطرح")، وتحتفظ الشركة والمساهمون البائعون بالحق في تعديل عدد الأسهم المطروحة في أي وقت قبل نهاية فترة الاكتتاب (بحسب تعريفه في فصل التعريفات) وذلك حسب تقديرهما، مع مراعاة القوانين المعمول بها وبعد الحصول على موافقة هيئة

الخدمات المالية بسلطنة عمان (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال) (يشار إليها فيما بعد بـ"هيئة الخدمات المالية")، على أن تُرد حصيلة بيع الأسهم إلى المساهمين البائعين.

تتألف عملية الاكتتاب من طرح للأسهم: (1) في سلطنة عمان وفقاً للقوانين العمانية (ولاسيما لائحة الشركات المساهمة العامة)؛ (2) خارج الولايات المتحدة لبعض كبار المستثمرين طبقاً للائحة (س) من قانون الأوراق المالية الأمريكي لسنة 1933 وتعديلاته (يشار إليه فيما بعد بـ"قانون الأوراق المالية").

لم تكن أسهم الشركة مطروحة للاكتتاب العام قبل هذا الطرح، ولذا تقدمت الشركة بطلب تسجيل الأسهم لدى بورصة مسقط تحت الرمز "OQBI" ("تسجيل الأسهم")، ولن تكون هناك ثمة تعاملات مشروطة في الأسهم قبل تسجيلها. ومن المتوقع أن تنتهي عملية تسجيل الأسهم وأن يبدأ التداول في الأسهم في بورصة مسقط بحلول 12 ديسمبر 2024، أو أي تاريخ آخر قد يتم تحديده وإعلانه من قبل المنسق العالمي المشترك، على نحو ما سيأتي ("تاريخ الإدراج").

تُخصّص الأسهم لجميع المستثمرين بسعر الطرح الذي يُحدد بناء على عملية بناء سجل الأوامر للفئة الأولى.

وقد تلقت الشركة من المستثمرين الرئيسيين (بحسب التعريف الموضح أدناه)، وفقاً للشروط الواردة في اتفاقيات الاستثمار الرئيسي (على النحو المحدد في الفصل العشرون بعنوان الاكتتاب والبيع - المستثمرين الرئيسيين)، تعهدات نهائية لغرض الاكتتاب في أسهم الطرح عند السعر الأعلى (حسب التعريف أدناه)، ويوضح الجدول الآتي تفاصيل هذه التعهدات:

النسبة المئوية من الطرح	القيمة المكتتب بها بالسعر الأعلى (ر.ع)	عدد الأسهم المكتتب بها بالسعر الأعلى	أسماء المستثمرين الرئيسيين ( وفق الترتيب الأبجدي )
7.5%	14.112.128	127.136.289	الشركة السعودية العمانية للاستثمار <sup>(1)</sup>
7.5%	14.112.128	127.136.289	صندوق الحماية الاجتماعية
7.5%	14.112.128	127.136.289	فالكون للاستثمار ذ.م.م <sup>(2)</sup>
7.5%	14.112.128	127.136.289	مؤسسة الخليج للاستثمار
<b>30%</b>	<b>56.448.512</b>	<b>508.545.156</b>	<b>المجموع</b>

- (1) الشركة السعودية العمانية للاستثمار هي كيان مملوك بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية.
- (2) شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م هي شركة تابعة لجهاز قطر للاستثمار، وهو صندوق الثروة السيادي لدولة قطر.

يرجى الاطلاع على الفصل الثامن بعنوان "بيانات المساهمين في الشركة"، وذلك للحصول على مزيد من المعلومات بخصوص المستثمرين الرئيسيين.

ينطوي الاستثمار في الأسهم على مخاطر عالية، وعليه نرجو من المستثمرين الجدد قراءة هذا المستند بالكامل ولا سيما مطالعة المخاطر المتصلة بالاستثمار في الأسهم، وبالأخص الاطلاع على الفصل الرابع بعنوان "عوامل المخاطرة" للتعرف على بعض المخاطر والعوامل الأخرى التي ينبغي مراعاتها قبل اتخاذ قرار الاستثمار والاكتتاب في الأسهم.

لم تُسجل الأسهم ولن تُسجل بموجب قانون الأوراق المالية أو قوانين الأوراق المالية السارية في أي ولاية أو مكان في الولايات المتحدة، بل لا يجوز طرحها ولا بيعها داخل الولايات المتحدة إلا بموجب إعفاء من متطلبات التسجيل الواردة في قانون الأوراق المالية المشار إليه أو في معاملة لا تخضع لمتطلبات التسجيل المشار إليها. ويتم طرح الأسهم وبيعها خارج الولايات المتحدة طبقاً للائحة (س). لمزيد من المعلومات عن الاشتراطات والقيود المتعلقة بطرح الأسهم وبيعها ونقلها وتوزيع هذه النشرة (يشار إليها فيما بعد بـ"النشرة") يرجى الاطلاع على فقرة "قيود البيع" والفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".

سوف تُطرح الأسهم من خلال المنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل المذكورين باسمهم في هذا المستند نيابة عن المساهمين البائعين، بحيث يكون من حقهم رفض طلبات الشراء كلياً أو جزئياً. وعليه سيتعين على المستثمرين دفع كامل مبلغ الاكتتاب إلى المنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل وذلك بالنيابة عن أنفسهم وعن وكلاء التحصيل، بحيث يستلمها مديرو الإصدار قبل تاريخ التسوية بيوم واحد على الأقل حسب سلطنة عمان (كما هو محدد أدناه) أو أي تاريخ سابق يحدده المنسق العالمي المشترك، ويُتوقع أن تُسلم الأسهم في تاريخ التسوية من خلال خاصية القيد الدفترية التي تُشرف عليها شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م.

لن تتحمل هيئة الخدمات المالية (يشار إليها فيما بعد بـ "الهيئة") مسؤولية دقة وكفاية البيانات والمعلومات الواردة في هذه النشرة كما أن الهيئة لن تكون مسؤولة عن أي ضرر أو خسارة تنتج عن الاعتماد على هذه المعلومات والبيانات أو استخدام

أي جزء منها من قبل أي شخص، وقد تم إعداد هذه النشرة وفقاً لمتطلبات نشرات الإصدار المقررة من قبل هيئة الخدمات المالية.

ولا تشكل هذه النشرة عرضاً من قبل الشركة أو بالنيابة عنها لبيع الأسهم أو الدعوة للاكتتاب في أي من أسهم الطرح في أي مكان خارج سلطنة عمان يُتأمل أن يكون توزيع هذه النشرة فيه محظوراً.

قد تكون الأسهم غير سائلة، عليه يتعين على المستثمرين المحتملين تحمل المخاطر المالية لمدة غير محددة من الزمن، ومن ثم ينبغي عليهم التحري والبحث عن الأوراق المالية المطروحة، ففي حال وجود بعض الغموض في محتوى هذه النشرة فالأولى استشارة مستشار مالي معتمد.

### الشركة

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

(قيد التحول)

ص.ب 316، والرمز البريدي 217

المنطقة الحرة بصلالة، صلالة، محافظة ظفار

سلطنة عمان

### المساهمون البائعون

شركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م ص.ب 1951، مرتفعات المطار، السيب، والرمز البريدي 130، مسقط، سلطنة عمان	شركة أوكيو ش.م.ع.م ص.ب 261، والرمز البريدي 118 مسقط، سلطنة عمان
ص.ب 87، الخوير، بوشر، والرمز البريدي 217، مسقط، سلطنة عمان		

### المنسق العالمي المشترك

بنك دولي

بنك مسقط ش.م.ع.ع

بنك ظفار ش.م.ع.ع

ص.ب 134، والرمز البريدي 112

ص.ب 1507، والرمز البريدي 112

مسقط، سلطنة عمان

مسقط، سلطنة عمان

### مدراء الإصدار

بنك مسقط ش.م.ع.ع

بنك ظفار ش.م.ع.ع

ص.ب 134، والرمز البريدي 112

ص.ب 1507، والرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عمان

مسقط، سلطنة عمان

مدراء سجل الاككتاب المشترك

## بنك دولي

## بنك دولي

### وكلاء التحصيل

#### صحار الإسلامي

(النافذة الإسلامية لبنك صحار الدولي ش.م.ع.ع)  
صندوق بريد 44، حي الميناء، الرمز البريدي 114،  
مسقط، سلطنة عمان

#### البنك الأهلي الإسلامي

(النافذة الإسلامية للبنك الأهلي ش.م.ع.ع)  
صندوق بريد 545، الرمز البريدي 116، ميناء الفحل،  
مسقط، سلطنة عمان

#### ظفار الإسلامي

(النافذة الإسلامية لبنك ظفار ش.م.ع.ع)  
صندوق بريد 1507، الرمز البريدي 112، روي،  
مسقط، سلطنة عمان

#### ميثاق للصيرفة الإسلامية

(النافذة الإسلامية لبنك مسقط ش.م.ع.ع)  
صندوق بريد 134، الرمز البريدي 112، مسقط،  
سلطنة عمان

#### الرؤية للأوراق المالية ش.م.م

صندوق بريد 712، الرمز البريدي 131، الحميرية،  
مسقط، سلطنة عمان

#### جبل لإدارة الأصول ش.م.م

صندوق بريد 2209، الرمز البريدي 133، الخوير  
الشمالية، بوشر، مسقط، سلطنة عمان

#### بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع

صندوق بريد 44، حي الميناء، الرمز البريدي 114،  
مسقط، سلطنة عمان

#### البنك الأهلي ش.م.ع.ع

صندوق بريد 545، الرمز البريدي 116، ميناء الفحل،  
مسقط، سلطنة عمان

#### بنك ظفار ش.م.ع.ع

صندوق بريد 1507، الرمز البريدي 112، روي،  
مسقط، سلطنة عمان

#### بنك مسقط ش.م.ع.ع

صندوق بريد 134، الرمز البريدي 112، مسقط،  
سلطنة عمان

#### بنك نزوى ش.م.ع.ع

صندوق بريد 1423، الرمز البريدي 133، الخوير،  
مسقط، سلطنة عمان

#### الافاق لأسواق المال ش.م.ع.م

صندوق بريد 856، الرمز البريدي 115، مسقط،  
سلطنة عمان

بنك عمان العربي ش.م.ع.ع  
صندوق بريد 2240، الرمز البريدي 130، الغبرة  
الشمالية، سلطنة عمان

البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع  
صندوق بريد 751، الرمز البريدي 112، روي،  
مسقط، سلطنة عمان

الشركة المتحدة للأوراق المالية ش.م.م  
صندوق بريد 2566، الرمز البريدي 112، سلطنة  
عمان

أوبار كايبتال ش.م.ع.م  
صندوق بريد 1137، الرمز البريدي 111، مسقط،  
سلطنة عمان

## المستشارون القانونيون للشركة

المستشار القانوني عن القانون العماني

المستشار القانوني عن القانون الإنكليزي

مكتب المعمرية، والعبري وشركاؤهم للمحاماة  
والاستشارات القانونية

وقانون الولايات المتحدة

لينكلاترز إل إل بي

مبنى عقار 1991، وحدة 322/321، ص.ب  
1963، والرمز البريدي 130، بوشر - مسقط - سلطنة  
عمان

شارع وان سيلك، لندن إي سي 2 واي 8 اتش كيو -  
المملكة المتحدة

## المستشارون القانونيون عن مدراء سجل الاككتاب المشترك، ومدراء الإصدار، ووكلاء التحصيل

عن القانون العماني

عن القانون الإنكليزي وقانون الولايات المتحدة

تراورز آند هاملينز

آلين آند أوفري إل إل بي

آلين آند أوفري إل إل بي

بناية الجوهرة، شارع المنتزه، شاطئ  
القرم، ص.ب 2991، الرمز  
البريدي 112، مسقط، سلطنة  
عمان

الطابق الخامس، مبنى المعمورة ب، طريق  
المرور  
ص.ب 7907، أبو ظبي، الإمارات  
العربية المتحدة

ميدان وان بيشوب  
لندن إي 1 6 إيه دي، المملكة المتحدة

مراقب الحسابات المستقل  
شركة كي بي إم جي ش.م.م  
مبنى مكتبة الأطفال العامة، الطابق الرابع  
شاطئ القرم  
ص.ب 641، والرمز البريدي 112  
مسقط - سلطنة عمان

لن تتحمل هيئة الخدمات المالية (يشار إليها فيما بعد بـ "الهيئة") مسؤولية دقة وكفاية البيانات والمعلومات الواردة في هذه النشرة كما أن الهيئة لن تكون مسؤولة عن أي ضرر أو خسارة تنتج عن الاعتماد على هذه المعلومات والبيانات أو استخدام أي جزء منها من قبل أي شخص، وقد تم إعداد هذه النشرة وفقاً لمتطلبات نشرات الإصدار المقررة من قبل هيئة الخدمات المالية واعتمدها الهيئة بموجب القرار الإداري رقم خ/2024/68 الصادر بتاريخ 18 نوفمبر 2024.

ولا تشكل هذه النشرة عرضاً من قبل الشركة أو بالنيابة عنها لبيع الأسهم أو الدعوة للاكتتاب في أي من أسهم الطرح في أي مكان خارج سلطنة عمان يُتأمل أن يكون توزيع هذه النشرة فيه محظوراً.

## بيان هام للمستثمرين

إن الهدف الرئيسي من إعداد هذه النشرة هو تزويد المستثمرين بالمعلومات الجوهرية التي تساعدكم على اتخاذ القرار المناسب حول الاستثمار من عدمه في الأسهم بموجب الطرح.

تشتمل هذه النشرة - حسب علم الشركة ومجلس إدارتها - جميع البيانات والمعلومات الجوهرية، ولا تحوي أي معلومات مضللة، ولم تغفل أية معلومات جوهرية قد تؤثر إيجاباً أو سلباً على قرار المستثمر بخصوص استثماره في الأسهم من عدمه.

يتحمل أعضاء مجلس إدارة الشركة - بالتكافل والتضامن - مسؤولية دقة وكفاية المعلومات الواردة في هذه النشرة ويؤكدون - حسب علمهم واعتقادهم- بأنه قد تم إيلاء العناية الواجبة عند إعداد هذه النشرة، كما يؤكدون أنها لم تغفل أية معلومات جوهرية قد يؤدي إغفالها أو السهو عنها إلى التضليل على المستثمر. هذا، وتحمل الشركة المسؤولية عن اكتمال المعلومات التي تحتويها هذه النشرة وعن صحتها أيضاً، وقد اتخذت الشركة التدابير اللازمة لضمان ذلك وفي كل ما اشتملت عليه النشرة، وأنها لم تغفل أي معلومة جوهرية قد يكون إغفالها سبباً لأن تكون البيانات أو الآراء المذكورة في النشرة مضللة.

يُعفى مدراء سجل الاكتتاب المشترك (بحسب تعريفه)، ووكلاء التحصيل (بحسب تعريفهم)، والمدراء والمسؤولون والموظفون والوكلاء والتابعون له من أية مسؤولية فيما يتعلق بأي إقرار أو تعهد صراحةً أو ضمناً عن دقة المعلومات الواردة في هذه النشرة

ولا عن اكتمالها ولا عن التحقق منها ولا كفايتها. هذا، ولا يُمكن الاعتماد على أي شيء في هذه النشرة على أنه وعد أو إقرار بهذا الخصوص سواء كان ذلك في الماضي أو في المستقبل .

لا يجوز نشر المعلومات الواردة في هذه النشرة ولا تصويرها ولا نسخها ولا الإفصاح عنها - بالكامل أو جزئياً - ولا استخدامها في غير الغرض المتعلق بالطرح دون الحصول على موافقة خطية مسبقة من الشركة والمساهمين الباعين ومدراء سجل الاكتتاب المشترك.

لا تشكل هذه النشرة جزء من أي عرض أو دعوة لبيع أو إصدار أو الترويج لشراء أو الاكتتاب في أية أوراق مالية بخلاف الأوراق المالية المرتبطة بهذه النشرة، ولا تشكل عرضاً أو دعوة لبيع أو إصدار أو الترويج لشراء أو الاكتتاب في الأوراق المالية من قبل أي شخص يكون العرض عليه أو الترويج له محظوراً.

تشتمل هذه النشرة على معلومات قد تخضع للتعديل والتغيير، وبالتالي لن تُطرح الأوراق المالية ولا ينبغي اتخاذ أي قرار بالاستثمار على أساس هذه النشرة وحدها، بل على أساس نسختها النهائية المكتملة وحسب بيان التسعير المذكور فيها (بحسب تعريفه).

يستطيع المستلم لهذه النشرة أن يستخدمها فقط لغرض دراسة إمكانية شراء الأسهم، ولكن لا يجوز له إعادة طباعتها ولا توزيعها - كلياً أو جزئياً - ولا إفشاء محتواها ولا استخدام المعلومات الواردة فيها في أي غرض بخلاف الاستثمار في الأسهم. ويوافق المستلم لهذه النشرة على الشروط السابقة بمجرد قبوله بالاستلام.

نرجو من المستثمرين الجدد قبل اتخاذ قرار الاستثمار في الأسهم قراءة هذه النشرة بالكامل، وبالأخص الاطلاع على فصل "عوامل المخاطرة" في حال رغبتهم في الاستثمار في الشركة.

ويتعين على المستثمرين أيضاً ألا يعتبروا هذه النشرة بمثابة توصية من الشركة لشراء أسهمها المطروحة للاكتتاب، بل يتحمل كل مستثمر مسؤولية الحصول على ما يحتاج إليه من مشورة مهنية مستقلة عن الاستثمار في الأسهم المطروحة للاكتتاب وعن إجراء تقييم مستقل للمعلومات والافتراضات التي تحتوي عليها هذه النشرة باستخدام التحليل والتوقعات التي يراها مناسبة في اتخاذ أي قرار بشأن الاستثمار في الأسهم المطروحة من عدمه. إن الاستثمار في الأسهم ينطوي على مخاطر السوق المختلفة، وقيمة الورقة المالية قد تنخفض أو تزيد بناء على أحوال السوق، ولذا يجب على المستثمرين الاطلاع على الفصل الرابع من هذه النشرة

بعنوان "عوامل المخاطرة"، لمزيد من المعلومات عن عوامل المخاطرة الأساسية التي قد تؤثر في أعمال الشركة وفي القطاع الذي تعمل فيه.

فينبغي على المستثمر الذي يرغب في الاستثمار في الأسهم أن يعتمد على تحليله للشركة ومعرفته بشروط الطرح وتقييم المخاطر التي ينطوي عليها الاستثمار. ويقر المستثمر: (1) بأنه لم يعتمد على مدراء سجل الاكتتاب المشترك ولا على وكلاء التحصيل ولا على أي من الأشخاص التابعين لهم في التحقق من صحة المعلومات الواردة في هذه النشرة ولا على قراره بالاستثمار. (2) بأنه اعتمد على المعلومات الموضحة في هذه النشرة، وعلى بيان التسعير (بحسب تعريفه). (3) لم يتم تفويض أي شخص في الإدلاء بأية معلومات ولا التصريح بإقرارات تتعلق بالشركة أو الشركات التابعة لها أو الأسهم بخلاف ما هو مذكور في هذه النشرة، وإن كانت، فلا يجب الاعتماد عليها على أنها إدلاء أو تصريح من قبل الشركة أو المساهمين البائعين أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل. ولا يُفهم من استلام هذه النشرة ولا الاكتتاب فيها ولا البيع الذي تم بموجبها - بأي حال من الأحوال - أن أحوال الشركة لم يعترتها التغيير ولا أن المعلومات التي تحويها لاتزال صحيحة في أي وقت لاحق على صدورها.

لم يصدر عن الشركة أو المساهمين البائعين أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل أو من أي شخص يمثلهم أي إقرار لأي مستثمر في الأسهم بخصوص قانونية استثماره في الأسهم طبقاً للقوانين التي تسري عليه. ولا يُفهم من هذه النشرة على أن بها توجيهات قانونية أو مالية أو ضريبية، وعلى المستثمر أن يتشاور مع مستشاره القانوني أو مستشاره الخاص بالأعمال أو مستشاره المالي أو الضريبي في كل ما يتعلق بالأمور القانونية أو الأعمال أو المالية أو الضريبية التي تخص استثماره في الأسهم.

لا تتحمل الشركة ولا المساهمون البائعون ولا مدراء سجل الاكتتاب المشترك ولا وكلاء التحصيل أية مسؤولية عن صحة واكتمال المعلومات التي تنشرها الصحافة أو وسائل الإعلام الأخرى، ولا عن التحقق منها، ولا عن احتمالية ومناسبة أية توقعات أو آراء أو وجهات نظر تسردها الصحافة أو وسائل الإعلام الأخرى بخصوص الطرح أو الشركة. ولم يصدر عن الشركة ولا المساهم البائع ولا مدراء سجل الاكتتاب المشترك ولا وكلاء التحصيل أي إقرار عن مناسبة أو صحة أو اكتمال أو معقولية أو موثوقية تلك المعلومات أو ما يتم نشره.

تم تعيين بنك ظفار ش.م.ع.ع، وبنك مسقط ش.م.ع.ع، وبنك دولي باعتبارهم المنسق العالمي المشترك، وتم تعيين بنك ظفار ش.م.ع.ع وبنك مسقط ش.م.ع.ع باعتبارهما مدراء الإصدار، وبنك ظفار وبنك مسقط يخضعان لترخيص وتنظيم البنك المركزي العماني وهيئة الخدمات المالية. وتم تعيين اثنان من البنوك الدولية بصفتها مدراء سجل الاكتتاب المشترك (ويشار إليهم مع المنسق العالمي المشترك "وكلاء سجل الاكتتاب المشترك")، كما تم تعيين كل من البنك الأهلي ش.م.ع.ع، والبنك الأهلي

الإسلامي (النافذة الإسلامية للبنك الأهلي ش.م.ع.ع)، وبنك ظفار ش.م.ع.ع، وبنك مسقط ش.م.ع.ع، وبنك نزوى ش.م.ع.ع، وبنك ظفار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك ظفار ش.م.ع.ع)، والافاق لأسواق المال ش.م.ع.م، وجبل لإدارة الأصول ش.م.م، وميثاق للصيرفة الإسلامية (النافذة الإسلامية لبنك مسقط ش.م.ع.ع)، والبنك الوطني العماني ش.م.ع.ع، وبنك عمان العربي ش.م.ع.ع، وبنك صحار الدولي ش.م.ع.ع، وبنك صحار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك صحار الدولي ش.م.ع.ع)، وأوبار كايبتال ش.م.ع.م، الشركة المتحدة للأوراق المالية ش.م.م، والرؤية للأوراق المالية ش.م.م، كوكلاء للتحويل.

لقد فُوض كل من مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل لينوبوا عن الشركة والمساهمين البائعين حصرياً في شأن الطرح وليس عن أحد سواهما، ولن يكون أي شخص آخر (وإن كان مستملاً للمستند المرافق) بمثابة عميل للمنسق لأغراض الطرح، ولن يكون المنسق مسؤولاً أمام أحد غير الشركة والمساهمين البائعين عن توفير الحماية التي تُمنح لعملائه ولا عن تقديم توجيهات ونصائح بخصوص الطرح أو المعاملات أو الترتيبات المذكورة في هذه النشرة.

يجوز للمنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل وأي من تابعيهم أن يأخذ جزءاً من الأسهم باعتباره أصيلاً وبهذه الصفة يجوز له الاكتتاب فيها أو الاستحواذ عليها؛ وبهذه الصفة يجوز له الاحتفاظ بها أو شراؤها أو بيعها أو عرضها للبيع أو التداول بها أو بالأوراق المالية الخاصة بالشركة أو الاستثمارات المتصلة بالطرح أو بغير الطرح لحسابه. وعليه، ينبغي قراءة أي إشارة في هذه النشرة إلى الأسهم المطروحة أو المكتتب فيها أو المطروحة في اكتتاب خاص على أنها تتضمن الطرح أو الاكتتاب أو الطرح في اكتتاب خاص لصالح طرف مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل أو أي من التابعين لهم باعتباره مستمراً لحسابه الخاص. بالإضافة إلى ذلك، يجوز لبعض كيانات مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو ووكلاء التحصيل أو التابعين لهم إبرام ترتيبات تمويلية (بما فيها المبادلات أو الضمانات أو العقود مقابل الفروقات) مع مستثمرين بخصوص الأسهم التي يستحوذ عليها مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل أو أي من التابعين لهم أو يحتفظ بها أو يتصرف فيها من وقت لآخر مدراء

سجل الاكتتاب المشترك. ولا يعتزم مدرء سجل الاكتتاب المشترك ولا وكلاء التحصيل الإفصاح عن ماهية تلك الاستثمارات أو المعاملات إلا ما يكون بموجب التزام قانوني أو تنظيمي.

هذا الطرح هو طرح لأوراق مالية والتي سوف يتم تسجيلها في بورصة مسقط، وعلى المستثمرين معرفة أن هذه النشرة وأي مستند آخر أو إعلان يتعلق بالطرح قد تم إعداده أو سيتم إعداده وفق متطلبات الإفصاح السارية على الشركة المدرجة في بورصة مسقط، وأن هذه المتطلبات قد تختلف عن غيرها من المتطلبات المعمول بها في بلدان أخرى.

وقد أصدرت هيئة الرقابة الشرعية ببنك ظفار الإسلامي - بصفتها المستشار الشرعي للإصدار - فتواها بما يؤكد أن الطرح - في سياقه وإجراءاته - متوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية. وهذه الفتوى لا تعتبر نصيحة قانونية ولا مالية ولا استثمارية، وعليه لا تتحمل هيئة الرقابة الشرعية أية مسؤولية بهذا الخصوص. وإنما إذ نهيب بالمستثمرين الكرام ضرورة بذل العناية الواجبة واستفتاء أهل العلم الشرعي قبل اتخاذ أي قرار بالاستثمار في هذه الأسهم بناء على فتوانا.

#### تنبيه مهم للمستثمرين

قد يُحظر قانوناً توزيع هذه النشرة وطرح الأسهم في بعض البلدان أو قد يتطلب توزيعها وطرحها الحصول على موافقات مسبقة، هذا، ولم تتخذ الشركة ولا المساهمون البائعون ولا مدرء سجل الاكتتاب المشترك ولا وكلاء التحصيل أي إجراء قد يسمح باكتتاب عام في الأسهم أو قد يسمح بتملك هذه النشرة أو توزيعها (أو أي طرح آخر أو مواد دعائية خاصة بالأسهم) في أي مكان يلزم فيه اتخاذ مثل هذا الإجراء باستثناء سلطنة عمان، ومن ثم لا يجوز توزيع هذه النشرة ولا نشر أي إعلان أو ترويج خاص بالطرح في أي بلد إلا بما يوافق القوانين واللوائح السارية في ذلك البلد. وعلى من تصله هذه النشرة مراعاة القيود والاشتراطات، لأن عدم الالتزام بتلك القيود والاشتراطات سيكون بمثابة مخالفة لقوانين تلك البلد.

لا تعتبر هذه النشرة عرضاً للبيع أو دعوة من قبل الشركة أو بالنيابة عنها لأي شخص للاكتتاب في أي من الأسهم المطروحة في أي منطقة خارج سلطنة عُمان؛ إذ يعدّ ذلك أمراً مخالفاً للقانون. ولا يجوز توزيع هذه النشرة في أي منطقة يكون أو قد يكون فيها مثل هذا التوزيع تجاوزاً للقانون، وبناء عليه فإن الشركة ومدرء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل يطالبون الأشخاص الذين يحصلون على هذه النشرة بالعلم بضرورة مراعاة جميع القيود الواردة فيها والتقييد بها، لأن عدم الالتزام بها قد يتسبب في مخالفة لقوانين الأوراق المالية في الدول التي نشأ فيها عدم الالتزام. ولن تتحمل الشركة ولا مدرء سجل الاكتتاب المشترك ولا مسجل الاكتتاب ولا وكلاء التحصيل أو أي من أعضاء مجالس إدارتهم أو المدرء أو المحاسبين أو المستشارين أو المحامين أو الموظفين أية مسؤولية قانونية عن أي انتهاك قد يحصل لأي من هذه القيود المفروضة على بيع الأسهم المكتتب فيها

أو طرحها أو الترويج لها من قبل أي شخص، سواء كان - أو لم يكن - من مقدمي الطلبات المحتملين في أي منطقة خارج سلطنة عُمان؛ إذ أن ذلك يُعتبر أمراً غير مشروع.

تخضع أسهم الطرح لقيود على نقلها وإعادة بيعها، وقد لا يجوز نقلها ولا بيعها إلا وفق أحكام قوانين الأوراق المالية واللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال. هذا، ويتعين على المستثمرين إدراك أنه قد يُطلب منهم تحمل المخاطر المالية الخاصة بهذا الاستثمار لمدة زمنية غير محددة. انظر "قيود البيع" أدناه.

## قيود البيع

لم يتم اتخاذ أي إجراء ولن يتم اتخاذ أي إجراء قد يسمح باكتتاب عام في الأسهم أو قد يسمح بتملك هذه النشرة أو توزيعها أو أي مواد أخرى تتعلق بالشركة أو بالأسهم في أي مكان يلزم فيه اتخاذ مثل هذا الإجراء باستثناء سلطنة عمان ومن ثم لا

يجوز طرح هذه الأسهم ولا بيعها بصورة مباشرة أو غير مباشرة كما لا يجوز توزيع هذه النشرة ولا نشر أي إعلان أو ترويج خاص بالطرح أو أي مستند أو معلومات أخرى في أي بلد إلا بما يوافق القوانين واللوائح السارية في ذلك البلد.

## الولايات المتحدة

لم تُسجل الأسهم ولن تُسجل وفق قانون الأوراق المالية ولا أي قانون معمول به في شأن الأوراق المالية ولا أي لائحة سارية في أي ولاية من ولايات الولايات المتحدة، ولن تُطرح أو تُباع داخل الولايات المتحدة مع مراعاة بعض الاستثناءات.

تُطرح الأسهم وتُباع خارج الولايات المتحدة طبقاً للائحة (س).

بالإضافة إلى ذلك، وحتى مرور 40 يوماً من بدأ الطرح، فإن طرح الأسهم أو بيعها داخل الولايات المتحدة من قبل أي متعامل (سواء كان مشاركاً في عملية الطرح أم لا) سيُعتبر مخالفة لمتطلبات التسجيل المنصوص عليها في قانون الأوراق المالية.

## المملكة المتحدة

لم تُطرح الأسهم ولن تُطرح في اكتتاب عام في المملكة المتحدة قبل نشر هذه النشرة والتي تمت الموافقة عليها من قبل هيئة السلوك المالي بالمملكة المتحدة، وذلك وفق لائحة تنظيم نشرات الإصدار وقانون الخدمات والأسواق المالية لسنة 2000 على أنه يُستثنى من ذلك حسب اللائحة والقانون السابقين:

- (1) أي شخص اعتباري من المستثمرين المؤهلين بحسب التعريف المحدد في المادة 2 من لائحة تنظيم نشرات الإصدار بالمملكة المتحدة.
- (2) أقل من 150 شخصاً طبيعياً أو اعتبارياً (بخلاف المستثمرين المؤهلين بحسب التعريف المحدد في لائحة تنظيم نشرات الإصدار بالمملكة المتحدة) مع مراعاة الحصول على الموافقة المسبقة من مدراء سجل الاكتتاب المشترك بخصوص أي طرح.
- (3) في أي حالة أخرى وفق القسم 86 من قانون الخدمات والأسواق المالية.

على أنّ طرحاً من هذا النوع لن يُلزم الشركة أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل بنشر نشرة إصدار طبقاً للقسم 85 من قانون الخدمات والأسواق المالية أو نشر نشرة تكميلية بموجب المادة 23 من لائحة تنظيم نشرات الإصدار بالمملكة المتحدة. ولأغراض هذه الفقرة، فإن عبارة "طرح للجمهور" في سياق الأسهم في المملكة المتحدة يعني إرسال معلومات

كافية - بأي طريقة كانت - عن شروط الطرح والأسهم التي سيتم طرحها لتمكين المستثمر من اتخاذ قراره بالشراء أو الاكتتاب في الأسهم.

توزع هذه النشرة فقط على الأشخاص الذين ينطبق عليهم تعريف "المستثمر المؤهل" بحسب لائحة تنظيم نشرات الإصدار ممن تتوفر فيهم الشروط التالية: (1) أصحاب الخبرة المهنية في الأمور المتعلقة بالاستثمارات التي يشملها نص المادة (5/19) من قانون الخدمات والأسواق المالية لسنة 2000 أمر (الترويج المالي) لسنة 2005 وتعديلاته ("الأمر"). (2) الأشخاص الذين يشملهم نص المادة (2/49) (أ) إلى (د/2) من الأمر. (3) أو الأشخاص من خارج المملكة المتحدة. (4) أو الأشخاص المسموح لهم بتلقي هذه الرسالة والمستند المرافق والطرح للمشاركة في نشاط استثماري (في حدود المعنى المذكور في القسم 21 من قانون الخدمات والأسواق المالية) (ويشار إلى جميع هؤلاء الأشخاص "بالأشخاص ذوي الصلة"). ستتوفر الأسهم والدعوة إليها وطرحها وإمكانية شرائها أو الاستحواذ عليها للأشخاص ذوي الصلة فقط، ويجب على أي شخص بخلاف الشخص ذو الصلة ألا يعتمد على هذه النشرة ولا على محتوياتها.

لم يُقصد من الأسهم أن تُطرح أو تُباع أو تُتاح للمستثمرين الأفراد في المملكة المتحدة ولا ينبغي ذلك، ويُقصد "بالمستثمر الفرد" هو الشخص الذي يكون: 1- عميل فرد بحسب التعريف في الفقرة (8) من المادة (2) من لائحة (الاتحاد الأوروبي) رقم 565/2017، وتُشكل جزءاً من القانون المحلي بموجب قانون الاتحاد الأوروبي لعام 2018 (الانسحاب). 2- عميل بالمعنى المذكور في قانون الخدمات والأسواق المالية والضوابط واللوائح الصادرة بموجب قانون الخدمات والأسواق المالية تنفيذاً لتوجيهات (الاتحاد الأوروبي) رقم 97/2016، بحيث لا يكون هذا العميل عميلاً مهنيًا بحسب التعريف المذكور في الفقرة (8) من المادة (1/2) من لائحة (الاتحاد الأوروبي) رقم 2014/600 وتُشكل جزءاً من القانون المحلي بموجب قانون الاتحاد الأوروبي (الانسحاب). 3- أو عميل غير مؤهل وفق المادة (2) من لائحة تنظيم نشرات الإصدار.

### المنطقة الاقتصادية الأوروبية

بالنسبة للدول الأعضاء بالمنطقة الاقتصادية الأوروبية التي طبقت لائحة تنظيم نشرات الإصدار (يشار إليها فيما بعد بـ "الدولة العضو ذات الصلة")، فلم يتم طرح الأسهم ولن يتم طرحها في اكتتاب عام في الدولة العضو ذات الصلة قبل نشر نشرة الإصدار والتي تمت الموافقة عليها من قبل الجهة المختصة في الدولة العضو ذات الصلة أو تمت الموافقة عليها في دولة أخرى ذات

صلة وتم إخطار الجهة المختصة في الدولة العضو ذات الصلة، وبما يتفق مع لائحة تنظيم نشرات الإصدار، على أنه يُستثنى من ذلك إذا تم تطبيقها في الدولة العضو ذات الصلة:

- (1) أي شخص اعتباري من المستثمرين المؤهلين بحسب التعريف المحدد في المادة 2 من لائحة تنظيم نشرات الإصدار.
- (2) أقل من 150 شخصا طبيعياً أو اعتبارياً (بخلاف المستثمرين المؤهلين بحسب التعريف المحدد في لائحة تنظيم نشرات الإصدار) مع مراعاة الحصول على الموافقة المسبقة من مدراء سجل الاكتتاب المشترك بخصوص أي طرح.
- (3) في أي حالة أخرى وفق المادة 1 (4) من لائحة تنظيم نشرات الإصدار.

على أنّ طرحاً من هذا النوع لن يُلزم الشركة أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل بنشر نشرة إصدار طبقاً للمادة (3) من لائحة تنظيم نشرات الإصدار أو نشر نشرة تكميلية بموجب المادة 23 من لائحة تنظيم نشرات الإصدار، أو أي إجراء لتطبيق لائحة تنظيم نشرات الإصدار في الدولة العضو ذات الصلة، وسيعتبر أي شخص يستحوذ على الأسهم أو أي شخص يتم تقديم أي عرض له بموجب الطرح قد أقر واعترف ووافق على أنه "مستثمر مؤهل" بحسب التعريف الوارد في لائحة تنظيم نشرات الإصدار.

ولأغراض هذه الفقرة، فإن عبارة "طرح للجمهور" في سياق الأسهم في الدولة العضو ذات الصلة يعني إرسال معلومات كافية بأي طريقة كانت عن شروط الطرح والأسهم التي سيتم طرحها لتمكين المستثمر من اتخاذ قراره بالشراء أو الاكتتاب في الأسهم، "بحسب اختلاف ذلك في الدولة العضو ذات الصلة باختلاف تطبيق لائحة تنظيم نشرات الإصدار"، وعبارة "لائحة تنظيم نشرات الإصدار" تعني لائحة (الاتحاد الأوروبي) 1129/2017 وتتضمن أي إجراء ذات صلة لتطبيقها في كل دولة عضو ذات صلة.

في حالة الأسهم المعروضة لوسيط مالي بحسب تعريفه في المادة (1/5) من لائحة تنظيم نشرات الإصدار فسيتم اعتبار كل وسيط مالي على أنه أقر واعترف ووافق على أن الأسهم التي استحوذ عليها من الطرح لم يتم الاستحواذ عليها بالرجوع إليكم، ولم يتم الاستحواذ عليها بنية عرضها أو إعادة بيعها لأي شخص بحيث يشكل هذا العرض أو إعادة البيع طرحاً لها للجمهور باستثناء عرضهم أو إعادة بيعهم لمستثمرين مؤهلين في أي دولة عضو ذات صلة بحيث يكون قد تم الحصول على موافقة مسبقة من مدراء سجل الاكتتاب المشترك لكل حالة عرض أو إعادة بيع مقترحة. وسوف تعتمد الشركة والمساهمون البائعون ومدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل والتابعون لهم (وتُقر الشركة بأن مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل والتابعين لهم وغيرهم سيعتمدون) على صحة ودقة الإقرارات والاتفاقات السابقة ولن يكونوا مسؤولين عن أي خسارة ناتجة عن هذا الاعتماد. وبغض النظر عما ذكر أعلاه، فإن الشخص الذي لا يعتبر مستثمراً مؤهلاً والذي قد أخبر مدراء سجل الاكتتاب

المشترك أو وكلاء التحصيل بهذه الحقيقة عن طريق الكتابة قد يُسمح له بأن يكتتب في الأسهم أو يشتريها بعد موافقة مدراء سجل الاكتتاب المشترك.

### مملكة البحرين

لم يتم عرض الأسهم ولا بيعها ولن يتم عرضها ولا بيعها لأي شخص في مملكة البحرين باستثناء أن يكون ذلك في اكتتاب خاص إلى أشخاص من "المستثمرين المعتمدين". ويُعرف المستثمر المعتمد على أنه:

- (1) فرد يملك أصولاً مالية (وحده أو بالاشتراك مع زوجته) بقيمة 1,000,000 دولار أمريكي أو أكثر.
- (2) شركة أو شراكة أو عهدة أو أي تعهد تجاري آخر يملك أصولاً مالية للاستثمار بما لا يقل عن 1,000,000 دولار أمريكي.
- (3) حكومة أو منظمة فوق وطنية أو بنك مركزي أو سلطة نقدية وطنية أخرى أو مؤسسة حكومية يتمثل نشاطها الرئيسي في الاستثمار في الأدوات المالية (مثل صندوق التقاعد الحكومي).

لا يشكل هذا الاكتتاب عرضاً للأوراق المالية في مملكة البحرين وفقاً لأحكام المادة 81 من قانون البنك المركزي والمؤسسات المالية لسنة 2006م (المرسوم رقم 64 لسنة 2006م)، كما لم يتم تسجيل هذه النشرة والوثائق ذات الصلة كنشرة إصدار لدى مصرف البحرين المركزي، وبالتالي لن يتم عرض أو بيع أوراق مالية أو جعلها موضوع دعوة للاكتتاب أو الشراء، فضلاً عن أنه لن يتم تسليم هذه النشرة أو أي مستند أو أي مواد أخرى متعلقة بها في أي عرض أو بيع أو دعوة للاكتتاب أو لشراء الأوراق المالية، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لأي شخص في مملكة البحرين بخلاف المستثمرين المعتمدين وذلك للحصول على عرض خارج البحرين.

لم يتم مصرف البحرين المركزي بمراجعة هذه النشرة والوثائق ذات الصلة أو اعتمادها وتسجيلها، كما لم يتم بأي شكل من الأشكال بالنظر في ميزات الأوراق المالية المطروحة للاستثمار سواء داخل مملكة البحرين أو خارجها، ولذلك فإن مصرف

البحرين المركزي لا يتحمل أية مسؤولية عن دقة البيانات والمعلومات الواردة في هذا المستند وكفائيتها، ويؤكد بكل وضوح عدم تحمله لأي مسؤولية تتعلق بأي خسارة ناجمة عن الاعتماد كلياً أو جزئياً على محتويات هذا المستند.

### دولة الكويت

تُعطي هذه النشرة على أساس حصري خصيصاً للأشخاص المقصود تقديمها لهم وبناءً على طلبهم ومبادرتهم الشخصية لطلبها ولا استخدامهم الشخصي فقط، فهي غير متاحة للجمهور.

لم يتم ترخيص هذه النشرة لطرحها أو الترويج لها أو تسويقها أو الدعاية لها أو بيعها في الكويت من قبل هيئة سوق المال الكويتية أو أي جهات أو سلطات أخرى مختصة في دولة الكويت. وعليه، لا يجوز طرح هذه النشرة داخل الدولة للاكتتاب العام أو الخاص، ولا تسويقها والدعاية لها أو بيعها في الكويت وذلك طبقاً لمرسوم القانون رقم 31 لسنة 1990م ولائحة التنفيذية له وتعديلاتها، والقانون رقم 7 لسنة 2010م، واللائحة التنفيذية رقم 7 لسنة 2010م وتعديلاتها التي تختص بتنظيم عملية إصدار الأوراق المالية وطرحها وبيعها والترويج لها في دولة الكويت ("قانون الأوراق المالية الكويتي").

ومن ثم لم يتم عرض الأسهم ولا بيعها ولا الترويج لها ولا الإعلان عنها في دولة الكويت ولن يتم ذلك باستثناء ما يكون طبقاً لقانون الأوراق المالية الكويتي، ولن يُقام اكتتاب عام أو خاص في الأسهم في دولة الكويت، كما لن يتم إبرام عقود بيع في هذا الخصوص أو الترويج لهذه النشرة. ولن يتم استخدام أي أنشطة تسويقية أو استدراج أو تحفيز لعرض أو تسويق الأسهم في دولة الكويت.

ويتحمل الناشر لهذه النشرة في دولة الكويت المسؤولية عن ذلك.

### دولة قطر

لا تشكل هذه النشرة دعوة أو عرضاً للأوراق المالية في دولة قطر، ولن يتم عرض هذه الأسهم أو بيعها أو تسليمها في أي وقت، بشكل مباشر أو غير مباشر، كما لن يتم تقديم طلب قيد تلك الأوراق أو تداولها في بورصة قطر أو مركز قطر للمال، ولم يتم ترخيص هذه النشرة لطرحها أو الترويج لها أو تسويقها أو الدعاية لها أو بيعها في دولة قطر أو في مركز قطر للمال أو تسويقها داخلها في أحد الصناديق الاستثمارية أو محاولة القيام بالأعمال كبنك أو شركة استثمارية أو غير ذلك في دولة قطر أو في مركز قطر للمال، ولن يتم النظر في هذه النشرة أو اعتمادها أو تسجيلها أو تقديمها إلى هيئة قطر للأسواق المالية أو هيئة

تنظيم مركز قطر للمال أو مصرف قطر المركزي. علاوة على ذلك، لا يجوز طرحها للتداول العام؛ إذ أن هذه النشرة موجهة للمستلم الأصلي فقط ولا يجوز تقديمها لأي شخص آخر، ولا يجوز نسخها أو استخدامها لأي غرض آخر.

### **دولة الإمارات العربية المتحدة (باستثناء سوق أبو ظبي العالمي ومركز دبي المالي العالمي)**

تعتبر هذه النشرة خاصة وسرية ولا يجوز استنساخها أو استخدامها لأي غرض آخر، وقد تم توزيعها على عدد محدود من المستثمرين، ويُمنع تقديمها إلى أي شخص آخر غير المستلم الأصلي. وإذا لم تكن على يقين بمحتوى هذه النشرة فينبغي لك مراجعة مستشار مالي معتمد.

عند استلام هذه النشرة، ينبغي على الشخص أو الجهة المستلمة أن تفهم وتقر على أنه لم تتم الموافقة على أي من الأسهم أو نشرة الإصدار بواسطة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي، أو وزارة الاقتصاد، أو هيئة الأوراق المالية والسلع أو أي سلطات مختصة أخرى فيها، كما ينبغي العلم أن مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل لم يحصلوا على أي تفويض أو ترخيص من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي، أو وزارة الاقتصاد، أو هيئة الأوراق المالية والسلع أو أي سلطات أخرى لتسويق هذه الأسهم أو بيعها في الدولة إلا ما يكون وفق قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة. لم ولن يتم تسويق هذه الأسهم أو طرحها أو الاكتتاب بها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، ولا ينبغي أن يُفترض أن مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل هم وسطاء أو تجار أو مستشارين استثماريين مرخصين بموجب القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، كما لا يُفترض فيه تقديم توجيهات ونصائح للأفراد المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة حول مدى ملاءمة الاستثمار في الأوراق المالية أو شراؤها أو شراء غيرها من المنتجات المالية وبيعها. لا يجوز طرح الأسهم أو بيعها بشكل مباشر أو غير مباشر للجمهور في دولة الإمارات العربية المتحدة. ولا تشكل هذه النشرة اكتتاباً عاماً في الأوراق المالية وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة - القانون الاتحادي رقم 32 لسنة 2021 (وتعديلاته) أو غير ذلك.

لا تحوي هذه النشرة على ما يمكن أن يمثل استشارة استثمارية أو قانونية أو ضريبية أو محاسبية أو مهنية؛ إذ تم إعداد هذه النشرة لتوفير المعلومات لك فقط، وليس المقصود منها الموافقة أو التوصية على القيام بعمل بعينه. وينبغي طلب المشورة من الخبير المهني المناسب لتقديم النصيحة حسب حالتك.

### **سوق أبو ظبي العالمي**

لا تخضع هذه النشرة لأي تنظيم أو موافقة من هيئة تنظيم الخدمات المالية لسوق أبو ظبي العالمي، وتصدر الإشارة إلى أن هذه النشرة لم يتم اعتمادها من هيئة تنظيم الخدمات المالية ولا يقع على عاتقها مسؤولية مراجعتها أو التحقق منها أو من أي مستند

آخر يتعلق بهذا الطرح؛ فلم تقم باعتماد طرح الأسهم ولا هذه النشرة، ولم تتخذ أي خطوات تجاه التحقق من المعلومات الواردة فيها ولن تتحمل أي مسؤولية تجاهها.

لم يتم عرض الأسهم ولن يتم عرضها على أي شخص في سوق أبو ظبي العالمي باستثناء أن يكون الطرح:

- (1) "طرح مستثنى" وفق لوائح الخدمات والأسواق المالية وقواعد السوق الخاصة بهيئة تنظيم الخدمات المالية.
- (2) مقدم فقط للأشخاص "المعتمدين" أو "الجهات المعترف بها" (بحسب التعريف المحدد في لائحة الخدمات والأسواق المالية) أو الأشخاص المسموح لهم بتلقي هذه الدعوة والمستند المرافق والطرح للمشاركة في نشاط استثماري (في حدود المعنى المذكور في القسم 18 من لائحة الخدمات والأسواق المالية).

لم تتخذ هيئة تنظيم الخدمات المالية أي خطوات تجاه التحقق من المعلومات الواردة في هذه النشرة ولن تتحمل أي مسؤولية تجاهها. وإذا لم تكن تفهم محتوى هذا الطرح ولا تعلم إذا كانت الأوراق المالية المطروحة تناسب أهدافك الاستثمارية وظروفك من عدمه فينبغي لك مراجعة مستشار مالي معتمد.

### مركز دبي المالي العالمي

لا تخضع هذه النشرة لأي تنظيم أو موافقة من سلطة دبي للخدمات المالية، وتجدر الإشارة إلى أن هذه النشرة لم يتم اعتمادها من سلطة دبي للخدمات المالية ولا يقع على عاتقها مسؤولية مراجعتها أو التحقق منها أو من أي مستند آخر يتعلق بهذا

الطرح؛ فلم تقم باعتماد طرح الأسهم ولا هذه النشرة، ولم تتخذ أي خطوات تجاه التحقق من المعلومات الواردة فيها ولن تتحمل أي مسؤولية تجاهها.

لم يتم عرض الأسهم ولن يتم عرضها على أي شخص في سلطة دبي للخدمات المالية باستثناء أن يكون الطرح:

- (1) "طرح مستثنى" وفق قواعد السوق الخاصة بسلطة دبي للخدمات المالية.
- (2) مقدم فقط "للعلماء المهنيين الاعتباريين فقط" الذين يستوفون المعايير المنصوص عليها في كتاب قواعد سلطة دبي للخدمات المالية، ونموذج ممارسة الأعمال.

وبالتالي لا ينبغي لأي شخص آخر استلام هذه النشرة ولا الاعتماد عليها، وقد تكون أسهم هذا الطرح غير سائلة أو قد تخضع لقيود عن إعادة بيعها، ومن ثم يجب على المستثمرين البحث والتقصي جيداً.

لم تتخذ سلطة دبي للخدمات المالية أي خطوات تجاه التحقق من المعلومات الواردة في هذه النشرة ولن تتحمل أي مسؤولية عن دقتها. إذا لم تكن تفهم محتوى هذا الطرح ولا تعلم إذا كانت الأوراق المالية المطروحة تناسب أهدافك الاستثمارية وظروفك من عدمه فينبغي لك مراجعة مستشار مالي معتمد.

### المملكة العربية السعودية

لا يجوز توزيع نشرة الإصدار هذه في المملكة العربية السعودية إلا للأشخاص المصرح لهم بموجب لائحة طرح الأوراق المالية والالتزامات المستمرة الصادرة عن هيئة السوق المالية بالمملكة.

لم تقدم هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية أي بيان يتعلق بدقة هذا المستند أو كفايته. ولهذا، فإن هيئة السوق المالية تؤكد عدم تحملها أي خسارة ناتجة عن الاعتماد على أي جزء من هذه النشرة. وعليه، يجب على المستثمرين المحتملين الراغبين في

شراء الأوراق المالية المطروحة بموجب هذا المستند التحري والتأكد بشكل خاص عن مدى صحة المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية محل الاكتتاب. وفي حال عدم فهم محتويات هذا المستند، يجب استشارة مستشار مالي معتمد.

لا يجوز الإعلان عن أسهم الطرح ولا عرضها ولا بيعها، كما لن يتم توزيع أي مذكرة أو تعميم أو كُتيب أو أي مستند مماثل ولن يتم توزيع أي منها بشكل مباشر أو غير مباشر على أي شخص في المملكة العربية السعودية بخلاف ما يكون مسموحاً به بموجب اللائحة السعودية.

لا يشكل طرح الأسهم في المملكة العربية السعودية "طرحاً للجمهور" وفق اللائحة السعودية، وينبغي للمستثمرين المحتملين معرفة أن المادة 14 من اللائحة السعودية تفرض قيوداً على نشاط السوق الثانوية بخصوص أسهم الطرح، وعليه لن تعترف الشركة ببيع أو نقل أو محاولة بيع أو نقل الأسهم إلا أن يكون ذلك وفق اللائحة السعودية.

## سويسرا

يُعنى طرح الأسهم في سويسرا من متطلبات إعداد ونشر نشرة الإصدار بموجب قانون الخدمات المالية السويسري لأن الأسهم معروضة لأقل من 500 مستثمر ولن يتم قبول الأسهم للتداول في أي من أماكن التداول في سويسرا (البورصة أو منشأة تجارية متعددة الأطراف). لا تشكل هذه الوثيقة نشرة إصدار أو وثيقة مماثلة وفقاً لقانون الخدمات المالية، ولم ولن يتم إعداد أي نشرة إصدار متعلقة بطرح الأسهم.

## اليابان

لم ولن يتم تسجيل أسهم الطرح وفق قانون الأدوات المالية والبورصة، وتعديلاته. وبالتالي هذه النشرة ليست بيعة للأوراق المالية بشكل مباشر أو غير مباشر في اليابان أو لصالح أي مقيم في اليابان (بما في ذلك: أي شركة أو كيان مؤسس وفق قوانين اليابان) أو للآخرين للعرض أو البيع بشكل مباشر أو غير مباشر في اليابان لمصلحة أي مقيم في اليابان باستثناء ما يكون بموجب الإعفاء من

متطلبات التسجيل وفق قانون الأدوات المالية والبورصة أو ما يكون بموجب الالتزام بالقانون المشار إليه والقوانين الأخرى السارية واللوائح والتوجيهات الوزارية في اليابان.

## كندا

يجوز بيع الأسهم للمشتريين بصفتهن مستثمرتين معتمدين، على النحو المحدد في الوثيقة الوطنية 45-106 الإعفاءات الخاصة بنشرة الاكتتاب أو البند الفرعي 73.3 (1) من قانون الأوراق المالية (أونتاريو)، وهم عملاء مسموح لهم، حسب ما هو مذكور في الوثيقة الوطنية 31-103 متطلبات التسجيل والإعفاءات والتزامات التسجيل المستمرة. وتباع الأسهم وفقاً للإعفاء من متطلبات نشرة الإصدار بحسب قوانين الأوراق المالية المعمول بها أو في معاملة لا تخضع لتلك المتطلبات.

قد توفر قوانين الأوراق المالية في بعض المقاطعات أو الأقاليم الكندية للمشتري تعويضات عن الإلغاء أو الأضرار إذا كانت هذه النشرة (بما في ذلك أي تعديل عليها) تحتوي على أي تحريف في البيانات، شريطة أن يمارس المشتري حقه في الإلغاء أو الحصول على التعويض خلال المهلة الزمنية المنصوص عليها في قوانين الأوراق المالية للمقاطعة أو الإقليم الذي يقطن فيه المشتري. وينبغي للمشتري أن يطلع على أحكام الأوراق المالية وقوانينها المعمول بها في المقاطعة أو الإقليم الذي يقطن فيه للحصول على تفاصيل هذه الحقوق أو التشاور مع مستشار قانوني.

وفقاً للقسم 3 أ. 3 (أو، في حالة الأوراق المالية الصادرة أو المضمونة من قبل حكومة أية ولاية غير كندية، القسم 3 أ. 4) من الوثيقة الوطنية 33-105 تضارب المصالح في نشرة الاكتتاب (NI 33-105)، فإنه لا يُطلب من المصدرين الامتثال لمتطلبات الإفصاح الخاصة بـ NI 33-105 فيما يتعلق بتضارب المصالح بين المصدرين فيما يتعلق بهذا الطرح.

## دول أخرى

في حال وقوع هذه النشرة في يد أحد المستثمرين الذين يقطنون أي دولة غير الدول المذكورة أعلاه، فإنه يتوجب عليه تجاهلها إن كان توزيعها ونشرها في هذا البلد يخالف القوانين السارية. وتحمي الشركة والمساهمون البائعون ومدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل بالأشخاص الذين يجوزتهم هذه النشرة أن يكونوا على دراية بالقيود والموانع المفروضة على الاستثمار في الدول التي ينتمون إليها أو يقيمون فيها، كيفما يكون الحال، وأن يراعوا تلك القيود. ولن تتحمل الشركة والمساهمون البائعون ومدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل أية مسؤولية قانونية عن أية مخالفة يرتكبها غيرهم -مستثمر كان أم لا- فيما يتعلق بالقيود القانونية التي

يخضع لها بيع أسهم الطرح أو عرضها أو الترويج للاكتتاب فيها في أي دولة أخرى غير سلطنة عمان إذا كان إجراء بيع الأسهم أو عرضها أو الترويج للاكتتاب فيها غير جائز قانوناً.

## بيانات النظرة المستقبلية

تتضمن نشرة الإصدار هذه بعض بيانات النظرة المستقبلية والتي تتعلق بخطة الشركة وأهدافها وغاياتها واستراتيجيتها وأدائها التشغيلي في المستقبل والتطورات المتوقعة في السوق الذي تعمل فيه الشركة والأسواق التي ستعمل فيها مستقبلاً، وبيانات النظرة المستقبلية هذه تتضمن مخاطر معروفة ومخاطر غير معروفة وحالات من عدم اليقين، وكثير منها خارج سيطرة الشركة، وجميعها مبنية على معتقدات الشركة وتوقعاتها عن المستقبل. ويمكن تحديدها بشكل عام بكلمات أو عبارات مثل "نهدف"، "نتنبأ"، "نعتقد"، "نتوقع"، "نقدّر"، "ننوي"، "نعتزم"، "خطة"، "مشروع"، "توقع"، "سوف"، "ينبغي"، "سوف يستمر"، "سوف نتابع" أو بكلمات وعبارات أخرى دالة على الشيء ذاته. وبالمثل، فإن البيانات التي تصف استراتيجيات الشركة وأهدافها وغاياتها وخططها هي أيضاً تصريحات ذات نظرة مستقبلية، فهي متضمنة في أكثر من فصل في النشرة وتتضمن بيانات عن نوايا الشركة ورؤيتها وتوقعاتها الحالية التي تخص نتائج أعمالها ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية والأعمال المستقبلية والنمو والخطط الاستراتيجية والأعمال المتراكمة وسياسة توزيع الأرباح والقطاع الذي تعمل فيه، ولاسيما البيانات المذكورة تحت العناوين التي تناقش استراتيجية الشركة أو الأحداث المستقبلية أو أعمالها المستقبلية هي من قبيل بيانات النظرة المستقبلية: موجودة في الفصل الثاني - معلومات موجزة عن الشركة"، والفصل الرابع - "عوامل المخاطرة"، والفصل العاشر - "نظرة عامة على القطاع"، والفصل - الحادي عشر "الإطار التنظيمي"، والفصل الرابع عشر - "مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال"، والفصل الخامس عشر - "سياسة توزيع الأرباح".

قد تكون جميع البيانات ذات النظرة المستقبلية، بما في ذلك نتائج عمليات الشركة ووضعها المالي وتدفقاتها النقدية والسيولة والتوقعات المالية ونموها، عرضة لمخاطر وتكهّنات وافتراضات قد تؤدي بالنتائج الفعلية بأن تكون مختلفة اختلافاً جوهرياً عما هو مقصود أو وارد في تصريح النظرة المستقبلية. ورغم اعتقاد الشركة بأن التوقعات الواردة في بيانات النظرة المستقبلية هي توقعات مقبولة وسائغة وقت كتابة هذه النشرة إلا أنها لا تضمن أن تصدق هذه التوقعات، ولذا ينبغي لك عدم الاعتماد بشكل كامل على بيانات النظرة المستقبلية.

وتتضمن هذه النشرة العوامل الرئيسة التي قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية اختلافاً جوهرياً عن توقعات الشركة، وهي مضمنة على سبيل المثال لا الحصر في بيانات النظرة المستقبلية، وفي بعض فصول هذه النشرة كالفصل الرابع بعنوان "عوامل المخاطرة"، وتشمل هذه العوامل على سبيل المثال لا الحصر:

- عدم القدرة على تقدير الأداء المستقبلي.
- عدم القدرة على إدارة المتطلبات التنظيمية الحالية والمستقبلية إذا تم تطبيق إجراءات تنظيمية فيما يتعلق بأعمال الشركة.

- عدم القدرة على توسعة أعمال الشركة.
- عدم القدرة على الحصول على التمويل اللازم لتمويل مشاريع الإنفاق الرأسمالي.
- عدم القدرة على الوفاء بالتزامات السداد.
- التغير المناخي وتأثير التخلي عن الكربون على أعمال الشركة.
- التغير في السياسات النقدية وسياسات الفائدة في سلطنة عُمان، والتضخم المحلي والدولي، وأسعار الفائدة المحلية والدولية.
- تذبذب أسعار الميثانول والأمونيا ومنتجات الغاز البترولي المسال.
- تذبذب أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم أو أي أسعار أخرى.
- التركيز على الموردين والعملاء.
- الاعتماد على البنية الأساسية لجهات خارجية.
- أداء الأسواق المالية في سلطنة عُمان.
- الظروف السياسية والاقتصادية العامة وظروف سوق الأعمال في سلطنة عُمان التي ستؤثر على أعمال الشركة وأنشطتها.
- مخاطر أخرى مذكورة في الفصل الرابع بعنوان "عوامل المخاطرة".

لا تمثل القائمة أعلاه جميع العوامل، وللمزيد من النقاش حول العوامل التي قد تؤدي إلى اختلاف النتائج الفعلية عن التقديرات، يرجى الاطلاع على الفصل الرابع من هذه النشرة بعنوان "عوامل المخاطرة".

وبحكم طبيعة هذه العوامل المتأصلة، فإن الإفصاح عن بعض مخاطر السوق ما هي إلا تقديرات فقط، ويمكن أن تختلف اختلافاً جوهرياً عما يحدث فعلاً في المستقبل، وكنتيجة لذلك، يمكن أن تكون الأرباح أو الخسائر الفعلية في المستقبل مختلفة اختلافاً جوهرياً عن الأرباح والخسائر المقدرة في هذه النشرة. ولا يجب التشبث ببيانات النظرة المستقبلية الواردة في هذه النشرة إلا في الحدود الزمنية لوقت كتابة هذه النشرة. وبالتالي لن تتحمل الشركة أو المساهمون البائعون أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل أو أي من الشركات ذات العلاقة التابعة أو ممثليهم لها أي التزام لتحديث البيانات الواردة في هذه النشرة أو

مراجعتها لتعكس الظروف التي تنشأ بعد تاريخ اعتماد النشرة أو لتعكس وقوع أحداث أساسية، وإن كانت الافتراضات التي تقوم عليها غير صحيحة أو كانت الأرباح والخسائر مختلفة جوهرياً عن التقديرات المذكورة في النشرة. لن تتحمل الشركة أو المساهمون البائعون أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل أو ممثليهم أي التزام لتحديث بيانات النظرة المستقبلية الواردة في هذه النشرة لتعكس التغييرات في توقعاتهم أو أي تغيير في الأحوال أو الظروف أو الأوضاع المؤسس عليها هذه البيانات ما لم يكن ذلك لازماً بموجب القانون المعمول به.

وعليه لا يعتبر بأي حال من الأحوال تضمين هذه النشرة بيانات النظرة المستقبلية على أنه إقرار أو ضمان من الشركة أو المساهمين البائعين أو مدراء سجل الاكتتاب المشترك أو مسجل الاكتتاب أو وكلاء التحصيل أو ممثليهم أي شخص آخر بخصوص تحقيق النتائج الواردة في تلك البيانات.

وسوف تلتزم الشركة بعد إدراجها في بورصة مسقط بقواعد الإفصاح وشروطه الصادرة من قبل هيئة الخدمات المالية والتي تستوجب الإفصاح في المواعيد المحددة عن نتائج التشغيل الخاصة بها. وتود الشركة أن توجه عناية المستثمرين المحتملين والمساهمين إلى متابعة أية معلومات أو إعلانات تصدرها بعد إدراجها في بورصة مسقط عبر الموقع الإلكتروني للسوق:

[www.msx.om](http://www.msx.om)

## عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق

### البيانات المالية

البيانات المالية المدققة المجمعة للشركة للسنوات المنتهية في (1) 31 ديسمبر من عام 2023 (والتي تتضمن معلومات مالية موحدة مقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022) ("البيانات المالية الموحدة لسنة 2023")، (2) 31 ديسمبر 2022 (والتي تتضمن معلومات مالية مقارنة موحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021) ("البيانات المالية الموحدة لسنة 2022") (يشار إليها جميعاً بـ "البيانات المالية الموحدة السنوية") والبيانات المالية المرحلية المدققة الموحدة للشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 (يشار إليها مع المعلومات المالية المقارنة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023 بـ "البيانات المالية المرحلية الموحدة"، ويشار إليها مع البيانات المالية السنوية بـ "البيانات المالية الموحدة") قد تم إيرادها في الفصل السادس والعشرين من هذه النشرة بعنوان "البيانات المالية التاريخية".

واستعداداً للطرح، انتهت الشركة من إجراءات الهيكلة، حيث أصبحت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصالة) ش.ش.و شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. ونظرًا لأن الكيانين كانا خاضعين لسيطرة شركة أوكيو قبل وبعد إعادة الهيكلة في يوليو 2024م، فقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مجمع. ونتيجة لذلك، فإن البيانات المالية المجمعة تجمع بين نتائج الشركة ونتائج شركة أوكيو إل بي جي كما لو كان للكيانين دائمًا علاقة الشركة الأم أو الشركة التابعة. وقد تم إلغاء جميع الأرصدة والمعاملات بين الشركتين وتم إجراء تعديلات لضمان التوافق وإمكانية المقارنة في فترات التقارير.

حيث تم إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

وتم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة وفق متطلبات المعيار المحاسبي رقم 34، وعليه فإن السنة المالية للشركة تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.

معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات التشغيلية

معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تستخدم الشركة في هذه النشرة بعض أدوات القياس في تقييم الأداء المالي لأعمالها، وهي أدوات لا تقيس الأداء المالي وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أو أي معايير محاسبية أخرى متعارف عليها إجمالاً، وتشمل هذه الأدوات المالية المختارة غير المتصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، والهامش المعدل قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، والأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب، والتدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة، والتدفقات النقدية الحرة التشغيلية المعدلة بعد حساب التزامات الشركة، والتحويل النقدي، والنفقات الرأسمالية، وتكاليف مواد الخام، ونسبة الدين إلى رأس المال، وصافي الدين المالي، والرافعة المالية، والنفقات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء)، ورأس المال العامل، والتغير في رأس المال العامل، وإجمالي صافي الدين، والأصول المشتقة والعناصر غير النقدية والتسويات الأخرى ("الأدوات المالية غير المتصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية").

وتستخدم الشركة أدوات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأنها تعتقد أن هذه الأدوات مفيدة لجمهور المستثمرين ومحلي الأوراق المالية للتعريف بتوجهات أعمال الشركة، كما يُمكن استخدامها كأدوات تكميلية لقياس الأداء والسيولة.

لا تعتبر الأدوات غير المتصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أداة لقياس الأداء أو السيولة وفق المعايير المذكورة ولا وفق أي معايير محاسبية معترف بها إجمالاً، ولا ينبغي اعتبار تلك الأدوات كبديل للأدوات المالية المحددة وفق المعايير الدولية أو المعايير المحاسبية المعترف بها إجمالاً، فهي محدودة من حيث القدرة التحليلية ويجب ألا تُستخدم بمعزل عن ولا بديلاً عن تحليل الأداء المالي للشركة المعلن حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إضافة إلى ذلك، فقد تحسب الشركات الأخرى - وحتى الشركات العاملة في نفس المجال - الأدوات المالية المشابهة بشكل مختلف عن الشركة.

تعتبر الأدوات غير المتصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من مسؤوليات الإدارة وهي مبنية على مراجعة الشركة لنتائج أعمالها وتقديراتها، ومن ثم لم تدقق المعلومات السابقة ولم تراجع من قبل جهة خارجية مستقلة أو أي مكتب تدقيق حسابات مستقل أو استشاري أو خبير، ويجب قراءة هذه الأدوات مع البيانات التاريخية ولكنها لا تشكل جزءاً من البيانات المالية الموحدة للشركة. وبالتالي ينبغي للمستثمرين ألا يعتمدوا كامل الاعتماد على الأدوات غير المتصلة بالمعايير الدولية المذكورة في هذه النشرة.

وفيما يلي بعض تعريفات الأدوات المستخدمة:

- "الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء" هي: (1) الأرباح قبل حساب صافي الفائدة (إجمالي إيرادات الفوائد والمصروفات) والضرائب والإهلاك والإطفاء للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2023 وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023، (2) الأرباح قبل حساب صافي الفائدة (إجمالي إيرادات الفوائد

والمصروفات) والضرائب والإهلاك والإطفاء وخسارة انخفاض القيمة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، و (3) الأرباح قبل حساب الفائدة (إجمالي إيرادات الفوائد والمصروفات) والضرائب والإهلاك والإطفاء والذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة المشطوبة للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

- "هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء": هي الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء مقسومة على الإيرادات، ويتم التعبير عنه بنسبة مئوية.
- "الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب" هي الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بعد خصم الإهلاك والإطفاء.
- "التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة" الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بعد خصم البنود غير النقدية والتسويات الأخرى، والتغير في رأس المال العامل، والنفقات الرأسمالية، ومدفوعات الإيجار ومدفوعات المعاشات التقاعدية.
- "التدفقات النقدية الحرة التشغيلية المعدلة بعد حساب التزامات الشركة" الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بعد خصم العناصر غير النقدية والتسويات الأخرى، والتغير في رأس المال العامل، والنفقات الرأسمالية، ومدفوعات الإيجار ومدفوعات المعاشات التقاعدية ومدفوعات الفائدة.
- "التحويل النقدي" هو تدفق نقدي حر تشغيلي مقسومًا على الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، ويتم التعبير عنه بنسبة مئوية.
- "النفقات الرأسمالية" هي مجموع عمليات الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات وعمليات الاستحواذ على الأصول غير الملموسة.
- "تكلفة مواد الخام" هو مجموع تكلفة استهلاك الغاز الطبيعي والتكلفة الافتراضية للغاز المشبع، حيث تتضمن التكلفة الافتراضية للغاز المشبع تغييرات في مخزون غاز البترول المسال.
- "نسبة الدين إلى رأس المال" هي صافي الدين المالي مقسومًا على إجمالي حقوق الملكية.
- "صافي الدين المالي" هو مجموع القرض لأجل (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول)، والقرض الثانوي من الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول)، مطروحًا منه النقد وما يعادله والودائع لأجل.

- "الرافعة المالية" هي صافي الدين المالي مقسومًا على الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين.
- "نفقات التشغيل المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء)" هو مجموع النفقات الإدارية والمصروفات العامة، ونفقات البيع والترويج، والإيرادات الأخرى، ورسوم انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى، وتكلفة المبيعات باستثناء استهلاك الغاز الطبيعي والتكلفة الافتراضية للغاز المشبع، باستثناء الإهلاك والإطفاء.
- "رأس المال العامل" مجموع المخزون والذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة مطروحا منها الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة.
- "التغيير في رأس المال العامل" الفرق بين قيم الميزانية العامة للبنود ذات الصلة في رأس المال العامل للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2023 وللسنة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024. ويتم تخصيص الفرق بين هذه القيم والقيم الواردة في بيان التدفقات النقدية الموحدة للبنود غير النقدية والتسويات الأخرى لأغراض التسوية.
- "إجمالي صافي الدين" مجموع القرض لأجل (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول)، والقرض الثانوي من الأطراف ذات العلاقة (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول) والتزامات الإيجار (بما في ذلك الجزء المتداول وغير المتداول)، مطروحا منه النقد وما يعادله والودائع لأجل.
- "الأصول المشتقة" مجموع الجزء المتداول من الأصول المشتقة والجزء غير المتداول من الأصول المشتقة.
- "البنود غير النقدية والتسويات الأخرى" مجموع رسوم انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية، وإلغاء مخصص تقادم المخزون، ورسوم مخصص الغاز المشبع، والتغيير في مكافأة نهاية الخدمة للموظفين والفرق الملحوظ في التغيير في بنود رأس المال العامل بين بيان التدفقات النقدية الموحدة وبيان المركز المالي الموحد.

### بعض البيانات التشغيلية

تتضمن نشرة الإصدار بحثًا بخصوص بعض مؤشرات الأداء الأساسية للشركة، منها: الاستخدام، وإصابات الوقت الضائع، وعدد مرات إصابات الوقت الضائع، ومعدل إصابات الوقت الضائع، وإجمالي الإصابات المسجلة، ومعدل إجمالي الإصابات المسجلة، وساعات العمل، ومتوسط صافي السعر المحقق (وسيتم تعريف كل منها فيما يلي). ويأتي بعضها من تقديرات الإدارة وتكون مبنية على البيانات التشغيلية وليست البيانات المالية، ولا تشكل هذه المؤشرات جزءًا من سجل التقارير المالية للشركة، ولم يتم تدقيقها ولا مراجعتها من قبل جهة خارجية مستقلة، كمراقبين مستقلين أو استشاريين أو خبراء. وبالتالي لا يمكن مقارنة

طريقة حساب هذه المؤشرات مع مثيلاتها من الأدوات التي تستخدمها الشركات الأخرى أو بحسب تقارير السوق أو الخبراء. وتعتقد الإدارة أن كل أداة من تلك الأدوات يعتبر مؤشرا مفيدا على نشاط الشركة وأدائها.

وفيما يلي تعريف بعض البيانات التشغيلية الأساسية التي تستخدمها الشركة، باستثناء ما يتم تعريفه خلافا لذلك في هذه النشرة:

- الاستخدام: الإنتاج الفعلي الذي حققه المصنع في فترة معينة معبرا عنه بنسبة مئوية من سعتها الاسمية.
- إصابات الوقت الضائع: إصابة أو مرض متعلق بالعمل، ويكون الموظف أو المتعاقد المصاب أو المريض متضررا وبجاجة لأخذ أيام راحة من العمل لتلقي العلاج أو التماثل للشفاء.
- عدد مرات حوادث الوقت الضائع: حوادث الوقت الضائع لكل مليون ساعة عمل، لكل من الموظفين والمتعاقدين.
- معدل حوادث الوقت الضائع: عدد مرات حوادث الوقت الضائع في السنة.
- إجمالي الإصابة المسجلة: جميع الإصابات المسجلة (الإصابات الحرجة، إصابات الوقت الضائع، وحالة العلاج الطبي، وحالة العمل المقيدة) لكل من الموظفين والمقاولين، حيث أن:
- حالة العمل المقيدة: إصابة أو مرض متعلق بالعمل لا تنتج عنه إصابات الوقت الضائع، ولكن يتضرر الموظف المصاب أو المريض أو المقاول لحد ألا يستطيع الموظف أو المقاول أداء جميع الوظائف المنتظمة.
- حالة العلاج الطبي: إصابة أو مرض متعلق بالعمل لا تنتج عنه إصابات الوقت الضائع أو حالة العمل المقيدة، ولكن يتضرر الموظف المصاب أو المريض أو المقاول لحد أن يتلقى الموظف أو المقاول العلاج الطبي المكثف.
- عدد مرات إجمالي الإصابة المسجلة: إجمالي الإصابة المسجلة لكل مليون ساعة عمل عملها كل من الموظفين والمقاولين.
- مليون ساعة عمل: الساعات التي عملها الموظفون والمقاولون بالمليون.
- متوسط صافي السعر المحقق: الإيرادات مقسومة على أحجام المبيعات.

### العملة المستخدمة في عرض البيانات المالية

في هذه النشرة، جميع الإشارات الخاصة "بالريال العماني" أو "ر.ع" تعني الريال العماني وهي العملة القانونية لسلطنة عمان كما أن جميع الإشارات إلى الدولار الأمريكي تعني العملة القانونية للولايات المتحدة الأمريكية، وعليه يكون تحويل المبالغ المذكورة في هذه النشرة من الدولار الأمريكي إلى الريال العماني من أجل التسهيل على القارئ. ولقد تم ربط الريال العماني بالدولار الأمريكي منذ عام 1973، ولم يتغير سعر الصرف منذ يونيو 1986م، وما لم يُنص على خلافه، فإن سعر التحويل بين الريال العماني والدولار الأمريكي مبني على أساس أن سعر الصرف لكل 1 دولار أمريكي = 0,3851 ريال عماني. وفي السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 وبسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني حتى وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

## بيانات القطاع والسوق

أدرجت الشركة في نشرة الإصدار هذه بيانات السوق ومعلومات السوق الأخرى المستمدة من منشورات القطاع، والدراسات الاستقصائية أو الدراسات التي أجرتها الإدارة، أو مستشارو السوق التابعون لجهات خارجية وشركات أبحاث السوق، أو المعلومات المتاحة للجمهور، في كل حالة، من المصادر التي يُعتقد بشكل عام أنها موثوقة. هذا، ولا يمكن للشركة أن تؤكد للمستثمر أن أيًا من الافتراضات الخاصة بالسوق دقيقة أو أنها تعكس بشكل صحيح وضع الشركة في هذا السوق. هذا، وتعتبر بيانات وإحصاءات السوق من البيانات المتوقعة بطبيعتها ولا تعكس بالضرورة ظروف السوق الفعلية، كما أن هذه البيانات والإحصاءات تستند إلى أبحاث السوق، والتي تعتمد في حد ذاتها على أخذ العينات والأحكام الشخصية من قبل كل من الباحثين والأطراف الأخرى، بالإضافة إلى المعلومات المتاحة للجمهور المتعلقة بحجم السوق، بما في ذلك الأحكام حول نوعية المنتجات والمعاملات التي ينبغي إدراجها في السوق ذات الصلة.

بالإضافة إلى ذلك، تستند بعض الإحصاءات والمعلومات المتعلقة بأعمال الشركة وأسواقها والبيانات الأخرى الخاصة بالقطاع الواردة في نشرة الإصدار هذه إلى تقرير وبيانات ومعلومات أعدتها شركة أرغوس ميديا ليمتد ("مستشار السوق") للشركة في سياق الطرح (يشار إليها مجتمعة باسم "تقرير السوق") وقد صدر تقرير السوق في 22 أغسطس 2024 وعلى هذا النحو، فإنه يناقش المسائل المطروحة في ذلك الوقت أو في الأوقات المحددة فيه ولا يأخذ في الاعتبار ما يطرأ وما يُستجد منذ ذلك الحين. هذا، ونجد أن تقرير السوق قد اشتمل على وجهات النظر المستقبلية لمستشار السوق، وقد دلت عليها من افتراضاته المتعلقة بالنمو المتوقع للسوق ذي الصلة بالشركة. وقد أعطى مستشار السوق - حتى تاريخ هذه النشرة - الإذن باستخدام اسمه والبيانات بالشكل وبالصيغة الموضحة في هذه النشرة.

لا شك أن بيانات القطاع والسوق تخضع للتغيير ولا يمكن تأكيدها على وجه اليقين بسبب محدودية البيانات الأولية ومسائل تتعلق بالاعتماد عليها، بالإضافة إلى طرق جمع البيانات وقيود أخرى ملازمة للمسوحات التي تُجرى لأسواق كبيرة كالتالي نحن بصددنا، وقد تم الاعتماد على بعض المصادر الخارجية في شأن المنافسين؛ ولم يتم الاتصال بهم للتحقق من صحة واكتمال المعلومات المضمنة في هذا التقرير. وإذ تعتقد الشركة بموثوقية المعلومات والبيانات التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية وضُمنت في هذه النشرة بما في ذلك المعلومات والبيانات المأخوذة عن مصادر عامة أو عن مستشار السوق إلا أن تلك المعلومات والبيانات لم يتم التحقق منها بشكل مستقل من قبل المجموعة أو مجلس الإدارة أو المستشارين أو وكلاء التحصيل أو المساهمين الباعين، ومن ثم لا يتحملون المسؤولية عن صحة واكتمال تلك المعلومات والبيانات. وعليه، فإنه ينبغي التعامل بحذر

مع بيانات وإحصاءات السوق والاقتصاد والقطاع وأية معلومات أخرى ترد في هذه النشرة ويشار إلى أنه قد تم جلبها من مصادر الجهات الخارجية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن الشركة قد قامت بتضمين تقديراتها وتقييماتها وتعديلاتها وأحكامها في بعض سياقات هذه النشرة أثناء إعداد معلومات السوق، ولم يتم التحقق منها من قبل جهة خارجية مستقلة، وبالتالي فإن هذه المعلومات تعتبر معلومات غير موضوعية. وإذا تعتقد الشركة أن تقديراتها وتقييماتها وتعديلاتها وأحكامها معقولة وأن معلومات السوق التي أعدتها تعكس تقريباً وضع القطاع والسوق الذي تعمل فيه الشركة، فإنه لا يوجد ما يضمن أن تكون تقديرات الشركة نفسها وتقييماتها وتعديلاتها وأحكامها هي الأنسب في اتخاذ القرارات المتعلقة بمعلومات السوق أو أن معلومات السوق التي أعدتها مصادر أخرى لن تختلف جوهرياً عن معلومات السوق المضمنة في النشرة.

### التقريب

بعض بيانات هذه النشرة كالبيانات المالية والإحصائية والمعلومات التشغيلية قد تم تقريبها، ولذا قد تختلف إجمالي البيانات الموضحة في هذه النشرة قليلاً عن إجمالي العملية الحسابية الفعلية للبيانات؛ فالنسب المئوية في الجداول قد تم تقريبها أيضاً ومن ثم قد لا ينتج عنها كامل نسبة 100%.

### الالتزام بأحكام الشريعة الإسلامية

بعض ترتيبات التمويل التي حصلت عليها الشركة متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية، وإذا وردت إشارة في هذه النشرة إلى كلمات مثل "فائدة"، "مقرض"، "مقترض"، "سداد"، "قروض"، "اقتراض"، أو غيرها من الكلمات والمصطلحات التي لا تتوافق مع أحكام الشريعة الإسلامية فيجب تفسير هذه الكلمات على أنها إشارة إلى "أرباح"، "إجارة"، "تكلفة التمويل"، "ممول"، "ملتزم"، "دفع"، "تمويل"، وغيرها مما يحسن استخدامه بحسب مقتضى السياق.

### عدم الإشارة إلى معلومات الموقع الإلكتروني

لم يتم التحقق من أي محتويات للموقع الإلكتروني للشركة ولا محتويات أي موقع أو رابط متصل بشكل مباشر أو غير مباشر بهذه المواقع ولا أي مواقع أخرى يشار إليها في هذه النشرة، ولا تُشكل جزءاً من هذه النشرة، ولا ينبغي للمستثمرين الاعتماد على مثل هذه المعلومات.

## جدول المحتويات

39	الفصل الأول: مصطلحات وتعريفات
52	الفصل الثاني: معلومات موجزة عن الشركة
55	الفصل الثالث: معلومات عامة عن الطرح والشركة
64	الفصل الرابع: عوامل المخاطرة
98	الفصل الخامس: استخدام عوائد الطرح
99	الفصل السادس: قيمة الشركة
101	الفصل السابع: أهداف الشركة والموافقات الصادرة بشأنها
104	الفصل الثامن: بيانات المساهمين في الشركة
107	الفصل التاسع: نظرة عامة على الاقتصاد العماني
115	الفصل العاشر: نظرة عامة على القطاع
132	الفصل الحادي عشر: الإطار التنظيمي
135	الفصل الثاني عشر: وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال
183	الفصل الثالث عشر: بيانات مالية مختارة
202	الفصل الرابع عشر: مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال
236	الفصل الخامس عشر: سياسة توزيع الأرباح
239	الفصل السادس عشر: تعاملات الأطراف ذات العلاقة والعقود الرئيسية
241	الفصل السابع عشر: تنظيم الشركة وحوكمتها
255	الفصل الثامن عشر: حقوق ومسؤوليات المساهمين
261	الفصل التاسع عشر: شروط الاكتتاب وإجراءاته
283	الفصل العشرون: الاكتتاب والبيع
289	الفصل الواحد والعشرون: عملية بناء سجل الأوامر
291	الفصل الثاني والعشرون: منهجيات التقييم
295	الفصل الثالث والعشرون: الضرائب
300	الفصل الرابع والعشرون: المسائل القانونية
301	الفصل الخامس والعشرون: مراقب الحسابات المستقل
302	الفصل السادس والعشرون: البيانات المالية التاريخية
555	الفصل السابع والعشرون: التعهدات

## الفصل الأول مصطلحات وتعريفات

البيانات المالية الموحدة السنوية لعام 2022	البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة والبيانات المالية الموحدة لشركاتها التابعة بنهاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 (والتي تتضمن معلومات مالية موحدة مقارنة حتى نهاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021).
البيانات المالية الموحدة السنوية لعام 2023	البيانات المالية الموحدة المدققة للشركة والبيانات المالية الموحدة لشركاتها التابعة بنهاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (والتي تتضمن معلومات مالية موحدة مقارنة حتى نهاية السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022).
التسجيل	إدراج الأسهم في بورصة مسقط تحت الرمز ("OQBI")
الجمعية العامة السنوية	الجمعية العامة العادية السنوية لمساهمي الشركة.
مصنع الأمونيا	مصنع أمونيا تشغله الشركة، والحد الأقصى للإنتاج 365 كيلو طن سنوياً.
المستثمرون الرئيسيون	المستثمرون الذين تم تحديدهم كمستثمرين رئيسيين في الفصل الثامن بعنوان "بيانات المساهمين في الشركة"، وهم: الشركة السعودية العمانية للاستثمار، وصندوق الحماية الاجتماعية، وفالكون للاستثمار ذ.م.م، ومؤسسة الخليج للاستثمار
البيانات المالية الموحدة السنوية	البيانات المالية الموحدة السنوية لعام 2022 والبيانات المالية الموحدة السنوية لعام 2023.
مقدم الطلب	مقدم الطلب في الفئة الأولى أو الثانية.
طلب الاكتتاب	الاستمارة التي يتقدم بموجبها مقدم الطلب لشراء الأسهم المطروحة وفقاً للشروط الواردة في هذه النشرة.

استمارة تعديل طلب الاكتتاب التي يستخدمها مقدم الطلب في الفئة الأولى لتعديل العروض المقدمة في الفئة الأولى طبقاً لشروط هذه النشرة.	استمارة تعديل طلب الاكتتاب
المبلغ الذي سيدفعه كل مقدم طلب عند تقديم طلب اكتتابه في الأسهم المطروحة على النحو المحدد في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".	قيمة الأسهم المكتتب بها
النظام الأساسي للشركة والمعد وفقاً للنموذج الصادر عن هيئة الخدمات المالية.	النظام الأساسي
كي بي إم جي ش.م.م	مراقب الحسابات
الأساس الذي يتم بموجبه تخصيص الأسهم المطروحة للمتقدمين بطلبات الاكتتاب على النحو المحدد في فقرة "أساس التخصيص" في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".	أساس التخصيص
سعر العرض مضروباً في إجمالي عدد الأسهم التي يراد الاكتتاب فيها بسعر العرض.	مبلغ العرض
مجلس إدارة الشركة	المجلس / مجلس الإدارة
البيسة العُمانية، وهي ألف بيسة من الريال العُماني العملة الرسمية لسلطنة عُمان.	بيسة
تمثل أعلى قيمة للعرض من العروض المقدمة في طلب الاكتتاب بالفئة الأولى. يرجى الاطلاع على "الفصل التاسع عشر - شروط الاكتتاب وإجراءاته" وقراءة الجدول التوضيحي لحساب قيمة الاكتتاب في أسهم الفئة الأولى.	قيمة الاكتتاب في أسهم الفئة الأولى
القيمة التي يدفعها مقدمو الطلبات من الفئة الثانية وقت تقديم طلباتهم على السعر الثابت على النحو الوارد في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".	قيمة الاكتتاب في أسهم الفئة الثانية

<p>هم مقدمو الطلبات المحليين من الفئة الأولى، ومقدمو الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى الذين يتقدمون بطلبات للاكتتاب في أسهم الفئة الأولى بعدد 200,000 سهم كحد أدنى، ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك.</p>	<p>مقدمو الطلبات في الفئة الأولى</p>
<p>هم الأشخاص الاعتباريون (غير الأفراد) المسجلون في سلطنة عمان والذين يتقدمون بطلبات للاكتتاب في أسهم الفئة الأولى.</p>	<p>مقدمو الطلبات المحليين من الفئة الأولى</p>
<p>هم الأشخاص الاعتباريون (غير الأفراد) الدوليين/ الإقليميين والذين يتقدمون بطلبات للاكتتاب في أسهم الفئة الأولى، وغير المسجلين في سلطنة عمان.</p>	<p>مقدمو الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى</p>
<p>صغار المستثمرين وكبار المستثمرين في الفئة الثانية.</p>	<p>مقدمو الطلبات في الفئة الثانية</p>
<p>هم مقدمو الطلبات من الأفراد العُمانيون وغير العُمانيين الذين يتقدمون بطلبات للاكتتاب في أسهم الفئة الثانية بعدد 90,100 سهم على الأقل ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك.</p>	<p>مقدمو الطلبات في الفئة الثانية (كبار المستثمرين)</p>
<p>هم مقدمو الطلبات من الأفراد العُمانيون وغير العُمانيين الذين يتقدمون بطلبات للاكتتاب في أسهم الفئة الثانية بعدد 1,000 سهم كحد أدنى، ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك، ويحد أقصى عدد 90,000 سهم.</p>	<p>مقدمو الطلبات في الفئة الثانية (صغار المستثمرين)</p>
<p>الفئة الأولى من الطرح موضحة في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>الاكتتاب في الفئة الأولى</p>
<p>التاريخ المحدد لذلك بالنسبة للاكتتاب في هذه الفئة والموضح في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>تاريخ فتح الاكتتاب في الفئة الأولى</p>
<p>التاريخ المحدد لذلك بالنسبة للاكتتاب في هذه الفئة والموضح في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>تاريخ إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الأولى</p>

الاكتتاب في الفئة الثانية	الفئة الثانية من الطرح موضحة في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".
تاريخ فتح الاكتتاب في الفئة الثانية	التاريخ المحدد لذلك بالنسبة للاكتتاب في هذه الفئة والموضح في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".
تاريخ إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الثانية	التاريخ المحدد لذلك بالنسبة للاكتتاب في هذه الفئة والموضح في الفصل التاسع عشر بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".
البنك المركزي	البنك المركزي العُماني.
قانون الشركات التجارية	قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عُمان الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/18.
اللائحة التنفيذية لقانون الشركات التجارية	اللائحة التنفيذية لقانون الشركات التجارية الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2021/146.
لائحة تنظيم المواد الكيميائية	المرسوم السلطاني رقم 1995/46 بإصدار نظام تداول واستخدام الكيماويات، إلى جانب قرار هيئة البيئة رقم 2023/107 بإصدار لائحة تنظيم التصاريح البيئية، والقرار الإداري لهيئة البيئة رقم 2023/50 بإصدار لائحة تنظيم المواد الكيميائية الخطرة،
اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال	اللائحة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية بالقرار رقم 2009/1 بإصدار اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال، وتعديلاته.
الرئيس	رئيس مجلس الإدارة
الميثاق	ميثاق حوكمة الشركات المساهمة العامة الصادر عن هيئة الخدمات المالية بالقرار رقم خ/2016/10، وتعديلاته.
وكلاء التحصيل	بنوك ووسطاء التحصيل الذين يتم تعيينهم لاستلام عروض وطلبات الاكتتاب.

البيانات المالية الموحدة السنوية والبيانات المالية المرحلية الموحدة	البيانات المالية الموحدة
السجل التجاري المودع لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وفقاً لقانون السجل التجاري الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 1974/3م وتعديلاته.	السجل التجاري
شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع ( قيد التحول)، المعروفة سابقاً بـ أوكيو للميثانول ( المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م، وفي سياقات أخرى يقصد بها شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع ( قيد التحول) مع شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و.	الشركة
الجهاز التنفيذي للحكومة، ويُسند إليه مهام تنفيذ السياسات والإشراف على أعمال الحكومة وتقديم الاستشارات لجلالة السلطان، ويرأسه السلطان، ويضم الوزراء في جميع الوزارات والهيئات الحكومية.	مجلس الوزراء
سلالة جديدة من فيروس كورونا (سارس - كوفيد - 2)	كوفيد - 19
طلب الاككتاب طبقاً لآلية الاككتاب الإلكتروني.	طلب الاككتاب الإلكتروني
آلية تقديم طلبات الاككتاب في الأسهم عبر إحدى قنوات الاككتاب الإلكتروني التي يقدمها وكلاء التحصيل.	آلية الاككتاب الإلكتروني
النظام المتاح لمقدمي طلبات الاككتاب ليقوموا من خلالها بإنشاء طلبات الاككتاب الإلكتروني للفترة الثانية.	نظام الاككتاب الإلكتروني

هيئة البيئة	هيئة البيئة بسلطنة عمان، المعروفة سابقا باسم وزارة البيئة والشؤون المناخية، وقد صدر المرسوم السلطاني رقم 2020/106 بإعادة تسميتها وهيكلتها.
اجتماع الجمعية العامة غير العادية	اجتماع الجمعية العامة غير العادية للمساهمين في الشركة.
السنة المالية	فترة اثني عشر (12) شهراً التي تبدأ في اليوم الأول من شهر يناير وتنتهي في اليوم الحادي والثلاثين من شهر ديسمبر من كل عام.
الهيئة	هيئة الخدمات المالية بسلطنة عمان، المعروفة سابقا باسم الهيئة العامة لسوق المال، وقد أُعيدت تسميتها وهيكلتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2024/20.
مجلس التعاون الخليجي	مجلس التعاون لدول الخليج العربية، الذي يضم سلطنة عُمان ودولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ودولة قطر ومملكة البحرين ودولة الكويت.
الحكومة	حكومة سلطنة عُمان.
اتفاقيات توريد الغاز	اتفاقيات تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل/ اتفاقية بيع الغاز الطبيعي، واتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول
القيمة المحلية المضافة	إجمالي النفقات المحلية التي تُفيد تطوير الأعمال وتساهم في بناء القدرات البشرية وتحفز الإنتاجية في الاقتصاد العماني.
العضو المستقل	عضو مجلس الإدارة المستقل على النحو المحدد في ميثاق حوكمة الشركات المساهمة العامة.
مركز المعلومات	مركز المعلومات ببورصة مسقط.

اتفاقية التسوية المؤسسية بين الشركة والمساهمين البائعين ومدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل المؤرخة في 18 نوفمبر 2024، فيما يتعلق بأسهم الطرح.	اتفاقية التسوية المؤسسية
البيانات المالية المرحلية الموحدة المدققة للشركة والبيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لفترة الستة (6) أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 والبيانات المالية الموحدة المقارنة لفترة الستة (6) أشهر المنتهية في 30 يونيو 2023.	البيانات المالية المرحلية الموحدة
رقم المستثمر الذي تصدره شركة مسقط للمقاصة والإيداع للمستثمرين الذين يملكون حسابات مستثمرين لديها.	رقم المستثمر
بنك ظفار ش.م.ع.ع وبنك مسقط ش.م.ع.ع	مدير الإصدار
رأس المال المصدر للشركة البالغ 138,379,634 ريال عُماني مقسم إلى 3,459,490,850 سهم، بقيمة 40 بيعة للسهم الواحد.	رأس المال المصدر
المنسق العالمي المشترك، واثنان من البنوك الدولية	مدراء سجل الاكتتاب المشترك
بنك ظفار ش.م.ع.ع، وبنك مسقط ش.م.ع.ع، وبنك دولي.	المنسق العالمي المشترك
صدر قانون العمل العماني بالمرسوم السلطاني رقم 2023/53 وتعديلاته.	قانون العمل
المرسوم السلطاني رقم 2001/114 بإصدار قانون حماية البيئة ومكافحة التلوث، وتعديلاته.	قانون حماية البيئة ومكافحة التلوث

تاريخ الإدراج	تاريخ الإدراج الذي سيتم فيه تسجيل الأسهم وسيتاح فيه تداول الأسهم في بورصة مسقط (خلال يومي عمل بتوقيت سلطنة عمان، وذلك من تاريخ التسوية) أو أي تاريخ آخر يحدده مدراء سجل الاكتتاب المشترك ويُعلن عنه.
ش.م.م	هي شركة محدودة المسؤولية
الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)	منتجات الغاز البترولي المسال التي يتم بيعها محليا في شكل غاز الطبخ.
مصنع الغاز البترولي المسال	مصنع غاز بترولي مسال تشغلها الشركة، والحد الأقصى للإنتاج هي 356 كيلو طن في السنة.
اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال / واتفاقية توريد الغاز الطبيعي	اتفاقية تشغيل بنظام البناء والتملك والتشغيل والبيع، وتوريد الغاز الطبيعي المؤرخة في 11 يونيو 2017 (وتعدياتها).
منتجات الغاز البترولي المسال	والبروبان، والبوتان، والمكثفات، والغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)
الإدارة	فريق الإدارة العليا للشركة
مستشار السوق	أرغوس ميديا ليمتد
تقرير السوق	التقرير والبيانات والمعلومات التي أعدها مستشار السوق نيابة عن الشركة فيما يتعلق بالطرح.
الحد الأعلى للسعر	الحد الأعلى للسعر ضمن نطاق السعر، وهو 111 بيعة.

شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م	مسقط للمقاصة والإيداع
وزارة الطاقة والمعادن وسلطنة عمان، المعروفة سابقا باسم وزارة النفط والغاز، حيث أُعيدت تسميتها وهيكلتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/96، وتعديلاته.	وزارة الطاقة والمعادن
عقد تأسيس الشركة المسجل لدى وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار.	عقد التأسيس
مصنع ميثانول تشغله الشركة، وسعته الإنتاجية 1,095 كيلو طن في السنة.	مصنع الميثانول
اتفاقية توريد الغاز المؤرخة في 14 يناير 2008 (وتعديلاتها).	اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول
وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار وسلطنة عُمان، المعروفة سابقا بوزارة التجارة والصناعة، حيث أُعيدت تسميتها وهيكلتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/97، وتعديلاته.	وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار
وزارة المالية وسلطنة عُمان	وزارة المالية
وزارة الإسكان والتخطيط العمراني وسلطنة عمان، وقد أُعيدت تسميتها وهيكلتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/93، وتعديلاته.	وزارة الإسكان والتخطيط العمراني
وزارة العمل وسلطنة عمان المعروفة سابقا باسم وزارة القوى العاملة، وقد أُعيدت تسميتها وهيكلتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2020/89، وتعديلاته.	وزارة العمل
بورصة مسقط المعروفة سابقا باسم سوق مسقط للأوراق المالية التي تشغلها شركة بورصة مسقط ش.م.ع.م بعد تعديل اسمها وإعادة هيكلتها بالمرسوم السلطاني رقم 2021/5، وتعديلاته.	البورصة
الشخص الاعتباري الإقليمي أو الدولي (غير الأفراد) ممن يتقدم بطلب الاكتتاب في أسهم الطرح في الفئة الأولى، دون أن يكون مسجلا في سلطنة عمان.	المستثمر غير المحلي

<b>الطرح</b>	طرح المساهمين البائعين عدد 1,695,150,517 سهم من الأسهم التي يملكونها بقيمة تتراوح ما بين 106 إلى 111 بيعة للسهم الواحد، ويأتي هذا الاكتتاب على فئتين؛ طرح الاكتتاب في الفئة الأولى، والمستثمرين الرئيسيين، وطرح الاكتتاب في الفئة الثانية وفقاً للإجراءات والشروط المنصوص عليها في نشرة الإصدار هذه.
<b>مدة الطرح</b>	هي المدة الزمنية الواقعة بين موعد فتح الاكتتاب وموعد إغلاق باب الاكتتاب ويدخل ضمنها يوم فتح باب الاكتتاب ويوم إغلاقه وأي تمديد لها - بموافقة هيئة الخدمات المالية.
<b>سعر الطرح</b>	السعر المختار من نطاق السعر على النحو الوارد في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته"، وهو سعر طرح الفئة الثانية
<b>الأسهم المطروحة</b>	الأسهم موضوع هذه النشرة والمطروحة للاكتتاب.
<b>اجتماع الجمعية العامة العادية</b>	اجتماع الجمعية العامة العادية للمساهمين في الشركة
<b>جهاز الاستثمار العماني</b>	جهاز الاستثمار العماني المؤسس وفقاً للمرسوم السلطاني رقم 2020/61، وتعديلاته.
<b>عُمان</b>	سلطنة عُمان
<b>ريال عماني / ر. ع</b>	الريال العماني، العملة الرسمية لسلطنة عُمان، ويتكون من ألف بيعة عُمانية
<b>الفرد العماني</b>	أي فرد يحمل الجنسية العمانية، سواء حصل عليها بموجب مرسوم سلطاني خاص أو بموجب قانون الجنسية العمانية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2014/38، وتعديلاته.
<b>أوبك</b>	منظمة الدول المصدرة للبترول (أوبك) وهي الجزائر، الكونغو، غينيا الاستوائية، الجابون، إيران، العراق، الكويت، ليبيا، نيجيريا، المملكة العربية السعودية، الإمارات العربية المتحدة، وفنزويلا.

شركة أوكيو ش.م.ع.م	شركة أوكيو
شركة أوكيو للطاقة البديلة ش.م.م	شركة أوكيو للطاقة البديلة
شركة أوكيو للمصافي ش.م.م	شركة أوكيو للمصافي
شركة أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	شركة أوكيو للمصافي والصناعات البترولية
شركة أوكيو إل بي جي (منطقة صلالة الحرة) ش.ش.و	أوكيو إل بي جي
شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	شركة أوكيو لشبكات الغاز
شركة أوكيو للمتاجرة محدودة	أوكيو للمتاجرة
كل فرد أجنبي لا يحمل الجنسية العمانية.	الفرد غير العماني/ الأجنبي
اتفاقية باريس هي معاهدة دولية تم اعتمادها في عام 2015 تهدف إلى مكافحة تغير المناخ عن طريق الحد من ظاهرة الاحتباس الحراري إلى أقل بكثير من درجتين مئويتين فوق مستويات ما قبل الصناعة، مع بذل الجهود للحد من الزيادة إلى 1.5 درجة مئوية.	اتفاقية باريس
يتراوح النطاق سعري من 106 بيسة إلى 111 بيسة لسهم الطرح المطبق على طرح الفئة الأولى.	النطاق سعري
تاريخ تسعير الطرح، والمتوقع أن يكون في 3 ديسمبر 2024.	تاريخ التسعير

مذكرة التسعير الملحقة باتفاقية التسوية المؤسسية.	مذكرة التسعير
قائمة تتضمن سعر الطرح وبعض المعلومات الأخرى.	قائمة التسعير
شركة مساهمة عُمانية مغلقة	ش.م.ع.م
شركة مساهمة عُمانية عامة	ش.م.ع.ع
لائحة الشركات المساهمة العامة الصادرة بقرار الهيئة العامة لسوق المال رقم 2021/27.	لائحة الشركات المساهمة العامة
تطبيقات الأنظمة والمنتجات في معالجة البيانات.	تطبيقات الأنظمة
قانون الأوراق المالية الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2022/46.	قانون الأوراق المالية
شركة أوكيو ش.م.ع.م، وشركة تكامل للاستثمار، وشركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م.	المساهمون البائعون
تاريخ: (1) تسليم الأسهم من خلال نظام القيد الدفترى الذي تشرف عليه شركة مسقط للمقاصة والإيداع إلى أرقام حسابات المستثمرين. (2) تحويل مدير الإصدار صافي العائد إلى حساب العهدة المودع لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع في الموعد المتوقع أن يستمر لمدة سبعة أيام عمل بعد تاريخ التسعير أو أي موعد آخر يُعلن عنه مدراء سجل الاكتتاب المشترك.	تاريخ التسوية
سهم عادي في الشركة بقيمة قدرها 40 بيعة.	سهم
مساهم في الشركة.	مساهم

القواعد التي تخضع لها عمليات الاستحواذ والسيطرة على شركات المساهمة العامة الصادرة بقرار الهيئة العامة لسوق المال رقم 2019/2،	لائحة الاستحواذ والسيطرة
إيقاف المصنع بناء على جدول لإجراء التحسينات أو الصيانة الوقائية أو التوسعة أو الإصلاحات الأخرى.	الصيانة
الولايات المتحدة الأمريكية.	الولايات المتحدة
الدولار / الدولار الأمريكي؛ العملة الرسمية للولايات المتحدة الأمريكية.	الدولار / الدولار الأمريكي

## الفصل الثاني معلومات موجزة عن الشركة

يسلط هذا الموجز الضوء على المعلومات الواردة في هذه النشرة، إلا أنه لا يحتوي على جميع المعلومات التي ينبغي للمستثمرين أخذها بعين الاعتبار قبل الاستثمار في الأسهم، ولذا يتعين على جميع المستثمرين قراءة هذه النشرة بالكامل وبعناية تامة بما في ذلك البيانات المالية الموحدة للشركة الواردة في الفصل السادس والعشرين من هذه النشرة بعنوان "البيانات المالية التاريخية". علاوة على ما تقدم، يجب على جميع المستثمرين الاطلاع بالتحديد على الفصل الرابع من هذه النشرة بعنوان "عوامل المخاطرة" للتعرف على المزيد من المعلومات حول العوامل المهمة التي يجب أخذها بعين الاعتبار قبل شراء الأسهم.

### نُبذة

تعد الشركة المنتج المتكامل الوحيد في سلطنة عمان لمنتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال، والتي تشمل البروبان والبولتان والمكثفات وغاز البترول المسال الذي يباع محليًا في شكل غاز الطبخ. في عام 2024، استحوذت الشركة (التي تأسست في عام 2006) وهي - حتى تاريخ هذه النشرة - شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو (شركة الطاقة الرائدة في سلطنة عمان)، على شركة أوكيو إل بي جي التي كانت في السابق شركة تابعة مستقلة ومملوكة بالكامل لشركة أوكيو.

تعمل الشركة في تعظيم سلسلة الغاز الطبيعي، حيث تدير ثلاثة مصانع متقدمة بطاقة إنتاجية مجمعة تبلغ 1816 كيلوطن سنويًا. وتقع مصانع الشركة في المنطقة الحرة بصلالة، جنوب سلطنة عمان، وتقع بالقرب من ميناء صلالة، وهو أكبر ميناء في سلطنة عمان وبوابة إلى أسواق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والأسواق الأوروبية والآسيوية. وتقوم مصانع الشركة بمعالجة الغاز الطبيعي المشبع والخفيف الذي يتم توريده بموجب اتفاقيات طويلة الأجل تم إبرامها مع شركة الغاز المتكاملة من خلال شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تديرها شركة أوكيو لشبكات الغاز، وهي شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م. باستثناء جزء صغير من غاز البترول المسال الذي يتم بيعه محليًا في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ)، يتم بيع جميع منتجات الشركة ووفقًا لاتفاقيات شراء حصرية طويلة الأجل مع شركة أوكيو للمتاجرة لتقوم بتصديرها إلى الأسواق الاستهلاكية، ونتحدث هنا بشكل أساسي عن قارة آسيا ومنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وبدرجة أقل، أوروبا وأفريقيا.

تعمل الشركة من خلال ثلاثة أقسام استراتيجية: الميثانول والأمونيا ومنتجات الغاز البترولي المسال، ولأغراض إعداد التقارير المالية، من خلال قطاعين للأعمال: مصنع الميثانول (الذي يتضمن النتائج المالية لمصنع الأمونيا) ومصنع الغاز البترولي المسال.

● **الميثانول:** من خلال وحدة أعمال الميثانول، تدير الشركة مصنعًا لإنتاج الميثانول بطاقة إنتاجية تبلغ 1095 ألف طن

سنويًا ("مصنع الميثانول"). الميثانول هو مركب كيميائي أساسي يدخل في العديد من المنتجات الصناعية ويستخدم أيضًا كوقود نظيف. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 904 ألف طن و 614 ألف طن من الميثانول، على التوالي، وشكلت مبيعات الميثانول 39.4 في المائة و 50 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الميثانول.

- **الأمونيا:** من خلال شريحة أعمال الأمونيا، تدير الشركة مصنع أمونيا بطاقة إنتاجية تبلغ 365 كيلو طن سنويًا ("مصنع الأمونيا"). وبالنسبة للأمونيا، فهي مادة كيميائية تستخدم في المقام الأول في منتجات النيتروجين التي تدخل في الصناعات التحويلية، وتستخدم أيضًا بكمية في الأسمدة وفي المنتجات الصناعية وتطبيقات الطاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 264 ألف طن و 147 ألف طن من الأمونيا، على التوالي، وشكلت مبيعات الأمونيا 20 في المائة و 15.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الأمونيا.

- **منتجات غاز البترول المسال:** من خلال شريحة أعمال منتجات غاز البترول المسال، تدير الشركة مصنعاً لإنتاج غاز البترول المسال بطاقة إنتاجية تبلغ 356 كيلو طن سنويًا ("مصنع غاز البترول المسال") حيث تنتج منتجات غاز البترول المسال، التي تشمل البروبان والبوتان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ). وتستخدم منتجات الغاز البترولي المسال في تطبيقات الطاقة المختلفة. في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 336 ألف طن و 178 ألف طن من منتجات غاز البترول المسال، على التوالي، وشكلت مبيعات منتجات غاز البترول المسال 40.7 في المائة و 34.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تصدير ما يقرب من 90 في المائة من منتجات الشركة من غاز البترول المسال، مع بيع جزء صغير منها محليًا في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ).

وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، حققت الشركة إيرادات قدرها 196.2 مليون ريال عماني و 104.3 مليون ريال عماني، على التوالي، وبلغت الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك<sup>1</sup> والإطفاء 84.6 مليون ريال عماني و 39 مليون ريال عماني، على التوالي، وأرباحًا للفترة تُقدر بنحو 47.5 مليون ريال عماني و 4.1 مليون ريال عماني، على التوالي.

<sup>1</sup> لمناقشة كيفية حساب الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - معلومات مالية وتشغيلية تاريخية مختارة وغيرها من المعلومات - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

## نقاط القوة التنافسية والاستراتيجيات

تشمل نقاط القوة التنافسية للشركة ما يلي:

- الاستفادة من مزايا سلطنة عمان كبلد استثماري جاذب، وتمتعها بموقع استراتيجي داخل المنطقة الحرة في صلالة.
- بيئة صناعية قوية لمنتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال، مع نمو قوي للطلب عبر مجموعة واسعة من الأسواق الاستهلاكية.
- سجل تشغيلي قوي من خلال الأصول المتكاملة الحديثة وموثوقية عالية.
- اتفاقيات توريد الغاز طويلة الأجل مع آلية تسعير جذابة.
- موقع جغرافي متميز وإمكانية الوصول إلى شبكة الخدمات اللوجستية العالمية وحجم وخبرة منصة شركة أوكيو للمتاجرة.
- امتلاك مسارات النمو المستقبلية الملموسة بما في ذلك مشروع التوسعة لزيادة سعة مصنع الميثانول بنسبة 50 في المائة.
- وضع مثالي للاستفادة من الانتقال إلى الميثانول والأمونيا باعتبارهما من المنتجات النظيفة لتلبية الطلب الناشئ على الوقود النظيف.
- قدرة على توزيع الأرباح من خلال تحقيق هوامش أرباح عالية وتدفقات نقدية قوية عبر دورات أسواق السلع.

وتشمل استراتيجيات الشركة ما يلي:

- تعظيم القيمة من خلال الحفاظ على معايير تشغيل عالية، مع التركيز على خفض استهلاك الطاقة.
- تنفيذ استراتيجية قوية للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة تعطي الأولوية لمبادرات الصحة والسلامة وإزالة الكربون والاستدامة.
- نمو الشركة من خلال التوسع المحتمل في مصنع الميثانول، وتحديد فرص على المدى البعيد للتوسع في منتجات الصناعات التحويلية وتطوير إمكانات الأمونيا الزرقاء والخضراء.

لمزيد من المعلومات حول نقاط القوة التنافسية والاستراتيجيات للشركة، يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال".

**الفصل الثالث**  
**معلومات عامة عن الطرح والشركة**

الاسم	أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحول).
رقم السجل التجاري	1830503
تاريخ التسجيل	27 فبراير 2006
العنوان المسجل	ص.ب 316، والرمز البريدي 217، الغبرة الجنوبية، بوشر، مسقط، سلطنة عمان.
المقر الرئيسي	المنطقة الحرة بصلالة، صلالة، محافظة ظفار
مدة الشركة	غير محدودة.
السنة المالية للشركة	تبدأ في 1 يناير وتنتهي في 31 ديسمبر من كل عام.
رأس مال الشركة المصدر	رأس المال المصدر للشركة 138,379,634 ريال عماني مقسم إلى 3,459,490,850 سهم بقيمة 40 بيسة للسهم.
عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب	عدد الأسهم المطروحة للاكتتاب 1,695,150,517 سهم، تمثل 49% من إجمالي رأس مال الشركة المصدر.
نوع الأسهم المطروحة للاكتتاب	جميع الأسهم المصدرة للشركة وجميع أسهم رأس مال الشركة أسهم عادية، ولكل سهم بالشركة حق التصويت بصوت واحد في الجمعيات العامة للشركة، بما في ذلك الجمعية العامة السنوية والجمعيات العامة العادية وغير العادية.
نطاق سعر الاكتتاب في الفئة الأولى	من 106 بيسة إلى 111 بيسة لكل سهم.
سعر الاكتتاب في الفئة الثانية	111 بيسة لكل سهم.

<p>سعر الطرح النهائي الذي سيتم تحديده بناء على آلية بناء سجل الأوامر في طرح الفئة الأولى، على أن يتم تحديده ضمن الحدين الأدنى والأعلى في نطاق السعر، وذلك على النحو الموضح في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>سعر الطرح</p>
<p>تبلغ نسبة الأسهم المطروحة من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر ما نسبته 49%</p>	<p>النسبة المئوية للأسهم المطروحة من إجمالي أسهم رأس مال الشركة المصدر</p>
<p>● شركة أوكيو ش.م.ع.م: 1,598,875,517 سهم، وتمثل ما نسبته 94,32% من الأسهم المطروحة.</p> <p>● شركة تكامل للاستثمار ش.م.م: 96.274.975 سهم، وتمثل ما نسبته 5,68% من الأسهم المطروحة.</p> <p>● شركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م: 25 سهم، وتمثل ما نسبته 0,000001% من الأسهم المطروحة.</p>	<p>اسماء المساهمين الباعين وعدد الأسهم المعروضة للبيع من قبلهم</p>
<p>مضت الشركة والمساهمون البائعون في الاكتتاب العام لبيع حصة صغيرة في الشركة وفق برنامج بيع الأصول الحكومي.</p>	<p>الغرض من الاكتتاب العام</p>
<p>مقدمو الطلبات في الفئة الأولى، على النحو المحدد في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>المؤهلون للاكتتاب في أسهم طرح الفئة الأولى</p>
<p>مقدمو الطلبات في الفئة الثانية، على النحو المحدد في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته".</p>	<p>المؤهلون للاكتتاب في أسهم طرح الفئة الثانية</p>
<p>غير مسموح للأشخاص المذكورين أدناه الاكتتاب في الأسهم المطروحة:</p>	<p>المحظورون من الاكتتاب في الأسهم المطروحة:</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>المؤسسات الفردية</b>، حيث يتعين على صاحب المؤسسة الفردية الاكتتاب باسمه الشخصي فقط.</li> <li>• <b>حسابات العهدة</b>: يتعين على العملاء المسجلين تحت حسابات العهدة أن يقدموا طلباتهم بأسمائهم الشخصية (باستثناء بعض الحالات الخاصة الموضحة في الفصل التاسع عشر من هذه النشرة بعنوان "شروط الاكتتاب وإجراءاته").</li> <li>• <b>المساهمون البائعون</b>: لا يجوز للمساهمين البائعين أن يكتب في أسهم الطرح.</li> <li>• <b>الطلبات المتكررة</b>: لا يجوز للمساهمين تقديم أكثر من طلب اكتتاب واحد باسمه.</li> <li>• <b>الطلبات المشتركة</b>: لا يجوز للمساهمين التقدم بطلبات باسم أكثر من شخص (ويشمل ذلك الطلبات المقدمة بالإناابة عن الورثة الشرعيين).</li> <li>• <b>الأطراف ذات العلاقة</b>: لا يجوز للأطراف ذات العلاقة بالشركة المشاركة في طرح المرحلة الأولى إلا إذا كانت العلاقة ناتجة عن ملكية مشتركة أو سيطرة تمارسها أي من الأجهزة الإدارية للدولة أو أن يكون نشاطهم الرئيسي هو الاستثمار.</li> </ul>	
<p style="text-align: center;">سيتم تخصيص الأسهم على النحو التالي:</p> <p style="text-align: center;"><b>مقدمو الطلبات من الفئة الأولى (المؤسسات المحلية والاجنبية):</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• سيتم تخصيص 508.545.155 سهم من أسهم الطرح لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى أي ما يعادل 30% من حجم الطرح، على النحو التالي:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 15% بالمائة من أسهم الطرح (أي ما يعادل 50 بالمائة من أسهم طرح الفئة الأولى، أي 254.272.578 سهم) سيتم تخصيصها للاكتتاب من قبل مقدمو الطلبات المحليين من الفئة الأولى وذلك على أساس النسبة والتناسب.</li> <li>- 15% بالمائة من أسهم الطرح (أي ما يعادل 50 بالمائة من أسهم طرح الفئة الأولى، أي 254.272.577 سهم) سيتم تخصيصها للاكتتاب من قبل مقدمو الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى. سيتم تحديد تخصيص</li> </ul> </li> </ul>	<p style="text-align: center;"><b>طريقة التخصيص المقترحة</b></p>

أسهم الطرح لمقدمي الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى من قبل المساهمين الباعين بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك.

### المستثمرون الرئيسيون

- سيتم تخصيص 508.545.156 سهم من أسهم الطرح للمستثمرين الرئيسيين أي ما يعادل 30% من حجم الطرح. تم تأكيد التخصيص للمستثمرين الرئيسيين من قبل المساهمين الباعين كما هو موضح في الفصل الثامن " بيانات المستثمرين في الشركة"، والفصل العشرون " الاكتتاب والبيع" من هذه النشرة.

### مقدمو الطلبات من الفئة الثانية (الأفراد)

- سيتم تخصيص عدد 678.060.206 سهم من أسهم الطرح لمستثمري الفئة الثانية، أي ما يعادل 40% من حجم الطرح، حيث سيتم تخصيص نسبة 50% من النسبة المخصصة لفئة الافراد لمقدمي الطلبات من (كبار المستثمرين)، على ان يتم التخصيص لفئة كبار المكتتبين على أساس النسبة والتناسب.
- سيتم تخصيص نسبة 50% المتبقية من النسبة المخصصة لفئة الافراد لمقدمي الطلبات من (صغار المستثمرين)، على ان يتم التخصيص لفئة صغار المكتتبين على النحو التالي:

في حال قل الطلب الإجمالي المخصص للفئة الثانية (فئة الافراد) عن نسبة 40% من حجم الطرح لكلا الفئتين (صغار وكبار المستثمرين)، فيستم تخصيص كامل الأسهم المكتتب بها لفئة الافراد، وتحويل باقي الأسهم غير المكتتب فيها من هذه الفئة لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى بسعر الطرح، وذلك بالتناسب على النحو الموضح أعلاه، شريطة وجود طلب زاد بالاكتتاب في الفئة الأولى، وذلك بعد اكتمال التخصيص الكلي لجميع مقدمي الطرح من الفئة الثانية

اما في حال زيادة إجمالي الطلب في الفئة الثانية عن 40% من أسهم الطرح المخصصة لهذه الفئة، فلهيئة الخدمات المالية تقرير توزيع حد أدنى من الأسهم المخصصة لفئة (صغار المستثمرين فقط) بالتساوي، ثم يجري توزيع باقي الأسهم بالنسبة والتناسب في ذات الفئة.

<ul style="list-style-type: none"> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الأولى: 200,000 سهم، ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك.</li> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الثانية (كبار المستثمرين من الأفراد): 90,100 سهم، ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك.</li> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الثانية (صغار المستثمرين من الأفراد): 1.000 سهم، ومن ثم مضاعفات 100 سهم بعد ذلك</li> </ul>	<p>الحد الأدنى للاكتتاب في الأسهم المطروحة من قبل كل مستثمر</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الأولى: لا يوجد حد أقصى.</li> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الثانية (كبار المستثمرين من الأفراد): لا يوجد حد أقصى.</li> <li>● مقدمو الطلبات من الفئة الثانية (صغار المستثمرين من الأفراد): 90.000 سهم.</li> </ul> <p>وفي كل الأحوال، لا يجوز تخصيص أكثر من 10% من حجم الطرح بواقع 169,515,052 سهم لأي مقدم طلب دون موافقة هيئة الخدمات المالية.</p>	<p>الحد الأقصى للاكتتاب في الأسهم المطروحة من قبل كل مستثمر</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 508.545.156 سهم (بما يعادل 30% من أسهم الطرح)</li> </ul>	<p>الحد الأقصى للاكتتاب في أسهم الطرح من قبل المستثمرين الرئيسيين</p>
<p>24 نوفمبر 2024</p>	<p>موعد فتح باب الاكتتاب في الفئة الأولى</p>
<p>1 ديسمبر 2024</p>	<p>موعد إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الأولى</p>
<p>24 نوفمبر 2024</p>	<p>موعد فتح باب الاكتتاب في الفئة الثانية</p>

28 نوفمبر 2024	موعد إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الثانية
3 ديسمبر 2024	تاريخ التسعير
بتاريخ 11 ديسمبر 2024 أو تاريخ قريب من ذلك، أو أي تاريخ سابق قد يتم إخطاره من قبل مدراء سجل الاكتتاب المشترك.	تاريخ التسوية
بتاريخ 12 ديسمبر 2024 أو تاريخ قريب من ذلك، أو أي تاريخ سابق قد يتم إخطاره من قبل مدراء سجل الاكتتاب المشترك.	تاريخ الإدراج
24 سبتمبر 2024	تاريخ موافقة الجمعية العامة غير العادية على تحول الشركة إلى شركة مساهمة عامة
بنك ظفار ش.م.ع.ع ص.ب 1507، الرمز البريدي 112 مسقط، سلطنة عمان  بنك مسقط ش.م.ع.ع ص.ب 134، والرمز البريدي 112 مسقط، سلطنة عمان	مدير الإصدار
بنك ظفار ش.م.ع.ع	المنسق العالمي المشترك

<p>ص.ب 1507، الرمز البريدي 112 مسقط، سلطنة عمان</p> <p>بنك مسقط ش.م.ع.ع</p> <p>ص.ب 134، الرمز البريدي 112 مسقط، سلطنة عمان</p> <p>بنك دولي</p>	
<p>اثنان من البنوك الدولية</p>	<p>مدراء سجل الاكتتاب المشترك</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• البنك الأهلي ش.م.ع.ع</li> <li>• الأهلي الإسلامي (النافذة الإسلامية للبنك الأهلي ش.م.ع.ع)</li> <li>• بنك ظفار ش.م.ع.ع</li> <li>• بنك مسقط ش.م.ع.ع</li> <li>• بنك نزوى ش.م.ع.ع</li> <li>• ظفار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك ظفار ش.م.ع.ع)</li> <li>• الافاق لأسواق المال ش.م.ع.م</li> <li>• جبل لإدارة الأصول ش.م.م</li> <li>• ميثاق للصيرفة الإسلامية-بنك مسقط ش.م.ع.ع</li> <li>• البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع</li> </ul>	<p>وكلاء التحصيل</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• بنك عمان العربي ش.م.ع.ع</li> <li>• بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع</li> <li>• صحار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك صحار الدولي ش.م.ع.ع)</li> <li>• أوبار كاييتال ش.م.ع.م</li> <li>• الشركة المتحدة للأوراق المالية ش.م.م</li> <li>• الرؤية للأوراق المالية ش.م.م</li> </ul>	
<p style="text-align: center;">شركة كي بي إم جي ش.م.م</p> <p style="text-align: center;">مبنى مكتبة الأطفال العامة، الطابق الرابع، شاطئ القرم</p> <p style="text-align: center;">ص.ب 641، والرمز البريدي 112</p> <p style="text-align: center;">مسقط - سلطنة عمان</p>	مراقب الحسابات

<p>مكتب المعمرية، والعبري وشركاؤهم للمحاماة والاستشارات القانونية مبنى عقار 1991، وحدة 322 / 321، ص.ب 1963، والرمز البريدي 130، بوشر - مسقط - سلطنة عمان</p>	<p>المستشار القانوني عن القانون العماني</p>
<p>لينكلاترز إل إل بي شارع وان سيلك، لندن إي سي 2 واي 8 اتش كيو - المملكة المتحدة</p>	<p>المستشار القانوني عن القانون الإنكليزي وقانون الولايات المتحدة</p>
<p>آلين آند أوفري إل إل بي ميدان وان بيشوب لندن إي 1 6 إيه دي، المملكة المتحدة الطابق الخامس، مبنى المعمورة ب، طريق المرور ص.ب 7907، أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة</p>	<p>المستشارون القانونيون عن مدراء سجل الاككتاب المشترك، ومدراء الإصدار، ووكلاء التحصيل عن القانون الإنجليزي وقانون الولايات المتحدة</p>
<p>تراورز آند هاملينز بناية الجوهرة، شارع المنتزه، شاطئ القرم ص.ب 2991، الرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عمان</p>	<p>المستشارون القانونيون عن مدراء سجل الاككتاب المشترك، ومدراء الإصدار، ووكلاء التحصيل عن القانون العماني</p>

## الفصل الرابع

### عوامل المخاطرة

ينطوي الاستثمار في الأسهم على بعض المخاطر المالية، ولذا ينبغي على المستثمرين مراجعة المعلومات الواردة في هذه النشرة بعناية والانتباه إلى المخاطر التالية والمرتبطة بالاستثمار في الشركة وفي أسهمها، وغيرها من المعلومات الأخرى الواردة في النشرة؛ ففي حال حدوث أحد المخاطر التالية فقد تتأثر أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج أعمالها الحالية والمستقبلية تأثيراً جوهرياً، وقد يخسر المستثمرون جميع استثماراتهم أو بعضها. ومما يجب التنبيه إليه أن المخاطر التالية قد لا تتضمن جميع المخاطر وليست بالضرورة أن تكون متضمنة للمخاطر المرتبطة بالاستثمار في الشركة وفي أسهمها؛ فقد تنشأ مخاطر إضافية وحالات من عدم اليقين لم تكن معروفة للشركة في وقته أو لم تكن في الوقت الحالي من المخاطر الجوهريّة وقد يكون لها تأثير كبير على أعمال الشركة، ونتائج أعمالها، ومركزها المالي، وعملائها.

### المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها

#### 1. تتأثر التدفقات النقدية للشركة ونتائج عملياتها بسعر بيعها لمنتجاتها، ويمكن أن تتأثر سلباً بظروف السوق.

تبيع الشركة جميع منتجاتها من الميثانول والأمونيا وجميع منتجاتها من غاز البترول المسال (باستثناء غاز البترول المسال (غاز الطبخ)) مباشرة إلى شركة أوكيو للمتاجرة، وهي شركة تابعة لشركة أوكيو، وذلك وفقاً للشروط المتفق عليها، وتقوم شركة أوكيو للمتاجرة بتصدير وإعادة بيع منتجات الشركة للمستهلكين، الموجودين أساساً في دول آسيا وشرق إفريقيا والشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وهي تعمل في العديد من الصناعات، بما في ذلك قطاع الكيماويات والطاقة في حالة الميثانول، وقطاع الزراعة والطاقة في حالة الأمونيا، وصناعات الطاقة والبتروكيماويات في حالة منتجات غاز البترول المسال. ويتم تصدير نسبة كبيرة من ميثانول الشركة إلى الأسواق الآسيوية، في حين يتم تصدير الأمونيا بشكل أساسي إلى الهند ومنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، ويتم تصدير غالبية منتجات غاز البترول المسال (باستثناء غاز البترول المسال (غاز الطبخ)) إلى الهند. تاريخياً، يتغير سعر البيع استجابة لظروف العرض والطلب المتغيرة ويخضع لتغيرات متقلبة ودورية وموسمية. فعلى سبيل المثال، شهدت أسعار منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال زيادة في عام 2021 مقارنة بعام 2020 مما يعكس القيود المفروضة على العرض بسبب النزاعات الجيوسياسية وتوافر الغاز الطبيعي والقيود اللوجستية. وفي عام 2022، أدت الشكوك بشأن العرض العالمي للسلع إلى تعطيل تدفقات التجارة العالمية وفرض ضغطاً تصاعدياً كبيراً على تكاليف التشغيل، لا سيما بالنسبة لمنتجات الأمونيا وغاز البترول المسال.

وفي عام 2023، ومع إعادة التوازن وعودة تدفقات تجارة الطاقة والسلع الدولية إلى طبيعتها، انخفضت أسعار منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال بشكل كبير. في النصف الأول من عام 2024، تعافت الأسعار المرجعية للميثانول ومنتجات

غاز البترول المسال من الأسعار المسجلة في عام 2023، حيث بلغت الأسعار المرجعية للميثانول في المتوسط حوالي 295 دولارًا أمريكيًا للطن خلال الفترة، أي أن هناك زيادة بنسبة 4.6 في المائة عن متوسط الأسعار المرجعية خلال عام 2023، وبلغ تداول منتجات غاز البترول المسال عند 610 دولارات أمريكية للطن خلال الفترة، أي أن هناك زيادة بنسبة 5.4 في المائة عن متوسط الأسعار المرجعية خلال عام 2023. شهدت أسعار الأمونيا تصحيحًا خلال الفترة بسبب انخفاض الطلب وزيادة العرض في السوق، حيث سجلت أسعار الأمونيا المرجعية انخفاضًا بنسبة 24 في المائة تقريبًا في النصف الأول من عام 2024، حيث تم تداولها بمتوسط سعر 330 دولارًا أمريكيًا للطن خلال الفترة.

وبشكل عام، شهدت صناعات منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال - في الماضي - فترات متناوبة وغير متوقعة من قلة المعروض، مما تسبب في زيادة الأسعار والهوامش، تلتها فترات من زيادة الإنتاج، مما أدى إلى زيادة العرض وانخفاض الأسعار والهوامش. كما تؤثر الطاقة الإنتاجية العالمية المتاحة، ومعدلات التشغيل، وتكاليف المواد الخام وتوافرها، والسياسات الحكومية، والتجارة العالمية على إمدادات منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال. إن بناء وحدات تصنيعية جديدة لاستيعاب مزيد من الإنتاج، بالإضافة إلى التحسينات التي تؤدي إلى زيادة الإنتاج من أصول الإنتاج الحالية، يزيد من المنتجات المعروضة. ووفقًا لمستشار السوق، فمن المتوقع أن تؤدي مشاريع السعة الجديدة للميثانول والأمونيا ومنتجات غاز البترول المسال إلى إمدادات إضافية كبيرة خلال السنوات القادمة.

وإذا لم يزداد الطلب بالتوازي، فقد تؤثر زيادة المعروض سلبيًا على الأسعار والهوامش لمنتجات الشركة على المدى المتوسط. هذا، ويتأثر الطلب على منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال بعوامل مختلفة، بما في ذلك العوامل الخارجة عن سيطرة الشركة مثل النمو السكاني، ونمو الناتج المحلي الإجمالي، وسلوك المستهلك، واستخدام وقبول المنتجات البديلة، والسياسات الحكومية (ومنها على وجه الخصوص: ما يتعلق بإنتاج واستخدام وإعادة تدوير المنتجات الكيميائية) والعوامل الاجتماعية والاقتصادية الأخرى، لا سيما في دول آسيا ومنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا حيث يوجد العملاء النهائيون لشركة أوكيو للمتاجرة. هذا، ويعتمد الطلب على منتجات الميثانول على مستويات الإنتاج الصناعي العالمي، والتغيرات في الظروف الاقتصادية العامة وأسعار الطاقة، في حين نجد أن الطلب على منتجات الأمونيا مدفوع إلى حد كبير بالتقلبات الموسمية بسبب الطلب على الأسمدة من قطاع الزراعة. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن يؤدي التسارع في إنتاج الأمونيا الخضراء، مدفوعًا بالضغط البيئي والتنظيمية المتزايدة، إلى تقليل الطلب على الأمونيا التقليدية غير النظيفة. يختلف الطلب على منتجات غاز البترول المسال حسب استخدامها، وقد يتأثر الطلب بالظروف الجوية التي تؤثر على احتياجات وقود التدفئة، والتغيرات في تكوين المنتجات المكررة بسبب اللوائح الحكومية، والتغيرات في مواد الخام، والطلب على المطاط الصناعي والبلاستيك، وكذلك التقلبات في الطلب على وقود المحركات والبنزين. وقد تؤدي التطورات السلبية في أي من هذه الجوانب إلى انخفاض الطلب على منتجات الشركة.

يعتمد سعر تداول منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال على مؤشر أسعار السوق لكل منتج. لذلك، فيما يتعلق بالمنتجات التي تباعها الشركة مباشرة إلى شركة أوكيو للمتاجرة، فإنها تعتمد بشكل غير مباشر على الطلب من العملاء النهائيين لشركة أوكيو للمتاجرة. يرجى الاطلاع على الفقرة رقم (6) أدناه "يتم بيع الغالبية العظمى من منتجات الشركة إلى شركة أوكيو للمتاجرة عبر اتفاقيات الشراء، ونتيجة لذلك، تتعرض الشركة للمخاطر المرتبطة بشركة أوكيو للمتاجرة وشروط اتفاقيات الشراء" المذكورة أدناه. ونتيجة لذلك، وكما هو الحال بالنسبة لأي سلعة، فإن انخفاض الطلب على منتجات الشركة بسبب انخفاض الطلب على منتجات العملاء أو زيادة استخدامهم لبدائل منتجات الشركة أو غيرها من الأسباب، بما في ذلك إذا كانت منتجات الشركة لا ترقى لمتطلبات مواصفات هؤلاء العملاء - يمكن أن يؤدي إلى انخفاض أسعار بيع الشركة لمنتجاتها إلى شركة أوكيو للمتاجرة، مما قد يؤثر سلبًا على هوامش ربح الشركة، أو يتطلب منها خفض قيمة المخزون أو تقليص الإنتاج بشكل مؤقت أو دائم. وقد تتأثر أسعار منتجات غاز البترول المسال والميثانول بالتقلبات في أسعار النفط الخام بسبب اشتقاق جزء كبير من منتجات غاز البترول المسال العالمية من مصافي النفط، واستخدام الميثانول كمصدر بديل للطاقة لمشتقات النفط الخام الأخرى. علاوة على ذلك، فإن الاستخدام الصناعي الأساسي للميثانول هو عملية تحويل الميثانول إلى أوليفين، والتي تنطوي على تحويل الميثانول إلى أوليفينات، وهي مركبات أساسية تدخل في مختلف المواد الكيميائية والبلاستيكية، مما يجعل الميثانول منافسًا مع خامات التغذية النفطية التقليدية المستخدمة في إنتاج الأوليفين. لمزيد من المعلومات حول تأثير التغييرات في أسعار منتجات الشركة، يرجى الاطلاع على "الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج العمليات التشغيلية - العوامل المؤثرة على النتائج - أسعار السوق".

وقد يكون لأي تطورات سلبية في العرض والطلب على منتجات الميثانول والأمونيا أو غاز البترول المسال تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 2. تعتمد الشركة اعتمادًا كليًا على علاقتها مع شركة الغاز المتكاملة لتوريد الغاز الطبيعي.

تستخدم الشركة الغاز الطبيعي المشبع كخام تغذية في إنتاج منتجات غاز البترول المسال والغاز الطبيعي الخفيف كخام تغذية أساسية في إنتاج الميثانول (على الرغم من أنه يمكن أيضًا استخدام الغاز الطبيعي المشبع في حالة عدم توفر الغاز الطبيعي الخفيف). ووفقًا لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل وتوريد الغاز الطبيعي طويلة الأجل ("اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال/اتفاقية توريد الغاز الطبيعي")، تقوم شركة الغاز المتكاملة بتوريد الغاز الطبيعي المشبع إلى مصنع الغاز البترولي المسال دون أي تكلفة عاجلة مقابل (1) قيام الشركة بإرسال الغاز الطبيعي الخفيف المتبقي بعد استخراج منتجات الغاز البترولي المسال مرة أخرى إلى شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز و(2) حصة من الإيرادات من بيع منتجات الغاز البترولي المسال، بعد خصم بعض التكاليف ووفقًا لآلية الدفع بعد سداد الفوائد

والديون. وفقاً لاتفاقية توريد الغاز التي تم إبرامها بشكل مستقل بين الشركة والحكومة بخصوص مصنع الميثانول (" اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول" واتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال / اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المسال لمصنع الغاز البترولي المسال - يشار إليها جميعاً: "اتفاقيات توريد الغاز")، تقوم شركة الغاز المتكاملة بتوريد الغاز الطبيعي الخفيف (والغاز الطبيعي الخفيف الذي تم إنتاجه في مصنع الغاز البترولي المسال) إلى مصنع الميثانول وفقاً لشروط التسعير المتفق عليها. لمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات توريد الغاز الطبيعي، يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية - اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل، وتوريد الغاز الطبيعي" و "اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول".

ونظراً لأن شركة الغاز المتكاملة هي المورد الوحيد للغاز الطبيعي في سلطنة عمان، فإن الشركة تعتمد على شركة الغاز المتكاملة في توريد كمية كافية من الغاز الطبيعي بجودة مقبولة للشركة لتشغيل مصانعها وفقاً لاتفاقيات توريد الغاز. إن اتفاقيات الغاز توفر إمكانية التنبؤ بالإمدادات، وسمحت للشركة بمتابعة التشغيل بمواد الخام بتكلفة منخفضة نسبياً (في حالة مصنع الميثانول) أو بدون تكلفة فورية (في حالة مصنع الغاز البترولي المسال) مقارنة بمنافسيها الدوليين، ولم تواجه الشركة أية مشاكل كبيرة من حيث الجودة أو من حيث إمدادات الغاز الطبيعي بواسطة شركة الغاز المتكاملة، إلا أنه لا يوجد ما يضمن استمرار الحال على ما هو عليه. بالإضافة إلى ذلك، إذا كان الغاز الطبيعي المشبع الذي يتم توفيره لمصنع الغاز البترولي المسال لا يفي بالمواصفات بموجب اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال/ اتفاقية توريد الغاز الطبيعي، فقد يؤدي ذلك إلى انخفاض إنتاج منتجات الغاز البترولي المسال. وإذا لم تتمكن شركة الغاز المتكاملة من الاستمرار في توفير ما يكفي من الغاز الطبيعي بجودة مقبولة لمصانع الشركة، بسبب مشكلات في إمدادات الغاز مرحلة الاستكشاف والإنتاج أو النزاعات التعاقدية أو غير ذلك، أو إذا تغيرت شروط الترتيبات التعاقدية بين الشركة وشركة الغاز المتكاملة بشكل سلبي على الشركة، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 3. يمكن أن تتأثر الشركة جوهرياً وبشكل سلبي بانقطاع توصيل الغاز الطبيعي إلى مصانعها من خلال شبكة نقل الغاز التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز.

تقوم شبكة نقل الغاز الطبيعي الخاصة بشركة أوكيو لشبكات الغاز بتوريد الغاز الطبيعي المشبع لمصنع الغاز البترولي المسال والغاز الطبيعي الخفيف لمصنع الميثانول. ونظراً لأن شركة أوكيو لشبكات الغاز هي من تدير شبكة نقل الغاز الطبيعي الوحيدة في سلطنة عمان، فإن الشركة تعتمد عليها في توفير إمدادات مستمرة من الغاز الطبيعي لمحطات إنتاج الشركة. وقد يحدث الانقطاع في توصيل الغاز الطبيعي إلى منشآت إنتاج الشركة بسبب تسرب أو كسر في شبكة نقل خطوط الأنابيب أو نتيجة للأحوال الجوية القاسية أو الكوارث الطبيعية أو وقت التوقف غير المجدول أو صعوبات العمل أو بسبب الأعمال التخريبية أو الحوادث الإرهابية أو الأعطال الميكانيكية. ونظراً لأن الشركة لا تملك أي مرافق لتخزين الغاز الطبيعي، فإذا كان هناك انقطاع

كبير في توريد الغاز الطبيعي من خلال شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز، فستتأثر الشركة على الفور. ونتيجة لذلك، يمكن أن يؤدي الانقطاع الكبير في إمدادات الغاز الطبيعي المشبع إلى مصنع الغاز البترولي المسال إلى انقطاع إمدادات منتجات الغاز البترولي المسال أو إغلاق مصنع الغاز البترولي المسال. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن يؤدي الانقطاع الكبير في إمدادات الغاز الطبيعي إلى مصنع الميثانول إلى انقطاع إمدادات الميثانول أو إغلاق مصنع الميثانول، مما قد يؤدي إلى إغلاق مصنع الأمونيا. وبسبب الترابط بين المحطات، يمكن أن يؤثر الإغلاق في أحد المحطات سلبًا على قدرة المحطات الأخرى على العمل، كما هو موضح بمزيد من التفصيل في فقرة "قد تؤثر عمليات تقليص الإنتاج أو عمليات الإغلاق غير المخطط لها سلبًا بشكل جوهري على عمليات الشركة وأدائها المالي".

ونتيجة لما سبق، فإن أي انقطاع في تسليم الغاز الطبيعي إلى مصانع الشركة من خلال شبكة نقل الغاز التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز، حتى ولو لفترة محدودة، يمكن أن يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

#### 4. قد تؤثر عمليات تقليص الإنتاج أو عمليات الإغلاق غير المخطط لها سلبًا بشكل جوهري على عمليات الشركة وأدائها المالي.

تدير الشركة مجمع إنتاج متكامل ومتربط جزئيًا في المنطقة الحرة في صلالة، وهو يتكون من مصنع الغاز البترولي المسال ومصانع الميثانول والأمونيا القريبة منه في الموقع. ستعمل مصنع الغاز البترولي المسال فقط بقدر طلب الصناعات التحويلية في صلالة (بشكل أساسي من مصنع الميثانول والأمونيا ومحطات الطاقة المستقلة) على الغاز الطبيعي الخفيف الذي ينتج من عملياتها التشغيلية. لذلك، إذا تم إغلاق مصنع الميثانول، فمن المحتمل أن يعمل مصنع الغاز البترولي المسال بمعدل إنتاج منخفض حتى يعود مصنع الميثانول إلى العمل. بالإضافة إلى ذلك، يتطلب مصنع الأمونيا الغاز المشبع الذي يتم إنتاجه في مصنع الميثانول، وبالتالي، إذا تم إغلاق مصنع الميثانول، فسيتم إغلاق مصنع الأمونيا أيضًا.

وبالرغم من أن الشركة قد تواجه أحيانًا بعض عمليات الإغلاق غير المخطط لها، إلا أن عمليات الإغلاق هذه لم يحدث عنها أي تأثير جوهري. قد تواجه مصانع الشركة عمليات إغلاق غير مخطط لها لأسباب مختلفة، بما في ذلك الانسكابات أو التصريفات الكيميائية أو الانفجارات أو الحرائق أو التسربات الناتجة عن الضغط أو نقص الطاقة الكهربائية أو أعطالها أو انقطاع إمدادات الخدمات الرئيسية أو المواد الخام (خاصة الغاز الطبيعي المشبع لمصنع الغاز البترولي المسال والغاز الطبيعي لمصنع الميثانول) أو الأحوال الجوية السيئة أو الكوارث الطبيعية أو أحداث القوة القاهرة الأخرى. لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على فقرة "تخضع الشركة لمخاطر تشغيلية ومخاطر تتعلق بتصنيع المواد الكيميائية." وفقرة "يمكن أن تتأثر الشركة سلبًا بشكل جوهري بأي انقطاع في تسليم الغاز الطبيعي إلى مصانع الشركة من خلال شبكة نقل الغاز التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز".

قد يتم إغلاق مصانع الشركة أيضًا بسبب تعطل المعدات الحيوية. غالبًا ما تكون المعدات التي تتعطل معدات متخصصة، وقد يكون من الصعب استبدالها على الفور، خاصة إذا لم يكن لدى الشركة معدات احتياطية متاحة بسهولة. وقد يؤدي التأخر في الحصول قطع الغيار أو القيام بالإصلاحات إلى اضطرابات تشغيلية كبيرة للمصنع، وبسبب الترابط بين عمليات الشركة، فقد يؤثر ذلك على المصنع بأكمله.

علاوة على ذلك، تقوم الشركة بإجراء تحسينات رئيسية في مصانعها بصفة منتظمة ("الصيانة") كل أربع إلى خمس سنوات. وأثناء فترة الصيانة، يتم إيقاف تشغيل مصنع الإنتاج، عادةً لمدة أربعة إلى ستة أسابيع لمصنع الميثانول ومصنع الأمونيا، ولمدة أربعة إلى خمسة أسابيع لمصنع الغاز البترولي المسال. وفي حين أن الشركة تخطط لفترات الصيانة هذه وتسعى إلى تقليل مدتها قدر الإمكان، إلا أنه لا يوجد ما يضمن أن إجراء الصيانة أو أعمال الصيانة الأخرى المخطط لها لن تستغرق وقتًا أطول من المتوقع، مما قد يؤدي إلى خفض استخدام مصانع الشركة.

ومع ذلك، فإن أي تقليص أو تعليق أو إغلاق لعمليات الشركة في المستقبل قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 5. تخضع القدرات الإنتاجية للشركة لمخاطر تشغيلية قد يكون لها تأثير كبير على عملياتها أو تؤدي إلى التزامات وتكاليف باهظة.

تخضع الشركة لمخاطر تشغيلية متعارف عليها لدى شركات التصنيع، ولا سيما شركات تصنيع المواد الكيميائية الخطرة. ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر:

- الانسكابات الكيميائية السائلة والغازية أو تصريف أو إطلاق المواد أو الغازات السامة أو الخطرة في البيئة.
- تمزق أو تسرب خطوط الأنابيب أو صهاريج التخزين.
- الأعطال الميكانيكية أو أعطال المعدات.
- الانفجارات أو الحرائق أو تدفق المواد الخطرة الناتج عن الضغط أو الحفر السطحية.
- انقطاع التيار الكهربائي.
- عدم توفر الإمدادات والخدمات اللازمة أو عدم استلامها في المواعيد المحددة.
- تعطل حركة النقل والحوادث، بما في ذلك حوادث الشحن وحوادث الطرق المرورية.

- الأعاصير والعواصف والفيضانات والزلازل والضربات الرعدية والعواصف الرملية وغيرها من أشكال الأحوال الجوية البالغة الشدة وغيرها من الكوارث الطبيعية.
- الأوبئة الصحية العالمية أو المحلية.

علاوة على ذلك، فإن إنتاج منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال يتضمن استخدام معدات معقدة للغاية ومكلفة تعمل في درجات حرارة عالية وتحت ضغط عالٍ وسرعات عالية، فضلاً عن التعامل مع مواد شديدة الاشتعال (في حالة منتجات الميثانول وغاز البترول المسال)، ومواد سامة (في حالة الميثانول والأمونيا) ومواد متفجرة أيضاً، مما يؤدي إلى احتمال وقوع حوادث غير محمودة العواقب. على وجه الخصوص، الأمونيا خطيرة للغاية بسبب سميتها العالية إذا تم استنشاقها ولها تأثير يُعرف بتأثير التآكل على الجهاز التنفسي والجلد والعينين، مما يتطلب تدابير سلامة صارمة أثناء إنتاجها للتخفيف من المخاطر الصحية الحرجة. يمكن أن تؤدي جميع هذه المخاطر إلى وفاة أو إصابة موظفي الشركة أو الغير، أو تعطيل مرافق الشركة أو إلحاق الضرر بها أو تدميرها، أو تأخير المشاريع الجديدة أو الإضرار بالبيئة، ويمكن أن يكون لأي منها تأثير كبير على عمليات الشركة، ومن الممكن أن يؤدي ذلك إلى انخفاض الإيرادات أو زيادة التكاليف أو اتخاذ إجراءات تنظيمية أو قانونية، بما في ذلك فرض عقوبات أو غرامات أو التزامات الإصلاح أو إلغاء التراخيص الأساسية. يمكن أن تخضع الشركة أيضاً للمخاطر التي يمكن أن يتعرض لها مكان العمل أو تعويضات العمال أو المطالبات الأخرى.

وقد يكون لأي من المخاطر السابقة تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 6. يتم بيع الغالبية العظمى من منتجات الشركة إلى شركة أوكيو للمتاجرة عبر اتفاقيات الشراء، ونتيجة لذلك، تتعرض الشركة للمخاطر المرتبطة بشركة أوكيو للمتاجرة وشروط اتفاقيات الشراء.

يتم تصدير جميع منتجات الشركة من الميثانول والأمونيا وحوالي 90 في المائة من منتجات غاز البترول المسال (باستثناء غاز البترول المسال (غاز الطبخ)) وفقاً لاتفاقيات شراء حصرية طويلة الأجل مع شركة أوكيو للمتاجرة. وتنص اتفاقيات الشراء هذه، التي تنتهي صلاحيتها في 2031 (بالنسبة للميثانول) و 2032 (بالنسبة للأمونيا) و 2037 (بالنسبة لمنتجات الغاز البترولي المسال باستثناء غاز البترول المسال (غاز الطبخ))، على أن تشتري شركة أوكيو للمتاجرة جميع المنتجات التي تختار الشركة تصديرها للبيع. ونتيجة لذلك، تتعرض الشركة لمخاطر كون شركة أوكيو للمتاجرة هي المشتري الوحيد للمنتجات التي تصدرها الشركة. وتشمل هذه المخاطر: تعرض شركة أوكيو للمتاجرة لمشاكل السيولة (مثل نقص النقد وما يعادله أو تسهيلات الاقتراض قصيرة الأجل)، والإفلاس أو عدم القدرة على دفع ثمن المنتجات التي تصدرها، وكذلك تعرضها لاضطرابات تشغيلية تؤثر سلباً على قدرتها على شراء منتجات الشركة، على الرغم من عدم حدوث أي من هذه المخاطر منذ أن بدأت شركة أوكيو للمتاجرة في تصدير منتجات الشركة منذ عام 2010. وإذا لم تقم شركة أوكيو للمتاجرة بشراء منتجات الشركة، فستحتاج

الشركة إلى البحث عن مشتريين آخرين، الأمر الذي قد يستغرق بعض الوقت، وقد لا تكون الشروط التي تتفاوض عليها مجدية تجارياً مثل تلك التي اتفقت عليها مع شركة أوكيو للمتاجرة. وإذا كانت الشركة غير قادرة على إيجاد مشتريين آخرين لمنتجاتها بشكل سريع وبشروط مقبولة تجارياً أو إجراء ترتيبات لتخزين المنتجات غير المباعة، فقد يُطلب منها تقليص الإنتاج حتى يتم إبرام اتفاقية شراء جديدة.

بالإضافة إلى ذلك، تتطلب شروط اتفاقيات الشراء أن تفي منتجات الشركة بمعايير جودة معينة، على الرغم من أن الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة قد تتفقان على شروط تسعير جديدة أقل تشتري بها شركة أوكيو للمتاجرة أي منتجات لا تستوف معايير الجودة هذه. وإذا لم يتوصل الطرفان إلى اتفاق بشأن شروط شراء هذه المنتجات، فسيتعين على الشركة العثور على مشتري بديل للمنتج الغير مطابق للمواصفات، ولا يوجد ما يضمن أنها ستكون قادرة على القيام بذلك بشروط مقبولة أو أنها ستتمكن من القيام بذلك أصلاً. هذا، وتنص اتفاقيات الشراء أيضاً على أنه يجب على الشركة تعويض شركة أوكيو للمتاجرة عن خدماتها التسويقية إذا كانت الشركة غير قادرة على تسليم الكميات المحددة من المنتجات التي تفي بمواصفات الجودة المتفق عليها تعاقدياً.

وإذا حدثت أية حالة من هذه الحالات، فقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها التشغيلية وتوقعاتها.

## 7. تعتمد الشركة على الموردين من الجهات الخارجية والمصنعين والمقاولين من الباطن في توفير المعدات والأدوات الرأسمالية الأخرى والمستلزمات والخدمات، مما قد يعرضها لمخاطر تتعلق بجودة المنتجات والخدمات والسعر وانقطاعات الإمداد وعمليات التشغيل.

تعتمد الشركة على الموردين من الجهات الخارجية والمصنعين والمقاولين من الباطن، بما في ذلك الشركات التابعة لشركة أوكيو، في توفير ضواغط الغاز وغيرها من المعدات والمكونات والمستلزمات والخدمات الرأسمالية. وهذا الاعتماد يعرض الشركة لمخاطر تتعلق بجودة هذه المعدات والخدمات وسعرها ومدى توافرها. قد لا تتوفر بعض المعدات والمكونات التي تستخدمها الشركة في عملياتها إلا من عدد قليل من الموردين أو الشركات المصنعة أو المقاولين من الباطن التابعين لجهات خارجية. وبالتالي فإن عدم مقدرة واحد أو أكثر من هؤلاء الموردين أو الشركات المصنعة أو المقاولين من الباطن في توفير المعدات الرأسمالية أو المكونات أو الإمدادات أو الخدمات بالكمية المطلوبة والجودة المتوقعة، سواء كان ذلك بسبب الإعسار أو قيود السعة أو اضطرابات الإنتاج أو التسليم أو زيادات الأسعار أو مشكلات إدارة الجودة أو عمليات الاستدعاء أو نقص الموظفين المؤهلين أو انخفاض توافر قطع الغيار والمعدات، سيكون أمراً من الأمور الخارجة عن سيطرة الشركة ويمكن أن يعطل عملياتها ويعرضها للمسؤولية تجاه عملائها أو الحكومة. ورغم أن الشركة قد تكون قادرة على طلب تعويض عن أي من هذه الخسائر، إلا أنه لا يوجد ما يضمن استرداد هذه المبالغ أو أن المبالغ المستردة ستعوضها بالكامل عن أي التزامات قد تتكبدها.

بالإضافة إلى ذلك، إذا كان هؤلاء الموردون أو المتعاقدون الآخرون غير قادرين أو غير راغبين في الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، فقد تضطر الشركة إلى الحصول على المنتجات أو الخدمات اللازمة من أطراف أخرى بديلة، وقد يكون التسعير أو التوقيت أو الشروط الأخرى التي ستحصل بموجبها على المنتجات أو الخدمات - أقل ملاءمة للشركة. وفي بعض الحالات، قد لا يكون من الممكن أو المجدي تجاريًا للشركة الحصول على مصادر بديلة للتوريد، وبالتالي، قد يطول أمد أي انقطاع في سلسلة التوريد. وإذا صارت أي من هذه السلع أو الخدمات المهمة للشركة غير متوفرة، فقد لا تتمكن الشركة من الحصول على بدائل مناسبة أو اقتصادية.

وقد يكون لوقوع أي مما سبق تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 8. تخضع قدرة الشركة على نقل وتوزيع منتجاتها إلى أطراف أخرى لإجراءات الرقابة البيئية والتنظيمية وإجراءات السلامة والمخاطر التي تؤثر على صناعة النقل البحري.

تصدر الشركة جميع منتجاتها من الميثانول والأمونيا وحوالي 90 في المائة من منتجاتها من الغاز البترولي المسال عبر السفن البحرية. يتم نقل جميع المنتجات التي سيتم تصديرها بواسطة شركة أوكيو للمتاجرة من صهاريج التخزين الخاصة بالشركة، من خلال خطوط الأنابيب الخاصة بمنتجاتها، إلى أذرع التحميل المخصصة الموجودة في ميناء صلالة، حيث يتم فحصها من قبل مساح كميات مستقل وتحميلها على السفن من قبل موظفي الشركة. وتنتقل المخاطر من الشركة إلى شركة أوكيو للمتاجرة عند نقطة اتصال الشفة. ويتم نقل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ) المباع محليًا عبر شاحنات يديرها موزعون خارجيون، ويتم نقل المخاطر بمجرد تحميل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ) على الشاحنات. وبالتالي، تخضع قدرة الشركة على تحميل منتجاتها على السفن والشاحنات لمخاطر مختلفة أو أعطال في النظام أو توقف العمل أو التأخير أو الحوادث مثل الانسكابات والظروف الجوية السيئة، وكلها قد تزيد من تكاليف الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تخضع هذه الأنشطة أيضًا للرقابة التنظيمية.

وإذا تأخر شحن منتجات الشركة لأي من الأسباب السابقة، بما في ذلك تطبيق المتطلبات التنظيمية الحالية أو الجديدة، فقد تتأثر إيراداتها وتكلفة عملياتها سلبًا. بالإضافة إلى ذلك، يتم خصم تكاليف الشحن البحري واستئجار السفن والضرائب وتكاليف التفتيش ورسوم الميناء ورسوم التأمين على المنتجات ورسوم الاستيراد والرسوم الجمركية من السعر الذي تتلقاه الشركة مقابل المنتجات التي تم بيعها إلى شركة أوكيو للمتاجرة. وقد تؤدي الزيادات الجوهرية في هذه التكاليف إلى تقليل هامش الربح التي تحققها الشركة من بيع المنتجات المتأثرة، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

9. قد تواجه الشركة التزامات ناشئة عن التعويضات أو تكاليف التنظيف أو الغرامات التي تُفرض بموجب قوانين البيئة والسلامة، والتغييرات في هذه القوانين يمكن أن تزيد بشكل جوهري من التكاليف التي ستتكبدها الشركة.

تخضع عمليات الشركة للقوانين واللوائح المتعلقة بحماية البيئة والصحة والسلامة. تنظم هذه القوانين واللوائح عمليات توليد المواد الخطرة وتخزينها ومناولتها واستخدامها والتخلص منها ونقلها، وانبعث المواد الخطرة وتصريفها، واستخدام المياه الجوفية وتلوثها، وصحة وسلامة موظفي الشركة والمجتمعات المحلية التي تعمل فيها. وقد يؤدي الامتثال لهذه الالتزامات إلى نفقات كبيرة. وقد تخضع الشركة - على وجه الخصوص - للقوانين التي تنظم انبعاثات الهواء والتصريفات في الماء ونقل النفايات والمواد الصلبة والخطرة وتخزينها واستخدامها ومعالجتها والتخلص منها والتعرض لها، وهي من الأعمال التي تقع جزئياً ضمن اختصاصات هيئة البيئة بسلطنة عمان، التي تتمتع بصلاحيات واسعة تشمل تنفيذ وإنفاذ اللوائح البيئية، بما في ذلك المرسوم السلطاني رقم 2001/114 بإصدار قانون حماية البيئة ومكافحة التلوث. وفقاً للائحة تنظيم المواد الكيميائية (كما هو محدد أدناه)، يتعين على الشركة الحصول على تصريح بيئي صالح لجميع الأنشطة التي تشتمل على مواد كيميائية خطيرة، واتباع الإجراءات المعمول بها للتعامل الآمن مع هذه المواد الكيميائية وتخزينها والتخلص منها. وقد يكون لأي إخفاق في الحصول على التصاريح المطلوبة أو تجديدها، أو إلغاء هذه التصاريح بسبب عدم الامتثال، تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

إن المخاوف المتزايدة بشأن المواد الكيميائية واستخدامها الآمن وتأثيرها المحتمل على البيئة تعكس المطالب المجتمعية المتزايدة بخصوص زيادة مستويات سلامة المنتجات وحماية البيئة وإعادة التدوير. وقد أدت هذه المخاوف إلى وضع لوائح أكثر تقييداً، وقد تؤدي إلى إصدار لوائح جديدة تقيد أعمال الشركة بشكل أكبر. وقد تتجلى أيضاً في مقترحات المساهمين، والتأخير في الحصول على الموافقات التنظيمية أو عدم الحصول عليها أصلاً أو الاحتفاظ بها، وزيادة التكاليف المتعلقة بالامتثال للوائح أكثر تقييداً، وعدم قبول السوق لمنتجات الشركة أو انخفاض حجم المبيعات أو وقف المواد الكيميائية التي تحتاجها لتشغيل أعمالها أو استمرار الضغط من أجل تدخل الجهات التنظيمية وزيادة الدعاوى القضائية، وقد يؤثر أي منها سلباً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

لا تستطيع الشركة التنبؤ بتأثير القوانين أو اللوائح الجديدة أو المتغيرة أو التغييرات في كيفية تطبيق هذه القوانين أو اللوائح أو تفسيرها أو إنفاذها. هذا، ولا تزال المتطلبات التي يتعين الوفاء بها، وكذلك الأمور التقنية والأجل المسموح به لتلبية تلك المتطلبات آخذة في التطور والتغيير. وإذا ارتفعت التكاليف المرتبطة بتلبية أي من هذه المتطلبات فقد تتأثر أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها سلباً.

أية مخالفة لقوانين البيئة والصحة والسلامة ستؤدي إلى غرامات مكلفة، وصدور أوامر من المحكمة بتركيب معدات مكافحة التلوث، وإصدار عقوبات مدنية وجنائية (بما في ذلك ما يتعلق بالإدارة)، وإلغاء التصاريح وإغلاق المنشآت. يمكن أن تؤدي التزامات الإصلاح البيئي إلى تكاليف كبيرة مرتبطة بالتحقيق في الأراضي أو النظم الإيكولوجية أو المسطحات المائية الملوثة وتنظيفها، فضلاً عن المطالبات بالتعويض عن الأضرار التي لحقت بالململكات. بالإضافة إلى ذلك، يمكن أن تواجه الشركة مطالبات تجاه مسؤوليتها عن حالات الوفاة أو الإصابة للأشخاص الناتجة عن التعرض لمواد خطرة أو الآثار السلبية على الموارد الطبيعية الناتجة عن عملياتها. ولا يوجد ما يضمن بأن التزام الشركة في هذا الصدد لن يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 10. قد يتم نقل مصنع ومنشآت الغاز البترولي المسال مرة أخرى إلى الحكومة.

تم بناء مصنع الغاز البترولي المسال وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال/ اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المسال. يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية - اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل، وتوريد الغاز الطبيعي". وفقاً لشروط الاتفاقية وأي شروط متصلة بضمان أو رسوم قد تكون لدى أي من المقرضين فيما يتعلق بتمويل مصنع الغاز البترولي المسال، سيتم نقل مصنع الغاز البترولي المسال والمرافق ذات الصلة بها مرة أخرى إلى الحكومة عند (1) انتهاء مدة الاتفاقية الحالية، وإذا لم تمددها الحكومة فمن المتوقع أن تنتهي في أغسطس 2046، أو (2) حدوث حالة تقصير من قبل شركة أوكيو إل بي جي، على النحو المحدد في الاتفاقية، ولم يتم معالجة التقصير لمدة تزيد عن 120 يوماً. تشمل أحداث التقصير: قيام شركة أوكيو إل بي جي (1) بارتكاب مخالفة جوهريّة للاتفاقية، أو (2) بالمبالغة عن قصد في مبلغ النفقات التشغيلية، أو (3) الإفلاس أو بدء التصفية أو الحراسة القضائية. وإذا حدثت حالة تقصير وظلت دون معالجة أو مارست الحكومة حقها في امتلاك مصنع الغاز البترولي المسال، فبالرغم من أن الشركة ستظل قادرة على تشغيل مصانع الميثانول والأمونيا بتكويناتها الحالية، إلا أن أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها ستتأثر جوهرياً وبشكل سلبي، هذا أيضاً بالإضافة إلى تأثير سعر تداول الأسهم.

## 11. يمكن أن تتسبب مخاوف تغير المناخ وآثاره في تكبد الشركة لتكاليف كبيرة أو القيام باستثمارات كبيرة.

مع توصل المجتمع الدولي إلى إجماع في الرأي بشأن أهمية معالجة تغير المناخ، فإن صناعات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال، وصناعة البتروكيماويات بشكل عام، تثير مخاوف متزايدة لمساهمتها في تغير المناخ العالمي. هذا، وتشمل مخاطر تغير المناخ المخاطر المادية الناتجة عن تغير المناخ وأحوال الطقس والأحوال الجوية والمناخية المتغيرة، بالإضافة إلى مخاطر التحول الناشئة عن عملية التحول نحو اقتصاد منخفض الكربون أو مناسب مع التغير المناخي أو مستدام من الناحية البيئية (بما في ذلك التغييرات في السياسات والتغييرات التشريعية والتقدم التكنولوجي والتغيرات السلوكية). وبالتالي يمكن أن يكون لكل من المخاطر

المادية ومخاطر التحول عواقب مالية يمكن مشاهدتها - على سبيل المثال - من خلال ارتفاع فاتورة أقساط التأمين أو تسويات مطالبات التأمين أو تعطل العمليات.

على الصعيد العالمي، فإن التدابير الرامية إلى الحد من استخدام الميثانول والأمونيا ومنتجات الغاز البترولي المسال أو التحول إلى إنتاج أكثر استدامة من المنتجات المذكورة ما هي إلا تدابير مدفوعة في الأساس بمخاوف تتعلق بالبيئة والسلامة. بالنسبة للميثانول، هناك تركيز على تقليل الانبعاثات. وبالنسبة للأمونيا، وُضعت لوائح أكثر صرامة خاصة بالسلامة وجاري تنفيذها، هذا إلى جانب تقليل استخدامها في الزراعة للتخفيف من الآثار البيئية، مثل: تلوث النترات. وبالنسبة لمنتجات الغاز البترولي المسال، تتركز الجهود على رفع معايير الانبعاثات وتشجيع التحول نحو الغاز الطبيعي أو الطاقة البديلة، خاصة في البيئات المحلية، لخفض انبعاثات الكربون. ولا شك أن هذه المبادرات تختلف من منطقة لأخرى وتتأثر بالسياسات المحلية والاتفاقيات البيئية الدولية.

وبشكل عام، فإن الضغط المتزايد على الحكومات للحد من انبعاثات الغازات الدفيئة قد أدى إلى اتخاذهم مجموعة متنوعة من الإجراءات التي تهدف إلى الحد من استخدام الوقود الأحفوري، بما في ذلك وضع حد أقصى لانبعاثات الكربون وتفعيل النظم التجارية الخاصة بذلك، وفرض ضرائب الكربون، وزيادة معايير كفاءة الطاقة والحوافز والتزامات الطاقة المتجددة وغيرها من مصادر الطاقة البديلة. ونجد أن المعاهدات والاتفاقيات الدولية التي تهدف إلى الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة تمر بمراحل مختلفة من التنفيذ، ومن الصعب التنبؤ على وجه اليقين بمدى تأثير الشركة في نهاية المطاف بالقوانين واللوائح والاتفاقيات الدولية المتعلقة بالغازات الدفيئة. على سبيل المثال، نرى أن سلطنة عمان بإجازتها اتفاقية باريس التي تم التصديق عليها بموجب المرسوم السلطاني رقم 2019/28 ودخولها حيز التنفيذ في إبريل من عام 2019 يدل على التزامها بأهدافها. والعديد من الدول التي صادقت على اتفاقية باريس، تتبنى تدابير محلية لتحقيق أهدافها، وتشمل الحد من استخدامها للوقود الأحفوري وزيادة استخدامها لمصادر الطاقة البديلة. كما حددت الشركة أهدافاً للحد من انبعاثات الغازات الدفيئة عبر أنشطتها التجارية بما يتماشى مع أهداف اتفاقية باريس، وحددت أكثر من 30 فرصة للحد من انبعاثات الغازات الدفيئة على مدى السنوات العشر المقبلة. ومع ذلك، لا يوجد ما يضمن أنها ستحقق هذه الأهداف في الوقت المحدد أو أنها ستحققها أصلاً، حيث أن تحقيق أهداف إزالة الكربون سيكون أمرًا صعبًا نظرًا للتعقيد المتزايد لعمليات الشركة وأن مشاريع إزالة الكربون تواجه تحديات الجدوى الاقتصادية بسبب المباني التجارية الحالية وإلغاء تسعير الكربون من اقتصاديات المشروع.

ففي مؤتمر الأمم المتحدة المعني بتغير المناخ لعام 2023، وافق ما يقرب من 200 دولة، بما في ذلك سلطنة عمان، على اتفاقية مناخية جديدة تهدف إلى الحد من تلوث الكربون والتحول بعيداً عن الوقود الأحفوري في أنظمة الطاقة بهدف تحقيق صافي

انبعاث صفري بحلول عام 2050. وبشكل عام، فإنه من السابق لأوانه معرفة أو قياس تأثير هذه التعهدات والاستثمارات على إنتاج المنتجات الهيدروكربونية في سلطنة عمان على المدى المتوسط أو الطويل، ولكن التأثير قد يكون كبيراً.

وسيترب على التزام سلطنة عمان باتفاق باريس والمبادرات الأخرى - فضلاً عن الأهداف المحددة في استراتيجية رؤية عمان 2040 - خفض انبعاثات ثاني أكسيد الكربون في سلطنة عمان، وقد تتغير مسؤوليات الشركات العمانية بعد دخول اللوائح الصادرة في شأن الحد من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون حيز التنفيذ. وتعزيزاً للمبادرات العالمية المشار إليها أعلاه، فقد قامت سلطنة عمان في مارس 2022 بتأسيس اللجنة الوطنية للتغيرات المناخية وحماية طبقة الأوزون التي تجمع ممثلين عن 32 من أصحاب المصلحة لمعالجة القضايا المتعلقة بتغير المناخ في سلطنة عمان. ويهدف عمل هذه اللجنة إلى استكمال الاستراتيجية الوطنية العمانية للتكيف مع تغير المناخ والتخفيف من حدته للفترة 2020-2040. هذا، وقد دعمت سلطنة عمان مبادرات مختلفة بخصوص الطاقة المتجددة داخل البلاد، مثل وضع العلامات على الأجهزة المنزلية بناء على أساس كفاءة الطاقة، ووضع تعليمات بشأن استخدام مصابيح الإضاءة الليد (LED) وغيرها. كما تعهدت سلطنة عمان بخفض إجمالي انبعاثات الغازات الدفيئة بنسبة 21 في المائة بحلول عام 2030. وفي مارس 2023، أكد ممثل عن هيئة البيئة العمانية أن سلطنة عمان اعتمدت خطة وطنية للوصول إلى الحياد الصفري للكربون، تم بموجبها استهداف خمس قطاعات رئيسية كجزء من استراتيجية السلطنة في الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة، بما في ذلك النفط والغاز وإنتاج الكهرباء والنقل والصناعة والإنشاءات.

ومن غير الواضح إلى أي مدى ستؤثر اللوائح وتدابير خفض الانبعاثات التي تستهدف قطاع المواد الكيميائية على الشركة، ولكن من المرجح أن يكون للتشريعات التي تصدر بشأن الغازات الدفيئة تأثير كبير على الشركة، لأن مرافق إنتاج الشركة تبعث منها الغازات الدفيئة مثل ثاني أكسيد الكربون وأكسيد النيتروز ولأن الغاز الطبيعي، وهو وقود أحفوري، يُعتبر خام تغذية يُستخدم في عمليات الإنتاج. وبالتالي، تلك التدابير قد تؤدي إلى زيادة تكاليف التشغيل، أو انخفاض كفاءة الإنتاج أو السعة الإنتاجية، أو زيادة الإنفاق الرأسمالي، أو زيادة التكاليف الإدارية وتكاليف إدارة أي انبعاثات محتملة للغازات الدفيئة أو برامج الرقابة على رأس المال أو الرقابة التجارية أو برامج الرقابة الأخرى، أو زيادة تكاليف الطاقة والمواد الخام وخدمات النقل أو الحد من توفرها، أو زيادة الضرائب بسبب الرسوم الإضافية المفروضة على المنتجات المسببة لانبعاثات الغازات الدفيئة ذات التأثير المرتفع، أو انخفاض قدرة شركة أوكيو للمتاجرة على التصدير إلى أوروبا بسبب مبادرات الصفقة الأوروبية الخضراء (تم تصدير حوالي 13 في المائة من إنتاج الشركة من الأمونيا وحوالي 10 في المائة من إنتاجها من الميثانول إلى أوروبا في الفترة ما بين 1 يناير 2021 و 30 يونيو 2024). هذا، وتعتزم الشركة أيضاً إجراء تفتيش مكثف للتأكد من مدى مراعاة الامتثال للوائح الخاصة بالتغير المناخي، والتي قد تؤثر مادياً على مستويات الإنتاج إذا لم تستوف المشاريع المستقبلية معايير التفتيش الجديدة. وقد يكون لأي من المخاطر السابقة تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

**12. قد تؤدي الكوارث الطبيعية أو الأوبئة الصحية أو الجوائح إلى تعطيل عمليات الشركة أو تقليل الطلب على منتجاتها أو أن يكون لها تأثير سلبي على أعمالها.**

قد تؤدي الأحداث الاستثنائية مثل الكوارث الطبيعية أو الأوبئة الصحية أو الجوائح إلى إلحاق ضرر كبير بمصانع الشركة أو تعطيل عملياتها أو التأثير سلباً على عملائها أو مورديها. ويمكن أن يؤدي الضرر الناجم عن كارثة طبيعية - لا سيما بالنظر إلى قرب عمليات الشركة من المجمعات المحلية في صلالة - إلى خسائر في الأرواح أو أضرار في الممتلكات أو إغلاق الموقع، مما قد يعرض الشركة لأضرار في السمعة والمال أو يقوض قدرتها على تصنيع المنتجات وتسليمها. إن الضرر الذي ينتج عنه تقليص الإنتاج أو إغلاق مصانع الشركة يمكن أن يقلل من إيراداتها أو يتطلب نفقات رأسمالية غير متوقعة لإصلاحه (في حالة لم يكن الضرر مشمول بوثيقة التأمين). وقد يكون لأي من المخاطر السابقة تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

بالإضافة إلى ذلك، قد تؤثر الأوبئة الصحية أو الجوائح سلباً على الشركة. على سبيل المثال، خلال جائحة كوفيد-19، شهدت الشركة انخفاضاً في معدلات استخدام المصنع بسبب عمليات الإغلاق التي فرضتها الحكومة، وانخفاض أعداد القوى العاملة بسبب متطلبات التباعد الاجتماعي، والحجر الصحي وقيود السفر، بالإضافة إلى اضطرابات سلسلة التوريد التي تؤثر على توافر المواد الحيوية. علاوة على ذلك، يمكن أن تؤدي القيود المفروضة على النقل والخدمات اللوجستية أو تعطيلها، أو إغلاق الموانئ أو زيادة ضوابط الرقابة الحدودية أو عمليات إغلاق الحدود أو غيرها من الآثار السلبية على سلاسل التوريد أو قنوات التوزيع - إلى زيادة تكاليف الشركة والحد من قدرتها على تشغيل أعمالها. وقد يكون لأي من المخاطر السابقة تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

**13. لا يوجد ما يضمن أن الشركة ستكون قادرة على تنفيذ استراتيجيتها أو أن استراتيجيتها، عند تنفيذها، ستحقق جميع ما ترجوه من فوائد.**

تماشياً مع خطة رؤية عمان 2040، وضعت الشركة رؤية طموحة لتكون شريكاً عالمياً للنمو الذي يقود مستقبل الطاقة المستدامة. تتمثل أهداف الشركة على المدى المتوسط والطويل في الحفاظ على معايير تشغيل عالية، وتطوير وتنفيذ استراتيجية شاملة للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة، وتوسيع إنتاجها من الميثانول من خلال تطوير مشروع توسعة مصنع الميثانول، والتوسع في الصناعات التحويلية الأخرى، وأن تُصبح لاعباً رئيسياً في أسواق الأمونيا الزرقاء والخضراء والميثانول الأزرق الأكثر استدامة في المستقبل.

قد لا تكون استراتيجية الشركة ناجحة أو قد لا تسير بالسرعة المخطط لها، وقد ينطوي تنفيذ استراتيجية الشركة على تكاليف أعلى أو توفير أقل من الكفاءات المتوقعة وخفض التكاليف عما كان متوقعًا أو يتطلب المزيد من الموارد المالية أو العمالية أو الإدارية للتنفيذ عما كان مخططًا له. إذا نفذت الشركة مشاريع توسعية، فقد يثبت أن افتراضات الشركة وتوقعاتها غير دقيقة أو قد لا تنفذ الشركة هذه المشاريع بنجاح في الوقت المناسب أو في حدود الميزانية أو قد لا تستطيع تنفيذه أصلاً. وعلى وجه الخصوص، سيتطلب مشروع التوسعة الذي تدرسه الشركة حاليًا لمصنع الميثانول نفقات رأسمالية كبيرة تبلغ حوالي 470 مليون دولار أمريكي، ولا يوجد ما يضمن أن المشروع سيحقق مكاسب السعة الاستيعابية المتوقعة، أو أنه سيتم الانتهاء منه في الوقت المحدد أو في حدود الميزانية. علاوة على ذلك، ونظرًا لأن المشروع سيتطلب سنوات لإكماله، فقد تنخفض أسعار الميثانول في هذه الأثناء بشكل كبير، ولا يوجد ما يضمن أن الشركة ستكون قادرة على تحقيق إيرادات كافية من مشروع التوسعة لتعويض تكلفتها.

#### 14. مشاريع الشركة المستقبلية قد تعرضها لمجموعة من المخاطر المالية والتنظيمية والإنشائية وغيرها.

تدرس الشركة بنشاط مشروع توسعة مصنع الميثانول ومشاريع مستقبلية أخرى، ولا شك أنه عند القيام بمشروع كبير، فإن الشركة تتعرض لمخاطر مختلفة، منها:

- تخصيص نفقات رأسمالية كبيرة دون تلقي تدفق نقدي من المشروع ذات الصلة إلا بعد مدة زمنية في المستقبل أو عدم القدرة على تغطية التكاليف.
- وجود نقص في النقد المتاح لتمويل الإنشاءات والتحسينات الرأسمالية، وإمكانية عدم توفر التمويل اللازم لهذه الإنشاءات والتحسينات الرأسمالية للشركة بشروط مناسبة أو عدم توفرها على الإطلاق.
- التأخير أو عدم الحصول على جميع التصاريح والموافقات والتصاريح اللازمة.
- عدم تحقيق المشروع المعايير الفنية المتفق عليها عند الانتهاء منه.
- عدم القدرة على إكمال المشاريع في الموعد المحدد أو في حدود الميزانية أو عدم إكمالها على الإطلاق.
- حقيقة أن النتائج الفعلية قد تختلف عن النتائج المتوقعة بسبب عدد من العوامل، منها: التقلبات في سعر المنتجات أو وجود أخطاء أو افتراضات خاطئة في التوقعات، مثل أحوال السوق والظروف الاقتصادية غير المتوقعة أو المنافسة المتزايدة من الجهات الخارجية، والتي قد تؤدي إلى عدم ربحية استثمار الشركة أو عدم توليد تدفقات نقدية أصلاً بالمستوى المتوقع.

وتخضع التكاليف والفوائد المقدرة للشركة لافتراضات قد لا تتحقق، وعدم تحقق الافتراضات المتعلقة بهذه التكاليف أو الفوائد قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها التشغيلية وتوقعاتها.

كما أن مرحلة تنفيذ تطوير المشروع تعرض الشركة لعدد من مخاطر التنفيذ وزيادة التكلفة المحتملة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر:

- تغييرات كبيرة في تصميم المشروع أو تنفيذه، سواء كانت ناتجة عن تغييرات في الطلب التكنولوجي أو ظروف السوق أو عوامل أخرى.
- عدم القدرة على العثور على مقاول مناسب إما عند بدء المشروع أو بعد تخلف المقاول المعين.
- تخلف أو إخفاق مقاولي الشركة في إنهاء المشاريع في الوقت المحدد وفي حدود الميزانية.
- تعطل الخدمة والوصول إلى جهات خارجية.
- التأخير وزيادة التكاليف الناشئة عن نقص المواد والمعدات والعمالة.
- مهلة طويلة لتسليم الآلات والمعدات الثقيلة
- المواد المعيبة
- عدم تلقي الموافقات اللازمة، سواء في الوقت المحدد أو عدم تلقيها على الإطلاق.
- الأحوال الجوية السيئة أو الكوارث الطبيعية.
- النزاعات العمالية أو النزاعات مع المقاولين من الباطن.
- الحوادث.
- التغييرات في الأولويات الحكومية.
- ارتفاع تكاليف المواد والقوى العاملة وأسعار السلع العالمية.

ويمكن أن يؤدي أي من هذه العوامل أو أي ظروف أخرى غير متوقعة إلى تأخير إنجاز المشروع بشكل جوهري أو زيادة التكاليف المرتبطة بالمشروع بشكل جوهري، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

**15. إن الافتراضات الموضوعية أثناء إعداد الأهداف المالية والتشغيلية والتي تم تضمينها في هذه النشرة قد تكون غير صحيحة أو غير مكتملة أو غير دقيقة، وقد تختلف نتائج الشركة اختلافا جوهريا عن أهدافها المالية والتشغيلية.**

إن الأهداف المالية والتشغيلية للشركة المضمنة في هذه النشرة تعكس الافتراضات التي وضعتها الشركة، وهي تتعلق بالتوقعات التجارية وبعض العوامل الخارجية الأخرى، بما في ذلك الأوضاع السياسية والقانونية والمالية وأوضاع السوق والأحوال الاقتصادية وحالة التشريعات والقوانين (بما في ذلك القوانين الخاصة بالضرائب والسياسات المحاسبية) وكلها يصعب التنبؤ بها وهي خارجة عن سيطرة الشركة. وبالتالي، هناك مخاطر من عدم دقة الافتراضات المتوقعة أثناء وضع الأهداف المالية والتشغيلية، وقد تختلف اختلافا جوهريا عن النتائج الفعلية للشركة، وقد تؤثر إن كانت مختلفة جوهريا على سعر الأسهم. علاوة على ذلك، إن الأحداث

غير المتوقعة قد تؤثر سلباً على النتائج الفعلية للشركة التي قد تحققها في فترات مستقبلية، وإن كانت افتراضاتها صحيحة. وبالتالي، لا يجب أن يُنظر إلى الأهداف المالية والتشغيلية المذكورة في هذه النشرة على أن الشركة اعتبرتها قابلة للتحقيق أو أنها توقعات يمكن الاعتماد عليها للأحداث المستقبلية. وعليه، يُنصح المستثمرون بعدم الاعتماد على الأهداف المالية والتشغيلية المذكورة في هذه النشرة. لمزيد من المعلومات عن الأهداف المالية والتشغيلية، يرجى الرجوع إلى فقرة "بيانات النظرة المستقبلية".

## 16. قد تضر الدعاية السلبية بأعمال الشركة ونتائج عملياتها.

قد تتعرض الشركة لمخاطر الدعاية السلبية والتكهنات الصحفية فيما يتعلق بأعمالها وصناعاتها، فعلى سبيل المثال، أُثيرت في الماضي شكاوى متعلقة بفرص العمل وعلاقات الموردين المحليين، وكذلك المخاوف البيئية، مثل التلوث واستهلاك المياه وانبعاثات الغازات الدفيئة، وقد تثار في المستقبل بما له علاقة بأعمال الشركة.

بالإضافة إلى ذلك، ونظرًا لأن سلطنة عمان تسعى بنشاط إلى تنفيذ مبادرات الاستدامة البيئية، فإن تركيز الحكومة على الحد من انبعاثات الكربون والسيطرة على التلوث الصناعي يمكن أن يزيد من الاهتمام العام والتنظيمي بعمليات الشركة. بالإضافة إلى ذلك، فإن سوء الإدارة أو وقوع الحوادث البيئية في منشآت الشركة أو في منشآت الشركات الأخرى في القطاع قد يؤثر سلبًا على شهرتها عند الجمهور ويؤدي إلى الإضرار بالسمعة. وهذا الأمر مهم جدا بالنسبة للشركة، فقد ينتج عن منتجاتها (وعن مراحل الإنتاج) آثار بيئية كبيرة إذا لم يتم التعامل معها أو إنتاجها بطريقة سليمة. علاوة على ذلك، من الممكن أن يؤدي استخدام الأطراف الأخرى غير السليم لمنتجات الشركة إلى حوادث أو أضرار بيئية، مما يؤدي إلى تفاقم المخاوف العامة والحكومية.

وأى ضرر كبير يلحق بسمعة الشركة سيتسبب في قيام الموردين الحاليين بإنهاء علاقاتهم مع الشركة أو منعها من الحصول على عقود جديدة، أو التأثير على قدرتها على جذب المواهب والاحتفاظ بها والحفاظ على العلاقات مع الموردين، أو التأثير على قدرة الشركة على الحفاظ على علاقة إيجابية مع مجتمعاتها المحلية أو التأثير على أعمالها التشغيلية، وقد يؤدي أي من ذلك إلى تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 17. قد تتعرض الشركة لمخاطر متعلقة بسلامة وموثوقية وكفاءة ضوابطها الداخلية على التقارير المالية.

تعتمد أعمال الشركة على الضوابط والإجراءات الداخلية التي تنظم معلومات العملاء والإدارة والتمويل ومخاطر الائتمان والجوانب الأخرى لأعمالها. قبل عام 2023، لم تستخدم الشركة نظامًا آليًا للإبلاغ عن حوادث مراقبة الأعمال، إلا أنها بدأت في استخدام نظام آلي في عام 2023، حيث يتم استخدام برنامجًا إلكترونيًا للإبلاغ عن الحوادث المتعلقة بالحوكمة والضوابط

الداخلية. بالإضافة إلى ذلك، وفيما يتعلق بالاكنتاب العام، فإن الشركة تُجري إجراءات التحقق من الالتزام بالضوابط وتأكيد الضوابط الداخلية الخاصة بقاعدة البيانات، وفي عام 2024، أنشأت الشركة وحدة للإشراف على الضوابط الداخلية، وكانت في السابق جزءًا من وحدة الحوكمة في مجموعة أوكيو.

لا يوجد ما يضمن أن تكون ضوابط وإجراءات الشركة كافية لتلبية متطلبات الشركة بشكل عام أو متطلباتها كشركة مدرجة في البورصة. وإذا كانت هناك نقاط ضعف جوهرية في الضوابط الداخلية للشركة فيما يخص التقارير المالية، فقد تحتوي البيانات المالية للشركة على أخطاء جوهرية، وقد يُطلب منها إعادة بيان نتائجها المالية وقد يفقد المستثمرون الثقة في المعلومات المالية التي أبلغت عنها الشركة. بالإضافة إلى ذلك، إذا لم تكن الشركة قادرة على إنتاج بيانات مالية دقيقة وفي الوقت المناسب، فقد يتأثر سعر السوق لأسهمها سلبيًا.

## 18. تعتمد الشركة على موثوقية وأمن أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة بها.

تعتمد الشركة على موثوقية وأمن أنظمة تكنولوجيا المعلومات الخاصة بها، بما في ذلك ما توفره أو تستخدمه شركة أوكيو بموجب اتفاقية خدمات الكشف عن التسلسل/الاختراق المؤرخة في 30 سبتمبر 2024م، ولا سيما نظام تخطيط موارد المؤسسة لتطبيقات ومنتجات الأنظمة في معالجة البيانات ("SAP"). لمزيد من المعلومات حول أنظمة تكنولوجيا المعلومات التي تستخدمها الشركة، يرجى الاطلاع على فقرة "وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - تكنولوجيا المعلومات". باستثناء تطبيق تواصل، وهو نظام لإدارة الوثائق ومنصة إخبارية، فإن أنظمة تقنية المعلومات المستخدمة في مصانع الشركة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالاتصال بالإنترنت، وأنظمة الاتصالات الهاتفية، والوصول إلى تطبيقات الشركة، والبرامج المعملية، تعتبر مستقلة عن بعضها البعض. وأي فشل أو انقطاع أو اختراق في أمن أي من أنظمة تكنولوجيا المعلومات التي تعتمد عليها الشركة، حتى لو كان ذلك مقصوراً على مصنع واحد، سيؤدي إلى فشل أو انقطاع في منظومة إدارة المخاطر أو المحاسبة المالية أو الأنظمة الأخرى، ويمكن أن يؤثر على قدرة الشركة على تشغيل جوانب معينة من أعمالها التشغيلية، لا سيما فيما يتعلق بأنظمة التحكم الصناعية، مما قد يؤدي إلى أضرار مادية أو إصابات أو خسائر في الأرواح وأضرار بيئية. علاوة على ذلك، يمكن أن تؤدي أعطال البرامج أو الأجهزة، أو القرصنة الخبيثة أو الهجمات الإلكترونية الإجرامية الأخرى من قبل الدول الأخرى، أو المتسللين الإجراميين والمنافسين، أو برامج الفدية، أو الأضرار المادية التي تلحق بمراكز تكنولوجيا المعلومات الحيوية، أو الإصابة بفيروسات الكمبيوتر، أو غيرها من الإخفاقات الكبيرة - يمكن أن يؤدي ذلك كله إلى الوصول غير المصرح به إلى معلومات الشركة الخاصة أو السرية أو الحساسية أو القيمة، بما في ذلك الأسرار التجارية وتدميرها أو فقدانها أو سرقتها أو اختلاسها أو الكشف عنها، والتي يمكن للآخرين استخدامها لأغراض ونتائج تخريرية أو مدمرة أو ضارة.

تحتاج أنظمة تكنولوجيا المعلومات أيضاً إلى ترقية منتظمة لتلبية احتياجات الأعمال المتغيرة، والمتطلبات التنظيمية، ومواكبة متطلبات العمليات الحالية، فعلى سبيل المثال، نفذت الشركة مؤخراً تحديثات لبعض أجهزة البنية التحتية القديمة ومعدات الشبكة. بالإضافة إلى ذلك، قد تزيد ترتيبات العمل عن بُعد من مخاطر حوادث الأمن السيبراني أو اختراق البيانات أو الهجمات السيبرانية.

ويمكن أن تؤدي الحوادث السلبية أيضاً إلى تكاليف باهظة، بما في ذلك نفقات إجراءات التحقيق والمعالجة، والتدقيق التنظيمي، وإثبات المسؤولية القانونية، وفقدان المعلومات الشخصية أو الحساسة المتعلقة بالأعمال أو الأطراف الخارجية. وقد يُطلب من الشركة أيضاً إيلاء اهتمام إداري كبير واستخدام موارد مالية للحماية من تهديد الاختراقات الأمنية وغيرها من اضطرابات الشبكة، وإصلاح ما ينتج من أضرار بسبب حالات الاختراقات. وإذا حدث ذلك، فقد يكون لحدوث أي عطل أو انقطاع أو اختراق في أمن أي من أنظمة تكنولوجيا المعلومات التي تعتمد عليها الشركة تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 19. لا تمتلك الشركة الأرض التي تقع عليها أصولها وقد تتوقف عن الاستفادة من حقوقها الحالية في استخدام الأرض.

لا تمتلك الشركة الأرض التي يقع عليها مصنع الغاز البترولي المسال ومصنع الميثانول ومصنع الأمونيا، لكنها مُنحت الحق في استخدام هذه الأراضي بموجب اتفاقيات الإيجار والانتفاع من الباطن والارتفاع وحق المرور مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع. م وشركة صلالة للمنطقة الحرة ش.م.ع. م لكل من مصنع الغاز البترولي المسال ومصنع الميثانول ومصنع الأمونيا. هذا، وتنتهي مدة الاتفاقيات بين عام 2035 و 2047 ما لم يتم تمديدتها أو إنهاؤها قبل ذلك. عند انتهاء هذه الاتفاقيات، قد تحتاج الشركة إلى تجديد حقوقها في الأرض أو التفاوض على تغييرات في شروط الاتفاقية، بما في ذلك شروط الإيجار أو الرسوم. ولا يوجد ما يضمن أن الشركة ستكون قادرة على تأمين شروط مواتية أو الحصول على خطط أسعار مناسبة فيما يتعلق بالدخول في اتفاقيات حقوق ملكية جديدة أو إعادة التفاوض بشأن الاتفاقيات الحالية. علاوة على ذلك، إذا لم تتمكن الشركة من تجديد هذه الاتفاقيات، فقد يؤدي ذلك إلى فقدان الشركة إمكانية الوصول إلى بعض أصولها الرئيسية.

وقد يكون لإنهاء حقوق الملكية على الأرض التي تقع عليها أصول الشركة أو عدم تجديدها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 20. قد لا يكون تأمين الشركة وتعويضات عملائها كافياً لتغطية الخسائر المحتملة من عملياتها.

تمتلك الشركة وثائق تأمين تغطي الأضرار التي تلحق بالململكات والإصابات وانقطاع الأعمال والمسؤولية تجاه الغير ضمن برنامج تأمين شامل يغطي شركة أوكيو وعددًا من الشركات التابعة لها، بما في ذلك الشركة، مع مراعاة إجراء بعض الخصومات.

ومع ذلك، قد لا تتمكن الشركة من الحصول على تغطية تأمينية كافية أو الحفاظ عليها بالنسبة للمخاطر المرتبطة بتشغيل أعمالها، وقد تتأثر عملياتها بمخاطر مختلفة، بما في ذلك الأعمال الإرهابية والأحداث المتعلقة بالحرب، والتي لا تتوفر لها تغطية تأمينية كاملة أو التي لا تكون شروطها التجارية مقبولة. بالإضافة إلى ذلك، قد تؤدي الأحداث الشديدة أو التي تحدث بشكل متكرر - مثل الحوادث وغيرها من حوادث انقطاع الأعمال أو الأضرار المحتملة التي تلحق بالمرافق والململكات والمعدات الناجمة عن تعطل الآلات، والطقس العاصف، والأخطاء البشرية، والتلوث، والنزاعات العمالية والكوارث الطبيعية - إلى خسائر أو تعريض الشركة للالتزامات تزيد عن تغطيتها التأمينية. وقد لا تكون التغطية التأمينية للشركة كافية أو متاحة لتغطية الخسائر الناشئة عن أي من هذه الأحداث أو جميعها، وقد لا تتمكن من تجديد التغطية التأمينية الحالية بشروط معقولة تجاريًا، أو تجديدها أصلاً. وفي حالة وقوع حادث لا تتمتع فيه الشركة بتغطية تأمينية أو يكون لها تغطية تأمينية ولكن غير كافية، فقد تفقد رأس المال المستثمر والإيرادات المستقبلية المتوقعة ذات الصلة بالململكات المتضررة أو التالفة، وفي بعض الحالات، قد تظل مسؤولة عن الالتزامات المالية المتعلقة بالململكات المتضررة.

بالإضافة إلى ذلك، تتضمن اتفاقيات بيع الغاز الطبيعي واتفاقيات الشراء الخاصة بالشركة على حق الحصول على التعويضات من الموردين والمشتريين في نطاق محدد بهدف تغطية خسائر معينة، وقد لا يكون للشركة حق في الحصول على تعويضات عن جميع المخاطر المحتملة. وقد لا يتم إنفاذ التعويضات التي تحصل عليها الشركة من هذه الأطراف المذكورة بسهولة، وقد تكون قيمة التعويضات محدودة إذا لم يكن لدى الأطراف ذات الصلة موارد كافية لتسديد مدفوعات التعويض. وقد يؤدي وقوع حدث غير مؤمن عليه بالكامل أو غير معوض عنه أو فشل الطرف المعني أو شركة التأمين في الوفاء بالتزامات التعويض أو التأمين إلى خسائر كبيرة للشركة.

وإذا كانت الشركة بحاجة إلى تقديم مطالبة لا يغطيها التأمين أو تتجاوز حدود البوليصة أو تخضع لخصومات كبيرة أو لا تقتصر على القيود التعاقدية للمسؤولية، فقد يؤثر ذلك سلبًا وبشكل جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

**21.** تستخدم الشركة العلامة التجارية لشركة أوكيو بموجب ترخيص، ونتيجة لذلك فهي معرضة للمخاطر المرتبطة بتصورات السوق لهذه العلامة

كما ترتبط العلامة أيضا بعمليات شركة أوكيو، بالإضافة إلى العديد من الشركات الأخرى التابعة لشركة أوكيو. وحصلت الشركة على ترخيص استخدام العلامة التجارية لأوكيو وفقاً لشروط اتفاقية ترخيص العلامة التجارية التي تم إبرامها مع شركة أوكيو بتاريخ 20 أكتوبر 2024. وقد يكون لتآكل قيمة علامة أوكيو التجارية لأي سبب من الأسباب، بما في ذلك بسبب أنشطتها وعملياتها أو أنشطة وعمليات الشركات الأخرى التابعة لها، تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 22. ستواصل الشركة الاعتماد على شركة أوكيو للحصول على خدمات دعم معينة.

تعتبر الشركة إحدى الشركات التابعة المملوكة بالكامل لمجموعة أوكيو، وقد اعتمدت على المجموعة في تزويدها بخدمات الدعم والبنية الأساسية وبعض الموظفين. وقد أبرمت الشركة اتفاقية خدمات مشتركة مع مجموعة أوكيو بشروط تجارية بحتة تنص هذه الاتفاقية على الشروط والأحكام والأسعار التي بموجبها ستقوم المجموعة بتزويد الشركة بخدماتها، بما في ذلك خيار المجموعة في تزويد الشركة بخدمات إضافية عند طلبها. ومن المتوقع أن تشمل هذه الخدمات: حوكمة الشركة، والموارد البشرية، وخدمات دعم الأعمال، والمستريات، وخدمات الاتصالات، وخدمات التأمين، وخدمات تقنية المعلومات، وغيرها من الخدمات. وإذا لم تستطع المجموعة لأي سبب من الأسباب تزويد الشركة بخدمات الدعم التي تعتمد عليها حالياً، فلن يكون أمامها خيار آخر سوى أن تتعاقد مع مزود خدمة آخر أو أن تطور من إمكانياتها لتنفيذ هذه الخدمات من داخل الشركة، وهذا أو ذاك سيتطلب من الشركة وقتاً ثميناً وتكلفة زائدة، وفي هذه الحالة – من الممكن ألا تتمكن الشركة من تغطية احتياجاتها أصلاً، وإن استطاعت فبتكلفة باهظة، وقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## 23. أبرمت الشركة معاملات مع بعض الأطراف ذات العلاقة وتتوقع إبرام المزيد من المعاملات المشابهة.

خلال الفترات قيد المراجعة، شاركت الشركة في معاملات مع أطراف ذات علاقة، ومنها: شركة أوكيو، وشركة أوكيو للمتاجرة، وشركة أوكيو لشبكات الغاز، وشركة أوكيو للطاقة البديلة، وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، وشركة أوكيو للمصافي، والتي تتمتع شركة أوكيو فيها بالسيطرة أو ممارسة تأثير كبير في القرارات المالية والتشغيلية المتخذة فيها. وقد أجريت هذه المعاملات في سياق العمل الاعتيادي بشروط مماثلة لتلك التي يمكن الحصول عليها من أطراف خارجية غير ذات علاقة. وكجزء من إطار حوكمة الشركات الذي وافق عليه مجلس الإدارة في سبتمبر 2024 استعداداً للطرح، وضعت الشركة سياسة لتنظيم معاملات الأطراف ذات العلاقة كشركة مدرجة في بورصة مسقط. وبغض النظر عما ذكر سابقاً، قد ينشأ تضارب في المصالح بين الشركة والأطراف ذات العلاقة، مما قد يؤدي إلى تغييرات في المعاملات أو إبرامها بشروط لا تحددها قوى السوق. يرجى الاطلاع على "الفصل السادس عشر – معاملات الأطراف ذات العلاقة والعقود الرئيسية".

## 24. ليس عند إدارة الشركة ما يكفي من الخبرة لإدارة الشركات المدرجة في البورصات العامة.

قبل التسجيل، كانت الشركة تدار كشركة محدودة المسؤولية من 27 فبراير 2006 (منذ تأسيسها) إلى 3 أبريل 2023م، عندما تم تحويلها إلى شركة مساهمة عمانية مغلقة، وهي قيد التحول الآن إلى شركة مساهمة عامة. واستعدادا للاكتتاب العام، فقد اعتمد مجلس الإدارة في سبتمبر 2024 إطارًا لحوكمة الشركات وسياسات أخرى ذات صلة امتثالًا لمتطلبات حوكمة الشركات التي يتعين على الشركة المدرجة في بورصة مسقط الوفاء بها. هذا، وتتمتع الإدارة بخبرة محدودة في إدارة شركة مدرجة في البورصة وخبرة محدودة أيضًا في مجال الامتثال للقوانين واللوائح المتعلقة بالشركات المساهمة العامة في سلطنة عُمان. وسيتعين على الإدارة والمجلس ضمان امتثال الشركة لقواعد بورصة مسقط والقواعد التنظيمية وقواعد الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية التي قد لا يكونون على دراية بها والتي يمكن أن تصرف انتباههم عن الإشراف على أعمال الشركة واستراتيجيتها وإدارتها. إن عدم التزام الشركة بالقوانين واللوائح المفروضة على الشركات المدرجة ومتطلبات الإفصاح والالتزامات المستمرة في الوقت المناسب ودون أي تأخير قد يؤدي إلى انتهاك الشركة للقواعد التي وضعتها بورصة مسقط أو السلطات التنظيمية الأخرى، مما قد يؤدي إلى فرض غرامات أو عقوبات أو تعليق إدراج الشركة في بورصة مسقط، وقد يكون لأي منها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها التشغيلية وتوقعاتها.

## 25. قد تفشل الشركة في توظيف الإدارة والموظفين المهرة والاحتفاظ بهم.

تعتمد الشركة على إدارتها العليا في تنفيذ استراتيجيتها وإدارة عملياتها اليومية. وهناك منافسة كبيرة في سلطنة عمان على موظفي الإدارة، خاصة على مستوى الإدارة العليا بسبب انخفاض عدد الأفراد المؤهلين وذوي الخبرة، ولا يخضع فريق الإدارة العليا للشركة لقيود عدم المنافسة أو عدم المشاركة في أعمال أخرى. بالإضافة إلى ذلك، تعتمد الشركة على الجهود المستمرة للموظفين المهرة لتشغيل وتقديم الخدمات الفنية والدعم لأعمالها، علاوة على ذلك، تزاوّل الشركة أعمالها في محافظة ظفار في جنوب سلطنة عمان، وفي ظل عدم توفر العمالة المحلية الماهرة فإن ذلك يعني أن الشركة مطالبة بتوظيف العاملين من خارج المحافظة، وهو أمر عسير. إن فقدان الشركة لأحد أعضائها في الإدارة العليا أو الموظفين المهرة أو عدم قدرتها على توظيف غيرهم من الموظفين المؤهلين قد يؤثر على قدرة الشركة على تنفيذ أعمالها.

بالإضافة إلى ذلك، إن قدرة الشركة على تطوير مواردها البشرية هو أمر في غاية الأهمية لتحقيق استراتيجيتها، إلا أنها قد لا تتمكن من توظيف الكوادر الكافية. وإذا لم تتمكن الشركة من توظيف المواهب وتطويرهم ورفع كفاءتهم اللازمة لتحقيق استراتيجيتها فقد لا تتمكن من تحقيق أهدافها، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

وبشكل عام، تعتمد سلطنة عمان جزئيًا على العاملين الأجانب في العديد من القطاعات، بدءًا من العمال غير المهرة إلى المهنيين ذوي المهارات العالية. ومع ذلك، تهدف الحكومة إلى زيادة العمالة المحلية كجزء من مبادرة "التعمين"، والتي تهدف إلى توظيف المواطنين العمانيين بطريقة مجدية وفعالة في القطاعين العام والخاص وتقليل اعتماد البلاد على العمال الأجانب. وسيتمتعون على الشركات - ضمن هذه المبادرة - توظيف العمانيين في بعض المناصب العليا والإدارية والفنية وغيرها من المناصب، ويجب أن تحافظ على معدل تعمين إجمالي قدره 80 في المائة. يبلغ معدل التعمين المطلوب في المنطقة الحرة بصلالة، وهي المنطقة التي تعمل بها الشركة، حوالي 20 في المائة. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تصل نسب التعمين في المناصب الإدارية والموارد البشرية إلى نسبة 100 في المائة. وقد حافظت الشركة على نسبة تعمين تزيد عن 75 في المائة لكل سنة من السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023، وقد تجد مع ذلك صعوبة في توظيف عاملين عمانيين مهرة ممن يتمتعون بالمؤهلات ذات الصلة. وإذا لم تتمكن من القيام بذلك ولم تتمكن من توظيف أجانب مؤهلين، فقد تتأثر أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها سلبًا بشكل جوهري.

## 26. قد تتضمن اتفاقيات ديون الشركة على قيود تحد من قدرتها على إدارة أعمالها وستظل بحاجة إلى التمويل.

بعد الانتهاء من الطرح، ستمول الشركة ديونها المستحقة (أنظر "الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال - السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية"). وتتضمن تسهيلات قروض الشركة لأجل (على النحو المحدد في الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال - السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية) على تعهدات معينة تحد من قدرة الشركة على المشاركة في أنواع معينة من المعاملات، وتتطلب من الشركة الحفاظ على نسب معينة تتعلق بصافي الدين إلى الأسهم. وقد تؤدي مخالفة أي من هذه التعهدات إلى التخلف عن سداد التزامات ديون الشركة، الأمر الذي قد يؤدي إلى أن تصبح جميع ديون الشركة واجبة السداد على الفور، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على الوضع المالي للشركة.

تتوقع الشركة أن تكون بحاجة إلى مزيد من تمويل الديون لتمويل جزء كبير من نفقاتها الرأسمالية في السنوات المقبلة، بالإضافة إلى حاجتها لتمويلات إضافية لتمويل بعض مشاريعها، مثل: الدعم المستمر لعملية التوسع في إنتاج الميثانول - إذا وافق عليها مساهمو الشركة، ومشاريع التوسع المقررة في الصناعات التحويلية الأخرى وأسواق الأمونيا والميثانول الأزرق والأخضر. وتعتمد قدرة الشركة على الحصول على مزيد من التمويل الخارجي وتكلفة هذا التمويل على العديد من العوامل، بما في ذلك الظروف الاقتصادية العامة وأحوال السوق، وأسعار الفائدة الدولية، وتوافر الائتمان من البنوك أو المقرضين الآخرين، وثقة المستثمرين في الشركة ونجاح أعمالها. تأثرت أسواق الائتمان العالمية ولا زالت تتأثر بفترات من عدم اليقين والتقلب والاضطراب، بما في ذلك ما حدث في الآونة الأخيرة من الصراع في أوكرانيا، وتفاقم أزمات البنوك الأمريكية والأوروبية، والتضخم، والصراع في الأراضي الفلسطينية (والمناطق المجاورة). وقد أدت ظروف السوق الصعبة هذه إلى ارتفاع أسعار الفائدة، وانخفاض السيولة، وزيادة

التقلبات، وتوسيع فروق الائتمان، وانعدام شفافية الأسعار في أسواق الائتمان. و إذا تعين على الشركة جمع تمويل خارجي إضافي على المدى القريب إلى المتوسط، فإن تدهور الظروف الاقتصادية العالمية العامة أو أي تغييرات أخرى في أسواق الاستثمار، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، التغييرات في توقعات معدلات النمو الدولية أو الإقليمية أو المحلية، والتوترات الجيوسياسية، وأسعار السلع الأساسية، وأسعار الفائدة الدولية، وأسعار الصرف والعائدات من الأسهم والعقارات والاستثمارات الأخرى - يمكن أن يؤثر على قدرتها على تأمين التمويل بشروط مماثلة لتلك التي تم تلقيها في الماضي أو أنها لن تستطيع الحصول على التمويل على الإطلاق. علاوة على ذلك، يمكن أن تحد تعهدات الشركة بموجب مديونيتها وترتيبات الضمان التي التزمت بها بموجب القروض لأجل من قدرتها على تمويل عملياتها المستقبلية واحتياجاتها الرأسمالية.

وإذا لم تكن مصادر التمويل المناسبة متاحة أو كانت محملة بالأعباء ولم يكن لدى الشركة تدفق نقدي تشغيلي كافٍ، فإن ذلك سيؤثر سلبًا على أعمال الشركة من خلال زيادة تكاليف الاقتراض، وسيؤثر على خطط الإنفاق الرأسمالي، مما قد يتطلب من الشركة تأجيل بعض المشاريع أو خفض النفقات الرأسمالية، أو السعي إلى إعادة الهيكلة أو إعادة تمويل كل أو جزء من ديونها قبل استحقاقها (وقد لا تكون الشركة قادرة على القيام بها بشروط مواتية أو قد لا تتمكن من القيام بها أصلاً)، وقد يكون لأي مما سبق، بالإضافة إلى فشل الشركة في استكمال إعادة تمويل ديونها المستحقة وفقاً للشروط المتوقعة حالياً فيما يتعلق بتسهيلات إعادة التمويل (أنظر "الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال - السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية")، وقد يكون لها تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها.

## 27. تخضع الشركة لمخاطر متعلقة بأسعار الفائدة.

بلغ إجمالي قروض الشركة حتى 30 يونيو 2024 ما قيمته 388.5 مليون ريال عماني. وقد بلغ سعر الفائدة على إجمالي قروض الشركة حتى 30 يونيو 2024 حوالي 1.4 مليون ريال عماني سنويًا لكل تغيير في سعر الفائدة بنسبة 1 في المائة. قد تتأثر مصروفات الفائدة التي تدفعها الشركة بتقلب أسعار الفائدة. كما تتأثر أسعار الفائدة بالعديد من العوامل الخارجة عن سيطرة الشركة، بما في ذلك سياسات البنوك المركزية والأوضاع الاقتصادية والعوامل السياسية. وقد يؤدي التغيير السلبي في الأسعار الأساسية التي يتم على أساسها تحديد أسعار الفائدة للشركة، بما في ذلك سعر التمويل المضمون لليلة واحدة ("سوفر") إلى زيادة في مصروفات أسعار الفائدة للشركة وقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على وضعها المالي.

علاوة على ذلك، فإن استخدام سعر التمويل المضمون لليلة واحدة ("سوفر") كسعر مرجعي لبعض مديونية الشركة المتغيرة قد يؤثر سلبًا على أعمالها أو وضعها المالي. وقد يؤدي استخدام "سوفر" كأساس لحساب الفائدة على القروض لأجل وتسهيلات إعادة التمويل إلى أسعار فائدة و/أو مدفوعات لا تتوافق بشكل مباشر - مع مرور الوقت - مع أسعار الفائدة و/أو المدفوعات

التي كانت ستتم على التزامات الشركة إذا كان سعر الفائدة بين البنوك في لندن ("لايبور") متاحًا في شكله الحالي. وعلى الرغم من اعتماد سعر "سوفر" من قبل لجنة الأسعار المرجعية البديلة كبديل مفضل لسعر الليبور، إلا أنه لا يزال من غير المؤكد ما إذا كان سيتم قبول "سوفر" أو الأسعار المرجعية البديلة الأخرى على نطاق واسع من قبل المقرضين كبديل لسعر الليبور. وقد يؤثر ذلك بدوره على سيولة سوق قروض "سوفر"، و على سعر "سوفر" نفسه، مع مخاطر زيادة التقلبات، مما قد يؤدي إلى ارتفاع تكاليف الاقتراض على الشركة. علاوة على ذلك، ونظرًا لأن استخدام الأسعار المرتبطة بتوفر هو أمر جديد نسبيًا، فقد تكون هناك صعوبات غير متوقعة أو اضطرابات أو تغييرات منهجية أو غيرها من التغييرات أثناء حساب ونشر الأسعار المرتبطة بسوفر، والتي بدورها يمكن أن تؤدي إلى انتقال مرجعي آخر أو تتسبب في الاعتماد على سعر أساسي بديل. مما يؤدي إلى زيادة تكاليف الاقتراض على الشركة، وبالتالي سيكون له تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

## المخاطر القانونية والتنظيمية

### 28. تعمل الشركة في قطاع يخضع لتنظيم الجهات المعنية وقد تتأثر أعمالها بالتغييرات التنظيمية.

تخضع الشركة لقوانين ولوائح مختلفة، بما في ذلك القوانين الخاصة بقطاع الكيماويات والقوانين المتعلقة بالضرائب وتنظيم الأسواق المالية والعقوبات الاقتصادية وتراخيص الموارد وتطوير المشاريع والإنتاج واستصلاح ما بعد الإغلاق ومناولة ونقل الكيماويات وتوظيف الأجانب والتعمين ومعايير العمل والصحة والسلامة المهنية والمعاشات التقاعدية وإجراءات مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد. وقد يكون الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها ومراقبتها مستنفذا للوقت ومكلفًا، وقد تتغير هذه القوانين واللوائح وتفسيرها وتطبيقها من وقت لآخر، أو قد تتخذ الحكومة إجراءات إضافية بموجب سلطاتها التنظيمية. وأي تغيير في القوانين أو اللوائح أو السياسات أو الممارسات المتعلقة بهذه الصناعات التي تعمل بها الشركة سيكون له تأثير سلبي على أعمال الشركة، وقد يؤدي أي إخفاق من جانب الشركة في الامتثال لأي من هذه القوانين أو اللوائح إلى عقوبات والتزامات قانونية كبيرة، وتعليق مؤقت أو دائم لإنتاج المنتجات المتضررة، وقيود على أعمال الشركة. وقد يكون لوقوع أي مما سبق تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 29. يتعين على الشركة الحصول على التراخيص والتصاريح والموافقات الحكومية والحفاظ عليها وتجديدها، من أجل تشغيل أعمالها.

تتطلب أعمال الشركة الحصول على تراخيص وتصاريح وموافقات واعتمادات على المستويين المحلي والوطني في سلطنة عمان، وقد لا يكون الحصول على هذه التراخيص والتصاريح بالأمر السهل، وقد تتغير شروط الحصول عليها على نحو لا يمكن توقعه،

وقد يحتاج بعضها الآخر إلى التجديد بين الحين والآخر. وقد يتم تعليق أو إنهاء أو إلغاء الامتيازات والتراخيص والتصاريح والموافقات المستقبلية إذا لم يلتزم المرخص له بالامتثال لمتطلبات الترخيص، أو لم يدفع في الوقت المناسب جميع الرسوم والضرائب المعمول بها، أو فشل بشكل منهجي في تقديم المعلومات، أو أفلس أو تخلف عن أداء أي نفقات رأسمالية أو التزامات خاصة بالإنتاج. وقد لا تمثل الشركة لبعض متطلبات التراخيص المتعلقة ببعض أو كل أعمالها، وإذا فشلت في الوفاء بالشروط المحددة في أي من تراخيصها أو إذا كانت تعمل بالمخالفة للقانون المعمول به، فإن الجهات التنظيمية الحكومية قد تفرض غرامات على الشركة أو تقوم بتعليق أو إنهاء تراخيصها أو امتيازاتها، وقد يكون لأي من ذلك تأثير سلبي على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

بالإضافة إلى ذلك، فإنه يجب اعتماد الميزانية وبرامج العمل السنوية لمصنع الغاز البترولي المسال بواسطة لجنة الإدارة المشتركة التي تم إنشاؤها وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل واتفاقية بيع الغاز الطبيعي، وأعضاؤها: مرشحان عن الحكومة وأربع مرشحين عن الشركة. وإذا لم تستلم الشركة هذه الموافقة فقد يُطلب منها خفض الإنتاج من مصنع الغاز البترولي المسال وهذا بالتأكيد سيؤثر على خطط ميزانيتها للسنة التالية.

وقد يكون لوقوع أي مما سبق تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 30. تخضع الشركة لمخاطر من عملية الالتزام باللوائح المتصلة بمكافحة الرشوة والفساد والمتصلة بالعقوبات الاقتصادية أو التجارية أو قوانين الرقابة على الصادرات

تخضع الشركة للقوانين الصادرة في سلطنة عمان في شأن مكافحة الرشوة والفساد، وقد تُلزم الشركة إذا توسعت في أسواق أخرى غير السوق العمانية بمتطلبات قوانين مكافحة الرشوة والفساد المعمول بها في البلدان الأخرى. هذا بالإضافة إلى أن الشركة تحصل على المعدات وقطع الغيار من دول مختلفة بما في ذلك الولايات المتحدة ودول آسيوية، وقد تتعرض أنشطتها لعقوبات اقتصادية وتجارية، بالإضافة إلى قوانين ولوائح تتعلق بالتحكم في الصادرات في البلدان الأخرى، وقد يصعب تفسير بنود التشريعات والضوابط واللوائح المتعلقة بغسل الأموال ومكافحة الرشوة والعقوبات الاقتصادية والتجارية وغيرها من الأنظمة بسبب اتساع نطاقها، ولا يوجد ضمان على أن نظام حوكمة الشركة وسياساتها وإجراءاتها المتعلقة بمدونة السلوك والامتثال (بما في ذلك العقوبات والقيود على التجارة ومكافحة الرشوة والفساد) سيمنعها من الأنشطة التجارية التي تخالف العقوبات الاقتصادية أو التجارية أو من سوء سلوك موظفيها أو شركاء أعمالها بما قد يؤدي إلى غرامات مدنية أو جنائية هائلة بالإضافة إلى الإضرار بالسمعة. وإذا لم تلتزم الشركة بالعقوبات السارية فقد يفرض على الشركة غرامات جوهريّة أو عقوبات أو تأجيل في التسويات أو جزاءات أو قيود على قدرتها في العمل والتوسع في بعض البلدان، وقد يُنهي عملاؤها العقود معها، وكل ذلك قد يؤثر سلباً على أعمالها ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 31. قد تؤثر الدعاوى القضائية - بما في ذلك ما ينشأ عن التجارة الدولية - سلباً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

دخلت الشركة طرفاً في بعض الدعاوى العادية وقد تدخل في المستقبل في دعاوى مختلفة. وقد تكون التعويضات المطالب بها بموجب الدعاوى القضائية التي تكون الشركة طرفاً فيها تعويضات جوهرية أو غير محددة، وقد تؤثر نتيجة هذه الدعاوى تأثيراً جوهرياً وسلبياً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها. ويمكن أن تُسفر نتائج هذه الدعاوى عن تكاليف كبيرة (بما في ذلك العقوبات المدنية أو الجنائية أو التعويضات أو فرض قيود على تجارة الاستيراد) وقد يتطلب الأمر موارد مالية كبيرة وغيرها من الموارد لحل الأمر، وقد يتشتت انتباه الإدارة في محاولة الدفاع ضد هذه الدعاوى.

علاوة على ذلك، قد يؤدي الاهتمام المتزايد بمخاطر تغير المناخ إلى زيادة إمكانية مقاضاة الشركة، حيث تم تقديم مطالبات تتعلق بمسائل تغير المناخ ضد شركات عاملة في صناعة الكيماويات، بما في ذلك الادعاءات بأن استخراج وتطوير الوقود الأحفوري قد زاد من تغير المناخ. تتطلب بعض هذه المطالبات أن يدفع المدعى عليهم مبالغ مالية كتعويض عن الأضرار السابقة والمستقبلية المزعومة الناتجة عن تغير المناخ. لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على عوامل المخاطرة المتعلقة بالتغير المناخي؛ (انظر فقرة "يمكن أن تتسبب مخاوف التغير المناخي في تكبد الشركة لتكاليف باهظة أو ضخ استثمارات رأس مالية إضافية")

بالإضافة إلى ذلك، تخضع الشركة لمخاطر التقاضي أو الإجراءات التنظيمية فيما يتعلق بأنشطتها، بما في ذلك انتهاكات القوانين واللوائح الضريبية والبيئية والصحية والسلامة المعمول بها وغيرها من القوانين واللوائح. وقد تؤدي أي إجراءات تنظيمية ضد الشركة إلى فرض غرامات عليها أو إلغاء أو تقييد تراخيص التشغيل الخاصة بها أو فرض عقوبات أخرى عليها، وبالتالي سيكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

علاوة على ذلك، قد تتأثر صادرات الكيماويات إلى البلدان الأجنبية بإجراءات التقاضي أو الإجراءات التنظيمية أو التحقيقات أو النزاعات أو الاتفاقيات التي تؤدي إلى فرض قيود على تجارة الاستيراد، بما في ذلك رسوم مكافحة الإغراق والرسوم التعويضية، وتدابير الحماية، ومتطلبات ترخيص الاستيراد والجمارك، وفرض تعرفه جمركية أو أسعار أو عمليات حظر جديدة أو الاستزادة منها. ومدى تأثير هذه التدابير سيعتمد في نهاية المطاف على القوانين المعمول بها في البلد الأجنبي الذي يتم تصدير المنتجات ذات الصلة إليه، وعلى اتفاقيات التجارة الدولية المعمول بها. ويمكن للدول الأجنبية اتخاذ مثل هذه التدابير لأسباب سياسية أو غيرها من الأسباب، بما في ذلك أسباب لا علاقة لها بإجراءات الشركة أو عملياتها. وبما أنه يتم شراء وتصدير غالبية منتجات الشركة، فقد يكون لأي من هذه التدابير تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

بالإضافة إلى ذلك، فإن سلطنة عمان طرف في اتفاقيات التجارة الدولية، مثل اتفاقيات منظمة التجارة العالمية، والتي تتضمن التزامات فيما يتعلق بتكوين قوانينها ولوائحها وممارستها التي تؤثر على التجارة الدولية، وقد تصبح سلطنة عمان طرفاً في اتفاقيات أخرى مشابهة في المستقبل، وامتثال سلطنة عمان لأي من هذه الالتزامات قد يؤثر بشكل مباشر أو غير مباشر على الشركة، وقد يتسبب في تغيير عملياتها بطريقة مكلفة أو يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمالها ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها. وإذا لم تلتزم سلطنة عمان بهذه الالتزامات، فقد تتعرض عمليات الشركة التجارية للتدقيق والتحقق وقد تخضع لتدابير تصحيحية محتملة، مثل الواجبات، مما قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 32. التغييرات في القوانين الخاصة بالضرائب العمانية قد تؤثر سلباً على الشركة

تستفيد الشركة حالياً من عدد من الإعفاءات الضريبية، بما في ذلك الإعفاء من ضريبة الدخل على الشركات (التي يتم تحصيلها عادةً بنسبة 15 في المائة) نتيجة للعمل في المنطقة الحرة بصلالة . وفي هذا الصدد، ينص المرسوم السلطاني رقم 2002/56، وتعديله بالمرسوم السلطاني رقم 2020/105، الذي صدر بموجبه قانون المناطق الحرة في المادة الثالثة منه: "تعفى كل من الجهة المشغلة والشركة العاملة من الضرائب ومن تقديم إقرارات الدخل المنصوص عليها في قانون ضريبة الدخل على الشركات " بالإضافة إلى ذلك، ينص المرسوم السلطاني رقم 2006/62 بإنشاء المنطقة الحرة بصلالة في البند رقم (٢) تحت عنوان (قائمة بالحوافز والمزايا والتسهيلات التي تمنح للجهة المشغلة والشركة العاملة): "تعفى الجهة المشغلة والشركة العاملة من الضرائب، على أن يكون الإعفاء من ضريبة الدخل على الشركات وضريبة الأرباح على المؤسسات لمدة ٣٠ عاماً من تاريخ بدء النشاط. " كما تم تعديل قانون ضريبة الدخل الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2009/28 في عام 2017 بالمرسوم السلطاني رقم 2017/9 والمرسوم السلطاني رقم 2020/118 لتوسيع نطاق ضريبة الخضم من المنبع (المفروضة حالياً بمعدل ١٠ في المائة) لتشمل توزيعات الأرباح ومدفوعات الفائدة ورسوم الخدمات، ويجوز للحكومة تعديل قوانين الضرائب من وقت لآخر في المستقبل. وقد تؤدي التغييرات في القوانين الضريبية إلى زيادة العبء الضريبي على الشركة، مما يؤثر سلباً على مركزها المالي ونتائج عملياتها وقدراتها على توزيع الأرباح.

### المخاطر المتعلقة بسلطنة عمان

### 33. قد تتأثر سلطنة عمان بالتطورات السياسية في منطقة الشرق الأوسط أو في مناطق أخرى.

تتمتع سلطنة عمان باستقرار سياسي على المستوى المحلي وبعلاقات جيدة على المستوى الدولي. ومع ذلك ستتأثر سلطنة عمان بالتطورات السياسية في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وقد تؤثر ردود فعل المستثمرين على التطورات في أي بلد في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا على الأوراق المالية للمصدرين في أسواق أخرى بما في ذلك سلطنة عمان. علاوة على ذلك،

يمكن أن يكون للأحداث العالمية الأخرى - كالصراع في أوكرانيا والصراع في الأراضي الفلسطينية (والمناطق المجاورة) - تأثير على الوضع السياسي والأمني في سلطنة عمان. تتبع سلطنة عمان سياسة خارجية مستقلة تستهدف الحفاظ على العلاقات الودية القائمة مع المجتمع الدولي، إلا أن التحول في العلاقات بين سلطنة عمان والدول الأخرى في دول مجلس التعاون الخليجي أو على الصعيد الدولي أو تغيير الأولويات السياسية في المنطقة قد يكون له تأثير سلبي جوهري على الوضع الاقتصادي أو السياسي أو المالي في سلطنة عمان، والذي بدوره قد يكون له تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة ومركزها المالي ونتائج عملياتها وتوقعاتها.

### 34. أي تغيير أو إنهاء لربط العملة العُمانية يمكن أن يؤثر سلبيًا على سلطنة عُمان، وقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة.

منذ عام 1973، تم ربط الريال العُماني بالدولار الأمريكي بسعر ظل دون تغيير عند 2.60 دولار أمريكي = 1 ريال عُماني منذ عام 1986. إن الحفاظ على ربط العملة هذا هو سياسة ثابتة للبنك المركزي العُماني. ومع ذلك، ليس هناك ما يضمن أن البنك المركزي العُماني سيكون قادرًا على الاستمرار في الحفاظ على ربط العملة في المستقبل. وعلى وجه الخصوص، لا يتوفر ما يضمن إمكانية تصفية الأصول في مختلف صناديق الثروة السيادية في سلطنة عُمان بقيمتها السوقية الحالية (وبالتالي إضافتها إلى الاحتياطات المتاحة لدعم الريال العُماني وربط العملة) في حالة حدوث انكماش في السوق. وإذا لم يتمكن البنك المركزي العُماني من الحفاظ على ربط العملة بالدولار الأمريكي أو إذا فشل في ضمان سعر صرف مستقر مقابل الدولار الأمريكي، فقد يقلل ذلك من الثقة في الاقتصاد العُماني، ويقلل من الاستثمار الأجنبي المباشر، ويؤثر سلبيًا على الملاءة المالية لسلطنة عُمان واقتصادها وقدرتها على خدمة ديونها.

بالإضافة إلى ذلك، وبسبب ربط العملة المحلية بالدولار الأمريكي، فإن البنك المركزي العُماني لا يتمتع بأي مرونة يمكن أن يمارسها لخفض قيمة الريال العُماني لتحفيز سوق الصادرات العُمانية، كما أن قدرة البنك المركزي العُماني على إدارة أسعار الفائدة بشكل مستقل وبالتالي التأثير على حالة الاقتصاد العُماني من خلال إجراءات السياسة النقدية مقيدة. وإذا قام بنك الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي بزيادة أسعار الفائدة، وتأخر البنك المركزي العُماني بشكل كبير في زيادة أسعار الفائدة الخاصة به، فقد يؤدي ذلك إلى ضغوط كبيرة على ربط العملة. فعلى سبيل المثال، لم يتبع البنك المركزي العُماني كل من زيادات أسعار الفائدة التي أجراها بنك الاحتياطي الفيدرالي الأمريكي بزيادات مماثلة في أسعار الفائدة في سلطنة عُمان، ومع ذلك، رفع البنك المركزي العُماني أسعار الفائدة عدة مرات في عامي 2022 و2023، ويبلغ سعر الفائدة القياسي بين البنوك 5.5% في سبتمبر 2024. وقد يكون لهذه الحالة من عدم المرونة تأثير سلبي على التجارة الخارجية والطلب المحلي في سلطنة عُمان، ومن ثم على اقتصادها. وبالإضافة إلى ذلك، ربطت منشورات صندوق النقد الدولي الأخيرة الزيادات في أسعار الفائدة الأساسية للاحتياطي الفيدرالي بانخفاض النشاط غير النفطي في بلدان مجلس التعاون الخليجي، وهو تأثير قد يتضخم في بيئات أسعار

النفط المنخفضة. وحتى 30 يونيو 2024، تم تحديد جميع إيرادات الشركة وغالبية نفقاتها التشغيلية بالدولار الأمريكي، وميزانيتها بالريال العماني وبعملات أجنبية أخرى. وجدير بالذكر أن مديونية الشركة مقومة بالدولار الأمريكي. وقد يكون لفك الربط أو تعديل سعر صرف الدولار الأمريكي مقابل الريال العماني تأثير جوهري على النتائج المالية للشركة بسبب تأثيرات تحويل العملة، ويمكن أن يؤثر أيضاً اقتراض الشركة المقوم بالدولار الأمريكي على نتائجها المالية. وحدوث أي حالة من هذه الحالات يمكن أن يؤثر سلباً على أعمال الشركة ووضعها المالي ونتائج عملياتها التشغيلية وتوقعاتها.

### المخاطر المتعلقة بالطرح والأسهم

35. قد لا ينتج عن الطرح سوق نشطة أو سائلة للأسهم، وقد تكون أسعار تداول الأسهم متقلبة وعرضة للانخفاض. بالإضافة إلى ذلك، فإن بورصة مسقط أصغر حجماً بكثير من أسواق الأوراق المالية الأخرى القائمة، مما قد يؤثر أيضاً على سيولة الأسهم.

قبل الطرح، لم يكن هناك سوق عام لتداول الأسهم، ولا يوجد ما يضمن تطور سوق تداول نشط للأسهم أو، إذا تطور السوق بعد الاكتتاب العام، فإنه سيستمر أو أن سعر الأسهم في السوق لن ينخفض بعد ذلك إلى ما دون سعر الطرح، وقد يخضع سعر تداول الأسهم لتقلبات واسعة استجابة للعديد من العوامل، منها: تقلبات سوق الأسهم والظروف الاقتصادية العامة أو التغيرات في الأوضاع السياسية التي قد تؤثر سلباً على السعر السوقي للأسهم، بغض النظر عن الأداء الفعلي للشركة أو ظروفها في سلطنة عُمان.

ستتقدم الشركة بطلب لإدراج الأسهم في بورصة مسقط التي تأسست في عام 1988، ولكن لا يمكن ضمان نجاحها المستقبلي والسيولة في سوق الأسهم. ومؤشر بورصة مسقط أصغر بكثير؛ وبالتالي أقل سيولة من أسواق الأوراق المالية الأكثر قدمًا، بما في ذلك، على سبيل المثال، البورصات وأسواق المال الموجودة في أماكن أخرى في دول مجلس التعاون الخليجي أو الولايات المتحدة أو المملكة المتحدة. تم إدراج عدد 109 شركة تقريباً من شركات الأوراق المالية وتداولها في بورصة مسقط حتى 30 سبتمبر 2024 بقيمة سوقية إجمالية بلغت حوالي 24.5 مليار ريال عُماني. وقد بلغ متوسط حجم التداول اليومي المنتظم في بورصة مسقط حوالي 4.5 مليون ريال عُماني في فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 2024. يمكن أن تؤدي هذه العوامل بشكل عام إلى تقليل السيولة وزيادة تقلب أسعار الأسهم في البورصة، مما قد يؤدي بدوره إلى زيادة تقلب أسعار الأسهم وإضعاف قدرة المستثمرين على بيع أسهمهم في البورصة بالمبلغ المطلوب وبالسعر والوقت الذي يمكن تحقيقه في الأسواق الأكثر سيولة.

تم تحديد سعر الطرح بناء على عدة عوامل، منها: تاريخ الشركة وماضيها وآفاق أعمالها والقطاع الذي تعمل فيه، وعلى هذا النحو، قد لا يكون مؤشرا على السعر السوقي للأسهم بعد الانتهاء من الاكتتاب العام. وقد لا ترقى النتائج التشغيلية للشركة أو أدائها المالي إلى تلبية توقعات المحللين أو المستثمرين بسبب الظروف الموضحة في عوامل المخاطرة هذه أو في غيرها. وقد يخضع سعر تداول الأسهم أيضا لتقلبات كبيرة استجابة للتغيرات في الأداء المالي للشركة وظروف السوق العامة وعوامل أخرى بالإضافة إلى الظروف الموضحة في عوامل المخاطرة هذه أو في غيرها من العوامل. وقد تؤدي التقلبات في النتائج التشغيلية للشركة أو عدم تلبية توقعات المحللين أو المستثمرين إلى انخفاض سعر الأسهم، وقد لا يتمكن المستثمرون من بيع الأسهم التي اشتروها في الاكتتاب العام بالسعر الأصلي أو بسعر أعلى من سعرها الأصلي أو على الإطلاق. ونتيجة لذلك، قد يخسر المستثمرون الذين يشترون أسهم الطرح كل أو جزء من استثماراتهم في الأسهم. علاوة على ذلك، قد تخضع قيمة الأسهم أيضا لتقلبات كبيرة من وقت لآخر، وقد لا يكون ذلك مرتبطا بالضرورة بأدائها المالي. وبالتالي، فإن الانخفاض العام في السوق أو أي انخفاض في سوق الأوراق المالية المماثلة يمكن أن يكون له تأثير سلبي جوهري على سوق التداول وسيولة الأسهم.

### 36. قد تؤدي المبيعات المستقبلية الكبيرة للأسهم إلى خفض ملكية المساهمين وخفض سعر الأسهم.

قد يترتب على بيع عدد كبير من الأسهم بعد إتمام عملية الطرح إلى خفض سعر السهم بشكل كبير. وقد وافقت الشركة والمساهمون البائعون في اتفاقية التسوية المؤسسية على قيود معينة على قدرتهما على إصدار وبيع ونقل والتصرف في أسهمها لمدة 180 يوما ميلاديا من تاريخ الإدراج، إلا في حالات محددة معينة، ما لم يوافق المنسق العالمي المشترك على خلاف ذلك (حيث لا يجوز حجب هذه الموافقة أو تأخيرها بشكل غير معقول). وقد وافق المستثمرون الرئيسيون في اتفاقية الاستثمار الرئيسية على قيود معينة على قدرتهم على إصدار وبيع ونقل والتصرف في أسهمهم لمدة 90 يوما ميلاديا من تاريخ الإدراج، إلا في حالات محددة معينة، ما لم توافق الشركة والمساهمون البائعون ومدراء سجل الاكتتاب المشترك على خلاف ذلك. ومع ذلك، فإن الشركة غير قادرة على التنبؤ بما إذا كان سيتم بيع عدد كبير من الأسهم (بالإضافة إلى الأسهم التي ستكون متاحة في الطرح) في السوق المفتوحة بعد الانتهاء من الطرح. ومن الممكن أن تقرر الشركة أن تطرح أسهمها إضافية أو أوراق مالية قابلة للتحويل إلى أسهم في المستقبل بما في ذلك تعويضات بالأسهم، وإذا تم بيع الأسهم مستقبلا فقد تنخفض ملكية المساهمين، وقد يتأثر السعر السوقي للأسهم، وقد تنخفض قدرة الشركة على جمع رأس المال من خلال بيع الأسهم. بالإضافة إلى ذلك

فإن عمليات بيع أعداد كبيرة من الأسهم في السوق العامة، أو تصور حصول مثل هذا البيع، يمكن أن يؤثر بشكل جوهري وسلبى على السعر السوقي للأسهم.

### 37. من المحتمل ألا توزع الشركة أنصبة الأرباح وألا تعلن عن توزيعات الأرباح في المستقبل

بينما تعترم الشركة دفع أرباح الأسهم فيما يتعلق بالأسهم وفقاً لسياساتها المعتمدة في توزيع الأرباح، فإن قدرتها على ذلك تتوقف على مدى كفاية الأرباح التي تم تحقيقها ومستويات الأرباح المحتجزة ويعتمد توقيت ومبلغ أي مدفوعات أرباح مستقبلية على القوانين واللوائح المعمول بها، والوضع المالي الحالي والمستقبلي للشركة، ونتائج عملياتها التشغيلية، ومتطلبات السيولة وأي قيد على دفع أرباح الأسهم يكون منصوصاً عليه في شروط تسهيلات الائتمانية، وغيرها من الأمور التي قد تعتبرها الشركة ذات صلة من وقت لآخر، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، النفقات الرأسمالية والأداء المالي وأحوال سوق الأسهم. حتى وإن حققت الشركة أرباحاً كبيرة، فمن المحتمل ألا توزع أرباحاً إذا اعتقد مجلس الإدارة أنه يمكن زيادة قيمة المساهمين بشكل أكثر فعالية باستخدام الأرباح لأغراض أخرى، على سبيل المثال: من خلال إعادة الاستثمار أو في عمليات التوسع، وبالتالي لا يتوفر ضمان بأن حاملو الأسهم سيحصلون على أرباح في المستقبل. لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على الفصل الخامس عشر بعنوان "سياسة توزيع الأرباح".

### 38. يواصل المساهم البائع قدرته على ممارسة السيطرة على الشركة وإدارتها وعملياتها التشغيلية.

كما في تاريخ نشرة الإصدار هذه، تمتلك شركة أوكيو - المملوكة بالكامل بشكل غير مباشر من قبل الحكومة من خلال جهاز الاستثمار العماني - ما نسبته 100% من رأس المال المصدر (بشكل مباشر وغير مباشر)، وبعد طرح مباشرة، سيواصل الاحتفاظ بما لا يقل عن 51% من الأسهم على افتراض أنه سيبيع جميع الأسهم المطروحة في عملية طرح ولن يتم زيادة حجم الطرح. ونتيجة لذلك، ستستمر شركة أوكيو في ممارسة السيطرة على إدارة الشركة وعملياتها، وعلى الأمور التي تتطلب موافقة المساهمين، مثل ما يتعلق بدفع أرباح الأسهم وانتخاب أعضاء مجلس الإدارة وغيرها من المسائل. ولا يوجد ما يضمن بأن مصالح شركة أوكيو والحكومة ستتطابق مع مصالح مشتري الأسهم. على سبيل المثال، قد تتأثر القرارات التي تتخذها شركة أوكيو بالحاجة إلى النظر في الفائدة الاجتماعية التي تعود من أي استثمار على سلطنة عُمان وعلى مواطنيها أو بالنظر إلى عوامل أخرى، ومنها: قدرة شركة أوكيو على توليد أرباح أو عوائد أخرى للمساهمين. وفي غياب أي قيود محددة على الاستثمار، بما في ذلك

القيود الموضوعية للتخفيف من مخاطر الاستثمار المحتملة الأخرى، قد يتبين أن هذه القرارات أكثر خطورة أو أقل ربحية من القرارات التي كان من الممكن اتخاذها.

بالإضافة إلى ذلك، لم تلتزم شركة أوكيو ولا الحكومة بتقديم أي دعم مالي أو أي دعم آخر للشركة. علاوة على ذلك، يشغل بعض أعضاء مجلس الإدارة مناصب الإدارة العليا في شركة أوكيو أو في شركات أخرى ضمن مجموعة أوكيو، وقد تختلف مصالح هؤلاء الأعضاء أو شركة أوكيو عن مصالح المستثمرين الجدد.

علاوة على ذلك، قد تؤدي ملكية شركة أوكيو الكبيرة بعد إجراءات الطرح مباشرة إلى: (أ) تأخير أو عرقلة تغيير السيطرة على الشركة (بما في ذلك منع الغير من تقديم عرض استحواذ للشركة)؛ (ب) حرمان المساهمين من فرصة الحصول على علاوة على أسهمهم كجزء من بيع الشركة؛ و(ج) التأثير على سيولة الأسهم، وكل منها يمكن أن يكون له تأثير سلبي جوهري على السعر السوقي للأسهم. فعند التفكير في الاستثمار في الأسهم، يجب ألا يفترض المستثمر أن المساهم الذي له القدرة على ممارسة السيطرة في الشركة سيسترد بمصالح جميع المساهمين.

**39. تتم التسوية خلال سبعة أيام عمل قبل إدراج الأسهم في بورصة مسقط، وقد لا يكون طلب إدراج الأسهم في بورصة مسقط ناجحاً.**

من المتوقع أن يكون تاريخ تسوية الطرح في 11 ديسمبر 2024 تقريباً، وقد يطلب مدرء الإصدار من بعض المستثمرين سداد كامل قيمة الأسهم وفق تقديرهم الخاص قبل هذا التاريخ. ومع ذلك، تتوقع الشركة أن يكون تاريخ الإدراج في 12 ديسمبر 2024. ولا يمكن بأي حال من الأحوال تداول الأسهم في السوق قبل تاريخ الإدراج، وبالتالي، لن يتمكن المستثمرون من بيع أسهمهم استجابة للأحوال والأوضاع التي قد تؤثر على الشركة أو على أعمالها أو على الأسواق المالية في تلك الفترة. وبناء عليه، لن يعرف المستثمرون في تاريخ التسوية ما إذا كان سيتم الموافقة على طلب الإدراج. وإذا لم يتم التسجيل في غضون سبعة أيام من تاريخ الإدراج المقترح، فعندئذ (1) ينتهي الطرح تلقائياً، (2) سيتوجب على المساهمين البائعين رد جميع الأموال المستلمة من المستثمرين، و(3) سيطلب من المستثمرين الذين اشتروا الأسهم في الطرح إعادة الأسهم التي اشتروها إلى المساهمين البائعين.

**40. قد يكون من الصعب على المساهمين تنفيذ الأحكام ضد الشركة في سلطنة عُمان، أو ضد أعضاء مجلس إدارة الشركة.**

إن الشركة في طور التحول إلى شركة مساهمة عامة في سلطنة عُمان وجميع مديريها وإدارتها يقيمون خارج الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والمنطقة الاقتصادية الأوروبية. بالإضافة إلى ذلك، تقع الأصول المادية للشركة وأصول مديريها وإدارتها خارج الولايات المتحدة والمملكة المتحدة والمنطقة الاقتصادية الأوروبية. ونتيجة لذلك، قد لا يكون من الممكن للمستثمرين تنفيذ خدمة الإعلان خارج سلطنة عُمان على الشركة أو مديريها وإدارتها أو تنفيذ الأحكام الصادرة ضدهم في محاكم خارج سلطنة عُمان، بما في ذلك الأحكام المستندة إلى أحكام المسؤولية المدنية المنصوص عليها في قوانين الأوراق المالية في الولايات المتحدة أو المملكة المتحدة أو المنطقة الاقتصادية الأوروبية.

**41. قد يتعرض المساهمون غير العُمانيين لمخاطر أسعار الصرف.**

سيكون سعر العرض مقابل شراء أسهم الطرح بالريال العُماني، وقد تُدفع أرباح الأسهم التي توزعها الشركة بالريال العُماني. ونتيجة لذلك، قد تؤثر التقلبات في قيمة الريال العُماني مقابل العملات الأخرى على قيمة الأسهم وتوزيعات الأرباح عند التحويل إلى هذه العملات الأخرى للمستثمرين خارج سلطنة عُمان. يرجى الاطلاع على فقرة "أي تغيير أو إنهاء لربط العملة العُمانية يمكن أن يؤثر سلبيًا على سلطنة عُمان، وقد يكون لذلك تأثير سلبي جوهري على أعمال الشركة".

## الفصل الخامس استخدام عوائد الطرح

### استخدام حصيلة الطرح

لا يمثل الطرح إصداراً لأسهم جديدة من قبل الشركة، وإنما هي عبارة عن بيع جزء من الأسهم الحالية التي يملكها المساهمون البائعون، وعليه فإن حصيلة بيع هذه الأسهم ستؤول للمساهمين الباعين ولن تحصل الشركة على شيء من هذه العوائد، على أن يدفع المساهمون البائعون مصاريف الإصدار.

## الفصل السادس قيمة الشركة

يجب قراءة المعلومات التالية مع "عرض البيانات المالية والصناعية والسوق"، و "الفصل الرابع عشر – مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال" والبيانات المالية، بما في ذلك الإيضاحات ذات الصلة المضمنة في هذه النشرة.

يوضح الجدول التالي المستخرج من البيانات المالية المرحلية الموحدة النقد وما يعادله وإجمالي قيمة الشركة وذلك حتى تاريخ 30 يونيو 2024.

حتى 30 يونيو 2024	
(مليون ر.ع)	
81.9	الودائع البنكية
46.6	النقد وما يعادله .....
	<b>المديونية</b>
305.6	القرض لأجل - غير متداول .....
44.7	القرض لأجل - متداول .....
13.3	التزامات الإيجار - غير متداول .....
0.3	التزامات الإيجار - متداول .....
38.2	قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو إل بي جي) .....
402.1	إجمالي المديونية .....
	<b>قيمة رأس المال</b>
38.5	رأس المال .....
12.9	الاحتياطي القانوني .....
14.4	احتياطي التحوط .....
0.5	احتياطي الدمج .....

حتى 30 يونيو

2024

205.2	الأرباح المحتجزة .....
271.5	إجمالي قيمة رأس المال.....
673.6	إجمالي قيمة رأس المال والمديونية .....

تقوم الشركة حالياً بالتفاوض بشأن وثائق تسهيلات إعادة التمويل ( كما تم مناقشته في "الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال - السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية " ، والتي من المتوقع أن يتم استخدامها جزئياً لإعادة تمويل الرصيد المستحق لمديونية الشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل القرض الثانوي لأوكيو (كما هو موضح أدناه) والبالغ قيمته 38،2 مليون ريال عماني إلى 956,023,950 سهم جديد تم إصدارها لشركة أوكيو وذلك بتاريخ 3 نوفمبر 2024م ، ولمزيد من التفاصيل يرجى الاطلاع على " السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية - القروض الثانوية" ، ولم يتم تسجيل تأثير القرار السابق في الجدول أعلاه.

## الفصل السابع

### أهداف الشركة والموافقات الصادرة بشأنها

#### نبذة

تم تأسيس الشركة وتسجيلها كشركة محدودة المسؤولية لدى المسجل بوزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار في 27 فبراير 2006، وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عمانية مقفلة وتسجيلها لدى المسجل في 3 إبريل 2023 وفي 24 سبتمبر 2024 أصدرت الجمعية العامة غير العادية قراراً قضى بتحول الشركة من شركة مساهمة عمانية مقفلة إلى شركة مساهمة عمانية عامة، ومن المتوقع أن تكتمل عملية التحويل هذه بعد تخصيص الأسهم للمستثمرين وإدراج الأسهم في بورصة مسقط بتاريخ إدراج الأسهم.

تتمثل أنشطة الشركة الرئيسية في صنع الكيماويات العضوية الأساسية (المنتجات البتروكيميائية)، وفي صنع منتجات الأسمدة الأزوتية (حامض النيتريك، حامض النيتريك الكبريتي، الأمونيا، كلوريد الأمونيوم، كربونات الأمونيوم، النترات، نترات البوتاسيوم)

يملك المساهمون البائعون، حتى تاريخ هذه النشرة، ما نسبته 100% من أسهم الشركة، وإذا تم الاكتتاب في كامل أسهم الطرح، فسيملك جمهور المستثمرين ما نسبته 34% من رأس مال الشركة المصدر.

وفيما يلي تفاصيل أنشطة الشركة وفروعها المسجلة من واقع سجلها التجاري:

#### وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار: شهادة السجل التجاري

رقم شهادة السجل التجاري: 1830503

تاريخ التسجيل: 27 فبراير 2006

تاريخ انتهاء الصلاحية: 9 فبراير 2026

الأنشطة التجارية المسجلة:

(1) 201101: صنع الكيماويات العضوية الأساسية (المنتجات البتروكيميائية)

(2) 201202: صنع منتجات الأسمدة الأزوتية (حامض النيتريك، حامض النيتريك الكبريتي، الأمونيا، كلوريد

الأمونيوم، النترات، نترات البوتاسيوم)

تمتلك الشركة حالياً الفروع التالية:

تاريخ تسجيل فرع الشركة ومحلّه:

(1) رقم التسجيل: 7988430

تاريخ التسجيل: 3 إبريل 2007  
المحل: المنطقة الحرة بصلالة، صلالة، محافظة ظفار

غرفة تجارة وصناعة عمان: شهادة الانتساب

رقم الانتساب: 2081292

تاريخ انتهاء الصلاحية: 27 فبراير 2025م

### النظام الأساسي

تتمثل الأهداف الرئيسية للشركة في صنع الكيماويات العضوية الأساسية (المنتجات البتروكيميائية)، وفي صنع منتجات الأسمدة الأزوتية (حامض النتريك، حامض النتريك الكبريتي، الأمونيا، كلوريد الأمونيوم، كربونات الأمونيوم النيترات، نترات البوتاسيوم إلخ).

يمكن الاطلاع على صورة عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة في مقر الشركة المسجل وذلك خلال ساعات الدوام الرسمية (حسب توقيت سلطنة عمان).

### القرارات التي أصدرتها الشركة والمتعلقة بالتحويل

اتخذ المساهمون بالشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية المنعقد بتاريخ 24 سبتمبر 2024 القرارات التالية بالإجماع:

- 1) تحويل الشركة من شركة مساهمة عمانية مغلقة إلى شركة مساهمة عمانية عامة، حيث سي طرح المساهمون البائعون أسهم الطرح في اكتتاب عام.

- 2) الموافقة على اعتماد النظام الأساسي الجديد للشركة وفق النموذج الصادر عن هيئة الخدمات المالية

وفي الجمعية العامة غير العادية المنعقدة بتاريخ 9 أكتوبر 2024، اتخذ المساهمون بالشركة القرارات التالية بالإجماع:

- 1) رفع رأس مال الشركة المصدر من (38,510,000) ريال عماني إلى (100,138,676) ريال عماني.

بالإضافة إلى ما سبق، اتخذ أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 9 أكتوبر 2024 القرارات التالية بالإجماع:

- 1) تقسيم رأس مال الشركة وذلك عن طريق تخفيض قيمة السهم من 1 ريال عماني إلى 40 بيعة للسهم الواحد.

كذلك اتخذ أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ 3 نوفمبر 2024 القرارات التالية بالإجماع:  
(1) رفع رأس مال الشركة المصدر من (100,138,676) ريال عماني إلى (138,379,634) ريال عماني.

#### استمرارية الالتزامات القائمة

وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية، تسري جميع التزامات الشركة القائمة قبل تحولها إلى شركة مساهمة عامة وتظل في ذمتها حتى بعد تحولها، ومن المتوقع أن تكتمل عملية التحويل هذه بعد تخصيص الأسهم للمستثمرين وإدراج الأسهم في بورصة مسقط بتاريخ إدراج الأسهم.

## الفصل الثامن بيانات المساهمين في الشركة

### ملكية أسهم الشركة عند التأسيس والتغيرات اللاحقة

تأسست الشركة في 27 فبراير 2006 برأسمال أولي قدره 150,000 ريال عماني، وتمت زيادته فيما بعد ، على النحو التالي:

- (1) 38,510,000 ريال عماني، في 30 يناير 2012
- (2) 100,138,676 ريال عماني، في 9 أكتوبر 2024.
- (3) 138,379,634 ريال عماني ، في 3 نوفمبر 2024 والذي يشكل رأسمال الشركة الحالي.

وتم تحويل الشركة إلى شركة مساهمة مغلقة بتاريخ 3 إبريل 2023.

في 9 أكتوبر 2024، وافق أعضاء مجلس إدارة الشركة على تغيير قيمة الأسهم من ريال عُماني واحد للسهم الواحد إلى 40 بيسة للسهم الواحد، وفي 3 نوفمبر 2024، وافق أعضاء مجلس الإدارة برفع رأس مال الشركة المصدر وإصدار 956,023,950 أسهم إضافية لشركة أوكيو بقيمة قدرها 40 بيسة للسهم ، وذلك نظراً لتحويل القرض الثانوي لأوكيو إلى أسهم في رأس مال الشركة. يوضح الجدول التالي تفاصيل رأس المال المصدر اعتباراً من تاريخ هذه النشرة:

اسم المساهم	عدد الأسهم المملوكة (بقيمة 40 بيسة)	نسبة الأسهم من رأس المال المصدر
شركة أوكيو ش.م.ع.م	3,363,215,850	97,21%
شركة تكامل للاستثمار ش.م.م	96,274,975	2,78%
شركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م	25	0,0000007%
الإجمالي	3,459,490,850	100%

ملاحظات:

- (1) شركة أوكيو ش.م.ع.م مملوكة بالكامل لصالح جهاز الاستثمار العماني.

## ملكية الأسهم قبل الاكتتاب العام وبعده

الجدول أدناه يوضح ملكية أسهم الشركة قبل اكتمال إجراءات الاكتتاب العام وبعده بافتراض أن جميع الأسهم المطروحة للاكتتاب العام قد تم بيعها؛ بحيث سيظل رأس مال الشركة المصدر عند 138,379,634 ريال عماني:

اسم المساهم	عدد الأسهم المملوكة قبل الطرح	نسبة إجمالي رأس المال المصدر	عدد الأسهم المملوكة بعد الطرح	نسبة إجمالي رأس المال المصدر
شركة أوكيو ش.م.ع.م	3,363,215,850	%97,21	1.764.340.334	%51
شركة تكامل للاستثمار ش.م.م	96,274,975	%2,78	صفر	%0
شركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م	25	0,0000007 %	صفر	%0
المستثمرون الرئيسيون	صفر	%0	508.545.156	%15
جمهور المستثمرين	صفر	%0	1.186.605.361	%34
الإجمالي	3,459,490,850	%100	3,459,490,850	%100

## نبذة تاريخية موجزة عن المساهمين الباعين

### شركة أوكيو ش.م.ع.م

تأسست شركة أوكيو في عام 1996 لمتابعة فرص الاستثمار في قطاع الطاقة داخل سلطنة عُمان وخارجها، وتعرف هي وشركاتها التابعة المملوكة لها بالكامل لها باسم ("مجموعة أوكيو")، وجميعها مملوكة بالكامل من قبل الحكومة من خلال جهاز الاستثمار العُماني. وتُعتبر مجموعة أوكيو هي مجموعة الطاقة المتكاملة الرائدة في سلطنة عُمان بإدارتها وتطويرها الاستثمارات عبر سلسلة القيمة في قطاع الطاقة.

تتمثل الأعمال الأساسية لمجموعة أوكيو في ثلاثة مسارات لأعمال متكاملة رئيسية: (1) أعمال التنقيب والإنتاج، وتشمل استكشاف النفط والغاز، وتطويره وإنتاجه عن طريق شركة أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع.ع، ونقل الغاز في جميع أنحاء سلطنة عُمان من خلال شركة أوكيو لشبكات الغاز، و(2) الصناعات التحويلية وأعمال التكرير والتسويق التجاري، بما في ذلك تكرير النفط وتصنيع مجموعة من البتروكيماويات، وتصنيع مجموعة من المنتجات الكيماوية المتخصصة، والعمليات التجارية المتعلقة بالنفط الخام، والمنتجات المكررة، والمنتجات البتروكيماوية، والغاز الطبيعي المسال، والمواد السائبة الجافة (بشكل أساسي طبخ البترول، والكبريت واليوربا والوقود التجاري والوقود التجاري والوقود المخصص للبيع بالتجزئة وتوزيع المنتجات ذات الصلة) خاصة في سلطنة عُمان من خلال شركة أوكيو للمصافي، وشركة أوكيو إل بي جي، وشركة أوكيو للمتاجرة، وغيرها، و(3) الطاقة البديلة من خلال شركة أوكيو للطاقة البديلة التي تركز على تطوير أصول الهيدروجين الأخضر والطاقة النظيفة لدعم أهداف سلطنة عُمان في تحقيق الحياد الكربوني بحلول عام 2050.

#### **شركة تكامل للاستثمار ش.م.م**

تأسست شركة تكامل للاستثمار، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو، من قبل شركة أوكيو لأغراض الاستثمار في قطاع الطاقة والصناعات التحويلية داخل سلطنة عمان.

#### **شركة أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م**

تأسست شركة أوكيو صلالة للصناعات، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو، لأغراض تملك الاستثمارات في قطاع الصناعات التحويلية الموجود في صلالة، سلطنة عمان.

## الفصل التاسع نظرة عامة على الاقتصاد العماني

### الموقع

تقع سلطنة عُمان في شبه الجزيرة العربية، وتتسم بأنظمتها السياسية والاقتصادية والاجتماعية المستقرة. وتأتي عُمان في المرتبة الثانية من حيث المساحة الجغرافية بين دول مجلس التعاون الخليجي بعد المملكة العربية السعودية، حيث تتمتع بموقع استراتيجي متميز على مفترق الطرق بين آسيا وأوروبا، مما جعلها مركزًا للتجارة والتبادل التجاري تاريخيا. وبلغ عدد سكانها 5.2 مليون نسمة حتى يونيو 2024، موزعين على مساحة 309,500 كم<sup>2</sup> وخط ساحلي يمتد على طول 3,165 كيلومترا. هذا، وتنقسم سلطنة عُمان إداريًا إلى إحدى عشرة محافظة (مسقط، الداخلية، الظاهرة، شمال الباطنة، جنوب الباطنة، البريمي، الوسطى، شمال الشرقية، جنوب الشرقية، ظفار، مسندم)، وتنقسم المحافظات أيضا إلى ثلاث وستين ولاية، وتُعتبر مدينة مسقط هي عاصمة سلطنة عُمان. وتزخر سلطنة عمان بموانئ رئيسية لتعزيز إمكاناتها التجارية، منها: ميناء السلطان قابوس في مسقط يُعد مركزا للسياحة والرحلات البحرية، وميناء صلالة هو أحد أكثر موانئ عبور الحاويات ازدحاما في العالم، وميناء صحار الذي يضم منطقة حرة مهمة جدا للصادرات والواردات، وميناء الدقم الذي يُعد الميناء الأساسي لجهود تنويع الاقتصاد العماني؛ فهذه الموانئ بلا شك تساهم بشكل كبير في إبراز الدور الحيوي الذي تقوم به سلطنة عمان كوجهة لوجستية وتجارية في المنطقة.

### الحكومة

تقلد حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق آل سعيد المعظم حفظه الله ورعاه مقاليد الحكم في سلطنة عُمان بعد وفاة المغفور له - بإذن الله - حضرة صاحب الجلالة السلطان قابوس بن سعيد آل سعيد المعظم في يناير 2020. هذا، ويتأسس حضرة صاحب الجلالة السلطان هيثم بن طارق آل سعيد حفظه الله ورعاه مجلس الوزراء الذي يسانده في صياغة وتنفيذ السياسات العامة للدولة. ويُعد النظام الأساسي بمثابة الدستور الذي يحكم شؤون الدولة، وبموجبه أنشئ نظام من مجلسين، يعرف باسم مجلس عُمان، ويتألف من مجلس الدولة المعين ومجلس الشورى المنتخب، ويعمل أعضاء كل مجلس بصفة استشارية، على الرغم من أنه يجوز لأعضاء كلا المجلسين أيضا اقتراح التشريعات.

## العلاقات الدولية

تحتفظ سلطنة عُمان بعلاقات متينة مع جيرانها، وكذلك مع مجموعة واسعة من الدول الغربية وغيرها من الدول. هذا، وقد شهدت سلطنة عُمان - بفضل المولى عز وجل - استقرارا سياسيا واقتصاديا لأكثر من خمسين عاما ، وانضمت إلى عضوية العديد من المنظمات الدولية البارزة، بما في ذلك الأمم المتحدة وصندوق النقد الدولي والبنك الدولي للإنشاء والتعمير ومنظمة التجارة العالمية.

أما على الصعيد الإقليمي، فإن سلطنة عُمان أحد الأعضاء المؤسسين في مجلس التعاون الخليجي (إلى جانب خمس دول خليجية أخرى: البحرين والكويت وقطر والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة). كما أن سلطنة عُمان عضو في اللجنة الوزارية الدائمة للتعاون البترولي لدول مجلس التعاون الخليجي المكلفة بإعداد الاستراتيجية البترولية طويلة الأجل لدول مجلس التعاون الخليجي وفقاً لأهداف الاستدامة الخاصة بها.

## المؤشرات الاقتصادية والاجتماعية الرئيسية

يتناول الجدول التالي مجموعة مختارة من الإحصاءات الاقتصادية والاجتماعية الرئيسية لسلطنة عُمان للفترات المشار إليها:

2023	2022	2021	2020	2019	2018	التفاصيل
38,3	37,8	34,5	33,6	34,8	35,2	الناتج المحلي الإجمالي بالأسعار الثابتة (مليار ريال عُماني)
5,17	4,93	4,53	4,48	4,62	4,60	عدد السكان (بالمليون)
8.099 <sup>(1)</sup>	8.724	7.417	6.515	7,332	7.647	نصيب الفرد من الناتج المحلي الإجمالي بأسعار السوق (ريال عُماني)
%0,9	%2,5	%1,7	(%0,4)	%0,5	%0,9	التضخم السنوي
23,8	23,7	22,1	20,2	18,8	18,2	القيمة السوقية لسوق بورصة مسقط (مليار ريال عُماني)

ملاحظة:

(1) محسوبة على أنها نصيب الفرد من الناتج المحلي الإجمالي بالأسعار الحالية (2023) = الناتج المحلي الإجمالي لعام 2023

بالأسعار الحالية/ تعداد السكان في ديسمبر 2023

المصادر: المركز الوطني للإحصاء والمعلومات؛ التقارير السنوية للبنك المركزي العُماني؛ النشرة الإحصائية السنوية بورصة مسقط؛ بيانات البنك الدولي.

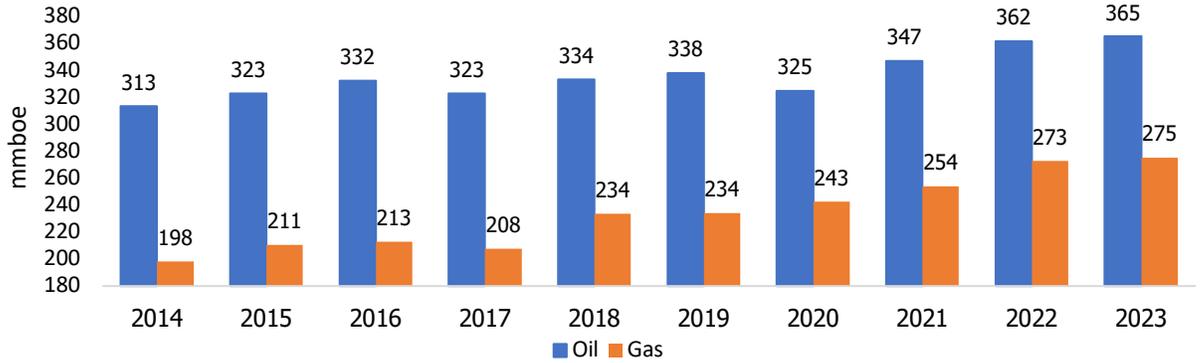
## الاقتصاد

تصنيف سلطنة عُمان الائتماني الحالي هو "BB+" مع نظرة مستقبلية مستقرة من وكالة فيتش و"Ba1" مع نظرة مستقبلية إيجابية من وكالة موديز لخدمات المستثمرين، و"BBB-" مع نظرة مستقبلية مستقرة من وكالة ستاندرد آند بورز.

الريال العُماني مربوط بالدولار الأمريكي بسعر صرف ثابت قدره 1 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عُماني.

ومنذ اكتشاف النفط، كان التنقيب عنه واستخراجه وتصديره بمثابة العمود الفقري لاقتصاد سلطنة عُمان، وهو عامل مهم في إيرادات الحكومة وصادراتها والنتائج المحلي الإجمالي، حيث تحتل عقود النفط الخام الآجلة لنفط عُمان في بورصة دبي للطاقة المركز الثالث ضمن ثلاثة مقاييس عالمية للنفط الخام التي تحدد سعر التصدير المعياري للنفط الخام المنتج في سلطنة عُمان ودبي. وتأتي عُمان في المركز العشرين في قائمة أكثر الدول إنتاجًا للنفط (كثاني أكبر دولة منتجة للنفط في الشرق الأوسط من غير الدول الأعضاء في مجموعة أوبك)، وتحتل سلطنة عُمان المركز الثامن عشر في قائمة أكثر الدول إنتاجًا للغاز، وفقًا لإحصائيات معهد الطاقة الإحصائية للطاقة العالمية لعام 2024. وتواصل الحكومة العُمانية جهودها لاستقطاب استثمارات جديدة في أنشطة الاستكشاف والإنتاج من خلال إصدار التراخيص في محاولة لتنويع الاقتصاد وتقليل اعتمادها على عوائد المشتقات الهيدروكربونية تدريجيًا وهي عوائد تمثل ما نسبته 72% تقريبًا من دخل الحكومة لسلطنة عُمان وذلك للسنة المالية 2023 مقارنة بما نسبته 86% تقريبًا في 2013.

يوضح الرسم البياني أدناه إنتاج النفط والغاز السنوي في عُمان خلال الفترة من 2014 إلى 2023:



المصدر: المركز الوطني للإحصاء والمعلومات

### المالية العامة

وزارة المالية هي الوزارة المسؤولة عن السياسة المالية لسلطنة عُمان، بما في ذلك المصادقة على الميزانية العامة السنوية للدولة.

ففي عام 2023، وبناء على النتائج الأولية، سجلت الحكومة إيرادات إجمالية قدرها 12.5 مليار ريال عُماني مقارنة بإيرادات قدرها 14.5 مليار ريال عُماني في عام 2022، بانخفاض قدره 13.8% تقريباً. ويُعزى الانخفاض إلى انخفاض إيرادات النفط والغاز. وكانت الإيرادات العامة لعام 2023 أعلى بنسبة 24.8% تقريباً من الإيرادات المقدرة في ميزانية عام 2023، وتعزى الزيادة إلى ارتفاع أسعار برميل النفط (حيث بلغ متوسط سعر البرميل 82 دولاراً أمريكياً مقابل سعر محدد في الميزانية قدره 55 دولاراً أمريكياً للبرميل)، وزيادة إيرادات النفط والغاز.

وقد بلغ الإنفاق العام 11.6 مليار ريال عُماني في عام 2023 مقارنة بـ 13.3 مليار ريال عُماني في عام 2022، بانخفاض قدره 12.8% تقريباً وحوالي 2% أعلى من المقدّر في ميزانية عام 2023. ويُعزى الانخفاض إلى انخفاض نفقات خدمة الدين العام وتأجيل تنفيذ نظام الحماية الاجتماعية، وقد قابلته جزئياً زيادة في نفقات الوزارات المدنية والدعم.

وفي عام 2023، سجلت سلطنة عُمان فائضا ماليا قدره 936 مليون ريال عُماني مقارنة بعجز مالي مقدر في الميزانية بواقع 1,300 مليون ريال عُماني. ويُعزى السبب في وجود الفائض إلى توليد إيرادات إضافية مقارنة بما كان مقدرا في ميزانية عام 2023 بسبب زيادة أسعار النفط، واستمرار الحكومة في تنفيذ سياسة الترشيد المالي وخفض الدين العام.

هذا، وقد استخدمت الحكومة الإيرادات الإضافية لسداد مديونيتها الحالية. لذلك، انخفض الدين العام من 17.6 مليار ريال عُماني في نهاية عام 2022 إلى 15.3 مليار ريال عُماني بنهاية عام 2023.

تم إعداد ميزانية سلطنة عُمان لعام 2024 بما يتماشى مع أهداف خطة التنمية الخمسية العاشرة (2021-2025) وتشكل من أولويات رؤية عُمان 2040، مثل تحقيق الاستدامة المالية والتنوع الاقتصادي وخفض نسبة الدين العام إلى الناتج المحلي الإجمالي. ومن المتوقع أن يبلغ إجمالي إيرادات الحكومة 11.0 مليارات ريال عُماني في عام 2024، أي أعلى بشكل هامشي من تقديرات ميزانية عام 2023. وتُعزى الزيادة في الإيرادات المقدره لعام 2024 إلى زيادة صافي إيرادات النفط بحوالي 11.2% وزيادة صافي إيرادات الغاز بحوالي 12.5% وزيادة إيرادات المشتقات غير الهيدروكربونية بحوالي 5.7% ومن المتوقع أن تصل حصة الإيرادات من الأنشطة غير الهيدروكربونية إلى 3.5 مليار ريال عُماني في عام 2024، وهو ما يمثل زيادة قدرها 5.7% عن تقديرات عام 2023.

وتعتزم الحكومة مواصلة التركيز على الحفاظ على الاستدامة المالية، وخفض الدين العام، وتحقيق نمو اقتصادي أعلى من خلال الاستثمار المستدام في الإنفاق الإنمائي والإنفاق الاجتماعي. وبالنسبة لعام 2024، خصصت الحكومة ميزانية لنفقات إجمالية قدرها 11.7 مليار ريال عُماني وهو أعلى بنسبة 0.9% من النفقات العامة البالغة 11.6 مليار ريال عُماني في عام 2023.

## خطط التنمية

### رؤية عُمان 2040

وُضعت استراتيجية رؤية عُمان 2040 لمواجهة التحديات ومواكبة التغيرات الإقليمية والعالمية وللعمل على خلق الفرص واستغلالها لتعزيز التنافسية الاقتصادية والرفاهية الاجتماعية، وتحفيز النمو، وتأسيس الثقة في جميع العلاقات الاقتصادية

والاجتماعية والتنمية على الصعيد الوطني. تم إطلاق رؤية عُمان 2040 في عام 2020 كخطة وطنية شاملة مدتها 20 عامًا. وتحدد رؤية 2040 عددًا من الركائز والأولويات. فيركز محور الإنسان والمجتمع على جودة الحياة في سلطنة عمان من خلال تحسين الرعاية الصحية والتعليم والإسكان وتعزيز دور المجتمع وموروثه الثقافي، ويركز محور الاقتصاد والتنمية على تنويع قاعدة الاقتصاد ليضم السياحة والثروة السمكية وقطاع اللوجستيات والتصنيع بالإضافة إلى تعزيز مشاركة القطاع الخاص واستقطاب الاستثمارات الأجنبية، ويركز محور الحكومة والأداء المؤسسي على تعزيز الحوكمة من خلال تحسين الأطر التنظيمية والشفافية وإبداع القطاع العام، ويركز المحور الأخير وهو الاستدامة البيئية على المحافظة على استدامة البيئة ومعالجة التغيير المناخي وإدارة الموارد وتشجيع مصادر الطاقة المتجددة بما يضمن استدامة نمو سلطنة عمان للأجيال القادمة.

وتشمل رؤية عمان 2040 خارطة طريق مؤلفة من 68 مؤشر أداء رئيسي لتحديد أهداف واضحة لعامي 2030 و2040 وهدف تحويل سلطنة عمان إلى مجتمع متنوع وقادر على التعامل مع المتغيرات ومؤسسات على مستوى من الكفاءة.

### الخصخصة

من أجل تقليل اعتمادها على الاقتراض، وتشجيع أسواق رأس المال العمانية، وزيادة الاستثمارات في بورصة مسقط، ومواكبة رؤية عمان 2040، والحفاظ على مستويات قوية من الاستثمار الخاص لتحفيز النمو الاقتصادي، فإن الحكومة قد أعلنت عزمها ومضيها في بيع جزء من مساهمتها المباشرة وغير المباشرة في بعض الشركات المملوكة للحكومة والشركة التي تملك سيطرة عليها. وقد أعلن جهاز الاستثمار العُماني - الجهة التي تستخدمها الحكومة لبيع أصول الحكومة - عن برنامج بيع الأصول والذي يتوقع منه أن يجمع حوالي 1.9 مليار ريال عماني (أي ما يعادل 5 مليارات دولار أمريكي) من العائدات خلال فترة 5 سنوات من 2021-2025. ومن خلال طرح أسهم شركة أبراج لخدمات الطاقة ش.م.ع.ع، وشركة أوكيو لشبكات الغاز، وشركة أوكيو للاستكشاف والإنتاج في اكتتاب عام جمعت الحكومة حوالي 1,2 مليار ريال عماني (أي ما يعادل 3 مليار دولار أمريكي)، وما يليه من طرح للشركة هو أيضا بيع جزء من الأصول ضمن هذا البرنامج.

### العملة والنظام المالي

الريال العُماني هو العملة الرسمية لسلطنة عُمان وينقسم إلى 1,000 بيسة، ومنذ عام 1973م حتى عام 1986م، تم ربط الريال العُماني بالدولار الأمريكي بسعر 2.895 دولار للريال الواحد. ولما دخلت سنة 1986م تم تغيير سعر صرف الريال

العماني مقابل الدولار الأمريكي إلى 2.6008 دولار، أي أن الدولار الأمريكي آنذاك كان يعادل 0.3851 ريال عُماني، ويشترى البنك المركزي العماني الدولار الأمريكي بسعر 0.384 ريال ويبيعه بسعر 0.385 ريال عُماني.

تأسس البنك المركزي العماني ("البنك المركزي") في ديسمبر 1974م بموجب القانون المصرفي محدداً مهامه ومسؤولياته. ويحدد البنك المركزي السياسة النقدية بشكل مستقل بعد عقد مشاورات مع الحكومة حول أهداف سياستها المالية. بالإضافة إلى صياغة وتنفيذ السياسة النقدية التي تشمل وضع اللوائح التنظيمية والإشراف على النظام المصرفي وتنفيذ المعاملات بالعملة الأجنبية نيابة عن الحكومة. ويضم القطاع المالي المصارف التجارية والمصارف الإسلامية وبنوك الاستثمار والبنوك المتخصصة وشركات التمويل غير المصرفية وكذلك شركات التأجير وشركات الصرافة.

وأما بالنسبة لهيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال، حيث أُعيدت هيكلتها وتسميتها بموجب المرسوم السلطاني رقم 20/2024) فقد باشرت مهامها في 9 يناير سنة 1999م. وهي هيئة حكومية تتمتع باستقلال مالي وإداري. ويتمثل الدور الرئيسي للهيئة في الإشراف على سوق رأس المال وقطاعات التأمين في عُمان وتطوير الإطار القانوني الذي يحكمها (فعلى سبيل المثال، إصدار ميثاق تنظيم وإدارة شركات المساهمة العامة، وإشراف هيئة الخدمات المالية على تنظيم عدد من الكيانات بما في ذلك بورصة مسقط وشركة مسقط للمقاصة والإيداع) وتهدف الهيئة أيضاً إلى تعزيز كفاءة السوق من أجل المستثمرين وتوعيتهم بحقوقهم وبأهمية سوق رأس المال.

## الفصل العاشر نظرة عامة على القطاع

ما لم ينص على خلاف ذلك، فإن المعلومات الواردة في هذا الفصل مستمدة من تقرير السوق المؤرخ في 22 أغسطس 2024، الذي أعده مستشار السوق. ولمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على فصل "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - بيانات القطاع والسوق". لا تُعد التوقعات ولا البيانات المستقبلية ضمانًا للأداء في المستقبل، وقد تختلف النتائج الفعلية اختلافًا جوهريًا عن تلك الواردة أو المعبر عنها في مثل هذه البيانات.

### نبذة

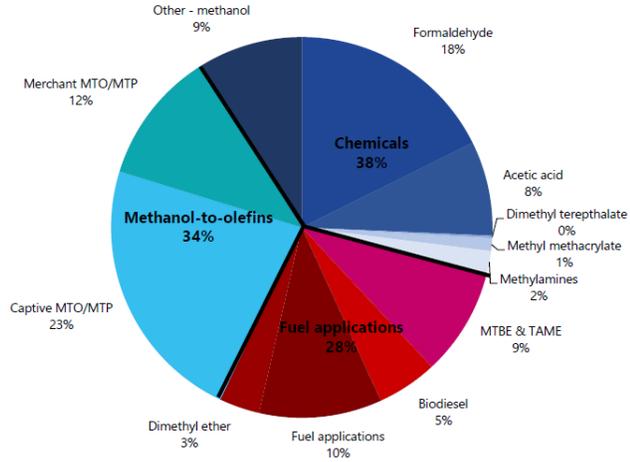
تعد الشركة واحدة من المنتجين المتكاملين الرائدين للميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال<sup>2</sup>. وترصد الشركة الأسواق النهائية الكيميائية والصناعية والاستهلاكية بالمنتجات المشار إليها سابقًا ويخضع كل منتج من هذه المنتجات إلى عوامل السوق المختلفة.

### الميثانول

الميثانول هو مادة بتروكيماوية سائلة شفافة قابلة للذوبان في الماء وقابلة للتحلل الحيوي بسهولة، وهو من العناصر الكيميائية الأساسية التي تدخل في العديد من التطبيقات الصناعية والتطبيقات المتعلقة بالطاقة. حيث يتم استخدام الميثانول في التطبيقات التقليدية، والتي تشمل البناء وقطع غيار السيارات والدهانات والورق والبلاستيك والمستحضرات الصيدلانية؛ كما يُستخدم أيضًا في منتجات الوقود، والتي تشمل وقود المركبات البرية والبحرية والمراجل والأفران ومواقد الطهي؛ كما يُستخدم أيضًا كخام تغذية في عمليات تحويل الميثانول إلى أولفين.

2 الإشارات إلى غاز البترول المسال في هذا الفصل العاشر هي لجميع منتجات غاز البترول المسال.

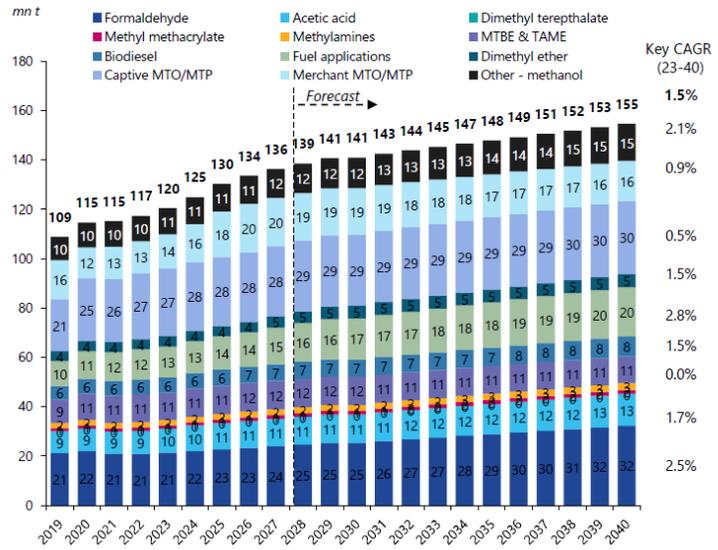
Global methanol demand by market, 2023



المصدر: أرغوس للاستشارات

بلغ الطلب العالمي على الميثانول - كما هو موضح في الجدول أدناه - 120 مليون طن متري في عام 2023، دخل منه ما نسبته 72 في المائة في الاستخدامات الكيميائية (المواد الكيميائية الداخلة في تركيبها الأوليفين وغير الأوليفين) ونسبة 34 في المائة تم تحويلها إلى أوليفينات باستخدام تقنية تحويل الميثانول إلى أوليفين (MTO) أو تقنية تحويل الميثانول إلى البروبيلين (MTP) في الصين. تُستخدم هذه الأوليفينات بشكل أساسي لإنتاج البوليمرات التي يتم استخدامها عبر مجموعة واسعة من التطبيقات والاستخدامات التي تدخل فيها البلاستيك. وهناك نسبة إضافية بواقع 38 في المائة، وهي للمواد الكيميائية التي لا يدخل في تركيبها الأوليفين، بما في ذلك الفورمالديهايد، وحمض الخليك، والميثيلامين، وميثيل ميثاكريلات. وأما النسبة المتبقية البالغة 28 في المائة من الطلب العالمي على الميثانول فقد دخلت في تطبيقات واستخدامات الوقود ومززات الوقود. يشمل هذا القطاع ميثيل ثالثي بوتيل الإيثر (MTBE) وثلاثي أميل ميثيل الإيثر (TAME)، وهما من نوع وقود الديزل الحيوي المستخدم كمزيج في وقود الديزل، وهناك ثنائي ميثيل الإيثر (DME)، وهو عبارة عن مزيج أو خليط من الغاز البترولي المسال والميثانول الممزوج مباشرة المستخدم في البنزين أو الوقود. وتشمل استخدامات الوقود الأخرى استخدامات المستهلكين (تستخدم في مواقد الطبخ ووقود للغلايات أو المراجل).

Global methanol demand by application, 2019-2040



المصدر: أرغوس للاستشارات

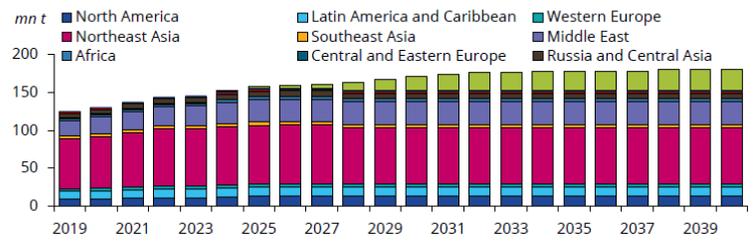
ارتفع الطلب العالمي على الميثانول بمعدل نمو سنوي مركب 2.6 في المائة من 109 مليون طن متري في عام 2019 إلى 120 مليون طن متري في عام 2023، مدعومًا بقطاع تحويل الميثانول إلى أوليفين وتحويل الميثانول إلى البروبيلين المتنامي في الصين. ومع ذلك، سيواجه قطاع تحويل الميثانول إلى أوليفين وتحويل الميثانول إلى البروبيلين سوقًا للأوليفينات والمشتقات تشهد عرضًا زائدًا، مما يؤدي إلى تباطؤ إنتاج الميثانول المحول إلى أوليفين والطلب على الميثانول. من المتوقع أن يزداد الطلب العالمي على الميثانول بمعدل نمو سنوي مركب قدره 2.3 في المائة من 120 مليون طن متري في عام 2023 إلى 141 مليون طن متري في عام 2030، ويرتبط في المقام الأول بالطلب على المواد الكيميائية التقليدية المدفوعة بالناتج المحلي الإجمالي. ومن المتوقع أن يشهد قطاع تحويل الميثانول إلى الأوليفين واستخدامات الوقود بشكل تجاري (على سبيل المثال: في أحواض البنزين مباشرة، وبدليل وقود الغلايات أو المراجل، ووقود مواقد الطهي أو الطبخ، وإنتاج الديزل الحيوي أو ثنائي ميثيل الإيثر المستخدم في مزيج الغاز البترولي المسال) نموًا أعلى في الطلب بين عامي 2023-2030 بنسبة 4.5 في المائة و 4 في المائة على التوالي.

تصدر الشركة منتجاتها بشكل أساسي إلى الأسواق الآسيوية، التي شكلت ما يقرب من 80 في المائة من الطلب العالمي في عام 2023، وفي عام 2023، استحوذت الصين على أكثر من 70 في المائة من إجمالي الطلب العالمي على الميثانول (تشمل البلدان المستهلكة الرئيسية الأخرى في آسيا الهند وكوريا الجنوبية واليابان وماليزيا وإندونيسيا وسنغافورة وتايلاند)، تليها أمريكا

الشمالية (بنسبة 7 في المائة) وأوروبا الغربية (بنسبة 6 في المائة). وفي حين يُتوقع أن تشهد منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (بنسبة 3 في المائة) وأوروبا الغربية (بنسبة 2.2 في المائة) أقوى نمو في الطلب من حيث معدل النمو السنوي المركب، ستواصل آسيا دفع الطلب العالمي الإجمالي، مع العلم أن الصين وحدها لديها طلبات إضافية بواقع 19 مليون طن متري. وبالنظر خارج آسيا، فإن الأسواق الأطلسية الناضجة تمثل ثاني أكبر مستهلك للميثانول، مع نمو الطلب مدفوعا بالاستخدامات الكيميائية التقليدية والديزل الحيوي في أوروبا الغربية.

## العرض

Global methanol capacity by region, 2019-2040



المصدر: أرغوس للاستشارات

بلغت طاقة الإنتاج العالمي للميثانول 180 مليون طن متري في عام 2023، وقد تم إنتاج ما نسبته 43 في المائة منها من الغاز الطبيعي، ونسبة 28 في المائة كانت من الفحم، ونسبة 19 في المائة كانت من عمليات تحويل الميثانول إلى أوليفين / تحويل الميثانول إلى البروبيلين، ونسبة 10 في المائة من العمليات الأخرى، بما في ذلك غاز الطبخ والسوائل المشبعة. وقد استحوذت آسيا على ما نسبته 57 في المائة من العرض العالمي، تليها منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا (بنسبة 18 في المائة)، وأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي (بنسبة 8 في المائة)، وأمريكا الشمالية (بنسبة 8 في المائة).

وقد ارتفع العرض العالمي من الميثانول بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.3 في المائة من 108 مليون طن متري في عام 2019 إلى 118 مليون طن متري في عام 2023، لا سيما في الصين التي تمثل 20 مليون طن متري من السعة الجديدة (9.5 مليون طن متري باستثناء عمليات تحويل الميثانول إلى أوليفين/ تحويل الميثانول إلى البروبيلين. ومن المتوقع أن يزداد العرض العالمي من الميثانول بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.6 في المائة من 118 مليون طن متري في عام 2023 إلى 141 مليون طن متري في عام 2030. هناك العديد من المشاريع المؤكدة التي أعلنت عنها كل من الصين والولايات المتحدة والهند وماليزيا. ومن

المتوقع أن تتفوق أمريكا الشمالية على أمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي كالث أكبر منطقة بها سعة استيعابية في عام 2025، وأن تزيد قدرتها الاستيعابية بأكثر من 50 في المائة بحلول عام 2030. وتشمل المشاريع الرئيسية محطة جيسمار 3 التابعة لشركة ميثانكس (وهي محطة تعمل بالغاز الطبيعي بسعة 1.8 مليون طن متري سنوياً في الولايات المتحدة، 2024)، ومحطة بوتشغ للطاقة الكيماوية النظيفة (محطة تعمل بتقنية تحويل الميثانول إلى أوليفين بسعة توسعية قدرها 300 ألف طن متري سنوياً بعد أن كانت سعتها الأصلية 1.8 مليون طن متري سنوياً في الصين، 2025)، ومحطة شينهاو سابك (محطة تعمل بتقنية تحويل الميثانول إلى أوليفين بسعة 1.8 مليون طن سنوياً في الصين، 2027)، ومحطة سيراف للبتروكيماويات ومحطة دينا للبتروكيماويات (محطتان تعملان بالغاز الطبيعي المسال بسعة 1.65 مليون طن متري سنوياً لكل منهما في إيران، 2025).

وتصدر منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا وأمريكا اللاتينية ومنطقة البحر الكاريبي الجزء الأكبر من الميثانول في العالم. ومن المتوقع أن تستمر منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا في كونها أكبر مصدر بالصافي في العالم، حيث من المتوقع أن يصل صافي الصادرات إلى 23 مليون طن متري سنوياً في عام 2030 وسيكون التصدير بشكل أساسي إلى الصين والهند. وبعد الزيادة المعروض من أمريكا الشمالية في السنوات الأخيرة، فمن المتوقع أن تواصل المنطقة انتقالها من كونها مستورداً صافياً إلى مصدر كبير بالصافي.

### توازن السوق

لا يزال قطاع الميثانول العالمي يعاني من زيادة المعروض، حيث الطلب المتوقع بمعدل نمو سنوي مركب قدره 2.3 في المائة في الفترة ما بين 2023-2040 مقارنة بعرض متوقع بمعدل نمو سنوي مركب متوقع قدره 2.6 في المائة. وقد بلغ متوسط معدلات التشغيل العالمية ما نسبته 83 في المائة في الفترة ما بين 2019-2023، مع انخفاض تدريجي بعد تراجع الطلب بسبب تداعيات كوفيد - 19. ومن المتوقع أن يبلغ متوسط معدلات التشغيل العالمية ما نسبته 87 في المائة في الفترة ما بين 2023-2030، مع تصدير المعروض الزائد إلى الصين (كقاعدة استهلاكية كبيرة ومورد عالي التكلفة تدريجياً) مما يضطر معدلات التشغيل الصينية إلى الانخفاض.

Global methanol prices, 2019-2040



المصدر: أرغوس للاستشارات

تُعد اقتصاديات تقنية تحويل الميثانول إلى أوليفين والقدرة على تحمل التكاليف من العوامل الرئيسية التي تُزيد في أسعار الميثانول. وكما أن الطلب على الأوليفينات وأسعارها من العوامل المساهمة في زيادة أسعار الميثانول، فإن الضغط التصاعدي على الأسعار مدفوع أيضا بأسعار النفط واستعادة الطلب، وذلك حتى عام 2026، ولكن الأسعار تحت السيطرة بسبب إضافات السعة الجديدة من الميثانول. وبالنظر - تاريخيا - سنجد أن أسعار الميثانول الإقليمية مرتبطة ارتباطاً وثيقاً ببعضها البعض، مما يعكس التدفقات التجارية الكبيرة بين الأقاليم. ومن المتوقع أن تستمر هيمنة الصين على السوق في توجيه الاتجاه العام للصناعة عبر مراكز التسعير الأخرى.

نبذة تنظيمية

يتأثر العرض والطلب على الميثانول بتشريعات انتقال الطاقة والتعرفة التجارية.

ويمثل انتقال الطاقة واللوائح ذات الصلة فرصا لنمو سوق الميثانول، لا سيما في القطاع البحري حيث يوجد تركيز خاص على الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة وإيجاد بدائل منخفضة الكربون للوقود الذي يعتمد على الوقود الأحفوري. سيتحول القطاع إلى الميثانول (الناتج باستخدام الكهرباء المتجددة) والميثانول الحيوي بمرور الوقت، ولكن في السنوات الأولى، سيتم استخدام

الميثانول الرمادي. وتقدر شركة أرغوس للاستشارات أن القطاع البحري كان مسؤولاً عن حوالي 1000 مليون طن من انبعاثات ثاني أكسيد الكربون في عام 2019، وقد استحوذ الشحن الدولي منها على ما نسبته 80 في المائة تقريباً من تلك الانبعاثات. هذا، وتمثل الأطر التنظيمية الرئيسية الثلاثة في أهداف المنظمة البحرية الدولية (IMO)، ولائحة الوقود البحري في الاتحاد الأوروبي (FuelEU Maritime) ونظام الاتحاد الأوروبي لتداول الانبعاثات (EU ETS). وقد استهدفت استراتيجية المنظمة البحرية الدولية لعام 2023 بشأن خفض انبعاثات الغازات الدفيئة من السفن - خفض انبعاثات الغازات الدفيئة بنسبة 20-30 في المائة بحلول عام 2030 مقابل الانطلاقة التي كانت في عام 2008، وخفضاً بنسبة 70-80 في المائة بحلول عام 2040، واستهدفت أيضاً صافي الانبعاثات الصفرية بحلول عام 2050، ويشمل ذلك استيعاب ما نسبته 5-10 في المائة من وقود الانبعاثات الصفرية للغازات الدفيئة بحلول عام 2030. وقد استهدفت لائحة الوقود البحري في الاتحاد الأوروبي (FuelEU Maritime) خفضاً بنسبة 2 في المائة في كثافة الغازات الدفيئة بحلول عام 2024 مقابل الانطلاقة التي كانت في عام 2020 وخفضاً بنسبة 80 في المائة بحلول عام 2050. وأما بالنسبة لنظام الاتحاد الأوروبي لتداول الانبعاثات فيدخل حيز التنفيذ في القطاع البحري في عام 2025، حيث يلزم وجود سفن ذات وزن معين للحصول على القدر المسموح من الانبعاثات. ووفقاً لشركة أرغوس للاستشارات، فمن المتوقع أن يتم تشغيل 374 سفينة تعمل بالميثانول ومجهزة بالميثانول بحلول عام 2030. الميثانول وهو سائل في درجة حرارة الغرفة يعتبر أكثر أماناً واقتصادياً في التخزين والمناولة مقارنة ببعض أنواع الوقود البديلة، مما يدعم استهلاكه كوقود بحري. وهذا يمثل اتجاه تصاعدي للطلب غير المسجل حالياً في توقعات السوق.

تمثل التعرفة التجارية خطراً محتملاً على المعروض في السوق، فمنذ يوليو 2022، أعادت الولايات المتحدة فرض ضرائب انتقائية فائقة على بيع واستيراد بعض المواد بما في ذلك الميثانول، وجعلت معدل الضريبة المطبق يعتمد على النسبة المئوية للمواد الكيميائية الخاضعة للضريبة التي تحتوي عليها المادة. وهناك أيضاً رسوم الغير بنسبة 5.5 في المائة لتجارة الميثانول بين سلطنة عمان ودول الاتحاد الأوروبي، ورسوم جمركية بنسبة 10 في المائة على واردات الميثانول إلى الهند. علاوة على ذلك، قدمت الهند مؤخراً برنامج اقتصاد الميثانول (NITI Aayog) الذي يشجع على تحويل احتياطات الفحم والنفايات الصلبة إلى الميثانول من أجل تقليل اعتمادها على واردات الميثانول من الشرق الأوسط.

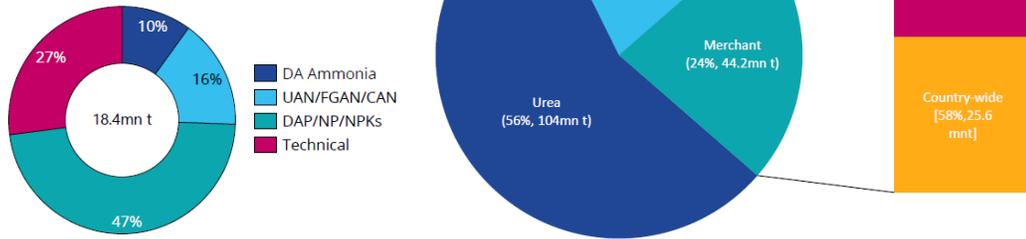
يتم إنتاج الأمونيا من مزج النيتروجين من الهواء والهيدروجين، وهي أرخص وأسهل طريقة لتثبيت النيتروجين في الغلاف الجوي. وتعد الأمونيا أحد المركبات الأساسية في الأسمدة النيتروجينية، ولا سيما اليوريا، أو عندما تقترب بمغذيات أخرى لإنتاج أسمدة متعددة المغذيات. كما يمكن أيضًا استخدام الأمونيا كسماد مباشر في الولايات المتحدة. وتشمل الاستخدامات الأخرى غير الأسمدة - المتفجرات (نترات الأمونيوم) والمنسوجات والمواد البلاستيكية الوسيطة، وكذلك في التحكم في الانبعاثات. وهناك أيضًا إمكانية تسخير الأمونيا في استخدامات انتقال الطاقة الجديدة.

## الطلب

### Share of merchant ammonia market, 2020\* (in gross ammonia)

Global gross ammonia consumption: 186mn t

#### Ammonia trade by end-use, 2020



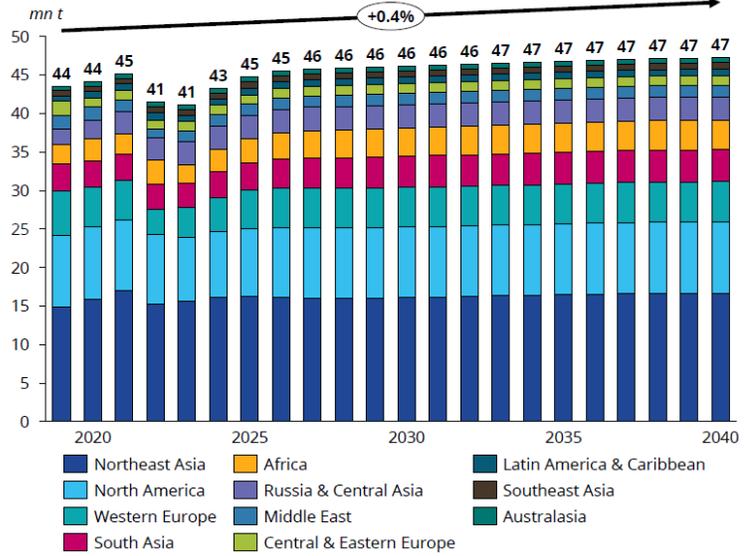
\* تم استخدام بيانات عام 2020 كقاعدة أساسية، أي قبل الصراع المستمر في أوكرانيا (وما يتصل به من ارتفاع أسعار الغاز في أوروبا في عام 2021) وتأثيره المرجح.

المصدر: أرغوس للاستشارات

كما هو موضح في الرسوم البيانية أعلاه، بلغ إجمالي الطلب العالمي على الأمونيا 186 مليون طن متري في عام 2020 (قبل اندلاع الصراع في أوكرانيا وما صاحبه من ارتفاع في أسعار الغاز في أوروبا في عام 2021) منه حوالي 80 في المائة لاستخدامات الأسمدة، و 20 في المائة لاستخدامات غير الأسمدة. ونظرًا لأن الأمونيا تستهلك في الغالب في إنتاج اليوريا والاستخدامات الأخرى الحبيسة، فإن سوق الأمونيا التجاري يمثل حوالي 24 في المائة من سوق الأمونيا العالمي. هذا، ويتم تداول الأمونيا لأغراض الاستخدامات النهائية الفنية أو لإنتاج فوسفات الأمونيا (ثنائي فوسفات الأمونيا (DAP)، ومغذيات النيتروجين والفوسفور (NP)، ومغذيات النيتروجين والفوسفور والبوتاسيوم (NPKs)) وبالنسبة للأخير، يكون الإنتاج عادة بالقرب من صخور الفوسفات وحمض الفوسفوريك، ويتم استيراد الأمونيا. وقد استحوذت الأمونيا المتداولة على ما نسبته 42 في المائة

من سوق الأمونيا التجاري في عام 2023 أو ما مقداره 18 مليون طن متري. وبالتالي، نجد أن سوق الأمونيا التجاري والأمونيا المتداولة هما الأكثر صلة بشركات إنتاج الأمونيا المستقلة مثل الشركة.

Global Merchant Ammonia Consumption by region, 2019-2040



المصدر: أرغوس للاستشارات

انخفض الطلب العالمي على الأمونيا التجارية بمعدل نمو سنوي مركب سلبي 1.4 في المائة من 44 مليون طن متري في عام 2019 إلى 41 مليون طن متري في عام 2023، ويعزى ذلك إلى حد كبير إلى انخفاض الطلب في عامي 2022 و 2023 في الناجم عن تداعيات الصراع في أوكرانيا حيث حُرِم السوق العالمي من 20-25 في المائة من الأحجام المتداولة من روسيا، واقترن ذلك أيضا بارتفاع أسعار الغاز في أوروبا وهو ما أدى إلى رفع الأسعار عالميا. ومع ذلك، فمن المتوقع أن يعود الطلب إلى طبيعته على المدى القريب، مع توقع زيادة الطلب العالمي على الأمونيا التجارية بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 1.7 في المائة من 41 مليون طن متري في عام 2023 إلى 46 مليون طن متري في عام 2030. ويتركز استهلاك الأمونيا في المناطق التي تضم قطاعات الأسمدة النيتروجينية الكبيرة، ولا سيما الصين والهند والولايات المتحدة، حيث تعد شمال شرق آسيا أكبر مستهلك للأمونيا التجارية (بنسبة 38 في المائة من الطلب العالمي)، تليها أمريكا الشمالية (بنسبة 20 في المائة) وأوروبا الغربية (بنسبة 9.5 في المائة).

## العرض

انخفض إجمالي المعروض العالمي من الأمونيا بمعدل نمو سنوي مركب 1.4 في المائة من 44 مليون طن متري في عام 2019 إلى 41 مليون طن متري في عام 2023. يرتبط منتج الأمونيا الذي تم تطويره خلال السنوات العشرين إلى الثلاثين الماضية بالاستثمار في الصناعات التحويلية؛ في إنتاج اليوريا، ومن المتوقع أن يستمر هذا الاتجاه خلال فترة التنبؤات. ومن المتوقع أن يزداد المعروض العالمي من الأمونيا التجارية بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 1.6 في المائة من 41 مليون طن متري في عام 2023 إلى 46 مليون طن متري في عام 2030. ومن المتوقع أن يبدأ تشغيل العديد من المشاريع المؤكدة والمحتملة التي تستخدم الأمونيا التجارية في الصناعات التحويلية على المدى المتوسط، بما في ذلك عدد من مشاريع فوسفات الأمونيوم وشركات الإنتاج في روسيا الذين يحولون الأمونيا إلى اليوريا، مما يقلل من الفائض الحالي القابل للتصدير.

وتم بناء محطات الأمونيا في البلدان التي يعتبر فيها تأمين الطلب على الأسمدة ضروريًا بسبب الكثافة السكانية والأسواق الزراعية الكبيرة (لا سيما الصين والهند). كما تم بناء هذه المحطات بالقرب من مصادر الغاز الرخيص لخدمة أسواق التصدير (على سبيل المثال، الشرق الأوسط وروسيا وترينيداد وشمال إفريقيا ونيجيريا).

## توازن السوق

ومن المتوقع أن تظل سوق الأمونيا التجارية العالمية متوازنة، حيث سيكون المعروض المتوقع بمعدل نمو سنوي مركب قدره 1.6 في المائة في الفترة ما بين 2023-2030، مقارنة بالطلب المتوقع بمعدل نمو سنوي مركب قدره 1.7 في المائة في الفترة ما بين 2023-2030. وقد بلغ متوسط معدلات التشغيل العالمية ما نسبته 90 في المائة في الفترة ما بين 2019-2023 ومن المتوقع أن ترتفع بشكل طفيف إلى 91 في المائة في الفترة ما بين 2023-2030.

## التسعير

Middle East fob Ammonia price forecast, 2004-2040



المصدر: أرغوس للاستشارات

كما هو موضح في الرسم البياني أعلاه، تعافت أسعار الأمونيا بعد فترة من تهاوي الطلب في أعقاب الصراع في أوكرانيا وما ترتب على ذلك من ارتفاع حاد في الأسعار، مع عودة الأسعار إلى مستوياتها المتوقعة على الأمد البعيد. وستضع المحطات المستقلة الجديدة التي ستدخل حيز التشغيل في المستقبل القريب الأسعار تحت الضغط، هذا بالإضافة إلى العودة (التدرجية المفترضة) للأمونيا الروسية إلى السوق الدولية، غير أن التوقيت والأحجام لا تزال غير مؤكدة إلى حد كبير. من ناحية أخرى، فإن بدء تشغيل بعض أعمال الصناعات التحويلية سيستوعب أيضًا بعض أحجام الصادرات الحالية لسد الفجوة بين أسعار العرض والطلب في السوق. ومن المتوقع أن يتحقق أدنى مستوى للدورة الحالية متوسطة الأجل في عام 2025 حيث سيستوعب السوق السعة الجديدة، ثم ترتفع الأسعار حتى عام 2027 وتبقى مستقرة بعد ذلك بالقيمة الحقيقية على الأمد الطويل.

### نبذة تنظيمية

لا يتأثر المعروض من الأمونيا والطلب على الأمونيا حاليًا بالتعرفة التجارية بشكل جوهري، ولكن في المستقبل قد يكون لسياسات انبعاثات الكربون واللوائح ذات الصلة تأثير كبير على العرض والطلب.

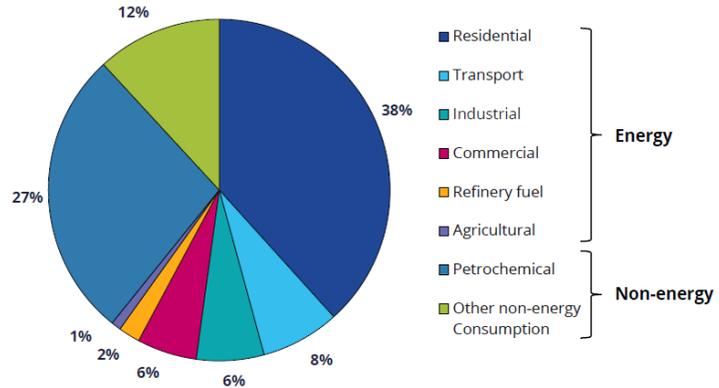
تمثل التعرفة التجارية خطرًا محتملاً على المعروض في السوق، ومع ذلك، فإن الأمونيا باعتبارها منتجًا يتم تداوله على نطاق واسع وكمادة خام أساسية، فهي عادة ما تكون معفية من الرسوم الجمركية. والاستثناء الرئيسي هو رسوم الغير بنسبة 5.5 في المائة تُدفع للتداول بين مصدري الشرق الأوسط وروسيا والولايات المتحدة (باستثناء الجزائر ومصر وترينيداد) إلى الاتحاد الأوروبي. وفي عام 2021، تم إلغاء جميع الرسوم مؤقتًا في أعقاب الصراع في أوكرانيا عندما ارتفعت تكاليف الغاز والإنتاج المحلي. وهناك أيضًا رسوم جمركية بنسبة 5 في المائة على واردات الأمونيا إلى الهند.

بدأ التنظيم التدريجي في الاقتصادات الكبيرة والحديثة إلى جانب التقدم في تقنيات احتجاز الكربون وتقنيات التحليل الكهربائي الآن في الدفع بإمكانات الطلب على الأمونيا منخفضة الكربون. وتشمل شرائح الطلب المستقبلية على الأمونيا منخفضة الكربون: الحرق المباشر للأمونيا واستخدامه كوقود بحري، ودخولها كخام تغذية في توليد الكهرباء، والأمونيا كحامل للهيدروجين، والطلب التقليدي على الأمونيا. ومن المتوقع أن يتسارع الطلب العالمي على الأمونيا النظيفة من 0 مليون طن متري اليوم إلى 211 مليون طن متري في عام 2040، ومن المتوقع أن يمثل الطلب على الوقود البحري منها مقدار 170 مليون طن متري في عام 2040، وهو ما يمثل معدل نمو سنوي مركب بنسبة 75.6 في المائة في الفترة ما بين 2023 إلى 2040. ومع ذلك، هناك تحذيرات كبيرة نظرًا لأن الطلب الحالي على الأمونيا النظيفة يقترب من الصفر، وهناك حالة من عدم اليقين بالنسبة للوائح التشريعية والدعم المطلوب لزيادة الطلب، بالإضافة إلى التحديات الاقتصادية الحالية حول التحول إلى الأمونيا الخضراء والزرقاء.

## الغاز البترولي المسال

الغاز البترولي المسال هو غاز وقود يحتوي على خليط من الغازات الهيدروكربونية، ولا سيما البروبان والبيوتان، وهو منتج ثانوي لعمليات استخراج الغاز الطبيعي والنفط وتكرير النفط الخام. ولسهولة تخزينه وإمكانية نقله في شكل سائل تحت ضغط معتدل فإن ذلك يجعله مصدرًا مثاليًا للطاقة في المناطق التي تفتقر إلى بنية أساسية لخطوط الأنابيب. ويعتبر الغاز البترولي المسال أيضًا مصدر وقود أنظف من غيره من الوقود الأحفوري، لاحتوائه على نسبة أقل من الكبريت ونسبة أقل أيضا من الانبعاثات الكربونية. كما أنه يُستخدم على نطاق واسع في العمليات الصناعية، مثل غلايات الوقود، وكمادة منزلي، كما أنه بمثابة مادة وسيطة حيوية تُستخدم في صناعة الكيمياءويات تركيب مواد مثل المطاط الصناعي والبلاستيك ويمكن تحويله إلى وقود المحركات؛ للشاحنات.

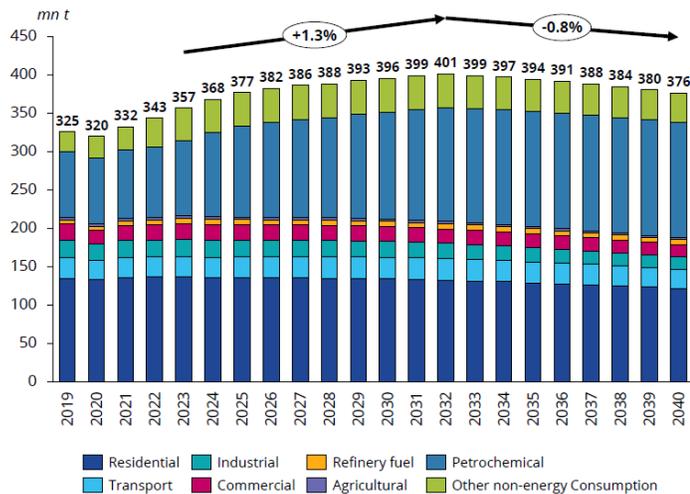
Global LPG demand by application, 2023



المصدر: أرغوس للاستشارات

كما هو موضح في الرسم البياني أعلاه، بلغ الطلب العالمي على الغاز البترولي المسال 357 مليون طن متري في عام 2023، تم استخدام ما نسبته 61 في المائة منها في استخدامات الطاقة (السكنية والزراعية والصناعية والتجارية والنقل ووقود المصافي)، وتم استخدام ما نسبته 39 في المائة في الاستخدامات غير المتعلقة بالطاقة (كخام تغذية مستخدم في إنتاج البتروكيماويات). وأكبر مصدر للطلب على استخدام الطاقة هو القطاع السكني، حيث يتم استخدام الغاز البترولي المسال كوقود للطبخ والتدفئة، لاسيما في الأماكن التي لا تتوفر فيها البنية التحتية للغاز الطبيعي.

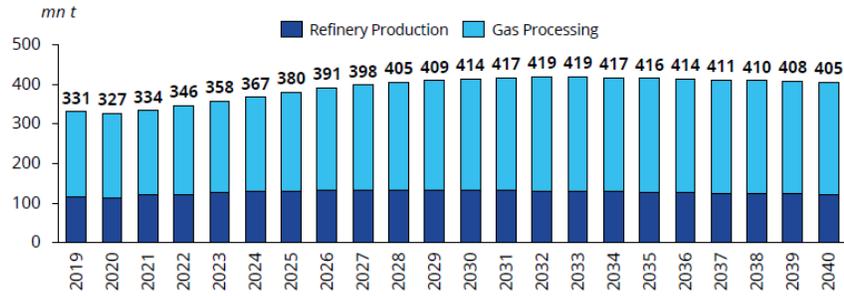
Global LPG demand by application, 2019-2040



كما هو موضح في الرسم البياني أعلاه، ارتفع الطلب العالمي على الغاز البترولي المسال بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.3 في المائة من 325 مليون طن متري في عام 2019 إلى 357 مليون طن متري في عام 2023، مدفوعًا بالاستخدامات غير المتعلقة بالطاقة، وبشكل أساسي في إنتاج البتروكيماويات. ومن المحتمل أن يكون الطلب على الغاز البترولي المسال في مجال الطاقة - خلال فترة التوقعات - قد بلغ ذروته في عام 2023، مما أدى إلى تحول عالمي من استهلاك الطاقة إلى استخدام الغاز البترولي المسال في قطاع البتروكيماويات. ومن المتوقع أن يزداد الطلب العالمي على الغاز البترولي المسال بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 1.5 في المائة من 357 مليون طن متري في عام 2023 إلى 396 مليون طن متري في عام 2030، ليصل إلى ذروة قدرها 401 مليون طن متري في عام 2032 قبل أن ينخفض إلى 376 مليون طن متري في عام 2040 (بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 0.3 في المائة في الفترة ما بين 2023-2040) مدفوعًا بانخفاض الطلب من القطاع السكني في الصين. من المتوقع أن يزداد الطلب على البتروكيماويات بشكل كبير (بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.3 في المائة) مدفوعًا بالطلب على البلاستيك، لا سيما في آسيا.

ومن المتوقع أن يستمر النمو في السوق الآسيوية في دفع السوق العالمية، مدفوعًا بالطلب على البتروكيماويات في الصين، والذي يمثل ما نسبته 25 في المائة من الطلب العالمي في الفترة ما بين 2023-2030. تمثل الأسواق النامية في أفريقيا وآسيا حالة عدم يقين رئيسية للطلب المستقبلي من قطاع الطاقة على استخدام الغاز البترولي المسال، في ظل وجود إمكانات صعودية كبيرة إذا اتسع استخدام الغاز البترولي المسال لتوفير وصول أكبر إلى مصادر الطاقة الحديثة (بعيدًا عن مصادر الطاقة التقليدية).

Global LPG production by source, 2019-2040



المصدر: أريغوس للاستشارات

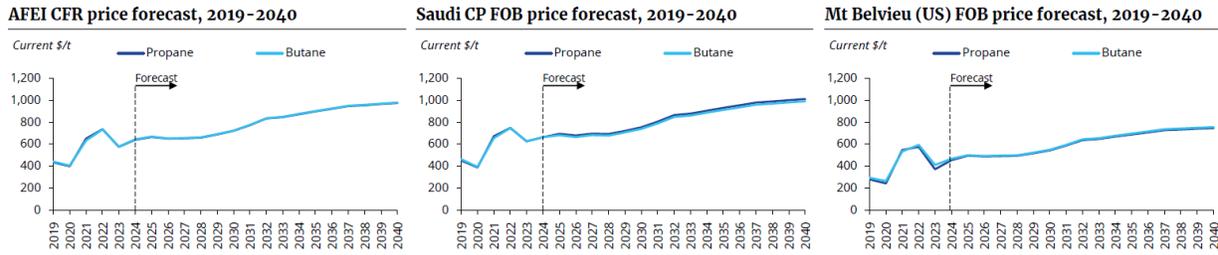
ونظراً لأن منتج الغاز البترولي المسال من المنتجات الثانوية لعمليات استخراج الغاز الطبيعي والنفط، فإن إمداداته غير مرنة. كما هو موضح في الرسم البياني أعلاه، ارتفع العرض العالمي من الغاز البترولي المسال بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.0 في المائة من 331 مليون طن متري في عام 2019 إلى 358 مليون طن متري في عام 2023، مدفوعاً في المقام الأول بزيادة عمليات الولايات المتحدة في معالجة الغاز منذ عام 2018. ومن المتوقع أن يزداد العرض العالمي من الغاز البترولي المسال بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.1 في المائة من 358 مليون طن متري في عام 2023 إلى 414 مليون طن متري في عام 2030، ليصل إلى ذروة قدرها 419 مليون طن متري في عام 2032 قبل أن ينخفض إلى 405 مليون طن متري في عام 2040 (بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 0.7 في المائة في الفترة ما بين 2023-2040). ونجد أن زيادة إنتاج الغاز البترولي المسال حتى عام 2030 كان مدفوعاً في المقام الأول بزيادة عمليات معالجة الغاز، مدعوماً باتجاه عالمي للتحويل من أنواع الوقود الأحفوري الأخرى إلى الغاز الطبيعي.

هذا، وتعد الولايات المتحدة والشرق الأوسط المحركين الرئيسيين لإنتاج الغاز البترولي المسال على مستوى العالم، مدفوعين بتوسيع إمدادات الغاز الطبيعي. ومن المتوقع أن يزيد الشرق الأوسط العرض بمقدار 30 مليون طن متري في الفترة ما بين 2023-2030 (بما في ذلك حقل الجافورة الصخري الكبير في المملكة العربية السعودية، ومن المتوقع أن ينتج حوالي 9.5 مليون طن متري سنوياً بحلول عام 2030) في حين من المتوقع أن يتباطأ إنتاج الغاز المعالج في الولايات المتحدة في السنوات القليلة المقبلة بعد فترة من ارتفاع وزيادة العرض في الآونة الأخيرة. ومن المتوقع أن يزداد إنتاج وتصدير الغاز البترولي المسال على المدى البعيد مدفوعاً بالاستثمار في قطاع الغاز الطبيعي.

## توازن السوق

يتحرك سوق الغاز البترولي المسال العالمي من سد الفجوة بين أسعار العرض والطلب في الفترة ما بين 2024-2025 إلى زيادة العرض الزائد بحلول عام 2030 مع بدء استيعاب السعة الجديدة. وسيتم تحويل فائض العرض إلى مصانع البتروكيماويات التي تتحول من استخدام منتجات النافثا إلى الغاز البترولي المسال (غير المضمنة في توقعات الطلب) وبالتالي الحفاظ على ارتفاع أسعار منتجات الغاز البترولي المسال بشكل مباشر. وقد بلغ متوسط معدلات التشغيل لإنتاج الغاز البترولي المسال عن طريق معالجة الغاز - وهي العملية التي تستخدمها الشركة - ما نسبته 71 في المائة في الفترة ما بين 2019-2023 ومن المتوقع أن تحافظ على استقرارها خلال فترة التوقعات.

## التسعير



المصدر: أرغوس للاستشارات

تعتمد أسعار الغاز البترولي المسال إلى حد كبير على أسعار النفط الخام، باعتبار أن الغاز البترولي المسال منتج ثانوي للغاز الطبيعي والنفط الخام. ويأتي الطلب الهامشي على الغاز البترولي المسال من محطات التكسير البخاري التي تتحول من استخدام النافثا كخام تغذية إلى الغاز البترولي المسال، لذلك يجب أن يتم تسعير الغاز البترولي المسال عند مستوى يتفوق على سعر خام النافثا المستخدم في محطات تكسير البخاري بسبب عدم مرونة العرض. ومن المتوقع أن ترتفع أسعار النفط الخام بسبب ارتفاع تكلفة الإنتاج من خارج أوبك وتنامي حصة أوبك في السوق على المدى البعيد، مما يضع ضغطاً صعودياً على أسعار النافثا. سيؤدي الاتجاه الهبوطي للغاز البترولي المسال إلى انخفاض الأسعار مقارنة بالنافثا، لكن ارتفاع أسعار النافثا سيؤدي إلى زيادة الأسعار بشكل مباشر. ومن المتوقع أن تؤدي سيولة العرض والطلب في سوق الغاز البترولي المسال إلى زيادة الأسعار على المدى القريب، يليه انخفاض في عام 2026 بعد فائض كبير في الكميات المعروضة في السوق، وزيادة بعد ذلك بسبب آليات

حركة تسعير النفط الخام والنافثا، على أنه سيتم سحب أي فائض في الكميات المعروضة من مصانع البتروكيماويات التي يمكنها الانتقال وتريد الانتقال من الاعتماد على النافثا إلى الغاز البترولي المسال كموااد خام.

### نبذة تنظيمية

تمثل التعرفة التجارية والتصاريح مخاطر على إمدادات العرض في سوق الغاز البترولي المسال. وهناك حساسية سياسية كبيرة بسبب أهمية قطاعي البتروكيماويات والتصنيع في الصين، مما قد يؤدي إلى إضافة أو زيادة التعرفة الجمركية بين الولايات المتحدة والصين. وبالنسبة لمنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، فهناك تزايد في التوترات الجيوسياسية التي قد تؤدي إلى فرض عقبات تنظيمية على التجارة، حيث تخضع إيران بالفعل لحظر تجاري يحد من صادراتها باستثناء التصدير للصين. وقد فرض الاتحاد الأوروبي هو الآخر عقوبات على واردات الغاز البترولي المسال الروسي (وتم الإعلان عنها في ديسمبر 2023، مع فترة سماح مدتها عام واحد للعقود الحالية)، مما أثر بشكل خاص على أسواق أوروبا الشرقية.

بالإضافة إلى ذلك، يتأثر العرض أيضا بصعوبات الحصول على تصاريح للموااد الخطرة، لا سيما في أوروبا، مما يجعل من الصعب بناء بنية تحتية جديدة للغاز البترولي المسال. وغالبًا ما يتم تحفيز استهلاك الغاز البترولي المسال في استخدامات الطاقة من خلال الدعم والحوافز الضريبية، والتي قد تتأثر بالتشريعات الموااتية للطاقة النظيفة والمتجددة. ومن المرجح أن يتم اتباع هذه الحوافز في البلدان النامية بسبب الافتقار إلى بدائل الوقود المتجدد بأسعار معقولة والتي يمكن أن توفر الطاقة للمناطق الواقعة خارج نطاق الشبكة.

## الفصل الحادي عشر الإطار التنظيمي

### المنطقة الحرة بصلالة

تقع الشركة ومرافقها في المنطقة الحرة بصلالة، والتي تأسست بموجب المرسوم السلطاني رقم 2006/62. وتعتبر المنطقة الحرة بصلالة منطقة اقتصادية خاصة ذات موقع استراتيجي في محافظة ظفار بسلطنة عمان، وقد تأسست لتعزيز التنمية الاقتصادية الإقليمية وجذب الاستثمار العالمي.

وهي تقع بالقرب من ميناء صلالة، وتوفر مزايا لوجستية كبيرة لأنشطة الاستيراد والتصدير وتوفر مجموعة متنوعة من الحوافر، بما في ذلك إعفاءات ضريبية كبيرة، لتشجيع نمو الأعمال. وتستفيد الشركات العاملة داخل المنطقة الحرة بصلالة من الإعفاءات الضريبية لفترة محددة، مع إمكانية التمديد بناء على تقييم الأداء والالتزام، وكذلك بعض الإعفاءات من الرسوم البلدية والعقارية.

### هيئة البيئة والقوانين ذات الصلة

صدر المرسوم السلطاني رقم 2020/106 بإنشاء هيئة البيئة بسلطنة عمان، لتحل محل وزارة البيئة والشؤون المناخية. وتعتبر هيئة البيئة هي الهيئة التنظيمية الرئيسية التي تشرف على المسائل المتعلقة بالمواد الكيميائية الخطرة، مما يجعلها الجهة المنوط بها تنظيم عمل الشركة.

وقد صدر المرسوم السلطاني رقم 1995/46 بإصدار نظام تداول واستخدام الكيميائيات، إلى جانب قرار هيئة البيئة رقم 2023/107 بإصدار لائحة تنظيم التصاريح البيئية، والقرار الإداري لهيئة البيئة رقم 2023/50 بإصدار لائحة تنظيم المواد الكيميائية الخطرة ("لائحة تنظيم المواد الكيميائية")، وهي تضع الإطار التنظيمي لتداول واستخدام وإدارة المواد الكيميائية الخطرة في سلطنة عمان. وتضمن هذه اللوائح الإدارة الآمنة والمسؤولة بيئيًا للمواد الكيميائية، وحماية الصحة العامة والبيئة وتشكل الإطار التنظيمي الرئيسي الذي تعمل فيه الشركة.

تنص لائحة تنظيم المواد الخطرة على إلزام الشركة على الحصول على تصريح بيئي لجميع أنشطة التعامل مع المواد الكيميائية الخطرة. ويجب تسجيل كل مادة كيميائية تصنعها الشركة في التصريح البيئي، ويجب على الشركة أيضاً الحصول على تصريح من هيئة الدفاع المدني والإسعاف لنقل وتخزين المواد الكيميائية الخطرة. كما يجب تجديد التصريح البيئي، وعادة كل ثلاث سنوات، لضمان الامتثال للمعايير التنظيمية.

وبما أن الشركة تحمل تصريحاً بيئياً، فإنه يتعين عليها الالتزام باتباع الإجراءات المعمول بها للتعامل الآمن مع المواد الكيميائية الخطرة وطرق تخزينها والتخلص منها. وهذا - لا شك - يشمل الالتزام بلائحة شروط التعبئة والتغليف ووضع البيانات والملصقات لمنع الحوادث والتلوث البيئي. يجب على الشركة إنشاء قاعدة بيانات موضحاً فيها كافة البيانات والمعلومات المتعلقة بالمادة الكيميائية الخطرة وفقاً للنموذج المعتمد من هيئة البيئة، على أن تتضمن كافة البيانات والمعلومات المتعلقة بالمادة الكيميائية الخطرة من حيث النوع، والخصائص، والخطورة، والرقم الدولي لها، والكمية المستخدمة والمخزنة، وتأثيراتها على صحة الإنسان والبيئة، وكيفية التعامل معها.

وعلى الشركة أيضاً إعداد تقييم التأثيرات البيئية للمنشأة التي تتعامل مع المواد الكيميائية الخطرة، ويتضمن التقييم الآتي: التركيب الكيميائي للمادة، والمعادلة الكيميائية المستخدمة في التصنيع، ورصد تركيز الملوثات الكيميائية الخطرة في الأوساط البيئية (الهواء والتربة والمياه)، ونتائج التحليل المخبري للمواد الكيميائية المتعامل معها، ونتائج التدقيق البيئي لمراحل عملية التصنيع. علاوة على ذلك، يجب على الشركة تزويد هيئة البيئة بتقرير نصف سنوي يوضح بيانات المواد الكيميائية الخطرة وفقاً للنموذج المعتمد من هيئة البيئة. وفي حالة وقوع حادث كيميائي، يتعين على الشركة إخطار هيئة البيئة على الفور، ويجب أيضاً الإبلاغ عن أي تغييرات مهمة في المنشأة، مثل التغييرات في الملكية أو السعة الإنتاجية.

وتحتفظ الشركة بجميع التراخيص المطلوبة بموجب القوانين المذكورة من أجل مواصلة أعمال التصنيع والبيع.

### معالجة النفايات والصحة والسلامة

تولد الشركة مياه الصرف الصحي والنفايات الخطرة نتيجة لأعمالها. وتتولى الشركة نتيجة لذلك مهمة معالجة هذه النفايات والتخلص منها.

وقد جاء القرار الوزاري رقم 1993/18 بإصدار لائحة إدارة المخلفات الخطرة لحماية صحة الإنسان والبيئة. وتُعنى هذه اللائحة بالمخلفات التي تنتج عن الأنشطة التجارية والصناعية والزراعية أو أية أنشطة أخرى، كما أنها تُعرف المخلفات الخطرة، وإعادة استخدام المخلفات، والناقل، والمتسبب في إفراز المخلفات الخطرة. وتُلزم الناقل، والمتسبب في إفراز المخلفات الخطرة بالحصول على التراخيص ذات الصلة. يجب جمع النفايات الخطرة ومعالجتها وتخزينها والتخلص منها بواسطة ناقلين مرخص لهم. ويسمح القرار للمسؤولين بإجراء عمليات التفتيش دون إشعار مسبق.

بالإضافة إلى الاحتياطات والتوجيهات التي وضعتها هيئة البيئة، يتم تنظيم مسائل الصحة والسلامة المرتبطة بالمواد الكيميائية الخطرة بقوانين إضافية مثل قانون المعاملات المدنية والقرار الوزاري رقم 2008/286 وتعديلاته بشأن اللائحة التنظيمية لتدابير السلامة والصحة المهنية في المنشآت الخاضعة لقانون العمل. بالإضافة إلى ذلك، تصدر الهيئة العامة للدفاع المدني والإسعاف توجيهات السلامة والحماية من الحرائق للمنشآت الصناعية، والتي تحدد الحد الأدنى من المتطلبات لأنظمة إدارة الصحة والسلامة.

### قانون العمل العماني

صدر قانون العمل بالمرسوم السلطاني رقم 2023/53، وقد حدد قانون العمل التزامات الموظفين وأصحاب العمل لكل من المواطنين العمانيين والأجانب في القطاعين العام والخاص، وتناول مسائل تشمل (على سبيل المثال لا الحصر) ساعات العمل والصحة والسلامة وتوظيف غير العمانيين والصحة والسلامة المهنية والنزاعات العمالية وكذلك النقابات العمالية والعقوبات المفروضة على عدم الامتثال للقانون.

### التعمين

تعمل سلطنة عمان بسياسة التعمين حسب تنفيذ وزارة العمل. حيث يتطلب التعمين من الشركات العمانية التأكد من أن المواطنين العمانيين يمثلون نسبة محددة من القوى العاملة لديها. وتحدد وزارة العمل نسبة التعمين وفقاً للقطاع الذي تعمل فيه الشركة ويمكن أن تكون أهداف التعمين محددة لكل شركة. كما تقوم وزارة العمل بشكل منتظم بالإعلان عن بعض الأدوار والوظائف التي يُحظر على غير العمانيين شغلها. ويتم استكمال أهداف التعمين التي تحددها وزارة العمل بأهداف قد تصبح قابلة للتطبيق على الشركات العاملة في المنطقة الحرة، ونتيجة لذلك، تم تحديد هدف التعمين بنسبة 20 في المائة للشركة.

## الفصل الثاني عشر

### وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال

#### نبذة

تعد الشركة المنتج المتكامل الوحيد في سلطنة عمان لمنتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال، والتي تشمل البروبان والبولتان والمكثفات والغاز البترولي المسال (غاز الطبخ). في عام 2024، استحوذت الشركة (التي تأسست في عام 2006) وهي - حتى تاريخ هذه النشرة - شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو (شركة الطاقة الرائدة في سلطنة عمان)، على شركة أوكيو إل بي جي التي كانت في السابق شركة تابعة مستقلة ومملوكة بالكامل لشركة أوكيو.

تعمل الشركة في جميع سلاسل القيمة في مجال الغاز الطبيعي، حيث تدير ثلاثة مصانع متقدمة بطاقة إنتاجية مجمعة تبلغ 1816 كيلوطن سنويًا. وتقع مصانع الشركة في المنطقة الحرة بصلالة، جنوب سلطنة عمان، وتقع بالقرب من ميناء صلالة، وهو أكبر ميناء في سلطنة عمان وبوابة إلى أسواق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والأسواق الأوروبية والآسيوية. وتقوم مصانع الشركة بمعالجة الغاز الطبيعي المشبع والخفيف الذي يتم توريده بموجب اتفاقيات طويلة الأجل تم إبرامها مع شركة الغاز المتكاملة من خلال شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تديرها شركة أوكيو لشبكات الغاز، وهي شركة تابعة لشركة أوكيو. باستثناء جزء صغير من الغاز البترولي المسال الذي يتم بيعه محليًا في شكل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)، يتم بيع جميع منتجات الشركة وفقًا لاتفاقيات شراء حصرية طويلة الأجل مع شركة أوكيو للمتاجرة لتقوم بتصديرها إلى الأسواق الاستهلاكية، وتحدث هنا بشكل أساسي عن قارة آسيا ومنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وبدرجة أقل، أوروبا وأفريقيا.

تعمل الشركة من خلال ثلاثة أقسام استراتيجية: الميثانول والأمونيا ومنتجات الغاز البترولي المسال، ولأغراض إعداد التقارير المالية، من خلال قطاعين للأعمال: مصنع الميثانول (الذي يتضمن النتائج المالية لمصنع الأمونيا) ومصنع الغاز البترولي المسال.

- **الميثانول:** من خلال شريحة أعمال الميثانول، تدير الشركة مصنعًا لإنتاج الميثانول بطاقة إنتاجية تبلغ 1095 ألف طن سنويًا. الميثانول هو مركب كيميائي أساسي يدخل في العديد من المنتجات الصناعية ويستخدم أيضًا كوقود نظيف. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 904 ألف طن و 614 ألف طن من الميثانول، على التوالي، وشكلت مبيعات الميثانول 39.4 في المائة و 50 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الميثانول.

- **الأمونيا:** من خلال شريحة أعمال الأمونيا، تدير الشركة مصنع أمونيا بطاقة إنتاجية تبلغ 365 كيلو طن سنويًا. وبالنسبة للأمونيا، فهي مادة كيميائية تستخدم في المقام الأول في منتجات النيتروجين التي تدخل في الصناعات التحويلية، وتستخدم أيضا بكثرة في الأسمدة وفي المنتجات الصناعية وتطبيقات الطاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 264 ألف طن و 147 ألف طن من الأمونيا، على التوالي، وشكلت مبيعات الأمونيا 20 في المائة و 15.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الأمونيا.

- **منتجات الغاز البترولي المسال:** من خلال شريحة أعمال منتجات الغاز البترولي المسال، تدير الشركة مصنعاً لإنتاج الغاز البترولي المسال بطاقة إنتاجية تبلغ 356 كيلو طن سنويًا حيث تنتج منتجات الغاز البترولي المسال، التي تشمل البروبان والبوتان والمكثفات والغاز البترولي المسال (غاز الطبخ). وتستخدم منتجات الغاز البترولي المسال في تطبيقات الطاقة المختلفة. في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 336 ألف طن و 178 ألف طن من منتجات الغاز البترولي المسال، على التوالي، وشكلت مبيعات منتجات الغاز البترولي المسال 40.7 في المائة و 34.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. يتم تصدير ما يقرب من 90 في المائة من منتجات الشركة من الغاز البترولي المسال، مع بيع جزء صغير منها محليًا في شكل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ).

وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، حققت الشركة إيرادات قدرها 196.2 مليون ريال عماني و 104.3 مليون ريال عماني، على التوالي، وبلغت الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك<sup>3</sup> والإطفاء 84.6 مليون ريال عماني و 39 مليون ريال عماني، على التوالي، وأرباحًا للفترة تُقدر بنحو 47.5 مليون ريال عماني و 4.1 مليون ريال عماني، على التوالي.

## تاريخ الشركة

يوضح الجدول التالي التواريخ الرئيسية المتعلقة بأعمال الشركة وعملياتها:

<sup>3</sup>لمناقشة كيفية حساب الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

التاريخ	الحدث
2006	تأسيس شركة صلالة للميثانول
2010	تشغيل مصنع صلالة للميثانول
2016	تأسيس شركة صلالة للغاز البترولي المسال (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م
2019	إطلاق العلامة التجارية "أوكيو"
2021	تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال
2022	تشغيل مصنع الأمونيا
2024	استحواذ الشركة على شركة أوكيو إل بي جي وإعادة تسمية الشركة باسم شركة أوكيو للصناعات الأساسية

### نقاط القوة:

تشمل نقاط القوة التنافسية للشركة ما يلي:

#### جاذبية سلطنة عمان كبلد استثماري، وموقع الشركة الاستراتيجي داخل المنطقة الحرة بصلالة.

تستفيد الشركة من موقعها في سلطنة عمان، وهي وجهة استثمارية جذابة للغاية وتتمتع بالاستقرار والنمو الاقتصادي القوي، حيث تتمتع سلطنة عمان بنظرة مستقبلية جيدة بين الاقتصادات الناشئة في المنطقة بناء على ناتجها المحلي الإجمالي، مع نظرة اقتصادية إيجابية ورؤية واضحة طويلة الأجل ستحققها من خلال رؤية عمان 2040. وقد حصل بالدمج الأخير للأصول الوطنية تحت مظلة جهاز الاستثمار العماني والإعلان عن برنامجه المتسارع لسحب الاستثمارات، إلى جانب التغييرات التنظيمية المناسبة، تزايد الاهتمام بالاستثمار الدولي الإقليمي والأجنبي.

كما تستفيد الشركة - داخل سلطنة عمان - من موقع قوي في قطاع الطاقة من خلال ترتيباتها مع شركة الغاز المتكاملة لمعالجة الغاز الطبيعي المشبع الذي تورده شركة الغاز المتكاملة عبر شبكة خطوط أنابيب شركة أوكيو لشبكات الغاز إلى الشركة لاستخراج وإنتاج منتجات الغاز البترولي المسال (وإعادة الغاز الطبيعي الخفيف إلى شركة الغاز المتكاملة) بناءً على آلية تقاسم إيرادات منتجات الغاز البترولي المسال الخاصة بها. ويتم الاعتراف بالغاز الذي تورده شركة الغاز المتكاملة في بيان الأرباح والخسائر الموحدة ضمن تكلفة المبيعات كتكلفة افتراضية للغاز المشبع، ويتم حسابه كمبلغ افتراضي غير نقدي ليس له أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة بسبب طبيعته الافتراضية. كما تستفيد الشركة من معاملة تسعير الغاز المرتبطة بأسعار الاسترداد الصافية لمصنع الميثانول، مما يوفر حماية من انخفاض هوامش أرباحها. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع الشركة بموقع استراتيجي في المنطقة الحرة بصلالة، مما يوفر لمستأجريها مزايا جذابة، ومنها، توظيفها للقوى العاملة الماهرة والمنخفضة التكلفة، وحصولها على الإعفاء من

ضريبة الدخل، والإعفاء من الرسوم الجمركية العمانية. كما يوفر قرب الشركة من ميناء صلالة بنية تحتية شاملة على المستوى المحلي وعلى مستوى الصادرات، واتصال مباشر بطرق التجارة الدولية الرئيسة.

### **بيئة صناعية قوية لمنتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال، مع نمو قوي للطلب عبر مجموعة واسعة من الأسواق الاستهلاكية**

تتمتع منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال بنظرة مستقبلية جيدة على المدى الطويل، مع زيادة الطلب المستقر عبر مختلف القطاعات، ومنحنيات التكلفة المساندة بسبب اختلاف تكاليف مواد الخام إقليمياً وبسبب جدوى العرض الإضافي.

ومن المتوقع أن ينمو الطلب العالمي على الميثانول من 120 مليون طن متري في عام 2023 إلى 141 مليون طن متري في عام 2030، مما يعني معدل نمو سنوي مركب قدره 2.6 في المائة. ومن المتوقع أن يكون الطلب من تجار (الميثانول إلى أوليفين) وتطبيقات الوقود الأعلى نمواً، مع معدلات نمو سنوي مركب 2030-2023 بنسبة 4.5 في المائة و 4 في المائة على التوالي. تشمل الاتجاهات الرئيسية الأخرى التي تدفع الطلب على الميثانول التقليدي المستقر على المواد الكيميائية وتطبيقات الوقود الناشئة واتجاهات انتقال الطاقة، لا سيما في تطبيقات الوقود البحري التي تمثل فرصة كبيرة في المستقبل.

ومن المتوقع أن ينمو الطلب العالمي على تجارة الأمونيا من 41 مليون طن متري في عام 2023 إلى 46 مليون طن متري في عام 2030، مما يعني معدل نمو سنوي مركب قدره 1.7 في المائة متجاوزاً بذلك نمو العرض بنسبة 1.6 في المائة سنوياً. ومن المتوقع أن يتنامى الطلب على الأمونيا، مدفوعاً بزيادة الكثافة السكانية على المستوى العالمي والعوامل الكبرى مثل انعدام الأمن الغذائي، ونمو الاقتصادات الناشئة واستقرار الطلب في مجال الاستخدامات التقنية.

ومن المتوقع أن ينمو الطلب العالمي على منتجات الغاز البترولي المسال من 357 مليون طن متري في عام 2023 إلى 396 مليون طن متري في عام 2030، مما يعني معدل نمو سنوي مركب قدره 1.5 في المائة. تشمل العوامل الرئيسية التي تساهم في زيادة منتجات الغاز البترولي المسال: زيادة الطلب على البتروكيماويات في دول آسيا، والطلب الهادف على الطاقة (خاصة الطاقة المنقولة خارج الشبكة) والإمكانات الصاعدة في الأسواق الناشئة. من المحتمل أن يكون الطلب على منتجات الغاز البترولي المسال في مجال الطاقة قد بلغ ذروته في عام 2023، مما أدى إلى تحول عالمي من استهلاك الطاقة إلى استخدام منتجات الغاز البترولي المسال في قطاع البتروكيماويات، ومع ذلك، لا تزال استخدامات الطاقة تمثل جزءاً كبيراً من الطلب العالمي على منتجات الغاز البترولي المسال (61 في المائة في عام 2023). ومن المتوقع أن يتجاوز الطلب زيادة العرض بنسبة 2.1 في المائة سنوياً. ونظرًا لأن البروبان والبوتان والمكثفات والغاز البترولي المسال هي منتجات ثانوية لعمليات استخراج الغاز الطبيعي

والنفط، فلا يزال الإمداد غير مرن. ومع ذلك، سيتم تحويل فائض العرض إلى مصانع البتروكيماويات التي تتحول من استخدام منتجات النافتا إلى منتجات الغاز البترولي المسال، مما يحافظ على ارتفاع أسعار منتجات الغاز البترولي المسال بشكل مباشر.

وتقود أسواق التصدير الرئيسية للشركة الطلب العالمي على منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال. ومن المتوقع أن يأتي 73 في المائة من الميثانول العالمي، و28 في المائة من الأمونيا التجارية العالمية، و77 في المائة من نمو الطلب العالمي على منتجات الغاز البترولي المسال في الفترة 2023-2030 من دول آسيا. ومن المتوقع أيضا أن تزداد حصة صادرات منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا من منتجات الميثانول والأمونيا التجارية والغاز البترولي المسال لتلبية الطلب الإضافي، من صافي صادرات بقيمة 60 مليون طن متري في عام 2023 إلى 94 مليون طن في عام 2030. بالإضافة إلى ذلك، تتمتع سلطنة عمان بميزة الشحن مقارنة بالمصدرين الإقليميين الآخرين بسبب موقعها خارج مضيق هرمز وموقعها المميز لخدمة السوق الهندي الكبير، كما أن تكاليف الشحن الخاصة بالشركة إلى المناطق المستهدفة هي من بين أدنى المعدلات في العالم.

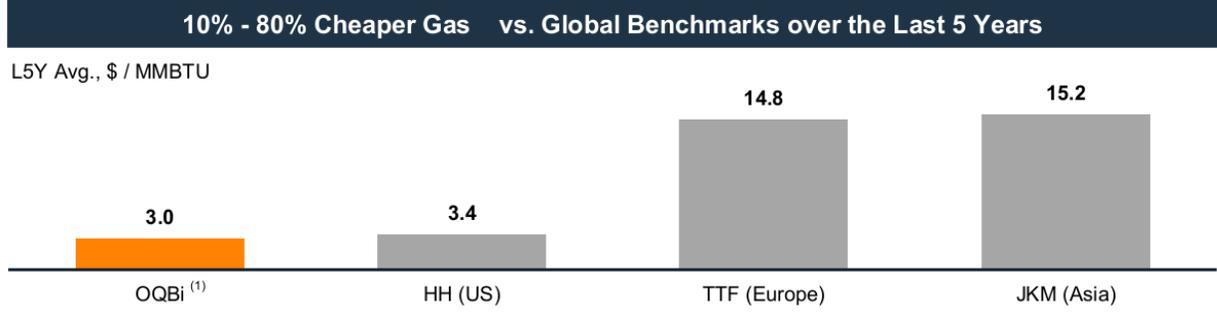
### *سجل تشغيلي قوي من خلال الأصول المتكاملة الحديثة وموثوقية عالية*

تم تشغيل مصنع الشركة للميثانول في عام 2010، ومصنع الأمونيا في عام 2022، ومصنع الغاز البترولي المسال في عام 2021. هذا، وتستفيد قاعدة الأصول الناشئة من موثوقية التقنية وزيادة الكفاءة التشغيلية وانخفاض متطلبات الصيانة. يعد ضمان التشغيل الآمن لمصانع الشركة أمرًا ضروريًا لأعمالها، وحتى 30 يونيو 2024، حققت 4.7 مليون ساعة عمل دون حدوث إصابة الوقت الضائع. علاوة على ذلك، يتم دعم الموثوقية والكفاءة من خلال تكامل الإنتاج على نطاق واسع. نظرًا لأن أكثر من 50 في المائة من الغاز الطبيعي الخفيف الذي تنتجه مصنع الغاز البترولي المسال تستهلكه مصانع الميثانول والأمونيا التابعة للشركة، فإن الشركة قادرة على تحسين استخدام مصنع الغاز البترولي المسال من خلال ضبط مواقيت انقطاع الإنتاج المجدول بناءً على الطلب والتسعير المتوقعين. وتتجلى هذه الفوائد في معدلات الاستخدام العالية التي حققتها المصانع خلال الفترات قيد المراجعة (بمتوسط نسبة 99 في المائة لمصنع الميثانول في الفترة 2021-2023، ومتوسط نسبة 80 في المائة لمصنع الأمونيا في الفترة 2022-2023، ومتوسط نسبة 84 في المائة لمصنع الغاز البترولي المسال في الفترة 2021-2023). وفي النصف الأول من عام 2024، بلغ معدل كفاءة الإنتاج 116 في المائة بالنسبة لمصنع الميثانول، و97 في المائة بالنسبة لمصنع الأمونيا، و98 في المائة بالنسبة لمصنع الغاز البترولي المسال.

### *اتفاقيات توريد الغاز طويلة الأجل مع آلية تسعير جذابة.*

تعتبر الشركة وصولها على المدى البعيد إلى كميات وفيرة من الغاز الطبيعي بأسعار تنافسية ميزة رئيسية تدعم أداءها المالي، لا سيما خلال فترات تقلبات السوق من حيث توافر الغاز وأسعاره.

بالنسبة للميثانول، ترتبط معادلة تسعير الغاز المضمنة في اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول بأسعار الاسترداد الصافية التي تحققها الشركة عند بيع منتجاتها، مما يوفر حماية من انخفاض هوامش أرباحها. وعلى مدى السنوات الخمس الماضية، كان متوسط تكلفة الغاز لمصنع الميثانول التابع للشركة حوالي 3 دولار أمريكي لكل مليون وحدة حرارية بريطانية، أي أرخص بنسبة 10 إلى 80 في المائة مقارنة بالأسعار القياسية العالمية للأسواق الأخرى كما هو موضح أدناه:



المصدر: بيانات الشركة، بلائس  
(1) متوسط أسعار الغاز لمصنع الميثانول.

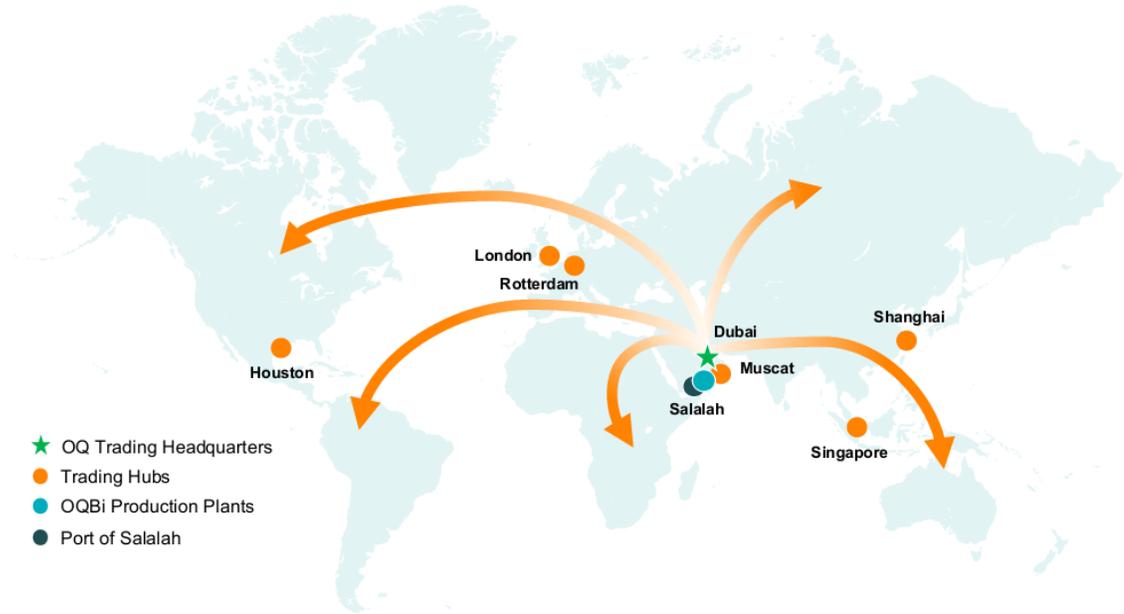
بالنسبة لمصنع الغاز البترولي المسال، يتم توريد الغاز الطبيعي المشبع بواسطة شركة الغاز المتكاملة لاستخراج منتجات الغاز البترولي المسال دون تكلفة في البداية مقابل الغاز الطبيعي الخفيف وحصّة من عائدات بيع منتجات الغاز البترولي المسال وفقاً لآلية دفع الفوائد والديون حسب استحقاقها المتفق عليه بموجب اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل / اتفاقية توريد الغاز الطبيعي. بعد دراسة النفقات التشغيلية والنفقات الرأسمالية ودفع التزامات التمويل، يتم توزيع الرصيد النقدي المتبقي من الإيرادات من بيع منتجات الغاز البترولي المسال بين شركة الغاز المتكاملة والشركة وفقاً لترتيبات مشاركة الإيرادات وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل / اتفاقية بيع الغاز الطبيعي. يرجى الاطلاع على "العقود الأساسية - اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل، وتوريد الغاز الطبيعي".

بالإضافة إلى ترتيب مشاركة الإيرادات مع الحكومة بموجب اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال / اتفاقية توريد الغاز الطبيعي، فإن تأمين إمدادات الغاز الطبيعي لمحطات الشركة مرتبط بتشغيل شركة أوكيو لشبكات الغاز خط أنابيب غاز جديد في أغسطس 2024 بهدف تعزيز إمدادات الغاز في محافظة ظفار.

موقع جغرافي متميز وإمكانية الوصول إلى شبكة الخدمات اللوجستية العالمية وحجم وخبرة منصة شركة أوكيو للمتاجرة

تتمتع الشركة بموقع استراتيجي بالقرب من ميناء صلالة، وتستفيد من القرب المباشر من بوابة الشحن الرئيسية بين الشرق والغرب والتي توفر أسرع نقطة وصول في المنطقة إلى الشرق الأوسط وشبه القارة الهندية وشرق إفريقيا، والتي تعد من بين أسرع مناطق نمو الطلب على منتجات الشركة.

تنص اتفاقيات الشراء طويلة الأجل للشركة مع شركة أوكيو للمتاجرة رؤية وموثوقية لشراء منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال المصدره باستثناء غاز الطبخ بنسبة 100 في المائة وذلك على أساس الشراء أو دفع الغرامة، وذلك عبر دورات السوق. وتعتبر شركة أوكيو للمتاجرة شركة عالمية رائدة في مجال قطاع البتروكيماويات، حيث تتداول ما يقرب من 40 مليون طن من منتجات الطاقة كل عام، كما أنها واحدة من أكبر خمسة تجار للميثانول في العالم بناءً على الأحجام المتداولة، وتاجر دولي كبير لمنتجات الغاز البترولي المسال والأمونيا. تمتلك شركة أوكيو للمتاجرة شبكة عالمية من مكاتب التداول، التي تقع بشكل مثالي في جميع مناطق تداول النفط الرئيسية (دبي ولندن وهيوستن وروتردام وشنغهاي وسنغافورة)، وتمكنها من الحصول على قيمة من حركات السوق المتطورة، وذلك باستخدام قدراتها اللوجستية الفريدة وإدارة سلسلة التوريد على مستوى عالمي. وتستفيد الشركة بشكل كبير من شراكتها مع شركة أوكيو للمتاجرة، ومنها: الاستفادة من خبراتها ووصولها إلى الأسواق ومناطق التوزيع.



كما تستفيد الشركة أيضا من البنية التحتية التجارية القوية في موقع أعمالها، بما في ذلك مرافق تخزين الميثانول والأمونيا التي تبلغ سعتها حوالي 100 ألف طن، والمرسى المخصص وإمكانية توصيل خطوط الأنابيب إلى ميناء صلالة، وقدرات توليد الطاقة وتحلية المياه، مما يعزز من قدرتها التنافسية.

*مسارات النمو المستقبلية الملموسة بما في ذلك مشروع التوسعة لزيادة سعة مصنع الميثانول بنسبة 50 في المائة*

تتمتع الشركة بسجل حافل من التنفيذ الناجح لمشاريع التوسع من خلال الربط بمدخلات الإنتاج (عن طريق تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال) وتنويع المنتجات (الأمونيا). وتعمل مصانع الشركة بالحد الأقصى للإنتاج تقريبًا، حيث زاد معدل كفاءة إنتاج مصنع الميثانول عن 100 في المائة في عامي 2021 و2022 والنصف الأول من عام 2024.

وتتوقع الإدارة إمكانات نمو كبيرة للميثانول على المدى المتوسط بالنظر إلى تحركات القطاع لصالح الميثانول. ووفقًا لمستشار السوق، فمن المتوقع أن يزداد الطلب العالمي على الميثانول بمعدل نمو سنوي مركب بنسبة 2.3 في المائة من 120 مليون طن متري إلى 141 مليون طن متري في عام 2030. ويتوقع مستشار السوق أيضًا أن يظل نمو الطلب على الميثانول قويًا على المدى المتوسط، حيث أن منتجي الميثانول الذين يستخدمون الغاز الطبيعي كخام تغذية ويستفيدون من ميزة التكلفة التنافسية في وضع يمكنهم من الاستحواذ على شريحة أكبر من السوق.

وترى الشركة بأنها في وضع يسمح لها بالاستفادة من فرصة النمو الملموسة هذه. قد تفكر الشركة في المستقبل في توسيع مصنع الميثانول الحالي، مما قد يؤدي إلى زيادة السعة الإنتاجية للمصنع بحوالي 550 ألف طن متري سنويًا وتوليد طلب إضافي على الغاز الطبيعي الخفيف الناتج عن إنتاج منتجات الشركة في مصنع الغاز البترولي المسال الخاص بها. وتعتقد الشركة أن مخاطر مشروع التوسعة - إن جرى تنفيذه - قد تلاشت بالفعل بشكل كبير بسبب: (1) تخصيص الغاز الطبيعي الضروري الذي تمت الموافقة عليه بالفعل من قبل الحكومة (تأمين مواد الخام بأسعار تنافسية)، مع مراعاة إجراء المزيد من المناقشات مع الحكومة، (2) القدرة على استخدام التقنية الحديثة المجربة، (3) الحماية من انخفاض السعر الناتج عن المعادلة الحالية لسعر الغاز المتغير، و (3) الاستفادة من الإعداد التشغيلي والتجاري الحالي لتسهيل وفورات الإنتاج وتحسين كفاءة الطاقة في المصنع، بما في ذلك دعم شركة أوكيو للمتاجرة لشراء ما نسبته 100 في المائة على أساس الشراء أو دفع الغرامة وذلك لزيادة أحجام الإنتاج بعد مقترح التوسع.

ويتم في الوقت الحالي إجراء دراسات أولية لتحديد جدوى مشروع التوسعة، وإذا حصلت الشركة على الموافقات اللازمة وعلى نتائج دراسات الجدوى، فستقرر أفضل مسار للعمل في تنفيذ المشروع. وإذا تم تنفيذ المشروع، فسيكون خطوة مهمة نحو توسعة عمليات الشركة في الصناعات التحويلية الأخرى وأن تصبح الشركة فاعلاً رئيسياً في أسواق الميثانول الأكثر استدامة في المستقبل.

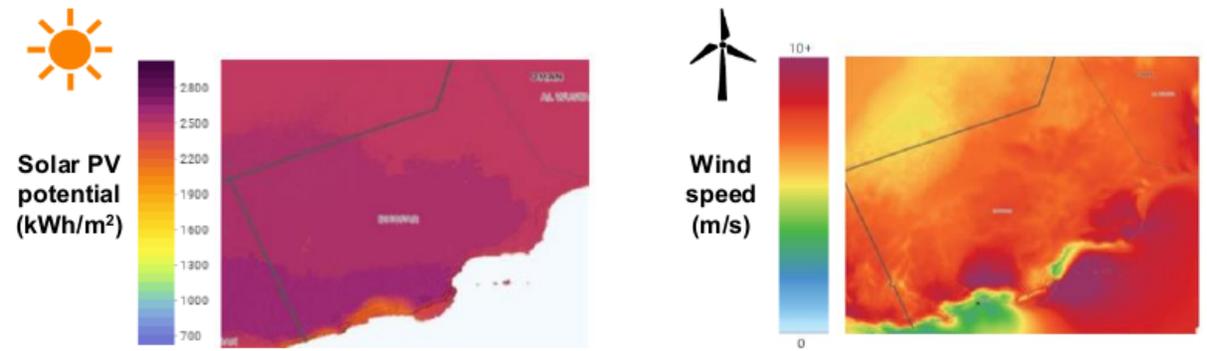
**وضع مثالي للاستفادة من الانتقال إلى الميثانول والأمونيا باعتبارهما من المنتجات النظيفة لتلبية الطلب الناشئ على الوقود النظيف**

ترى الإدارة أن الشركة باعتبارها فاعلاً مهماً في مجال البتروكيماويات في المنطقة، ومع توفر مواد الخام بأسعار تنافسية مضمونة بالإضافة إلى ميزة موقعها، فإنها في وضع جيد يمكنها من الاستفادة من التحول المحتمل في القطاع نحو الميثانول الأزرق والأمونيا

الزرقاء على المدى المتوسط، بشرط تحقق الجدوى وتطوير السوق، بالإضافة إلى التحول الإضافي المحتمل نحو الأمونيا الخضراء على المدى الطويل، بشرط توافر الهيدروجين الأخضر محليًا وتطوير الأسواق العالمية والشروط التنافسية. وترى الشركة بأنها أسست منصة تجارية جيدة يمكن من خلالها توسيع نطاق الصادرات، بالإضافة إلى إنشاء علاقات راسخة مع الجهات الفاعلة الرئيسية في مجال الطاقة المتجددة والجهات الحكومية، مما سيساعدها في الاستفادة من الفرص المتاحة للأمونيا الزرقاء والخضراء.

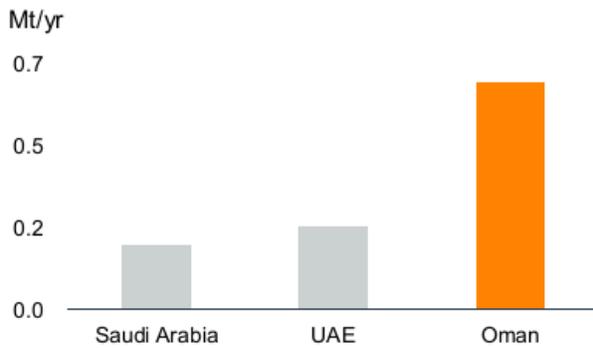
ووفقًا لمستشار السوق، تشير توقعات القطاع إلى تحرك نحو حلول طاقة أكثر استدامة تركز على النظام البيئي للهيدروجين منخفض الكربون، بما في ذلك مشتقاته مثل الأمونيا منخفضة الكربون. ومن المتوقع أن يتجاوز الطلب على الأمونيا النظيفة 200 مليون طن متري بحلول عام 2040، على أن يستحوذ الطلب من قطاع الوقود البحري على 170 مليون طن متري من إجمالي الطلبات المتوقعة. لوحظ أيضًا وجود اتجاه مماثل في الطلب على الميثانول الأخضر، حيث من المتوقع أن تساهم كل من الأمونيا الخضراء والميثانول الأخضر بشكل كبير في تحقيق أهداف إزالة الكربون في قطاع الشحن العالمي.

### Favourable Renewable Energy Conditions in Oman

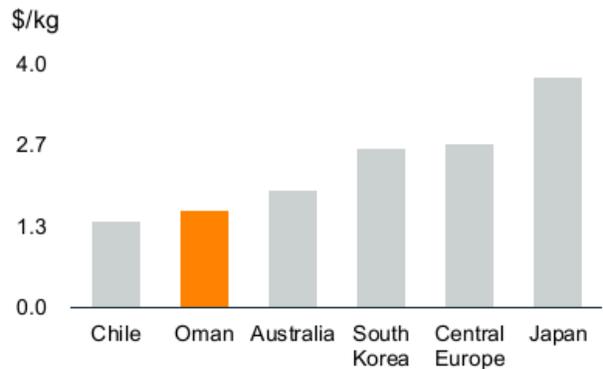


### Oman is Poised to Become a Major Renewables Player with Cost Advantage

Export Volumes for Hydrogen in the Middle East Based on Planned Projects, 2030



Renewable Hydrogen Production Costs in Selected Potential Export Countries and Import Market in 2030



المصدر: الإنصاح العام لمجموعة أوكيو لعام 2023، وأرغوس للاستشارات، ووكالة الطاقة الدولية

إن موقع سلطنة عمان الجغرافي الاستراتيجي وظروفها المناخية، التي توفر وصولاً وافراً إلى موارد الطاقة الشمسية وطاقة الرياح منخفضة التكلفة، تجعلها في وضع مثالي للاستفادة من إنتاج الطاقة المتجددة منخفضة التكلفة، وهو أحد مجالات التركيز الرئيسية لاستراتيجية الحكومة للتحويل في مجال الطاقة. بالإضافة إلى ذلك، تستفيد الشركة من الوصول المباشر إلى الأسواق الأوروبية والآسيوية، حيث يوجد التزام تنظيمي متزايد على الوقود الأنظف.

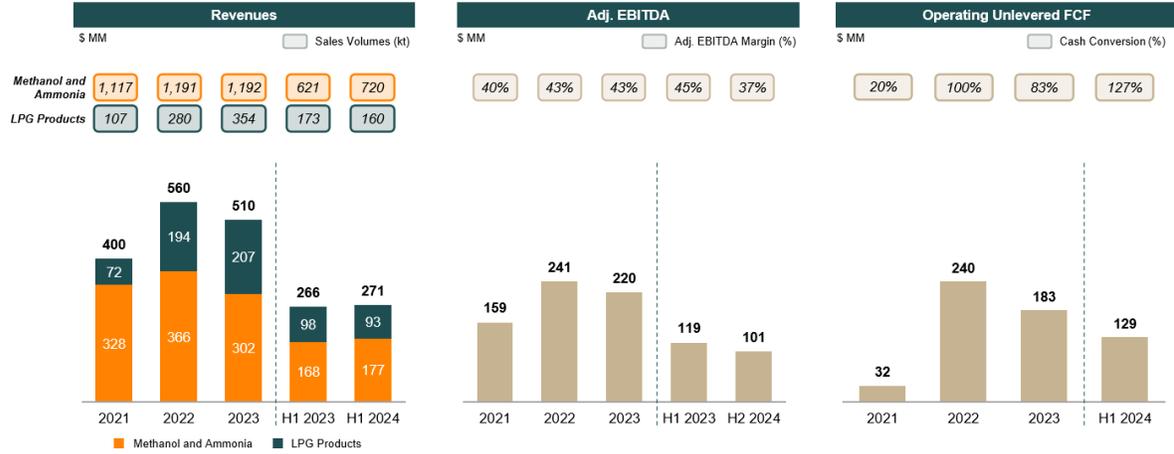
وضعت الشركة خطة لإزالة الكربون تستهدف صافي انبعاثات صفرية بحلول عام 2050، بما يتماشى مع رؤية عمان 2040. تدرس الشركة اعتماد تقنية احتجاز الكربون في وحدة تهييب الميثانول واستخدام شهادات تصنيف الكربون، الأمر الذي قد يسمح بتصنيف الأمونيا على أنها أمونيا زرقاء أو خضراء في بعض الأسواق، مما يؤدي إلى مزايا التسعير المحتملة.

**قدرة على توزيع الأرباح من خلال تحقيق هوامش أرباح عالية وتدفقات نقدية قوية عبر دورات أسواق السلع**

كان للجمع بين العمليات المتكاملة، ومحفظة المنتجات المتنوعة، ومركز التكلفة الربعية الجيد، والتميز التشغيلي، والتحكم في التكلفة أثر عظيم في تمكين الشركة من تحقيق إيرادات قوية، وهوامش الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين<sup>4</sup>، والتدفقات النقدية الحرة التشغيلية القوية قبل حساب التزامات الشركة<sup>5</sup> في الفترات قيد المراجعة.

<sup>4</sup> لمناقشة كيفية حساب هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

<sup>5</sup> لمناقشة كيفية حساب التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".



وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بلغت إيرادات الشركة 509.5 مليون دولار أمريكي، وبلغ هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ما نسبته 43.1 في المائة، وبلغ التدفق النقدي الحر التشغيلي 182,7 مليون دولار أمريكي<sup>6</sup>، وبلغ التحويل النقدي ما نسبته 83.2 في المائة. وبالنسبة للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، بلغت إيرادات الشركة 271.3 مليون دولار أمريكي، وبلغ هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء 37.4 في المائة، وبلغت التدفقات النقدية الحرة التشغيلية 129.2 مليون دولار أمريكي وبلغ التحويل النقدي 127.3 في المائة. وقد حققت الشركة إيرادات مجمعة تزيد عن 300 مليون دولار أمريكي لكل سنة من السنوات الثلاث الماضية بالنسبة لشريحي أعمال الميثانول والأمونيا الاستراتيجية، رُغم أن عام 2023 هو عام تحول بالنسبة لمصنعي الميثانول والأمونيا. وبالنسبة لشريحة أعمال منتجات الغاز البترولي المسال الاستراتيجية، فقد تم تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال في أغسطس من عام 2021، ثم توسعت في نطاق عملياتها واستقرارها، مما حقق إيرادات تزيد عن ٢٠٧.٢ مليون دولار أمريكي في عام 2023. حققت الشركة هامش أرباح معدلة قوية قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، مما يؤكد على التحكم في التكلفة ومرونة هامش الأرباح بسبب التسعير التنافسي لمواد الخام. تأتي قدرة الشركة على توليد التدفقات النقدية الحرة التشغيلية من (1) انخفاض النفقات الرأسمالية للصيانة، (2) الإعفاء من مدفوعات الضرائب بسبب كونها كياناً في المنطقة الحرة بصلالة، (3) نمو الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بسبب تنويع المنتجات (على سبيل المثال، إضافة منتجات الغاز البترولي المسال في عام 2021 والأمونيا في عام 2022)، (4) أسعار تنافسية بالنسبة لمواد الخام و (5) نموذج مبيعات وتوزيع خالٍ من المخاطر من خلال دعم شركة أوكيو للمتاجرة لشراء ما نسبته 100 في المائة بالنسبة للمنتجات المصدرة. يسمح المركز التجاري والتشغيلي القوي للشركة بالحفاظ على تدفقات نقدية قوية والقدرة على توزيع أرباح جيدة عبر الدورات المالية، مما يجعلها تتماشى مع نظرائها الإقليميين والدوليين الرئيسيين العاملين في مجال المواد الكيميائية.

6 مناقشة كيفية حساب تحويل النقد، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

## استراتيجية الشركة

تهدف استراتيجية الشركة إلى دفع عجلة النمو المستدام وتحقيق التميز التشغيلي من خلال تنمية ثقافة تركز على العنصر البشري، وتنفيذ مبادرات إزالة الكربون (الحد من انبعاثات الكربون) الموفرة للطاقة وتعزيز النمو المحلي.

كما نعتزم الشركة تعظيم القيمة من خلال الحفاظ على معايير تشغيل عالية، مع التركيز على خفض استهلاك الطاقة. تلتزم الشركة بتحقيق الموثوقية الاستثنائية واتخاذ إجراءات الصيانة الاستباقية. في النصف الأول من عام 2024، بلغ معدل التوقف غير المخطط أقل من 1 في المائة لكل من مصنع الميثانول ومصنع الأمونيا ومصنع الغاز البترولي المسال. وتجاوز هذا الأداء بشكل كبير أهداف التوقف غير المخطط لها البالغة 4 في المائة بالنسبة لمصنع الميثانول ومصنع الغاز البترولي المسال و 8 في المائة بالنسبة لمصنع الأمونيا. تتم جدولة عمليات الصيانة، والتي تعتبر ضرورية للحفاظ على الكفاءة التشغيلية والموثوقية للمصانع، كل خمس سنوات بالنسبة لمصنع الميثانول ومصنع الأمونيا، مع التخطيط لعملية الصيانة التالية في عام 2028، وبالنسبة لمصنع الغاز البترولي المسال، فموعد الصيانة كل أربع سنوات، ومن المقرر أن تحدث عملية الصيانة التالي في عام 2025.

تركز الشركة - إلى جانب التحسينات التشغيلية - على خفض استهلاك الطاقة كجزء من استراتيجيتها الشاملة لإزالة الكربون. وقد حققت الشركة انخفاضا في استهلاك الطاقة قدره 0.3 مليون وحدة حرارية بريطانية/ ألف طن متري حتى 30 يونيو 2024، مقارنةً بنسبة الانطلاقة في عام 2023، كما تستهدف تخفيضاً قدره 1.1 مليون وحدة حرارية بريطانية/ ألف طن متري بحلول عام 2025، مقارنةً بنسبة الانطلاقة في عام 2023.

**تكرس الشركة جهودها لتنفيذ استراتيجية خاصة بالممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة تعطي الأولوية لمبادرات الصحة والسلامة وإزالة الكربون والاستدامة**

تكرس الشركة جهودها لتنفيذ استراتيجية قوية للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة مع تركيز قوي على مبادرات إزالة الكربون (الحد من انبعاثات الكربون) والاستدامة، فضلاً عن الصحة والسلامة، والمسؤولية الاجتماعية للشركة، وجهود التنوع والشمول. حددت الشركة مجالات تركيز والتزامات محددة لعام 2024 وما بعده ضمن الأولويات الاستراتيجية التالية.

الصحة والسلامة

حتى 30 يونيو 2024، وصلت الشركة إلى 4.7 مليون ساعة عمل دون حدوث إصابة الوقت الضائع، وتوسعى جاهدة للحفاظ على هذا المستوى العالي من المعايير في عملياتها في المستقبل. وبالنسبة لعام 2024 وما بعده، نجد أن الشركة تركز على رفاهية مقاوليها، مع الالتزام بوضع تقرير شامل مشترك لتحديد الثغرات ومجالات التحسين في اتفاقيات التعاقد مع المقاولين.

#### البيئة

تمتلك الشركة خارطة طريق حددتها بوضوح للحد من انبعاثات الكربون (إزالة الكربون)، وتستهدف خفض الانبعاثات بنسبة 25 في المائة بحلول عام 2030، مقارنة بالانطلاقة في عام 2023، وصافي انبعاثات صفرية بحلول عام 2050. في عام 2024، بدأت الشركة دراسات عن انبعاثات الغازات الدفيئة وكفاءة الطاقة وخطط تنفيذ، وكلاهما الآن قيد البحث والدراسة، ويهدفان إلى وضع إجراءات للإبلاغ عن الغازات الدفيئة بالإضافة إلى قياس انبعاثات الغازات الدفيئة واستهلاك الطاقة. وبنهاية عام 2025، تهدف الشركة إلى تحقيق خفض بنسبة 5 في المائة في الانبعاثات وخفض بمقدار 1.1 مليون وحدة حرارية بريطانية/ألف طن متري في استهلاك الطاقة، في كل حالة مقارنة بالانطلاقة في عام 2023، وذلك من خلال مبادرات التحسين المستمرة في عملية الإنتاج، مع التركيز على الموثوقية وأداء رأس المال وكفاءة الطاقة. هذا، وتتضمن مبادرات التحسين هذه تنفيذ نظام متقدم لمراقبة عمليات مصنع الميثانول ومصنع الغاز البترولي المسال، وتحسين شبكة البخار ودائرة الماء الساخن في مصنع الميثانول وتحويلها من توربينات البخار إلى المحركات الكهربائية، وتحسين محتوى المياه في الأمونيا بالإضافة إلى تحسين جودة منتجات الغاز البترولي المسال بشكل عام. حيث أجرت الشركة مجموعة من التحسينات القائمة على الإنفاق الرأسمالي على المدى المتوسط، والتي من شأنها أن تقلل الانبعاثات مرة أخرى بنسبة 20 في المائة. ويشمل ذلك تركيب وحدة احتجاز الكربون واستخدامه وتخزينه داخل وحدة تهيئ الميثانول، بالإضافة إلى خفض سخونة الزائدة البخارية، وزعنفة ثلاثية الأبعاد لآلة التركيب، ووحدة طاقة متكاملة لمصنع غاز البترول المسال مع التخزين، ومبرد مياه البحر، ومشاريع استبدال أنابيب وحدة تهيئ الميثان والبخار. ومن المقرر اتخاذ المزيد من مبادرات احتجاز الكربون واستخدامه وتخزينه واستخدام شهادات تصنيف الكربون، إلى جانب الاستخدام المحتمل للهيدروجين الأخضر، لتسهيل الحد من انبعاثات الكربون من العمليات في مصنع الأمونيا وفي إنتاج الأمونيا الزرقاء أو الخضراء.

كما تركز الشركة أيضاً على الإدارة المستدامة للمياه، فلديها إمكانية الوصول المباشر إلى مياه البحر ومحطة مخصصة لسحب مياه البحر ومحطة معالجة مصممة لتقليل استخدام المياه. بالإضافة إلى ذلك، تلتزم الشركة بتطوير البيانات الأساسية لاستخدام المياه في المبنى الإداري لتعزيز ممارسات الإدارة المستدامة للمياه.

المسؤولية الاجتماعية للشركة والتنوع والشمول

لا تزال الشركة تشارك بشكل كبير في المبادرات المجتمعية، بما في ذلك بناء مختبر أوكيو للابتكار في كلية صلالة المهنية، ومشروع مركز ضلكوت الثقافي في غرب ظفار، ومختبر أبحاث وتطوير الهندسة الكيميائية في جامعة التقنية والعلوم التطبيقية بصلالة، ومبادرة أوكيو الخضراء، التي شاركت الشركة بموجبها في زراعة أكثر من 800 شجرة منذ عام 2023. وتتماشى هذه المبادرات مع أهداف رؤية عمان 2040 والاستراتيجية الوطنية للابتكار. بالإضافة إلى ذلك، تعمل الشركة على وضع إطار لاستكمال دراسة العائد الاجتماعي على الاستثمار.

لدى الشركة التزام قوي بالتنوع والشمول. تركز الشركة جهودها على المدى القصير لزيادة مشاركة الشباب في القوى العاملة ورفع نسبة الموظفين ذوي الهمم إلى نسبة 2 في المائة.

### **تشمل خطط نمو الشركة التوسع المحتمل في مصنع الميثانول وفرصًا على المدى البعيد للتوسع في منتجات الصناعات التحويلية وتطوير إمكانيات الأمونيا الزرقاء والخضراء**

لدى الشركة العديد من مسارات النمو المتاحة، بما في ذلك فرصة يمكن تطبيقها على المدى القريب والمتوسط للتوسع في مصنع الميثانول الحالي، بالإضافة إلى فرص يمكن تطبيقها على المدى البعيد للتوسع في منتجات الصناعات التحويلية وتطوير منتجات الأمونيا منخفضة الكربون.

هذا، وسيزيد مشروع توسعة الميثانول من سعة الميثانول الحالية بنسبة 50 في المائة تقريبًا أو حوالي 550 ألف طن متري سنويًا، مما سيمكن الشركة من الاستفادة من الطلب الإضافي على الميثانول. وقد تلاشت بالفعل مخاطر مشروع التوسعة بشكل كبير، حيث وافقت الحكومة على تخصيص الغاز واستخدام التقنية الحديثة التي أثبتت جدواها. بالإضافة إلى ذلك، فإن مشروع التوسع سيستفيد من الهيكل التشغيلي الحالي للشركة، مما سيؤدي إلى انخفاض الإنفاق الرأسمالي بنسبة 40 في المائة تقريبًا مقارنة بالتوسع في موقع جديد. وتتوقع الشركة أن تكون قادرة على الحصول على عوائد معززة بصورة مستمرة من خلال منصة تجارية مشتركة ووفورات الإنتاج. سيناسب مشروع التوسع جهود الشركة الأوسع في الحد من انبعاثات الكربون، مما سيؤدي إلى زيادة بنسبة 20 في المائة تقريبًا في كفاءة التحويل. وتتوقع الشركة أن يتطلب المشروع نفقات رأسمالية تبلغ حوالي 470 مليون دولار أمريكي. وإذا مضت الشركة قدمًا في المشروع، فمن المتوقع اتخاذ قرار الاستثمار النهائي في الربع الأول من عام 2026، على أن يتم الانتهاء منه في الربع الرابع من عام 2028. ومن المقرر أن يتزامن هذا الجدول الزمني مع موعد الصيانة التالي المجدول لمصنعي الميثانول والأمونيا.

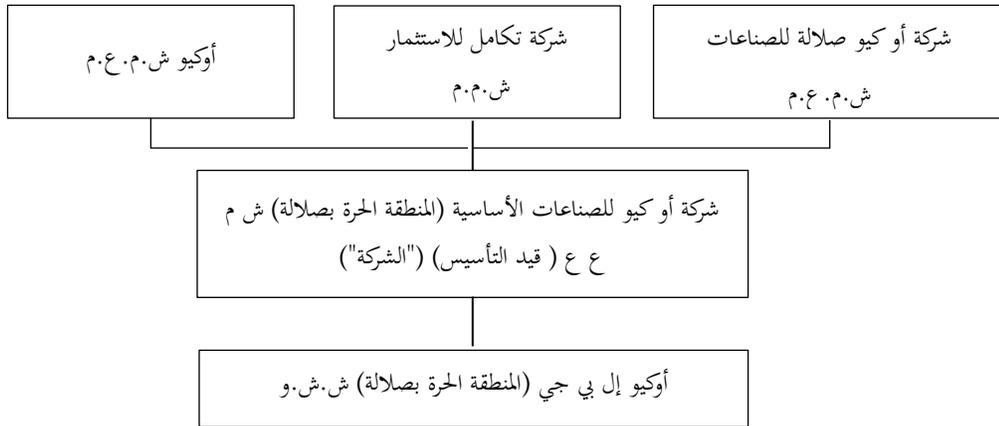
تتمتع الشركة، على المدى المتوسط، بالقدرة على دخول العديد من أسواق مشتقات الصناعات التحويلية. يمكن تطوير مصنعي الميثانول والأمونيا لإنتاج منتجات الصناعة التحويلية، بما في ذلك حمض الخليك وراتنجات اليوريا فورمالدهايد وفوسفات

الأمونيوم والنترات والكبريتات. ويمكن أن تُنتج مصنع الغاز البترولي المسال المشتقات، بما في ذلك البولي أكريلاميد والبوتادين. حددت الشركة حمض الأسيتيك وراتنجات اليوريا فورمالديهايد كمنتجات تمثل فرصة محتملة أكثر جاذبية للتوسع، إذ يعمل حمض الأسيتيك كوسيط لأسيتات الفينيل (VAM) وحمض التيريفثاليك المنقى (PTA) لإنتاج البولي إيثيلين تيريفثاليت (PET). وحسب إحصاءات مستشار السوق، فقد بلغ الطلب على حمض الأسيتيك 17 مليون طن متري في عام 2023، مع توقع زيادة الطلب بمقدار 6 مليون طن متري إضافي بحلول عام 2030. وبالنسبة لراتنجات اليوريا فورمالديهايد اليوريا فهي مركبات كيميائية تُستخدم في الصناعات التحويلية، بما في ذلك المواد اللاصقة ومواد البناء والقوالب. وقد بلغ الطلب على راتنجات اليوريا فورمالديهايد 21 مليون طن متري في عام 2023، مع زيادة متوقعة قدرها 4 مليون طن متري بحلول عام 2030.

وترى شركة أوكيو ش.م.ع.م أنها في وضع جيد يسمح لها بالاستفادة من الفرص الناشئة من منتجات الأمونيا والميثانول منخفضة الانبعاث الكربوني، لا سيما في استخداماتها في الوقود البحري وفي مجال الطاقة.

## الهيكل التنظيمي

يعرض الجدول التالي توضيحاً مبسطاً للهيكل التنظيمي للشركة.



## العمليات التشغيلية

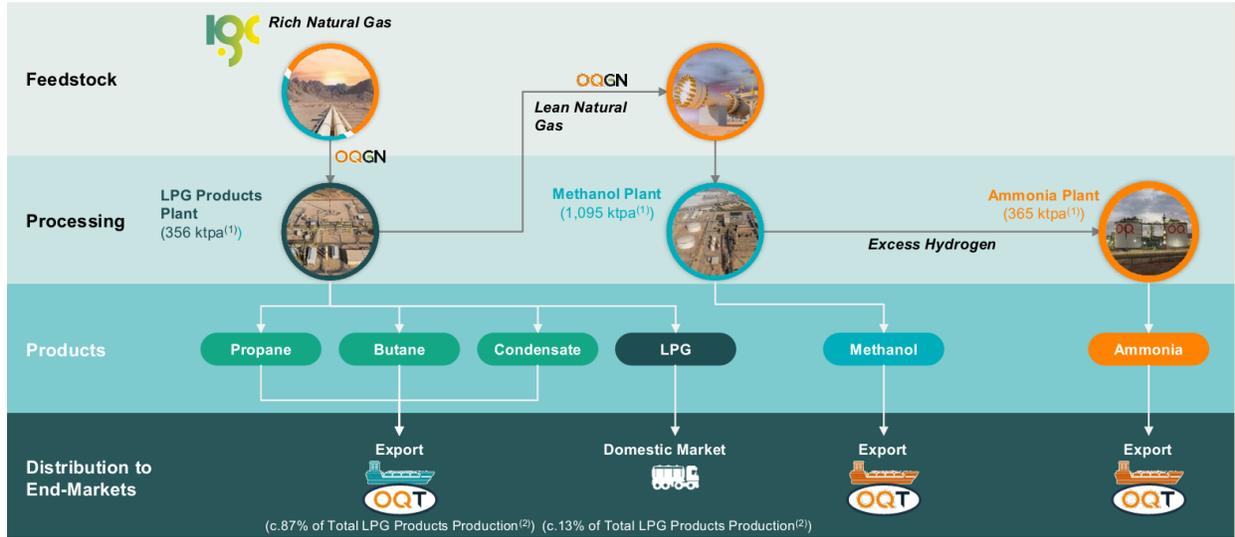
تنتج الشركة منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال. وتبدأ سلسلة إنتاجها بالغاز الطبيعي المشبع الذي تتلقاه الشركة من شركة الغاز المتكاملة وتستخدمه كخام تغذية، حيث يتم نقله عبر شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تشغلها شركة أوكيو لشبكات الغاز إلى مصنع الغاز البترولي المسال، وتتم معالجته وتحويله إلى: (1) غاز البروبان وغاز البيوتان والمكثفات من أجل التصدير. (2) الغاز البترولي المسال (وهو خليط من غازات البروبان والبيوتان في الغالب) من أجل البيع في السوق المحلية.

ويتم إرسال الغاز الطبيعي الخفيف المتبقي بعد استخراج منتجات الغاز البترولي المسال مرة أخرى إلى شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز، ونقله إلى مستخدمي الغاز الطبيعي الخفيف في سلطنة عمان، بما في ذلك مصنع الميثانول.

ويقوم مصنع الميثانول بمعالجة الغاز الطبيعي وتحويله إلى الميثانول من أجل التصدير، ويتم نقل الهيدروجين الزائد الناتج عن هذه العملية عبر شبكة أنابيب الشركة إلى مصنع الأمونيا حيث يتم استخدامه هناك في إنتاج الأمونيا من أجل التصدير.

يتم تخزين منتجات الشركة في صحاري التخزين الخاصة بها في صلالة إلى أن يتم نقلها عبر شبكة خطوط الأنابيب الخاصة بها إلى ميناء صلالة لرفعها على السفن للتصدير، أو يتم نقلها إلى محطة التحميل في مصنع الغاز البترولي المسال الخاص بها لرفعها على الشاحنات لبيع الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ) محلياً.

توضح الصورة التالية سلسلة إنتاج الشركة.



(1) الملاحظات:

(1) الطاقة الإنتاجية الإسمية حتى 30 يونيو 2024.

(2) منذ بدء تشغيل المصنع في أغسطس 2021 إلى ديسمبر 2023.

يوضح الجدول التالي معدل كفاءة الإنتاج للشركة وأحجام الإنتاج حتى وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024.

حتى الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو

حتى 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
104	90	89	83	92	.....الاستخدام (%)
116	94	95 <sup>(1)</sup>	107	105	..... مصنع الميثانول (%)
97	84	83 <sup>(1)</sup>	60 <sup>(2)</sup>		..... مصنع الأمونيا (%)
98	92	89	83	80	..... محطة الغاز البترولي المسال (%)
939	810	1,504	1,504	1,244	..... أحجام الإنتاج (ألف طن متري)
614	497	904	1,133	1,112	..... منها ميثانول (ألف طن متري)
147	147	264	91		..... منها أمونيا (ألف طن متري)
178	167	336	280	132	..... منها منتجات غاز البترول المسال (ألف طن متري) ..
					منها:
56	52	103	84	44	..... بوتان (ألف طن متري)
79	78	155	138	64	..... بيروبان (ألف طن متري)
25	20	43	27	10	..... مكثفات (ألف طن متري)
					غاز البترول المسال (غاز الطبخ) (ألف طن
18	16	34	32	14	..... متري)

الملاحظات:

- (1) باستثناء أيام الصيانة.
- (2) ابتداءً من أغسطس 2022.

## الميثانول

الميثانول (MeOH) هو مادة بتروكيماوية سائلة شفافة قابلة للذوبان في الماء وقابلة للتحلل الحيوي بسهولة، وهو من العناصر الكيميائية الأساسية التي تدخل في العديد من التطبيقات الصناعية والتطبيقات المتعلقة بالطاقة. حيث يتم استخدام الميثانول في التطبيقات التقليدية، والتي تشمل البناء وقطع غيار السيارات والدهانات والورق والبلاستيك والمستحضرات الصيدلانية؛ كما يُستخدم أيضا في منتجات الوقود، والتي تشمل وقود المركبات البرية والبحرية والمراجل والأفران ومواقد الطهي؛ كما يُستخدم أيضا كخام تغذية في عمليات تحويل الميثانول إلى أولفين.

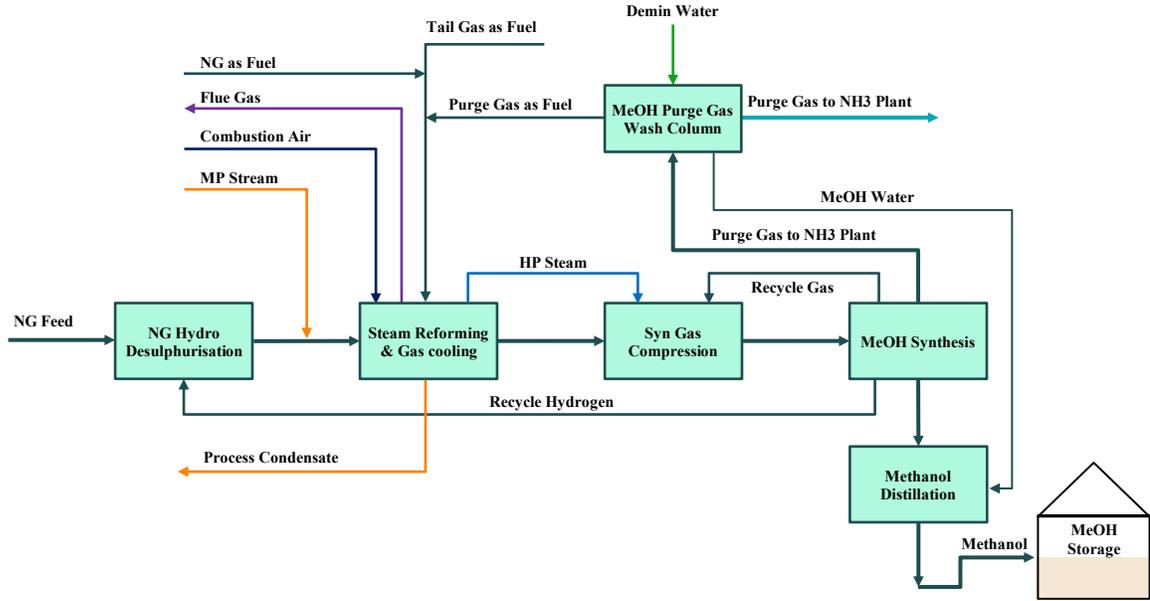
عملية إنتاج الميثانول

تنتج الشركة الميثانول باستخدام العملية التالية:

- **تنقية التغذية (إزالة الكبريت):** تبدأ عملية إنتاج الميثانول عن طريق تنقية الغاز الطبيعي (عادة الغاز الطبيعي الخفيف، على الرغم من إمكانية استخدام مصنع الميثانول للغاز الطبيعي المشبع أيضًا في حالة عدم توفر الغاز الخفيف)، ثم يتم خفض الشوائب في الغاز إلى مستوى تصبح فيه غير قابلة للكشف (أي قابلة للقياس فقط بوحدة قياس جزء في المليون).
- **إعادة التشكيل:** في مرحلة التشكيل يتم تحويل الميثان والبخار إلى خليط من أول أكسيد الكربون وثاني أكسيد الكربون والهيدروجين، وبالتالي ينتج غاز التركيب (المعروف أيضًا باسم غاز التصنيع). وتتم هذه العملية في فرن إعادة التشكيل، حيث يتم تسخينه عن طريق حرق الغاز كوقود ويشار إليها باسم إعادة تشكيل الميثان بالبخار.
- **تركيب الميثانول:** يتم بعد ذلك إرسال غاز التركيب إلى مفاعل التركيب، حيث تتم إزالة الحرارة الزائدة ويتم ضغط غاز التركيب. ومن خلال التفاعلات الكيميائية التي تحدث في مفاعل التركيب، يتم تحويل غاز التركيب إلى ميثانول وفصله كمنتج يتكون من الميثانول (بنسبة 79 في المائة) والماء (بنسبة 21 في المائة).
- **تقطير الميثانول:** يتم بعد ذلك تقطير محلول الميثانول في عمود إضافي وعمود تكرير لإنتاج منتج مكرر بنقاء لا يقل عن 99.85% من الميثانول، والذي يصنف على أنه ميثانول مكرر من درجة (AA) حسب تصنيف الرابطة الدولية لمنتجي ومستهلكي الميثانول والتصنيف الفيدرالي الأمريكي. ويتم نقل هذا المنتج إلى صهاريج تخزين الميثانول الخاصة بالشركة في صلالة.

#### مصنع الميثانول

تدير الشركة مصنعًا حديثًا للميثانول بحد أقصى للإنتاج قدره 1095 ألف طن سنويًا (بافتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة) تم تشغيله في عام 2010. ويوضح الرسم البياني التالي المكونات الرئيسية لمصنع الميثانول:



يستخدم مصنع الميثانول تقنية مجربة تجاريًا، وتم تحديد عمره الافتراضي بمدة 25 عامًا من بدء التشغيل، على الرغم من أن إجراء الترفيقات والتحسينات الدورية سيكون لها القدرة على الحفاظ على جدوى المصنع تجارياً لفترة أطول من عمره الافتراضي. وتشمل وحدات مصنع الميثانول وحدة تحلية المياه المتصلة مباشرة بمياه البحر، ووحدة توليد الطاقة، ووحدة تحضير مياه تغذية الغلايات، ووحدة توليد البخار المساعدة، ووحدات معالجة المكثفات/المياه، ووحدة توليد الهواء والنيروجين، بالإضافة إلى محطة لمعالجة مياه الصرف الصحي. يضم مصنع الميثانول صهريج تخزين الميثانول، حيث يبلغ الحد الأقصى لسعة كل منهما 40 ألف طن متري.

تقوم الشركة بأعمال التحسينات الرئيسية (فترة الصيانة) في مصنع الميثانول الخاص بها كل أربع إلى خمس سنوات، وعادة ما يتم إيقاف تشغيل المصنع لمدة أربعة إلى ستة أسابيع أثناء فترة الصيانة. وقد أُجريت آخر صيانة في عام 2023 وشملت ترقية نظام التحكم في الموزع، وتتوقع الشركة أن تُجرى الصيانة التالية في عام 2028.

قد تفكر الشركة في المستقبل في توسعة مصنع الميثانول، مما قد يؤدي إلى زيادة السعة الاسمية للمصنع بحوالي 550 ألف طن متري سنويًا. وتعتقد الشركة أن مخاطر مشروع التوسعة - إن جرى تنفيذه - قد تلاشت بالفعل بشكل كبير بسبب: (1) تخصيص الغاز الطبيعي الضروري الذي تمت الموافقة عليه بالفعل من قبل الحكومة (تأمين مواد الخام بأسعار تنافسية) مع مراعاة إجراء المزيد من المناقشات مع الحكومة، (2) القدرة على استخدام التكنولوجيا المجربة، و (3) الحماية ضد السعر السلبي الناتج

عن المعادلة الحالية لسعر الغاز المتغير. وإذا تم تنفيذ مشروع التوسعة، فإنه سيتناسب مع جهود الشركة الأوسع في الحد من انبعاثات الكربون، بزيادة في كفاءة التحويل بنسبة 20 في المائة تقريباً. وتتوقع الشركة أن يتطلب المشروع نفقات رأسمالية تبلغ حوالي 470 مليون دولار أمريكي. وإذا مضت الشركة قدماً في المشروع، فمن المتوقع اتخاذ قرار الاستثمار النهائي في الربع الأول من عام 2026، على أن يتم الانتهاء منه في الربع الرابع من عام 2028. ومن المقرر أن يتزامن هذا الجدول الزمني مع موعد الصيانة التالي المجدول لمصنعي الميثانول والأمونيا.

وقد حصل مصنع الميثانول على اعتمادات عديدة، بما في ذلك ISO 9001:2015 (نظام إدارة الجودة) و ISO TS و 29001:2020 (نظام إدارة الجودة) و ISO 14001:2015 (نظام إدارة البيئة) و ISO 45001:2018 (نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية).

في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، كانت مستويات استخدام مصنع الميثانول 105 في المائة، و 107 في المائة، و 95 في المائة، و 116 في المائة على التوالي.

### الأمونيا

تعد الأمونيا ( $NH_3$ ) أحد العناصر الأساسية التي تدخل في الكيماويات الصناعية والأسمدة النيتروجينية التي يمكن استخدامها أيضاً كسماد مباشر. وهناك أيضاً طلب متزايد على الأمونيا مدفوعاً باستخدامات الطاقة النظيفة مثل توليد الطاقة.

### عملية إنتاج الأمونيا

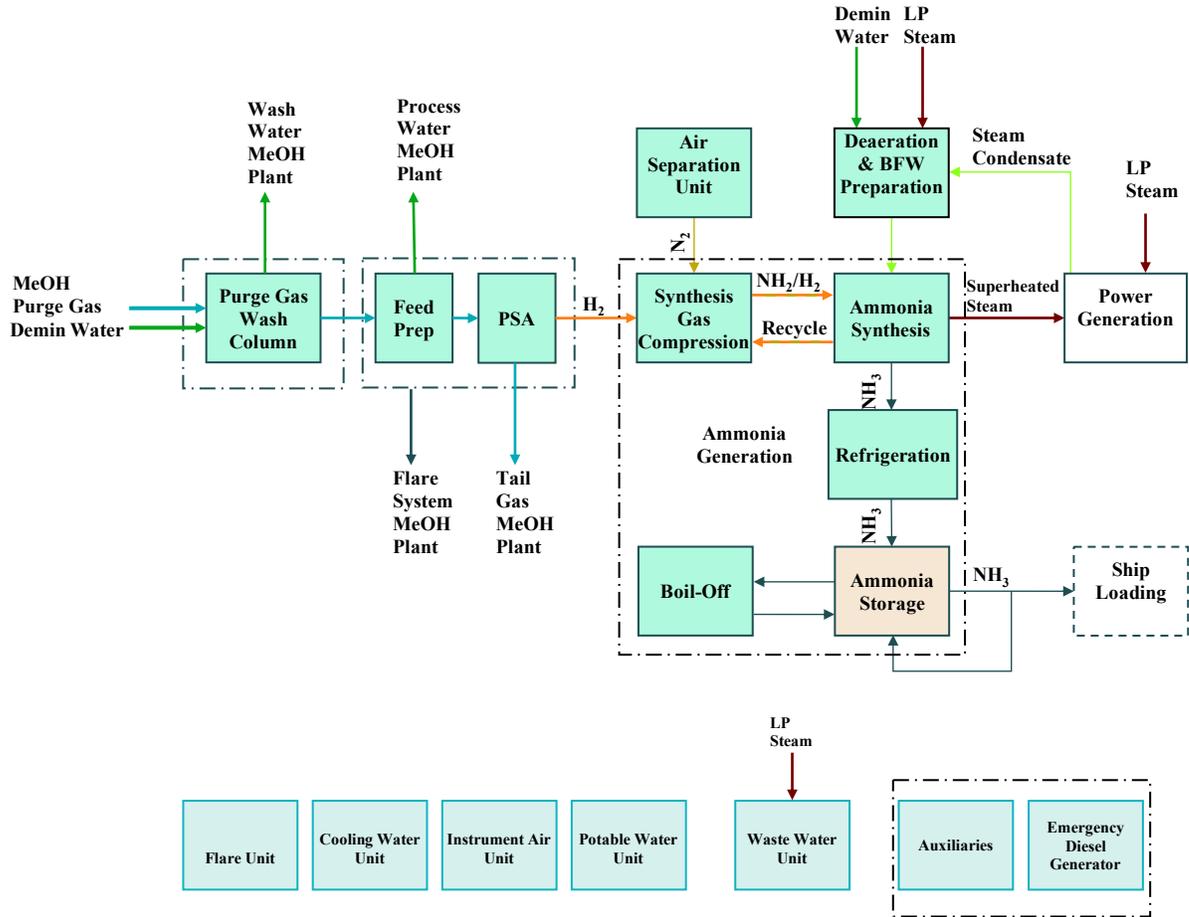
تنتج الشركة الأمونيا باستخدام العملية التالية:

- **تنقية الغاز:** يتم استخراج الميثانول من غاز التطهير الغني بالهيدروجين في عمود غسل الميثانول في مصنع الميثانول.
- **التنقية:** يتم بعد ذلك إرسال غاز التطهير إلى وحدة امتصاص متأرجحة تعمل بالضغط لإنتاج الهيدروجين (بنسبة نقاء أكبر من 99.5 في المائة) لازم لإنتاج الأمونيا.
- **إنتاج النيتروجين:** يتم إنتاج النيتروجين من الهواء المحيط في وحدة فصل الهواء في مصنع الأمونيا. وتوفر وحدة فصل الهواء أيضاً الهواء المضغوط لمصنع الأمونيا.

- **تركيب الأمونيا:** يتم خلط الهيدروجين والنتروجين بنسبة 3:1 وضغطهما في ضاغط غاز تركيب الأمونيا وإرسالهما إلى مفاعل الأمونيا.
- **إنتاج الأمونيا:** في مفاعل الأمونيا، يتم إنتاج الأمونيا باستخدام تقنية توبسو (Topose)، ثم يتم إرسالها إلى غلاية التكرير، حيث تتم إزالة الحرارة الزائدة عن طريق توليد البخار.
- **التهوية والتبريد:** تتم إزالة الحرارة الزائدة الإضافية باستخدام سلسلة من المبادلات الحرارية، ثم يتم تكييف بخار الأمونيا في سائل باستخدام ضاغط التبريد وإرساله إلى صهاريج تخزين الأمونيا الخاصة بالشركة في صلالة.

## مصنع الأمونيا

تدير الشركة مصنعا حديثا لإنتاج الغاز البترولي المسال بسعة 356 ألف طن متري (بافتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة) تم تشغيلها في عام 2021. ويقع مصنع الأمونيا في نفس موقع مصنع الميثانول. ويوضح الرسم البياني التالي المكونات الرئيسية لمصنع الأمونيا:



يستخدم مصنع الأمونيا تقنية مجربة تجارياً، وتم تحديد عمره الافتراضي بمدة 25 عامًا من بدء التشغيل، على الرغم من أن إجراء الترفيقات والتحسينات الدورية سيكون لها القدرة على الحفاظ على جدوى المصنع تجارياً لفترة أطول من عمره الافتراضي. يتمتع مصنع الأمونيا بإمكانية الوصول إلى منشآت مصنع الميثانول ومرافقه الإضافية، والتي تشمل وحدة توليد الطاقة الكهربائية (وتوصيلها بشبكة الكهرباء الوطنية)، وإعداد مياه تغذية الغلايات، والهواء المضغوط، وتوليد النيتروجين من وحدة فصل الهواء وأبراج تبريد مياه البحر. ويضم مصنع الأمونيا صهريج تخزين الأمونيا الموجودة في الغلاف الجوي، حيث يبلغ الحد الأقصى لسعة كل منهما 20 ألف طن متري.

تشمل مصانع الأمونيا التقليدية وحدات تحويل أولية وثانوية، وتستخدم الغاز الطبيعي أو مواد الخام الهيدروكربوني لتوليد غاز التركيب، بالإضافة إلى التنقية والضغط، متبوعاً بتفاعل الإزاحة وإنتاج الميثان، وبالتالي يتولد عن ذلك الأمونيا. وعادة ما تشكل وحدة التحويل ومعداتها المرتبطة بها وبنيتها الأساسية نسبة كبيرة من إجمالي الإنفاق الرأسمالي المطلوب لمصنع الأمونيا. ومع ذلك، تحصل الشركة على الهيدروجين من غاز التطهير الغني بالهيدروجين الذي ينتجه مصنع الميثانول في المنطقة المشتركة، وبالتالي فإن

مصنع الأمونيا لا يتطلب وحدة تهذيب مثل التي تتطلبها مصانع الأمونيا التقليدية. ونتيجة لذلك، يتطلب مصنع الأمونيا نفقات رأسمالية أقل بكثير مقارنة بمصنع الأمونيا التقليدي ذي السعة المماثلة، مما يجعله منتجًا للأمونيا قادر على المنافسة عالميًا. كما تزداد كفاءة الطاقة بسبب عدم الحاجة لوحدة التحويل، وبالتالي انخفاض استهلاك الطاقة في مصنع الأمونيا بمعدل 20 إلى 30 في المائة، مقارنة بمصنع الأمونيا التقليدي. علاوة على ذلك، يستفيد مصنع الأمونيا من توفير التكاليف الإضافية وتشاركه في المنشآت والمرافق الأخرى مع مصنع الميثانول.

هذا، وتتوقع الشركة صيانة مصنع الأمونيا الخاص بها كل أربع إلى خمس سنوات، بالتزامن مع صيانة مصنع الميثانول، وتتوقع أن يتم إيقاف تشغيل المصنع لمدة أربعة إلى ستة أسابيع أثناء فترة الصيانة. وقد أجريت آخر صيانة في عام 2023، وتتوقع الشركة أن تُجرى الصيانة التالية في عام 2028.

ومن المتوقع أن يحصل مصنع الأمونيا على اعتمادات بحلول نهاية عام 2024، بما في ذلك ISO 9001:2015 (نظام إدارة الجودة) و ISO TS 29001:2020 (نظام إدارة الجودة) و ISO 14001:2015 (نظام إدارة البيئة) و ISO 45001:2018 (نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية).

في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2022 و 2023 و الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، بلغت مستويات استخدام مصنع الأمونيا ما نسبته 60 في المائة و 83 في المائة و 97 في المائة على التوالي.

### منتجات الغاز البترولي المسال

تنتج الشركة غاز البروبان والبوتان والمكثفات والغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)، فالبروبان والبيوتان هما غازان من الغازات الهيدروكربونية وهما قابلان للاشتعال؛ ويمكن تسيلهما وتخزينهما بسهولة تحت ضغط معتدل، مما يجعلهما مناسبين للنقل والاستخدام. وكلاهما أنظف من غيرهما من الوقود الأحفوري، مما يجعلهما ملائمين للبيئة، ويستخدمان عادة للتدفئة والطبخ والوقود في المنازل والمنشآت الصناعية. البروبان فعال في المناخات الباردة ويستخدم في الزراعة وكخام تغذية للبتروكيماويات، في حين يوجد البوتان غالبًا في الولاغات وبخاخات الايروسول وإنتاج المطاط الصناعي. وبالنسبة للمكثفات فهي سوائل هيدروكربونية خفيفة يتم إنتاجها غالبًا كمنتج ثانوي أثناء استخراج ومعالجة البروبان والبيوتان، فهي من خامات التغذية التي تدخل في صناعة البتروكيماويات، مما يساهم في إنتاج النفط والبنزين ومنتجات أخرى، كما أن من خصائصها الاحتراق النظيف، وقدرتها على تحسين الجودة الشاملة للتدفقات النفطية مما يجعلها أصلًا قيمًا في عمليات التكرير والبتروكيماويات والعمليات الصناعية. الغاز البترولي المسال هو غاز وقود يحتوي على خليط من الغازات الهيدروكربونية، ولا سيما البروبان والبيوتان. ولسهولة تخزينه وإمكانية نقله في شكل سائل تحت ضغط معتدل فإن ذلك يجعله مصدرًا مثاليًا للطاقة في المناطق التي تفتقر إلى بنية

أساسية لخطوط الأنابيب. ويعتبر الغاز البترولي المسال أيضاً مصدر وقود أنظف من غيره من الوقود الأحفوري، لاحتوائه على نسبة أقل من الكبريت ونسبة أقل أيضاً من الانبعاثات الكربونية. كما أنه يُستخدم على نطاق واسع في العمليات الصناعية، مثل غلايات الوقود، وكغاز طهي منزلي، كما أنه بمثابة مادة وسيطة حيوية تُستخدم في صناعة الكيماويات لتكوين مواد مثل المطاط الصناعي والبلاستيك ويمكن تحويله إلى وقود المحركات والبنزين.

### عملية إنتاج الغاز البترولي المسال

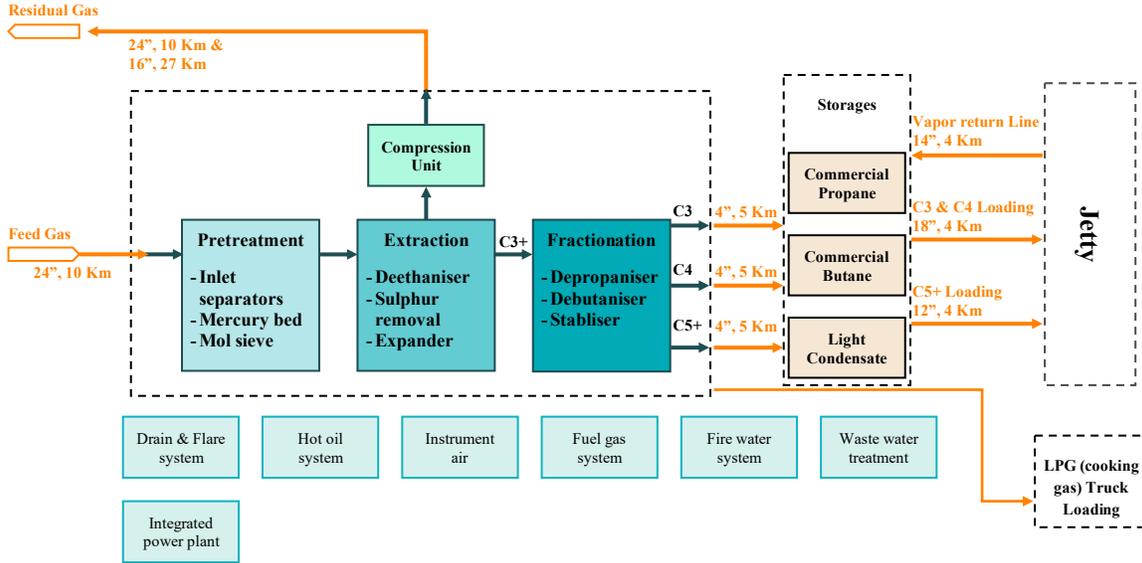
يمكن إنتاج مشتقات الغاز البترولي المسال عن طريق تكرير النفط الخام أو باستخدام الغاز الطبيعي كخام تغذية. وتنتج الشركة مشتقات الغاز البترولي المسال باستخدام الغاز الطبيعي المشبع، وهو الغاز الطبيعي الذي يحتوي على كميات أكبر من الهيدروكربونات المشبعة (مثل البروبان والبيوتان) مقارنة بالغاز الطبيعي الخفيف.

كما تُنتج الشركة مشتقات الغاز البترولي المسال باستخدام العملية التالية:

- **المعالجة المسبقة والتجفيف:** يتم معالجة الغاز الطبيعي المشبع مسبقاً في وحدة فصل الغاز لإزالة أي سوائل حرة، ثم تتم إزالة الزئبق في حوض إزالة الزئبق، ثم يتم تجفيف الغاز الطبيعي في وحدة التجفيف لتقليل رطوبته إلى أقل من 1 جزء في المليون.
- **الاستخراج:** يتم نقل الغاز الطبيعي إلى وحدات الاستخراج التابعة للشركة، حيث يمر بعملية تبادل حراري في صندوق بارد ثم من خلال وحدة فصل باردة لإزالة المكثفات السائلة، والتي يتم نقلها إلى عمود إزالة غاز الإيثان، ثم يمر الغاز الطبيعي عبر موسع توربيني حيث ينخفض الضغط، مما يتسبب في انخفاض درجة الحرارة. وهذا يسهل فصل المكونات المشبعة (مثل غازات البروبان والبيوتان والمكثفات) عن الغاز الطبيعي في عمود إزالة غاز الإيثان.
- **التجزئة:** يتم إرسال الغاز الخفيف الناتج إلى شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز، ويتم نقل غاز البروبان المستخرج وغاز البيوتان والمكثفات إلى وحدة التجزئة، حيث تدخل هذه السوائل أولاً إلى عمود إزالة غاز البروبان لاستخراج البروبان، ثم يتم نقل غاز البوتان والمكثفات المتبقية إلى عمود إزالة غاز البوتان لاستخراج البوتان. ويتم نقل المكثفات المتبقية إلى عمود تثبيت المكثفات لاستخراج المكثفات. وبعد الاستخراج والفصل، تُنقل غازات البروبان والبوتان والمكثفات إلى صهاريج التخزين الخاصة بالشركة في صلالة.

مصنع الغاز البترولي المسال

تدير الشركة مصنعاً حديثاً لإنتاج الغاز البترولي المسال بسعة 356 ألف طن متري سنوياً (بافتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة) تم تشغيلها في عام 2021. يوضح الرسم البياني التالي المكونات الرئيسية لمصنع الغاز البترولي المسال:



تستخدم مصنع الغاز البترولي المسال تقنية مجربة تجارياً، وتم تحديد عمره الافتراضي بمدة 25 عاماً من بدء التشغيل، على الرغم من أن إجراء الترقيات والتحسينات الدورية سيكون لها القدرة على الحفاظ على جدوى المصنع تجارياً لفترة أطول من عمرها الافتراضي. تم تصميم مصنع غاز البترول المسال لمعالجة ما يصل إلى 8.8 مليون متر مكعب في اليوم من الغاز المشبع في مرافق المعالجة الخاصة بها، والتي تشمل وحدة معالجة الغاز، ووحدة تخزين منفصلة، وموقع تحميل والمرافق ذات الصلة، بالإضافة إلى الهواء المضغوط، ونظام مياه الحريق، ووحدة توليد الطاقة الداخلية، ووحدة الزيت الساخن ونظام الإشعال. تحتوي مصنع الغاز البترولي المسال على خزان لتخزين غاز البروبان بسعة 23 ألف طن متري، وخزان لتخزين غاز البوتان بسعة 23 ألف طن متري، وخزان لتخزين المكثفات بسعة 7.8 ألف طن متري.

هذا، وتتوقع الشركة القيام بصيانة مصنع الغاز البترولي المسال الخاصة بها كل أربع إلى خمس سنوات. ومن المتوقع أن يتم إيقاف تشغيل المصنع لمدة أربعة إلى خمسة أسابيع أثناء فترة الصيانة. وتتوقع الشركة أن تتم أعمال الصيانة الأولى لمصنع الغاز البترولي المسال في الربع الثالث من عام 2025.

إن غاز البروبان والبوتان والمكثفات الخاص بالشركة مطابق لمواصفات شركة أرامكو السعودية في شأن غاز البترول المسال، ويراعى في غاز البترول المسال الخاص بالشركة (غاز الطبخ) المعايير التي وضعتها وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار بسلطنة عمان بخصوص غاز البترول المسال المستخدم محلياً. وقد حصلت مصنع الغاز البترولي المسال على اعتمادات عديدة، بما في ذلك ISO 9001:2015 (نظام إدارة الجودة) و ISO TS 29001:2020 (نظام إدارة الجودة) و ISO 14001:2015 (نظام إدارة البيئة) و ISO 45001:2018 (نظام إدارة الصحة والسلامة المهنية).

في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، كانت مستويات استخدام مصنع الغاز البترولي المسال 80 في المائة، و 83 في المائة، و 89 في المائة، و 98 في المائة على التوالي.

### جودة المنتج واختباره

تجري الشركة اختبارات دورية وقبل الشحن لفحص جودة المنتجات، بالإضافة إلى اختبارات التأثير البيئي، وكل ذلك في مختبرات الشركة في الموقع. ويتم إجراء الاختبارات الدورية في نقاط مختلفة خلال عمليات الإنتاج، بما في ذلك عند استخدام المواد الخام. يتم إجراء اختبار ما قبل الشحن لجميع المنتجات، ويتم إصدار شهادة الجودة فيما يتعلق بكل منتج مشحون. ويتم إجراء الاختبارات البيئية فيما يتعلق بمعالجة مياه الصرف الصحي ومستويات الانبعاثات وتصريف مياه البحر.

بالنسبة للميثانول، تم اعتماد المختبر وفقاً لمعيار ISO 17025:2017 (نظام إدارة المختبر - الاختبار)، ويتم اختبار الميثانول للتأكد من مطابقته لمواصفات رابطة الدولية لمنتجي ومستهلكي الميثانول من الدرجة AA. تم اعتماد المختبر أيضاً لاختبار الميثانول وفقاً لمكتب المعايير الهندية 517:2020 ("BIS") (. وتم اعتماد المختبر لاختبار الأمونيا وفقاً لمعايير مكتب المعايير الهندية رقم 662:2020. وتم اعتماد مختبر غاز البترول المسال لاختبار البروبان والبوتان وخليطهما، بما في ذلك غاز البترول المسال (غاز الطبخ)، وفقاً للمعيار الدولي ASTM D1835.

يخضع مختبر الشركة لعمليات تدقيق سنوية مستقلة ولديه أنظمة ضمان ذات صلة.

### الصيانة

يقدم قسم الصيانة في الشركة خدمات صيانة شاملة تهدف إلى ضمان التشغيل الآمن والسلس والموثوق لمرافقها بما يتماشى مع سياسة الصحة والسلامة الخاصة بها، يساندها في ذلك مجموعة من المعايير والممارسات الحديثة المتبعة في الصيانة. ومن خلال نظام قوي لإدارة الصيانة، يدعم قسم الصيانة احتياجات العمل لعمليات الشركة، بهدف تعظيم العائد على الأصول خلال

أعمارها الافتراضية. كما يعطي قسم الصيانة الأولوية لحماية البيئة وسلامتها، بهدف منع الحوادث والإصابات في جميع أنشطة الصيانة. وتم تصميم استراتيجياتها لتقليل وقت التوقف عن العمل بسبب الصيانة وتحقيق أهداف الإغلاق والجاهزية الخاصة بالشركة. ويتفوق القسم في نواحي الأداء والقيادة، حيث يشارك بنشاط الدروس المستفادة لصقل العمليات ورفع المعايير والمساهمة في إنجاح المشروع.

تنقسم خدمات الصيانة إلى سبع تخصصات متخصصة، وهي تدعم عمليات الشركة لضمان امتثالها لمتطلبات الترخيص الخاصة بها، والحفاظ على أفضل ممارسات السلامة والإنتاج وسلامة المصنع، وإدارة مستويات جاهزية المصنع واستخدامه بأمان وكفاءة.

- **الصيانة الميكانيكية:** تعمل على جميع المعدات الدوارة السطحية مثل المضخات والضواغط والمراوح والمنفاخ.
- **الدعم الميكانيكي:** يركز على الأنشطة الثابتة داخل المصنع، بما في ذلك التصنيع والطلاء والسقالات والعزل ومهام الورش.
- **الصيانة الكهربائية:** الإشراف على المعدات التي تولد وتوزع الكهرباء وأنظمة التدفئة والتهوية وتكييف الهواء والمحركات الكهربائية حتى لوحة التوزيع.
- **صيانة الأجهزة:** تعمل على صيانة أدوات التحكم وأنظمة حماية العمليات والصمامات الآلية.
- **دعم الكهرباء والأجهزة:** مسؤول عن صيانة التكنولوجيا التشغيلية وأنظمة الحريق والغاز وأنظمة التحليل وإدارة الأصول الكهربائية والاتصالات الكهربائية.
- **التخطيط والجدولة:** تخطيط وجدولة جميع أنشطة الصيانة بكفاءة، بما يضمن الاستخدام الأمثل للموارد.
- **الأداء والأنظمة:** مراقبة وتحليل مؤشرات الأداء الرئيسية وإدارة الميزانيات والإشراف على عقود المواد والخدمات.

كما يدعم قسم الصيانة صيانة مصانع الشركة، وعادة ما تتم صيانة كل منها كل أربع إلى خمس سنوات، ويتطلب ذلك تخطيطاً موسعاً ويؤدي إلى إغلاق كامل للمصنع لمدة أربعة إلى ستة أسابيع، وذلك بناءً على المصنع والأعمال المطلوبة. ويتم أثناء فترة الصيانة تنفيذ أعمال التحديث والترقية الرئيسية. وقد أجريت آخر صيانة لمصنعي الميثانول والأمونيا في عام 2023 وتتوقع

الشركة أن تتم أعمال الصيانة الأولى لمصنع الغاز البترولي المسال في الربع الثالث من عام 2025. في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، بلغت نفقات الصيانة الرأسمالية للشركة 2.8 مليون ريال عماني، و 2.8 مليون ريال عماني، و 25.1 مليون ريال عماني، و 11.8 مليون ريال عماني، على التوالي. يتم تعريف نفقات الصيانة الرأسمالية على أنها مجموع نفقات رأس المال التحويلية ونفقات رأس المال المستدامة.

بالإضافة إلى ذلك، تستعين الشركة بمقاولين خارجيين للقيام ببعض خدمات صيانة المعدات ودعم الفنيين الخبراء، كما أنها تستفيد من الدعم المتخصص المقدم من الشركات المصنعة للمعدات الأصلية والوكلاء المعتمدين، مما يضمن الأداء الأمثل والامتثال لمعايير الصناعة.

### الأعمال اللوجستية والبنية الأساسية

تقع مصانع الشركة في موقع استراتيجي في المنطقة الحرة بصلالة، جنوب سلطنة عمان، وهي منطقة معفاة من الضرائب، وتقع بالقرب من ميناء صلالة، وهو أكبر ميناء في سلطنة عمان وبوابة إلى أسواق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والأسواق الأوروبية والآسيوية.

وتعتمد الشركة على شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تمر تحت الأرض التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز لنقل الغاز الطبيعي المشبع الذي توفره شركة الغاز المتكاملة من حقول استكشاف وإنتاج الغاز الطبيعي إلى مصنع الغاز البترولي المسال عبر شبكات خطوط أنابيب 24 بوصة و 32 بوصة. ويتم نقل الغاز الطبيعي الخفيف من مصنع الغاز البترولي المسال إلى المستخدمين النهائيين، بما في ذلك مصنع الميثانول، عبر شبكة خطوط أنابيب 24 بوصة.

ومن الجدير بالذكر أن الشركة لا تدفع مقابل الغاز الطبيعي المشبع الذي تستلمه مصنع الغاز البترولي المسال من شركة الغاز المتكاملة، كما أنها لا تفرض رسوماً على شركة الغاز المتكاملة مقابل الغاز الطبيعي الخفيف الذي ترسله مرة أخرى إلى شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز. ويتم الاعتراف بالغاز الذي تورده شركة الغاز المتكاملة في بيان الأرباح والخسائر الموحدة ضمن تكلفة المبيعات كتكلفة افتراضية للغاز المشبع، ويتم حسابه كمبلغ افتراضي غير نقدي ليس له أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة بسبب طبيعته الافتراضية. ومع ذلك، فإن الشركة لديها ترتيبات لمشاركة الإيرادات مع شركة الغاز المتكاملة وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل/ اتفاقية بيع الغاز الطبيعي، والذي بموجبها تشارك الشركة الإيرادات من بيع منتجات غاز البترول المسال مع شركة الغاز المتكاملة، بعد خصم بعض المصروفات النقدية وفقاً لنظام سداد الفوائد والديون حسب أولويتها. لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر -

وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية - اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل، وتوريد الغاز الطبيعي".

يدفع مصنع الميثانول لشركة الغاز المتكاملة، بصفتها ممثل الحكومة، مقابل الغاز الخفيف الذي يستلمه بناءً على معادلة تسعيرية مخصصة مرتبطة بأسعار الاسترداد الصافية للميثانول وفقاً لشروط اتفاقية بيع الغاز الخاصة بمصنع الميثانول. لمزيد من التفاصيل، يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية - اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول".

ويتم نقل جميع المنتجات التي سيتم تصديرها من صهاريج التخزين الخاصة بالشركة، من خلال خطوط الأنابيب الخاصة بمنتجاتها وأذرعها المخصصة للتحميل على السفن الموجودة في ميناء صلالة. ويتم تحميل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)، الذي يباع محلياً، على شاحنات يديرها موزعون خارجيون عبر محطة تحميل مخصصة في مصنع الغاز البترولي المسال.

### الشراء والمبيعات والعملاء

تسعى الشركة إلى تعظيم القيمة من بيع منتجاتها من الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال (باستثناء غاز الطبخ) من خلال اتفاقيات الشراء مع شركة أوكيو للمتاجرة، وهي شركة عالمية رائدة في تجارة البتروكيماويات، وواحدة من أكبر خمسة تجار للميثانول في العالم بناءً على الأحجام المتداولة، وتاجر دولي كبير لمنتجات غاز البترول المسال والأمونيا. وبموجب اتفاقيات الشراء هذه، فقد وافقت شركة أوكيو للمتاجرة على الشراء الحصري لجميع منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال التي تصدرها الشركة، وذلك حتى عام 2031 و 2032 و 2037 في حالة منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال (باستثناء غاز الطبخ)، على التوالي. شركة أوكيو للمتاجرة هي المسؤولة عن تسويق المنتجات التي تشتريها من الشركة.

ويباع الميثانول بشكل أساسي إلى الأسواق الآسيوية، وكذلك إلى أوروبا وأفريقيا، ويتم بيع الأمونيا بشكل أساسي إلى منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والهند، بالإضافة إلى الأسواق الآسيوية الأخرى وأفريقيا وأوروبا. ويبيع البوربان والبيوتان والمكثفات بشكل أساسي إلى الهند وشبه القارة الهندية والأسواق الآسيوية، وكذلك إلى منطقة البحر الأحمر وشرق وجنوب إفريقيا. وتنتقل المخاطر بالتسليم على ظهر السفينة من الشركة إلى شركة أوكيو للمتاجرة عند نقطة اتصال الشفة (الالتقاء) بين ذراع تحميل الشركة في ميناء صلالة والسفينة ذات الصلة التي سيتم شحن منتجات الشركة عليها.

وتقوم الشركة بتسليم كميات متفق عليها من منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال (باستثناء غاز الطبخ) إلى شركة أوكيو للمتاجرة على أساس الشراء أو دفع الغرامة. ويتم تحديد أسعار كل منتج من منتجات الشركة بالرجوع إلى مؤشر السوق ذي الصلة لهذا المنتج، ويتم تعديله بخصم أو بعلاوة بناءً على تقييم خصائص العرض والطلب في السوق ذات الصلة لفترة 12

شهراً، بالإضافة إلى تكاليف شحن. يتم الاتفاق على الخصم أو العلاوة، بالإضافة إلى حجم المنتج الذي توافق شركة أوكيو للمتاجرة على شرائه لفترة الـ 12 شهراً القادمة بينها وبين الشركة في الربع الرابع من كل عام، ويسري اعتباراً من 1 يناير من العام التالي. تقوم شركة أوكيو للمتاجرة عادة بشحن المنتجات على أساس شهري عند نقطة اتصال الشفة في ميناء صلالة، وعند هذه النقطة يتم نقل المخاطر المرتبطة بنقل هذه المنتجات من الشركة إلى شركة أوكيو للمتاجرة. لمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات الشراء، يرجى الاطلاع على "العقود الأساسية - اتفاقيات الشراء".

تتعاون الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة لضمان عدم تجاوز الشركة للسعة التخزينية لمنتجاتها قبل أن يتم تحميلها إلى السفن، حيث سيطلب من الشركة إيقاف إنتاج المنتج (المنتجات) ذات الصلة إذا حدث ذلك. وعلى الرغم من عدم حدوث ذلك حتى الآن، إلا أنه بموجب شروط اتفاقيات الشراء، سيطلب من شركة أوكيو للمتاجرة دفع تعويضات للشركة إذا طلب من الشركة التوقف عن الإنتاج.

ووفقاً لترتيب مع وزارة الطاقة والمعادن العمانية وشركة أوكيو للمصافي، تتبع الشركة للموزعين في محافظة ظفار بسلطنة عمان جزءاً من غاز البروبان والبوتان الذي تنتجه في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ). وعادة ما يكون السعر الذي تتلقاه الشركة لغاز البترول المسال أعلى بقليل من السعر الذي كانت ستحصل عليه لو تم بيع المنتجات المكونة لغاز البترول المسال (البروبان والبوتان) مباشرة إلى شركة أوكيو للمتاجرة بسبب عدم وجود تكاليف الشحن البحري. ويتم نقل الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ) المباع محلياً عبر شاحنات يُسيّرُها موزعون خارجيون، ويتم نقل المخاطر بمجرد تحميل الغاز البترولي المسال على الشاحنات.

في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، باعت الشركة 16 في المائة، و 12 في المائة، و 10 في المائة، و 11 في المائة، على التوالي، من منتجات غاز البترول المسال في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ) محلياً، وصدرت ما تبقى منها في شكل غازات البروبان والبوتان والمكثفات.

### المنافسة

تعتبر قطاعات الميثانول والأمونيا ومنتجات غاز البترول المسال من القطاعات التنافسية، والعوامل الرئيسية التي تؤثر على المنافسة هي تكاليف مواد الخام، وأحدث التقنيات المستخدمة في عمليات الإنتاج، وكذلك تحركات السوق الإقليمية، بما في ذلك الطلب المحلي والسياسات التجارية. ومن بين المنافسين الرئيسيين في مجال بيع الميثانول والأمونيا ومنتجات غاز البترول المسال الشركات المتخصصة المصنعة للكيمياويات على نطاق واسع وشركات الطاقة المتكاملة والشركات المتخصصة في إنتاج الغاز.

وبما أن شركة أوكيو للمتاجرة هي المشتري الوحيد حاليًا لجميع ما تنتجه الشركة من الميثانول والأمونيا ومنتجات غاز البترول المسال، باستثناء (غاز الطبخ) الذي يباع محليًا وفقًا لاتفاق تم إبرامه مع وزارة الطاقة والمعادن، فبالتالي لا توجد سوق تنافسية مفتوحة مباشرة أمام بيع منتجات الشركة.

### تقنية المعلومات

وفقًا لاتفاقية خدمات الكشف عن التسلسل/الاختراق المبرمة مع شركة أوكيو بتاريخ 30 سبتمبر 2024، تستخدم الشركة نظام تخطيط موارد المؤسسة (SAP) المركزي الموفر للتكاليف الذي يغطي جميع أصولها وجوانب نشاطها التجاري، بما في ذلك الفواتير والدفع وإدارة سلسلة التوريد والتمويل والتحكم في التكاليف والصيانة والاستثمار وإدارة المشاريع وإدارة المواهب.

وتدير الشركة جوانب معينة من متطلبات البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والاتصالات لديها، ومنها أجهزة المستخدمين النهائيين، وشبكة البيانات والصوت، وشبكة الإرسال الأساسية والبنية التحتية للاتصالات، وجميع التطبيقات المخصصة لاستخدامات الشركة فقط، مثل شبكة SharePoint الخاصة بها. وتقدم شركة أوكيو جوانب أخرى من البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات وفقًا لشروط اتفاقية خدمات الكشف عن التسلسل/الاختراق. تملك الشركة وتدير مراكز بيانات خاصة بها، بالإضافة إلى استفادتها من مراكز البيانات المتوفرة على مستوى شركة أوكيو، ويوفر كلاهما البنية التحتية اللازمة لدعم خدمات تشغيل تطبيقات الشركة، بما في ذلك الاستضافة وقواعد البيانات والتخزين والنسخ الاحتياطي (مع الاحتفاظ بنسخة احتياطية من جميع البيانات والمعلومات بانتظام وفقًا لسياسات النسخ الاحتياطي والاحتفاظ التي وضعتها الشركة). تدير شركة أوكيو مركزًا لاسترداد البيانات المهمة قائمًا على الخدمة السحابية فيما يتعلق بخدمات تكنولوجيا المعلومات المشتركة، بينما تدير الشركة لاسترداد البيانات المهمة قائمًا على الخدمة السحابية فيما يتعلق بتطبيقات أعمالها المهمة المحلية، وكلاهما ضمن خطة استراتيجية الأعمال الخاصة بالشركة. كما تُدار أنظمة تكنولوجيا المعلومات وفقًا لمعايير أمن التشغيل وأفضل الممارسات، وتراقب الشركة باستمرار التغييرات التي تطرأ على القوانين واللوائح وتهديدات الأمن السيبراني المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات، وتطبق ضوابط التخفيف لضمان الامتثال للوائح والحد من المخاطر السيبرانية.

تعتمد الشركة على أنظمة تقنية المعلومات المختلفة لتنفيذ عملياتها اليومية. ونتيجة للتعقيد المتزايد في مجال المعلومات والاتصالات الرقمية، وتزايد محاولات الوصول غير المصرح به والهجمات الإلكترونية (القرصنة) على الشركات على مستوى العالم، تتعرض الشركة لمخاطر منها: فقدان البيانات أو سرقتها، والهجمات الإلكترونية، وتوقف وانقطاع الأعمال، وتعطل أنظمة تقنية المعلومات وتهالكها. لذلك، تعطي الشركة الأولوية للتدابير الأمنية لمنع الوصول غير المصرح به أو الهجمات وتستخدم تقنيات حماية موثوقة للبنية التحتية لضمان مستوى عالٍ من الأمان. وفي إطار جهود الارتقاء المستمر على مستوى الشركة ومستوى شركة أوكيو، يتم اختبار أمان الوصول إلى الشبكة بانتظام، ويتم تحديد نقاط الضعف ومعالجتها. علاوة على ذلك، تُجرى اختبارات اختراق

الشبكة الداخلية والخارجية المتعلقة بالأمن السيبراني بشكل دوري من قبل شركات أمنية مستقلة لتحديد الثغرات الأمنية والتخفيف من حدتها في أقرب وقت ممكن. وتوفر الشركة لموظفيها برامج توعية لمكافحة التصيد الاحتيالي وبرامج تدريب إلزامي في مجال الأمن السيبراني. اعتمدت الشركة أيضاً معيار ISO/IEC 27001:2013 لتنفيذ والحفاظ على نظام إدارة أمن المعلومات. ويتم مراجعة نظام إدارة أمن المعلومات الخاص بها واعتماده من قبل هيئة اعتماد خارجية مستقلة بناءً على شهادة ISO/IEC 27001:2013. وقد حصلت الشركة على شهادة ISO/IEC 27001:2013 منذ عام 2022.

### الملكية الفكرية

عملت الشركة في السابق تحت شعار أوكيو وعلامتها التجارية. وقد أبرمت الشركة اتفاقية ترخيص علامة تجارية مع شركة أوكيو والتي تفوض الشركة باستخدام شعار (IOQB) وبعض العلامات التجارية لشركة أوكيو ("اتفاقية ترخيص العلامة التجارية"). لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على "العقود الأساسية - اتفاقية ترخيص العلامة التجارية".

### البيئة

تسعى الشركة إلى حماية البيئة وإحداث تأثير إيجابي على المجتمع الأوسع ومختلف أصحاب المصلحة من الداخل والخارج. وبهدف دمج أجندة الاستدامة في خططها واستراتيجياتها الداخلية، فإن فريق الاستدامة في الشركة مكلف بالإشراف على مبادرات الاستدامة وتنفيذها كجزء من استراتيجيتها للاستدامة، كما يخضع أداء الاستدامة في الشركة أيضاً للمراجعة من قبل فريق الإدارة التنفيذية.

وتخضع الشركة للوائح الصادرة عن هيئة البيئة، التي يتمتع بصلاحيات واسعة تشمل تنفيذ وإنفاذ اللوائح البيئية. كما تخضع الشركة، تحت إشراف هيئة البيئة، لقانون حماية البيئة ومكافحة التلوث والقواعد واللوائح الصادرة عن هيئة البيئة (وزارة البيئة والشؤون المناخية سابقاً).

وتتمتع هيئة البيئة باختصاصها في الإشراف على السياسات البيئية في سلطنة عمان وتنظم الإدارة البيئية ومكافحة التلوث وحماية البيئة من خلال إصدار اللوائح والمعايير. كما يتعين على الشركة أيضاً الحصول على التراخيص والتصاريح والموافقات البيئية والاحتفاظ بها وتجديدها.

هذا، وتركز استراتيجية الشركة البيئية واستراتيجيتها في الاستدامة على إزالة الكربون (الحد من انبعاثات الكربون) والتحول إلى الطاقة البديلة وإدارة المياه بما يتماشى مع رؤية عمان 2040 والالتزام بصافي انبعاثات كربونية صفري بحلول عام 2050. وقد التزمت الشركة بخفض انبعاثات الغازات الدفيئة في النطاق 1 والنطاق 2 بنسبة 5 في المائة بنهاية عام 2025 وبنسبة 25 في

المائة بحلول عام 2030، في كل حالة مقارنة بنسبة الانطلاقة في عام 2023. كما تستهدف الشركة صافي انبعاثات صفرية من الغازات الدفيئة بحلول عام 2050. بالإضافة إلى ذلك، حققت الشركة انخفاضاً في استهلاك الطاقة قدره 0.3 مليون وحدة حرارية بريطانية/ ألف طن متري اعتباراً من 30 يونيو 2024، مقارنةً بنسبة الانطلاقة في عام 2023، كما تستهدف تخفيضاً قدره 1.1 مليون وحدة حرارية بريطانية/ ألف طن متري بحلول عام 2025، مقارنةً بنسبة الانطلاقة في عام 2023. هذا، وترى الشركة أن نظام إدارة المياه الخاص بها يميزها عن نظرائها حيث تستفيد من محطة مخصصة لسحب مياه البحر، مقارنة بإمدادات المياه الجوفية، بالإضافة إلى محطة معالجة مصممة لتقليل استخدام المياه، كما تقوم بتطوير البيانات الأساسية لاستخدام المياه في المبنى الإداري للشركة.

وتراقب الشركة أيضاً مؤشرات الأداء الرئيسية البيئية التي تتعلق بانبعاثات الغازات الدفيئة، واستهلاك المياه، واستهلاك الطاقة وتوليد النفايات، على النحو الموضح بمزيد من التفصيل في الجدول التالي:

عن الأشهر الستة المنتهية	عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
	2023	2022	2021	
في 30 يونيو 2024				
				إجمالي انبعاثات الغازات الدفيئة (مليون طن من مكافئ ثاني أكسيد الكربون).....
0.81	1.53	1.38	0.60	المياه
				سحب مياه البحر <sup>(1)</sup> (مليون متر مكعب).....
57	107	116	104	تصريف مياه البحر <sup>(2)</sup> (مليون متر مكعب).....
	105			استهلاك المياه <sup>(3)</sup> (مليون متر مكعب).....
55		114	102	المياه
2.05	2.01	2.025	2.02	إجمالي استهلاك الطاقة (جيجا جول).....
				استهلاك الطاقة (جيجا جول لإنتاج طن متري).....
33,766,385	56,637,597	60,513,156	51,652,454	تصريف النفايات
35.96	37.66	40.23	41.53	النفايات الخطرة (طن).....
				النفايات غير الخطرة (طن).....
8	78	16	32	إجمالي تصريف النفايات (طن).....
70	584	68	81	
78	662	84	113	

ملاحظة:

- (1) لا يشمل سحب مياه البحر مصنع الغاز البترولي المسال.
- (2) لا يشمل تصريف مياه البحر مصنع الغاز البترولي المسال.

(3) يُعرف استهلاك المياه على أنه سحب مياه البحر مطروحاً منه تصريف مياه البحر، بالإضافة إلى المياه التي يستهلكها مبنى مكاتب مصنع غاز البترول المسال.

تعطي الشركة الأولوية للامتثال للوائح البيئية واتباع أفضل الممارسات. هيئة البيئة هي الجهة التنظيمية الرئيسية التي تشرف على المسائل المتعلقة بالمواد الكيميائية الخطرة، بما في ذلك الإطار التنظيمي الرئيسي المنصوص عليه في لائحة تنظيم المواد الكيميائية الخطرة لتداول واستخدام وإدارة المواد الكيميائية الخطرة في سلطنة عمان. يرجى الاطلاع على "الفصل الحادي عشر - الإطار التنظيمي - هيئة البيئة والقوانين ذات الصلة".

بعد الانتهاء من التحليل الأولي لفجوة الاستدامة، تعمل الشركة على إنشاء نظام آلي للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة، والحصول على شهادات في التدريب على الاستدامة، وإشراك أصحاب المصلحة والمقاولين في تطوير استراتيجية شاملة للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة، بهدف الحصول على أول تصنيف للممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة في عام 2025 وتقرير الاستدامة وجودتها في عام 2026.

هذا، وتتضمن مبادرات إزالة الكربون (الحد من انبعاثات الكربون) تنفيذ نظام متقدم لمراقبة عمليات مصنع الميثانول ومصنع الغاز البترولي المسال، وتحسين شبكة البخار ودائرة الماء الساخن في مصنع الميثانول وتحويلها من توربينات البخار إلى المحركات الكهربائية، وتحسين محتوى المياه في الأمونيا بالإضافة إلى تحسين جودة منتجات الغاز البترولي المسال بشكل عام.

### انبعاثات الغازات الدفيئة

هناك ثلاث فئات من الغازات الدفيئة: انبعاثات النطاق 1 وانبعاثات النطاق 2 وانبعاثات النطاق 3. وغالبية انبعاثات الغازات الدفيئة المنسوبة للشركة هي انبعاثات النطاق 1، وهي انبعاثات تنشأ من مصادر تسيطر عليها الشركة أو تملكها. وبالنسبة لانبعاثات النطاق 2، فهي انبعاثات غير مباشرة وهي مرتبطة بشراء الكهرباء. لا تبلغ الشركة عن انبعاثات النطاق 3، وهي انبعاثات غير مباشرة (غير مدرجة في النطاق 2) وتنشأ في سلسلة القيمة للشركة، مثل السلع والخدمات المشتراة، والسفر للأعمال، وتنقل الموظفين، والتخلص من النفايات والنقل والتوزيع (بما في ذلك الانبعاثات الناشئة من أنشطة الاستكشاف والإنتاج وأنشطة التسويق والبيع). في يناير 2024، بدأت الشركة في الإبلاغ عن انبعاثات النطاق 1 والنطاق 2 على أساس شهري.

يوضح الجدول التالي إجمالي الانبعاثات المطلقة للغازات الدفيئة للشركة خلال السنوات الثلاث الماضية:

عن الأشهر الستة المتتالية في 30 يونيو 2024	عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
	2023	2022	2021	
	(مليون طن من ثاني أكسيد الكربون أو ما يعادله)			
0.81	1.04	1.32	0.72	نطاق 1 .....
0.05	0.10	0.06	0.01	نطاق 2 .....
0.86	1.14	1.38	0.73	الإجمالي .....

تعزى الزيادة في انبعاثات الغازات الدفيئة في عامي 2022 و 2023 إلى ارتفاع استهلاك الوقود المستخدم في توليد الحرارة اللازمة للأعمال، وزيادة استخدام الوقود في آلات البناء و تشغيل مصنع الأمونيا، وكلها كانت مدفوعة بتكثيف الأعمال في مصنع غاز البترول المسال الذي تم تشغيله في عام 2021 وبناء وتكثيف الأعمال في مصنع الأمونيا الذي تم تشغيله في عام 2022.

وقد حددت الشركة أهدافاً للحد من الغازات الدفيئة عبر أنشطتها التجارية بما يتماشى مع أهداف اتفاقية باريس. وقد حددت أكثر من 30 فرصة للحد من الغازات الدفيئة على مدى السنوات العشر المقبلة. وعلى وجه الخصوص، تعطي الشركة الأولوية للحد من انبعاثات غاز الميثان، وهو من الغازات الدفيئة القوية. وفي عام 2022، تم إطلاق حملة للكشف عن التسربات وإصلاحها وذلك لتحديد مواقع تسرب غاز الميثان وإصلاحها، حيث أجرت الشركة مجموعة من التحسينات القائمة على الإنفاق الرأسمالي على المدى المتوسط، والتي من شأنها أن تقلل الانبعاثات بنسبة 20 في المائة. ويشمل ذلك تركيب وحدة احتجاز الكربون واستخدامه وتخزينه داخل وحدة تهذيب الميثانول، بالإضافة إلى خفض سخونة الزائدة البخارية، وزعنفة ثلاثية الأبعاد لآلة التركيب، ووحدة طاقة متكاملة لمصنع غاز البترول المسال مع التخزين، ومبرد مياه البحر، ومشاريع استبدال أنابيب وحدة تهذيب الميثان والبخار (التهذيب الكيميائي).

### الصحة والسلامة

يتعين على الشركة الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها بشأن معايير العمل والصحة والسلامة المهنية، ويشمل ذلك الامتثال لقانون العمل. ويتعين على الشركة أيضاً توفيق أوضاعها طبقاً للقرار الوزاري رقم 2008/286 الصادر عن وزارة العمل وتعديلاته بإصدار اللائحة التنظيمية لتدابير السلامة والصحة المهنية في المنشآت الخاضعة لقانون العمل. وقد نصت هذه القوانين واللوائح على متطلبات لأموال الصحة والسلامة، كما وضعت المسؤولية الأساسية عن اتخاذ تدابير الصحة والسلامة الاحترازية على عاتق صاحب العمل (أي الشركة). وبموجب القوانين واللوائح المتعلقة بمسائل الصحة والسلامة، فإنه يتعين على

الشركة تحديد المخاطر المحتملة المرتبطة بهذه المسائل، وكذلك المخاطر المحتملة التي قد تواجه الموظفين، ومن ثم تعزيز ما تضعه من سياسات في شأن مسائل الصحة والسلامة المهنية.

وتلتزم الشركة بحماية صحة موظفيها وسلامتهم وضمان رفاهيتهم، وتدرك أهمية ذلك كجزء لا يتجزأ من أداء أعمالها. ونتيجة لذلك، وضعت الشركة سياسة خاصة بالصحة والسلامة تهدف إلى التركيز بشكل مستمر على سلامة الموظفين من خلال:

- الالتزام بأحكام المادة 10 من القرار الوزاري رقم 2008/286، من خلال اعتماد وزارة العمل لبرنامج الصحة والسلامة الخاص بها.
- ضمان تركيز كل موظف على تحقيق التميز في مسائل السلامة والصحة وبيئة العمل والجودة والإنتاجية.
- التقييم الروتيني للممارسات والإجراءات وتنفيذ العمليات اللازمة للحفاظ على صحة وسلامة الموظفين والمستهلكين والمقاولين، والمقاولين من الباطن وتحسينها.
- توفير التدريب الكافي لجميع الموظفين للحد من المخاطر، بما في ذلك برامج التدريب الإلزامية.
- تعزيز الثقافة التي تركز على الصحة والسلامة والبيئة.
- تعزيز الصحة المهنية والنظافة الصناعية، والتي تشمل التقييمات الطبية، وبرامج إدارة اللياقة البدنية للعمل، وتقييم المخاطر الصحية، ومراقبة المخاطر المهنية، وإجراء المسوحات والرقابة الصحية، وتعزيز برامج الصحة المهنية ومراقبتها، وتوفير خدمات الرعاية الصحية الأولية، بما في ذلك خدمات الطوارئ الطبية.
- التأكد من تدريب كل موظف ومقاول قد يؤدي عمله إلى مخاوف تتعلق بالصحة والسلامة تدريباً كاملاً، وإخضاعهم للمساءلة عن تنفيذ سياسات الصحة والسلامة الخاصة بالشركة وتطبيق لوائح الصحة والسلامة المعمول بها في سلطنة عمان.
- التأكد من اتباع قواعد السلامة الخاصة بالشركة من قبل الجميع.

- التأكد من حفاظ مقدمي الخدمات للشركة على معايير عالية لسلامة الأغذية، بما في ذلك من خلال الحصول على اعتماد الأيزو رقم ISO 22000 لإدارة سلامة الأغذية، والأيزو رقم ISO 41001-2018 (أنظمة إدارة المرافق) وتحليل المخاطر وشهادة نقطة المراقبة الحرجة.
  - السعي لضمان حماية البيئة من أي تلوث ناتج عن عمليات الشركة.
  - التوعية بأن جميع الإصابات والحوادث والأمراض المهنية، والتحقيق فيها، أمر أساسي للوقاية منها في المستقبل وذلك عن طريق استخدام نظام TapRooT® لتحليل الأسباب الجذرية، والاعتبار بالحوادث السابقة وإبلاغ ما يُستفاد منها للموظفين لمنع تكرارها.
  - التأكد من أن الموظفين والمقاولين على دراية بالمخاطر وممارسات العمل الآمنة في أماكن عملهم.
  - وضع معايير عالية لمواصفات ومتطلبات الصحة والسلامة بالنسبة للمقاولين، واستخدام معايير اختيار المقاول بناءً على تقييمات الصحة والسلامة.
  - اتباع أفضل ممارسات الصحة والسلامة في السوق، مثل تصاريح العمل الإلكترونية وغيرها من حلول الصحة والسلامة الرقمية، بما في ذلك استخدام أنظمة الإبلاغ الإلكترونية وأنظمة إدارة الرحلات وأنظمة إدارة الطوارئ والأزمات.
  - تحفيز جميع الموظفين والمقاولين على الإبلاغ عن الأعمال غير الآمنة والحوادث الوشيكة ومخالفات الصحة والسلامة، ووضع نظام للمكافآت والحوافز لتعزيز ثقافة الصحة والسلامة الإيجابية في الشركة.
  - وضع الأهداف والغايات الأسمى في مجال الصحة والسلامة، ووضع إجراءات الحد من مخاطرها، بالإضافة إلى تقييم أداء الشركة في مجال الصحة والسلامة والإبلاغ عنه للجمهور.
- أدت ثقافة إدارة الصحة والسلامة القوية للشركة إلى نتائج جيدة بالنسبة لأموال السلامة، بما في ذلك عدم وقوع إصابات الوقت الضائع فيما يقرب من 4.7 مليون ساعة عمل حتى 30 يونيو 2024. وقد حصل مصنع الميثانول ومصنع غاز البترول المسال على الاعتمادات المتعلقة بالبيئة والصحة والسلامة وإدارة الجودة، وبالنسبة لمصنع الأمونيا فهو في طور الحصول على هذه الاعتمادات، كما هو موضح بمزيد من التفصيل في فقرة " - العمليات التشغيلية".

يوضح الجدول التالي بيانات السلامة الرئيسية للشركة للسنوات الثلاث الماضية:

2023	2022	2021	
			<b>إصابات العمل</b>
0	0	0	العدد الإجمالي.....
			<b>الإصابات</b>
1	0	0	إصابة الوقت الضائع.....
0.3	0	0	معدل إصابة الوقت الضائع.....
0.28	0	0	نسبة معدل إصابات الوقت الضائع.....
2	1	1	إجمالي الإصابات المسجلة.....
0.55	0.50	0.45	معدل إجمالي الحوادث المسجلة.....
			<b>السلامة</b>
0	0	0	حوادث الدرجة الأولى.....
0	0	0	حوادث الدرجة الثانية.....
47	46	73	حوادث الدرجة الثالثة.....
90	78	85	حوادث الدرجة الرابعة (مؤشرات السلامة).....
			<b>المخاطر</b>
3,613,334	2,012,902	2,226,409	ساعات العمل (مليون ساعة).....

### السلامة والاستجابة للطوارئ

لدى الشركة أنظمة جيدة لخدمة الإطفاء، والدعم الطبي، وإدارة الأزمات، ونظام أعمال قادر على الاستجابة الفورية لأي حالة طوارئ والتعامل مع مستويات التحديات المختلفة لضمان استجابات ذات كفاءة وفعالية. تم تجهيز وحدات مطافي كاملة ومستقلة ووحدات الدعم الطبي بمعدات متطورة، وتتوافق جميع العمليات والبروتوكولات بشكل صارم مع المعايير الوطنية، مثل المبادئ التوجيهية لهيئة الدفاع المدني والإسعاف، والمعايير الدولية، مثل الوكالة الفيدرالية لإدارة الطوارئ، والجمعية الوطنية للحماية من الحرائق، والمبادئ التوجيهية لإدارة السلامة والصحة المهنية، بما يضمن أعلى مستويات السلامة والموثوقية. وتشمل المميزات الرئيسية ما يلي:

- مهنيون مدربون تدريباً عالياً ولديهم خبرة في الاستجابة للطوارئ.

- وحدات المطافئ ذات القدرات المتخصصة.
- محطتي إطفاء مجهزتين بالكامل مع شاحنات إطفاء وفرق إطفاء مخصصة تقعان في مصنع الميثانول ومصنع الأمونيا ومصنع الغاز البترولي المسال.
- استخدام أحدث التقنيات والمعدات في مكافحة الحرائق وفي عمليات الإنقاذ.
- الاستعداد المستمر للقيام بأنشطة الاستجابة لحالات الطوارئ في أي وقت.
- وحدتان طبيتان مشغلتان وفريق طبي مؤهل متاح لتقديم المساعدة الطبية الفورية.
- برامج التدريب المستمرة للحفاظ على المهارات والمعرفة وتعزيزها.
- تدريبات وبرامج تثقيفية منتظمة لزيادة الوعي والاستعداد المجتمعي.

### المسؤولية الاجتماعية للشركة

تعتبر الشركة شركة رائدة بارزة في مساعي المسؤولية الاجتماعية للشركات في محافظة ظفار، مما يدل على التزامها الثابت بتعزيز القيمة المشتركة داخل المجتمعات التي تخدمها. وتماشياً مع أولويات رؤية عمان 2040 وأهداف التنمية المستدامة، تباشر الشركة العديد من مبادرات المسؤولية الاجتماعية المؤثرة. وتشمل المشاريع الجديرة بالذكر إنشاء مختبر لأبحاث الهندسة الكيميائية، ومختبر تطوير في جامعة التكنولوجيا والعلوم التطبيقية بصلالة، وتوفير المعدات لمختبر أوكيو للابتكار في الكلية المهنية. سيساعد مختبر البحوث الكيميائية الخريجين في الابتكار وحل المشكلات في مجال الهندسة الكيميائية بكفاءة عملية من خلال التجارب وتمكين الطلاب من إجراء الأبحاث في مختلف مجالات الهندسة الكيميائية. وبالمثل، تم تجهيز مختبر أوكيو للابتكار بأحدث الأجهزة والمعدات والتقنيات المتقدمة التي ستمكن الطلاب المنتسبين للكليات والجامعات والمدارس وأعضاء المجتمع المدني من استخدام المختبر كمركز داخل نظام الابتكار الوطني بما يتماشى مع أهداف رؤية عمان 2040 والاستراتيجية الوطنية للابتكار والاستراتيجية الوطنية للبحث والتطوير. كما أنشأت الشركة مركز صلالة للتوحد، ومركزاً ثقافياً في ضلكوت، وتساهم في ترميم كهوف هافور في مضابي أرزات وإنشاء حديقة واحة إتين. بالإضافة إلى ذلك، تعمل الشركة على وضع إطار لاستكمال دراسة العائد الاجتماعي على الاستثمار.

علاوة على ذلك، تشجع الشركة ثقافة العمل التطوعي بين موظفيها، حيث ساهم 312 فردًا متفانيًا بعدد 914 ساعة في عام 2023 في كل من مشاريع المسؤولية الاجتماعية التي ترعاها الشركة والمبادرات المجتمعية. فمن خلال إعطاء الأولوية للمصالح المجتمعية الأوسع والتقدم الاقتصادي في سلطنة عمان، تسعى الشركة باستمرار إلى تعزيز مشاركتها وتأثيرها داخل المجتمعات العمانية، ودعم المبادرات الحكومية للاستدامة البيئية، وتنمية شراكات مجتمعية قوية.

ومن الأمور الأساسية لاستراتيجية المسؤولية الاجتماعية للشركة التركيز القوي على تنمية رأس المال البشري والقيمة المحلية المضافة (انظر أدناه). ويتحقق ذلك من خلال اتخاذ تدابير مختلفة، بما في ذلك تشجيع ثقافة التطوع بين الموظفين، ودعم الموردين المحليين والمقاولين ورجال الأعمال، وتنفيذ جدول أعمال شامل لدفع التأثير المستدام والتغيير الإيجابي داخل المنطقة.

### القيمة المحلية المضافة

تهدف الشركة إلى مشاركة منافع صناعتها في جميع أنحاء سلطنة عمان من خلال استراتيجيتها للقيمة المحلية المضافة، والتي تلزم الشركة بتعظيم مشترياتها من السلع والخدمات المحلية، وتسعى إلى تحسين قدرات وإمكانيات الشعب العماني والشركات، وبالتالي تأمين منافع تجارية مستدامة لسلطنة عمان. وتعرف القيمة المحلية المضافة على أنها إجمالي الإنفاق المحتفظ به داخل البلد الذي يفيد تطوير الأعمال، ويسهم في تنمية القدرات البشرية ويحفز عملية الإنتاج في الاقتصاد العماني. وتدرج الشركة شروط وأحكام القيمة المحلية المضافة في معظم عقودها الرئيسية.

وفي عام 2023، استثمرت الشركة في البرامج التي عززت نمو وتطوير الأعمال المحلية، واستحدثت فرص عمل جديدة لـ 9 خريجين، وسانددت في تنمية المهارات من خلال تقديم التدريب لعدد خمسة عشر خريجاً عن طريق أصحابها من المقاولين والمقاولين من الباطن. كما أنها تحصل على السلع والخدمات من الموردين المسجلين على المستوى الوطني، ويشجع على استخدام المنتجات المصنوعة محلياً، ويشجع الابتكار والتطوير في الشركات الصغيرة والمتوسطة.

ففي السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، بلغ إجمالي إنفاق الشركة على السلع والخدمات 90.7 مليون دولار أمريكي، وشكل إنفاق القيمة المحلية المضافة ما نسبته 27 في المائة من هذا المبلغ. كما تراقب الشركة مشاركتها مع الشركات الصغيرة والمتوسطة المحلية ومقاولي ريادة (الشركات الصغيرة والمتوسطة المحلية التي تعمل فقط مع الشركة). ففي السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، شكلت الشركات الصغيرة والمتوسطة المحلية ومقاولو ريادة معاً ما نسبته 16 في المائة من إنفاق سلسلة التوريد الخاصة بالشركة، وشكل مقاولو ريادة ما نسبته 9 في المائة من الإنفاق في سلسلة التوريد الخاصة بها. وقبل عام 2023، كانت تتم مراقبة القيمة المحلية المضافة فقط على مستوى مجموعة أوكيو.

## الممتلكات

تقع ممتلكات الشركة في صلالة بسلطنة عمان، وتشمل الموقع المشترك لمصنعي الميثانول والأمونيا (حيث يقع مقرها الرئيسي أيضاً) وموقع مصنع الغاز البترولي المسال. لا تمتلك الشركة الأرض التي يقع عليها مصنع الغاز البترولي المسال ومصنع الميثانول ومصنع الأمونيا، لكنها مُنحت الشركة حقوقاً لاستخدام هذه الأراضي بموجب اتفاقيات الإيجار والانتفاع من الباطن والارتفاع وحق المرور مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع. م وشركة صلالة للمنطقة الحرة ش.م.ع. م لكل من مصنع الغاز البترولي المسال ومصنع الميثانول ومصنع الأمونيا. هذا، وتنتهي مدة الاتفاقيات بين عام 2035 و 2047 ما لم يتم تمديدتها أو إنهاؤها قبل ذلك.

## الموظفون

وظفت الشركة 352 موظفاً حتى 31 ديسمبر 2021 و 349 موظفاً حتى 31 ديسمبر 2022 و 409 موظفاً حتى 31 ديسمبر 2023 و 411 موظفاً حتى 30 يونيو 2024. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الشركة بتكملة قوتها العاملة بمقاولين إضافيين توظفهم من خلال وكالات توظيف تابعة لجهات خارجية لشغل أدوار معينة، بما في ذلك المناصب المكتبية والأدوار الفنية العليا. وقد تعاقدت الشركة مع 11 مقاولاً خارجياً حتى 31 ديسمبر 2023 و 16 مقاولاً خارجياً حتى 30 يونيو 2024. والشركة ليست مسؤولة عن مخصصات التوظيف للمقاولين المعيّنين من خلال وكالات التوظيف التابعة لجهات خارجية.

هذا، وتعتقد الشركة أن الموارد البشرية ضرورية لأعمالها، ولذا فهي تسعى إلى ضمان حصول الموظفين على التدريب المهني وفرص التطوير لتلبية جميع احتياجات القوى العاملة الحالية والمستقبلية. وتشمل هذه الفرص وظائف لتدريب الخريجين وفرص التوظيف الداخلي. كما تحافظ الشركة على استراتيجيات تخطيط التعاقب الوظيفي بما يتماشى مع نمو أعمالها.

كما تسعى الشركة إلى تقديم عروض قيمة ومقنعة للموظفين، بما في ذلك تقديم حزمة تنافسية من المخصصات المالية والمزايا. هذا، ويعتمد عرض القيمة بالنسبة للموظفين على أربع ركائز: المكافأة والنمو والرفاهية والثقافة. ويعتمد استحقاق مزايا معينة على أعمال الشركة وأدائها المالي، بالإضافة إلى أداء الموظفين.

هذا، ويسعى فريق التوظيف في الشركة إلى شغل الوظائف الشاغرة من أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة لتلك الوظائف، مع إعطاء الأولوية للمواهب الداخلية في إجراءات عادلة، حيث يتم اختيار جميع المرشحين بناءً على تقييم القدرات لضمان تعيين أفضل المرشحين.

وتشمل التزامات الشركة قصيرة الأجل في إطار مبادرات التنوع والشمولية: زيادة مشاركة الشباب في القوى العاملة ورفع نسبة الموظفين ذوي الهمم إلى نسبة 2 في المائة.

وقد حققت الشركة - حتى 31 ديسمبر 2023 نسبة تعمين بلغت 81 في المائة، وحققت حتى 30 يونيو 2024 نسبة تعمين بلغت 81 في المائة.

## التأمين

تحتفظ الشركة بتغطية تأمينية تراها مقبولة في مجالها، من خلال وثائق التأمين الشاملة الخاصة بشركة أوكيو، وتستفيد من تأمين شركة أوكيو ضد جميع المخاطر (ضد الحرائق والزلازل والانفجارات وغيرها من المخاطر المحتملة)، وتأمين المصنع ضد جميع المخاطر، وتأمين الأضرار التي تلحق بالمتلكات، وتأمين العبور الداخلي وانقطاع الأعمال، وتأمين المسؤولية تجاه الغير، وتأمين الأمن السيبراني (الأضرار المادية وغير المادية)، وكذلك التأمين ضد الإصابات والحوادث الشخصية. بالإضافة إلى ذلك، تشمل وثائق التأمين الأخرى التي اشترتها أوكيو أسطول السيارات، ضمان الأمانة، تأمين مسؤولية المديرين والمسؤولين، وتأمين السفر، وتأمين المعدات الإلكترونية. هذا، ويستفيد موظفو الشركة من التأمين الذي توفره شركة أوكيو والذي يغطي التأمين الطبي، وتأمين الحياة الجماعية، وتأمين تعويض العمال. وعادة ما يتم إبرام وثائق تأمين الشركة لمدة عام واحد ويتم تجديدها سنويًا عند انتهاء صلاحيتها. تخضع جميع وثائق التأمين لخصومات معينة. يرجى الاطلاع على "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها - قد لا يكون تأمين الشركة وتعويضات الأطراف المقابلة كافية لتغطية الخسائر المحتملة من عملياتها".

## الدعاوى القضائية

تدخل الشركة من وقت لآخر في دعاوى حكومية أو قانونية أو تحكيمية أو دعاوى أخرى. ولا تعتقد الشركة أن هناك أي دعوى إذا حُكم فيها لصالح خصمها أن يكون لها تأثير سلبي جوهري على المركز المالي للشركة أو أرباحها.

## الشركات التابعة

الشركة التابعة الوحيدة للشركة هي شركة أوكيو إل بي جي، المملوكة بالكامل لها، وتعمل في تصنيع الغازات المسالة أو المضغوطة:

## العقود الأساسية

اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل وتوريد الغاز الطبيعي

في 11 يونيو 2017، دخلت شركة أوكيو إل بي جي في اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل وتوريد الغاز الطبيعي مع الحكومة. وتقوم الحكومة من خلال شركة الغاز المتكاملة (سابقاً من خلال وزارة الطاقة والمعادن وسلطنة عمان والتي كانت طرفاً في الاتفاقية قبل 1 يناير 2023، عندما تم نقل الاتفاقية إلى شركة الغاز المتكاملة بموجب القانون) بتوريد الغاز الطبيعي المشبع إلى مصنع الغاز البترولي المسال لاستخراج منتجات غاز البترول المسال دون أي تكلفة مقابل (1) قيام الشركة بإرسال الغاز الطبيعي الخفيف المتبقي بعد استخراج منتجات الغاز البترولي المسال مرة أخرى إلى شبكة نقل الغاز الطبيعي التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز و(2) حصة من الإيرادات من بيع منتجات الغاز البترولي المسال، بعد خصم بعض التكاليف وفقاً لآلية الدفع بعد سداد الفوائد والديون. ووفقاً لآلية دفع الديون والفوائد حسب أهميتها، يتم استخدام إيرادات بيع الشركة لمنتجات غاز البترول المسال أولاً في دفع أي نفقات تتعلق بالنفقات التشغيلية والنفقات الرأسمالية والتزامات التمويل وتمويل المساهمين لشركة أوكيو إل بي جي، وبعد ذلك يتم تقسيم الرصيد المتبقي بين الحكومة والشركة على أساس 80 في المائة / 20 في المائة.

إذا فشلت شركة الغاز المتكاملة في تسليم الكمية المتعاقد عليها أو إذا كان الغاز الطبيعي المشبع الذي يتم توفيره لمصنع الغاز البترولي المسال غير مطابق لمواصفات الجودة المنصوص عليها في الاتفاقية، فقد يحق للشركة الحصول على تعويض، وفقاً لمتطلبات الإشعار وقرار الشركة بقبول أو رفض هذا الغاز الطبيعي المشبع في حالة عدم مطابقة الجودة. لا يمكن أن يتجاوز الفرق في حجم الغاز الطبيعي المشبع الذي يتم توريده لمصنع الغاز البترولي المسال وحجم الغاز الطبيعي الخفيف الذي يتم إرساله من مصنع الغاز البترولي المسال (الانكماش) 0.91 مليون متر مكعب في اليوم. وإذا تجاوز الانكماش 0.91 مليون متر مكعب في اليوم، فإنه يجوز لشركة الغاز المتكاملة تعليق أو تقليل إمدادات الغاز الطبيعي المشبع أو الاستمرار في توريد الغاز والسعي إلى استرداد حصة من إيرادات الشركة من بيع منتجات غاز البترول المسال.

على أن تكون مدة الاتفاقية 25 سنة من تاريخ تشغيل المصنع، وتنتهي في أغسطس 2046، ويمكن تجديدها من قبل الحكومة لمدة 10 سنوات إضافية. كما تنص الاتفاقية على أنه وفقاً لأي شروط متصلة بضمان أو رسوم قد تكون لدى أي من المقرضين فيما يتعلق بتمويل مصنع الغاز البترولي المسال، سيتم نقل مصنع الغاز البترولي المسال والمرافق ذات الصلة به مرة أخرى إلى الحكومة عند (1) انتهاء مدة الاتفاقية، أو (2) حدوث حالة تقصير من قبل الشركة أو الحكومة، ولم يتم معالجة التقصير لمدة تزيد عن 120 يوماً. وتشمل أحداث تقصير الشركة، قيام الشركة (1) بارتكاب مخالفة جوهريّة للاتفاقية، (2) بالمبالغة عن قصد في مبلغ النفقات التشغيلية، و (3) الإفلاس أو بدء التصفية أو الحراسة القضائية. وتشمل أحداث تقصير الحكومة، مخالفة الحكومة للاتفاقية مخالفة جوهريّة، وإنهاء أي اتفاقية تتعلق بالمرافق أو الأراضي أو حقوق الارتفاق المطلوبة لمصنع غاز البترول المسال، مثل اتفاقية الإيجار بين الشركة وميناء صلالة أو اتفاقية الانتفاع من الباطن بين الشركة والمنطقة الحرة بصلالة. وإذا تم

إنهاء الاتفاقية بسبب تقصير لم يتم علاجه من قبل الشركة أو الحكومة، فإن نقل مصنع الغاز البترولي المسال ومرافقه إلى الحكومة سيخضع لتلقي الشركة مدفوعات معينة من الحكومة.

### اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول

في 14 يناير 2008، أبرمت الشركة اتفاقية توريد الغاز مع الحكومة، من خلال وزارة الطاقة والمعادن، والتي بموجبها تقوم الحكومة من خلال شركة الغاز المتكاملة بتوريد الغاز الطبيعي الخفيف إلى مصنع الميثانول. وتنص الاتفاقية على الحد الأدنى من تعهد الشراء من جانب الشركة على أساس الشراء أو دفع الغرامة. الحد الأقصى لكمية الغاز الطبيعي الخفيف التي سيتم تسليمها يوميًا هو 150,000 مليون وحدة حرارية بريطانية. ويتم تحديد سعر الغاز عند سعر أساسي بقيمة 1.50 دولار أمريكي بالإضافة إلى تسوية لكل مليون وحدة حرارية بريطانية بناء على جودة الغاز والمتوسط المرجح لسعر صافي العائد لكل طن من الميثانول للشحنات الفعلية خلال شهر الفاتورة. هذا، ويتم تعديل السعر الأساسي - من تاريخ الإنتاج التجاري وبعد ذلك في 1 يناير من كل عام - على أساس تراكمي وفقًا لمؤشر أسعار المستهلك الذي ينشره مكتب إحصاءات العمل الأمريكي.

تسري الاتفاقية لمدة 25 سنة من تاريخ بدء الإنتاج التجاري للميثانول، وتنتهي في 2023 ويمكن تمديدتها بناءً على اتفاق متبادل بين الطرفين. في حالة عدم قدرة شركة الغاز المتكاملة على تسليم كميات متفق عليها من الغاز أو إذا كان الغاز الطبيعي الخفيف الذي يتم توريده لمصنع الميثانول غير مطابق لمواصفات الجودة المتفق عليها، فإن الاتفاقية تنص بعض إجراءات تحديد الأولويات والتعويض.

### اتفاقيات الشراء

#### منتجات غاز البترول المسال

في 1 يونيو 2017، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للمتاجرة اتفاقية لشراء غاز البترول المسال والمكثفات لمدة 15 عامًا، والتي تبدأ من الإنتاج التجاري لمنتجات الغاز البترولي المسال والتي تنتهي في 2037. وبموجب شروط الاتفاقية، ستشتري شركة أوكيو للمتاجرة جميع منتجات الشركة من غاز البترول المسال (باستثناء غاز الطبخ)، مطروحا منه أي تخصيص لشركات التكرير والمعالجة والتسويق في سلطنة عمان. وقد تم تحديد أسعار البروبان والبوتان بناءً على سعر عقد أرامكو السعودية، ويستند تسعير المكثفات إلى المراجعة المشتركة والاتفاق المتبادل بين الطرفين، ويتم تعديله بخضم أو بعلاوة بناءً على تقييم خصائص العرض والطلب في السوق ذي الصلة لفترة الاثني عشر شهرًا القادمة. ويتم الاتفاق على الخضم أو العلاوة، بالإضافة إلى حجم المنتج الذي توافق شركة أوكيو للمتاجرة على شرائه لفترة الـ 12 شهرًا القادمة بين الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة في الربع الرابع من كل عام، ويسري اعتبارًا من 1 يناير من العام التالي. وإذا فشلت شركة أوكيو للمتاجرة في شراء كميات الإنتاج المتفق عليها،

فقد تقوم الشركة بعقد سوق فورية لبيع المنتج الذي لم يتم شراؤه واسترداد فرق السعر الناتج من عملية البيع الفوري من شركة أوكيو للمتاجرة، وفقاً لشروط معينة.

#### الميثانول

في 20 سبتمبر 2017، أبرمت الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة اتفاقية لشراء الميثانول؛ لشراء ما نسبته 100 في المائة مما تنتجه الشركة من الميثانول. الاتفاقية سارية إلى تاريخ 31 ديسمبر 2031 ومن المتوقع أن يتم تعديلها بحلول نهاية عام 2024 وذلك بتمديدتها إلى عام 2042. تجدد الاتفاقية تلقائياً لمدة ثلاث سنوات إضافية حتى سداد التزامات الشركة التمويلية، وبعد ذلك، سيتم تمديد الاتفاقية تلقائياً لفترات إضافية مدتها عام واحد، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم تمديد الاتفاقية قبل عام واحد على الأقل من انتهاء المدة المقررة. ويتم تحديد أسعار الميثانول بالرجوع إلى مؤشر السوق ذي الصلة، ويتم تعديله بخصم أو بعلاوة بناءً على تقييم خصائص العرض والطلب في السوق ذي الصلة لفترة 12 شهراً القادمة بالإضافة إلى تكاليف الشحن. ويتم الاتفاق على الخصم أو العلاوة، بالإضافة إلى حجم المنتج الذي توافق شركة أوكيو للمتاجرة على شرائه لفترة الـ 12 شهراً القادمة بين الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة في الربع الرابع من كل عام، ويسري اعتباراً من 1 يناير من العام التالي. وإذا فشلت شركة أوكيو للمتاجرة في شراء كميات الإنتاج المتفق عليها، فقد تقوم الشركة بعقد سوق فورية لبيع المنتج الذي لم يتم شراؤه واسترداد فرق السعر الناتج من عملية البيع الفوري من شركة أوكيو للمتاجرة، وفقاً لشروط معينة.

#### الأمونيا

في 11 يونيو 2017، أبرمت الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة اتفاقية لشراء الأمونيا؛ لشراء ما نسبته 100 في المائة مما تنتجه الشركة من الأمونيا. ومن المتوقع أن يتم تعديل الاتفاقية بحلول نهاية عام 2024 وأن تبقى سارية لمدة عشر سنوات من بدء الإنتاج التجاري للأمونيا وتحدد تلقائياً حتى سداد التزامات الشركة التمويلية، وبعد ذلك، سيتم تمديد الاتفاقية تلقائياً لفترات إضافية مدتها عام واحد، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته في عدم تمديد الاتفاقية قبل عام واحد على الأقل من انتهاء المدة المقررة. ويتم تحديد أسعار الأمونيا بالرجوع إلى مؤشر السوق ذي الصلة، ويتم تعديله بخصم أو بعلاوة بناءً على تقييم خصائص العرض والطلب في السوق ذي الصلة لفترة 12 شهراً القادمة. ويتم الاتفاق على الخصم أو العلاوة، بالإضافة إلى حجم المنتج الذي توافق شركة أوكيو للمتاجرة على شرائه لفترة الـ 12 شهراً القادمة بين الشركة وشركة أوكيو للمتاجرة في الربع الرابع من كل عام، ويسري اعتباراً من 1 يناير من العام التالي. وإذا فشلت شركة أوكيو للمتاجرة في شراء كميات الإنتاج المتفق عليها، فقد تقوم الشركة بعقد سوق فورية لبيع المنتج الذي لم يتم شراؤه واسترداد فرق السعر الناتج من عملية البيع الفوري من شركة أوكيو للمتاجرة، وفقاً لشروط معينة.

#### اتفاقية ترخيص العلامة التجارية

قامت الشركة بإبرام اتفاقية ترخيص علامة تجارية مع شركة أوكيو ("اتفاقية ترخيص العلامة التجارية") بتاريخ 20 أكتوبر 2024م، حيث منحت شركة أوكيو للشركة ترخيصاً غير حصري وغير قابل للتحويل لاستخدام بعض العلامات التجارية لشركة أوكيو في سلطنة عمان مقابل رسوم سنوية يتوقع ان لا تتجاوز 1.5 مليون دولار أمريكي. وستبقى اتفاقية ترخيص العلامة التجارية سارية حتى تاريخ الإنهاء الذي اتفق عليه الطرفان، ويمكن إنهاؤها بواسطة أي من الطرفين بموجب إشعار خطي مسبق مدته شهر واحد. كما ان اتفاقية ترخيص العلامة التجارية قابلة للإنهاء بواسطة شركة أوكيو فوراً بناءً على إشعار كتابي في حالة تغيير السيطرة على الشركة. تُعرف اتفاقية ترخيص العلامة التجارية "السيطرة" بأنها الحيابة، بشكل مباشر أو غير مباشر، أو القدرة على توجيه إدارة أو أعمال أو سياسات الشركة، سواء من خلال ملكية الأسهم أو صلاحية انتخاب أو تعيين ما لا يقل عن 50 في المائة من أعضاء مجلس الإدارة أو المديرين أو غيرهم من الأفراد الذين يمارسون سلطة ماثلة.

### اتفاقية مشاركة المعلومات

أبرمت الشركة اتفاقية مشاركة معلومات مع شركة أوكيو اعتباراً من 29 سبتمبر 2024 ("اتفاقية مشاركة المعلومات") وقد نصت على بعض الأمور المتعلقة بمشاركة المعلومات الجوهرية غير المتاحة للجمهور ومعاملات الأشخاص المطلعين. ووفقاً للاتفاقية، وافقت الشركة على تزويد شركة أوكيو بالمعلومات التي قد تطلبها، بما في ذلك ما يكون لغرض: (1) تلبية متطلبات القانون أو اللوائح أو القواعد واللوائح الخاصة بأي هيئة تنظيمية أو بورصة دولية تخضع لها وأي التزام يتعلق بها. (2) التزامات إعداد التقارير المالية وغير المالية، بما في ذلك إعداد وتدقيق حسابات المجموعة الموحدة لمجموعة أوكيو وأي تقرير أو التزام ذو صلة. و (3) تقديم المعلومات التي تطلبها الجهات الحكومية. تتضمن اتفاقية مشاركة المعلومات على التزامات معينة على كلا الطرفين لضمان امتثالهما للقواعد الصادرة عن هيئة الخدمات المالية وبورصة مسقط، وعلى وجه الخصوص فيما يتعلق بحماية المعلومات الجوهرية غير المتاحة للجمهور. تخضع اتفاقية مشاركة المعلومات لقوانين سلطنة عمان. ويجوز إنهاء اتفاقية مشاركة المعلومات من قبل شركة أوكيو، أو في حالة: (1) لم تعد الأسهم مدرجة في بورصة مسقط. و (2) توقفت شركة أوكيو عن السيطرة على الشركة (حيث يتم تعريف "السيطرة" بأنها الحيابة، بشكل مباشر أو غير مباشر، أو القدرة على توجيه إدارة أو أعمال أو سياسات الشركة، سواء من خلال ملكية الأسهم أو صلاحية انتخاب أو تعيين ما لا يقل عن 50 في المائة من أعضاء مجلس الإدارة أو المديرين أو غيرهم من الأفراد الذين يمارسون سلطة ماثلة).

### اتفاقية خدمات مكافحة التسلسل/ الأختراق

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات ودعم تقني مع شركة أوكيو اعتباراً من 1 يناير 2024 ("اتفاقية خدمات مكافحة التسلسل/ الأختراق") حيث توفر شركة أوكيو للشركة الوصول إلى واستخدام أي برنامج مملوك أو مرخص من قبل شركة أوكيو أو البرامج التي قد تكون مملوكة لشركة أوكيو أو مرخص لها باستخدامها بموجب اتفاقيات ترخيص برامج مجموعة أوكيو. من خلال اتفاقية خدمات البيانات المتكاملة، يمكن للشركة الحصول على مزايا تراخيص تقنية المعلومات لمجموعة أوكيو، بما في ذلك رسوم ترخيص

مجموعة أوكيو التفضيلية. بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لاتفاقية خدمات البيانات المتكاملة، توفر شركة أوكيو للشركة خدمات دعم تقنية المعلومات في العديد من المجالات، بما في ذلك تكامل الأعمال وخدمات التطبيقات (مثل الخدمات الوظيفية والتقنية لتطبيقات ومنتجات الأنظمة في معالجة البيانات) وخدمات الأمن السيبراني وخدمات التحول الرقمي وخدمات إدارة المعلومات والدعم التشغيلي لتقنية المعلومات (مثل البنية الأساسية لتقنية المعلومات ودعم الشبكة).

ووفقاً لاتفاقية خدمات مكافحة التسلل/الاختراق، تضمن شركة أوكيو أنها ستنفذ تدابير الحماية وفصل البيانات لحماية سلامة وتوافر بيانات الشركة ومعلوماتها.

تم تحديد مدة اتفاقية خدمات مكافحة التسلل/الاختراق بخمس سنوات مع خيار التجديد. كما أنها تخضع لقوانين سلطنة عمان ويجوز إنهاؤها من قبل شركة أوكيو، أو في حالة: (1) لم تعد الأسهم مدرجة في بورصة مسقط. و (2) توقفت شركة أوكيو عن السيطرة على الشركة (حيث يتم تعريف "السيطرة" بأنها الحيازة، بشكل مباشر أو غير مباشر، أو القدرة على توجيه إدارة أو أعمال أو سياسات الشركة، سواء من خلال ملكية الأسهم أو صلاحية انتخاب أو تعيين ما لا يقل عن 50 في المائة من أعضاء مجلس الإدارة أو المديرين أو غيرهم من الأفراد الذين يمارسون سلطة مماثلة).

#### **اتفاقية خدمات الطاقة المتميزة**

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات الطاقة المتميزة مع شركة أوكيو للطاقة البديلة ش.م.م في 25 سبتمبر 2024 ("اتفاقية خدمات الطاقة المتميزة") والتي بموجبها ستقوم شركة أوكيو للطاقة البديلة بتزويد الشركة ببعض الخدمات المتعلقة بمشاريع نقل الطاقة وإزالة الكربون، على أن يتفق الطرفان على نطاق الخدمات على أساس سنوي، وقد يشمل أيضاً الاستشارات المتعلقة بالغازات الدفيئة، بما في ذلك إدارة الإبلاغ عن انبعاثاتها، وتحديد عوامل الحد من انبعاثات الغازات الدفيئة وفرص الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة الأخرى، ووضع أطر واستقراءات لإزالة الكربون، وإدارة المخاطر المناخية، وكذلك الاستشارات المتعلقة بكفاءة الطاقة والمساندة في تنفيذ مشاريع توفير الطاقة. وتعوض الشركة شركة أوكيو للطاقة البديلة عن الخدمات المقدمة على أساس شهري. هذا، وتسري اتفاقية خدمات الطاقة المتميزة حتى يتم إنهاؤها وفقاً لشروطها.

#### **اتفاقية خدمات التحول والمبيعات المحلية**

أبرمت الشركة اتفاقية خدمات التحول والمبيعات المحلية مع شركة أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م في ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ ("اتفاقية خدمات التحول والمبيعات المحلية") والتي بموجبها ستقوم أوكيو للمصافي والصناعات البترولية بتزويد الشركة بـ (١) خدمات التحول، بما في ذلك التخطيط وجدولة وتنفيذ أعمال التحول لمحطات الشركة (٢) خدمات استشارية تتعلق

بمراجع وتحسين اعتمادية الأصول (٣) دعم المبيعات المحلية المتعلقة بمبيعات غاز البترول المسال (غاز الطهي). هذا، وتظل اتفاقية خدمات التحول والمبيعات المحلية سارية لمدة ثلاث سنوات.

### *معاملات التحوط داخل المجموعة*

تتوقع شركة أوكيو إل بي جي الدخول في معاملات تحوط داخل المجموعة مع شركة أوكيو في شكل معاملة مقايضة أسعار فائدة متغيرة إلى ثابتة بموجب ترتيبات متبادلة مع شركة أوكيو للتحوط من تعرض شركة أوكيو إل بي جي لسعر الفائدة بموجب قروض معينة لعام 2025. وستغطي معاملات مقايضة أسعار الفائدة فترتين نصف سنويتين، وستنتهي في 31 ديسمبر 2025.

### *اتفاقية الخدمات الرئيسية*

تتوقع الشركة إبرام اتفاقية خدمات رئيسية مع شركة أوكيو ("اتفاقية الخدمات الرئيسية") بنهاية عام 2024، والتي بموجبها ستزود شركة أوكيو الشركة بمجموعة من الخدمات، بما في ذلك الخدمات المتعلقة بتطوير الأعمال وإدارة الموارد لتنفيذ المشروع، هذا بالإضافة إلى الموارد البشرية والاستثمار الاجتماعي للشركات والخدمات المالية (بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، التأمين والتمويل ومشتريات الموارد الاستراتيجية) والتعاون في مجال الممارسات البيئية والاجتماعية والحوكمة وإعداد تقارير الأداء.

## الفصل الثالث عشر بيانات مالية مختارة

تم اشتقاق المعلومات المالية الموحدة التاريخية المختارة الواردة أدناه كما في وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2022 و2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و2024 من البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والبيانات المالية المرحلية الموحدة المدققة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 34.

إن النتائج المالية الواردة في البيانات المالية المرحلية الموحدة ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة بأكملها. ويجب قراءة المعلومات المالية الموحدة التاريخية المختارة مع "الفصل الرابع عشر - مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال"، والبيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإيضاحات ذات الصلة، الواردة في هذه النشرة.

### بيان الربح والخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحدة (ريال عماني)

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون ر.ع.)					
104.3	102.5	196.2	215.6	154.2	الإيرادات.....
(77.8)	(67.9)	(125.9)	(136.1)	(102.4)	تكلفة المبيعات.....
26.5	34.6	70.3	79.6	51.8	إجمالي الأرباح.....
0.0	—	—	3.6	1.6	الإيرادات الأخرى.....
(3.8)	(3.2)	(14.4)	(13.3)	(9.8)	المصروفات الإدارية والعمومية.....
—	(0.0)	(0.0)	(0.0)	(0.5)	مصروفات البيع والتسويق.....
—	—	—	—	0.3	خسارة انخفاض القيمة) على الدعم المدينة التجارية والدعم المدينة الأخرى.....
(5.3)	—	—	—	—	الدعم المدينة المشطوبة للأطراف ذات العلاقة.....
17.4	31.4	55.9	69.9	43.4	الأرباح التشغيلية.....
3.3	8.2	19.4	9.3	7.4	إيرادات التمويل.....
(16.6)	(13.8)	(27.8)	(17.2)	(9.5)	تكلفة التمويل.....
4.1	25.8	47.5	61.9	41.2	أرباح الفترة.....
(3.2)	(2.8)	(14.0)	24.8	9.1	الدخل الشامل الآخر للفترة

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
0.9	23.0	33.5	86.7	50.3	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة .....
					أرباح السنة/ الفترة المنسوبة إلى:
4.1	25.8	47.5	61.9	41.2	مساهمي الشركة التي أعدت البيانات المالية .....
					إجمالي الدخل الشامل الآخر المنسوب إلى:
0.9	23.0	33.5	86.7	50.3	مساهمي الشركة التي أعدت البيانات المالية .....

## بيانات المركز المالي الموحد (ريال عماني)

عن الأشهر الستة المنتهية في  
30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)		
				الأصول
				الأصول غير المتداولة
591.1	580.3	599.9	599.8	المتلكات والألات والمعدات .....
—	—	0.0	0.0	الأصول غير الملموسة .....
8.6	6.4	6.7	7.6	أصول حق الانتفاع .....
—	—	24.0	25.9	مستحقات من الأطراف ذات العلاقة .....
3.6	6.3	17.1	9.0	المشتقات .....
603.3	593.0	647.8	642.3	إجمالي الأصول غير المتداولة .....
				الأصول المتداولة
13.9	9.4	14.7	10.7	المخزون .....
5.4	16.0	2.9	0.6	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .....
22.8	59.7	35.8	22.8	مستحقات من الأطراف ذات العلاقة .....
10.8	11.3	14.4	—	المشتقات .....
81.9	84.2	53.9	49.3	الودائع البنكية .....
46.6	24.5	113.6	86.6	النقد وما يعادله .....
181.5	205.1	235.3	170.1	إجمالي الأصول المتداولة .....
784.8	798.1	883.1	812.4	إجمالي الأصول .....
				حقوق الملكية والخصوم
				حقوق الملكية

عن الأشهر الستة المنتهية في  
30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2022	2021	
				(مليون ر.ع)
38.5	38.5	38.5	38.5	رأس المال .....
—	—	51.9	51.9	قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو للصناعات الأساسية) .....
12.9	12.9	12.9	12.9	الاحتياطي القانوني .....
14.4	17.6	31.5	7.7	احتياطي التحوط .....
0.5	0.25	0.25	0.25	احتياطي الدمج .....
205.2	183.7	136.2	73.3	الأرباح المحتجزة .....
271.5	252.9	271.3	184.6	حقوق الملكية المسبوبة إلى مالكي الشركة التي أعدت البيانات المالية .....
271.5	252.9	271.3	184.6	إجمالي حقوق الملكية .....
				الخصوم غير المتداولة
305.6	327.5	371.3	417.6	القرض لأجل .....
—	55.6	94.0	90.6	قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو إل بي جي) .....
13.3	11.5	10.7	10.9	التزامات الإيجار .....
82.3	54.7	34.6	7.7	مخصصات الغاز الغني .....
1.3	1.9	1.8	2.6	مكافأة حماية الخدمة للموظفين .....
402.4	451.3	512.3	529.4	إجمالي الخصوم غير المتداولة .....
				الخصوم المتداولة
44.7	44.9	42.4	38.3	القرض لأجل .....
38.2	—	—	—	قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو إل بي جي) .....
27.1	47.7	35.5	41.2	ذمم دائنة ومصروفات مستحقة .....
0.6	1.0	20.2	16.3	مستحقات الأطراف ذات العلاقة .....
0.3	0.3	1.3	1.3	التزامات الإيجار .....
—	—	—	1.3	المشتقات .....
111.9	93.9	99.5	98.4	إجمالي الخصوم المتداولة .....
513.3	545.2	611.8	627.7	إجمالي الخصوم .....
784.8	798.1	883.1	812.4	إجمالي حقوق الملكية والخصوم .....

بيانات التدفقات النقدية الموحدة (ريال عماني)<sup>(1)</sup>

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
67.8	60.0	93.3	111.6	62.0	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(12.0)	1.8	(23.0)	(21.9)	(54.9)	صافي النقد المستخدم في/ الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(33.7)	(28.8)	(159.4)	(62.7)	44.0	صافي النقد المستخدم في/ الناتج عن الأنشطة التمويلية
22.1	32.9	(89.1)	27.0	51.1	صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقد وما يعادله
24.5	113.6	113.6	86.6	35.5	النقد وما يعادله في بداية الفترة
46.6	146.5	24.5	113.6	86.6	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

الملاحظات:

(1) تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات الكاملة للتدفقات النقدية للفترة المشار إليها. راجع "الفصل السادس والعشرين - البيانات المالية التاريخية".

### بيانات مالية وتشغيلية أخرى (ريال عماني)

توضح الجداول التالية بعض البيانات المالية والبيانات التشغيلية للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021، 2022، 2023 وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024:

فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
					(مليون ريال عماني، باستثناء النسب المئوية)
39.0	45.9	84.6	92.7	61.3	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (1)(2)
37.4%	44.8%	43.1%	43.0%	39.7%	هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (1)(2)
22.7	31.4	55.9	69.9	43.4	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب (1)(2)
49.7	56.4	70.4	92.5	12.6	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة (1)(3)
32.2	39.3	32.5	73.8	(6.0)	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية بعد حساب التزامات الشركة (1)(3)
127.3%	122.7%	83.2%	99.8%	20.5%	تحويل النقد (1)(3)
17.6	3.6	22.7	18.9	49.5	التفقات الرأسمالية (1)(4)
49.5	41.9	78.6	95.4	72.8	تكلفة المواد الخام (1)

فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو

السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024 2023 2023 2022 2021

(مليون ريال عماني، باستثناء النسب المئوية)

1.0x		1.3x	1.3x	2.2x	نسبة الدين إلى الملكية <sup>(1)(6)</sup> .....
259.9		319.4	340.1	410.6	صافي الدين المالي <sup>(1)(6)</sup> .....
6.7x		3.8x	3.7x	6.7x	الرافعة المالية <sup>(1)(6)</sup> .....
15.8	14.7	33.0	27.5	20.1	النفقات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء) <sup>(1)(5)</sup> .....
14.5	22.7	36.4	(2.3)	(23.4)	رأس المال العامل <sup>(1)(7)</sup> .....
(21.9)	(0.9)	38.7	21.0	(10.2)	التغيرات في رأس المال العامل <sup>(1)(7)</sup> .....
273.5		331.2	352.2	422.7	إجمالي صافي الدين <sup>(1)(6)</sup> .....
14.4		17.6	31.5	9.0	الأصول المشتقة <sup>(1)(8)</sup> .....
7.1	14.9	47.4	40.0	13.7	البنود غير المالية والتسويات الأخرى <sup>(1)(9)</sup> .....

#### الملاحظات:

- (1) لمزيد من المعلومات عن تعريفات المعلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والبيانات التشغيلية الأخرى المستخدمة، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى".
- (2) يوضح الجدول التالي تسوية الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، وهامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء والنفاذ والإطفاء والأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب للسنة/ الفترة مقارنة بالربح للسنة/ الفترة للفترة المشار إليها:

عن فترة السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
					(مليون ريال عماني، باستثناء النسب المئوية)
4.1	25.8	47.5	61.9	41.2	الأرباح قبل حساب الضرائب .....
(3.3)	(8.2)	(19.4)	(9.3)	(7.4)	إيرادات التمويل .....
16.6	13.8	27.8	17.2	9.5	تكلفة التمويل .....
16.3	14.6	28.7	22.8	17.9	الإهلاك والنفاذ والإطفاء .....
5.3	—	—	—	—	شطب رصيد الأطراف ذات العلاقة .....

عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون ريال عماني، باستثناء النسب المئوية)					
39.0	45.9	84.6	92.7	61.3	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (a) ..
104.3	102.5	196.2	215.6	154.2	الإيرادات (b) .....
37.4%	44.8%	43.1%	43.0%	39.7%	هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء (a over b) .....
(16.3)	(14.6)	(28.7)	(22.8)	(17.9)	الإهلاك والنفاد والإطفاء .....
22.7	31.4	55.9	69.9	43.4	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب .....

(3) يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة، والتدفقات النقدية الحرة التشغيلية المعدلة بعد حساب التزامات الشركة مقارنة بالربح

للسنة/الفترة (بالإشارة إلى الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بحسب تسويتها في الجدول في الملاحظة رقم 2 أعلاه) للفترات المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون ر.ع)					
39.0	45.9	84.6	92.7	61.3	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ....
تسويات البنود غير النقدية:					
—	—	—	—	(0.3)	انخفاض قيمة الذمم المدينة .....
(0.0)	—	0.1	(0.0)	(0.0)	(إلغاء)/ رسوم على المخزون القديم .....
22.1	14.8	27.8	33.2	13.7	رسوم التخصيص للغاز الطبيعي المشع .....
(0.5)	—	—	—	—	إلغاء مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
0.1	0.2	0.1	0.2	0.3	استحقاق مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
<b>60.6</b>	<b>60.9</b>	<b>112.6</b>	<b>126.2</b>	<b>74.9</b>	
التغيرات في رأس المال العامل:					
(4.5)	1.1	5.2	(3.5)	(3.2)	المخزون .....
10.6	(5.3)	(13.1)	(1.0)	1.6	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .....
8.7	17.6	0.1	(11.1)	(12.8)	مستحقات من أطراف ذات علاقة .....
(7.1)	(2.9)	7.7	(2.8)	6.6	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى .....
(0.4)	(11.3)	(19.2)	3.9	(2.4)	مستحقات للأطراف ذات العلاقة .....
<b>7.4</b>	<b>(0.9)</b>	<b>(19.3)</b>	<b>(14.5)</b>	<b>(10.2)</b>	
(0.1)	—	—	(0.1)	(2.7)	مكافآت حماية الخدمة مدفوعة للموظفين .....
(17.6)	(3.6)	(22.7)	(18.9)	(49.5)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات .....
—	—	—	—	(0.0)	شراء الأصول غير الملموسة .....
(0.6)	—	(0.2)	(0.2)	(0.0)	سداد التزامات الإيجار - أصل الدين .....
<b>49.7</b>	<b>56.4</b>	<b>70.4</b>	<b>92.5</b>	<b>12.6</b>	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة .....

مطروحا منها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
(17.5)	(17.1)	(37.9)	(18.7)	(18.6)	تكلفة التمويل .....
<b>32.2</b>	<b>39.3</b>	<b>32.5</b>	<b>73.7</b>	<b>(6.0)</b>	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية بعد حساب التزامات الشركة .....

(4) يحدد الجدول التالي تسوية النفقات الرأسمالية مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفتترات المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
17.6	3.6	22.7	18.9	49.5	شراء الممتلكات والآلات والمعدات .....
—	—	—	—	0.0	شراء الأصول غير الملموسة .....
<b>17.6</b>	<b>3.6</b>	<b>22.7</b>	<b>18.9</b>	<b>49.5</b>	<u>النفقات الرأسمالية</u> .....

(5) يوضح الجدول التالي تسوية المصروفات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء) مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفتترات المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
(77.8)	(67.9)	(125.9)	(136.1)	(102.4)	تكلفة المبيعات .....
(3.8)	(3.2)	(14.4)	(13.3)	(9.8)	شراء الأصول غير الملموسة .....
—	(0.0)	0.0	(0.0)	(0.5)	مصروفات البيع والتسويق .....
—	—	—	—	0.3	رسوم تخفيض القيمة/ (الإلغاء) على الدعم المدينة التجارية .....
0.0	—	—	3.6	1.6	إيرادات أخرى .....
(81.6)	(71.1)	(140.3)	(145.8)	(110.8)	مطروحا منها:
49.5	41.9	78.6	95.4	72.8	تكلفة مواد الخام .....
16.3	14.6	28.7	22.8	17.9	الإهلاك والإطفاء .....
65.8	56.5	107.3	118.2	90.6	
<b>(15.8)</b>	<b>(14.7)</b>	<b>(33.0)</b>	<b>(27.5)</b>	<b>(20.1)</b>	<u>المصروفات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء)</u> .....

(6) يحدد الجدول التالي تسوية صافي الدين المالية، وإجمالي الدين المالي، ونسبة الدين إلى الملكية، والرافعة المالية (بالإشارة إلى تسوية الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء في الملاحظة (2) أعلاه) مقابل البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد في البيانات المالية الموحدة للفتترات المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية  
في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2022	2021	
(مليون ر.ع، باستثناء النسب المئوية)				
350.2	372.5	413.7	455.9	القرض لأجل .....
38.2	55.6	94.0	90.6	القرض الثانوي .....
مطروحاً منه:				
(46.6)	(24.5)	(113.6)	(86.6)	التقد وما يعادله .....
(81.9)	(84.2)	(53.9)	(49.3)	الودائع البنكية .....
<b>259.9</b>	<b>319.4</b>	<b>340.1</b>	<b>410.6</b>	<b>صافي الدين المالي<sup>(a)</sup> .....</b>
13.6	11.8	12.0	12.2	التزامات الإيجار .....
<b>273.5</b>	<b>331.2</b>	<b>352.2</b>	<b>422.7</b>	<b>إجمالي صافي الدين .....</b>
271.5	252.9	271.3	184.6	إجمالي الملكية <sup>(b)</sup> .....
1.0x	1.3x	1.3x	2.2x	نسبة الدين إلى الملكية <sup>(a over b)</sup> .....
39.0	84.6	92.7	61.3	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(c)</sup> ..
6.7x	3.8x	3.7x	6.7x	الرافعة المالية <sup>(a over c)</sup> .....

(7) يوضح الجدول التالية تسوية رأس المال العامل والتغير في رأس المال العامل مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحد في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون ر.ع)					
13.9	13.6	9.4	14.7	10.7	المخزون .....
5.4	8.2	16.0	2.9	0.6	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .....
22.9	42.3	59.7	35.8	22.8	مستحقات من أطراف ذات علاقة .....
(27.1)	(32.5)	(47.7)	(35.5)	(41.2)	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى .....
(0.6)	(8.9)	(1.0)	(20.2)	(16.3)	مستحقات للأطراف ذات العلاقة .....
<b>14.5</b>	<b>22.7</b>	<b>36.4</b>	<b>(2.3)</b>	<b>(23.4)</b>	<b>رأس المال العامل .....</b>
<b>(21.9)</b>	<b>(0.9)</b>	<b>38.7</b>	<b>21.0</b>	<b>(10.2)</b>	<b>التغير في رأس المال العامل .....</b>
7.4	(0.9)	(19.3)	(14.5)	(10.2)	التغير في رأس المال العامل حسب بيان التدفقات النقدية .....
(14.5)	—	19.5	6.5	—	الفرق في التغيرات في رأس المال العامل .....

(8) يحدد الجدول التالي تسوية أصول المشتقات مقابل البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو	عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2022	2021	
	(مليون ر.ع)			
3.6	6.3	17.1	9.0	المشتقات (غير متداولة) .....
10.8	11.3	14.4	—	المشتقات (متداولة) .....
<b>14.4</b>	<b>17.6</b>	<b>31.5</b>	<b>9.0</b>	<b>أصول المشتقات .....</b>

(9) يحدد الجدول التالي تسوية البنود غير النقدية والتسويات الأخرى مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحد في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو	عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر				
2024	2023	2023	2022	2021	
	(مليون ر.ع)				
—	—	—	—	(0.3)	(إلغاء) // خسائر انخفاض القيمة - صافي .....
(0.0)	—	0.1	(0.0)	(0.0)	(إلغاء) // رسوم على المخزون القديم .....
22.1	14.8	27.8	33.2	13.7	رسوم مخصصات الغاز الطبيعي المشتع .....
(0.5)	—	—	—	—	إلغاء مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
0.1	0.2	0.1	0.2	0.3	مستحقات مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
21.6	14.9	27.9	33.5	13.7	البنود غير النقدية .....
14.6	—	(19.5)	(6.5)	—	الفرق في التغييرات في رأس المال العامل .....
<b>7.0</b>	<b>14.9</b>	<b>47.4</b>	<b>40.0</b>	<b>13.7</b>	<b>البنود غير النقدية والتسويات الأخرى .....</b>

بيان الربح والخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد (دولار أمريكي)<sup>(1)</sup>

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي)					
271.3	266.3	509.5	560.0	400.5	الإيرادات.....
(202.4)	(176.4)	(326.9)	(353.3)	(266.0)	تكلفة المبيعات.....
68.9	89.9	182.6	206.7	134.4	إجمالي الأرباح.....
0.1	—	—	9.3	4.3	الإيرادات الأخرى.....
(10.0)	(8.4)	(37.5)	(34.4)	(25.3)	المصروفات الإدارية والعمومية.....
—	(0.0)	0.15	(0.0)	(1.4)	مصروفات البيع والتسويق.....
—	—	—	—	0.7	خسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة الأخرى التجارية والذمم المدينة الأخرى.....
(13.8)	—	—	—	—	الذمم المدينة للأطراف ذات العلاقة المشطوبة.....
45.2	81.5	145.1	181.5	112.6	الأرباح التشغيلية.....
8.7	21.2	50.3	24.0	19.1	إيرادات التمويل.....
(43.2)	(35.7)	(72.1)	(44.8)	(24.7)	تكلفة التمويل.....
10.7	67.0	123.4	160.7	107.1	أرباح الفترة.....
(8.3)	(7.2)	(36.3)	64.4	23.7	الدخل الشامل الآخر للفترة.....
2.4	59.8	87.1	225.2	130.7	إجمالي الدخل الشامل الآخر للفترة.....
أرباح السنة/ الفترة المنسوبة إلى:					
10.7	67.0	123.4	160.7	107.1	مساهمي الشركة التي أعدت البيانات المالية.....
إجمالي الدخل الشامل الآخر المنسوب إلى:					
2.4	59.8	87.1	225.2	130.7	مساهمي الشركة التي أعدت البيانات المالية.....

ملاحظة:

(1) تم تحويل المبالغ بين الريال العماني والدولار الأمريكي بسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عماني حتى وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 وبسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني حتى وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

## بيان المركز المالي الموحد (دولار أمريكي)<sup>(1)</sup>

حتى 30 يونيو	حتى 31 ديسمبر			
2024	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي)				
<b>الأصول</b>				
<b>الأصول غير المتداولة</b>				
1,537.3	1,506.8	1,557.9	1,557.5	..... المستلكات والألات والمعدات
—	—	0.02	0.1	..... الأصول غير الملموسة
22.4	16.7	17.4	19.7	..... أصول حق الانتفاع
—	—	62.4	67.4	..... مستحقات من الأطراف ذات العلاقة
9.4	16.3	44.5	23.3	..... المشتقات
1,569.2	1,539.9	1,682.2	1,667.9	..... إجمالي الأصول غير المتداولة
<b>الأصول المتداولة</b>				
36.2	24.4	38.1	27.7	..... المخزون
14.1	41.6	7.5	1.7	..... الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى
59.3	155.1	93.0	59.3	..... مستحقات من الأطراف ذات العلاقة
28.1	29.3	37.3	—	..... المشتقات
213.1	218.6	140.0	128.0	..... الودائع البنكية
121.2	63.7	295.1	225.1	..... النقد وما يعادله
472.0	532.7	611.1	441.6	..... إجمالي الأصول المتداولة
2,041.2	2,072.6	2,293.2	2,109.5	..... إجمالي الأصول
<b>حقوق الملكية والخصوم</b>				
<b>حقوق الملكية</b>				
100.0	100.0	100.0	100.0	..... رأس المال
—	—	134.9	134.9	..... قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو للميثانول)
33.6	33.5	33.5	33.5	..... الاحتياطي القانوني
37.5	45.6	81.8	20.0	..... احتياطي التحوط
1.3	0.6	0.6	0.6	..... احتياطي الدمج
533.6	477.0	353.7	190.4	..... الأرباح المحتجزة
706.1	656.8	704.6	479.4	حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة التي أعدت البيانات المالية
706.1	656.8	704.6	479.4	..... إجمالي حقوق الملكية

حتى 30 يونيو	حتى 31 ديسمبر			
2024	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي)				
<b>الخصوم غير المتداولة</b>				
794.7	850.5	964.1	1,084.4	القرض لأجل .....
—	144.5	244.1	235.3	قرض ثانوي من المساهمين (أوكيو إل بي جي)
34.6	29.9	27.8	28.3	التزامات الإيجار .....
213.9	142.1	89.7	20.0	مخصصات الغاز الغني .....
3.4	4.8	4.6	6.7	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين .....
1,046.7	1,171.8	1,330.3	1,374.6	إجمالي الخصوم غير المتداولة .....
<b>الخصوم المتداولة</b>				
116.1	116.6	110.2	99.5	القرض لأجل .....
99.5	—	—	—	قرض ثانوية من المساهمين (أوكيو إل بي جي) .....
70.6	123.9	92.2	107.0	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى .....
1.5	2.6	52.5	42.3	مستحقات الأطراف ذات العلاقة .....
0.7	0.7	3.5	3.3	التزامات الإيجار .....
—	—	—	3.3	المشتقات .....
288.4	243.9	258.3	255.5	إجمالي الخصوم المتداولة .....
1,335.1	1,415.7	1,588.6	1,630.1	إجمالي الخصوم .....
2,041.2	2,072.6	2,293.2	2,109.5	إجمالي حقوق الملكية والخصوم .....

ملاحظات:

(1) تم تحويل المبالغ بين الريال العماني والدولار الأمريكي بسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عماني حتى وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 وبسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني حتى وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

## بيان التدفقات النقدية الموحد (دولار أمريكي)<sup>(1)(2)</sup>

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
176.4	155.7	242.2	289.7	161.1	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(31.2)	4.6	(59.8)	(56.8)	(142.6)	صافي النقد المستخدم في/ الناتج عن الأنشطة الاستثمارية
(87.6)	(74.9)	(413.8)	(162.8)	114.3	صافي النقد المستخدم في/ الناتج عن الأنشطة التمويلية
57.6	85.4	(231.4)	70.1	132.8	صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقد وما يعادله
63.7	295.1	295.1	225.0	92.2	النقد وما يعادله في بداية الفترة
121.3	380.5	63.7	295.1	225.0	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

الملاحظات:

(1) تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات الكاملة للتدفقات النقدية للفترة المشار إليها. راجع "الفصل السادس والعشرين - البيانات المالية التاريخية".

(2) تم تحويل المبالغ بين الريال العماني والدولار الأمريكي بسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عماني حتى وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 وبسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني حتى وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

## بيانات مالية وتشغيلية أخرى موحدة (دولار أمريكي)<sup>(1)</sup>

توضح الجداول التالية بعض البيانات المالية والبيانات التشغيلية للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021، 2022، 2023 وفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي، باستثناء النسب المئوية)			
101.5	119.3	219.7	240.8	159.1	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(2)(3)</sup> .
37.4%	44.8%	43.1%	43.0%	39.7%	هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(2)(3)</sup> .

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو

عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر

2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي، باستثناء النسب المئوية)					
59.0	81.5	145.1	181.5	112.6	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب (2)(3) .....
129.2	146.4	182.7	240.3	32.7	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة (4)(2) ...
83.6	102.0	84.5	191.6	(15.7)	التدفقات النقدية الحرة التشغيلية بعد حساب التزامات الشركة (4)(2) ...
127.3%	122.7%	83.2%	99.8%	20.5%	تحويل النقد (4)(2) .....
45.8	9.3	58.9	49.1	128.6	النفقات الرأسمالية (2)(5) .....
128.7	108.8	204.2	247.9	189.1	تكلفة مواد الخام (2) .....
1.0x		1.3x	1.3x	2.2x	نسبة الدين إلى الملكية (2)(7) .....
676.0		829.3	883.3	1,066.1	صافي الدين المالي (2)(7) .....
6.7x		3.8x	3.7x	6.7x	الرافعة المالية (2)(7) .....
41.1	38.2	85.8	71.3	52.3	النفقات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء) (2)(7) .....
37.8	59.0	94.5	(6.0)	(60.6)	رأس المال العامل (2)(8) .....
(56.8)	(2.3)	100.5	54.6	(26.4)	التغيرات في رأس المال العامل (2)(8) .....
711.4		860.0	914.5	1,097.7	إجمالي صافي الدين (2)(7) .....
37.5		45.6	81.8	23.3	الأصول المشتقة (2)(9) .....
18.4	38.8	123.2	103.9	35.5	البند غير المالية والتسويات الأخرى - (2)(10) .....

## ملاحظات:

- (1) تم تحويل المبالغ بين الريال العماني والدولار الأمريكي بسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3851 ريال عماني حتى ولللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 وبسعر صرف قدره 1.00 دولار أمريكي = 0.3845 ريال عماني حتى وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.
- (2) لمزيد من المعلومات عن تعريفات جميع المعلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والبيانات التشغيلية الأخرى المستخدمة، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى".
- (3) يوضح الجدول التالي تسوية الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، وهامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء والأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب للسنة/ الفترة مقارنة بالربح للسنة/ الفترة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي، باستثناء النسب المئوية)					
10.7	67.0	123.4	160.7	107.1	الأرباح قبل حساب الضرائب .....
(8.7)	(21.2)	(50.3)	(24.0)	(19.1)	إيرادات التمويل .....
43.2	35.7	72.1	44.8	24.7	تكلفة التمويل .....
42.4	37.8	74.5	59.3	46.5	الإهلاك والنفاد والإطفاء .....
13.8	—	—	—	—	شطب رصيد الأطراف ذات العلاقة .....
<b>101.5</b>	<b>119.3</b>	<b>219.7</b>	<b>240.8</b>	<b>159.1</b>	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(a)</sup> ..
271.3	266.3	509.5	560.0	400.5	الإيرادات <sup>(b)</sup> .....
<b>37.4%</b>	<b>44.8%</b>	<b>43.1%</b>	<b>43.0%</b>	<b>39.7%</b>	هامش الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(a over b)</sup> .....
(42.4)	(37.8)	(74.5)	(59.3)	(46.5)	الإهلاك والنفاد والإطفاء .....
<b>59.0</b>	<b>81.5</b>	<b>145.1</b>	<b>181.5</b>	<b>112.6</b>	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب .....

(4) يوضح الجدول التالي تسوية التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة، والتدفقات النقدية الحرة التشغيلية المعدلة بعد حساب التزامات الشركة مقارنة بالربح للسنة/الفترة (بالإشارة إلى الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بحسب تسويتها في الجدول في الملاحظة رقم 2 أعلاه) للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
(مليون دولار أمريكي)					
101.5	119.3	219.7	240.8	159.1	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء ....
تسويات البنود غير النقدية:					
—	—	—	—	(0.7)	انخفاض قيمة الدعم المدية .....
(0.1)	—	0.2	(0.0)	(0.0)	(إلغاء)/ رسوم على المخزون القديم .....
57.4	38.4	72.2	86.3	35.5	رسوم التخصيص للغاز الطبيعي المشيع .....
(1.4)	—	—	—	—	إلغاء مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
0.2	0.4	0.2	0.6	0.7	استحقاق مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....
<b>157.6</b>	<b>158.1</b>	<b>292.3</b>	<b>327.7</b>	<b>194.6</b>	
التغييرات في رأس المال العامل:					
(11.7)	2.7	(13.6)	(9.1)	(8.3)	المخزون .....
27.6	(13.9)	(34.1)	(2.7)	4.2	الدعم المدية التجارية والدعم المدية الأخرى .....
22.7	45.6	0.3	(28.7)	(33.2)	مستحقات من أطراف ذات علاقة .....
(18.4)	(7.5)	20.1	(7.3)	17.1	دعم دائنة تجارية ودعم دائنة أخرى .....
(1.0)	(29.3)	(49.9)	10.2	(6.2)	مستحقات للأطراف ذات العلاقة .....

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
19.1	(2.3)	(50.0)	(37.7)	(26.4)	
(0.3)	(0.1)	(0.1)	(0.2)	(6.9)	مكافآت حماية الخدمة مدفوعة للموظفين .....
(45.8)	(9.3)	(58.9)	(49.1)	(128.6)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات .....
—	—	—	—	(0.1)	شراء الأصول غير الملموسة .....
(1.5)	—	(0.6)	(0.6)	(0.1)	سداد التزامات الإيجار - أصل الدين .....
<b>129.2</b>	<b>146.4</b>	<b>182.7</b>	<b>240.3</b>	<b>32.7</b>	<b>التدفقات النقدية الحرة التشغيلية قبل حساب التزامات الشركة .....</b>
					مطروحا منها:
(45.5)	(44.4)	(98.3)	(48.7)	(48.3)	تكلفة التمويل .....
<b>83.6</b>	<b>102.0</b>	<b>84.5</b>	<b>191.6</b>	<b>(15.7)</b>	<b>التدفقات النقدية الحرة التشغيلية بعد حساب التزامات الشركة .....</b>

(5) يحدد الجدول التالي تسوية النفقات الرأسمالية مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
45.8	9.3	58.9	49.1	128.4	شراء الممتلكات والآلات والمعدات .....
—	—	—	—	0.1	شراء الأصول غير الملموسة .....
<b>45.8</b>	<b>9.3</b>	<b>58.9</b>	<b>49.1</b>	<b>128.6</b>	<b>النفقات الرأسمالية .....</b>

(6) وضع الجدول التالي تسوية المصروفات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء) مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
(202.4)	(176.4)	(326.9)	(353.3)	(266.0)	تكلفة المبيعات .....
(10.0)	(8.4)	(37.5)	(34.4)	(25.3)	شراء الأصول غير الملموسة .....
—	(0.0)	0.0	(0.0)	(1.4)	مصروفات البيع والتسويق .....
—	—	—	—	0.7	رسوم انخفاض القيمة/ (الإلغاء) على الدعم المدينة التجارية .....
0.1	—	—	9.3	4.3	إيرادات أخرى .....

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2023	2023	2022	2021
		(مليون دولار أمريكي)		
(212.2)	(184.8)	(364.4)	(378.4)	(287.8)
128.7	108.8	204.2	247.9	189.1
42.4	37.8	74.6	59.3	46.5
171.1	146.6	278.8	307.1	235.6
<b>(41.1)</b>	<b>(38.2)</b>	<b>(85.8)</b>	<b>(71.3)</b>	<b>(52.3)</b>

مطروحاً منها:

128.7	108.8	204.2	247.9	189.1	تكلفة مواد الخام
42.4	37.8	74.6	59.3	46.5	الإهلاك والإطفاء
171.1	146.6	278.8	307.1	235.6	المصروفات التشغيلية المعدلة (باستثناء الإهلاك والإطفاء)

(7) يحدد الجدول التالي تسوية صافي الدين المالية، وإجمالي الدين المالي، ونسبة الدين إلى الملكية، والرافعة المالية (بالإشارة إلى تسوية الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء في الملاحظة (2) أعلاه) مقابل البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي، باستثناء النسبة المئوية)		
910.8	967.2	1,074.3	1,183.8	القرض لأجل
99.5	144.5	244.1	235.3	القرض الثانوي
(121.2)	(63.7)	(295.1)	(225.0)	التقد وما يعادله
(213.1)	(218.6)	(140.0)	(128.0)	الودائع البنكية
<b>676.0</b>	<b>829.3</b>	<b>883.3</b>	<b>1,066.1</b>	صافي الدين المالي <sup>(a)</sup>
35.3	30.6	31.3	31.6	التزامات الإيجار
<b>711.4</b>	<b>860.0</b>	<b>914.5</b>	<b>1,097.7</b>	إجمالي صافي الدين
706.1	656.8	704.6	479.4	إجمالي الملكية <sup>(b)</sup>
1.0x	1.3x	1.3x	2.2x	نسبة الدين إلى الملكية <sup>(a over b)</sup>
101.5	219.7	240.8	159.1	الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء <sup>(c)</sup>
6.7x	3.8x	3.7x	6.7x	الرافعة المالية <sup>(a over c)</sup>

(8) يوضح الجدول التالية تسوية رأس المال العامل والتغير في رأس المال العامل مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
36.2	35.4	24.4	38.1	27.7	المخزون .....
14.1	21.4	41.6	7.5	1.7	الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى .....
59.5	109.7	155.1	93.0	59.3	مستحقات من أطراف ذات علاقة .....
(70.6)	(84.3)	(123.9)	(92.2)	(107.0)	الذمم الدائنة التجارية والذمم الدائنة الأخرى .....
(1.5)	(23.2)	(2.6)	(52.5)	(42.3)	مستحقات للأطراف ذات العلاقة .....
<b>37.8</b>	<b>59.0</b>	<b>94.5</b>	<b>(6.0)</b>	<b>(60.6)</b>	<b>رأس المال العامل</b> .....
<b>(56.8)</b>	<b>(2.3)</b>	<b>100.5</b>	<b>54.6</b>	<b>(26.4)</b>	<b>التغير في رأس المال العامل</b> .....
19.1	(2.3)	(50.0)	(37.7)	(26.4)	التغير في رأس المال العامل حسب بيان التدفقات النقدية .....
(37.7)	—	50.6	17.0	—	الفرق في التغيرات في رأس المال العامل .....

(9) يحدد الجدول التالي تسوية أصول المشتقات مقابل البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2022	2021		
		(مليون دولار أمريكي)			
9.4	16.3	44.5	23.3	المشتقات (غير متداولة) .....	
28.1	29.3	37.3	—	المشتقات (متداولة) .....	
<b>37.5</b>	<b>45.6</b>	<b>81.8</b>	<b>23.3</b>	<b>أصول المشتقات</b> .....	

(10) يحدد الجدول التالي تسوية البنود غير النقدية والتسويات الأخرى مقابل البنود ذات الصلة في بيان التدفقات النقدية الموحدة في البيانات المالية الموحدة للفترة المشار إليها:

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
—	—	—	—	(0.7)	(إلغاء)/ خسائر انخفاض القيمة - صافي .....
(0.1)	—	0.2	(0.0)	(0.0)	(إلغاء)/ رسوم على المخزون القديم .....
57.4	38.4	72.1	86.3	35.5	رسوم مخصصات الغاز الطبيعي المشيع .....
(1.4)	—	—	—	—	إلغاء مكافآت حماية الخدمة للموظفين .....

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون دولار أمريكي)			
0.2	0.4	0.2	0.6	0.7	..... مستحقات مكافآت حماية الخدمة للموظفين
56.1	38.8	72.6	86.9	35.5	..... البنود غير النقدية
37.7	—	(50.6)	(17.0)	—	..... الفرق في التغييرات في رأس المال العامل
<b>18.4</b>	<b>38.8</b>	<b>123.2</b>	<b>103.9</b>	<b>35.5</b>	..... <u>البنود غير النقدية والنسويات الأخرى</u>

## الفصل الرابع عشر

### مناقشة الإدارة وتحليلها للوضع المالي ونتائج الأعمال

يجب قراءة المناقشة والتحليل التاليين للوضع المالي ونتائج عمليات الشركة مع المعلومات الواردة في "الفصل الثالث عشر - البيانات المالية المختارة" والبيانات المالية الموحدة المدرجة في هذه النشرة. لمزيد من المعلومات حول البيانات المالية الواردة في هذه النشرة، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق".

وتتضمن هذه المناقشة بيانات النظرة المستقبلية التي تعكس خطط الشركة وتقديراتها وافترضاها، كما تنطوي على مخاطر وحالات عدم اليقين. وقد تختلف النتائج الفعلية اختلافا جوهريا عن تلك التي نوقشت في بيانات النظرة المستقبلية. وتشمل العوامل التي يمكن أن تسبب أو تساهم في هذه الاختلافات، على سبيل المثال لا الحصر، العوامل التي نوقشت أدناه وفي فقرات أخرى من هذه النشرة، بما في ذلك ما كان من نقاش تحت عنوان "بيانات النظرة المستقبلية"، و "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة" و "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال".

#### نبذة

تعد الشركة المنتج المتكامل الوحيد في سلطنة عمان لمنتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال، والتي تشمل البروبان والبيوتان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ). في عام 2024، استحوذت الشركة (التي تأسست في عام 2006) وهي - حتى تاريخ هذه النشرة - شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو (شركة الطاقة الرائدة في سلطنة عمان)، على شركة أوكيو إل بي جي التي كانت في السابق شركة تابعة مستقلة ومملوكة بالكامل لشركة أوكيو.

تعمل الشركة في جميع سلاسل القيمة في مجال الغاز الطبيعي، حيث تدير ثلاثة مصانع متقدمة بطاقة إنتاجية مجمعة تبلغ 1816 كيلوطن سنويًا. وتقع مصانع الشركة في المنطقة الحرة بصلالة، جنوب سلطنة عمان، وتقع بالقرب من ميناء صلالة، وهو أكبر ميناء في سلطنة عمان وبوابة إلى أسواق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا والأسواق الأوروبية والآسيوية. وتقوم مصانع الشركة بمعالجة الغاز الطبيعي المشبع والخفيف الذي يتم توريده بموجب اتفاقيات طويلة الأجل تم إبرامها مع شركة الغاز المتكاملة من خلال شبكة نقل الغاز الطبيعي التي تديرها شركة أوكيو لشبكات الغاز، وهي شركة تابعة لشركة أوكيو. باستثناء جزء صغير من غاز البترول المسال الذي يتم بيعه محليًا في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ)، يتم بيع جميع منتجات الشركة وفقًا لاتفاقيات شراء حصرية طويلة الأجل مع شركة أوكيو للمتاجرة لتقوم بتصديرها إلى الأسواق الاستهلاكية، ونتحدث هنا بشكل أساسي عن قارة آسيا ومنطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا، وبدرجة أقل، أوروبا وأفريقيا.

تعمل الشركة من خلال ثلاثة أقسام استراتيجية: الميثانول والأمونيا ومنتجات الغاز البترولي المسال، ولأغراض إعداد التقارير المالية، من خلال قطاعين للأعمال: مصنع الميثانول (الذي يتضمن النتائج المالية لمصنع الأمونيا) ومصنع الغاز البترولي المسال.

- **الميثانول:** من خلال شريحة أعمال الميثانول، تدير الشركة مصنعًا لإنتاج الميثانول بطاقة إنتاجية تبلغ 1095 ألف طن سنويًا. الميثانول هو مركب كيميائي أساسي يدخل في العديد من المنتجات الصناعية ويستخدم أيضًا كوقود نظيف. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 904 ألف طن و 614 ألف طن من الميثانول، على التوالي، وشكلت مبيعات الميثانول 39.4 في المائة و 50 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. وبالنسبة للأشهر الاثني عشر المنتهية في 30 يونيو 2024، سجلت الشركة إيرادات بلغت 87.5 مليون ريال عماني من بيع الميثانول، وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الميثانول.
- **الأمونيا:** من خلال شريحة أعمال الأمونيا، تدير الشركة مصنع أمونيا بطاقة إنتاجية تبلغ 365 كيلو طن سنويًا. وبالنسبة للأمونيا، فهي مادة كيميائية تستخدم في المقام الأول في منتجات النيتروجين التي تدخل في الصناعات التحويلية، وتُستخدم أيضًا بكثرة في الأسمدة وفي المنتجات الصناعية وتطبيقات الطاقة. وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 264 ألف طن و 147 ألف طن من الأمونيا، على التوالي، وشكلت مبيعات الأمونيا 20 في المائة و 15.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. بالنسبة للأشهر الاثني عشر المنتهية في 30 يونيو 2024، سجلت الشركة إيرادات بلغت 32.6 مليون ريال عماني من بيع الأمونيا، وتصدر الشركة جميع ما تنتجه من الأمونيا.
- **منتجات غاز البترول المسال:** من خلال شريحة أعمال منتجات غاز البترول المسال، تدير الشركة مصنع لإنتاج غاز البترول المسال بطاقة إنتاجية تبلغ 356 كيلو طن سنويًا حيث ينتج منتجات غاز البترول المسال، التي تشمل البروبان والبوتان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ). وتُستخدم منتجات غاز البترول المسال في تطبيقات الطاقة المختلفة. في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، أنتجت الشركة 336 ألف طن و 178 ألف طن من منتجات غاز البترول المسال، على التوالي، وشكلت مبيعات منتجات غاز البترول المسال 40.7 في المائة و 34.5 في المائة، على التوالي، من إجمالي إيرادات الشركة. بالنسبة للأشهر الاثني عشر المنتهية في 30 يونيو 2024، سجلت الشركة إيرادات بلغت 77,9 مليون ريال عماني من بيع منتجات الغاز البترولي المسال. يتم تصدير ما يقرب من 90 في المائة من منتجات الشركة من غاز البترول المسال، مع بيع جزء صغير منها محليًا في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ).

وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، حققت الشركة إيرادات قدرها 196.2 مليون ريال عماني و 104.3 مليون ريال عماني، على التوالي، وبلغت الأرباح المعدلة قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك<sup>7</sup> والإطفاء 84.6 مليون ريال عماني و 39 مليون ريال عماني، على التوالي، وأرباحًا للفترة تُقدر بنحو 47.5 مليون ريال عماني و 4.1 مليون ريال عماني، على التوالي. بالنسبة للأشهر الاثني عشر المنتهية في 30 يونيو 2024، حققت الشركة أرباحًا معدلة قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء بقيمة 77,7 مليون ريال عماني وتدفقات نقدية حرة تشغيلية<sup>9</sup> غير ممولة بقيمة 63,8 مليون ريال عماني.

### العوامل الرئيسية التي تؤثر على أعمال الشركة ونتائج العمليات التشغيلية

تشمل أهم العوامل التي أثرت على نتائج عمليات الشركة ووضعها المالي أو من المتوقع أن تؤثر عليها ما يلي:

#### كميات الإنتاج

تعد الكميات التي تنتجها الشركة هي المحرك الرئيسي لإيراداتها، وبالتالي يكون لها تأثير كبير على نتائج عملياتها، وتعتمد أحجام إنتاجها في المقام الأول على معدلات الاستخدام التي تحققها مصانعها.

يوضح الجدول التالي الطاقة الإنتاجية الاسمية للشركة وحجم الاستخدام والإنتاج كما في وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024.

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
939	810	1,504	1,504	1,244	أحجام الإنتاج (ألف طن) .....
614	497	904	1,133	1,112	منها ميثانول (ألف طن) .....
147	147	264	91		منها أمونيا (ألف طن) .....
178	167	336	280	132	منها منتجات غاز البترول المسال (ألف طن) .....

منها:

7 لمناقشة كيفية حساب الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

9 لمناقشة كيفية حساب التدفقات النقدية الحرة التشغيلية، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
56	52	103	84	44	..... بوتان (ألف طن)
79	78	155	138	64	..... بروبان (ألف طن)
25	20	43	27	10	..... المكثفات (ألف طن)
18	16	34	32	13	..... غاز البترول المسال (غاز الطبخ) (ألف طن).
<b>104</b>	<b>90</b>	<b>89</b>	<b>83</b>	<b>92</b>	..... معدل كفاءة الإنتاج (%)
116	94	95	107	105	..... مصنع الميثانول (%)
97	84	83	60		..... مصنع الأمونيا (%)
98	92	89	83	80	..... مصنع الغاز البترولي المسال (%)

معدل كفاءة إنتاج المصنع هو الإنتاج الفعلي الذي حققه ذلك المصنع في فترة معينة كنسبة مئوية من سعته أو سعتها الاسمية.

ويمكن أن تتجاوز أحجام إنتاج مصانع الشركة طاقتها الإنتاجية الاسمية (أي أن معدل كفاءة إنتاجها يمكن أن يكون أكبر من 100 في المائة، كما هو موضح في مصنع الميثانول التابع للشركة في الجدول أعلاه) من خلال تحسين طريقة تشغيله ومراعاة معايير التصميم الخاصة به. وبشكل عام، تعني وجود نسبة عالية من معدل الاستخدام إلى وجود عدد أقل من انقطاعات الإنتاج غير المجدولة أو خفض الإنتاج غير المخطط له، والذي ينتج عادةً عن أحداث غير متوقعة مثل الظروف الجوية القاسية أو أعطال المعدات. وقد تكون معدلات الاستخدام العالية أيضًا بسبب استخدام خام تغذية جودته أقل، وهو الأمر الذي يتطلب بعد ذلك استخدامًا أعلى للمصنع لإنتاج نفس الكمية من حجم الإنتاج التي كانت ستنتج لو تم استخدام خام تغذية جودت أفضل (وهذا قد يؤدي إلى انخفاض نسبي في معدل كفاءة الإنتاج).

في حالة مصنع غاز البترول المسال، فإن معدل كفاءة انتاجه تعتمد على جودة مواد الخام (الغاز الطبيعي المشبع) الذي يتم استلامه من شركة الغاز المتكاملة، والتي تحدد كمية المنتجات (البروبان والبوتان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ)) التي يمكن فصلها وإنتاجها في مصنع غاز البترول المسال من نفس كمية الغاز الطبيعي المشبع المستخدمة. وبعد أن يتم إنتاج هذه المنتجات من قبل الشركة لبيعها لشركة أوكيو للمتاجرة (في حالة البروبان والبوتان والمكثفات) وللمستهلكين المحليين (في حالة غاز البترول المسال (غاز الطبخ))، يتم نقل الغاز الطبيعي الخفيف المتبقي عبر شبكة نقل الغاز التابعة لشركة أوكيو لشبكات الغاز لبيعه من قبل شركة الغاز المتكاملة: (1) إلى مصنع الميثانول (مما يؤدي إلى إنتاج الميثانول والأمونيا من قبل الشركة) و (2) إلى مستخدمين آخرين للغاز الطبيعي الخفيف في سلطنة عمان. ونظرًا لأن كمية الغاز الطبيعي الخفيف التي

يمكن معالجتها في مصنع الميثانول محدودة بالقدرة الإنتاجية القصوى، والتي تقل حاليًا عن كمية الغاز الطبيعي الخفيف الناتجة عن إنتاج منتجات الشركة في مصنع الغاز البترولي المسال، فإن معدل كفاءة إنتاج مصنع الغاز البترولي المسال وقدرته على زيادته بشكل كبير يعتمد حاليًا على مستوى الطلب من مستهلكي الطرف الثالث للغاز الطبيعي الخفيف في الصناعات التحويلية في منطقة صلالة. ومع ذلك، فإن أكثر من 50 في المائة من الغاز الطبيعي الخفيف الذي ينتجه مصنع غاز البترول المسال تستهلكه مصانع الميثانول والأمونيا التابعة للشركة، فإن الشركة قادرة على تحسين استخدام مصنع غاز البترول المسال من خلال ضبط مواعيد انقطاع الإنتاج المجدولة (كما هو موضح أدناه) بناءً على الطلب والتسعير المتوقعين.

ويمكن أن تتأثر أحجام إنتاج الشركة أيضًا بانقطاع الإنتاج المجدول (بما في ذلك فترات الصيانة) لغرض إكمال الصيانة الوقائية وتنفيذ أعمال التوسعة والإصلاحات. تقوم الشركة بمجدولة أعمال الصيانة المخطط لها كل أربع إلى خمس سنوات وفقًا لدورة صيانة كل مصنع. وقد أُجريت آخر صيانة لمصنعي الميثانول والأمونيا في الربع الثالث من عام 2023، وتتوقع الشركة أن تتم الصيانة التالية في عام 2028. وتتوقع الشركة أن تتم أعمال الصيانة الأولى لمصنع الغاز البترولي المسال في عام 2025. تتم جدولة هذه الانقطاعات لفترة زمنية معينة (عادةً من أربعة إلى ستة أسابيع لمصنع الميثانول ومصنع الأمونيا، ومن أربعة إلى خمسة أسابيع لمصنع الغاز البترولي المسال) وهذا يؤدي إلى انخفاض مستويات الإنتاج. فلو استغرقت أعمال الصيانة وقتًا أطول من المتوقع، فستتخفف مستويات إنتاج الشركة. ورُغم أن عام 2023 هو العام الذي جرت فيه أعمال الصيانة لمصنعي الميثانول والأمونيا، فقد حققت الشركة حجم إنتاجًا قياسيًّا للمصنعين بلغ 1,168 ألف طن (في عام 2022: 1,224 ألف طن) بسبب زيادة إنتاج الأمونيا والجودة العالية للغاز الطبيعي المشبع الذي تم استلامه في مصنع الغاز البترولي المسال.

وبعد الانتهاء من أعمال صيانة مصنع الميثانول في الربع الثالث من عام 2023، تم تشغيله في البداية بأقصى معدل تشغيل له، مما أدى إلى معدل كفاءة إنتاج قدرها 116 في المائة في النصف الأول من عام 2024. وقد بلغت معدلات الاستخدام لمصنع الأمونيا ومصنع غاز البترول المسال 97 في المائة، ومصنع غاز البترول المسال نسبة 98 في المائة على التوالي، وهذا يعكس معدلات التشغيل العادية للمصنع. وفي عام 2023، بلغ معدل كفاءة إنتاج مصانع الميثانول نسبة 95 في المائة مقارنة بنسبة 105 في المائة في عام 2021 ونسبة 107 في المائة في عام 2022، وهو ما يعزى أساسًا إلى انقطاع غير مخطط له في عام 2022 بسبب عطل في المعدات. تتزايد معدلات كفاءة إنتاج مصنع الأمونيا ومصنع غاز البترول المسال باستمرار مع ارتفاعها منذ بدء تشغيلها في عامي 2022 و 2021. ورغم أن مصنع الغاز البترولي المسال لا يزال في مرحلة الإنتاج الأولية، إلا أن معدلات استخدامها في عامي 2021 و 2022 تعكس انخفاض الطلب من المستهلكين المحليين على الغاز الطبيعي الخفيف، وجودة مواد الخام. ثم تحسن معدل كفاءة إنتاج مصنع الغاز البترولي المسال في الربعين الثاني والثالث من عام 2023 بسبب زيادة الطلب على الغاز الطبيعي الخفيف بسبب استقرار عمليات مصنع الأمونيا. وفي الربع الرابع من عام 2023، انخفض معدل كفاءة إنتاج مصنع الغاز البترولي المسال بسبب أعمال صيانة مصنعي الميثانول والأمونيا.

## أسعار السوق

### أسعار السوق للمنتجات

تتعرض الشركة بشكل جزئي لمخاطر أسعار السوق بالنسبة للميثانول والأمونيا والبوتان والبروبان والمكثفات التي يتم تصديرها بموجب اتفاقيات البيع طويلة الأجل مع شركة أوكيو للمتاجرة. ونظرًا لأن منتجات الشركة عبارة عن سلع، فإن العملاء المستهلكين يبنون قرارات الشراء بناءً على احتياجات الإنتاج والسعر والتوافر، إذ الفرق ضئيل (إن وجد) بين منتجات الشركة ومنتجات منافسيها. ووفقًا لاتفاقيات الشراء المبرمة مع شركة أوكيو للمتاجرة، فإن أسعار منتجات الشركة يتم تحديدها بالرجوع إلى مؤشر السوق ذي الصلة لهذا المنتج، ويتم تعديله بخصم أو بعلاوة بناءً على تقييم خصائص العرض والطلب في السوق ذات الصلة لفترة 12 شهرًا القادمة، بالإضافة إلى الضرائب المعمول بها وتكاليف الفحص ورسوم الميناء وتأمين المنتجات ورسوم الاستيراد والجمارك، بالإضافة إلى تكاليف الشحن ورسوم النقل والمناولة لبعض المنتجات. ويتم الاتفاق على الخصم أو العلاوة، بالإضافة إلى حجم المنتج الذي توافق شركة أوكيو للمتاجرة على شرائه في الربع الرابع من كل عام، ويسري اعتبارًا من 1 يناير من العام التالي. قد تتغير مؤشرات السوق في لمح البصر، وتعتمد الأسعار على عوامل عديدة منها العرض العالمي والقدرة الإنتاجية وعوامل أخرى مسؤولة عن دفع الطلب على منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال، بحسب مقتضى الحال. على سبيل المثال، عندما تم تشغيل مصنع الأمونيا في أغسطس 2022، كانت أسعار الأمونيا مرتفعة، ثم انخفضت بشكل كبير خلال الأشهر اللاحقة وانخفضت بمقدار النصف بحلول مارس 2023. يرجى الرجوع إلى "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها - تتأثر التدفقات النقدية للشركة ونتائج عملياتها بسعر بيعها لمنتجاتها ويمكن أن تتأثر سلبًا بظروف السوق". يرجى الرجوع إلى "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها - تتأثر التدفقات النقدية للشركة ونتائج عملياتها بسعر بيعها لمنتجاتها ويمكن أن تتأثر سلبًا بظروف السوق".

وعادة ما يكون سعر غاز البترول المسال (غاز الطبخ)، الذي يباع محليًا ويتألف من البوتان والبروبان، أعلى بقليل من السعر الذي كانت الشركة ستحصل عليه لو تم بيع نفس المنتجات إلى شركة أوكيو للمتاجرة، وذلك بسبب عدم وجود تكاليف شحن. يتم حساب سعر غاز البترول المسال (غاز الطبخ) من خلال الجمع بين الأسعار المرجعية للبوتان والبروبان على أساس تناسبي (58 في المائة و 42 في المائة على التوالي).

في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024، باعت الشركة ما نسبته 16 في المائة، و 12 في المائة، و 10 في المائة، و 9 في المائة، و 11 في المائة، على التوالي، من منتجات غاز البترول المسال في شكل غاز البترول المسال (غاز الطبخ) محليًا، وصدرت ما تبقى منها في شكل غازات البروبان والبوتان والمكثفات.

يوضح الجدول التالي الأسعار المرجعية ومتوسط صافي الأسعار المحققة لمنتجات الشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024

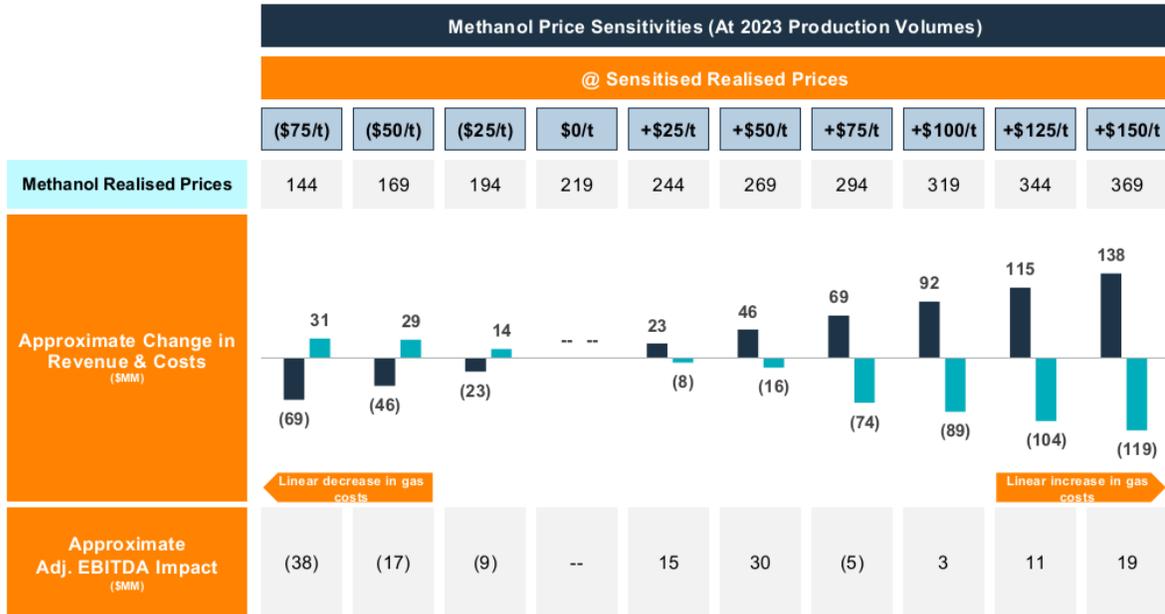
عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2024	2023	2022	2021
(دولار أمريكي للطن)			
<b>الميثانول</b>			
295	282	334	333
(59)	(65)	(59)	(39)
-	(0)	2	—
236	217	273	294
(20)	(23)	(18)	(12)
<b>الأمونيا</b>			
330	436	951	.....
(42)	(55)	(151)	.....
288	381	801	.....
(13)	(13)	(16)	.....
<b>منتجات غاز البترول المسال</b>			
610	579	735	641
(28)	6	(42)	37
582	585	693	678
(5)	1	(6)	6

ملاحظة:

(2) يتم حسابه كمتوسط سعر مرجح بناءً على أسعار وأحجام مبيعات البوتان والبروبان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ).

## أسعار مواد الخام

تستخدم الشركة الغاز الطبيعي المشبع كخام تغذية في إنتاج منتجات غاز البترول المسال، والغاز الطبيعي الخفيف كخام تغذية في إنتاج الميثانول والأمونيا. وتحصل الشركة على الغاز الطبيعي المشبع والغاز الطبيعي الخفيف بموجب اتفاقيات توريد الغاز طويلة الأجل التي أبرمتها مع شركة الغاز المتكاملة. وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال/اتفاقية شراء الغاز الطبيعي، تقوم شركة الغاز المتكاملة بتوريد الغاز الطبيعي المشبع إلى الشركة لاستخراج منتجات الغاز الطبيعي المسال دون أي تكلفة فورية مقابل الغاز الطبيعي الخفيف وحصصة من عائدات بيع منتجات الغاز البترولي المسال وفقاً لآلية دفع الفوائد والديون حسب استحقاقها المتفق عليها. ووفقاً لاتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول، تزود شركة الغاز المتكاملة الشركة بالغاز الطبيعي الخفيف بسعر يتم تحديده وفقاً لمعادلة متفق عليها ويتم تعديلها سنوياً وفقاً لمؤشر أسعار المستهلك الذي ينشره مكتب إحصاءات العمل الأمريكي. هذا، وترتبط معادلة تسعير الغاز المستخدم في إنتاج الميثانول والأمونيا أيضاً بأسعار الميثانول، حيث يؤدي انخفاض أسعار الميثانول إلى انخفاض أسعار الغاز الطبيعي الخفيف، مما يقلل من تأثير تقلبات أسعار المبيعات. ينتج عن عامل التعديل المحدد في معادلة سعر الغاز للميثانول والأمونيا علاقة غير خطية بين الإيرادات وتكلفة الغاز الطبيعي الخفيف<sup>8</sup> وتأثير الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، كما هو موضح أدناه بناءً على أحجام الإنتاج لعام 2023 ومتوسط الأسعار المحققة للميثانول.



<sup>8</sup> لمناقشة كيفية حساب الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - معلومات مالية وتشغيلية تاريخية مختارة وغيرها من المعلومات - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

تزيد الإيرادات من بيع الميثانول عادة أو تنخفض بما يتماشى مع التغيرات في الأسعار المرجعية للميثانول، إلا أن تكلفة الغاز الطبيعي الخفيف للميثانول والأمونيا قد تزيد أو تنخفض بوتيرة مختلفة بسبب التغيرات التدريجية المضمنة في معادلة سعر الغاز. وعند أدنى مستوى وأعلى مستوى لأسعار الميثانول مقارنة بالمتوسط التاريخي للأسعار، تصبح التغيرات في تكلفة الغاز الطبيعي الخفيف للميثانول والأمونيا خطية.

وبالتالي، نتج عن هذا التحول التعاقدى بقاء تكلفة مواد الخام بما يتناسب مع سعر الميثانول والهيدروجين والبيوتان والمكثفات، بحسب الحالة، وهوامش ربح مستقرة بشكل عام لمنتجات الشركة التي لا تعتمد على أسعار الغاز الطبيعي المعروضة في أسواق السلع. لمزيد من التفاصيل حول اتفاقيات توريد الغاز الطبيعي، يرجى الاطلاع على "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية - اتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال بنظام البناء والتملك والتشغيل والنقل، وتوريد الغاز الطبيعي" و "اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول".

ولذلك، يُضمن في تكلفة مواد الخام للشركة تكلفة استهلاك الغاز الطبيعي المستخدم في إنتاج الميثانول والأمونيا والتكلفة الافتراضية للغاز المشبع لإنتاج منتجات غاز البترول المسال (بما في ذلك التغيرات في مخزون غاز البترول المسال) ("تكلفة مواد الخام"). التكلفة الافتراضية للغاز المشبع عبارة عن مبلغ افتراضي غير نقدي يتم الاعتراف به في بيان الأرباح والخسائر الموحدة لأغراض محاسبية فقط وليس له أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة. وفقاً للمعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية 9 و 13، تقدر الشركة المبلغ المستحق الدفع بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مصنع الغاز البترولي المسال، والمعترف بها بالقيمة الحالية. يمكن أن تتقلب القيمة الحالية للتكلفة الاسمية للغاز المشبع بما يتماشى مع تقلبات توقعات التدفق النقدي التي يتم تحديثها كل ربع سنة بناءً على أداء مصنع الغاز البترولي المسال. شكلت تكاليف مواد الخام ما نسبته 71.0 في المائة و 70.2 في المائة و 62.5 في المائة و 61.7 في المائة و 63.5 في المائة من تكلفة مبيعات الشركة في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024 على التوالي. وقد شكلت تكلفة استهلاك الغاز الطبيعي ما نسبته 60.9 في المائة و 46.0 في المائة و 38.3 في المائة و 37,5 في المائة و 36.7 في المائة من تكلفة مبيعات الشركة في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024 على التوالي.

مواسم الإنتاج/الطلب

تنتج الشركة غاز البترول المسال وغاز الطبخ حسب مستوى الطلب من عملائها النهائيين. وتتأثر أحجام إنتاج غاز الطبخ بتقلبات الطلب الموسمية خلال أشهر الصيف (يونيو ويوليو وأغسطس وسبتمبر) عندما تزداد مبيعات غاز الطبخ بسبب زيادة الوفود السياحية إلى منطقة صلالة.

### تكاليف التمويل

ستعكس تكاليف التمويل للفترات المستقبلية هيكلًا رأسماليًا مختلفًا عن الوارد في البيانات المالية الموحدة. فخلال الفترات المحاسبية قيد المراجعة، عكست تكاليف تمويل الشركة الفائدة المستحقة الدفع على قروض الشركة لأجل والقروض الثانوي لغاز البترول المسال (كل على النحو المحدد أدناه). وقد بلغ إجمالي تكاليف التمويل المرتبطة بالقروض لأجل في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024 (كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة) 9.5 مليون ريال عماني و 17.2 مليون ريال عماني و 27.8 مليون ريال عماني و 16.6 مليون ريال عماني على التوالي. وخلال الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، تم إلغاء الفائدة المستحقة على القرض الثانوي لغاز البترول المسال حتى 1 يناير 2024، والتي بلغت 17.4 مليون ريال عماني، من البيانات المالية المرحلية الموحدة. وستعكس تكاليف تمويل الشركة في الفترات المستقبلية شروط تسهيلات إعادة التمويل وإعادة دفع القرض الثانوي لغاز البترول المسال. يرجى الاطلاع على "السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية - القرض الثانوي". ونتيجة لما سبق، فإن تكاليف التمويل للفترات المحاسبية قيد المراجعة والفترات المستقبلية غير قابلة للمقارنة بشكل مباشر.

### الضرائب

أعدت البيانات المالية الموحدة استنادًا إلى قوانين الضرائب الحالية المعمول بها في سلطنة عمان. والشركة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة. ووفقًا لأحكام المرسوم السلطاني رقم 2002/56 والمرسوم السلطاني رقم 2006/62، تُعفى الكيانات الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة من ضرائب الدخل على الشركات (التي يتم تحصيلها عادةً بنسبة 15 في المائة) بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة 30 عامًا من تاريخ بدء النشاط. يسري الإعفاء الضريبي على إنتاج الشركة من الميثانول والأمويا حتى 1 أكتوبر 2042 ويسري الإعفاء الضريبي على منتجات غاز البترول المسال حتى 24 مايو 2031، ويمكن تمديده لمدة 30 عامًا أخرى. كما تم تعديل قانون الضرائب العماني الصادر بالمرسوم السلطاني رقم 2009/28 في عام 2017 بالمرسوم السلطاني رقم 2017/9 والمرسوم السلطاني رقم 2020/188 لتوسيع نطاق ضريبة الخضم من المنبع (التي تنطبق على الشركة) لتشمل توزيعات الأرباح ومدفوعات الفائدة ورسوم الخدمات، ويجوز للحكومة تعديل قوانين الضرائب من وقت لآخر في المستقبل. وتنطبق ضريبة القيمة المضافة (المفروضة بنسبة 5 في المائة) فقط على المبيعات المحلية للشركة من غاز البترول المسال (غاز الطبخ). وقد تؤدي التغييرات في القوانين الضريبية إلى زيادة العبء الضريبي على الشركة، مما يؤثر سلبيًا على مركزها المالي ونتائج عملياتها وقدراتها على توزيع الأرباح. تنشأ معاملات تجارية مع أطراف ذات علاقة (المبيعات إلى شركة أوكيو للمتاجرة وشراء

الغاز من شركة الغاز المتكاملة) في سياق العمل المعتاد وذلك بشروط متفق عليها فيما بينهم. وتكون معاملات الأطراف ذات العلاقة مع شركات المجموعة الأخرى أيضاً بشروط متفق عليها فيما بينهم على الرغم من إن تلك المعاملات ليست جوهرية لمجمل أعمال الشركة. يرجى الاطلاع على "الفصل الرابع- عوامل المخاطرة- المخاطر القانونية والتنظيمية - التغييرات في القوانين الخاصة بالضرائب العمانية قد تؤثر سلباً على الشركة" و "الفصل الثالث والعشرين- الضرائب - سلطنة عمان".

## التطورات الحديثة

### إعادة التمويل وتحويل القرض الثانوي لأوكيو

تلقت الشركة أوراق الشروط الملزمة وهي تتفاوض حالياً بشأن وثائق إعادة التمويل والتي تتألف من تسهيل بقيمة 440 مليون دولار أمريكي وتسهيل بقيمة 485 مليون دولار أمريكي، والتي من المتوقع استخدامها جزئياً لإعادة تمويل مديونية الشركة المستحقة. بالإضافة إلى ذلك، تم تحويل القرض الثانوي لأوكيو والبالغ قيمته 38.2 مليون ريال عماني إلى 956,023,950 أسهم جديدة تم إصدارها لشركة أوكيو بتاريخ 3 نوفمبر 2024. يرجى الاطلاع على "السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية - تسهيلات إعادة التمويل"، بالإضافة إلى "السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية - القروض الثانوية"

### توجيهات وأهداف النظرة المستقبلية

كجزء من استراتيجية الشركة في تحقيق مسار النمو على المدى الطويل، حددت أهدافاً معينة على المدى المتوسط. وهذه الأهداف ليست توقعات للأرباح، ولا ينبغي تفسير أي بيان أو توقع في هذه النشرة على أنه يعني أن النتائج المالية لأي فترات مالية ستطابق بالضرورة أو تتجاوز النتائج المالية التاريخية أو دليل على الأهداف الموضحة أدناه. لم تعرف الشركة مصطلحات "المدى القصير" و"المدى المتوسط" بالرجوع إلى أي فترة محددة، وما لم ينص على خلاف ذلك، لا ينبغي قراءة الأهداف أدناه على أنها تشير إلى أن الشركة تستهدف أو تتوقع هذه المقاييس لسنة مالية معينة. هذا، وتعتمد قدرة الشركة على تحقيق أهداف على المدى المتوسط - على مجموعة متنوعة من العوامل، منها: ظروف السوق، ودقة الافتراضات العديدة التي قد تنطوي على عوامل خارجة عن سيطرة الشركة وتخضع لمخاطر معروفة وغير معروفة، بالإضافة إلى حالات عدم اليقين، وعوامل أخرى قد تؤدي إلى عدم قدرة الشركة على تنفيذ الاستراتيجية وتحقيق هذه الأهداف. يرجى الاطلاع على فقرة "بيانات النظرة المستقبلية" و "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها - إن الافتراضات الموضوعية أثناء إعداد الأهداف المالية والتشغيلية والتي تم تضمينها في هذه النشرة عُرضة للخطأ وعدم الدقة، وقد تختلف نتائج الشركة اختلافاً جوهرياً عن أهدافها المالية والتشغيلية." هذا، ولم تراجع شركة كيه بي إم جي الأهداف المحددة للمدى المتوسط، وبالتالي لم تعبر عن رأيها في هذا الشأن.

## هيكل رأس المال

تتوقع الشركة أن تظل مستويات الرافعة المالية عند ما يقرب من 3.5 أضعاف صافي الدين/الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين على المدى القصير، بما يتماشى مع نظرائها من الشركات المحلية الإقليمية المدرجة<sup>9</sup> في البورصة. وقد بدأت الشركة من الآن فصاعدًا وعلى المدى الطويل استهداف هيكل رأس مال مرن لا يتجاوز ثلاثة (3) أضعاف صافي الدين/الأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك وإطفاء الدين. ولكي تحقق الشركة أهدافها، سيكون لدى الشركة خيارات متعددة ومرونة في الميزانية العمومية لتمويل استثماراتها متوسطة وطويلة الأجل عبر محاور متعددة بما في ذلك الديون أو حقوق الملكية أو أدوات سوق رأس المال الأخرى ذات الصلة.

## أحجام المبيعات

تتوقع الشركة على المدى المتوسط أن يكون معدل كفاءة انتاج مصنع الميثانول ما نسبته 105 في المائة في أيام التشغيل، بحد أقصى للإنتاج يبلغ 1095 ألف طن متري سنويًا (على افتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة). وبالنسبة لمصنع الأمونيا، فإن الشركة تتوقع أن يكون معدل كفاءة الانتاج بنسبة 92 في المائة في أيام التشغيل، بحد أقصى للإنتاج يبلغ 365 ألف طن متري سنويًا (على افتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة). ومن المتوقع أن يتم إغلاق مصنع الأمونيا لمدة 20-30 يومًا تقريبًا في عام 2025. وفيما يتعلق بمصنع غاز البترول المسال، فإن الشركة تتوقع أن يصل معدل كفاءة الانتاج حوالي 97 في المائة في أيام التشغيل، بحد أقصى للإنتاج يبلغ 356 ألف طن متري سنويًا (بافتراض الموثوقية بنسبة 97 في المائة). وتقدر أحجام مبيعات منتجات غاز البترول المسال بحوالي 46 في المائة من البروبان، و 32 في المائة من البوتان، و 11 في المائة من المكثفات، و 11 في المائة من غاز البترول المسال (غاز الطبخ). ومن المقرر أن تتم أعمال الصيانة التالية لمصنع الغاز البترولي المسال في عام 2025، مع إغلاق المصنع لمدة 31 يومًا.

## منحنى الأسعار المحققة

بناءً على منحنى التسعير حسب توقعات مستشاري السوق على المدى المتوسط، تتوقع الشركة أن يكون سعر بيع الميثانول بسعر الصين بعد دفع التكاليف والشحن (22 ألف طن)، مع خصم بنسبة 20 في المائة تقريبًا، وأن يكون سعر بيع الأمونيا بسعر الشرق الأوسط بعد التسليم على ظهر السفينة، مع خصم بنسبة 8 إلى 10 في المائة تقريبًا. وبالنسبة لمنتجات غاز البترول المسال، فمن المتوقع أن يكون سعر بيع البروبان والبوتان بسعر عقد أرامكو السعودية مع خصم من 4 إلى 5 في المائة، وبالنسبة للمكثفات فبمسعر خليج الشرق الأوسط مع خصم من 7 إلى 8 في المائة، وأن يُعتبر في غاز البترول المسال (غاز الطبخ) بأسعار بيع البروبان (42 في المائة) والبوتان (58 في المائة).

<sup>9</sup> لمناقشة كيفية حساب صافي الدين والأرباح المعدلة قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، يرجى الاطلاع على "عرض البيانات المالية وبيانات القطاع والسوق - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبعض البيانات المالية والتشغيلية الأخرى - معلومات غير متصلة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية" و "الفصل الثالث عشر - معلومات مالية وتشغيلية تاريخية مختارة وغيرها من المعلومات - بيانات مالية وتشغيلية أخرى".

### تكاليف مواد الخام

يعتمد سعر الغاز الطبيعي الخفيف المستخدم في مصنعي الميثانول والأمونيا على معادلة التسعير المنصوص عليها في اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول، وتتوقع الشركة أن تظل متطلبات الغاز الطبيعي الخفيف مستقرة - على المدى المتوسط - عند 36.6 مليون وحدة حرارية بريطانية/ألف طن متري للميثانول و 24.2 مليون وحدة حرارية بريطانية/ألف طن متري للأمونيا. ومن المتوقع أن تظل التكلفة الافتراضية للغاز الطبيعي المشعب لمصنع الغاز البترولي المسال عند نسبة 40 إلى 50 في المائة تقريباً من الإيرادات، والاستمرار في الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن تكلفة المبيعات وعدم وجود تأثير على التدفقات النقدية للشركة بسبب طبيعتها الافتراضية.

### النفقات التشغيلية

تتوقع الشركة على المدى المتوسط أن تبلغ نفقاتها التشغيلية (باستثناء الإهلاك والإطفاء) ما نسبته 18 في المائة تقريباً من إيرادات الميثانول والأمونيا. وبالنسبة لمنتجات غاز البترول المسال، فمن المتوقع أن تزيد نفقات التشغيل (باستثناء الإهلاك والإطفاء) بنسبة 3 في المائة تقريباً.

### الإهلاك والإطفاء

تتوقع الشركة أن يبلغ متوسط الإهلاك وإطفاء الدين حوالي 90 مليون دولار أمريكي سنوياً على المدى المتوسط.

### النفقات الرأسمالية

بالنسبة للميثانول والأمونيا، تتوقع الشركة أن تبلغ النفقات الرأسمالية ما يقرب من 5 إلى 8 في المائة من الإيرادات في المتوسط، وأن تزيد تلك النسب خلال السنوات التي تجري فيها أعمال الصيانة غير المخطط لها على المدى المتوسط. وبالنسبة لمنتجات غاز البترول المسال، فمن المتوقع أن تبلغ النفقات الرأسمالية حوالي 12 في المائة من الإيرادات خلال سنوات الصيانة (على أن أعمال الصيانة التالية لمصنع غاز البترول المسال مجدولة في عام 2025)، وما نسبته 5 في المائة تقريباً في السنوات الأخرى.

### تكاليف التمويل

تتوقع الشركة على المدى المتوسط أن تتوافق مدفوعات الفائدة السنوية مع الشروط التجارية لأدوات الدين المستحقة.

### حساب احتياطي خدمة الدين

وفيما يتعلق بإعادة التمويل المزمع، تتوقع الشركة الإفراج عن ما يقارب من 64 مليون دولار أمريكي فيما يتعلق بمنشأة الميثانول والأمونيا، وما يقارب من 51 مليون دولار أمريكي فيما يتعلق بمنشأة غاز البترول المسال، وذلك بحلول عام 2024.

### حساب احتياطي الصيانة الرئيسية

بالنسبة للميثانول والأمونيا، تتوقع الشركة الإفراج عن مبلغ 23 مليون دولار أمريكي في عام 2024 والمساهمة - في المتوسط - بمبلغ 14 مليون دولار أمريكي سنويًا خلال الفترة من عام 2025 إلى عام 2027. وبالنسبة لمنتجات غاز البترول المسال، تتوقع الشركة المساهمة بمبلغ 2 مليون دولار أمريكي تقريبًا في عام 2024، وحوالي 4 ملايين دولار أمريكي سنويًا خلال الفترة من عام 2026 إلى عام 2027، والإفراج عن مبلغ يتراوح ما بين 15 و 16 مليون دولار أمريكي في عام 2025.

### مصروفات الضريبة

يسري الإعفاء الضريبي على إنتاج الميثانول والأمونيا لمدة 30 عامًا اعتبارًا من 1 أكتوبر 2012 ويسري الإعفاء الضريبي على منتجات غاز البترول المسال لمدة عشر سنوات اعتبارًا من 24 مايو 2021، ويمكن تمديده لمدة 30 عامًا أخرى.

### رأس المال العامل

بالنسبة للميثانول والأمونيا، تتوقع الشركة زيادة صافي رأس المال العامل بنحو 0.5 مليون دولار أمريكي إلى مليون دولار أمريكي سنويًا على المدى المتوسط. وبالنسبة لمنتجات غاز البترول المسال، تتوقع الشركة انخفاضًا في صافي رأس المال العامل بمبلغ يتراوح ما بين 35 مليون دولار أمريكي إلى 40 مليون دولار أمريكي في عام 2024 بسبب شروط الدفع الثابت وزيادة مبلغ يتراوح ما بين 0.25 مليون دولار أمريكي إلى 0.5 مليون دولار أمريكي سنويًا بعد ذلك على المدى المتوسط.

### نظرة عامة على بنود الربح أو الخسارة الرئيسية

#### الإيرادات

تستمد الشركة إيراداتها في المقام الأول من مبيعات تصدير منتجات الميثانول وغاز البترول المسال (في شكل غاز البوتان والبروبان والمكثفات)، وكذلك منتجات الأمونيا، بموجب اتفاقيات شراء أبرمتها مع شركة أوكيو للمتاجرة، ومن البيع المحلي لغاز البترول المسال (غاز الطبخ)، مطروحا منه الخصومات والأقساط ورسوم التسويق والحوافز (حسب الاقتضاء). ويتم الاعتراف بإيرادات هذه المنتجات في الوقت الذي يكتمل فيه الأداء الملتمزم به.

#### تكلفة المبيعات

تشمل تكلفة مبيعات الشركة بشكل أساسي التكاليف المتعلقة باستهلاك الغاز الطبيعي، والتكاليف الافتراضية للغاز المشبع، والإهلاك وإطفاء الدين. وتُعرف تكاليف استهلاك الغاز الطبيعي على أنها تكاليف الطاقة لكل مليون وحدة حرارية بريطانية من الغاز الطبيعي الخفيف المستخدم في إنتاج الميثانول والأمونيا. وبالنسبة للتكاليف الافتراضية للغاز المشبع فهي عبارة عن تكاليف الطاقة المخصصة لكل مليون وحدة حرارية بريطانية من الغاز الطبيعي المشبع المستخدم في إنتاج البروبان والبوتان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطبخ). هذا، وتعزى مصاريف الإهلاك وإطفاء الدين إلى إهلاك وإطفاء المصانع والآلات والمحفظات ومخازن رأس المال والمباني والمنشآت المدنية وأصول حق الاستخدام وبعض الأصول الإضافية الأخرى المستخدمة في عملية الإنتاج. وتشمل المكونات الأخرى لتكلفة المبيعات: أجور الموظفين والتكاليف ذات الصلة، ومصاريف المرافق والإصلاح والصيانة والنفقات الأخرى المنسوبة إلى إنتاج المنتجات وتوزيع بشكل مباشر.

### **الإيرادات الأخرى**

تعكس الإيرادات الأخرى للشركة الإيرادات المتعلقة بالخدمات المشتركة المقدمة لمجموعة شركات أوكيو خلال عامي 2021 و 2022، هذا بالإضافة إلى المكاسب الناتجة عن مبيعات الممتلكات والآلات والمعدات ورسوم الإدارة من الأطراف ذات الصلة وغيرها من الإيرادات.

### **المصاريف الادارية والعمومية**

تتكون المصروفات الإدارية والعمومية للشركة في المقام الأول من رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة، والأنعاب المهنية، ومصروفات الإعلانات والعلاقات العامة، ومصروفات التأمين على المصانع، ورسوم الإهلاك وإطفاء الدين والمصروفات الأخرى ذات الصلة التي لا تعزى مباشرة إلى تكلفة المبيعات.

### **إيرادات التمويل**

تتكون الإيرادات التمويلية للشركة بشكل أساسي من دخل الفائدة المكتسب من إيداع الودائع لأجل وإلغاء الخصم على استهلاك الغاز الطبيعي المشبع، ويمثل الأخير الفرق بين القيمة الحالية والتوقعات المستقبلية لنفقات الغاز الطبيعي المشبع الذي يتم توريده لمصنع الغاز البترولي المسال.

### **تكاليف التمويل**

تشمل تكاليف تمويل الشركة الفائدة على القروض لأجل وأي فائدة تحوط ذات صلة بالتدفقات النقدية، والفائدة على القرض الثانوي من المساهمين، والفائدة على التزامات الإيجار، وتكاليف التمويل المؤجلة على القروض لأجل، وخسائر الصرف الأجنبي وتكاليف التمويل الأخرى.

## نتائج العمليات — بيان الربح أو الخسارة الموحد

يحدد الجدول التالي بيان الربح أو الخسارة الموحد للشركة في السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024.

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
104.3	102.5	196.2	215.6	154.2	الإيرادات.....
(77.8)	(67.9)	(125.9)	(136.1)	(102.4)	تكلفة المبيعات.....
<b>26.5</b>	<b>34.6</b>	<b>70.3</b>	<b>79.6</b>	<b>51.8</b>	إجمالي الأرباح.....
0.04	—	—	3.6	1.6	الإيرادات الأخرى.....
(3.8)	(3.2)	(14.4)	(13.3)	(9.8)	مصرفات إدارية وعمومية.....
—	(0.0)	0.0	(0.0)	(0.5)	مصرفات البيع والدعاية.....
—	—	—	—	0.3	خسارة انخفاض القيمة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى..
(5.3)	—	—	—	—	الذمم المدينة المشطوبة للطرف ذات العلاقة
<b>17.4</b>	<b>31.4</b>	<b>55.9</b>	<b>69.9</b>	<b>43.4</b>	الأرباح التشغيلية.....
3.3	8.2	19.4	9.3	7.4	إيرادات التمويل.....
(16.6)	(13.8)	(27.8)	(17.2)	(9.5)	تكاليف التمويل.....
<b>4.1</b>	<b>25.8</b>	<b>47.5</b>	<b>61.9</b>	<b>41.2</b>	أرباح الفترة.....

## الإيرادات

يوضح الجدول التالي تفصيل إيرادات الشركة للفترات المشار إليها:

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
<b>104.3</b>	<b>102.5</b>	<b>196.2</b>	<b>215.6</b>	<b>154.2</b>	الإيرادات.....
52.2	42.0	77.3	117.1	126.3	ميثانول.....
16.1	22.7	39.2	23.9	—	أمونيا.....
11.2	11.5	22.4	22.3	8.7	بوتان.....
16.0	18.2	34.2	36.6	13.6	بروبان.....

منها:

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2023	2023	2022	2021
		(مليون ر.ع)		
4.7	4.4	10.3	6.8	1.8
4.2	3.8	12.9	8.9	3.8

ارتفعت إيرادات الشركة بمقدار 1.8 مليون ريال عماني أو بنسبة 1.7 في المائة إلى 104.3 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 102.5 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في الإيرادات في المقام الأول إلى زيادة في الإيرادات قدرها 10.2 مليون ريال عماني أو ما نسبته 24.3 في المائة بسبب ارتفاع مبيعات الميثانول إلى 52.2 مليون ريال عماني في عام 2024 من 42 مليون ريال عماني في عام 2023، مدفوعة بارتفاع أحجام مبيعات الميثانول إلى 574,786 مليون طن متري في عام 2024 مقارنة بـ 473,959 مليون طن متري في عام 2023 من ارتفاع الإنتاج في هذه الفترة وارتفاع متوسط أسعار المبيعات بمقدار 90.8 ريال عماني لكل طن متري في عام 2024 مقارنة بـ 88.5 ريال عماني لكل طن متري في عام 2023. وقد قوبلت الزيادة في الميثانول جزئياً بانخفاض في الإيرادات من بيع الأمونيا بمقدار 6.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 28.9 في المائة، إلى 16.1 مليون ريال عماني في عام 2024 من 22.7 مليون ريال عماني في عام 2023، ويرجع ذلك في الغالب إلى انخفاض أسعار مبيعات الأمونيا إلى 110.8 ريال عماني لكل طن متري في عام 2024 مقارنة بـ 154.5 ريال عماني لكل طن متري في عام 2023 (6.4 مليون ريال عماني). كما قوبلت الزيادة في إيرادات الشركة جزئياً بانخفاض في الإيرادات من منتجات غاز البترول المسال وقدره ١,٩ مليون ريال عماني أو ما يعادل خمسة في المائة - على وجه الخصوص، إيرادات البروبان - إلى 36 مليون ريال عماني في عام 2024 من 37.9 مليون ريال عماني في عام 2023، نتيجة لانخفاض أحجام المبيعات في عام 2024 مقارنة بعام 2023 والذي تضمن بيع منتجات غاز البترول المسال المنتجة في عام 2022 (2.7 مليون ريال عماني)، قابله جزئياً زيادة في أسعار مبيعات منتجات غاز البترول المسال (0.8 مليون ريال عماني).

انخفضت إيرادات الشركة بمقدار 19.4 مليون ريال عماني أو بنسبة 9.0 في المائة، إلى 196.2 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 215.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ويعزى الانخفاض في الإيرادات في المقام الأول إلى انخفاض الإيرادات من بيع الميثانول بمقدار 39.8 مليون ريال عماني أو 34 في المائة إلى 77.3 مليون ريال عماني في عام 2023 من 117.1 مليون ريال عماني في عام 2022، نتيجة لانخفاض أحجام إنتاج الميثانول بسبب أعمال الصيانة المخطط لها في عام 2023. وقد قوبل الانخفاض في إيرادات الشركة جزئياً بزيادة قدرها 15.2 مليون ريال عماني أو ما نسبته 63.6 في المائة في الإيرادات من بيع الأمونيا إلى 39.2 مليون ريال عماني في عام 2023 من 23.9 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب ارتفاع أحجام المبيعات بمقدار 266.744 طن متري في عام 2023

مقارنة بـ 77.650 طن متري في عام 2022 من ارتفاع الإنتاج في العام، قابله جزئيًا انخفاض متوسط أسعار المبيعات من 146.8 ريال عماني لكل طن متري في عام 2023 مقارنة بـ 308.3 ريال عماني لكل طن متري في عام 2022. كما قبل الانخفاض في إيرادات الشركة جزئيًا بزيادة قدرها 5.2 مليون ريال عماني أو ما نسبته 6.9 في المائة في الإيرادات من بيع منتجات غاز البترول المسال - مما يعكس على وجه الخصوص زيادة قدرها 4.1 مليون ريال عماني في إيرادات غاز البترول المسال (غاز الطبخ) وزيادة قدرها 3.4 مليون ريال عماني في إيرادات المكثفات - إلى 79.8 مليون ريال عماني في عام 2023 من 74.6 مليون ريال عماني في عام 2022، نتيجة لارتفاع أحجام المبيعات من ارتفاع إنتاج جميع منتجات غاز البترول المسال (19.7 مليون ريال عماني)، قابله جزئيًا انخفاض أسعار مبيعات غاز البترول المسال (14.5 مليون ريال عماني).

زادت إيرادات الشركة بمقدار 61.4 مليون ريال عماني أو بنسبة 39.8 في المائة، إلى 215.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 مقارنة بـ 154.2 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في الإيرادات في المقام الأول إلى زيادة قدرها 46.7 مليون ريال عماني أو ما نسبته 167.4 في المائة في الإيرادات بسبب بيع منتجات غاز البترول المسال - مما يعكس على وجه الخصوص زيادة قدرها 23 مليون ريال عماني في إيرادات البروبان وزيادة قدرها 13.6 مليون ريال عماني في إيرادات البوتان - إلى 74.6 مليون ريال عماني في عام 2022 من 27.9 مليون ريال عماني في عام 2021، نتيجة لارتفاع أحجام المبيعات (45.7 مليون ريال عماني) وزيادة معتدلة في أسعار المبيعات. كما تُعزى الزيادة في إيرادات الشركة إلى بدء عمليات الإنتاج في مصنع الأمونيا في أغسطس 2022، والذي ساهم بإيرادات قدرها 23.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وقد قوبلت الزيادة في الإيرادات جزئيًا بانخفاض في الإيرادات من بيع الميثانول بمقدار 9.2 مليون ريال عماني أو ما نسبته 7.3 في المائة، إلى 117.1 مليون ريال عماني في عام 2022 من 126.3 مليون ريال عماني في عام 2021، منها 8.8 مليون ريال عماني منسوبة مباشرة إلى انخفاض أسعار مبيعات الميثانول إلى 105.1 ريال عماني لكل طن متري في عام 2022 مقارنة بـ 113.1 ريال عماني لكل طن متري في عام 2021.

### تكلفة المبيعات

يوضح الجدول التالي تفصيل تكلفة المبيعات على الشركة للفترة المشار إليها:

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2023	2023	2022	2021
(مليون ر.ع.)				
28.5	25.5	48.3	62.6	62.4
استهلاك الغاز الطبيعي .....				

عن السنة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2024	2023	2023	2022	2021
		(مليون ر.ع)		
22.1	14.8	27.8	33.2	13.7
(1.1)	1.6	2.5	(0.4)	(3.3)
16.1	14.4	28.4	22.5	17.3
5.2	5.4	5.5	8.7	7.5
1.7	1.0	3.5	2.3	1.8
0.5	0.3	0.6	0.7	0.5
0.2	0.3	0.7	1.1	0.5
0.4	0.5	4.9	2.8	0.4
0.6	0.4	0.9	0.6	0.3
(0.0)	-	0.1	(0.0)	(0.0)
3.6	3.7	2.9	2.0	1.5
<b>77.8</b>	<b>67.9</b>	<b>125.9</b>	<b>136.1</b>	<b>102.4</b>

ارتفعت تكلفة مبيعات الشركة بمقدار 9.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 14.6 في المائة، إلى 77.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 67.9 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في تكلفة المبيعات بشكل أساسي إلى زيادة في تكلفة مواد الخام تعزى إلى ارتفاع إنتاج منتجات غاز البترول المسال والميثانول، وهي (1) زيادة في التكلفة الافتراضية للغاز المشبع (وهو مبلغ افتراضي غير نقدي ليس له أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة بسبب طبيعته الافتراضية) بمقدار 7.3 مليون ريال عماني، أو بنسبة 49.3 في المائة، إلى 22.1 مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بـ 14.8 مليون ريال عماني في عام 2023، و (2) زيادة في استهلاك الغاز الطبيعي بمقدار 3.0 مليون ريال عماني، أو بنسبة 11.8 في المائة، إلى 28.5 مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بـ 25.5 مليون ريال عماني في عام 2023.

انخفضت تكلفة مبيعات الشركة بمقدار 10.2 مليون ريال عماني أو بنسبة 7.5 في المائة، إلى 125.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 136.1 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ويُعزى الانخفاض في تكلفة المبيعات في الغالب إلى انخفاض تكاليف استهلاك الغاز الطبيعي بمقدار 14.3 مليون ريال عماني، أو بنسبة 22.9 في المائة، إلى 48.3 مليون ريال عماني في عام 2023، مقارنة بـ 62.6 مليون ريال عماني في عام 2022 من انخفاض بنسبة 17.5 في المائة في إنتاج الميثانول. بالإضافة إلى ذلك، يعكس الانخفاض في تكلفة المبيعات انخفاضاً في التكلفة الافتراضية للغاز المشبع بمقدار 5.4 مليون ريال عماني أو بنسبة 16.3 في المائة، إلى 27.8 مليون ريال عماني في عام 2023 مقارنة بـ 33.2 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب انخفاض متوسط تكلفة إنتاج منتجات غاز البترول

المسال بسبب اختلاف السعر المستخدم في حساب التكلفة الافتراضية للغاز الغني (مبلغ افتراضي غير نقدي)، وقد قابله جزئيًا ارتفاع في أحجام إنتاج منتجات غاز البترول المسال. وهذه الانخفاضات في تكلفة مواد الخام قابلتها جزئيًا زيادة في تكاليف الإهلاك وإطفاء الدين بمقدار 5.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 26.2 في المائة إلى 28.4 مليون ريال عماني في عام 2023 مقارنة بـ 22.5 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب تشغيل مصنع الأومونيا في أغسطس 2022.

زادت تكلفة مبيعات الشركة بمقدار 33.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 32.8 في المائة، إلى 136.1 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 102.4 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في تكلفة المبيعات إلى الزيادة في التكلفة الافتراضية للغاز المشبع بمقدار 19.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 143.3 في المائة، إلى 33.2 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بـ 13.7 مليون ريال عماني في عام 2021، مما يعكس زيادة في أحجام إنتاج منتجات غاز البترول المسال وتكاليف الإنتاج، والسبب في ذلك: أن عام 2022 هو العام الأول الذي يبدأ فيه مصنع غاز البترول المسال الإنتاج بشكل كامل. وتعكس الزيادة في تكلفة المبيعات أيضًا زيادة في تكاليف الإهلاك وإطفاء الدين بمقدار 5.2 مليون ريال عماني أو بنسبة 30.2 في المائة، إلى 22.5 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بـ 17.3 مليون ريال عماني في عام 2021، بسبب تشغيل مصنع غاز البترول المسال في النصف الثاني من عام 2021 مقارنة بسنة كاملة من رسوم الإهلاك في عام 2022.

#### الإيرادات الأخرى

ارتفعت الإيرادات الأخرى للشركة بمقدار 0.04 مليون ريال عماني أو بنسبة 100 في المائة، إلى 0.04 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بلا شيء للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وشملت الإيرادات الأخرى للنصف الأول من عام 2024 عائدات من مطالبة تأمينية.

انخفضت الإيرادات الأخرى للشركة بمقدار 3.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 100 في المائة، إلى صفر للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 3.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ويعزى الانخفاض في الإيرادات الأخرى في المقام الأول إلى عدم تقديم خدمات مشتركة لشركات مجموعة أوكيو في عام 2023.

زادت الإيرادات الأخرى للشركة بمقدار 1.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 118 في المائة، إلى 3.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 1.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في الإيرادات الأخرى في المقام الأول إلى زيادة الدخل من الخدمات المشتركة المقدمة لشركات مجموعة أوكيو بمقدار 2.0 مليون

ريال عماني أو بنسبة 237.6 في المائة، إلى 2.8 مليون ريال عماني في عام 2022، مقارنة بـ 0.8 مليون ريال عماني في عام 2021، مما يعكس إعارة الموظفين إلى شركات مجموعة أوكيو بسبب متطلبات العمل المختلفة.

#### المصاريف الإدارية والعمومية

ارتفعت النفقات الإدارية والعمامة بمقدار 0.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 19.0 في المائة، إلى 3.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 3.2 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في النفقات الإدارية والعمامة في المقام الأول إلى زيادة في أجور الموظفين بمقدار 0.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 47.1 في المائة، إلى 1.6 مليون ريال عماني في النصف الأول من عام 2024، مقارنة بـ 1.1 مليون ريال عماني في النصف الأول من عام 2023 مما يعكس أجزاً متغيراً في النصف الأول من عام 2024.

زادت النفقات الإدارية والعمامة بمقدار 1.2 مليون ريال عماني أو بنسبة 8.9 في المائة، إلى 14.4 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 13.3 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعزى الزيادة في النفقات الإدارية والعمامة في الغالب إلى الزيادة في أجور الموظفين والتكاليف ذات الصلة بمقدار 4.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 144.6 في المائة، إلى 7.8 مليون ريال عماني في عام 2023 من 3.2 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب الزيادة في تكاليف الموظفين المرتبطة بتشغيل مصنع الأمونيا بالحد الأقصى للإنتاج في عام 2023. وقابل الزيادة في أجور الموظفين جزئياً انخفاض في التكاليف المرتبطة بالخدمات المشتركة لمجموعة أوكيو بمقدار 7.3 مليون ريال عماني، إلى صفر في عام 2023 مقارنة بـ 7.3 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب إنهاء اتفاق الخدمات المشتركة لمجموعة أوكيو في عام 2023.

زادت النفقات الإدارية والعمامة بمقدار 3.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 35.9 في المائة، إلى 13.3 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 9.8 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في النفقات الإدارية والعمامة في الغالب إلى الزيادة في التكاليف المرتبطة بالخدمات المشتركة لمجموعة أوكيو بمقدار 2.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 52.2 في المائة، إلى 7.3 مليون ريال عماني في عام 2022، مقارنة بـ 4.8 مليون ريال عماني في عام 2021، نتيجة لإعارة الموظفين إلى شركات مجموعة أوكيو بسبب متطلبات العمل المختلفة.

#### إيرادات التمويل

انخفضت إيرادات التمويل بمقدار 4.8 مليون ريال عماني أو بنسبة 59.1 في المائة، إلى 3.3 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 8.2 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. ويعزى الانخفاض

في إيرادات التمويل في المقام الأول إلى انخفاض إيرادات الفائدة على الفوائد المصرفية بمقدار 2.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 46.9 في المائة، إلى 2.8 مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بـ 5.3 مليون ريال عماني في عام 2023، مما يعكس استلام إيرادات الفائدة بصورة مجمعة في عام 2023 بمبلغ 1.7 مليون ريال عماني والتي تم إيداعها في حساب الشركة من قبل بنكها عن السنوات السابقة. بالإضافة إلى ذلك، يعكس الانخفاض في إيرادات التمويل إلغاء القيمة الحالية للخصم على الغاز المشبع في الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024.

زادت إيرادات التمويل بمقدار 10.1 مليون ريال عماني أو بنسبة 109.5 في المائة، إلى 19.4 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 9.3 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعزى الزيادة في إيرادات التمويل في الغالب إلى زيادة في إيرادات الفائدة بمقدار 10.4 مليون ريال عماني أو بنسبة 806.8 في المائة، إلى 11.7 مليون ريال عماني في عام 2023 مقارنة بـ 1.3 مليون ريال عماني في عام 2022، بسبب الزيادة في إيرادات الفائدة على أرصدة الودائع المصرفية المرتفعة واستلام دفعة مجمعة بمقدار 1.7 مليون ريال عماني عن إيرادات الفائدة في عام 2023 إذ كانت تتعلق بالسنوات السابقة.

زادت إيرادات التمويل بمقدار 1.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 25.7 في المائة، إلى 9.3 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 7.4 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في إيرادات التمويل في الغالب إلى زيادة إيرادات التمويل الأخرى بمقدار 1.5 مليون ريال عماني إلى 1.6 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بـ 0.1 مليون ريال عماني في عام 2021 مما يعكس ارتفاع الفائدة على الودائع المصرفية.

### تكاليف التمويل

ارتفعت تكاليف التمويل للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024 بمقدار 2.8 مليون ريال عماني أو بنسبة 20.7 في المائة، إلى 16.6 مليون ريال عماني مقارنة بـ 13.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. تعكس الزيادة في تكاليف التمويل تأثير إلغاء الخصم على الغاز المشبع مما أدى إلى تكاليف تمويل قدرها 5.5 مليون ريال عماني في عام 2024، مقارنة بلا شيء في عام 2023 عندما نتج عن ذلك إيرادات مالية. وقد قوبلت الزيادة في تكاليف التمويل جزئيًا بانخفاض الفائدة على القرض الثانوي لغاز البترول المسال (كما هو موضح أدناه) إلى صفر في عام 2024، مقارنة بـ 3.0 مليون ريال عماني في عام 2023، بسبب التنازل عن الفائدة.

زادت تكاليف التمويل بمقدار 10.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 61 في المائة، إلى 27.8 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 17.2 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعزى الزيادة في تكاليف

التمويل في الغالب إلى زيادة في مصروفات الفائدة على القروض لأجل بمقدار 20.4 مليون ريال عماني أو بنسبة 139.1 في المائة، إلى 35.1 مليون ريال عماني في عام 2023 مقارنة بـ 14.7 مليون ريال عماني في عام 2022، مما يعكس سحب الشركة الكامل للقروض لأجل المرتبط بمصنع الأمونيا. وقد قوبلت الزيادة في تكاليف التمويل من القروض لأجل جزئيًا بحركة قدرها 12.5 مليون ريال عماني في القيمة الدفترية لتحوط التدفقات النقدية، مما أدى إلى خفض تكاليف التمويل بمقدار 15.4 مليون ريال عماني في عام 2023 مقارنة بـ 2.9 مليون ريال عماني في عام 2022.

زادت تكاليف التمويل بمقدار 7.7 مليون ريال عماني أو بنسبة 81.4 في المائة، إلى 17.2 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 9.5 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في تكاليف التمويل في الغالب إلى زيادة في مصروفات الفائدة على القروض لأجل بمقدار 8.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 140.1 في المائة، إلى 14.7 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بـ 6.1 مليون ريال عماني في عام 2021، مما يعكس التمويل الإضافي المقدم لبناء مصنع الأمونيا بين عامي 2021 و 2022. وقد قوبلت الزيادة في تكاليف التمويل من القروض لأجل جزئيًا بحركة قدرها 4.6 مليون ريال عماني في القيمة الدفترية لتحوط التدفقات النقدية، مما أدى إلى خفض تكاليف التمويل بمقدار 2.9 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بزيادة في تكاليف التمويل قدرها 1.6 مليون ريال عماني في عام 2021.

#### أرباح السنة / الفترة

نتيجة للعوامل السابقة، انخفض الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 بمقدار 21.7 مليون ريال عماني أو بنسبة 84.1 في المائة إلى 4.1 مليون ريال عماني مقارنة بـ 25.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. ويعزى الانخفاض في أرباح الفترة إلى زيادة في النفقات غير النقدية التي لم يكن لها أي تأثير على التدفقات النقدية للشركة. ارتفعت التكلفة الافتراضية للغاز المشبع بمقدار 7.3 مليون ريال عماني أو بنسبة 49.3 في المائة، إلى 22.1 مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بـ 14.8 مليون ريال عماني في عام 2023، في حين شطبت الشركة ذمم مدينة لأطراف ذات علاقة بقيمة 5.3 مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بلا شيء في عام 2023. بالإضافة إلى ذلك، أدى إلغاء الخصم على الغاز المشبع إلى انخفاض الأرباح للفترة بمقدار 8.3 مليون ريال عماني في عام 2024، نتيجة لانخفاض إيرادات التمويل بمقدار 4.8 مليون ريال عماني وزيادة تكاليف التمويل بمقدار 2.8 مليون ريال عماني في عام 2024.

انخفض ربح الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 بمقدار 14.4 مليون ريال عماني أو 23.3 في المائة إلى 47.5 مليون ريال عماني مقارنة بـ 61.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، في حين زاد الربح للسنة المنتهية

في 31 ديسمبر 2022 بمقدار 20.7 مليون ريال عماني أو 50.2 في المائة إلى 61.9 مليون ريال عماني مقارنة بـ 41.2 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021.

## السيولة والموارد الرأسمالية

### السيولة

تتمثل استراتيجية تمويل الشركة في الحفاظ على سيولة تمويل كافية ومرونة لدعم نفقاتها الرأسمالية التي التزمت بها ومتطلبات الأعمال الأخرى من خلال تنويع مصادر التمويل، بما في ذلك الحصول على تسهيلات القروض المصرفية من مؤسسات التمويل المحلية والدولية. وتتمثل المصادر الرئيسية للسيولة لدى الشركة في التدفقات النقدية الناتجة عن عملياتها التشغيلية والأرصدة النقدية المحتجزة وقروض الغير والقروض الثانوية (كما هو موضح أدناه).

### الاقتراض والالتزامات المالية

لم تسدد الشركة حتى 30 يونيو 2024 قروضا مستحقة بقيمة 388.5 مليون ريال عماني، منها 82.9 مليون ريال عماني مستحقة السداد خلال 12 شهراً. وجميع قروض الشركة مقومة بالدولار الأمريكي.

يوضح الجدول التالي قروض الشركة حتى 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و 30 يونيو 2024:

	حتى 31 ديسمبر		حتى 30 يونيو
	2023	2022	2024
	(مليون ر.ع)		
متداول			
قروض لأجل	44.9	42.4	44.7
غير متداول			
قروض لأجل	327.5	371.3	305.6
قروض ثانوي لغاز البترول المسال	55.6	94.0	38.2
الإجمالي	<u>428.1</u>	<u>507.7</u>	<u>388.5</u>

### القروض لأجل

قامت الشركة بتجميع تسهيلات القروض طويلة الأجل من العديد من المؤسسات المالية بمبلغ إجمالي قدره 513.2 مليون ريال عماني، وتشمل: (1) تسهيلات طويلة الأجل بمبلغ أصلي قدره 266.8 مليون ريال عماني ("تسهيلات الميثانول والأمونيا")، و (2) تسهيلات طويلة الأجل بمبلغ أصلي قدره 246.4 مليون ريال عماني ("تسهيلات الغاز البترولي المسال")، ويشار إليهما معا ("القروض لأجل"). وقد استخدمت الشركة حتى 30 يونيو 2024 القروض لأجل بالكامل. تحمل القروض لأجل فائدة بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة ("سوفر") بالإضافة إلى هوامش متغيرة. وقد تم تأمين مصنعي الميثانول والأمونيا عن طريق الرهون العقارية والتجارية على جميع أصول الشركة، وتم تأمين مصنع غاز البترول المسال عن طريق الرهون العقارية والتجارية على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي. لمزيد من المعلومات حول القروض لأجل، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 22 من البيانات المالية المرحلية الموحدة. ومن المتوقع سداد تسهيلات الميثانول والأمونيا في بداية عام 2025 من خلال السحب بموجب تسهيلات إعادة التمويل، ومن المتوقع إعادة تمويل تسهيلات الغاز البترولي المسال كجزء من تسهيلات إعادة التمويل بحلول نهاية عام 2024 .

## القروض الثانوية

- تعتبر شركة أوكيو إل بي جي طرفاً في ترتيبات القروض مع شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، مساهمها السابق، بمبلغ أساسي إجمالي قدره 38.2 مليون ريال عماني ("القرض الثانوي لغاز البترول المسال") وهو قرض ثانوي ويتم سداده بموجب ترتيبات آلية دفع الفوائد والديون حسب استحقاقها وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع غاز البترول المسال/اتفاقية توريد الغاز الطبيعي.

خلال الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، وافقت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت على التنازل عن الفائدة التي تم تحصيلها ودفعها مسبقاً على القرض الثانوي لغاز البترول المسال. وكجزء من هذه الاتفاقية، تم إلغاء الفائدة المستحقة حتى 1 يناير 2024، والتي بلغت 17.4 مليون ريال عماني من البيانات المالية المرحلية الموحدة.

في نوفمبر 2024، قامت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت بإحالة القرض الثانوي الخاص بغاز البترول المسال إلى الشركة (بصفتها المقرض) وهناك قرض من شركة أوكيو إلى شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت بمبلغ 38.2 مليون ريال عماني ("القرض الثانوي من شركة أوكيو") قد تمت إحالته من قبل شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت إلى الشركة (كمقترض). ونتيجة لذلك، فقبل التسجيل، كانت شركة أوكيو إل بي جي مدينة للشركة بمبلغ 38.2 مليون ريال عماني بموجب القرض الثانوي الخاص بغاز البترول المسال، وكانت الشركة مدينة بمبلغ 38.2 مليون ريال عماني بموجب القرض الثانوي من شركة أوكيو. ولكي يتم تسوية الالتزامات المستحقة بموجب هذه الترتيبات، فقد حولت الشركة القرض الثانوي من شركة أوكيو إلى رأس مال من خلال إصدار

956,023,950 سهمًا جديدًا إلى شركة أوكيو ومن المتوقع أن تسدد شركة أوكيو إل بي جي القرض الثانوي من غاز البترول المسال إلى الشركة من النقد الذي تم تحصيله من الأعمال والنقد المتوفر بنهاية عام 2024. لمزيد من المعلومات حول القرض الثانوي لغاز البترول المسال، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 23 و 36 من البيانات المالية المرحلية الموحدة.

- كانت الشركة طرفًا في ترتيبات القروض غير المثقلة بالفوائد مع المساهمين البائعين بمبلغ أساسي إجمالي قدره 51.9 مليون ريال عماني ("القرض الثانوي للميثانول") ويشار إليه مع ("القرض الثانوي لغاز البترول المسال") ("القروض الثانوية")، وهي قروض ثانوية تستحق السداد وفقًا لتقدير الشركة فقط. ولذا، تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. وقد قامت الشركة بسداد باقي القرض الثانوي للميثانول بالكامل في ديسمبر 2023. لمزيد من المعلومات حول القرض الثانوي للميثانول، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 20 من البيانات المالية السنوية الموحدة لعام 2023.

### تسهيلات إعادة التمويل

تلقت الشركة أوراق شروط ملزمة وهي تتفاوض حاليًا بشأن وثائق تمويلين من تسهيلات التمويل لأجل ("تسهيلات إعادة التمويل") والتي تتوقع إبرامها بحلول نهاية عام 2024، سيتم استخدام أحدهما جزئيًا لسداد تسهيلات الميثانول والأمونيا، وسيتم استخدام الآخر لإعادة تمويل تسهيلات الغاز البترولي المسال. ومن المتوقع حاليًا أن تتضمن الشروط المتوقعة لهذه التسهيلات ما يلي:

(أ) تسهيلات إسلامية (وكالة) بقيمة 440 مليون دولار أمريكي لمدة 12 عامًا مع مجموعة من البنوك التجارية، مع تحديد سعر فائدة عائم بالرجوع إلى مؤشر معدل التمويل الليلي المضمون للقروض الآجلة المقومة بالدولار الأمريكي (سوفر) بالإضافة إلى 140 نقطة أساس ورسوم مقدمة قدرها 80 نقطة أساس، مستحقة السداد على أقساط سنوية تبدأ في النصف الأول من سنة 2025، مع إطفاء الدين بقسط أساسي بنسبة 45 في المائة. وسيتم استخدام هذا التسهيل لسداد تسهيلات الميثانول والأمونيا، والتي من المتوقع أن تطفئ أصل الدين تقريبًا بنسبة 3 إلى 4 في المائة سنويًا خلال السنوات الخمس الأولى من المدة، وإطفاءه بنسبة 5 إلى 8 في المائة بعد ذلك.

(ب) تسهيل بقيمة تصل إلى 485 مليون دولار أمريكي يُستحق في عام 2032 مع مجموعة من البنوك التجارية، مع تحديد سعر فائدة عائم بالرجوع إلى مؤشر معدل التمويل الليلي المضمون للقروض الآجلة المقومة بالدولار الأمريكي (سوفر) بالإضافة إلى 115 نقطة أساس ورسوم مقدمة قدرها 65 نقطة أساس، مستحقة السداد

على أقساط نصف سنوية تبدأ في النصف الأول من سنة 2025 ، مع إطفاء الدين بقسط أساسي بنسبة 45 في المائة. وسيتم استخدام هذا التسهيل لسداد تسهيلات الغاز البترولي المسال.

ومن المتوقع أن يكون كل تسهيل من تسهيلات إعادة التمويل غير مؤمنة وغير مضمونة. الرجاء الاطلاع على " الفصل الرابع – عوامل المخاطرة- المخاطر المتعلقة بالشركة وأعمالها – قد تتضمن اتفاقيات ديون الشركة على قيود تحد من قدرتها على إدارة أعمالها وستظل بحاجة إلى التمويل "

### بيان التدفقات النقدية الموحد

يوضح الجدول أدناه ملخصاً للتدفقات النقدية للشركة للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024.

عن الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
		(مليون ر.ع)			
67.8	60.0	93.3	111.6	62.0	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية.....
(12.0)	1.8	(23.0)	(21.9)	(54.9)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن الأنشطة الاستثمارية .....
(33.7)	(28.8)	(159.4)	(62.7)	44.0	صافي النقد الناتج عن (المستخدم في) أنشطة التمويل .....
22.1	32.9	(89.1)	27.0	51.1	صافي (الانخفاض)/ الزيادة في النقد وما يعادله .....
24.5	113.6	113.6	86.6	35.5	النقد وما يعادله في بداية الفترة.....
<b>46.6</b>	<b>146.5</b>	<b>24.5</b>	<b>113.6</b>	<b>86.6</b>	النقد وما يعادله في نهاية الفترة.....

### صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية

زاد صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمقدار 7.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 13.1 في المائة، إلى 67.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 60 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية في المقام الأول إلى زيادة رأس المال العامل بمقدار 7.4

مليون ريال عماني في عام 2024 مقارنة بانخفاض رأس المال العامل بمقدار 0.9 مليون ريال عماني في عام 2023. تعزى الزيادة في رأس المال العامل في عام 2024 بشكل أساسي إلى انخفاض الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة، قابلها جزئيًا زيادة في المخزون وانخفاض الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

انخفض صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمقدار 18.3 مليون ريال عماني أو بنسبة 16.4 في المائة، إلى 93.3 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 111.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ويعزى الانخفاض في صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية في المقام الأول إلى انخفاض أرباح الفترة بمقدار 14.4 مليون ريال عماني والتغيرات في رأس المال العامل. في حين بلغ الربح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 47.5 مليون ريال عماني مقارنة بـ 61.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، إلا أن الربح في عام 2023 تأثر أيضًا بانخفاض في رأس المال العامل بمقدار 19.3 مليون ريال عماني مقارنة بانخفاض قدره 14.5 مليون ريال عماني في عام 2022. ويعزى الانخفاض في رأس المال العامل في عام 2023 بشكل أساسي إلى زيادة الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى وانخفاض المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة، ويقابله جزئيًا انخفاض في المخزون، وانخفاض في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة وارتفاع الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

ارتفع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمقدار 49.6 مليون ريال عماني أو بنسبة 79.9 في المائة، إلى 111.6 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 62.0 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. وتعزى الزيادة في صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية في المقام الأول إلى زيادة أرباح الفترة بمقدار 20.7 مليون ريال عماني والتغيرات في رأس المال العامل. في حين بلغ الربح للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022 61.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021، إلا أن الزيادة في الربح للفترة قبله ارتفاع تسويات تكاليف التمويل والرسوم التقديرية للغاز المشبع في عام 2022 مقارنة بعام 2021. بالإضافة إلى ذلك، تأثر ارتفاع الأرباح في عام 2022 بانخفاض في رأس المال العامل بمقدار 14.5 مليون ريال عماني مقارنة بانخفاض قدره 10.2 مليون ريال عماني في عام 2021. ويعزى الانخفاض في رأس المال العامل في عام 2022 إلى زيادة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة.

#### صافي النقد (المستخدم في) / الناتج عن أنشطة الاستثمار

تغير صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية بمقدار 13.8 مليون ريال عماني أو بنسبة 780.5 في المائة، إلى صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية البالغ 12.0 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بصافي

النقد الناتج عن الأنشطة الاستثمارية البالغ 1.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. ويعزى التغيير في صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية في المقام الأول إلى ارتفاع الإنفاق الرأسمالي على الممتلكات والآلات والمعدات.

زاد صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية بمقدار 1.1 مليون ريال عماني أو بنسبة 5.1 في المائة، إلى 23.0 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 21.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. ويعزى صافي النقد الإضافي المستخدم في أنشطة الاستثمار في عام 2023 في المقام الأول إلى زيادة الاستثمار في الودائع الثابتة لدى البنوك التجارية. وقد قوبل النقد المرتفع المستخدم جزئياً بعائدات بيع معدات مصنع غاز البترول المسال وارتفاع إيرادات الفائدة.

انخفض صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية بمقدار 33.0 مليون ريال عماني أو بنسبة 60.1 في المائة، إلى 21.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 54.9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. ويعزى الانخفاض في صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار في المقام الأول إلى انخفاض النفقات الرأسمالية المتعلقة ببناء مصنع الأمونيا الذي اكتمل بناؤه في عام 2022.

#### صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية

ارتفع صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل بمقدار 4.9 مليون ريال عماني أو بنسبة 17.1 في المائة، إلى 33.7 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 28.8 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل في المقام الأول إلى انخفاض عائدات القروض لأجل.

ارتفع صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية بمقدار 96.7 مليون ريال عماني أو بنسبة 154.2 في المائة، إلى 159.4 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 62.7 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعزى الزيادة في صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل في المقام الأول إلى ارتفاع مدفوعات الفائدة وسداد القروض الثانوية.

تغير صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل بمقدار 106.7 مليون ريال عماني أو بنسبة 242.5 في المائة، إلى صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل البالغ 62.7 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بصافي النقد الناتج عن أنشطة التمويل البالغ 44.0 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. ويعزى التغيير في صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل في عام 2022 في المقام الأول إلى عدم وجود عائدات مستلمة من القروض لأجل والقرض

الثانوي لغاز البترول المسال، مقارنة بـ 85.5 مليون ريال عماني مستلمة في عام 2021 وارتفاع مدفوعات القروض لأجل إلى 43.8 مليون ريال عماني في عام 2022 مقارنة بـ 22.8 مليون ريال عماني في عام 2021.

### ترتيبات خارج الميزانية العمومية

حتى 30 يونيو 2024، لم يكن لدى الشركة أي ترتيبات خارج الميزانية العمومية.

### الالتزامات والطوارئ

لدى الشركة العديد من الالتزامات التعاقدية والالتزامات التجارية لتسديد مدفوعات مستقبلية، وهي التزامات تتعلق بالنفقات الرأسمالية ومشتريات الغاز على المدى الطويل. بلغت التزامات الشركة حتى 30 يونيو 2024 ما قيمته 12.5 مليون ريال عماني. وحتى 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023، بلغت التزامات الشركة المتعلقة بمشاريعها الرأسمالية قيد الإنشاء 10.5 مليون ريال عماني و 4.3 مليون ريال عماني و 4.7 مليون ريال عماني على التوالي. وتمثل الالتزامات - المبالغ غير المنفقة في المشاريع الجارية، والتي يتوقع أن يتم دفعها في السنة أو السنتين القادمتين، تبعا لحالة المشروع. لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 33 من البيانات المالية المرحلية الموحدة، والإيضاح رقم 31 من البيانات المالية السنوية الموحدة لسنة 2023، والإيضاح رقم 31 من البيانات المالية السنوية الموحدة لسنة 2022.

يوضح الجدول التالي الالتزامات الرأسمالية المتعلقة بأعمال البناء الجارية، مثل أوامر الشراء المفتوحة لمشاريع الإنفاق الرأسمالي، لمصانع الشركة كما في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 و 30 يونيو 2024.

حتى 30 يونيو	حتى 31 ديسمبر			
2024	2023	2022	2021	
	(مليون ر.ع)			
11.3	3.7	3.7	10.5	مصنع الميثانول والأمونيا .....
1.2	1.0	0.6	-	مصنع الغاز البترولي المسال .....
12.5	4.7	4.3	10.5	الإجمالي .....

يوضح الجدول التالي الاستحقاقات التعاقدية للالتزامات المالية للشركة مع فترات السداد المتفق عليها، بما في ذلك الحد الأدنى من المدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي لمصنع الميثانول، وذلك حتى 30 يونيو 2024:

أعلى من خمس سنوات (5)	بين ٢ إلى 5 سنوات	مدة تصل إلى سنة واحدة (1)	
	(مليون ر.ع)		
151.1	94.6	23.7	اتفاقية توريد الغاز لمصنع الميثانول .....
79.9	286.9	74.5	القروض لأجل .....
-	-	38.2	القرض الثانوي لغاز البترول المسال <sup>(1)</sup> .....
31.8	4.1	1.3	الالتزامات الناشئة عن عقود الإيجار .....
-	-	0.6	المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة .....
-	-	0.8	ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة أخرى (باستثناء المستحقات) .....
<u>262.7</u>	<u>385.6</u>	<u>139.3</u>	الإجمالي .....

ملاحظة:

(1) من المتوقع ان يتم إعادة دفع القرض الثانوي لغاز البترول المسال بنهاية عام 2024.. يرجى الإطلاع على " السيولة والموارد الرأسمالية - السيولة - الاقتراض والالتزامات المالية - القروض الثانوية"

## النفقات الرأسمالية

يوضح الجدول أدناه نفقات الشركة الرأسمالية للسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و 2022 و 2023 والأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023 و 2024.

عن الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو		عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر			
2024	2023	2023	2022	2021	
					(مليون ر.ع)
2.5	3.0	25.9	21.0	33.9	مصنعا الميثانول والأمونيا .....
24.4	0.2	1.0	2.0	29.7	مصنع الغاز البترولي المسال .....
<u>26.9</u>	<u>3.1</u>	<u>26.9</u>	<u>23.1</u>	<u>63.6</u>	الإجمالي .....

تضمنت النفقات الرأسمالية خلال الفترات المحاسبية قيد المراجعة بشكل أساسي بناء مصنع الأمونيا الذي اكتمل بناؤه في عام 2022 والقيام بأعمال الصيانة الرئيسية لمصنع الميثانول في عام 2023 وفقاً للإغلاق المخطط له.

زادت النفقات الرأسمالية بمقدار 23.8 مليون ريال عماني أو بنسبة 767,7 في المائة إلى 26,9 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024، مقارنة بـ 3.1 مليون ريال عماني للأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023. وتعزى الزيادة في النفقات الرأسمالية في المقام الأول إلى رسملة أصول رف الأنايب البالغة 23.1 مليون ريال عماني ومشاريع التحسين المختلفة لمصنع الأمونيا، فضلاً عن الصيانة المخطط لها لوحدة تسخين البخار المتعطلة في مصنع الأمونيا.

زادت النفقات الرأسمالية بمقدار 3,8 مليون ريال عماني أو بنسبة 16.5 في المائة، إلى 26,9 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023، مقارنة بـ 23.1 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022. وتعزى الزيادة في النفقات الرأسمالية في المقام الأول إلى تكاليف الصيانة المخصصة لمصنعي الميثانول والأمونيا التي تمت رسملتها في عام 2023. وقابل الزيادة في النفقات الرأسمالية جزئياً انخفاض في النفقات الرأسمالية الملتزم بها لبناء مصنع الأمونيا الذي اكتمل بناؤه في عام 2022.

انخفضت النفقات الرأسمالية بمقدار 40.5 مليون ريال عماني أو بنسبة 63.7 في المائة، إلى 23.1 مليون ريال عماني للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022، مقارنة بـ 63.6 مليون ريال عماني في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021. ويعزى الانخفاض في النفقات الرأسمالية في المقام الأول إلى رسملة مصنع غاز البترول المسال في عام 2021 وانخفاض النفقات الرأسمالية الملتزم بها لبناء مصنع الأمونيا في عام 2022.

لمزيد من المعلومات عن إرشادات النفقات الرأسمالية، يرجى الاطلاع أيضاً على فقرة "توجيهات وأهداف النظرة المستقبلية".

### الإفصاحات الكمية والنوعية عن مخاطر السوق

تشمل الفئات الرئيسية للمخاطر المالية التي تتعرض لها الشركة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية). ولمزيد من المعلومات عن إدارة الشركة لهذه المخاطر، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 32 من البيانات المالية السنوية الموحدة لعام 2023.

الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات ومصادر عدم اليقين

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لمناقشة السياسات المحاسبية الهامة التي تطبقها الشركة، انظر الإيضاح رقم 4 من البيانات المالية السنوية الموحدة لعام 2023.

في سبيل تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، يتعين على الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ذات صلة، وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر، حيث يُعترف بالتعديلات التي أُجريت على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط في تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر في الفترات الحالية والفترات المستقبلية. وتتصل التقديرات بتقييم الترتيبات التعاقدية والضرائب وانخفاض قيمة الأصول. وفيما يلي الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة ولها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة. مزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على الإيضاح رقم 5 من البيانات المالية السنوية الموحدة لعام 2023 والإيضاح رقم 5 من البيانات المالية المرحلية الموحدة.

### التخصيص للغاز المشبع

تعترف الشركة بتكلفة الغاز الطبيعي المشبع المستلم (المخزون) من شركة الغاز المتكاملة من خلال التنبؤ بأحجام الإنتاج والمبيعات والمصروفات بناءً على نموذج التشغيل والاتفاقيات الخاصة بها، وتحديد صافي التدفق النقدي المستحق الدفع إلى شركة الغاز المتكاملة طوال مدة الاتفاقية المحددة بـ 25 عامًا. ويتم التوصل إلى سعر الغاز عن طريق قسمة إجمالي حصة إيرادات شركة الغاز المتكاملة وفقاً لاتفاقية تشغيل مصنع الغاز البترولي المسال/اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المسال على الكمية الإجمالية للغاز المشبع التي تم توريدها. وتُقاس الالتزامات المالية تجاه شركة الغاز المتكاملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع خصم المدفوعات المستقبلية من القيمة الحالية باستخدام السعر الموضح أدناه. هذا، وتتضمن عملية التقدير حكماً مهماً واستخدام الافتراضات، وهي عوامل تُراجع سنوياً.

يمثل مخصص الغاز المشبع المبالغ المستحقة الدفع عن توريد الغاز المشبع لمصنع الغاز البترولي المسال، يقابله المدفوعات النقدية المقدمة إلى شركة الغاز المتكاملة خلال الفترة. ويُقدر المبلغ المخصص المعترف به بناءً على التوقعات المستقبلية للإيرادات من مبيعات منتجات غاز البترول المسال، بعد خصم النفقات ذات الصلة خلال الفترة.

ويتم الاعتراف بالمبلغ المخصص المقدر ضمن تكلفة المبيعات كرسوم افتراضية أو تحت بند القيمة الدفترية للمخزونات ويتم خصمه من القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم 6.47 في المائة في الأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024 (حيث كان

المعدل في 31 ديسمبر 2023: 6.38 في المائة). ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الحالية والتوقعات المستقبلية في حساب الأرباح أو الخسائر كإيرادات تمويل. ومن المتوقع أن تتدفق الموارد من تسوية المخصصات اعتباراً من عام 2024.

## الفصل الخامس عشر سياسة توزيع الأرباح

تتساوى الأسهم المطروحة عبر الاكتتاب العام - طبقاً للنظام الأساسي - مع جميع الأسهم الأخرى في جميع الحقوق المرتبطة بالأرباح التي قد يتم الإعلان عنها ودفعها عن السنة المالية المنتهية في 2024 وأية أرباح عن السنوات التالية، على أن يتم بعد الاكتتاب العام تعديل سجل مساهمي الشركة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م لتسجيل ملكية جمهور المستثمرين لأسهم الطرح ولكي يتسنى للمساهمين الجدد استلام ما قد يتم الإعلان عنه من أرباح بحقوق متساوية.

### سياسة توزيع الأرباح

تعترم الشركة الحفاظ على سياسة قوية لتوزيع الأرباح تهدف إلى إعادة جميع تدفقاتها النقدية الحرة القابلة للتوزيع إلى المساهمين بشكل كبير بعد توفير فرص النمو مع مراعاة اعتبارات التصنيف الائتماني. تعتمد قدرة الشركة على دفع أرباح الأسهم على عدد من العوامل، بما في ذلك توافر الاحتياطيات القابلة للتوزيع، وخطط الإنفاق الرأسمالي والمتطلبات النقدية الأخرى في الفترات المستقبلية، وليس هناك ما يضمن أن الشركة ستدفع أرباحاً، وإذا تم دفع أرباح فمبلغ هذه الأرباح غير معلوم. يرجى الاطلاع على "إلى الفصل الرابع - عوامل المخاطرة- المخاطر المتعلقة بالطرح والأسهم - لا يجوز للشركة دفع أرباح الأسهم أو الإعلان عن توزيعات الأرباح في المستقبل." إن عملية دفع الأرباح لا شك تعتمد على الأرباح المستقبلية وخطة عمل الشركة، وتخضع لتقدير مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة العادية.

تخضع سياسة توزيع الأرباح بالشركة للقيود الواردة في قانون الشركات التجارية وأحكام وشروط اتفاقيات التسهيلات وذلك على النحو الوارد أدناه:

- نصت المادة 132 من قانون الشركات التجارية على أنه يجب على مجلس إدارة الشركة أن يقتطع من الأرباح الصافية لكل سنة مالية - بعد خصم الضرائب - ما نسبته (10%) عشرة في المائة لتكوين احتياطي قانوني إلى أن يبلغ هذا الاحتياطي ثلث رأس مال الشركة على الأقل، ويجوز استخدام هذا الاحتياطي في تغطية خسائر الشركة، وفي زيادة رأس مالها عن طريق

إصدار أسهم، ولا يجوز توزيعه كأفضية أرباح على المساهمين إلا في حالة قيام الشركة بتخفيض رأس مالها على ألا يقل الاحتياطي القانوني عن ثلث رأس المال بعد التخفيض.

- لا يجوز إجراء أي توزيع للأرباح إلا من الأرباح المحتجزة أو الأرباح الصافية بعد خصم جميع التكاليف اللازمة وتجنيد الاستهلاكات والمخصصات والاحتياطيات التي يجب تجنيبها بما في ذلك ما تخصصه الشركة من الأرباح لزيادة رأس مالها، وذلك بما يتفق مع المادة 131 من قانون الشركات التجارية.

- يجوز توزيع ما تبقى من أرباح على المساهمين كأفضية أرباح إضافية أو ترحيلها للسنة التالية بناءً على توصية من مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العامة عليها.

مع مراعاة ما سبق، اعتمدت الشركة سياسة توزيع أرباح نصف سنوية لدفع توزيعات الأرباح نقدًا. هذا، وتتوقع الشركة دفع أول توزيعات أرباح للأشهر التسعة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 بحوالي 24.5 مليون ريال عماني، وذلك بحلول يناير 2025. وتتوقع أيضا دفع توزيعات أرباح ثانية للأشهر الثلاثة الأخيرة من عام 2024 بحوالي 8.2 مليون ريال عماني، وذلك بحلول أبريل 2025. ويعادل هذا توزيع أرباح سنوية بقيمة 32.7 مليون ريال عماني للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، والتي تمثل نسبة ١٠٠٪ من توزيعات الأرباح السنوية للسنة المالية ٢٠٢٤. وتتوقع الشركة دفع ٧٥٪ منها بحلول يناير ٢٠٢٥، أما نسبة ٢٥٪ المتبقية منها فتتوقع دفعها بحلول أبريل ٢٠٢٥.

تعتمد الشركة حاليًا توزيع أنصبة أرباح للسنتين الماليتين المنتهيتين في 31 ديسمبر 2025 و 2026 على النحو التالي:

بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025، فإنه من المتوقع أن تزيد نسبة توزيعات الأرباح بنسبة 5 في المائة - كحد أدنى - عن الأرباح المدفوعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وتقدر بـ 34.3 مليون ريال عماني كحد أدنى.

- وبالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2026، فإنه من المتوقع أن تزيد نسبة توزيعات الأرباح بنسبة 5 في المائة - كحد أدنى - عن الأرباح المدفوعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

خلال عامي 2025 و 2026، تتوقع الشركة دفع توزيعات الأرباح للأشهر الستة الأولى من العام بحلول أكتوبر من ذلك العام ولأشهر الستة الأخيرة من العام بحلول أبريل من العام التالي.

وأما بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2027 وما بعدها، فإن الشركة تتوقع ان تقوم بتوزيع أي نقد غير مخصص لأغراض الشركة العامة أو في استثمار النمو أو لأنشطة الاندماج والاستحواذ .

وُضعت سياسة توزيع الأرباح هذه لتعكس توقعات الشركة بتدفق نقدي قوي وأرباح محتملة متوقعة على المدى الطويل مع السماح للشركة بالاحتفاظ برأس مال كاف لتمويل متطلبات التشغيل المستمرة والاستثمار في النمو على المدى الطويل. تخضع سياسة توزيع الأرباح هذه لرؤية مجلس الإدارة فيما يتعلق بمتطلبات إدارة النقد لأعمال الشركة للنفقات التشغيلية ونفقات التمويل والنفقات الرأسمالية المتوقعة. هذا، وتتوقع الشركة أن يقف مجلس الإدارة أيضا على أوضاع السوق، وظروف التشغيل الحالية في السوق التي تعمل فيها الشركة، وهيكل رأس مال الشركة، ومحفظة توليد النقد، وغيرها من الموافقات اللازمة، وتوقعات مجلس الإدارة لأعمال الشركة.

علما بأنه خلال السنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2021 و2022 و2023 لم توزع الشركة أية أرباح.

## الفصل السادس عشر

### تعاملات الأطراف ذات العلاقة والعقود الرئيسية

تُبرم الشركة معاملات مع الشركات والكيانات التي ينطبق عليها تعريف الطرف ذي العلاقة على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم 24 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة. وتشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين البائعين وأعضاء مجموعة أوكيو وأعضاء مجلس الإدارة والإدارة والكيانات الاعتبارية التي لديها القدرة على السيطرة على الشركة أو ممارسة تأثير جوهري على القرارات المالية والتشغيلية لها. وتحفظ الشركة بأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المذكورة والتي تنشأ في سياق الأعمال المعتادة من المعاملات التجارية بشروط متفق عليها بين الطرفين والتي يمكن مقارنتها مع الشروط التي تُبرم مع الكيانات الأخرى غير المرتبطة بالحكومة أو التي تسيطر عليها الحكومة. كما أن الأرصدة المستحقة في نهاية العام غير مضمونة برهن ويتم تسويتها في صورة نقدية.

وقد قامت الشركة بتطبيق الإعفاءات الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 24 IAS بالتعاملات مع الحكومة والكيانات الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة بصورة منفردة أو بالاشتراك مع الغير أو التي تمارس عليها الحكومة تأثيراً جوهرياً. وفي هذا الصدد، أفصحت الشركة عن بعض المعلومات في البيانات المالية الموحدة، لتلبية متطلبات الإفصاح الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم 24.

هذا، وخلال الفترات التي تشملها البيانات المالية الموحدة، فإن الشركة قد أبرمت ولا تزال تُبرم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الحكومة أو المرتبطة بمجموعة أوكيو.

#### وتشمل هذه المعاملات:

- بيع وشراء المنتجات.
- تقديم واستلام الخدمات.
- استخدام المرافق العامة.
- شراء الغاز الطبيعي من شركة الغاز المتكاملة
- شراء الغاز البترولي المسال والميثانول والمنتجات الأخرى غير الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ) والأمونيا بواسطة أوكيو للمتاجرة.
- قرض المساهم.
- المعاملات التي تتم في سياق العمل المعتاد مع أفراد الإدارة، بما في ذلك المخصصات والمنافع.

لمزيد من المعلومات حول تأثير معاملات الأطراف ذات العلاقة على المركز المالي للشركة ونتائجها المالية، يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم 29 من البيانات المالية الموحدة السنوية لعام 2023 والإيضاح رقم 29 من البيانات المالية السنوية الموحدة لعام 2022 والإيضاح رقم 29 من البيانات المالية المرحلية الموحدة.

## العقود الأساسية مع الأطراف ذات العلاقة:

أبرمت أو من المتوقع ان تبرم الشركة عقودًا أساسية مع أطراف ذات علاقة وتمت مناقشتها بالتفصيل في "الفصل الثاني عشر - وصف الشركة ونظرة عامة على الأعمال - العقود الأساسية". وتشمل عقود الأطراف ذات العلاقة الموضحة في هذا القسم اتفاقية ترخيص العلامات التجارية، واتفاقية مشاركة المعلومات، واتفاقية خدمات مكافحة التسلل/الاختراق، واتفاقيات الشراء واتفاقية خدمات التميز في الطاقة، واتفاقية خدمات التحول والمبيعات المحلية، ومعاملة التحوط داخل المجموعة، واتفاقية الخدمات الرئيسية.

## الفصل السابع عشر تنظيم الشركة وحوكمتها

تُلخص بعض أقسام هذا الفصل الجوانب المتعلقة بتنظيم الشركة وحوكمتها بناءً على نظامها الأساسي وقانون الشركات التجارية والقوانين واللوائح الصادرة من هيئة الخدمات المالية، وعلى وجه الخصوص ميثاق حوكمة وإدارة الشركات المساهمة، ولائحة الشركات المساهمة العامة، ويُعتبر ما يرد في هذا الفصل مجرد ملخص ولا يُفهم منه بأنه وصف شامل للنظام الأساسي للشركة أو لأحكام قانون الشركات التجارية أو لميثاق حوكمة وإدارة الشركات المساهمة أو للائحة الشركات المساهمة العامة أو للقوانين واللوائح ذات الصلة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية.

### نظرة عامة

يتضمن هذا القسم تفاصيل تشكيل مجلس الإدارة واللجان المختلفة المنبثقة عن المجلس والإدارة، ويسلط الضوء أيضاً على ممارسات الحوكمة والإدارة التي تتبعها الشركة حالياً أو التي ستضعها قبل عملية الإدراج.

### مجلس الإدارة

#### أعضاء مجلس الإدارة الحالي

تم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة الحالي من قبل المساهمين الباعين في اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في 28 أكتوبر 2024، وتسري عضويتهم لمدة ثلاث سنوات حتى اجتماع الجمعية العامة السنوية الثالثة للشركة التي تلي هذا التاريخ. وإذا جاوز تاريخ انعقاد هذه الجمعية مدة السنوات الثلاث المشار إليها، مُدت العضوية بحكم القانون إلى تاريخ انعقادها، على ألا يجاوز ذلك نهاية المدة المحددة لانعقاد الجمعية العامة السنوية.

الجدول أدناه يتضمن أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحالي وفقاً لأحكام النظام الأساسي للشركة:

م	الاسم	المنصب	مستقل <sup>(1)</sup> /غير مستقل
1	علي اللواتي	رئيس مجلس الإدارة	غير مستقل
2	صالح المخدوري	نائب رئيس المجلس	مستقل
3	غالب المعمرى	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل
4	بيتر (بيترس) ستاين	عضو مجلس الإدارة	غير مستقل
5	حمد الرحي	عضو مجلس الإدارة	مستقل

ملاحظة 1: يعد العضو مستقلاً وفقاً لقوانين ولوائح حوكمة الشركات التي نصت عليها هيئة الخدمات المالية.

## نُبذة عن أعضاء مجلس الإدارة

### علي اللواتي (رئيس مجلس الإدارة)

يمتلك علي اللواتي خبرة تزيد على 20 عاماً، بالإضافة إلى خبرة دولية تزيد على 8 سنوات، حيث يعمل حالياً كرئيس تنفيذي للموارد البشرية والتكنولوجيا في أوكيو. يركز علي على تنويع المحفظة، وخلق القيمة داخل الدولة من خلال توطين الصناعة، وجذب الاستثمارات، وتطوير الشركات الصغيرة والمتوسطة المحلية، وخلق فرص العمل والتنوع وتنمية المواهب المحلية. في منصبه السابق كمدير عالمي للموارد البشرية في شلمبرجير، أشرف علي على التكنولوجيا والموارد البشرية والقانونية والصحة والسلامة والبيئة وأنظمة التشغيل/تكنولوجيا المعلومات والمالية والاستراتيجية والاستدامة والطاقة الجديدة وعمليات الدمج والاستحواذ والمكاتب الرئيسية في باريس ولندن وهيوستن. قبل ذلك، بصفته المدير الإقليمي في شلمبرجير، قاد علي أكبر شركة لخدمات حقول النفط في عمان وباكستان بأكثر من 3000 موظف. لعب دوراً رئيسياً في تأمين شراكات استراتيجية، بما في ذلك إقامة علاقة مستثمر رئيسي مع أبراج، مما ساعد في إنشاء أكبر قاعدة تشغيلية متكاملة في عُمان. بالإضافة إلى ذلك، قاد مبادرات في قطاع الطاقة الجديد، مثل تقييم تطبيقات الطاقة الحرارية الأرضية وتعزيز التقنيات المتقدمة في مجال الطاقة المستدامة لدعم أهداف السلطنة.

حصل علي على درجة البكالوريوس في هندسة البترول والغاز الطبيعي من جامعة السلطان قابوس (عمان).

### صالح المخذوري (نائب رئيس المجلس)

بجربة 20 عامًا في مجال التمويل والمحاسبة والتدقيق. وهو المدير العام للتدقيق الداخلي لميناء صلالة. عمل سابقاً كرئيس للتدقيق الداخلي لشركة نماء لتوريد الكهرباء وشغل مناصب في شركة عمان للاستكشاف والإنتاج وشركة دليل للبترول وشركة أوكسيدنتال للبترول.

حصل صالح على درجة البكالوريوس في المحاسبة من جامعة السلطان قابوس (عمان) ودرجة الماجستير في تكنولوجيا المعلومات الإدارية (MIT) والحكومة من الجامعة الكندية دبي (الإمارات العربية المتحدة). وهو مدقق داخلي معتمد من معهد المدققين الداخليين (IIA) ومحاضر وعضو مجلس إدارة لجنة التعليم في فرع معهد المدققين الداخليين في عمان.

### غالب المعمرى (عضو)

يتمتع غالب المعمرى بخبرة تزيد عن 19 عامًا في مجال التطوير التجاري وتطوير الأعمال والتخطيط والتحليل المالي والتحول الرقمي وإدارة المشاريع. وهو رئيس تطوير الأعمال في شركة أوكيو للطاقة البديلة، المسؤول عن فرص تطوير الأعمال داخل أوكيو للطاقة البديلة التي تشمل مصادر الطاقة المتجددة والجزئيات منخفضة الكربون وكفاءة الطاقة. شغل سابقاً منصب نائب الرئيس

للمعلومات والحلول الرقمية في شركة أوكيو حيث قاد رحلة التحول الرقمي للشركة. كما شغل مناصب في شركة تكامل للاستثمار ومؤسسة أوكسيدنتال للبترول والشركة العمانية للنقل البحري. عمل غالب نائب رئيس مجلس إدارة شركة فالي عمان لتكوير خام الحديد ش.م.م، وعمل في مجلس إدارة شركة صحار للألمنيوم ش.م.م، وشركة مسقط للغازات ش.م.ع.ع، وشركة ماجيس للخدمات الصناعية ش.م.م، وشركة صلالة للميثانول ش.م.م، وشركة تكاتف عمان ش.م.م.

وهو حاصل على درجة البكالوريوس في التجارة الإلكترونية والمجستير في نظم المعلومات التجارية من جامعة كوينزلاند (أستراليا)، وهو خريج برنامج الرئيس التنفيذي الوطني الذي يرمعه ديوان البلاط الملكي بالشراكة مع المعهد الدولي للتنمية الإدارية (IMD).

### بيتر (بيترس) ستاين (عضو)

يتمتع بيتر (بيترس) ستاين بأكثر من 25 عامًا من الخبرة في صناعات النفط والغاز والبتروكيماويات والطاقة، حيث عمل مستشاراً قانونياً وفي مناصب في الإدارة التجارية. كان له دور فعال في نجاحات التطوير وتنفيذ وتمويل العديد من المشاريع الدولية الضخمة المعقدة التي تمتد في جميع أنحاء العالم في دول مثل الولايات المتحدة والصين والهند وموزمبيق وناميبيا وقطر وأوزبكستان ونيجيريا ومؤخراً منذ عام 2019، في سلطنة عمان عندما انضم إلى مجموعة أوكيو، وهذا بفضل عقليته العملية والتجارية القائمة على الحلول. انضم بيترس إلى أوكيو 8 (مصفاة الدقم) في عام 2019 كرئيس تجاري ثم انتقل إلى أوكيو في عام 2020. ويقود حالياً الفريق القانوني لأعمال الشق السفلي والتجاري كنائب الرئيس للشؤون القانونية لشركة أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م.

حصل بيترس على دبلوم ودرجة البكالوريوس في القانون، بالإضافة إلى درجة الماجستير في ريادة الأعمال من جامعة جنوب إفريقيا (جنوب إفريقيا). وهو أيضاً محام معتمد في المحكمة العليا بجنوب إفريقيا.

### الفاضل/ حمد الرمحي (عضو)

يتمتع الفاضل/ حمد الرمحي بخبرة تزيد على 14 عامًا في القيادة وإدارة رأس المال البشري والتطوير التنظيمي، وهو مدير الخدمات الاستشارية في تكاتف عمان ش.م.م. عمل سابقاً كمستشار إداري في تكاتف عمان ش.م.م وكمدبر التطوير التنظيمي والتعلم في شركة شل للتنمية عُمان، كما شغل منصب رئيس مدير الموارد البشرية في شركة أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع.ع (خلال الفترة من يوليو 2016 إلى أكتوبر 2019). كما شغل منصب مدير الموارد البشرية والخدمات المساندة في شركة تكاتف عمان ش.م.م، ومدير الموارد البشرية في شركة راي الدولية للنفط والغاز، وأخصائي التعمين والتخطيط في شركة أوكسيدنتال عمان. حصل حمد على بكالوريوس التجارة والاقتصاد من جامعة السلطان قابوس (بسلطنة عمان).

### الامثال للقوانين السارية

تأسست الشركة كشركة محدودة المسؤولية، وتم تحويلها إلى شركة مساهمة عمانية مقفلة وهي قيد التحول إلى شركة مساهمة عمانية عامة، وقد انتخبت مجلس إدارتها وفقاً لمتطلبات هيئة الخدمات المالية وقانون الشركات التجارية وتعديلاته، بما في ذلك الشرط الخاص بالأعضاء المستقلين؛ وهو مجلس يخدم مصالح جميع المساهمين ويتألف من خمسة أعضاء؛ منهم عضوين مستقلين وذلك طبقاً لتعريف "العضو المستقل" الوارد في المبدأ الثامن من ميثاق تنظيم وإدارة شركات المساهمة.

### انتخاب أعضاء مجلس الإدارة

يتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة العادية عبر اقتراع سري، حيث يتمتع كل مساهم بعدد من الأصوات مساوياً لعدد الأسهم التي يمتلكها بالشركة ويحق له التصويت بها جميعاً لمرشح واحد أو تقسيمها بين من يختارهم من المرشحين عبر بطاقة التصويت بحيث لا يتجاوز إجمالي الأصوات التي تم منحها لكل المرشحين عدد إجمالي الأسهم التي يملكها، على أن يتم إعلان الأشخاص المرشحين الذين يحصلون على أعلى الأصوات أعضاءً منتخبتين في مجلس الإدارة.

واستناداً إلى أحكام المادة 115 من لائحة الشركات المساهمة العامة، ودون الإخلال بأحكام قانون الشركات التجارية وميثاق حوكمة الشركات المساهمة، يُشترط فيمن يرغب في الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة تقديم ما يفيد استيفاء الشروط الآتية:

- أن يكون شخصاً طبيعياً.
- أن يكون حسن السيرة والسمعة
- ألا يقل عمره عن (25) خمس وعشرين سنة.
- أن يكون لديه رقم مساهم مسجل لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع.
- ألا يكون عاجزاً عن سداد مديونيته للشركة.
- ألا يكون قد حُكم عليه في جنائية أو جريمة مخلة بالشرف والأمانة ما لم يكن قد رُد إليه اعتباره، أو بالإفلاس أو بالإعسار
- ألا يكون متسبباً بتصرفات فردية أو ضمن المسؤولية الجماعية لمجلس الإدارة في إفلاس إحدى الشركات.
- إذا كان مترشحاً بصفته عضواً مستقلاً فيقدم إقراراً بذلك وبأنه ستسقط عضويته إذا فقد صفة الاستقلالية.
- ألا يترتب على اكتسابه العضوية أن يصبح عضواً في أكثر من (4) أربع شركات مساهمة عامة مركز عملها الرئيسي في السلطنة
- وألا يكون رئيساً لمجلس إدارة أكثر من شركتي مساهمة عامة يقع مقرهما الرئيسي في عمان.
- ألا يكون عاملاً أو عضواً في مجلس إدارة شركة مساهمة عامة أو مقفلة تمارس أغراضاً مشابهة لأغراض الشركة التي يتقدم للترشيح لعضوية مجلس إدارتها.

ومع عدم الإخلال بأي من أحكام اللائحة وقانون الشركات التجارية المذكورة أعلاه، يتعين مراعاة ما يلي عند تشكيل مجلس إدارة الشركة:

- أن يكون جميع أعضاء المجلس من الأعضاء غير التنفيذيين.
- أن يكون ثلث أعضاء المجلس (اثنان على الأقل) من الأعضاء المستقلين وفقاً للقواعد والشروط التي تصدرها هيئة الخدمات المالية طبقاً لما هو منصوص عليه في ميثاق تنظيم وإدارة شركات المساهمة ولائحة الشركات المساهمة العامة.

وطبقاً لأحكام المادة (188) من قانون الشركات التجارية فإنه: تسقط العضوية بحكم القانون إذا فقد عضو مجلس الإدارة أحد الشروط اللازمة للعضوية، وعلى العضو أن يبلغ المجلس على الفور بذلك، وتبطل القرارات التي شارك في التصويت عليها بعد سقوط العضوية، إلا إذا كانت حائزة على نسبة التصويت المطلوبة لصحتها بدون احتساب صوت هذا العضو.

وإذا شغر - لأي سبب من الأسباب - مركز عضو من أعضاء مجلس الإدارة، أو وإذا شغر مركز عضو من أعضاء مجلس الإدارة في الفترة التي تقع بين جمعيتين عامتين عاديتين، يكون للمجلس أن يختار عضواً مؤقتاً يشغل ذلك المقعد لحين انعقاد أقرب جمعية عادية وذلك وفق أحكام المادة 7 من النظام الأساسي للشركة، وإذا بلغت المراكز الشاغرة أو عدد الأعضاء المعينين من قبل مجلس الإدارة نصف عدد أعضاء المجلس المنتخبين، وجب على المجلس أن يدعو الجمعية العامة العادية لانتخاب أعضاء جدد خلال مدة (٦٠) ستين يوماً من تاريخ شغور آخر مركز، وذلك لشغل المراكز الشاغرة. وفي جميع الأحوال، يكمل الأعضاء الذين تم اختيارهم لشغل المراكز الشاغرة مدة أسلافهم المتبقية.

ويقوم مجلس الإدارة بانتخاب رئيس ونائب رئيس للمجلس من بين أعضائه ويحل نائب الرئيس محل الرئيس في حال غيابه، ويجب على رئيس مجلس الإدارة تنفيذ قرارات المجلس، ويتولى مجلس الإدارة الإشراف على سير الأعمال الاعتيادية للشركة وفقاً للصلاحيات المحددة في النظام الأساسي واللوائح الداخلية للشركة.

### دور مجلس الإدارة

ولا شك أن الدور الرئيسي الذي يقوم به مجلس الإدارة هو إدارة أنشطة الشركة وأعمالها التجارية ضمن إطار عمل من الضوابط الرشيدة والفعالة التي تمكنه من تقييم وإدارة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة لكي تستطيع القيام بالتزاماتها القانونية والتنظيمية وفقاً للقانون واللوائح المعمول بها.

### صلاحيات مجلس الإدارة

يتمتع مجلس الإدارة بصلاحيات كاملة للقيام بجميع الأمور المطلوبة لإدارة الشركة وفق الأغراض التي تأسست من أجلها؛ وأهمها تحقيق قيمة ربحية للمساهمين فيها، ولن تكون هذه الصلاحيات مقيدة أو محظورة باستثناء الحالات المنصوص عليها في القانون الواجب التطبيق أو النظام الأساسي للشركة أو وفق القرارات التي تصدرها الجمعية العامة للمساهمين من حين لآخر، وتتولى إدارة الشركة إدارة الشؤون اليومية لها على النحو المبين في الفقرات المذكورة أدناه من هذا الفصل.

يتولى مجلس الإدارة وفقاً نص المادة 122 من لائحة الشركات المساهمة العامة:

- تعيين الرئيس التنفيذي أو من في حكمه والعاملين الذين يتبعونه تبعية مباشرة ويرفعون تقاريرهم إليه وفق الهيكل التنظيمي للشركة وتحديد اختصاصاتهم وحقوقهم.
- تشكيل اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة للقيام ببعض الأعمال ويتضمن قرار التشكيل تسمية الأعضاء وتحديد مهامهم وحقوقهم وواجباتهم.
- تقييم أداء العاملين المنصوص عليهم في البند (1) من هذه المادة، وتقييم الأعمال التي تقوم بها اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.
- تضمين التقرير السنوي المقدم للجمعية العامة مسوغات مقدرتها الشركة على الاستمرار في ممارسة الأنشطة المحددة لها وتحقيق أهدافها.
- تعيين أمين سر مجلس الإدارة في أول اجتماع له.
- تضمين تقرير الحوكمة بياناً كاملاً عن جميع المبالغ التي يكون قد تلقاها أي عضو من الشركة خلال السنة.
- التأكد من استيفاء أي قرار للمتطلبات القانونية قبل الإفصاح عنه للجمهور.
- تحديد مبلغ مقابل الحصول على نسخة مطابقة للأصل من النظام الأساسي، بما لا يتجاوز (٢٠) عشرين ريالاً عمانياً.

وطبقاً للمادة (185) من قانون الشركات التجارية، فإنه يحظر على مجلس الإدارة القيام بالأعمال الآتية ما لم يرخص له صراحة بموجب النظام الأساسي للشركة أو بقرار من الجمعية العامة العادية:

- تقديم التبرعات، ماعدا التبرعات التي تتطلبها مصلحة العمل متى كانت ضئيلة القيمة وعادية.
- إجراء الرهن على موجودات الشركة أو التأمين عليها إلا لضمان ديونها المترتبة في سياق أعمالها الاعتيادية.
- كفالة ديون الغير، ما عدا الكفالات المعقودة في سياق العمل الاعتيادي من أجل تحقيق أغراض الشركة.

وطبقاً للمادة (176) من القانون ذاته فإن الجمعية العامة غير العادية تختص بالتصرف في موجودات الشركة الثابتة، أو في جزء منها تشكل قيمته (25%) خمسة وعشرين في المائة فأكثر من صافي قيمة أصول الشركة، وفي تعديل نظامها الأساسي وفي تحويلها أو اندماجها أو حلها وتصنيفتها.

ويتعين على الشركة الالتزام بجميع الأعمال التي يقوم بها مجلس الإدارة ورئيس مجلس الإدارة وجميع أعضاء الإدارة العليا الآخرين، طالما أنهم يعملون باسم الشركة وفي حدود صلاحياتهم.

ويجوز لمجلس الإدارة – طبقاً للمادة 193 من قانون الشركات التجارية، أن يصدر في الحالات وبالضوابط التي تحددها لائحة الشركات المساهمة العامة أياً من قراراته عن طريق محضر بالتمرير، وفي هذه الحالة، يجب على أمين سر المجلس إدراج القرارات التي تم اعتمادها بالتمرير في محضر اجتماع مجلس الإدارة التالي على اعتمادها.

ووفقاً لأحكام المادة 202 من قانون الشركات التجارية فإنه لا يجوز لأي من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية استغلال مركزه لتحقيق مكاسب لشخصه أو لأي شخص آخر، كما تنص المادة 203 من ذات القانون على أنه: لا يجوز لعضو مجلس إدارة الشركة أن يشارك في إدارة شركة أخرى تمارس أعمالاً مشابهة. ولا يجوز لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية في الشركة أن يقوموا لحسابهم أو لحساب الغير بأعمال مشابهة لأعمال الشركة، ولا أن يستعملوا موجودات الشركة أو أموالها لمصلحتهم أو لمصلحة الغير دون موافقة مسبقة من الجمعية العامة العادية.

تتضمن اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال أحكاماً تتعلق "بتعاملات الأشخاص المطلعين" وذلك على النحو التالي:

- يقصد بالشخص المطلع كل شخص يمكنه الاطلاع على المعلومات الجوهرية غير المفصح عنها بحكم منصبه أو وظيفته ويشمل أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وكل شخص يحصل على هذه المعلومات من خلال علاقاته العائلية أو الشخصية أو علاقات العمل أو غيرها.
- تلتزم الجهة المصدرة بتزويد دائرة الرقابة على التداول بالبورصة قائمة بأسماء أعضاء مجلس إدارتها والإدارة التنفيذية فيها وأزواجهم وأقاربهم حتى الدرجة الأولى كما تلتزم أيضاً بإبلاغ الدائرة المذكورة بأي تغيير يحدث في هذه القائمة.

يخضع الأشخاص المطلعون لعقوبات تتضمن الغرامة والسجن وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية واللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال.

ولا يجوز أن يكون لعضو مجلس الإدارة أو الإدارة العليا أو الأطراف الأخرى ذات العلاقة بالشركة أي مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الصفقات والعقود التي تبرمها الشركة لحسابها باستثناء العقود والصفقات التي تتم وفقاً للقواعد واللوائح التي تصدرها هيئة الخدمات المالية.

ويكون أعضاء مجلس الإدارة مسؤولين أمام الشركة والمساهمين والغير عن الأضرار الناتجة عن أعمالهم المخالفة للقانون وعن أعمالهم التي تتجاوز حدود صلاحياتهم وعن أي غش أو إهمال يرتكبونه في أداء مهامهم وكذلك عن عدم تصرفهم تصرف الشخص المتبصر في ظروف معينة.

وفقاً للمادة 18 من قانون الشركات التجارية:

"لا تقبل الدعوى على مديري الشركة أو أعضاء مجلس إدارتها أو مراقبي حساباتها أو مصفيها أو على ورثة أو خلفاء أي من المذكورين بسبب الأعمال التي قاموا بها في أثناء ممارستهم مهامهم إلا إذا أقيمت خلال (5) خمس سنوات تبدأ من أحدث تاريخ من التواريخ الآتية:

- 1- تاريخ تسجيل الشركة لدى المسجل.
- 2- تاريخ حدوث الفعل أو التقصير الذي هو سبب الدعوى.
- 3- تاريخ موافقة الشركاء أو انعقاد الجمعية العامة للشركة التي قدم المدير أو مجلس الإدارة حساباً عن عمليات الشركة عن المدة التي تشمل الفعل أو التقصير الذي هو سبب الدعوى المقامة ضد المديرين أو مجلس الإدارة أو أحد أعضائه."

### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

تحدد الجمعية العامة العادية المكافآت السنوية وبدل حضور جلسات اجتماعات مجلس إدارة الشركة لرئيس وأعضاء المجلس طبقاً للضوابط الصادرة عن هيئة الخدمات المالية ووفقاً لأحكام المادة 197 من قانون الشركات التجارية، ووفقاً للأحكام الخاصة "بالمكافآت" و"بدل حضور الجلسات" تحت الفرع الثاني (ثالثاً) من لائحة الشركات المساهمة العامة. ويُدفع بدل حضور الجلسات إلى أعضاء مجلس الإدارة على أساس عدد جلسات المجلس ولجانته التي حضروها في السنة المالية الواحدة، على ألا يتجاوز بدل حضور الجلسات (10,000) عشرة آلاف ريال عماني لكل عضو خلال السنة الواحدة طبقاً للمادة (129) من اللائحة المشار إليها.

وقد حددت مواد اللائحة (130 - 133) آلية حساب وتوزيع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة حيث يكون توزيع مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من الأرباح الصافية للشركة بعد خصم الضرائب واستقطاع الاحتياطي القانوني والحسابات الاحتياطية الاختيارية، وما تخصصه الشركة من الأرباح لزيادة رأس مالها أو لتوزيعه على مساهميها.

وتحدد الجمعية العامة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وفقاً للقواعد الآتية:

- 1- ألا تتجاوز المكافآت مبلغ (300,000) ثلاثمائة ألف ريال عماني للشركة التي حققت أرباحاً صافية مساوية أو تفوق الأرباح المحققة في سنتها المالية السابقة ولا توجد خسائر متراكمة ولم يلحق برأس مالها خسارة.
- 2- ألا تتجاوز المكافآت مبلغ (150,000) مائة وخمسين ألف ريال عماني للشركة التي حققت أرباحاً صافية أقل عن الأرباح المحققة في سنتها المالية السابقة ولم يلحق برأس مالها خسارة.

وسيتم توزيع المكافآت بين أعضاء مجلس الإدارة بالنسبة والكيفية التي يتم الاتفاق عليها، وفي حال غياب هذا الاتفاق، سيتم توزيع المبلغ بالتساوي بين الأعضاء. ويكون عضو مجلس الإدارة مؤهلاً للحصول على تعويض عن خدماته إذا كُلف بعمل ما أو بسفر أو قام بشيء يتعلق بعمل الشركة.

### لجان المجلس

يجوز لمجلس الإدارة، بغرض مساعدته في أداء واجباته والتزاماته، تشكيل لجان لتقديم النصح والتوصيات له بشأن أمور معينة، وقد شكّل مجلس الإدارة طبقاً للمادة (196) من قانون الشركات التجارية وميثاق حوكمة الشركات ولائحة الشركات المساهمة العامة، لجنة التدقيق والمخاطر ولجنة الترشيحات والمكافآت، حيث تتألف كل لجنة من ثلاثة أعضاء. هذا، ويجوز لمجلس الإدارة تشكيل لجان أخرى من حين لآخر على أن يتم ذلك طبقاً لأحكام ميثاق تنظيم وإدارة شركات المساهمة.

### لجنة التدقيق والمخاطر

تُشكل لجنة التدقيق والمخاطر من الأعضاء التالية أسماؤهم:

- الفاضل/ صالح المحذوري (رئيس اللجنة)
- الفاضل/ حمد الرمحي
- الفاضل/ بيتر (بيترس) ستاين

وتتولى لجنة التدقيق والمخاطر المهام والمسؤوليات الآتية:

- بحث ودراسة الجوانب المتعلقة بتعيين مكاتب مراقبي الحسابات، وأتعابهم، وشروط الاستعانة بهم.
- مراجعة تفاصيل خطة عمل مكاتب مراقبي الحسابات ونتائج عملية التدقيق، والتأكد من إعطاء مراقب الحسابات حق الاطلاع الكامل على جميع المستندات اللازمة لتنفيذ مهامه.
- التأكد من وجود إجراءات كافية لمنع واكتشاف أي حالة احتيال أو تزوير مالي وتضمن الالتزام بالمبادئ المحاسبية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية، والتي تظهر المركز المالي الحقيقي للشركة.

- الإشراف على أعمال التدقيق الداخلي، وذلك من خلال خطة عمل التدقيق المعتمدة، ودراسة تقارير المراقب الداخلي، وضمان اطلاع المراقب الداخلي الكامل على جميع المستندات ذات العلاقة، ومراجعة وبحث مدى فعالية وكفاءة عملية التدقيق الداخلي بشكل دوري.
- مراجعة سياسات الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والتأكد من مدى ملاءمة وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة من واقع التقارير الدورية للمراقب الداخلي ومراقب الحسابات أو الاستعانة بجهات استشارية متخصصة في هذا المجال.
- مراجعة القوائم المالية الفصلية والسنوية قبل إصدارها، ومراجعة تحفظات مراقب الحسابات على مسودة القوائم المالية - إن وجدت -، والتأكد من التزام الشركة بمعايير المحاسبة الدولية، ومتطلبات الإفصاح الصادرة من الهيئة.
- العمل كقناة اتصال بين مجلس الإدارة، وكل من مراقب الحسابات، والمراقب الداخلي.
- مراجعة الصفقات والتعاملات المقترح أن تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة، وتقديم التوصيات المناسبة بشأنها إلى مجلس الإدارة.
- مراجعة تقرير المقيم الخارجي للمراقب الداخلي، وتقديمه إلى مجلس الإدارة مشفوعاً بتوصياتها، والإفصاح عن ملخص لنتائج عملية التقييم كجزء من تقرير الحوكمة.
- اقتراح الأجور والمكافآت والمزايا المالية والعينية للعاملين في وحدة التدقيق الداخلي.

وأمثالاً لميثاق حوكمة الشركات، ستتألف لجنة التدقيق والمخاطر من الأعضاء المستقلين، وسيرأس لجنة التدقيق والمخاطر عضو من الأعضاء المستقلين على أن يكون أحد أعضاء لجنة التدقيق والمخاطر على الأقل من ذوي الخبرة والدراية بالشؤون المحاسبية والمالية، وتكون لجنة التدقيق والمخاطر أيضاً مسؤولة عن اقتراح تعيين مدير لوحدة التدقيق الداخلي ليتولى إدارة التدقيق الداخلي بالشركة، واقتراح مخصصاته، وتكون هذه الوحدة مسؤولة عن التالي:

- وضع استراتيجية التدقيق الداخلي للشركة.
- التدقيق على العمليات والبيانات المالية للشركة.
- التحقق من امتثال الشركة للقوانين واللوائح التي تسري على الشركة.
- إعداد التقارير الدورية ورفعها لمجلس الإدارة فيما يتعلق بدقة وفعالية نظم الرقابة الداخلية بالشركة والضوابط الإدارية والمحاسبية والمالية والأمور الأخرى التي ينبغي على مدير التدقيق الداخلي إعداد تقارير بشأنها للجنة التدقيق والمخاطر المنبثقة عن مجلس الإدارة.

لجنة الترشيحات والمكافآت

تُشكل لجنة الترشيحات والمكافآت من الأعضاء التالية أسماؤهم:

- الفاضل/ علي اللواتي (رئيس اللجنة)
- الفاضل/ حمد الرمحي
- الفاضل/ غالب المعمرى

ويتضمن دور لجنة الترشيحات والمكافآت القيام بما يلي:

- مساعدة المساهمين - وقت انتخاب المجلس في الجمعية العامة - في ترشيح أعضاء مجلس الإدارة الأكفاء وانتخاب الأكثر ملاءمة للغرض المرجو منه.
- مساعدة المجلس في اختيار المديرين التنفيذيين المناسبين واللازمين للإدارة التنفيذية للشركة.
- مساعدة الشركة في صياغة سياسات واضحة وذات مصداقية ويسهل الوصول إليها لإعلام المساهمين بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين، مع مراعاة ضوابط المكافآت وبدل حضور الجلسات لأعضاء مجالس إدارات شركات المساهمة العامة.
- وضع وتنفيذ معايير إضافية تستند إلى الأداء لتحديد حوافز ومكافآت الرئيس التنفيذي والإدارة التنفيذية العليا للشركة.
- وضع خطة التعاقب للإدارة التنفيذية.
- وضع خطة تعاقب لمجلس الإدارة أو على الأقل لرئيس المجلس.
- إعداد توصيفات وظيفية مفصلة لدور ومسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة بما في ذلك رئيس المجلس.
- تحديد وترشيح الأشخاص المؤهلين للعمل كأعضاء مجلس إدارة مؤقتين في حالة شعور المنصب.
- ترشيح أشخاص مؤهلين لتولي مناصب تنفيذية عليا حسب متطلبات المجلس وتوصياته.
- إعداد سياسة العلاوات والبدلات وسياسات حوافز للإدارة التنفيذية.
- مراجعة هذه السياسات دوريًا مع مراعاة ظروف السوق وأداء الشركة.

فريق الإدارة العليا

يتألف فريق الإدارة من الموظفين المذكورين أدناه:

الاسم	الوظيفة
خالد العاصمي	الرئيس التنفيذي
إحسان الجندل	الرئيس التنفيذي للعمليات
أحمد البرعمي	الرئيس التنفيذي للشؤون المالية
أحمد مقبيل	الرئيس التنفيذي للموارد البشرية والتكنولوجيا

مستشار عام وأمين سر مجلس الإدارة	أميمة الوهبي
----------------------------------	--------------

### نُبذة عن فريق الإدارة العليا

#### الفاضل / خالد العاصمي (الرئيس التنفيذي)

يتمتع الفاضل / خالد العاصمي بأكثر من 20 عامًا من الخبرة الواسعة في قطاع النفط والطاقة، وقد شغل، قبل توليه منصبه الحالي، العديد من المناصب العليا في شركة أوكيو، بما في ذلك نائب الرئيس للخدمات الفنية لأعمال الشق السفلي، ونائب الرئيس للصيانة والتشغيل لأعمال الشق السفلي، والمدير العام لمجمع العطريات لشركة أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م، وكذلك رئيس مجلس إدارة المناقصات الكبرى، ورئيس مجلس إدارة المناقصات الصغرى، وعضو مجلس إدارة المواهب لأعمال الشق السفلي، ورئيس مجلس إدارة شركة أوكيو اللوجستية ش.م.م، وقائد المكاسب السريعة لمكتب إدارة التكامل. كما شغل سابقًا منصب عضو مجلس إدارة شركة بهارات عمان للمصافي المحدودة، ومدير العمليات في المنطقة الأولى من مصفاة صحار لمصافي النفط العمانية وشركة الصناعات البترولية. وقد بدأ خالد حياته المهنية في شركة مصفاة صحار وشركة تنمية نفط عمان.

حصل الفاضل/خالد على درجة البكالوريوس وماجستير الهندسة الكيميائية من جامعة نوتنغهام (المملكة المتحدة). حاصل على شهادة من معهد الإدارة المعتمد (المستوى 5) في التشغيل والصيانة.

#### الفاضل / إحسان الجندل (الرئيس التنفيذي للعمليات)

يتمتع الفاضل / إحسان الجندل بخبرة متنوعة تزيد عن 20 عامًا في صناعات البتروكيماويات والطاقة، وقد شغل - قبل توليه منصبه الحالي - منصب نائب رئيس العمليات بشركة أوكيو، ومدير الصيانة والهندسة، ومدير الصيانة ورئيس القسم الميكانيكي في الشركة. كما عمل كمهندس ميكانيكي في شركة العمانية الهندية للسماد ش.م.ع.م ومهندس خدمات ميدانية في شركة جنرال إلكتريك للنفط والغاز.

حصل الفاضل / إحسان على درجة البكالوريوس في الهندسة الميكانيكية من جامعة لافبرا (المملكة المتحدة).

#### الفاضل / أحمد البرعمي (الرئيس التنفيذي للشؤون المالية)

يتمتع الفاضل/أحمد البرعمي بخبرة واسعة تزيد على 20 عامًا في قيادة العمليات المالية والتخطيط الاستراتيجي وحوكمة الشركات، لا سيما في قطاعي البتروكيماويات، والنفط والغاز، وقد شغل - قبل توليه منصبه الحالي - منصب نائب الرئيس للشؤون المالية

والعقود في الشركة، وشغل سابقاً منصب المدير المالي المشرف على الدائرة المالية في الشركة. كما شغل منصب المدير الإداري في شركة سفائن للملاحة والخدمات البحرية، وكان مدير التخطيط الاستراتيجي في شركة الخليج للطاقة ش.م.ع.م. بالإضافة إلى ذلك، شغل أحمد العديد من المناصب في شركات النفط والغاز الرائدة في الشرق الأوسط مثل شلمبرجير، حيث بدأ حياته المهنية في الخارج؛ في الولايات المتحدة، وقطر، والإمارات العربية المتحدة، وتركز عمله في التدقيق الداخلي والإدارة المالية، وقيادة فرق التدقيق وتنفيذ استراتيجيات توفير التكاليف عبر العمليات الدولية.

حصل أحمد على درجة الماجستير في إدارة الأعمال من جامعة هيوستن كلير ليك (الولايات المتحدة الأمريكية) وبكالوريوس العلوم في المحاسبة من الجامعة الأردنية (الأردن).

#### الفاضل / أحمد مقبيل (الرئيس التنفيذي للموارد البشرية والتكنولوجيا)

يتمتع الفاضل / أحمد مقبيل بخبرة واسعة متنوعة تزيد عن 20 عامًا. شغل أحمد العديد من المناصب القيادية مثل رئيس دائرة الموارد البشرية ومدير الخدمات المساندة في الشركة، بالإضافة إلى مدير عام الخدمات المساندة في الشركة العمانية للصهاريج ش.م.م. قبل انضمامه إلى مجموعة أوكيو، عمل أحمد كمدير للمشتريات (الشبكة وتكنولوجيا المعلومات) في شركة أوريدو، ومهندس عقود ومحلل لسلسلة التوريد في شركة تنمية نفط عمان وشركة أوكسيدنتال بتروليم. وقد اكتسب خبرة قيمة في وقت مبكر من حياته المهنية في المجال اللوجستي كمدير للمشتريات والقيمة المحلية المضافة في مختلف شركات النفط والغاز والاتصالات. كما أنه يتمتع بالخبرة في إدارة الموارد البشرية، والتكامل التكنولوجي، والتعزيز الثقافي. ويتمتع أيضا بسجل حافل في قيادة التميز التنظيمي وتعزيز الابتكار في مختلف المجالات.

حصل على درجة البكالوريوس في إدارة الأعمال ونظم المعلومات الإدارية من جامعة أريزونا (الولايات المتحدة الأمريكية) وشهادة معهد تشارترد للمشتريات والتوريد (CIPS).

#### الفاضلة / أميمة الوهيبية (مستشار عام وأمين سر مجلس الإدارة)

تتمتع الفاضلة / أميمة الوهيبية بخبرة تزيد عن 11 عامًا في ممارسة العمل القانوني بشكل خاص وضمن الشركات. وقبل انضمامها إلى الشركة، شغلت مناصب في شركة أوكيو وفي شركة دينتونز، وهي شركة محاماة دولية. حصلت الفاضلة / أميمة على درجة البكالوريوس في القانون من كلية لندن للاقتصاد والعلوم السياسية (المملكة المتحدة) وأكملت دورة تدريب على العمل القانوني (LPC) في جامعة القانون (المملكة المتحدة). وهي محامية معتمدة في المحاكم العليا في إنجلترا وويلز.

## اللوائح الداخلية

وفقاً لأحكام المادة 117 من قانون الشركات التجارية فإنه يتعين على مجلس إدارة الشركة وضع اللوائح الداخلية اللازمة لتنظيم الشركة وإدارة أعمالها وشؤون العاملين فيها، على أن تقوم الشركة بوضع عدد من السياسات للوفاء بمتطلبات اللوائح التي أصدرتها هيئة الخدمات المالية ذات الصلة بإدارة وحوكمة شركات المساهمة العامة، وستقوم أيضاً بإدخال التعديلات المناسبة المطلوبة في ضوء خططها للتحويل إلى شركة مساهمة عمانية عامة، وسوف تغطي هذه اللوائح ما يلي:

- الهيكل التنظيمي للشركة بما في ذلك المسؤوليات المتعلقة بالوظائف المختلفة بالشركة وطريقة وإجراءات رفع التقارير.
- تحديد مدى الصلاحيات الممنوحة لكل منصب فيما يتعلق بالموافقة على المصروفات.
- تحديد أتعاب حضور الجلسات والمكافآت والمزايا الأخرى المقررة لأعضاء مجلس إدارة الشركة واللجان المنبثقة عنه وكيفية حسابها.
- السياسات المتعلقة بعقود الشراء (دليل العمل والشراء) والخدمات بالشركة.
- السلطات والمهام والمسؤوليات المتعلقة بالإدارة التنفيذية ومجلس إدارة الشركة.
- السياسات المتعلقة بالموارد البشرية بما في ذلك الرواتب والتعيين والتطوير والتدريب والترقيات وإنهاء الخدمات.
- السياسات الاستثمارية بالشركة.
- الشروط المرجعية الخاصة بلجنة التدقيق والمخاطر.
- سياسة لجنة الترشيحات والمكافآت والشروط المرجعية.
- السياسات ذات العلاقة بتعاملات الأطراف ذات العلاقة.
- سياسة مجلس الإدارة.
- الحد الأدنى من المعلومات الواجب تقديمها لمجلس إدارة الشركة.
- سياسات وإجراءات الإفصاح عن المعلومات الجوهرية التي تقدم هيئة الخدمات المالية وبورصة مسقط في الوقت المحدد بما في ذلك تعريف المعلومات الجوهرية.
- أية لوائح أخرى يرى مجلس إدارة الشركة أنها ضرورية لتحقيق تنظيم وإدارة الشركة.

## الفصل الثامن عشر حقوق ومسؤوليات المساهمين

### مسؤوليات المساهم

تقتصر مسؤولية المساهم في ديون الشركة على سداد قيمة الأسهم التي اكتتب فيها ولن يكون مسؤولاً عن ديون الشركة إلا في حدود قيمة الأسهم التي اكتتب فيها.

### حقوق المساهم

تتمتع جميع أسهم الشركة بحقوق متساوية وملازمة لحق ملكيتها وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية، وهي:

- الحق في قبض أنصبة الأرباح النقدية المعلن عنها في الجمعية العامة.
- حق الأفضلية في الاكتتاب بأسهم جديدة.
- الحق في مقاسمة توزيع عائدات وأصول الشركة عند التصفية.
- الحق في التنازل عن الأسهم وتحويلها وفقاً للقانون الواجب التطبيق.
- الحق في الاطلاع على الميزانية العامة للشركة وحساب الأرباح والخسائر وسجل المساهمين.
- الحق في استلام دعوة لحضور الجمعيات العامة والاقتراع فيها شخصياً أو بواسطة وكيل (يكون له صوت واحد مقابل كل سهم يمتلكه في الشركة).
- الحق في التقدم بطلب بإبطال أي قرار تتخذه الجمعية العامة أو مجلس الإدارة إذا كان مخالفاً للقانون أو النظام الأساسي للشركة.
- الحق في مقاضاة أعضاء مجلس الإدارة ومراقبي حسابات الشركة نيابة عن المساهمين أو نيابة عن الشركة عملاً بأحكام القانون المعمول به.
- حق (المساهمين المالكين منفردين أو مجتمعين لنسبة لا تقل عن 5% من أسهم الشركة) في التقدم بطلب لإلغاء أي قرار صادر عن الجمعية العامة أو مجلس الإدارة، إذا كان هذا القرار (القرارات) تمثل ضرراً للمساهمين أو يمنح الأفضلية لفئة معينة من المساهمين أو تحقيق منفعة خاصة لأعضاء مجلس الإدارة، خلافاً للقانون المعمول به، أو النظام الأساسي أو اللوائح الداخلية للشركة، وفقاً للمادة ١٧٤ والمادة ٢٠٧ من قانون الشركات التجارية.

### التقارير والبيانات

يُعد مجلس الإدارة بيانات مالية ربع سنوية غير مدققة عن الربع الأول والثاني والثالث من كل سنة مالية ويُعد كذلك تقريراً سنوياً خلال (60) ستين يوماً من نهاية السنة المالية يحوي ميزانية عمومية مدققة وبيان الأرباح والخسائر وبيان التدفقات النقدية والتغيير في حقوق المساهمين وتقريراً لمجلس الإدارة وتقرير حول مناقشات المجلس وتحليلاً لما دار في تلك المناقشات وتقريراً حول تنظيم وإدارة الشركة. هذا، وينبغي نشر هذه البيانات عبر نظام النشر الإلكتروني لمركز المعلومات في بورصة مسقط وذلك قبل (15) خمسة عشر يوماً من موعد انعقاد الجمعية العامة العادية السنوية.

وعلى الشركة أيضاً إرسال بيانات مالية فصلية غير مدققة إلى مركز المعلومات من خلال نظام النشر الإلكتروني الخاص وذلك بعد موافقة مجلس الإدارة عليها خلال 30 يوماً من نهاية كل ربع سنة أو أي مدة قانونية أخرى تحددها قواعد وشروط الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية. ويجب على مجلس الإدارة تزويد مركز المعلومات المذكور بنسختين معتمدين حسب الأصول. كما يجب على الشركة أن تنشر بياناتها المالية خلال المدة المذكورة.

ويوصفها شركة مساهمة عامة، فإنه يتعين على الشركة وفقاً لأحكام المادة 279 والمادة 280 من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال الالتزام بالإفصاح عن النتائج المالية ربع السنوية غير المدققة فور اعتمادها من قبل مجلس الإدارة وذلك في فترة لا تتجاوز 30 يوماً من تاريخ نهاية الربع السنوي المعني.

#### اجتماعات الجمعية العامة السنوية والجمعية العامة العادية

تتعقد الجمعية العامة السنوية خلال (90) تسعين يوماً على الأكثر من تاريخ انتهاء السنة المالية للشركة - وذلك طبقاً لنص المادة (172) من قانون الشركات التجارية - في المكان واليوم والوقت المحدد في الدعوة لحضور الاجتماع، ويجوز دعوة المساهمين لحضور اجتماع الجمعية العامة العادية في أي وقت خلال العام بناءً على طلب مجلس الإدارة أو في حالات أخرى غير ذلك وفقاً لقانون الشركات التجارية.

وتختص الجمعية العامة العادية السنوية بما يأتي طبقاً لنص المادة (172) من قانون الشركات التجارية:

- ١ - دراسة تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة ومركزها المالي خلال السنة المالية المنتهية، والموافقة عليه.
- ٢ - دراسة تقرير مجلس الإدارة عن تنظيم وإدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية، والموافقة عليه.
- ٣ - دراسة تقرير مراقب الحسابات عن البيانات المالية المدققة للشركة عن السنة المالية المنتهية والموافقة عليه.
- ٤ - انتخاب أعضاء مجلس الإدارة، وعزلهم.
- ٥ - دراسة مقترح توزيع أنصبة الأرباح على المساهمين، والموافقة عليه.
- ٦ - الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة، وبدل حضور الجلسات.

٧ - تعيين مراقب الحسابات للسنة المالية الجديدة، وتحديد أتعابه.

يضع مجلس الإدارة جدول أعمال الجمعية العامة العادية والجمعية العامة السنوية، أو مراقبو الحسابات إذا كانت الدعوة للجمعية صادرة من قبلهم، وعلى مجلس الإدارة أو مراقبي الحسابات، بحسب الحال، أن يدرجوا في جدول الأعمال أي اقتراح يقدمه مساهمون يمثلون أكثر من (5%) خمسة بالمائة من رأس المال المصدر للشركة، شريطة أن يرد هذا الاقتراح لإدراجه في جدول الأعمال قبل الموعد المحدد للجمعية بعشرين (20) يوماً على الأقل.

ولا يكون انعقاد الجمعية العامة العادية والجمعية العامة السنوية صحيحاً إلا إذا حضر الاجتماع، شخصياً أو بالوكالة، مساهمون يمثلون نصف رأس المال المصدر للشركة على الأقل، وإذا لم يتوافر هذا النصاب، وجب انعقاد الجمعية الثانية خلال سبعة أيام على الأكثر من تاريخ الجمعية الأولى لمناقشة نفس جدول الأعمال ويكون التاريخ المحدد في الدعوة الموجهة لحضور الاجتماع الأول. وتكون قرارات الجمعية الثانية قانونية مهما كان عدد الأسهم الممثلة شريطة أن تكون هذه الجمعية قد عقدت خلال سبعة (7) أيام من تاريخ الجمعية الأولى، وتتخذ الجمعية العامة العادية والجمعية العامة السنوية قراراتها بالأغلبية المطلقة للأصوات التي اقتترعت بشأن قرار معين.

### اجتماعات الجمعية العامة غير العادية

تختص الجمعية العامة غير العادية طبقاً للمادة (176) من قانون الشركات التجارية بالآتي:

- 1- التصرف في موجودات الشركة الثابتة، أو في جزء منها تشكل قيمته (25%) خمسة وعشرين في المائة فأكثر من صافي قيمة أصول الشركة.
- 2- تعديل النظام الأساسي للشركة
- 3- تحول الشركة أو اندماجها أو حلها أو تصفيتها.

وتُعقد الجمعية العامة غير العادية للنظر والبت في أي أمور أخرى يعود إليها حصراً أمر البت فيها بموجب قانون الشركات التجارية أو نظام الشركة.

ولا تكون قرارات الجمعية العامة غير العادية قانونية إلا إذا حضر الاجتماع، شخصياً أو بالوكالة، مساهمون يمثلون خمسة وسبعون في المائة (75%) من رأس المال للشركة على الأقل، وإذا لم يتوافر هذا النصاب، وجب انعقاد الجمعية في اجتماع ثانٍ في التاريخ المحدد في الدعوة الموجهة لحضور الاجتماع الأول وذلك خلال (7) سبعة أيام على الأكثر من التاريخ المحدد للاجتماع الأول.

تكون قرارات الجمعية الثانية قانونية إذا حضر الاجتماع، شخصياً أو بالوكالة، مساهمون يمثلون أكثر من نصف رأس المال المصدر للشركة على الأقل، شريطة أن تكون هذه الجمعية قد عقدت خلال سبعة أيام على الأكثر من تاريخ الجمعية الأولى.

وتتخذ الجمعية العامة غير العادية قراراتها بأكثرية ثلاثة أرباع الأصوات التي اقترعت بشأن قرار معين، شريطة أن ينال هذا القرار أصواتاً تزيد عن نصف أسهم رأس مال الشركة غير أن هذه القرارات لا تكون نافذة إلا إذا وافقت عليها هيئة الخدمات المالية وُقِّدت حسب الأصول.

### التظلم من قرارات المساهمين

لهيئة الخدمات المالية - بناء على طلب المساهمين الذين يملكون نسبة لا تقل عن (٥٪) خمسة في المائة من أسهم الشركة - إصدار قرار بوقف قرارات الجمعية العامة للشركة الصادرة إضراراً بهم، أو الصادرة لصالح فئة معينة من المساهمين، أو لجلب نفع خاص لأعضاء مجلس الإدارة أو غيرهم، متى ثبت لها جدية أسباب الطلب.

ولا يقبل طلب إيقاف تنفيذ قرارات الجمعية العامة بعد مضي (٥) خمسة أيام عمل من تاريخ صدور تلك القرارات.

وعلى كل ذي مصلحة إقامة الدعوى لطلب إبطال القرارات المنصوص عليها في الفقرة الأولى من هذه المادة أمام المحكمة المختصة وإخطار الجهة المختصة بنسخة منها خلال (٥) خمسة أيام عمل من تاريخ صدور قرار إيقاف تنفيذ قرارات الجمعية العامة، وإلا اعتبر الوقف كأن لم يكن.

وتنظر المحكمة دعوى بطلان قرارات الجمعية العامة، ولها أن تأمر على وجه الاستعجال بوقف تنفيذ قرار الجهة المختصة بناء على طلب الخصم لحين البت في موضوع الدعوى.

وخلال خمس أيام من تاريخ صدور قرارات الجمعية العامة، يحق لكل مساهم أو أي شخص آخر ذي مصلحة أن يراجع المحكمة التجارية (الدائرة المختصة) لتقضي ببطلان أي قرار إذا كان قد اتخذ خلال هذه الجمعية بصورة مخالفة لأحكام قانون الشركات التجارية أو لأحكام النظام الأساسي للشركة أو لوائحها الداخلية أو عن طريق الغش أو إساءة استعمال السلطة.

فترة حجز الأسهم - الإعفاء من تطبيق المادة 127 من قانون الشركات التجارية

تُلزم المادة (127) من قانون الشركات التجارية مؤسسي الشركة المساهمة العامة بعدم التصرف في أسهمهم قبل قيام الشركة بنشر ميزانيتين عن (٢) سنتين ماليتين متتاليتين اعتباراً من تاريخ تسجيلها. ويستثنى من ذلك حالات التنازل عن الأسهم المملوكة للدولة، أو التنازل عن الأسهم بين المؤسسين أنفسهم، وحالات الإرث، وكذلك شركة المساهمة العامة التي تنشأ عن طريق تحول شركة قائمة، شريطة أن تكون قد أكملت (٢) سنتين على الأقل قبل تاريخ التحول. ونظراً لأن الشركة قائمة منذ عام 2006، فإن المادة 127 من قانون الشركات التجارية لا تمنع المؤسسين من التصرف في أسهمهم بعد الاكتتاب العام.

### القيود العامة المفروضة على تحويل ملكية الأسهم

على المساهمين والراغبين في شراء الأسهم الالتزام بأنظمة هيئة الخدمات المالية المعمول بها في شأن الإفصاح عن الحصص الجوهرية في الشركات المساهمة العامة، والاستحواذ على عدد كبير من الأسهم بشكل مباشر وغير مباشر في الشركات المساهمة العامة على النحو الوارد في قانون الأوراق المالية ولائحة الاستحواذ والسيطرة.

يكون انتقال ملكية أسهم الشركة بإثباته في سجل المساهمين المودع لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع، ولا تعند الشركة بملكية أي مساهم لأي سهم ما لم تسجل بسجل المساهمين الخاص بها.

يجب ألا تتجاوز ملكية الأسهم من قبل أي مساهم بائع الحد الأقصى المقرر والمنصوص عليه في النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية، ما لم يتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة.

وتنص المادة (100) من قانون الشركات التجارية على أنه: على المؤسسين في شركة المساهمة العامة أن يكتتبوا بنسبة لا تقل عن (٣٠٪) ثلاثين في المائة، ولا تزيد على (٦٠٪) ستين في المائة من رأس المال، وي طرح الباقي للاكتتاب العام، إلا في حالة التحول إلى شركة مساهمة عامة، فإنه يجوز للمساهمين أو الشركاء في الشركة قبل التحول أن يحتفظوا بنسبة (٧٥٪) خمسة وسبعين في المائة من رأس المال، وللهيئة السماح للمؤسسين في الشركة المتحولة إلى شركة مساهمة عامة تملك نسبة أعلى من النسبة المحددة في الفقرة السابقة، ولا يجوز للمؤسس الواحد أن يغطي أكثر من (٢٠٪) عشرين في المائة من رأس المال سواء باسمه أو بأسماء أبنائه القصر الذين تقل أعمارهم عن (١٨) ثماني عشرة سنة، إلا في حالة التحول، فيجوز للمؤسسين في هذه الحالة الاحتفاظ بحصصهم فيما لو زادت على النسبة المقررة لكل مؤسس، كما تستثنى الشركات المملوكة بالكامل للدولة والشركات القابضة من النسب المقررة.

ولا يجوز لأي شخص أو أحد أقاربه حتى الدرجة الثانية أن يمتلك أو يشتري 25% أو أكثر من أسهم رأسمال شركة مساهمة عامة إلا وفقاً لما تحدده قوانين هيئة الخدمات المالية فيما يتعلق بضوابط هذا التملك.

بالإضافة إلى ذلك، لو أراد أحد المساهمين أو مجموعة من المساهمين بيع أسهمهم لمساهم آخر فقد تُطبق لائحة الاستحواذ والسيطرة الصادرة عن هيئة الخدمات المالية، حيث تم تعريف "السيطرة" في اللائحة على أنها: عرض مقدم من شخص بمفرده أو بالاشتراك مع آخرين لامتلاك (25%) خمسة وعشرين بالمائة أو أكثر من أسهم التصويت للشركة المساهمة العامة، وفي هذه الحالة يتعين على المشتري الالتزام بأحكام اللائحة والحصول على موافقة هيئة الخدمات المالية على الاستحواذ وتقديم عرض الاستحواذ الإجمالي إلى المساهمين الآخرين في الشركة.

## الفصل التاسع عشر شروط الاكتتاب وإجراءاته

### هيكل الاكتتاب

طرح الفئة الأولى (المؤسسات المحلية والاجنبية)	طرح المستثمرين الرئيسيين	طرح الفئة الثانية (صغار المستثمرين) (الأفراد)	طرح الفئة الثانية (كبار المستثمرين) (الأفراد)
حجم الطرح	508.545.156 سهم	339.030.103 سهم	339.030.103 سهم
نسبة أسهم الطرح	30%	20%	20%
أساس التخصيص	بالنسبة والتناسب لمقدمي الطلبات المحليين من الفئة الأولى. أما بالنسبة لمقدمي الطلبات غير المحليين، فسيتم تحديده من قبل المساهمين الباعين بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك. يرجى الاطلاع على فقرة 'أساس التخصيص' للمزيد من التفاصيل.	أقر المساهمون الباعون هذا التخصيص قبل بداية الاكتتاب. لمزيد من المعلومات، يرجى الاطلاع على "الفصل العشرين - الاكتتاب والبيع"	بالنسبة والتناسب. يرجى الاطلاع على فقرة "أساس التخصيص" لمزيد من التفاصيل.
الحد الأدنى للاكتتاب	لا ينطبق	1.000 سهم، وبمضاعفات 100 سهم من بعد ذلك	90.100 سهم، وبمضاعفات 100 سهم من أسهم الطرح بعد ذلك
الحد الأقصى للاكتتاب	لا يوجد حد أقصى لحجم الاكتتاب	90,000 سهم	لا يوجد حد أقصى لحجم الاكتتاب
شروط الدفع	يجب على مقدم الطلب إجراء الدفع إلى الحساب المصرفي المعين لأحد وكلاء التحصيل أو مدراء سجل الاكتتاب، وسيقوم وكلاء التحصيل أو مدراء سجل الاكتتاب بتحويل مبلغ الاكتتاب المستحق مقابل أسهم الطرح المخصصة، قبل يوم عمل على الأقل (بتوقيت سلطنة	يتعين على المستثمرين الرئيسيين إيداع مبالغ الاكتتاب في حسابات وكلاء التحصيل البنكية المحددة، على أن يحول وكلاء التحصيل مبالغ الاكتتاب المستحقة مقابل أسهم الطرح المخصصة إلى حساب مدير الإصدار البنكي، وذلك قبل	100% من قيمة مبلغ الطلب المقدم من مستثمر الفئة الثانية (كبار المستثمرين) التي يتعين دفعها في وقت تقديم الطلب

		تاريخ التسوية بيوم عمل على الأقل (بتوقيت سلطنة عمان)	عمان) من تاريخ التسوية إلى الحساب المصرفي المعين لمدير الإصدار. أما فيما يتعلق بمقدمي الطلبات من الفئة الأولى الراغبين في تقديم طلبات من خلال المنسق العالمي المشترك، فيرجى الاطلاع على فقرة: "شروط السداد للفئة الأولى من الطرح" للحصول على المزيد من التفاصيل الخاصة بشروط السداد.	
من 24 نوفمبر 2024 إلى 28 نوفمبر 2024	من 24 نوفمبر 2024 إلى 28 نوفمبر 2024	لا ينطبق	من 24 نوفمبر 2024 إلى 1 ديسمبر 2024	فترة الاكتتاب

للحصول على تفاصيل إضافية حول الظروف التي يمكن أن تتغير فيها التخصيصات بين مقدمي الطلبات من الفئة الأولى ومقدمي الطلبات من الفئة الثانية، يرجى الاطلاع على فقرة أساس التخصيص".

## الطرح

يتوفر هذا الطرح لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى من خلال عملية بناء سجل الأوامر (سيأتي بيانها لاحقاً في الفصل الواحد والعشرين – عملية بناء سجل الأوامر)، ولمستثمري الفئة الثانية بالحد الأعلى للسعر. يكون سعر الطرح هو السعر النهائي الذي ستطرح به الأسهم وسيتم تخصيصها وفق شروط هذه النشرة، وسيتم تحديد سعر الطرح في موعد التسعير من قبل المساهمين الباعين بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك وهيئة الخدمات المالية.

### أهلية الاكتتاب في أسهم الطرح للفئة الأولى

سوف يُفتح الاكتتاب في أسهم الطرح للفئة الأولى في سلطنة عُمان لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى الذين لديهم حسابات مع شركة مسقط للمقاصة والإيداع فقط.

### أهلية الاكتتاب في أسهم الطرح للفئة الثانية

سوف يفتح الاكتتاب في أسهم الفئة الثانية في سلطنة عُمان للمواطنين العُمانيين وغير العُمانيين الذين لديهم حسابات مع شركة مسقط للمقاصة والإيداع.

يجب على مقدمي الطلبات الاخذ في الاعتبار الحد الأدنى للاكتتاب والحد الأقصى المطبق لكل فئة عند تقديم طلب الاكتتاب. لا يجوز تخصيص أكثر من 10% من حجم الطرح بواقع 169,515,052 سهم لأي مقدم طلب دون موافقة هيئة الخدمات المالية.

### طلبات الاكتتاب المحظورة

لا يُسمح للمستثمرين المذكورين أدناه بالاكتتاب في أسهم الطرح:

- المؤسسات الفردية: يتعين على صاحب المؤسسة الفردية الاكتتاب باسمه فقط.
- حسابات العهدة: يتعين على المستثمرين المقيدين تحت حسابات العهدة الاكتتاب في الأسهم المطروحة بأسمائهم الشخصية (باستثناء التفصيل الوارد أدناه).
- طلبات الاكتتاب المتكررة: يحظر على أي شخص التقدم بأكثر من طلب اكتتاب واحد باسمه.
- طلبات الاكتتاب المشتركة: لا يجوز للمستثمرين تقديم طلب اكتتاب في الأسهم المطروحة بأكثر من اسم واحد بما في ذلك الطلبات المقدمة باسم الورثة.
- المساهمون الباعون: لا يجوز للمساهمين الباعين تقديم أي طلب لهذا الاكتتاب.
- الأطراف ذات العلاقة: لا يجوز للأطراف ذات صلة بالشركة المشاركة في مرحلة البناء الدفتري إلا إذا كانت هذه العلاقة ناتجة عن ملكية مشتركة أو سيطرة تمارسها أي من الأجهزة الإدارية للدولة، شريطة أن يكون نشاطها الرئيسي هو الاستثمار.

سيتم رفض جميع الطلبات المقدمة من قبل الأشخاص المحظورين المذكورين أعلاه دون الاتصال بمقدم الطلب، ويُستثنى من ذلك طلبات حسابات العهدة حسب موافقة مدراء سجل الاكتتاب أو وكيل التحصيل (بحسب الأحوال) وذلك بعد تأكدهم من عدم قيام أصحاب هذه الحسابات بتقديم طلبات أخرى بأسمائهم أو مؤسساتهم الشخصية، على أنه يجوز لمدراء سجل الاكتتاب أو وكيل التحصيل (بحسب الأحوال) رفض ذلك الطلب إذا علم بوجود طلبات متكررة من المستثمرين المتقدمين بطلبات اكتتاب تحت حسابات العهدة.

من الضروري لمدراء سجل الاكتتاب أو (بحسب الأحوال) وكيل التحصيل الذي يقبل الطلبات من قبل حسابات العهدة أن يحصل على تعهد موقع من قبل مقدم الطلب يوضح المزيد من التفاصيل عن المستثمرين / المستفيدين الأساسيين الذين تم تقديم الطلب نيابة عنهم، على أن يُبلغ مقدم الطلب بوضوح أنه في حالة تعدد الطلبات من قبل حساب العهدة والمستثمر الأساسي

في مؤسستهم الشخصية، فإن جميع الطلبات ستكون عرضة للرفض حسب تقدير مدراء سجل الاكتتاب أو وكيل التحصيل (بحسب الأحوال).

## الاكتتاب في الأسهم المطروحة نيابة عن الأطفال القصر (بالنسبة لطرح الفئة الثانية)

لأغراض هذا الاكتتاب، يعتبر قاصراً كل شخص تحت سن 18 عاماً عند تقديم الطلب في تاريخ إغلاق باب الاكتتاب. يجوز للأب فقط للاكتتاب نيابة عن أطفاله القاصرين.

إذا تم الاكتتاب نيابة عن الطفل القاصر من قبل أي شخص آخر غير الأب، فإنه يجب عليه أن يرفق بالطلب وكالة شرعية سارية المفعول صادرة من الجهات المختصة تحول له حق التصرف في أموال الطفل القاصر بيعاً وشراءً واستثماراً.

## رقم المستثمر لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع

يتعين على كل شخص يرغب في الاكتتاب في الأسهم أن يكون له حساب أو رقم المستثمر لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع. ويجوز للمكتب التقدم بطلب للحصول على رقم المستثمر وفتح الحساب من خلال تعبئة استمارة الطلب المعدة لهذا الغرض المتوفرة بمقر شركة مسقط للمقاصة والإيداع أو عبر موقعها الإلكتروني ([www.mcd.om](http://www.mcd.om)) أو عن طريق تطبيق أسهم عمان (Oman stocks) أو عن طريق شركات الوساطة المرخص لها من قبل هيئة الخدمات المالية. هذا، ويجوز لكل مكتب تسليم استمارة الطلب بعد استيفاء جميع متطلباتها إلى أحد العناوين الآتية:

- المكتب الرئيسي لشركة مسقط للمقاصة والإيداع، ص ب 952، الرمز البريدي 112 روي، مسقط، سلطنة عمان.
- مكاتب شركات الوساطة المرخص لها من قبل هيئة الخدمات المالية.
- إرسال طلب إلى شركة مسقط للمقاصة والإيداع عبر الفاكس رقم +968 24817491
- فتح الحساب عبر موقع الشركة الإلكتروني [www.mcd.om](http://www.mcd.om)

يتعين على الجهات الاعتبارية الراغبة في فتح حساب لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع أو الحصول على رقم المستثمر تقديم نسخة من مستندات التسجيل حسب متطلبات شركة مسقط للمقاصة والإيداع، بالإضافة إلى نموذج الطلب المعد لهذا الغرض بعد استيفاء جميع بياناته. هذا، وقد يُطلب من الأجنبي (أفراداً ومؤسسات) المزيد من المتطلبات والإجراءات عند فتحه الحساب، حسب تحديد شركة مسقط للمقاصة والإيداع.

يتعين على الأشخاص الذين لديهم مسبقاً حسابات لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع التأكد - قبل الاكتتاب - من كتابة بياناتهم بالكامل باستمارة الطلب، ويمكن لكل مستثمر تحديث بياناته من خلال المنافذ المشار إليها أعلاه.

يتم إرسال جميع المراسلات للمكتب بما في ذلك إخطارات التخصيص وما يُسترد من مبالغ ومدفوعات الأرباح لعناوينهم المسجلة لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع ولذلك يتعين على المكتتبين التأكد من صحة عناوينهم المسجلة لديها.

يتعين على كل مستثمر الحصول على رقم مستثمر من شركة مسقط للمقاصة والإيداع؛ نظراً لأن رقم المستثمر مطلوب عند تعبئة الطلب. وتقع مسؤولية التحقق من صحة رقم المستثمر المدون في طلب الاكتتاب على المكتب نفسه، وسيتم رفض طلبات الاكتتاب التي لا تحمل أرقام حسابات صحيحة، وذلك دون الرجوع للمكتتبين.

للاستفسار أو لمزيد من المعلومات عن هذه الإجراءات، يرجى الاتصال بالعنوان التالي:

شركة مسقط للمقاصة والإيداع ش.م.ع.م

صندوق بريد رقم 952، الرمز البريدي 112 روي، مسقط، سلطنة عمان

هاتف رقم: + 968 2482 2222

موقع الشركة على شبكة المعلومات الدولية [www.mcd.om](http://www.mcd.om)

## الحد الأدنى والأقصى للاكتتاب

مقدمي الطلبات من الفئة الأولى

يكون الحد الأدنى للاكتتاب في الفئة الأولى هو 200,000 سهم، بينما لا يوجد حد أقصى لعدد الأسهم التي يجوز لمستثمر الفئة الأولى للاكتتاب فيها، ولن يُخصص لمستثمر الفئة الأولى بأكثر من 10% من أسهم الطرح (169,515,052 سهم) إلا بموافقة من هيئة الخدمات المالية.

وبالنسبة للمستثمرين الرئيسيين

لا يوجد حد أدنى، ويبلغ الحد الأقصى لعدد أسهم الطرح التي يمكن للاكتتاب فيها من قبل المستثمرين الرئيسيين بشكل إجمالي ما نسبته 30% من الطرح، أي ما يعادل 508.545.156 سهم، ولا يجوز لأي مستثمر رئيسي للاكتتاب في أكثر من 508.545.156 سهم.

لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية

(صغار المستثمرين)

يكون الحد الأدنى لصغار المستثمرين هو 1,000 سهم، بينما يكون الحد الأقصى لعدد أسهم الطرح التي يجوز الاكتتاب فيها بموجب طلب الاكتتاب المقدم من قبل مقدمي الطلبات من الفئة الثانية (صغار المستثمرين) بما لا يتجاوز 90,000 سهم.

(كبار المستثمرين)

يكون الحد الأدنى لكبار المستثمرين هو 90,100 سهم، ولا يوجد حد أقصى على عدد أسهم الطرح التي يجوز الاكتتاب فيها بموجب طلب الاكتتاب المقدم من قبل مقدمي الطلبات من الفئة الثانية (كبار المستثمرين).

كما لا يجوز تخصيص أكثر من 10% من الطرح لأي مقدم طلب (أي ما يعادل 169,515,052 سهم) إلا بموافقة الهيئة.

### نطاق السعر

تم تحديد نطاق السعر عند 106 بيعة إلى 111 بيعة للسهم، على أن يكون 106 بيعة هي الحد الأدنى للسعر، و111 بيعة هي الحد الأقصى للسعر.

### مدة الطرح

يبدأ الاكتتاب من قبل المستثمرين في أسهم الفئة الأولى في 24 نوفمبر 2024 وينتهي في 1 ديسمبر 2024. ويبدأ الاكتتاب من قبل المستثمرين في أسهم الفئة الثانية في 24 نوفمبر 2024 وينتهي في 28 نوفمبر 2024.

### الطرح لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى

سيتم تخصيص ما نسبته 15% (أي 254.272.578 سهم) من أسهم الطرح المخصصة لمقدمي الطلبات المحليين من الفئة الأولى، وسيتم تخصيص ما نسبته 15% (أي 254.272.577 سهم) من أسهم الطرح المخصصة لمقدمي الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى، يتألف مقدمو الطلبات المحليين من الفئة الأولى من الأشخاص الاعتباريين المسجلين في سلطنة عُمان، ويتألف مقدمو الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى من مقدمي الطلبات من المؤسسات الأجنبية والدولية المؤهلين من الفئة الأولى المسجلين خارج عُمان.

### إجراء الاكتتاب وطلبات الاكتتاب لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى

يجوز للمتقدمين من الفئة الأولى تقديم الطلبات إلى أي من وكلاء التحصيل أو مدراء سجل الاكتتاب خلال ساعات العمل المصرفية الرسمية قبل تاريخ إغلاق الاكتتاب في الفئة الأولى. تعد الطلبات ملزمة بمجرد تقديمها، ولا يمكن تعديلها إلا مرة واحدة عن طريق تقديم استمارة تعديل طلب الاكتتاب وذلك للاكتتاب في عدد أكبر من الأسهم أو في سعر أعلى أو كليهما، في أو قبل تاريخ إغلاق الاكتتاب في الفئة الأولى.

تتضمن الطلبات ثلاثة عروض بحد أقصى تجمع بين السعر مقابل عدد الأسهم. يقصد بمبلغ طلب الاكتتاب من الفئة الأولى: أعلى مبلغ عرض مستلم من جميع العروض المقدمة في طلب الاكتتاب في الفئة الأولى. ويكون كل وكيل تحصيل مسؤولاً عن التحقق مما إذا كان الطلب يتوافق مع التعليمات المنصوص عليها في هذه النشرة.

يتم دفع قيمة أسهم الطرح المكتتب بها من قبل المتقدمين من الفئة الأولى بالريال العُماني. سيطلب من مقدمي طلبات الاكتتاب في الفئة الأولى ان يقوموا بسداد كامل قيمة الأسهم المخصصة لهم إلى الحساب المصرفي المعين لأحد وكلاء التحصيل أو مدراء سجل الاكتتاب، وسيقوم وكلاء التحصيل أو مدراء سجل الاكتتاب بتحويل عائدات الاكتتاب قبل يوم عمل على الأقل (بتوقيت سلطنة عمان) من تاريخ التسوية إلى الحساب المصرفي المعين لمدير الإصدار وفقاً لأحكام "شروط السداد لمقدمي الطلبات في الفئة الأولى".

يتعين على جميع مقدمي الطلبات الذين يتقدمون بطلباتهم عن طريق مدراء سجل الاكتتاب أن يقوموا بسداد المبالغ إلى الحساب البنكي المخصص لأحد مدراء سجل الاكتتاب قبل يومي عمل (بتوقيت سلطنة عمان) من تاريخ التسوية.

وإذا لم يتم الدفع في الموعد المحدد، فقد يتحمل مقدمو الطلبات من الفئة الأولى رسوماً عالية الكلفة أو يصدر بحقهم إجراء تنفيذ.

#### المثال التوضيحي للعروض المقدمة في الطلب:

يعرض الجدول التالي مثالا توضيحيا لبعض العروض التي يجوز أو لا يجوز لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى تقديمها.

اسم المستثمر	المستثمر (أ)	المستثمر (ب)
عدد أسهم الطرح لكل سعر عرض	10,000,000 بسعر 111	5,000,000 بسعر 111
	بيسة للسهم	بيسة للسهم
	5,000,000 بسعر 106	10,000,000 بسعر 108
	بيسة للسهم	بيسة للسهم
		15,000,000 بسعر 106
		بيسة للسهم

في المثال التوضيحي أعلاه، تم استلام طلبين في طرح الفئة الأولى، حيث قدم كل مستثمر عروضاً مختلفة، بالنسبة للمستثمر أ ، في حالة رغبة المستثمر (أ) بالشراء بسعر 106 بيعة للسهم، كان يتعين عليه التقدم بعرض لشراء عدد من الأسهم يزيد عن 10,000,000 سهم حيث أن هذا المستثمر (أ) كان مستعداً لشراء 10,000,000 سهم بسعر 111 بيعة للسهم، وبناء على ذلك، يُرفض العرض بقيمة 106 بيعة للسهم للحصول على 5,000,000 سهم، بينما قدم المستثمر (ب) عروضاً سليمة وفيها عدد أسهم العرض المطلوبة أعلى من حد السعر الأدنى لها، علاوة على ذلك، في حالة تحديد سعر الطرح النهائي بقيمة 108 بيعة للسهم، يحصل المستثمر (ب) على أساس التخصيص على العرض الخاص فقط بعدد 10,000,000 سهم بقيمة 108 بيعة للسهم ولن يتم النظر في العرض الخاص بعدد 5,000,000 بقيمة 111 بيعة لكل سهم.

#### الجدول التالي يوضح العروض التي تُقدم في استمارة طلب الاكتتاب

العروض	سعر العرض (بيسة) (أ)	عدد الأسهم التي يُراد الاكتتاب بها (ب)	قيمة العرض (ر.ع) =ج $1,000 \times ب$	المبلغ المستحق الدفع (د) = الحد الأقصى (ج)
العرض الأول	111	2.000.000	222.000	265.000
العرض الثاني	108	2.200.000	237.600	
العرض الثالث	106	2.500.000	265.000	

#### عروض الأسعار وتحديد سعر الطرح وتخصيص الأسهم

بعد تاريخ إغلاق الاكتتاب في الفئة الأولى، وبمجرد تقديم جميع الطلبات إلى مدير الإصدار من قبل وكلاء التحصيل ومدراء سجل الاكتتاب، سيحدد المساهمون البائعون بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك سعر الطرح، والذي سيكون ضمن النطاق السعري.

سيتم تخصيص أسهم الطرح لمقدمي الطلبات المحليين من الفئة الأولى بالنسبة والتناسب مقارنة بمبلغ الطلب المقدم من المستثمرين.

كما سيتم يتم تحديد تخصيص أسهم الطرح لمقدمي الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى من قبل المساهمين البائعين بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك والذي سيستند إلى معايير وآلية تخصيص معينة. وتشمل المعايير التي سيأخذها المنسق العالمي المشترك والمساهمون البائعون في الاعتبار: (أ) نوع المستثمر، بما في ذلك ملف الاستثمار، والمصلحة الاستثمارية في قطاع الشركة، (ب) حجم المستثمر، بما في ذلك الأصول التي يديرها، (ج) التدقيق على نوعية سلوك المستثمر، بما في ذلك المشاركة في الاكتتابات السابقة وأنماط الحيازة في الاكتتابات السابقة، (د) مشاركة المستثمرين وانخراطهم في عملية تسويق الطرح، و(هـ) إمكانية خلق سيولة تداول بعد الطرح. وقد تؤثر المعايير المذكورة أعلاه، بالإضافة إلى مستوى الطلب في طرح الفئة الأولى، على نسبة تخصيص إجمالي الطلبات من المتقدمين من الفئة الأولى.

في حالة وجود نقص في طلبات الاكتتاب في طرح الفئة الثانية (بحيث يشكل أقل من 40% من الطرح) وشريطة أن يكون هناك زيادة في طلبات الاكتتاب في طرح الفئة الأولى، فسيقوم المساهمون البائعون بتخصيص أي أسهم طرح غير مكتتب بها من الفئة الثانية لمقدمي الطلبات المحليين من الفئة الأولى، وللمقدمي الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى بالنسب الموضحة أعلاه.

وإذا لم تتم تغطية الأسهم المطروحة للاكتتاب العام والمخصصة لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى في مرحلة بناء سجل الأوامر ، يجب على مدير الإصدار الانتهاء من الجولة الثانية من البناء السعري خلال (15) يوماً من نهاية الجولة الأولى ، ويتم من خلالها تخفيض السعر وفقاً لمتطلبات المادة (25) من ضوابط تحديد سعر الاكتتاب العام في الأسهم، إلى الحد الذي لم يتم فيه تلبية الزيادة في طلبات الاكتتاب لديهم. وإذا كانت الطلبات المقدمة من مقدمي الطلبات من الفئة الأولى أقل من الأسهم المطروحة في الفئة الأولى، يعتبر الاكتتاب غير ناجح ويجب على الشركة سحب الطرح وتقديم طلب جديد إذا ما رغبت في الاستمرار.

بمجرد استلام موافقة هيئة الخدمات المالية على التخصيص المقترح، (1) سيتم الإعلان عن سعر الطرح من قبل الشركة على الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط، و(2) سيقوم مدير الإصدار بإرسال تفاصيل التخصيص لكل مستثمر إلى شركة مسقط للمقاصة والإيداع والمنسق العالمي المشترك، وبعد ذلك سيقوم مدرء سجل الاكتتاب أو شركة مسقط للمقاصة والإيداع بإخطار مقدمي الطلبات من الفئة الأولى بمخصصاتهم.

### شروط دفع القيمة عن الاكتتاب في الفئة الأولى:

سيقوم كل وكيل تحصيل بفتح حساب عهدة باسم حساب "الاكتتاب العام لشركة أوكيو للصناعات الأساسية- وكيل التحصيل" وذلك لتحصيل أموال الطلبات المقدمة من الفئة الأولى.

سيقوم مدير الإصدار بفتح حساب عهدة باسم حساب "الاكتتاب العام لشركة أوكيو للصناعات الأساسية - الفئة الأولى" لاستلام عائدات الاكتتاب من وكلاء التحصيل قبل يوم عمل على الأقل (بتوقيت سلطنة عمان) من تاريخ التسوية، على أن تتم إدارة هذا الحساب من قبل مدير الإصدار بالنسبة لطرح الفئة الأولى. وبعد خصم جميع الرسوم المطبقة، والنفقات وضريبة القيمة المضافة المحددة حتى ذلك التاريخ، سيقوم مدير الإصدار للفئة الأولى بتحويل صافي العائدات في هذا الحساب إلى حساب العهدة الخاص بشركة مسقط للمقاصة والإيداع في تاريخ التسوية.

ويتعين على كل مقدم طلب من الفئة الأولى سداد كامل قيمة أسهم الطرح المخصصة له إلى الحساب المصرفي المعين لأحد وكلاء التحصيل ومدراء سجل الاكتتاب. ومع ذلك، يجوز لوكيل التحصيل - وقت قبول الطلب - حجز مبلغ مساوي لقيمة طلب الاكتتاب المقدم في الفئة الأولى من حساب مقدم الطلب المسجل لدى وكيل التحصيل.

يقوم وكلاء التحصيل بتحويل عائدات الاكتتاب قبل يوم عمل على الأقل (بتوقيت سلطنة عمان) من تاريخ التسوية إلى الحساب المصرفي المعين لمدير الإصدار. وفي حالة إخفاق مقدم الطلب من الفئة الأولى في السداد في الوقت المناسب، قد يتحمل مقدم الطلب المعني من الفئة الأولى غرامات كبيرة و/ أو إجراءات تنفيذية ضده. يمكن للمستثمرين دفع قيمة اكتتابهم عن طريق حوالة بنكية تحت الطلب صادرة من بنك في سلطنة عُمان أو عن طريق تحويل من الحساب بالمبلغ مستحق الدفع في الوقت المذكور أعلاه.

يتعين على جميع مقدمي الطلبات من خلال مدراء سجل الاكتتاب سداد مبالغ الاكتتاب لأحد مدراء سجل الاكتتاب في سلطنة عمان قبل يومي عمل على الأقل من تاريخ التسوية، والذي سيقوم بعد ذلك بتحويل المبالغ إلى حساب العهدة باسم "الاكتتاب العام لشركة أوكيو للصناعات الأساسية - الفئة الأولى" الذي يحتفظ به مدير الإصدار وذلك في فترة لا تتجاوز يوم عمل واحد (بتوقيت سلطنة عمان) من تاريخ التسوية.

ومن المتوقع أن يتم تسليم أسهم الطرح في تاريخ التسوية إلى حسابات مقدمي الطلبات من الفئة الأولى من خلال خاصية القيد الدفترية التي تديرها شركة مسقط للمقاصة والإيداع.

**تفاصيل الحساب البنكي لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى الذين يقدمون الطلبات عن طريق وكلاء التحصيل**  
يتعين على كل مستثمر أن يقدم تفاصيل حسابه البنكي (المسجل باسمه)، ويُحظر عليه استخدام أي حساب بنكي لأي شخص أو كيان قانوني آخر.

إذا كان الحساب البنكي للمستثمر مسجلاً في بنك آخر غير وكلاء التحصيل، فسيتعين على المستثمر تقديم ما يفيد تفاصيل حسابه البنكي التي دونها في الطلب، ويقوم مقام هذه الإفادة أي مستند صادر من بنك المستثمر يفيد برقم الحساب البنكي واسم مالك الحساب، وتُقبل في هذا الشأن كشوفات الحساب أو أي خطاب أو مستند يصدر عن البنك ويؤكد هذه المعلومات. ويتعين على المستثمر ضمان أن تكون الإفادة المقدمة مقروءة وتحتوي المعلومات المطلوبة، ولا يُلزم المستثمر بتقديم أي شيء طالما أن حسابه البنكي لدى وكيل التحصيل الذي يكتب من خلاله، وفي هذه الحالة سيتعين على وكيل التحصيل أن يتحقق من صحة الحساب البنكي للمستثمر عن طريق نظامه وإجراءاته الخاصة أو عن طريق إفادة يقدمها المستثمر له.

وسيتيم رفض الطلبات التي تتضمن حسابات بنكية لأي شخص أو كيان قانوني غير المستثمر.

### طرح الفئة الثانية

تم تخصيص نسبة 40% من حجم الطرح الكلي (أي ما يعادل 678.060.206 سهم) للاكتتاب من قبل مقدمي طلبات الفئة الثانية وتخصيصها لهم، موزعه بالتساوي بين كبار المستثمرين وصغار المستثمرين من مقدمي الطلبات من الفئة الثانية. وما سيحدد إذا كان المستثمر يعتبر من ضمن كبار المستثمرين أو صغار المستثمرين من مقدمي الطلبات من الفئة الثانية هو عدد الأسهم، فإذا كان الطلب لا يتجاوز 90.000 سهم فإن المستثمر سيكون من ضمن فئة صغار المستثمرين، أما إذا كان الطلب 90.100 سهم أو أكثر فإن المستثمر سيكون من ضمن فئة كبار المستثمرين.

لا يجوز للمستثمر أن يتقدم بأكثر من طلب للاكتتاب، وسيتيم تحديده إما ضمن مقدمي الطلبات من الفئة الثانية (صغار المستثمرين) أو ضمن مقدمي الطلبات من الفئة الثانية (كبار المستثمرين)، ولكن ليس كلاهما.

### عملية الاكتتاب الخاصة بمقدمي الطلبات من الفئة الثانية

طريقة التقدم بالطلب: سيتم إجراء عملية الطرح للفئة الثانية من خلال آلية الاكتتاب الإلكتروني.

### وكلاء التحصيل لنظام الاكتتاب الإلكتروني

سيتمكن مقدمو الطلبات من تقديم الطلبات إلى وكلاء التحصيل خلال ساعات عمل المصارف الرسمية في أو قبل تاريخ اغلاق الاكتتاب في الفئة الثانية. سيحتاج المستثمرون إلى التواصل مع وكيل التحصيل للحصول على مزيد من الإرشادات حول نظام الاكتتاب الإلكتروني التي يوفرها وكيل التحصيل المعني.

سيطلب من مقدم الطلب، قبل إكمال الطلب من خلال نظام الاكتتاب الإلكتروني، قراءة هذه النشرة بعناية، بما في ذلك الشروط والإجراءات التي تحكم طلب الاكتتاب الإلكتروني. ستكون نسخ من هذه النشرة متاحة لمقدمي الطلبات من خلال

وكلاء التحصيل على الموقع المخصص للاكتتاب العام للشركة، أو يمكن تنزيلها من الموقع الإلكتروني هيئة الخدمات المالية وبورصة مسقط عبر الرابطين التاليين: [www.fsa.gov.om](http://www.fsa.gov.om) و [www.msx.om](http://www.msx.om)، على التوالي.

يدفع المستثمر مبالغ طلب الاكتتاب في الفئة الثانية وفقاً لشروط آلية الاكتتاب الإلكتروني التي يستخدمها وكلاء التحصيل.

## نظام الاكتتاب الإلكتروني لشركة مسقط للمقاصة والإيداع

يمكن لمقدمي الطلبات تقديم بياناتهم في النظام الإلكتروني للاكتتاب العام على موقع شركة مسقط للمقاصة والإيداع ([www.mcd.om](http://www.mcd.om)).

بعد التحقق من جميع البيانات، سيتعين على مقدم الطلب طباعة طلب الاكتتاب الإلكتروني، ثم تقديمه مع المستندات الداعمة وقيمة طلبات الاكتتاب في الفئة الثانية إلى أحد وكلاء التحصيل. سيحتاج مقدم الطلب إلى الاتصال بوكيل التحصيل المعني للحصول على مزيد من الإرشادات حول قناة الاكتتاب الإلكتروني التي يوفرها وكيل التحصيل المعني. وسيتم سداد أموال طلب الفئة الثانية من قبل مقدم الطلب وفقاً لشروط عملية تحصيل الاكتتاب الإلكتروني التي يستخدمها كل وكيل تحصيل. وسيقوم وكيل التحصيل، بعد التحقق من المستندات الداعمة وتأكيد استلام مبالغ طلب الفئة الثانية، بالتحقق من صحة طلب الاكتتاب الإلكتروني في نظام الاكتتاب الإلكتروني ومشاركة نسخة من إثبات استكمال طلب الاكتتاب الإلكتروني مع كل مقدم طلب. يحتاج مقدم الطلب إلى التأكد من حصوله على نسخة من إثبات الاستكمال من وكيل التحصيل كدليل صالح على طلبه.

## الطلبات

يجب إكمال الطلب بالكامل وفقاً للتعليمات الواردة في هذه النشرة، وقد يتم رفض الطلبات غير المكتملة.

لا يحق لأي مقدم طلب تقديم أكثر من طلب واحد، وبمجرد تقديم الطلبات لا يمكن بأي حال من الأحوال إلغاء الطلب من قبل مقدمه. وفي حال تقديم مقدم الطلب طلباً ثانٍ إما إلى نفس وكيل التحصيل أو إلى وكيل تحصيل آخر، فسيتم معاملة المستثمر على أنه تقدم بطلبات متعددة وقد يؤدي ذلك إلى رفض جميع الطلبات المقدمة من قبله في أي وقت قبل تخصيص أسهم الطرح.

## الوثائق الثبوتية المطلوبة

نسخة من وكالة قانونية معتمدة حسب الأصول من السلطات القانونية المختصة في حال تم الاكتتاب نيابة عن شخص آخر (باستثناء اكتتاب الأب عن أطفاله القاصرين).

## مبلغ طلب الاكتتاب

لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية إلى جانب تقديم الطلب، يجب على جميع المتقدمين من الفئة الثانية دفع كامل مبلغ الاكتتاب، ويتم حساب ذلك على أنه إجمالي عدد أسهم الطرح التي يرغب بالاكتتاب فيها مضروباً بسعر الاكتتاب للفئة الثانية وهو 111 بيسة لكل سهم من اسهم الطرح ("مبالغ طلب الفئة الثانية").

## شروط سداد قيمة الاكتتاب للفئة الثانية

سيفتح وكلاء التحصيل حساب عهدة لتحصيل أموال طلبات الفئة الثانية. سوف يتولى كل وكيل تحصيل إدارة حسابه الخاص، والذي سوف يقوم بتحويل عائدات التحصيل إلى حساب العهدة المشترك الذي تحتفظ به شركة مسقط للمقاصة والإيداع في غضون يوم العمل التالي (بتوقيت سلطنة عمان) بعد استلام طلب الفئة الثانية.

يمكن لكل مقدم طلب من الفئة الثانية الدفع نقداً، أو حوالة بنكية تحت الطلب صادرة من بنك في سلطنة عُمان أو تحويل من الحساب بالمبلغ المستحق الدفع في وقت تقديم الطلب.

## رد المبالغ الفائضة

سيتم تخصيص أسهم الطرح لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية بسعر الطرح. وسيتم تحديد سعر الطرح من خلال نتيجة بناء سجل الأوامر لمقدمي الطلبات من الفئة الأولى.

سيتم احتساب أي مبالغ مستحقة الاسترداد لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية بناء على الفرق بين (1) مبلغ طلب الاكتتاب التي دفعها مقدم الطلب من الفئة الثانية، و(2) عدد أسهم الطرح المخصصة لمقدم الطلب من الفئة الثانية مضروباً في سعر الطرح.

## تفاصيل الحساب البنكي لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية

سوف يتم استخدام تفاصيل الحساب البنكي لمقدم الطلب والمدرجة في سجلات شركة مسقط للمقاصة والإيداع لتحويل أي مبالغ فائضة، وفي حال حصل مقدم الطلب على تسهيلات مالية للاكتتاب العام من أحد وكلاء التحصيل، فسيتم رد المبالغ الفائضة إلى حساب قرض مقدم الطلب مع وكيل التحصيل المعني.

## أساس التخصيص

سيتم تجميع الطلبات المستلمة من مقدمي الطلبات من الفئة الثانية (كبار المستثمرين وصغار المستثمرين) معاً لتحديد إجمالي الطلب بموجب الطرح للفئة الثانية. سيتم تخصيص لجميع المتقدمين بالطلبات من الفئة الثانية بسعر الطرح .

إذا قل إجمالي الطلب بالنسبة للطرح من الفئة الثانية أو كان مساوياً لما نسبته 40% من الطرح للفئة الثانية (أي ما يعادل 678.060.206 سهم) ففي هذه الحالة سوف يتم تخصيص جميع الأسهم في الطرح لمقدمي الطلبات في الفئة الثانية إلى عدد أسهم الطرح الموضحة في طلبات اكتتابهم الصحيحة. وإذا زادت عدد طلبات الاكتتاب في طرح الفئة الأولى وكان إجمالي الطلب بالنسبة للطرح في الفئة الثانية يقل عن نسبة 40% من الطرح، فبعد أن يتم التخصيص بالكامل على مقدمي الطلبات من الفئة الثانية يُطرح عدد الأسهم المتبقي من أسهم الطرح لمقدمي الطلبات في الفئة الأولى بسعر الطرح.

وإذا زاد الطلب الإجمالي في الفئة الثانية عن 40% من أسهم الطرح، فسيتم تخصيص الأسهم بالنسبة والتناسب، وهيئة الخدمات المالية ان تقرر توزيع حد أدنى من الأسهم المطروحة على مقدمي الطلبات في الفئة الثانية (صغار المستثمرين) فقط بالتساوي، وتُخصص الأسهم الباقية في الفئة الثانية لمقدمي الطلبات في ذات الفئة بالنسبة والتناسب.

## تأكيد التخصيص ورد المبالغ للفئة الثانية

ستقوم شركة مسقط للمقاصة والإيداع بإرسال رسالة نصية إلى المستثمرين الذين تم تخصيص أسهم لهم على رقم هاتفهم المحمول المسجل لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع بعد انتهاء فترة طرح الفئة الثانية وبعد استلام موافقة الهيئة على التخصيصات المقترحة. كما من المتوقع أن تبدأ شركة مسقط للمقاصة والإيداع في رد أي أموال فائضة للمستثمرين المؤهلين خلال ثلاثة أيام عمل (بتوقيت سلطنة عمان) بعد الحصول على موافقة هيئة الخدمات المالية على التخصيصات المقترحة.

## وكلاء التحصيل المستلمين للطلبات

- البنك الأهلي ش.م.ع.ع
- الأهلي الإسلامي (النافذة الإسلامية للبنك الأهلي ش.م.ع.ع)
- بنك ظفار ش.م.ع.ع
- بنك مسقط ش.م.ع.ع
- بنك نزوى ش.م.ع.ع
- ظفار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك ظفار ش.م.ع.ع)

- الافاق لأسواق المال ش.م.ع.م
- جبل لإدارة الأصول ش.م.م
- ميثاق للصيرفة الإسلامية-بنك مسقط ش.م.ع.ع
- البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع
- بنك عمان العربي ش.م.ع.ع
- بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع
- صحار الإسلامي (النافذة الإسلامية لبنك صحار الدولي ش.م.ع.ع)
- أوبار كاييتال ش.م.ع.م
- الشركة المتحدة للأوراق المالية ش.م.م
- الرؤية للأوراق المالية ش.م.م

### قبول طلبات الاكتتاب

- لن يقبل مدير الإصدار أو وكلاء الاكتتاب طلبات الاكتتاب في الحالات التالية:
- إذا لم يكن طلب الاكتتاب موقعاً من قبل المكتتب.
  - إذا لم تُسدد قيمة الأسهم المكتتب بها طبقاً للشروط الواردة في هذه النشرة.
  - إذا لم يتضمن الطلب رقم المستثمر المقيد لدى شركة مسقط للمقاصة والإيداع.
  - إذا قُدم طلب الاكتتاب بأكثر من اسم.
  - إذا كان المكتتب مؤسسة فردية أو حساب عهدة.
  - إذا تبين أن رقم المستثمر المقيد بطلب الاكتتاب غير صحيح.
  - إذا تبين إن الشخص قد تقدم بأكثر من طلب اكتتاب واحد بنفس الاسم، وفي هذه الحالة سوف تُرفض جميع الطلبات.
  - إذا لم يُرفق بالطلب الوثائق الثبوتية المنصوص عليها في هذه النشرة.
  - إذا لم يتضمن الطلب جميع تفاصيل الحساب المصرفي للمكتتب.
  - إذا تبين أن تفاصيل الحساب البنكي التي تم تقديمها في الطلب غير صحيحة أو ليست ذات صلة فيما عدا الطلبات المقدمة بأسماء القاصرين المسموح لهم باستخدام تفاصيل الحسابات البنكية المملوكة لوالديهم.
  - إذا لم يُرفق بالطلب الوكالة القانونية للمكتتب الذي يتقدم بطلب الاكتتاب نيابة عن شخص آخر (باستثناء الآباء الذين يكتبون نيابة عن أطفالهم القاصرين).
  - إذا لم يتوافق الطلب مع المتطلبات القانونية على النحو المنصوص عليه في هذه النشرة.

إذا تلقى مدير الإصدار أو وكيل التحصيل طلب اكتتاب غير مستوفٍ للشروط والإجراءات الواردة في هذه النشرة، تعين عليه الاتصال بالمكتب لجبر الخطأ، وإذا تعذر جبر الخطأ خلال الفترة المذكورة، جاز لمدير الإصدار أو وكيل التحصيل إعادة الطلب ورد قيمة الأسهم المكتتب بها إلى المكتب.

### رفض طلبات الاكتتاب

يجوز لمدير الإصدار رفض طلبات الاكتتاب في أي من الحالات المشار إليها أعلاه مع مراعاة الحصول على موافقة هيئة الخدمات المالية بعد تقديم تقرير مفصل للهيئة يوضح تفاصيل طلبات الاكتتاب المراد رفضها وأسباب الرفض.

### الاستعلام والشكاوى

يتعين على المستثمرين الذين يرغبون في الاستفسار أو تقديم شكاوى حول الأمور المتعلقة بتخصيص الأسهم أو الطلبات المرفوضة أو رد المبالغ الفائضة، ان يقوموا بالاتصال بوكيل التحصيل الذي تم الاكتتاب عن طريقه. تفاصيل التواصل الخاصة بوكيل الاكتتاب هي كالتالية:

وكيل التحصيل	الموظف المسؤول	العنوان البريدي	رقم الهاتف والفاكس والبريد الإلكتروني
بنك صحار الدولي ش.م.ع.ع	حسين اللواتي أمينة البوسعيدي محمد الشرجي	صندوق بريد 44، حي الميناء، الرمز البريدي 114، مسقط، سلطنة عمان	رقم الهاتف: +9682473 0125 +968 2473 0372 البريد الإلكتروني: <a href="mailto:Hussain.AlLawati@soharinternational.com">Hussain.AlLawati@soharinternational.com</a> <a href="mailto:InvestmentSettlementOps@soharinternational.com">InvestmentSettlementOps@soharinternational.com</a>
صحار الإسلامي، النافذة الإسلامية لبنك صحار	حسين اللواتي أمينة البوسعيدي محمد الشرجي	صندوق بريد 44، حي الميناء، الرمز البريدي 114، مسقط، سلطنة عمان	رقم الهاتف: +9682473 0125 +968 2473 0372 البريد الإلكتروني: <a href="mailto:Hussain.AlLawati@soharinternational.com">Hussain.AlLawati@soharinternational.com</a> <a href="mailto:InvestmentSettlementOps@soharinternational.com">InvestmentSettlementOps@soharinternational.com</a>

			الدولي ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 2465 3180 البريد الالكتروني: <a href="mailto:mohammedg.alabri@ahlibank.om">mohammedg.alabri@ahlibank.om</a>	صندوق بريد 545، الرمز البريدي 116، ميناء الفحل، مسقط، سلطنة عمان	محمد العبري أمينة البلوشي	البنك الأهلي ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 2465 3180 البريد الالكتروني: <a href="mailto:mohammedg.alabri@ahlibank.om">mohammedg.alabri@ahlibank.om</a>	صندوق بريد 545، الرمز البريدي 116، ميناء الفحل، مسقط، سلطنة عمان	محمد العبري أمينة البلوشي	الأهلي الإسلامي، النافذة الإسلامية للبنك الأهلي ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 97027773 البريد الالكتروني: <a href="mailto:p.mathur@bankdhofar.com">p.mathur@bankdhofar.com</a>	صندوق بريد 1507، الرمز البريدي 112، روي، مسقط، سلطنة عمان	حامد سعيد هشامات باراج ماثور	بنك ظفار ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 2476 8044 +968 2480 1065 البريد الالكتروني: <a href="mailto:BrokerageBackOffice@bankmuscat.com">BrokerageBackOffice@bankmuscat.com</a>	صندوق بريد 134، الرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عمان	سارة الكلباني المؤيد السبتي	بنك مسقط ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 2465 5530 +968 9329 1608 البريد الالكتروني: <a href="mailto:ismail.alsuqri@banknizwa.om">ismail.alsuqri@banknizwa.om</a>	صندوق بريد 1423، الرمز البريدي 133، الخوير، مسقط، سلطنة عمان	إسماعيل الصقري	بنك نزوى ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 97027773 البريد الالكتروني: <a href="mailto:InvestmentBackOffice@bankdhofar.com">InvestmentBackOffice@bankdhofar.com</a>	صندوق بريد 1507، الرمز البريدي 112،	حامد سعيد هشامات قاسم اللواتي	ظفار الإسلامي، النافذة

	روي، مسقط، سلطنة عمان		الإسلامية لبنك ظفار ش.م.ع.ع
رقم الهاتف: +968 2476 0017 +968 2476 0015 البريد الإلكتروني: mohd.gouda@visioncapital.om mohammed.m@visioncapital.om	صندوق بريد 712، الرمز البريدي 131، الحميرية، مسقط، سلطنة عمان	محمد جودة محمد المحرزي	الرؤية للأوراق المالية ش.م.م
رقم الهاتف: +968 24826053 +968 24826036 البريد الإلكتروني: hamed.mo@hcmoman. Com lubna@hc moman.com	صندوق بريد 856، الرمز البريدي 115، مسقط، سلطنة عمان	حمد السلطي لبنى اللواتي	الافاق لأسواق المال ش.م.ع.م
رقم الهاتف: +968 21027811 +968 21027821 البريد الإلكتروني: brokerage.products@jabal.om	صندوق بريد 2209، الرمز البريدي 133، الخوير الشمالية، بوشر، مسقط، سلطنة عمان		جبل لإدارة الأصول ش.م.م
رقم الهاتف: +968 24801937 البريد الإلكتروني: mib@bank muscat.com	صندوق بريد 134، الرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عمان	مريم عبدالله البلوشي	ميثاق للصيرفة الاسلامية (النافذة الإسلامية لبنك مسقط ش.م.ع.ع)
رقم الهاتف: +968 2477 8075 +968 2477 8662 البريد الإلكتروني: nbobackoffice@nbo.om	صندوق بريد 751، الرمز البريدي 112، روي، مسقط، سلطنة عمان	سالم المصلحي وضحي الهوتي	البنك الوطني العماني ش.م.ع.ع

<p>بنك عمان العربي ش.م.ع.ع</p>	<p>صقر الحراسي غادة الرئيسي</p>	<p>صندوق بريد 2240، الرمز البريدي 130، الغبرة الشمالية، سلطنة عمان</p>	<p>رقم الهاتف: +968 2475 4526 +968 2475 4653 البريد الالكتروني: Saker.Al-Harasi@oman-arabbank.com Ghada.AIR_aisi@oman-arabbank.com</p>
<p>أوبار كابيتال ش.م.ع.م</p>	<p>إبراهيم ناصر الحسني أحمد العجمي</p>	<p>صندوق بريد 1137، الرمز البريدي 111، مسقط، سلطنة عمان</p>	<p>رقم الهاتف: +968 24949004 +968 024949006 البريد الالكتروني: ahmed.alajmi@u-capital.net i.al-hasani@u-capital.net</p>
<p>الشركة المتحدة للأوراق المالية ش.م.م</p>	<p>أيمن اللواتي أسامة شهاب</p>	<p>صندوق بريد 2566، الرمز البريدي 112، سلطنة عمان</p>	<p>رقم الهاتف: +968 2476 3337 البريد الالكتروني: Ayman@usoman.com Osama@usoman.com</p>

وفي حالة عدم تجاوب وكيل التحصيل يتعين على مقدم الطلب الاتصال بمدرء الإصدار التالية بياناتهم:

بنك ظفار ش.م.ع.ع

الفاضلة/ مرام عبدالله ناصر الحضرمي

صندوق بريد 1507، الرمز البريدي 112، روي، مسقط، سلطنة عمان

البريد الالكتروني: m.alhadhrami@bankdhofar.com

رقم الهاتف: +968 22652583

بنك مسقط ش.م.ع.ع

الفاضلة/ إيمان ياسين علي اللواتي

صندوق بريد 134، الرمز البريدي 112، مسقط، سلطنة عمان

البريد الالكتروني: imanya@bankmuscat.com

## الجدول الزمني

يوضح الجدول التالي الجدول الزمني المتوقع لاستكمال إجراءات الاكتتاب:

التاريخ	الإجراء
24 نوفمبر 2024	تاريخ فتح باب الاكتتاب في الفئة الأولى
24 نوفمبر 2024	تاريخ فتح باب الاكتتاب في الفئة الثانية
1 ديسمبر 2024	تاريخ إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الأولى
28 نوفمبر 2024	تاريخ إغلاق باب الاكتتاب في الفئة الثانية
2 ديسمبر 2024	موعد استلام مدير الإصدار بيانات الاكتتاب والسجلات النهائية من وكلاء التحصيل
3 ديسمبر 2024	تحديد سعر الطرح وإبلاغ هيئة الخدمات المالية بنتائج الاكتتاب والتخصيص المقترح
3 ديسمبر 2024	موافقة هيئة الخدمات المالية على التخصيص المقترح
3 ديسمبر 2024	إعلان سعر الطرح في بورصة مسقط وإعلان المستثمرين بالتخصيص وتاريخ التسعير
8-9 ديسمبر 2024	رد المبالغ الزائدة لمقدمي الطلبات في الفئة الثانية
10 ديسمبر 2024	الموعد النهائي لمدير الإصدار لتلقي مبالغ الاكتتاب من الفئة الأولى من وكلاء التحصيل
11 ديسمبر 2024	تاريخ التسوية
12 ديسمبر 2024	تاريخ الإدراج

## إدراج وتداول الأسهم

سيتم إدراج الأسهم للتداول في بورصة مسقط وفقاً للقوانين والإجراءات السارية وقت تقديم طلب الإدراج والتسجيل، وينبغي التنبيه إلى أن موعد الإدراج هو موعد تقديري، وسيتم الإعلان عن الموعد المحدد عبر الموقع الإلكتروني لبورصة مسقط.

## المسؤوليات والالتزامات

يتعين على مدير الإصدار ووكلاء التحصيل وشركة مسقط للمقاصة والإيداع الالتزام بالمسؤوليات والالتزامات المحددة لهم بموجب القانون المعمول به والتوجيهات واللوائح الصادرة من هيئة الخدمات المالية.

هذا، ويتعين على الأطراف المعنية اتخاذ الترتيبات التصحيحية اللازمة فيما يتعلق بأي ضرر ينشأ عن أي إهمال يرتكبونه في أداء المهام والمسؤوليات الموكلة إليهم ويعتبر مدير الإصدار ووكلاء التحصيل الأطراف المسؤولة أمام الجهات الرقابية في اتخاذ الإجراءات والتدابير المناسبة واللازمة لجبر مثل تلك الأضرار.

### المستثمرون المؤهلون

لم يتم اتخاذ أي إجراء ولن يتم اتخاذ أي إجراء قد يسمح باكتتاب عام في الأسهم أو قد يسمح بتملك هذه النشرة أو توزيعها أو أي مواد أخرى تتعلق بالشركة أو بالأسهم في أي مكان يلزم فيه اتخاذ مثل هذا الإجراء باستثناء سلطنة عمان ومن ثم لا يجوز طرح هذه الأسهم ولا بيعها بصورة مباشرة أو غير مباشرة كما لا يجوز توزيع هذه النشرة ولا نشر أي إعلان أو ترويج خاص بالطرح أو أي مستند أو معلومات أخرى في أي بلد إلا بما يوافق القوانين واللوائح السارية في ذلك البلد (يرجى الاطلاع على قيود البيع).

لم تُسجل الأسهم وفق قانون الأوراق المالية ولن تُسجل لدى أي جهة مختصة بتنظيم الأوراق المالية في أية ولاية أو مكان اختصاص آخر بالولايات المتحدة، ولن تُعرض أو تُباع في الولايات المتحدة مع مراعاة بعض الاستثناءات وفق قوانين الأوراق المالية المعمول بها. سيتم عرض وبيع أسهم الطرح خارج الولايات المتحدة وفقاً للائحة اس بموجب قانون الأوراق المالية ووفقاً للقانون المعمول به.

يُعتبر المستثمر قد أقر باستلامه نسخة من هذه النشرة والمعلومات اللازمة لاتخاذ قرار بالاستثمار وأنه:

- (أ) مخول بالاستثمار في الأسهم وفق القوانين واللوائح المعمول بها.
- (ب) يدرك بأن الأسهم لم تُسجل وفق قانون الأوراق المالية ولن تُسجل لدى أي جهة مختصة بتنظيم الأوراق المالية في أية ولاية أو مكان اختصاص آخر بالولايات المتحدة، ولن تُعرض أو تُباع في الولايات المتحدة مع مراعاة بعض الاستثناءات وفق قوانين الأوراق المالية المعمول بها.
- (ج) أو الشخص الذي يستثمر له الأسهم كان وسيظل خارج الولايات المتحدة وقت إجراء عملية الشراء
- (د) غير تابع للشركة أو لأي شخص ينوب عن شركة تابعة.
- (هـ) لم تُعرض عليه الأسهم "بالعرض المباشر" بحسب التعريف المحدد في اللائحة (س) من قانون الأوراق المالية.

- (و) بسلطته في الاستثمار إذا كان وكيلا في شراء الأسهم عن حساب أو أكثر، وبسلطته في إصدار الإقرارات السابقة نيابة عن كل حساب.
- (ز) يُدرك أن أي عرض أو بيع أو رهن أو تحويل للأسهم بالمخالفة للقيود المذكورة أعلاه لن تتم الموافقة عليه من قبل الشركة.
- (ح) يُدرك بأن الشركة والمساهمين البائعين ومدراء سجل الاكتتاب ومدير الإصدار ووكلاء التحصيل والتابعين لهم سيعتمدون على صحة الإقرارات والاتفاقات السابقة.

## الفصل العشرين الاكتتاب والبيع

أبرمت الشركة والمساهمون البائعون ومدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل اتفاقية التسوية المؤسسية مؤرخة في ١٨ نوفمبر 2024 وذلك بخصوص أسهم الطرح ("اتفاقية التسوية المؤسسية")، ومع مراعاة الوفاء ببعض الشروط المنصوص عليها في اتفاقية التسوية المؤسسية وإبرام مذكرة التسعير (بتعريفها التالي) فقد وافق مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل منفردين على الإتيان بمشترين لشراء الأسهم في فئة الطرح الأولى بالشروط الموضوعية في اتفاقية التسوية المؤسسية ومذكرة التسعير، على أن يتم تحديد عدد الأسهم في يوم التسعير المذكور في مذكرة التسعير، على أن يتم الإعلان عن عدد الأسهم في سبق صحفي تُصدره الشركة.

النطاق السعري يبدأ من 106 بيسة إلى 111 بيسة للسهم.

وسوف تتقدم الشركة بطلب لتسجيل الأسهم في بورصة مسقط تحت الرمز "OQBI"

سيدفع المساهمون البائعون جميع العمولات إلى مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل، كما سيتحمل المساهمون البائعون مصاريف الطرح.

### اتفاقية التسوية المؤسسية

أقرت الشركة والمساهمون البائعون ببعض القرارات في اتفاقية التسوية المؤسسية ووافقت الشركة على إعفاء مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل من بعض الالتزامات بموجب قانون الأوراق المالية، حيث أن مسؤولية مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل هي طرح الأسهم نيابة عن المساهمين الباعين متى تم تسليمها لهم وقبولها منهم مع مراعاة موافقة وكيلهم القانوني على بعض الأمور القانونية بما في ذلك صحة الأسهم وبعض الشروط الأخرى المنصوص عليها في اتفاقية التسوية المؤسسية كتسجيل واستلام مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل لشهادات المسؤولين وأرائهم القانونية.

يخضع التزام مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل للحصول على مستثمرين، أو في حالة عدم الاستثمار، ستخضع الأسهم في عرض الفئة الأولى لشروط مسبقة معينة، ومنها: إبرام مذكرة التسعير بموجب اتفاقية التسوية المؤسسية من قبل الشركة والمساهمين الباعين ومدراء سجل الاكتتاب المشترك بحيث يتم فيها تحديد سعر طرح الأسهم والعدد النهائي للأسهم المطروحة، ويتوقع أن يتم توقيع مذكرة التسعير في يوم التسعير، ويجوز للمنسق العالمي المشترك إنهاء اتفاقية التسوية المؤسسية قبل

تاريخ التسوية وفق بعض الشروط الخاصة المعروفة لهذا النوع من الاتفاقيات. إذا لم يتم الوفاء بهذه الشروط أو لم يتم التنازل عنها أو تم إنهاء اتفاقية التسوية المؤسسية قبل تاريخ التسوية فسوف ينقضي الطرح. يجب إنهاء اتفاقية التسوية المؤسسية تلقائيًا إذا لم يصبح التسجيل ساريًا خلال سبعة أيام من تاريخ الإدراج المقترح. في حالة حدوث ذلك، (1) ينتهي الطرح تلقائيًا، و(2) يجب على المساهمين البائعين رد جميع الأموال المستلمة من المستثمرين، و (3) يجب على المستثمرون الذين قاموا بشراء الأسهم في الطرح ان يقوموا بإعادة الأسهم التي قاموا بشرائها للمساهمين البائعين. لمزيد من التفاصيل، راجع "الفصل الرابع - عوامل المخاطرة - المخاطر المتعلقة بالطرح والأسهم - تتم التسوية خلال سبعة أيام عمل قبل إدراج الأسهم في بورصة مسقط، وقد لا يكون طلب إدراج الأسهم في بورصة مسقط ناجحًا."

### تسعير الطرح

قبل تسعير الطرح لم تُطرح الأسهم في سوق عامة من قبل، ولا يوجد ضمان على وجود سيولة لسوق تداول الأسهم، وقد تم تحديد النطاق سعري من قبل المساهمين البائعين والشركة بعد التشاور مع مدراء سجل الاكتتاب المشترك.

### ترتيبات فترة الحجز

وفق اتفاقية التسوية المؤسسية، وافقت الشركة والمساهمون البائعون تعاقديا على أنه لا يجوز - ولمدة 180 يوما ميلاديا من تاريخ الادراج-: (1) إصدار أو طرح أو رهن أو بيع أو التعاقد لبيع أو بيع أو منح أي خيار أو حق أو ضمان أو عقد شراء أو ممارسة أي خيار بيع أو شراء أي خيار أو عقد لبيع، أو إقراض أو تحويل أو التصرف بصورة مباشرة أو غير مباشرة في الأسهم المكتتب بها أو في غيرها من أسهم الشركة أو الأوراق المالية القابلة للتحويل أو التداول أو لممارسة أي سهم أو ضمان أو حق آخر لشراء أسهم الطرح أو الأوراق المالية أو المنتجات المالية التي يتم تحديد قيمتها بشكل مباشر أو غير مباشر بالإشارة إلى سعر الأسهم. (2) إبرام أية مبادلة أو أي اتفاقية أخرى أو معاملة بما يكون بموجبها بيع التبيعة الاقتصادية لملكية الأسهم بالكامل أو في جزء منها بصورة مباشرة أو غير مباشرة، وسواء تمت تسوية كل معاملة عن طريق التنفيذ على أسهم الطرح أو الأوراق المالية الأخرى، أو بالنقد أو بخلاف ذلك. (3) الإعلان للجمهور عن النية في تنفيذ المعاملة، وفي كل حالة، بدون الحصول على موافقة خطية مسبقة من مدراء سجل الاكتتاب المشترك.

وفيما يتعلق بالمساهمين البائعين فقط، فإن القيود السابقة لن تُطبق على:

1- بيع الأسهم التي تُباع وفق الطرح.

- 2- أي بيع للأسهم داخل الشركة يقوم به المساهمون البائعون لمصلحة التابعين له (المحال إليهم)، بشرط: (أ) قبل البيع، يوافق المحال إليه على الالتزام بالتزامات المساهمين الباعين في شأن فترة الاحتفاظ بالأسهم. (ب) أي محالة لبيع الأسهم داخل الشركة ستتم وفق شروط وأحكام لا تتعارض مع الطرح. (ج) إذا لم يعد المحال إليه تابعا للمساهم البائع فإن الأسهم المباعة له ستُرد إلى المساهمين الباعين قبل انفصال المحال إليه عن التبعية.
- 3- قبول عرض عام موجه لجميع حاملي الأسهم قيد الإصدار (غير الأسهم المملوكة للشخص المقدم للعرض أو التابعين له) بشروط تحمل جميع حاملي الأسهم على قدم المساواة، أو توقيع وتسليم التزام أو تعهد بقبول العرض العام (بدون أية اتفاقية أخرى لبيع أو التصرف في الأسهم أو في أي مصلحة فيها).
- 4- قبول أي حق ممنوح بخصوص عرض الشركة لأسهم بنظام الأفضلية وذلك لبيع عدد كافٍ من حقوقها لتمكين من شراء باقي حقوقها.
- 5- البيع أو التصرف في الأسهم بأي طريق من طرق التصرف وفق أي عرض للشركة لشراء أسهمها المعروضة بشروط مماثلة لجميع حاملي الأسهم في الشركة.
- 6- أي تصرف أو تخصيص أو إصدار لأسهم لأي مساهم بائع بموجب أي إعادة هيكلة لرأس المال فيما يتعلق بالأسهم المملوكة أو المحتفظ بها أو المسيطر عليها من قبل المساهمين الباعين، بشرط أن تخضع لقيود فترة الاحتفاظ بالأسهم - تلك الأسهم الصادرة للمساهمين الباعين أو التي يستحوذ عليها بموجب إعادة هيكلة رأس المال.
- 7- بيع الأسهم أو التصرف فيها بأي طريق من طرق التصرف وفق أي تسوية أو ترتيب يتم بين الشركة وبين الدائنين أو أي مجموعة منهم أو بين الشركة وبين أعضائها أو أي مجموعة منهم بحيث يتم الموافقة عليها من قبل الدائن أو الأعضاء، ويتم اعتمادها (عند الاقتضاء) من قبل أية جهة مختصة.

### المستثمرون الرئيسيون

أبرم كل مستثمر رئيسي اتفاقية استثمار رئيسي مع الشركة وشركة أوكيو (بالجمع "اتفاقيات الاستثمار الرئيسي" وبالإفراد "اتفاقية الاستثمار الرئيسي").

تلقت الشركة التزامات مؤكدة من المستثمرين الرئيسيين، مع مراعاة الشروط والأحكام الواردة في اتفاقيات الاستثمار الرئيسي، لغرض الاكتتاب في أسهم الطرح، ويوضح الجدول الآتي تفاصيل هذه الاسهم:

أسماء المستثمرين الرئيسيين (وفق الترتيب الأبجدي)	عدد الأسهم المكتتب بها	مبلغ الاكتتاب بالسعر الأعلى (الريال العماني)	النسبة المئوية من إجمالي الطرح
الشركة السعودية العمانية للاستثمار <sup>(1)</sup>	127.136.289	14.112.128	7.5%
صندوق الحماية الاجتماعية <sup>(2)</sup>	127.136.289	14.112.128	7.5%
فالكون للاستثمار ش.م.م. <sup>(3)</sup>	127.136.289	14.112.128	7.5%
مؤسسة الخليج للاستثمار <sup>(4)</sup>	127.136.289	14.112.128	7.5%
<b>المجموع</b>	<b>508.545.156</b>	<b>56.448.512</b>	<b>30%</b>

ملاحظات:

- (1) الشركة السعودية العمانية للاستثمار هي كيان مملوك بالكامل لصندوق الاستثمارات العامة في المملكة العربية السعودية.
- (2) صندوق الحماية الاجتماعية هو كيان مالي وإداري مستقل، أنشئ بموجب المرسوم السلطاني رقم 2021/33، وصدر نظامه بموجب المرسوم السلطاني رقم 2023/50. مهمته هي تنفيذ أحكام قانون الحماية الاجتماعية والتشريعات ذات الصلة.
- يعتبر صندوق الحماية الاجتماعية أحد أكبر الكيانات الاستثمارية في عمان، وكما أنه يستثمر بنشاط في الأسواق الإقليمية والدولية وهو مستثمر رئيسي في السوق المحلية، سواء في الأسهم أو السندات. بالإضافة إلى ذلك، يعد الصندوق مشاركاً رئيسياً في المشاريع المحلية وتطوير العقارات. يستثمر الصندوق أيضاً في الأصول الدولية، بما في ذلك الاستثمارات البديلة والبنية التحتية. يرجى الاطلاع على الفصل الثامن بعنوان "بيانات المساهمين في الشركة"، وذلك للحصول على مزيد من المعلومات بخصوص المستثمرين الرئيسيين.
- (3) شركة فالكون للاستثمارات ذ.م.م هي شركة تابعة لجهاز قطر للاستثمار، وهو صندوق الثروة السيادي لدولة قطر.
- (4) تعتبر مؤسسة الخليج للاستثمار مؤسسة مالية رائدة تركز على تطوير المشاريع الخاصة وتعزيز النمو الاقتصادي في منطقة دول مجلس التعاون الخليجي. تأسست في عام 1983 وتملكها بالتساوي حكومات دول مجلس التعاون الخليجي الست: البحرين والكويت وعمان وقطر والمملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة، وتستثمر المؤسسة بنجاح في مشاريع استراتيجية عبر مجموعة من القطاعات الصناعية بما في ذلك الخدمات المالية والاتصالات والبتروكيماويات والمعادن والكهرباء. حصلت المؤسسة على تصنيف A2 من قبل وكالة موديز وبلغ إجمالي أصولها 3.7 مليار دولار أمريكي وبلغت حقوق المساهمين 2.8 مليار دولار أمريكي اعتباراً من 31 ديسمبر 2023.
- تنشط المؤسسة في قطاعين رئيسيين من قطاعات الأعمال في المنطقة وهما: قطاع الاستثمار الرئيسي الذي يركز على الاستثمار المباشر في الشركات الخاصة، وقطاع الأسواق العالمية التي تركز على الاستثمار في أسواق رأس المال الدولية والإقليمية. يلعب فريق الاستثمار الرئيسي دوراً مهماً في مؤسسة الخليج للاستثمار من خلال الاستثمار النشط في المشاريع التجارية الجديدة والقائمة القابلة للتطبيق والتي تستفيد من الموارد المحلية. الهدف التجاري للفريق هو تحديد واستثمار الشركات التي لديها القدرة على توليد عائد مناسب وإضافة قيمة إلى الاقتصادات المحلية. يركز فريق الأسواق

العالمية في المؤسسة على الاستثمارات في أسواق رأس المال الإقليمية والدولية مع التركيز على أسهم دول مجلس التعاون الخليجي واستثمارات الدخل الثابت.

تخضع اتفاقيات الاستثمار الرئيسي لبعض الشروط المسبقة المتعارف عليها التي يجب استيفاؤها بما فيها إبرام اتفاقية التسوية المؤسسية من قبل الأطراف والموافقة على نسخة نشرة الإصدار من قبل هيئة الخدمات المالية وقيام الشركة بإصدار نشرة الإصدار. وتنتهي اتفاقيات الاستثمار الرئيسي تلقائيا إذا انتهت اتفاقية التسوية المؤسسية وفق شروطها، ويجوز إنهاء اتفاقيات الاستثمار الرئيسي إذا كان هناك مخالفة جوهرية لشروط أساسي فيها ويكون الإنهاء بتراضي أطرافها أو إذا لم يتم الوفاء بالشروط أو تم التنازل عنها قبل أو في تاريخ 31 ديسمبر 2024م أو بحسب ما يتم الاتفاق عليه بين الشركة وشركة أوكيو والمستثمرين الرئيسيين. وستحل الأسهم التي يتم شراؤها من قبل المستثمرين الرئيسيين بالتساوي مع جميع الأسهم الأخرى التي تم بيعها في الطرح.

ووفق شروط اتفاقيات الاستثمار الرئيسي فقد وافق المستثمرون الرئيسيين وفق أمور أخرى على عدم عرض أو بيع أو التعاقد لبيع أو نقل أو التصرف بشكل مباشر أو غير مباشر أو الإعلان عن طرح أية أسهم استحوذوا عليها بموجب اتفاقيات الاستثمار الرئيسي (أو أي حصة فيها فيما يتعلق بها) أو إبرام أية معاملة لها نفس التأثير الاقتصادي لأي مما سبق، وذلك لمدة زمنية من تاريخ إبرام اتفاقيات الاستثمار الرئيسي إلى اليوم الواقع 90 من تاريخ الادراج. سيتم الاحتفاظ وتقييد الأسهم التي تم شراؤها من قبل المستثمرين الرئيسيين في الطرح في حساب المستثمر الرئيسي هذا مع شركة مسقط للمقاصة والإيداع، وستكون مقيدة وغير قابلة للتداول لمدة 90 يومًا من فترة الإغلاق التي تبدأ من تاريخ الادراج.

## العلاقات الأخرى

يجوز للمنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل وأي تابع - فيما يتعلق بالطرح - أن يشتري أسهما، وله بهذه الصفة أن يحتفظ أو يشتري أو يبيع لحسابه هذه الأسهم وأية استثمارات ذات صلة، وله طرحها وبيعها والاستثمارات الأخرى بما لا يتعارض مع الطرح. وعليه فإن الإشارة في هذه النشرة إلى طرح الأسهم أو عرضها يتضمن أي طرح أو عرض للأسهم للمنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل وأي تابع يتصرف كمستثمر لحسابه. بالإضافة إلى ذلك، يجوز لبعض كيانات مدرء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل إبرام ترتيبات تمويلية مع مستثمرين كترتيبات معاوضة الأسهم وترتيبات الإقراض إذا استخدمت الأوراق المالية كضمان، بما قد ينتج عنه استحواد مدرء سجل الاكتتاب المشترك أو وكلاء التحصيل على الأسهم. ولا يعتزم مدرء سجل الاكتتاب المشترك الإفصاح عن ماهية تلك الاستثمارات أو المعاملات إلا ما يكون بموجب التزام قانوني أو تنظيمي.

علاوة على ذلك، وفي سياق عملهم المعتاد مع الشركة ومع أطراف تابعة للشركة (بما في ذلك المساهمين البائعين)، فإن إبرام مدراء سجل الاكتتاب المشترك ووكلاء التحصيل والتابعين له فيما مضى أو فيما يُستقبل من أنشطة مصرفية تجارية وأنشطة إقراض وأنشطة تداول وتحوط مالي واستثمارات مصرفية واستشارات مالية وأنشطة فرعية؛ واستلامهم عنها تعويضات اعتيادية أمر جائز. وعليه، فإن مشاركة المعلومات التي تخص ما سبق تكون مقيدة بوجه عام بسبب السرية والإجراءات الداخلية أو الضوابط واللوائح، وبالتالي وبسبب هذه المعاملات فقد يكون مدراء سجل الاكتتاب المشترك مصالح لا تتماشى أو قد تتعارض مع مصالح حاملي الأسهم أو مع مصالح الشركة أو المساهمين البائعين.

## الفصل الواحد والعشرون عملية بناء سجل الأوامر

### نُبذة

تمت هيكلة الطرح على مرحلتين: مرحلة بناء سجل الأوامر وهي تستهدف مقدمي الطلبات من الفئة الأولى، ومرحلة الطرح بالسعر الثابت، وهي تستهدف مقدمي الطلبات من الفئة الثانية. وبالنسبة لموعد فترة طرح الفئة الأولى فسيبدأ من 24 نوفمبر 2024 وينتهي في 1 ديسمبر 2024، بينما تبدأ فترة طرح الفئة الثانية من 24 نوفمبر 2024 وتنتهي في 28 نوفمبر 2024

بناء سجل الأوامر هو إجراء يستخدم لتحديد سعر سهم الطرح بناء على الطلب الفعلي، فهي آلية تفاعلية ينقل من خلالها المستثمرون المؤسسيون مؤشرات الطلب والأسعار التي يفضلونها إلى مديري سجل الاكتتاب. وعلى عكس "السعر الثابت" المحدد في أي إصدار على أنه سعر السهم، فمن المهم ملاحظة أن هذا الطرح قد تم على أساس النطاق سعري (أعلى سعر وأقل سعر لسهم الطرح)؛ وبها يتم تحديد سعر الطرح من خلال عملية بناء سجل الأوامر، وقد تم استخدام بناء سجل الأوامر على نطاق واسع في الأسواق الدولية الأخرى، وقد استُخدم داخل سلطنة عُمان في بعض طروحات الاكتتاب السابقة.

لقد جمع مدراء سجل الاكتتاب المشترك تعليقات من مقدمي طلبات الفئة الأولى حول وجهات نظرهم حول وضع الشركة ونقاط قوتها وضعفها وتقييم الشركة، ثم قام المساهمون البائعون بتقييم المعلومات التي تم جمعها خلال هذه المرحلة مع المنسق العالمي المشترك لتحديد النطاق سعري.

خلال فترة طرح الفئة الأولى، سيستخدم المساهمون البائعون، بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك، المعلومات الواردة من مقدمي طلبات الفئة الأولى لتحديد سعر الطرح، وبالتالي تحقيق التوازن بين الطلب والسعر ومراعاة ظروف السوق وتقدير مقدمي طلبات الاكتتاب من الفئة الأولى لتقييم الشركة. وعند إغلاق الاكتتاب في الفئة الأولى، سيجتمع المنسق العالمي المشترك بالمساهمين البائعين لتحليل سجل الاكتتاب، بما في ذلك الطلب الإجمالي وعدد أسهم الطرح المطلوبة عند كل سعر ضمن النطاق سعري والاتفاق على سعر الطرح، والذي قد يكون بنفس السعر أو أقل منه إذا زاد الطلب الإجمالي على عدد الأسهم المطروحة.

وأما بالنسبة لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية فإنهم سيتبعون إجراءات الاكتتاب المعتادة بالسعر الثابت المحدد، باستثناء ما يلي:

- يقوم مقدمو الطلبات من الفئة الثانية بتقديم طلباتهم إلى وكلاء التحصيل بناء على السعر الثابت، على أن يكون هذا السعر الثابت يساوي 111 بيعة للسهم.

- يتم احتساب أي مبالغ مستردة مستحقة لكل مقدم طلب من الفئة الثانية بناء على الفرق بين (1) مبلغ طلب الاكتتاب في الفئة الثانية الذي دفعه مقدم الطلب من الفئة الثانية، و(2) عدد أسهم الطرح المخصصة لمقدم الطلب من الفئة الثانية مضروباً في سعر الطرح .

### عملية التخصيص

ومن المتوقع أن يتم تحديد تخصيص أسهم الطرح لمقدمي الطلبات غير المحليين من الفئة الأولى من قبل المساهمين البائعين بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك والذي سيستند إلى معايير وآلية تخصيص معينة. وتشمل المعايير التي سيأخذها المنسق العالمي المشترك والمساهمون البائعون في الاعتبار: (أ) نوع المستثمر، بما في ذلك ملف الاستثمار، والمصلحة الاستثمارية في قطاع الشركة، (ب) حجم المستثمر، بما في ذلك الأصول التي يديرها، (ج) التدقيق على نوعية سلوك المستثمر، بما في ذلك المشاركة في الاكتتابات السابقة وأنماط الحياة في الاكتتابات السابقة، (د) مشاركة المستثمرين وانخراطهم في عملية تسويق الطرح، و(هـ) إمكانية خلق سيولة تداول بعد الطرح. وقد تؤثر المعايير المذكورة أعلاه، بالإضافة إلى مستوى الطلب في طرح الفئة الأولى، على نسبة تخصيص إجمالي الطلبات من المتقدمين من الفئة الأولى.

يرجى الرجوع إلى أساس التخصيص في الفصل التاسع عشر بعنوان - شروط الاكتتاب وإجراءاته لمزيد من التفاصيل حول إجراءات التخصيص لمقدمي الطلبات من الفئة الثانية.

## الفصل الثاني والعشرون

### منهجيات التقييم

#### سعر الطرح

قررت الشركة والمساهمون البائعون، بالتشاور مع المنسق العالمي المشترك، أن يكون النطاق السعري ما بين 106 بيسة إلى 111 بيسة لكل سهم من أسهم الطرح.

قامت الشركة بعملية تثقيف وتسويق للمستثمرين مع مجموعة مختارة من المستثمرين المؤسسيين المحتملين في سلطنة عمان وعلى الصعيد الدولي من أجل الحصول على ملاحظات استرشدت بها في تحديد النطاق السعري للطرح، بالإضافة إلى عوامل أخرى منها: أهداف الشركة والمساهمين الباعين. وعند تقديم هذه الملاحظات، أخذ هؤلاء المستثمرون المؤسسيون المحتملون في الاعتبار ظروف السوق الحالية ومجموعة من منهجيات التقييم التي يعتقدون أنها مناسبة في تقييم الشركة بشكل عادل أو التقييم الذي بموجبه سيكونون على استعداد للاكتتاب في أسهم الطرح.

#### منهجيات التقييم

هناك العديد من منهجيات التقييم التي يمكن استخدامها من قبل المستثمرين المحتملين. وقد ذكرنا فيما يلي بعض المنهجيات المحتملة - على سبيل المثال لا الحصر - التي يمكن للمستثمرين النظر فيها.

#### تحليل التدفقات النقدية المخصومة

التدفقات المالية المخصومة هي طريقة تقييم تعمل على تقدير القيمة الحالية للشركة باستخدام وجهات نظر المستثمرين الخاصة عن التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل الخصم. وتُخصم التدفقات النقدية المقدرة المستقبلية باستخدام معدل الخصم المفترض المشار إليه لحساب القيمة الحالية للشركة اليوم. هذا، ويتحمل المستثمرون مسؤولية تقدير افتراضاتهم الخاصة للتدفقات النقدية المستقبلية للشركة ومعدلات الخصم الخاصة بهم عند تقييم قيمة الشركة. وبالنسبة للفترات التي تتجاوز تقييمهم الخاص لفترة التدفق النقدي المتوقعة، فقد يلجأ المستثمرون إلى إجراء التقييم باستخدام معدل النمو الختامي الذي يمكن مقارنته مع الشركات النظيرة.

وللمستثمر اختيار استخدام تحليل التدفقات النقدية المخصومة للأسباب التالية:

- يقوم هذا التحليل بتقييم القيمة الحقيقية للشركة، بالإضافة إلى قدرته على الإبانة عن عوامل الخاصة بالشركة وحدها.

- إنه تحليل يعتمد على النظرة المستقبلية وعلى التدفق النقدي، وبالتالي فهو قادر على مراعاة النمو المستقبلي المتوقع للشركة أو أي تغييرات متوقعة في أداء الشركة في المستقبل.
- وهو أقل تأثرًا بظروف السوق السائدة في أي فترة زمنية محددة.
- يجب أن يكون المستثمرون على دراية بمخاطر معينة مرتبطة بتحليل التدفقات النقدية المخصومة، وهي تشمل على سبيل المثال لا الحصر:
  - التقييم حساس للغاية للافتراضات الأساسية المتعلقة بمصادر الإيرادات الرئيسية والتدفق النقدي والقيمة النهائية ومعدل الخصم.
  - يعتمد التقييم على التوقعات طويلة الأجل التي قد لا يتم تقديرها بدقة أو التي قد لا تكون متاحة من محلي أبحاث الوسطاء في وقت معين. تخضع التوقعات أيضًا للتغيرات المستقبلية في عوامل الاقتصاد الكلي أو عوامل خاصة بالتقنية أو العوامل التنظيمية أو عوامل خاصة بالشركة.
  - يمكن أن تمثل القيمة النهائية جزءًا كبيرًا من إجمالي قيمة التدفقات النقدية المخصومة، مما يزيد من حساسية الافتراضات المتخذة لتوليد القيمة النهائية.

### تحليل الشركات المماثلة

تحليل الشركات المماثلة هي منهجية تقييم نسبي تستخدم معايير التداول الحالية للشركات العامة المدرجة في البورصة والتي تعتبر قابلة للمقارنة لتحديد تقييم الشركة، حيث يمكن اتباع هذا النهج في قياس نسبة السعر إلى الأرباح، ونسبة قيمة المؤسسة إلى الأرباح قبل حساب الفوائد والضرائب والإهلاك والإطفاء، وقياس نسب أخرى. يمكن استخدام هذا النهج لقياس كل من الأداء التاريخي للشركة والأداء المقدر المستقبلي ومقارنته بالشركات المحتملة التي يتم تحديدها (على سبيل المثال، تطبيق نسبة الشركات المماثلة لعام 2025 (بناءً على التقديرات المالية لعام 2025 للشركات المماثلة الصادرة عن محلل أو أكثر من محلي الأبحاث التابعين للوسطاء) على تقدير المستثمرين للأداء المالي للشركة لعام 2025)

وللمستثمر اختيار استخدام تحليل الشركات المماثلة لأنه:

- نهج أبسط يستخدم المعلومات المتاحة للجمهور.
- يعتمد على نظرية كفاءة السوق (مع توقع إبانة تقييم التداول عن جميع المعلومات المتاحة للجمهور حول الشركات المماثلة).
- يأخذ في الاعتبار ظروف السوق السائدة.

يجب أن يكون المستثمرون على دراية بمخاطر معينة مرتبطة بتحليل الشركات المماثلة، وهي تشمل على سبيل المثال لا الحصر:

- قد لا يكون من الممكن العثور على قائمة دقيقة بالشركات المماثلة.
- سيعكس الأداء المالي لأي شركة فردية نضوج أصولها والشروط المالية التي تعمل بموجبها، والتي قد تختلف اختلافاً جوهرياً عن أي شركة مدرجة في البورصة.
- قد تتأثر نسب التداول الحالية للشركة بعوامل مرتبطة بالأسهم أو من خلال أسعار التداول الحالية غير الدقيقة بسبب انخفاض السيولة، وصغر حجم القيمة السوقية، ومحدودية الأبحاث، وتقديرات عام 2025، وغير ذلك.
- وقد لا يؤخذ في الاعتبار توقعات النمو المستقبلية (سواء كانت طبيعية أو غير طبيعية وعمليات الاندماج والاستحواذ) للشركات المماثلة.
- قد يحتاج المستثمرون إلى إجراء تعديلات بسبب الاختلافات في المعايير أو السياسات المحاسبية، والبيئة الضريبية للشركات، وما إلى ذلك عبر الشركات المماثلة.

### عائد توزيعات الأرباح

عائد توزيعات الأرباح هو فرع عن منهجية تحليل الشركات المماثلة، حيث يأخذ المستثمر في الاعتبار عائد توزيعات الأرباح المتاح أو المتوقع الذي ستحققه الشركة. ويمكن مقارنة ذلك بعائد توزيعات الأرباح المتاحة من الشركات الأخرى المدرجة في البورصة أو مقارنته بالأدوات المالية المدرجة أو غيرها من فرص الاستثمار المحققة للفائدة. قد يتم استخدام عائد توزيعات الأرباح بشكل أكثر شيوعاً للشركات التي لديها سياسة توزيعات أرباح صريحة أو من المتوقع أن تقوم بتوزيع الأرباح على أساس منتظم في المستقبل.

وللمستثمر اختيار استخدام عائد توزيعات الأرباح لأنه:

- يقدم نهجاً أبسط إذا وضعت الشركة سياسة توزيعات أرباح واضحة.
- قد يسمح أيضاً بإجراء مقارنة أبسط بين الشركات العامة الأخرى المدرجة بالإضافة إلى الأدوات المالية الأخرى المولدة للعائد.

يجب أن يكون المستثمرون على دراية بمخاطر معينة مرتبطة بمنهجية عائد توزيعات الأرباح، وهي تشمل على سبيل المثال لا الحصر:

- مدفوعات توزيعات الأرباح غير مضمونة في المستقبل، وقد تزيد أو تنخفض مقابل التوقعات أو التوجيهات من الشركة بناءً على عوامل السوق السائدة أو عوامل خاصة بالشركة.
- قد لا يأخذ في الحسبان النمو المتوقع في الشركة والذي يمثل قيمة زائدة بالإضافة إلى توزيع الأرباح.

- قد يتأثر عائد توزيعات الأرباح بعوامل خارجية، بما في ذلك العائد الحالي المتاح من فرص الاستثمار الأخرى المحققة للعائد
- غالبًا ما تكون سياسات توزيع الأرباح ونسب العوائد المرتبطة بها مخصصة للشركات الفردية، وبالتالي قد لا تكون قابلة للمقارنة.

## إشعار مهم

كل مستثمر مسؤول عن الحصول على الاستشارة المهنية المستقلة بشأن استثماره في أسهم الطرح، وإجراء تقييم مستقل للمعلومات والافتراضات الواردة هنا باستخدام التحليل المناسب. هذا، وتنطوي جميع الاستثمارات في الأسهم على مخاطر السوق، لكنها مخاطر بدرجات متفاوتة. وقد تنخفض قيمة أي ورقة مالية أو ترتفع، بناءً على ظروف السوق.

وعلى المستثمرين المحتملين الاعتماد على مراجعاتهم وتحليلاتهم واستفساراتهم عن الشركة ونود هذه النشرة والطرح، بما في ذلك المزايا والمخاطر التي ينطوي عليها الاستثمار.

## الفصل الثالث والعشرون الضرائب

### نبذة عامة

نوجه عناية المستثمرين الكرام إلى ضرورة الحصول على استشارات ضريبية عن نتائج الاستثمار في الشركة وفي أسهمها في ضوء القوانين الضريبية لبلدناهم ومحل إقامتهم وإقامتهم العادية أو محلهم المختار، فهذا الملخص مبني على القانون الساري حتى تاريخ هذه النشرة ويخضع لأي تغيير يطرأ عليه بعد التاريخ المذكور.

### سلطنة عمان

البيانات الضريبية المذكورة في هذه النشرة مبنية على قوانين الضرائب (خاصة قانون ضريبة الدخل العماني الصادر بالمرسوم السلطاني 2009/28 " قانون ضريبة الدخل"، المعدل بالمرسوم السلطاني 2017/9 وبموجب المرسوم السلطاني 2020/118، "التعديلات الضريبية"، واللائحة التنفيذية لقانون ضريبة الدخل العماني الصادرة بالقرار الوزاري رقم 2012/30) السارية في سلطنة عمان حتى تاريخه، وتخضع لأي تغيير يطرأ عليها بعد تاريخه، والملخص التالي يعرض فقط النتائج الخاصة بتملك المستثمرين لأسهم الشركة من غير الخاضعين للضريبة العمانية (بحسب التعريف التالي).

لا يفهم من الملخص التالي أن يكون شرحا وافيا لجميع التصورات الضريبية ولا يفهم منه عرض لحالات فردية من حيث كونها متصلة بقرار شراء أو تملك أو التصرف في الأسهم، ولا تُعنى بشرح النتائج الضريبية التي تؤثر على جميع شرائح المستثمرين، فقد يخضع بعضهم لضوابط خاصة. هذا الملخص مبني على القوانين واللوائح والضوابط والقرارات السارية في الوقت الحالي وقد تتغير في المستقبل، ولذا يُنصح المستثمرون بضرورة الحصول على استشارة ضريبية بخصوص النتيجة الإجمالية للضرائب على شرائحهم أو تملكهم أو تصرفهم في الأسهم بما في ذلك أثر القوانين المحلية.

### ضريبة الخصم من المنبع في السلطنة

وفق المادة 52 من قانون ضريبة الدخل العماني، تُفرض الضريبة على الأنواع التالية من الدخل الذي يتحقق في سلطنة عمان:

- (أ) الإتاوات
- (ب) مقابل إجراء البحوث والتطوير
- (ت) مقابل استخدام أو الحق في استخدام برامج الحاسب الآلي

- (ث) الأتعاب مقابل الإدارة أو أداء الخدمات  
(ج) دفع أرباح الأسهم والفوائد

وبالمرسوم 2017/9 جرى تعديل قانون ضريبة الدخل العماني ليشمل المدفوعات إلى الأشخاص غير المقيمين "عن تقديم الخدمات" كجزء من المدفوعات الخاضعة للضريبة. وبتاريخ 1 مارس 2018، أوضح جهاز الضرائب تطبيق ضريبة الخصم من المنبع على الخدمات سواء كانت خارج سلطنة عُمان أو داخلها.

وقد وضح القرار المعدل لللائحة التنفيذية بعض التساؤلات السابقة، فمنها أنه تطرق لتعريف "التي يتم تحقيقها في عمان" لتعني "متى كان مصدر الأموال نابع من عمان"، وهو ما قد يعني أن يكون الخاضع للضريبة مقيم في السلطنة. وقد استثنت اللائحة المشار إليها سبعة أنواع من الدفع من "الدفع مقابل الخدمات" وذلك لأغراض ضريبة الخصم من المنبع:

- المؤتمرات، والندوات، والمعارض
- التدريب
- النقل وشحن البضائع وتأمينها
- تذاكر الطيران وتكلفة الإقامة في الخارج
- اجتماعات مجلس الإدارة
- الدفع مقابل إعادة التأمين
- الخدمات بخصوص أي نشاط أو عقار خارج سلطنة عمان.

ومما يُفهم مما سبق أن أي خدمة بخلاف الخدمات السبع المذكورة أعلاه غير مستثناة من ضريبة الخصم من المنبع بغض النظر عن محل تقديم الخدمة.

لا تُطبق ضريبة الخصم من المنبع على إجمالي القيمة لأنواع الدخل السابق المدفوعة في حساب أحد المقيمين ضريبياً في السلطنة بالمعنى المحدد له في المادة (18) مكرر من قانون ضريبة الدخل العماني، والتي تنص على انه "يعد مقيماً ضريبياً لأغراض تطبيق أحكام هذا القانون (١) لشخص الطبيعي المقيم في عمان خلال السنة الضريبية، إذا كان موجوداً فيها لمدة لا تقل عن (183) مائة وثلاثة وثمانين يوماً متصلة أو منقطعة خلال السنة الضريبية (٢) الشخص الاعتباري المقيم في عمان خلال السنة الضريبية إذا توافر فيه أي من الشرطين الآتيين: أ- أن يكون قد تأسس في عمان وفق القوانين، والمراسيم السلطانية المعمول بها. ب - أن يكون مقر إدارته الرئيسي أو الفعلي في عمان". ومع ذلك تُفرض ضريبة الخصم من المنبع على إجمالي

القيمة لأنواع الدخل المدفوعة في حساب غير المقيم ضريبيا في السلطنة في الحالات المحددة في المادة 40 والمادة 53 من قانون ضريبة الدخل العماني إذا لم يكن لذلك الشخص مؤسسة دائمة في السلطنة.

ويتمتع التعديل ليشمل متطلبات خصم المبلغ الخاضع للضريبة وفق المادة 53 مكرر من أية وزارة أو هيئة أو مؤسسة عامة أو شخصية اعتبارية عامة أو وحدة من وحدات الجهاز الإداري للدولة، على أن يكون سعر الضريبة 10% من إجمالي المبلغ المدفوع أو المقيد في حساب الأشخاص المحددين سابقا.

ويُعتبر المستثمرين المسجلون في السلطنة مقيمون ضريبيا، ولذا لن ينطبق عليهم الخصم من المنبع، إلا أن المستثمرين الخارجيين ممن ليسوا مقيمون ضريبيا سيخضعون لضريبة الخصم من المنبع وإن كان يملكهم مقيمون ضريبيا.

وقد أعلنت هيئة الخدمات المالية في 15 مايو 2019 أنه بناء على أوامر سلطانية فقد تقرر تعليق العمل بضريبة الخصم من المنبع على الأرباح والفوائد على الاقتراض الأجنبي لمدة ثلاثة أعوام من تاريخ 6 مايو 2019، وعلى إثره أصدرت الأمانة العامة للضرائب (الآن جهاز الضرائب العماني) كتابا إلى إيرنست ويونغ في 11 يونيو 2019 يؤكد تعليق الضريبة لعام 2019، ولا يوجد للأمر السلطاني نسخة متاحة لاطلاع الجمهور.

ثم تم تمديد التعليق بموجب خطة تحفيز الاقتصاد التي وافق عليها مجلس الوزراء الذي يرأسه جلالة السلطان هيثم بن طارق في 9 مارس 2021، ورغم عدم صدوره في مرسوم سلطاني في الجريدة الرسمية في السلطنة إلا أن وسائل الإعلام تناقلت في 9 مارس 2021 تعليق تطبيق ضريبة الخصم من المنبع على الأرباح والفوائد لمدة خمس سنوات اعتبارا من 2020. وفي 11 يناير 2023 أصدر جلالة السلطان هيثم بن طارق حفظه الله أوامره السلطانية معلنا عدم تطبيق ضريبة الخصم من المنبع على توزيعات الأرباح والفوائد، ورغم عدم صدور أي مرسوم سلطاني بتلك الأوامر إلا أن تفاصيلها قدم تم نشرها على موقع وزارة الداخلية العمانية.

وبناء عليه لن يتم تطبيق ضريبة الخصم على الأرباح التي تدفعها الشركة لحاملي الأسهم غير المقيمين ضريبيا ما دامت الأوامر السلطانية السامية المتعلقة بهذا الأمر سارية.

ومن غير الواضح ما إذا كانت الرسوم مقابل الإدارة أو أداء الخدمات تتضمن رسوم الترتيبات أو رسوم الالتزام أو رسوم الوكالة، ومن غير الواضح أيضا ما إذا كانت هذه الرسوم ستعامل معاملة الخدمة لأغراض ضريبة الخصم من المنبع، فإذا تمت

معاملتها على أنها رسوم إدارة أو رسوم أداء خدمات فإن تعطيل ضريبة الخضم على الفائدة لن ينطبق على هذه الرسوم ومن ثم ستصبح خاضعة لضريبة الخضم.

### ضريبة الدخل على الشركات

تخضع الضريبة في السلطنة لأحكام قانون ضريبة الدخل وغيره من المراسيم السلطانية والقرارات الوزارية.

وتُفرض الضريبة على المؤسسات التجارية التي يملكها الأفراد أو الشركات المسجلة في السلطنة أو المؤسسات الدائمة (الفروع المسجلة/ غير المسجلة) للشخص الأجنبي.

ويكون على الجهة الخاضعة للضريبة تقديم إقرارات ضريبة الدخل النهائية عن كل سنة ضريبية بالإضافة إلى البيانات المالية والتي يجب إعدادها وفق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

وقد دخلت السلطنة في معاهدات الازدواج الضريبي مع 35 دولة، وتضم المملكة المتحدة وفرنسا وإسبانيا، وغيرهم.

وبما أن الشركة تعمل في المنطقة الحرة بصلالة، فهي معفاة من جميع الضرائب المفروضة على الشركات.

### الضرائب على الأرباح الرأسمالية في السلطنة

تخضع الأرباح من بيع الأسهم أو استهلاكها من قبل المساهمين المقيمين في السلطنة أو أصحاب المؤسسات الدائمة في السلطنة لضريبة بمقدار 15% من أرباحهم السنوية الخاضعة للضريبة من البيع أو الاستهلاك إذا كان الدخل: (1) يشكل جزءاً من أرباح نشاط المساهم الذي يتحقق في السلطنة ويُسجل في بياناته المالية على أنه تحقق؛ (2) وعدم إعفاء المساهمين المذكورين بموجب قانون ضريبة الدخل العماني. وبناء عليه سيشكل الربح أو المكسب المتحقق من بيع المساهم لأسهمه جزءاً من الدخل الخاضع للضريبة في السلطنة وذلك إذا كان العائد لشركة المساهم الدائمة في السلطنة وأن يتم تسجيله في البيانات المالية، وعليه لا يخضع لضريبة الدخل المساهم غير المقيم في السلطنة والمساهم الذي لا يملك مؤسسة دائمة في السلطنة. ودفعاً للشك، لا يُعد المساهم مالكا لمؤسسة دائمة في السلطنة إذا كان يملك الأسهم فقط.

### ضريبة القيمة المضافة في السلطنة

أصدر جلالة السلطان هيثم بن طارق في 12 أكتوبر 2020 مرسوما سلطانيا برقم 2020/121 بإصدار ضريبة القيمة المضافة، ونُشر في الجريدة الرسمية في السلطنة في 18 أكتوبر 2020، وعُمل به في 16 إبريل 2021، وجاءت الضريبة بنسبة 5% على غالبية البضائع والخدمات المصدرة خارج السلطنة أو المستوردة لها، وبتاريخ 4 يناير 2021 أصدر جهاز الضرائب العماني ثلاثة قرارات بخصوص قانون ضريبة القيمة المضافة؛ أولها حدد الحد الأدنى المالي للتسجيل الإلزامي والاختياري، والثاني حدد قائمة الأغذية المطبق عليها الضريبة بمعدل صفر، والثالث حدد الموعد الزمني لتسجيل الضريبة للأشخاص الخاضعين للضريبة، وبتاريخ 10 مارس 2021 أصدر جهاز الضرائب العماني اللائحة التنفيذية لقانون ضريبة القيمة المضافة، ثم صدر في الفترة ما بين مارس وإبريل من عام 2021 قراران إضافيان بالرقم 2021/59 وبالرقم 2021/65، بالأغذية الإضافية الخاضعة للضريبة بمعدل صفر، ثم صدر المرسوم السلطاني رقم 2021/50 بتاريخ 7 يوليو 2021 بالتصديق على الاتفاقية الموحدة لضريبة القيمة المضافة في دول مجلس التعاون الخليجي المؤرخة في 27 نوفمبر 2016.

هذا، وتخضع جميع مبيعات الشركة داخل سلطنة عمان لضريبة القيمة المضافة في حين أن صادراتها إلى البلدان الأخرى (التي تشكل في المتوسط ما يقرب من 95 في المائة من مبيعاتها) معفاة من ضريبة القيمة المضافة.

## الفصل الرابع والعشرون المسائل القانونية

سيوضح المستشار القانوني (مكتب المعمرية والعبري وشركاؤهم) (ومكتب لينكلاترز إل إل بي) للشركة بعض المسائل القانونية الخاصة بالطرح، كما سيقوم مكتب آلن أند أوفري شيرمان ستيرلينغ إل إل بي، وتراورز آند هاملينز بتوضيح بعض المسائل القانونية الخاصة بالطرح للمنسق العالمي المشترك ووكلاء التحصيل.

## الفصل الخامس والعشرون مراقب الحسابات المستقل

دقق البيانات المالية الموحدة للشركة كما في وللسنوات المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (والتي تشمل المعلومات المالية الموحدة المقارنة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022) وفي 31 ديسمبر 2022 (والتي تشمل المعلومات المالية المقارنة الموحدة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021)، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2024 (والتي تشمل المعلومات المالية المقارنة الموحدة كما في وللأشهر الستة المنتهية في 30 يونيو 2023)، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعياري الدولي للتقارير المالية رقم 34 المشار إليها في هذه النشرة شركة كي بي إم جي ش.م.م، مراقب الحسابات المستقل، كما هو مذكور في تقاريرهم الواردة في هذه النشرة.

الفصل السادس والعشرون  
البيانات المالية التاريخية

<b>البيانات المالية المرحلية الموحدة المدققة عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024</b>
تقرير مراقب الحسابات المستقل
البيانات المالية الموحدة لبيان المركز المالي
البيانات المالية الموحدة لبيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
البيانات المالية الموحدة لبيان تغير الملكية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
البيانات المالية الموحدة لبيان التدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو
<b>البيانات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023</b>
تقرير مراقب الحسابات المستقل
بيان المركز المالي الموحد
بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
بيان تغير الملكية الموحد
بيان التدفقات النقدية الموحد
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
<b>البيانات المالية الموحدة المدققة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022</b>
تقرير مراقب الحسابات المستقل
بيان الربح والخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
بيان المركز المالي الموحد
بيان تغير الملكية الموحد
بيان التدفقات النقدية الموحد
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل)  
(المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و  
(المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

### القوائم المالية المجمعة

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:  
صندوق بريد ٣١٦، رمز بريدي ٢١٧  
المنطقة الحرة بصلالة، محافظة ظفار

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

القوائم المالية المجمعة  
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الصفحات	
١	تقرير الإدارة
٢ (أ) - ٢ (د)	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٣	قائمة المركز المالي المجمعة
٤	قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٥	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٦	قائمة التدفقات النقدية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٧ - ٧٩	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

تقرير الإدارة  
يسر الإدارة أن تقدم تقريرها والقوائم المالية المجمعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

### الأنشطة الرئيسية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال مصنعها للميثانول والأمونيا، على التوالي. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال مصنعها للغاز الطبيعي المسال.

### أساس إعداد الحسابات

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أعدت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و. المشار إليهما معاً باسم "المنشأة المقدمة للتقرير" أو "المنشآت المجمعة" هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقرير، حيث أن كلا المنشأتين دائماً تقوماً بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير ليست بصدد تطبيق العايير للمرة الأولى. ومن ثم لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، مع المعلومات المقارنة للفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من خلال تجميع المعلومات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي.

### النتائج والتوزيعات

إن نتائج المنشأة المقدمة للتقرير عن الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبينة في الصفحتين ٣ و ٤ من القوائم المالية المجمعة.

### القوائم المالية المجمعة

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. ع. ع. ع. اكتتاباً عاماً أولياً ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث ستصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. الإجراءات القانونية لنقل الأسهم قيد التنفيذ. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع. ع. قبل وبعد إعادة الهيكلة. ولذلك، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي بإعداد وتقديم القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشأتين المجمعتين كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم / شركة فرعية لتقديم النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. وبمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانونية، سيتم تقديم قوائم مالية موحدة للمستثمرين.

### مراجعو الحسابات

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة من قبل شركة كي بي إم جي ش.م.م.

نيابة عن شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. ع. ع. (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و.



المفوض بالتوقيع

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى الأفاضل/ مساهمي أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (يشار إليهما معا باسم "المنشأة المقدمة للتقرير")، والتي تتألف من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والقوائم المجمعة لكل من الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة ستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن سياسات محاسبية مادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمنشأة المقدمة للتقرير كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفعاتها النقدية المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - "التقارير المالية المرحلية".

### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة ضمن هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

### التأكيد على أمر

نود أن نسترع الانتباه إلى إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية المجمعة، الذي يوضح أساس الإعداد بما في ذلك النهج المتبع في إعدادها والغرض من إعدادها. تم إعداد القوائم المالية المجمعة لإدراجها في نشرة الاكتتاب للإدراج المقترح في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال الاكتتاب العام الأولي. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه المسألة.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع في الصفحة ٢ (ب)

مخصص الغاز الغني	
انظر إيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية المجمعة.	
أمر المراجعة الرئيسي	كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا
<p>كما هو مفصل في إيضاح ٣(ك)، أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقية لتوريد الغاز الطبيعي مدتها ٢٥ عاماً مع وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً). وفقاً للاتفاقية، فإن المنشأة المقدمة للتقرير اتفقت مع وزارة الطاقة والمعادن على وضع نموذج بناء وتملك وتشغيل وتحويل نظام التشغيل. وفقاً لهذا النموذج، فإن المنشأة المقدمة للتقرير مسؤولة عن إنشاء وتملك وتشغيل محطة الغاز البترولي المسال طوال مدة الاتفاقية.</p> <p>بموجب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي، تقوم وزارة الطاقة والمعادن بتزويد المنشأة المقدمة للتقرير بالغاز الغني الذي يستخدم في إنتاج الغاز البترولي المسال. إن آلية الدفع المتفق عليها معقدة وتعتمد على مستويات إنتاج المنشأة المقدمة للتقرير وأداء المبيعات والربحية.</p> <p>كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، سجلت المنشأة المقدمة للتقرير مخصص للغاز الغني بقيمة ٨٢,٢٥٦,٥٢٥ ريال عماني كالتزام، وتكلفة افتراضية للغاز الغني بقيمة ٢٢,٠٦٢,٤٩٣ ريال عماني ضمن تكلفة المبيعات، وتم الاعتراف بأثر إعادة التقييم والخصم البالغ ٥,٤٧٣,٦٠٣ ريال عماني ضمن نفقات التمويل.</p> <p>إن التعقيد المتعلق بآلية الدفع يؤثر بشكل جوهري على قياس معاملات توريد الغاز الغني من قبل وزارة الطاقة والمعادن إلى المنشأة المقدمة للتقرير. تتوقف المدفوعات على التنبؤات المستقبلية، مما يستلزم وضع أحكام هامة في قياس الالتزامات. تنطوي هذه العوامل على مخاطر جوهرية لأخطاء مادية في القوائم المالية، مما يجعل هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— فهم العملية التي وضعتها الإدارة للتقدير المحاسبي وضوابط الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير فيما يتعلق بالافتراضات المستخدمة.</li> <li>— إجراء تقييم بأثر رجعي لتقييم قدرة الإدارة على التقدير الدقيق لمخصص الغاز الغني والتحقق من وجود مؤشرات على انحراف التقدير على المدى الزمني.</li> <li>— إعادة احتساب القيمة العادلة للالتزام المالي المتعلق بتوريد الغاز الغني عن طريق التحقق بشكل مستقل من دقة الحسابات، وتقييم ما إذا كانت تعكس الافتراضات ومدخلات البيانات المقدمة من الإدارة.</li> <li>— اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك الأسعار المستقبلية للغاز، من خلال الرجوع إلى البيانات الخارجية ومقارنات قطاع العمل. قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة بشكل مستقل. كما قمنا أيضاً بتقييم تقديرات الإدارة للإنتاج المستقبلي وتوقعات الربحية من خلال التقييم النقدي للافتراضات المستخدمة. وشمل ذلك التحقق من هذه الافتراضات بناء على معرفتنا بقطاع العمل وفهمنا للخطط المستقبلية الاستراتيجية للمنشأة المقدمة للتقرير.</li> <li>— إجراء تحليل مفصل للمعالجة المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي لتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية وتقييم ما إذا كان الاعتراف بالأثر المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي وقياسها وعرضها والإفصاح عنها قد تم وفقاً لمتطلبات إطار إعداد التقارير المالية ذات الصلة.</li> </ul>

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير الإدارة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المجمعة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاج تأكيدي بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية المجمعة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعب انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المنشأة المقدمة للتقرير أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ غير المقصود، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة (تابع)

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجعي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة المقدمة للتقرير عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض القوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة المقدمة للتقرير لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال المراجعة للمنشأة المقدمة للتقرير. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا الخاص بالمراجعة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال مراجعتنا.
- نُقدّم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- من بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التدايعات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

KPMG  
كي بي إم جي ش.م.م.



١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميناتول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٣

قائمة المركز المالي المجمعة  
كما في

١ يناير ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
ريال صفاي (معاد بيانته)*	ريال صفاي (معاد بيانته)*	ريال صفاي		
٥٩٩,٩٤٢,٣٨٣	٥٨٠,٢٧٨,٧٣١	٥٩١,١٠٨,٤٤٤	١٢	الأصول
٨,٧٢٣	-	-	١٣	الأصول غير المتداولة
٦,٧٠٣,٢٥٠	٦,٤٤٢,٦٥٥	٨,٦٢٠,٥٠٣	١-١٤	ممتلكات والآت ومعدات
٢٤,٠١٣,٤٨٩	-	-		أصول غير ملموسة
١٧,١٣٩,١٣٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	٣,٦١٣,٨٨٤	٢٨	أصول حق الاستخدام
٦٤٧,٨٠٦,٩٨٠	٥٩٣,٠٠٧,٢٢٠	٦٠٣,٣٤٢,٨٣١		مستحق من أطراف ذات علاقة
				مشتقات
				الأصول المتداولة
١٤,٦٧١,٢١٨	٩,٣٨٥,٥٩٦	١٣,٩٣٤,٥٣٣	١٥	مخزون
٢,٩٠٤,٠٨١	١٦,٠٣٧,٣٣٧	٥,٤٢٦,٧٩٠	١٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٥,٨٢١,٢٤٥	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٢٢,٨٠٨,٣٥٦	(٢) ٢٤	مستحق من أطراف ذات علاقة
١٤,٣٧٦,٨٠٥	١١,٢٨١,٧١٦	١٠,٧٨٦,٠٠١	٢٨	مشتقات
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	٨١,٩٢٥,١٧٧	١٧	ودائع بنكية
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	٤٦,٦١١,٤٣٠	١٨	نقد وما يعادله
٢٣٥,٣١٨,٦٩٤	٢٠٥,١٣٤,١٧٢	١٨١,٤٩٢,٢٨٧		إجمالي الأصول
٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٧٨٤,٨٣٥,١١٨		حقوق المساهمين والالتزامات
				حقوق المساهمين
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٥١,٩٤٢,٢٣٦	-	-	٢١	قروض ثانوية من المساهمين (أوكيو للصناعات الأساسية)
١٢,٩١٩,٩١٧	١٢,٩٢٠,٠٠٠	١٢,٩٢٠,٠٠٠	٢٠	احتياطي قانوني
٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٤,٣٩٩,٨٨٥	٢٨	احتياطي التحوط
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	١-١٩	احتياطي الدمج
١٣٦,٢٠٤,١٧٥	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	٢٠٥,١٧٦,٧٧٦		الأرباح المحتجزة
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	٢٧١,٥٠٦,٦٦١		إجمالي حقوق المساهمين المنسوبة إلى المنشأة المقدمة للتقرير
				الالتزامات غير المتداولة
٣٧١,٢٦٩,٩٣٩	٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	٣٠٥,٥٦٣,٤٣٨	٢٢	قرض لأجل
١٠,٧٠٥,٣٥٠	١١,٥١٧,١٥٣	١٣,٣٠٨,٧٩٦	٢-١٤	التزامات الإيجار
٣٤,٥٦٠,١٣٤	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٨٢,٣٥٦,٥٢٥	٢٥	مخصص الفاز الفني
١,٧٨٠,٦٦٩	١,٨٥١,٢٤١	١,٣١٤,٢١٨	٢٤	مزاي نهاية الخدمة للموظفين
٤١٨,٣١٦,٠٩٢	٣٩٥,٦٢٤,٤٤٠	٤٠٢,٤٤٢,٩٧٧		الالتزامات المتداولة
٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٤٤,٩١٩,٦٨٤	٤٤,٦٥٧,٥٤٠	٢٢	قرض لأجل
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٢٣	قروض ثانوية من مساهم (أوكيو إل بي جي)
٣٥,٤٩٠,٧٤٠	٤٧,٧١١,٧١٨	٢٧,١٤٤,٨١٤	٢٦	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٠,٢٢١,٧٤٢	١,٠١٨,٩٥١	٥٦٠,٤٠١	(٢) ٢٤	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٢٣٠,٨٠٣	٢٨١,٧٦٧	٢٨١,٧٦٧	٢-١٤	التزامات الإيجار
١٩٣,٤٦٧,٣١٤	١٤٩,٥٧٤,٩٣٨	١١٠,٨٨٥,٤٨٠		إجمالي الالتزامات
٦١١,٧٨٣,٤٠٦	٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	٥١٣,٣٢٨,٤٥٧		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات
٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٧٨٤,٨٣٥,١١٨		

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل المساهمين في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

على اللواتي - رئيس مجلس الإدارة  
صالح المحطوري - نائب رئيس مجلس الإدارة  
خالد العاصمي - الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات المرفقة مع هذا البيان

\* راجع إيضاح ٣٥ لإعادة البيان



أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٤

قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى المجمعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ريال عماني	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ريال عماني	إيضاحات	
١٠٢,٥٣٦,١٣٩	١٠٤,٢٩٦,٨٥٨	٦	الإيرادات
(٦٧,٩١٩,١١٢)	(٧٧,٨٠٧,٠١٣)	٧	تكلفة المبيعات
<u>٣٤,٦١٧,٠٢٧</u>	<u>٢٦,٤٨٩,٨٤٥</u>		اجمالي الأرباح
-	٣٨,٤٩٤	١٠	إيرادات أخرى
(٣,٢١٨,٦٩٧)	(٣,٨٢٩,٩٥١)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
(١٣,٥٣٤)	-		مصروفات بيع وترويج
-	(٥,٣٢٣,٦١٥)	٢٩ (٢)	مخصص الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
<u>٣١,٣٨٤,٧٩٦</u>	<u>١٧,٣٧٤,٧٧٣</u>		الأرباح التشغيلية
٨,١٧٧,٤٨٤	٣,٣٤٤,٤٩٥	١١ (١)	إيرادات التمويل
(١٣,٧٦٣,٠٢٨)	(١٦,٦٠٩,٢٩٦)	١١ (٢)	تكاليف التمويل
<u>٢٥,٧٩٩,٢٥٢</u>	<u>٤,١٠٩,٩٧٢</u>		ربح الفترة

الإيرادات الشاملة الأخرى:

البنود التي أعيد تصنيفها أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة  
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية -

٤,٧٢٧,٩٧١	٣,٨٦٥,٢٧٨	٢٨	إجمالي
(٧,٥٠٧,٩٦٣)	(٧,٠٣٢,٩٤٣)	٢٨	لتحوطات التدفقات النقدية - مُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
-	(٢٩,٥١٩)	٢٤	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
(٢,٧٧٩,٩٩٢)	(٣,١٩٧,١٨٤)		إعادة قياس إلى خطة منافع محددة، خسائر اكتوارية
<u>٢٣,٠١٩,٢٦٠</u>	<u>٩١٢,٧٨٨</u>		الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
			إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة

أرباح الفترة المتعلقة بـ:

٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٤,١٠٩,٩٧٢		- حاملو أسهم المنشأة المقدمة للتقرير
<u>٢٣,٠١٩,٢٦٠</u>	<u>٩١٢,٧٨٨</u>		إجمالي الإيرادات الشاملة المتعلقة بـ:
			- حاملو أسهم المنشأة المقدمة للتقرير

ربحية السهم

٦,٧٨٦	١,٦٤٢	٢٧ /	ربحية السهم الأساسية (بيسة)*
٤,٦٤٧	١,٢٢٩	٢٧ ب	ربحية السهم المخفضة (بيسة)*

\* تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها وقت الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات لخطة إعادة الهيكلة في المستقبل.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ (أ) - ٢ (د).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٥

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين المجمعة  
للفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

منسوب إلى مالكي المنشأة المقدمة للتقرير

الإجمالي ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	احتياطات الدمج ريال عماني	احتياطات القيمة العادلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	قرض ثانوي لحقوق المساهمين ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٢٥٠,٠٠٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	١٢,٩١٩,٩١٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٢٥,٧٩٩,٢٥٢	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة ربح الفترة
(٢,٧٧٩,٩٩٢)	-	-	(٢,٧٧٩,٩٩٢)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٢٣,٠١٩,٢٦٠	٢٥,٧٩٩,٢٥٢	-	(٢,٧٧٩,٩٩٢)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٢٩٤,٣٦١,٥٢٨	١٦٢,٠٠٣,٤٢٧	٢٥٠,٠٠٠	٢٨,٧٣٥,٩٤٨	١٢,٩١٩,٩١٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	٢٥٠,٠٠٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٢,٩٢٠,٠٠٠	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٤,١٠٩,٩٧٢	٤,١٠٩,٩٧٢	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة أرباح الفترة
(٣,١٩٧,١٨٤)	(٢٩,٥١٩)	-	(٣,١٦٧,٦٦٥)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٩١٢,٧٨٨	٤,٠٨٠,٤٥٣	-	(٣,١٦٧,٦٦٥)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
							<b>الحركات والتعديلات الأخرى في حقوق المساهمين</b>
٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	مساهمة رأسمالية إلى أوكيو إل بي جي من شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت
١٧,٤٠١,٨٥٩	١٧,٤٠١,٨٥٩	-	-	-	-	-	الإعفاء من الفائدة على قرض المساهمين (إيضاح ٢٣)
٢٧١,٥٠٦,٦٦١	٢٠٥,١٧٦,٧٧٦	٥٠٠,٠٠٠	١٤,٣٩٩,٨٨٥	١٢,٩٢٠,٠٠٠	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من (أ)٢ - (د)٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٦

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٤,١٠٩,٩٧٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح الفترة
١٤,٥٦٢,٣٥٣	١٦,٣١١,٨٦١	تسويات :-
-	٥,٣٢٣,٦١٥	الإهلاك والإستهلاك
-	(٤٣,٣٤٩)	مخصص الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
١٣,٧٦٣,٠٢٨	١٦,٦٠٩,٢٩٦	رد المخزون راكد
(٨,١٧٧,٤٨٤)	(٣,٣٤٤,٤٩٥)	تكاليف التمويل
١٤,٧٧٧,٤٦٤	٢٢,٠٦٢,٤٩٣	إيرادات التمويل
١٥١,٢٣٥	٩٤,٤٥٩	تحميل مخصص الغاز الطبيعي الغني
-	(٥٣٥,١٠٩)	استحقاقات متعلقة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين
٦٠,٨٧٥,٨٤٨	٦٠,٥٨٨,٧٤٣	رد مزايا نهاية الخدمة للموظفين
		التغيرات في:
١,٠٥٠,٢٥٩	(٤,٥٠٥,٥٨٨)	المخزون
(٥,٣٤٥,٨٨٦)	١٠,٦١٠,٥٤٧	الذمم التجارية المدينة والأخرى
١٧,٥٧٤,٦٦١	٨,٧١٨,٠٥٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
(٢,٨٧٧,٦٤١)	(٧,٠٨٧,٦٤٥)	الذمم التجارية الدائنة والأخرى
(١١,٢٧١,٨٩٠)	(٣٧٤,٤٥٧)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٦٠,٠٥٥,٣٥١	٦٧,٩٤٩,٦٥٦	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٣٧,٩٣٠)	(١٢٥,٨٩٢)	مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥٩,٩٦٧,٤٢١	٦٧,٨٢٣,٧٦٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٧١,٧٧٤,٨٨٩)	الاستثمار في ودائع بنكية
-	١٧٤,٠٣٤,٩٩١	متحصلات من ودائع بنكية
(٣,٥٧١,٨٥١)	(١٧,٦٠٣,٩٠٧)	الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٣٣٥,١٨٧	٣,٣٤٤,٤٩٥	فائدة مستلمة
١,٧٦٣,٣٣٦	(١١,٩٩٩,٣١٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٥٦٠,٠٣٦)	سداد التزامات الإيجار - القيمة الأساسية
٧,٥٠٧,٩٦٣	٧,٠٣٢,٩٤٣	متحصلات من تسوية مشتقات
(١٧,١١٤,٤٧١)	(١٧,٥٠٦,٤٣٣)	فوائد مدفوعة (بما في ذلك الفائدة على التزامات الإيجار)
٤,٧٠٢,٦٤٥	-	متحصلات من قروض لأجل
(٢٣,٩٢٧,٠٢١)	(٢٢,٧١٣,٧٦٦)	سداد قروض لأجل
(٢٨,٨٣٠,٨٨٤)	(٣٣,٧٤٧,٢٩٢)	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
٣٢,٨٩٩,٨٧٣	٢٢,٠٧٧,١٦٢	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
١٤٦,٥٣٠,٨٨٤	٤٦,٦١١,٤٣٠	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢(أ) - ٢(د).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

٧

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، يشار إليهما مجتمعين بـ "المنشأة المقدمة للتقرير" أو "المنشآت المجمعة"، وهما شركتين؛ شركة مساهمة مقفلة وشركة الشخص الواحد، على التوالي. وقد تم تأسيس هاتين الشركتين في سلطنة عمان بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ و ١٠ فبراير ٢٠٠٧، على التوالي.

أوكيو للصناعات الأساسية هي تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة الأم")، وهي شركة مساهمة مقفلة تأسست في سلطنة عمان. أوكيو إل بي جي هي شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، وهي أيضاً شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م. شركة أوكيو ش.م.ع.م "الشركة الأم" مملوكة بالكامل وتسيطر عليها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") من خلال جهاز الاستثمار العُماني. تم تحديد حكومة سلطنة عمان على أنها "الطرف المسيطر النهائي".

تقع كلا المنشأتين في المنطقة الحرة بصلالة. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال مصنعها للميثانول والأمونيا، على التوالي. تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال مصنع الغاز البترولي المسال.

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.ع.ع اكتتاب عام أولي ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث تصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. ولا تزال الإجراءات القانونية لنقل الأسهم قيد التنفيذ. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع.م قبل وبعد إعادة هيكلة الشركات. وعليه، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي بإعداد وعرض القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشآت المجمعة كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم / شركة تابعة لعرض النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. بمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانونية، سيتم تزويد المستثمرين بقوائم مالية موحدة.

### ٢. أساس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

قامت المنشآت المجمعة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقرير، حيث أن كلتا المنشأتين دائماً ما أعدتا قوائمهما المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير ليست منشأة تطبق المعايير للمرة الأولى وبالتالي، لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. تم إعداد القوائم المالية المجمعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مع المعلومات المقارنة للفترة / السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من خلال تجميع المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي.

إن نهج إعداد قوائم مالية مجمعة يتضمن الجمع بين المعلومات المالية من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي. لا توجد تخصيصات يتم إجراؤها كجزء من التجميع لأنه لا توجد أصول والتزامات وإيرادات وتكاليف وموظفين مشتركين تم تحديدهم للمنشأتين اللتين يتم تجميعهما. تم إلغاء أي معاملات وأرصدة مشتركة بين الشركتين، وإجراء تعديلات لضمان الاتساق وقابلية المقارنة عبر الفترات التي يتم إعداد التقارير عنها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨

٢. أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشآت المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء المشتقات ومخصص الغاز الغني التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، ومزايا نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة. يتم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة عرض القوائم المالية

العملة التشغيلية للمنشآت المجمعة 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 ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عماني.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل منتظم. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي يتم فيها تعديلها إذا كان التعديل يؤثر على تلك الفترة فقط أو في فترة 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 الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها التأثير الأكثر أهمية على المبالغ المدرجة في القوائم المالية في إيضاح ٥.

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المنشأة المقدمة للتقرير

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١ يناير ٢٠٢٤.

تنطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات

تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١  
التزام عقد الإيجار في معاملة البيع وإعادة الاستئجار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)  
ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة المقدمة للتقرير باستثناء التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الذي تم الإفصاح عنه فيما يلي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٩

٢. أساس الإعداد (تابع)

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المنشأة المقدمة للتقرير (تابع)

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١- تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة مع التعهدات، كما صدر في ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢. تنطبق التعديلات بأثر رجعي على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

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 ١٢ شهراً بعد فترة التقرير. وقد نتج عن ذلك تغييراً في السياسة المحاسبية لتصنيف الالتزامات التي يمكن تسويتها من خلال أسهم المنشأة المقدمة للتقرير (مثل السندات القابلة للتحويل الصادرة من قبل المنشأة المقدمة للتقرير). في السابق، تجاهلت المنشأة المقدمة للتقرير جميع خيارات التحويل إلى الطرف المقابل عند تصنيف الالتزامات ذات الصلة على أنها متداولة أو غير متداولة. وفقاً للسياسة المعدلة، عندما يتضمن الالتزام خيار التحويل إلى الطرف المقابل والذي يمكن تسويته عن طريق تحويل أسهم المنشأة، فإن المنشأة المقدمة للتقرير تأخذ في الاعتبار خيار التحويل عند تصنيف الالتزام الأساسي على أنه متداول أو غير متداول. لم تتأثر الالتزامات الأخرى للمنشأة المقدمة للتقرير بتلك التعديلات.

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير هذا التعديل بأثر رجعي. تم إعادة بيان الفترة لتقديم المعلومات المقارنة كما لو كانت متطلبات التعديل قد تم تطبيقها دائماً. اقتصر أثر التعديل أعلاه فقط على تصنيف فرض ثانوي من أحد المساهمين، حيث كان للقرض خيار تحويل وقد تأثر بالسياسة المعدلة. تم إعادة تصنيف الالتزام ذات الصلة من غير متداول إلى متداول في كل الفترة المشمولة بالتقرير لأن خيار التحويل يمكن أن يمارسه المساهمون خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير (وفي هذه الحالة يمكن ممارسته في أي وقت). راجع إيضاح ٣٥ للإطلاع على تفاصيل الإفصاح.

٦-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويسمح بالتطبيق المبكر؛ غير أن المنشأة المقدمة للتقرير لم تطبق في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو التعديلات التالية أثراً جوهرياً على القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير.

تسري للفترات  
السنوية التي تبدأ  
في أو بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات السارية

١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - الأدوات المالية: الإفصاحات)
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - الإصدار ١١
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، الذي يحدد المتطلبات الأساسية للعرض والإفصاح في القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات
متاح للتطبيق الاختياري / تاريخ السرمان مؤجل إلى أجل غير مسمى	بيع أو المساهمة في الأصول بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعها المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة والمعايير المحاسبية الدولية رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى لم تسري فعاليتها بعد ومن المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري في فترات التقارير الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٠

### ٣ الاتفاقيات الهامة

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات مختلفة مع أطراف أخرى. وفيما يلي ملخص لهذه الاتفاقيات الهامة؛

#### (١) إتفاقية عقد إيجار الأرض / حق الانتفاع من الباطن

##### (١) الميثانول

كما في ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧، وقعت أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع. إتفاقية إيجار تتعلق بموقع مصنع الميثانول، إلى جانب إتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع. بمساحة ٤٣.٤٣، ١٣١.٤٨٩ متر مربع. تسري هذه الإتفاقية لمدة ٣٠ سنة.

قد تقدم أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الإتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة إتفاقية حق الانتفاع الرئيسي. تمت المحاسبة عن الإيجار في هذا الترتيب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

##### (٢) الأمونيا

كما في ١ يونيو ٢٠١٧، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع. إتفاقية إيجار تتعلق بموقع مصنع الأمونيا، إلى جانب تعديل إتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع. بمساحة ٩٦.٢٤٢، ١١٨ متر مربع. تمتد الفترة الأولية التي يتم النظر فيها لعقد إيجار الأمونيا لمدة ٣٠ عاماً من بدء العمليات التجارية؛ ومع ذلك، قد تقدم أوكيو للصناعات الأساسية طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الإتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة إتفاقية حق الانتفاع الرئيسية. تمت المحاسبة عن الإيجار في هذا الترتيب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

##### (٣) الغاز البترولي المسال

في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت شركة المنطقة الحرة بصلالة بمنح شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و حقوق انتفاع من الباطن لمدة ٣٠ عاماً مع تمديد متاح بموجب الإتفاقية. تم تخصيص مساحة الأرض البالغة ٦٩٣، ٢١٤ متر مربع بموجب هذه الإتفاقية. تتضمن شروط الإتفاقية تصاعد سعر الإيجار في كل فترة ٥ سنوات، مع فترة أولى تبدأ من ١ مارس ٢٠١٧. تمت المحاسبة عن الإيجار في هذا الترتيب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

##### (٤) اتفاقيات ميناء صلالة

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

##### إتفاقية الإيجار

في ١٦ مايو ٢٠١٧، تم منح إيجار الأرض لشركة أوكيو إل بي جي لمدة أولية ٣٠ عاماً مع تمديد ١٠ سنوات إضافية لمساحة قطعة أرض تبلغ ٧٦، ٨٤٤ متر مربع. تتضمن الإتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تتصاعد شروط دفع الإيجار بعد السنة العاشرة (١٠) من تاريخ السريان ويتم تعديلها على فترات مدة كل منها ٥ سنوات. تمت المحاسبة عن الإيجار في هذا الترتيب وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

##### إتفاقية مرافق الميناء

في ١٦ مايو ٢٠١٧، خصص الميناء بموجب شروط إتفاقية الإيجار مرافق لأوكيو إل بي جي من خلال إتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة إيجار قطعة الأرض البالغة ٣٠ سنة. إن أوكيو إل بي جي ملزمة بدفع رسوم الإنتاجية كتعويض عن المرافق المقدمة.

تتضمن الإتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف برسوم مرفق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع إيضاح ٥ (٣) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١١

٣. الإتفاقيات الهامة (تابع)

(أ) إتفاقية عقد إيجار الأرض / حق الانتفاع من البطن (تابع)

اتفاقية حق المرور

في ١٦ مايو ٢٠١٧، منح الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار تصاريح كحق مرور لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية حق المرور لفترة مماثلة لفترة الإيجار البالغة ٣٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف برسوم حق المرور في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع إيضاح ٥ (٣) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

(ب) إتفاقية توريد الغاز

في ١٤ يناير ٢٠٠٨، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. إتفاقية توريد الغاز مع حكومة سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً) {"البائع"} لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للميثانول. بموجب الاتفاقية يتعهد البائع بتوريد ٠,٦٥ تريليون قدم مكعب من الغاز لمدة ١٥ عاماً من بدء الإنتاج لأوكيو للصناعات الأساسية. وفقاً للتعديل بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٤، يتعهد البائع بتوريد إجمالي ٠,٢٦ تريليون قدم مكعب للسنوات الست الأولى بعد انقضاء ١٥ عاماً 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 ضمن قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع إيضاح ٥ (٦) للطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

يتم تحديد سعر الغاز بسعر أساسي قدره ١,٥٠ دولار أمريكي لكل مليون وحدة حرارية بريطانية حتى اليوم السابق لتاريخ الإنتاج التجاري بالإضافة إلى التعديل لكل مليون وحدة حرارية بريطانية اعتماداً على بعض المقاييس النوعية والمتوسط 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 ١ 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) إتفاقية شراء الإنتاج

(١) الميثانول

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. إتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو تريدينغ ليميتد - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ 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. 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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاء المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تمت المحاسبة عن المتحصلات من الميثانول وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات والاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع إيضاح ٥ (٢) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

(٢) الأمونيا

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. إتفاقية شراء إنتاج الأمونيا بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو تريدينغ ليميتد - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ من إنتاج الأمونيا لمدة عشر سنوات من بدء إنتاج الشركة 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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاء المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تمت المحاسبة عن المتحصلات من الأمونيا وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات والاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع إيضاح ٥ (٢) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٢

٣. الإتفاقيات الهامة (تابع)

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج (تابع)

(٣) الغاز البترولي المسال

في ١ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية شراء إنتاج الغاز البترولي المسال والمكثفات مع شركة أوكيو تريدينغ ليميتد لمدة ١٥ عاماً بالتوازي 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. تمت المحاسبة عن المتحصلات من الغاز البترولي المسال وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات والاعتراف في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع إيضاح ٥ (٢) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالإعتراف.

(د) إتفاقية التسهيل المشترك

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

في ١٣ يوليو ٢٠١٧، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية جديدة لتسهيل مشترك طويل الأجل بحد أقصى إجمالي بلغ ٧٢٨ مليون دولار أمريكي (٢٨٠,٣ مليون ريال عماني) (انظر إيضاح ٢٢).

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 ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١,٥ مليون ريال عماني)؛ و
- تمويل تكاليف مشروع الأومونيا التي تكبدتها أوكيو للصناعات الأساسية أو تم تكبدها نيابة عنها.

اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠١٧، يعمل بنك ستاندرد تشارترد كوكيل ضمان خارجي ووكيل بين الدائنين ووكيل تسهيلات لأطراف التمويل المضمون. يتم الاحتفاظ بالحساب المصرفي الخارجي الحالي لأوكيو للصناعات الأساسية من قبل بنك سوسيتيه جنرال.

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

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

قدمت مجموعة مكونة من ٨ بنوك ("المقرضون") تسهيلات قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة ٢٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٢٤٦ مليون ريال عماني) لأوكيو إل بي جي، كتسهيل محدد الغرض تم منحه لإنشاء وتشغيل ونقل مصنع الغاز البترولي المسال، والذي استخدمت أوكيو إل بي جي منه مبلغ ٢٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٢١٤ مليون ريال عماني) مع إجمالي التدفق النقدي المذكور في إيضاح ٢٢. تتكون مجموعة المقرضين من ٣ بنوك محلية و ٥ بنوك أجنبية مع تسهيلات قرض مضمون قابلة للسداد على ٢٤ قسط نصف سنوي. بدأ سداد تسهيلات القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتمثل التعهدات الرئيسية للاتفاقية في الحفاظ على معدل الإقراض عند معدل ٧٧,٥ ٪ دين مقابل ٢٢,٥ ٪ حقوق ملكية (بما في ذلك قرض المساهمين ورأس المال). تم توقيع الاتفاقية في ١٧ مايو ٢٠١٧. بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة هو وكيل التسهيلات لهذا الترتيب، مع بنك مسقط عمان كوكيل محلي و بنك سوسيتيه جنرال المملكة المتحدة كوكيل خارجي.

(هـ) اتفاقية مرافق الميناء

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية مرافق الميناء بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٠٧ مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.ع وذلك لتزويد أوكيو للصناعات الأساسية بإمكانية الوصول إلى منطقة الميناء ومرافق الميناء ذات الصلة من أجل تسهيل شحن المنتج ونقل مياه البحر من وإلى المصنع. تم الاعتراف برسوم مرافق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع إيضاح ٥ (٣) للإطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالاعتراف.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٣

٣. الإتفاقيات الهامة (تابع)

هـ) اتفاقية مرافق الميناء (تابع)

تدخل الاتفاقية حيز التنفيذ والسريران من تاريخ البدء (١٤ نوفمبر ٢٠٠٧) وتستمر حتى انتهاء فترة تشغيل أوكيو للصناعات الأساسية (٣١ أكتوبر ٢٠٢٨) ما لم يتم تمديدها أو إنهاؤها. إذا رغب أي من الطرفين في تمديد الاتفاقية، فعليه أن يرسل إلى الطرف الآخر إشعاراً للتمديد في موعد لا يتجاوز أربعة وعشرين (٢٤) شهراً قبل نهاية مدة الاتفاقية.

في ١ أغسطس ٢٠١٦، وافقت أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على تمديد الاتفاقية إلى ما بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٨ لمدة ست (٦) سنوات، وذلك اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٨ بموجب نفس الشروط والأحكام.

في ١٤ يونيو ٢٠١٧، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ التعديل الثاني حيث تقوم أوكيو للصناعات الأساسية بتوسيع المصنع للسماح بإنتاج الأمونيا. وقد وافقت أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على إبرام هذه الاتفاقية الإضافية لتعديل شروط الاتفاقية الأصلية لتردد حقيقة أن الرصيف الذي سيتم تخصيصه مستقبلاً قد اكتمل ويسمح لأوكيو للصناعات الأساسية بالحق في نقل الأمونيا عبر منطقة الميناء ومن خلال الرصيف الذي سيتم تخصيصه مستقبلاً.

و) اتفاقية قرض المساهمين ("قرض المساهمين")

أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقيات لقروض المساهمين مع المساهم القانوني لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وهي الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي. تخضع اتفاقيات قروض المساهمين إلى التسهيلات المضمونة التي يقدمها المقرضون. فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات الثلاثة:

الأسهم الأساسية

قدمت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي تسهيلات تمويلية بقيمة ٥٧,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧,٨ مليون ريال عماني) حيث تم استخدام مبلغ ٥٧,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧,٨ مليون ريال عماني) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من خلال هذه الاتفاقية التي تمثل ٢٢,٥٪ من حصة حقوق المساهمين في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧. راجع إيضاح ٢١.

الأسهم الاحتياطية

ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ قروض كأسهم احتياطية بقيمة ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني) بموجب هذه الاتفاقية لتغطية تصاعد سيناريوهات متنوعة خلال فترة الإنشاءات وما بعدها. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ من القروض كاحتياطي طوارئ للأثار المترتبة على ضريبة القيمة المضافة على المشروع بمجرد تنفيذه. تبلغ قيمة الأموال بموجب الاتفاقية ١١,٥٥١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٥٥١ مليون ريال عماني)، وقد تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

ز) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦، تم منح العقد الخاص بالمشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء مصنع الغاز البترولي المسال بقيمة إجمالية بلغت ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني) لشركة بتروفاك إي اند سي عمان ش.م.م، وقد تم إصدار إشعار بدء العمل بعد النجاح في تحقيق التمكن المالي الأول للسحب والدفع مقدماً للتعبئة والذي كانت شرطاً مسبقاً لإصدار إشعار بدء العمل. تم رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٦ وتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.

ح) اتفاقية خدمات الدعم الهندسي والفني

في ٧ يونيو ٢٠١٧، 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 ٤٠ شهراً تبدأ في ٢٧ مارس ٢٠١٧. في سنة ٢٠٢٠، تم تمديد الاتفاقية المذكورة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢١ وانتهت لاحقاً. تم رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٦ وتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٤

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

ط) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية - الأمونيا

تم منح عقد المشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الأمونيا في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ بقيمة إجمالية تبلغ ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني (٣٣٥,٩ مليون دولار أمريكي) (٢٠٢٣: ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني (٣٣٥,٩ مليون دولار أمريكي)) لشركة إس إن سي-لافالين انك. بموجب عقد المشتريات الهندسية والإنشائية، ستقوم شركة "إس إن سي لافالين" بتصميم وتنفيذ واستكمال المحطة بطاقة إنتاجية تبلغ ١٠٠٠ طن متري من الأمونيا يومياً على أساس سعر ثابت مقطوع. تم الانتهاء من تشييد المحطة خلال ٢٠٢٣. تم رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ١٦ وتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.

ي) اتفاقية حاملات خطوط الأنابيب

في ٧ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع. لتمويل جزء من حاملات خطوط الأنابيب الجديد في ميناء صلالة. تبلغ قيمة الاتفاقية ٧,٧ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,٧ مليون ريال عماني) ويتم تمويلها وفقاً للمدفوعات الرئيسية لحاملات خطوط الأنابيب التي تدفعها شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت و أوكيو إل بي جي اتفاقية أخرى مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع. لأعمال تعزيز حاملات خطوط الأنابيب الحالية بتكلفة إجمالية قدرها ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني). في فترات سابقة، تم الاعتراف بهذه التكاليف باعتبارها ذمم مدينة من الوزارة. خلال سنة ٢٠٢٤، تقرر أن الوزارة ليست ملزمة بسداد تكاليف البناء لشركة أوكيو إل بي جي. وحيث أن حاملات خطوط الأنابيب يتم إستخدامها الآن من قبل شركة أوكيو إل بي جي، فقد أعيد تصنيفها كجزء من معدات الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركة أوكيو إل بي جي. سيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمصنع.

ك) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

في ١١ يونيو ٢٠١٧، 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 ٢٥ سنة مع إمكانية التمديد وفقاً لتقدير الحكومة وحدها لمدة ١٠ سنوات إضافية. 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 المقرر والمتوقع للحكومة في موعد لا يتجاوز ٦ أشهر قبل هذا الموعد المحدد.

تكون إمدادات الغاز بدون تكلفة مع الاسترداد من خلال مشاركة الأرباح بنسبة ٨٠٪ مستحقة للحكومة بموجب شروط اتفاقية توريد الغاز الطبيعي. سوف تحتفظ أوكيو إل بي جي بنسبة ٢٠٪ من الربح بموجب شروط نفس الاتفاقية. يتم استرداد قروض المساهمين - بما في ذلك الفوائد المستحقة عليها - وتتساوى في الأولوية مع الديون المضمونة المقدمة من المقرضين بموجب اتفاقية التسهيلات المشتركة.

بموجب هذه الاتفاقية، يتم الاعتراف بالغاز الغني المستلم من الوزارة كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. وتتم المحاسبة عن مصنع الغاز البترولي المسال وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ وتم الاعتراف به كمتلكات وآلات ومعدات ضمن قائمة المركز المالي المجموع. راجع إيضاح ٥ (٥) للاطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالاعتراف.

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية

فيما يلي ملخص للسياسات المحاسبية المادية للمنشأة المقدمة للتقرير المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٤ أساس التوحيد

أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية

١-٤ أساس التوحيد (تابع)

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية (تابع)

يمكن للمنشأة المقدمة للتقرير اختيار تطبيق "اختبار التجميع" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط حول ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل نشاط تجاري. يتم استيفاء اختبار التجميع الاختياري إذا تركزت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها بشكل كبير في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة 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 ربح من شراء صفقة في الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكديدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو حقوق ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول المبالغ المتعلقة بتسوية علاقات سابقة، ويتم بشكل عام الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الربح أو الخسارة.

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

(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 بـ القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية المجمعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير باستخدام سياسات محاسبية متسقة (راجع الإيضاح ١).

(ج) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء الربح أو الخسارة من معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة وأي حصص الأقلية ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) حصص الأقلية

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

يتم احتساب التغيرات في حصة المنشأة المقدمة للتقرير في الشركة التابعة والتي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٦

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٤ أساس التوحيد (تابع)

(و) المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة

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

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المسجلة في دفاتر الجهة المحولة (معدلة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير) للمحاسبة عن هذه المعاملات. تتمثل القيمة الدفترية ذات الصلة بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها في القوائم المالية المستقلة للجهة 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 المندمجة. يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المقابل المدفوع وصافي الأصول المستحوذ عليها على أنه "احتياطي دمج" ضمن حقوق المساهمين.

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. تشمل التكاليف النفقات المتعلقة مباشرة إلى الاستحواذ على الأصل. تشمل التكلفة أي تكلفة أخرى متعلقة مباشرة إلى إعادة الأصل إلى حالة التشغيل للاستخدام المقصود.

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

تعتبر قطع الغيار الرئيسية والمعدات الاحتياطية من الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع استخدامها لأكثر من فترة واحدة.

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة.

(٢) النفقات اللاحقة للصيانة الرئيسية والتفتيش والإصلاحات

تشتمل النفقات على أعمال الصيانة الرئيسية أو التجديدات أو الفحص أو الإصلاحات، تكلفة استبدال الأصول أو أجزاء من الأصول وتكاليف الفحص وتكاليف الإصلاح. يتم رسملة النفقات في حالة استبدال أحد الأصول أو جزء من أحد الأصول الذي تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبها ويكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا العنصر إلى المنشأة المقدمة للتقرير. 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 الفحص حتى الفحص التالي. يتم تحميل جميع تكاليف الإصلاح والصيانة اليومية الأخرى على المصروفات عند تكبيدها.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٧

٥. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(٣) الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية المقدرة باستخدام الطريقة المباشرة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر، ويتم بشكل عام الاعتراف بها في الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المنشأة المقدمة للتقرير ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار.

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

السنوات	فئة الأصل
٢٠ - ٣٠	المباني والمرافق المدنية
٣ - ٨	الأثاث والتجهيزات
٤ - ٣٠	الآلات والمعدات
٥ - ١٠	المركبات
٢ - ٥	قطع غيار رأسمالية
٢٠ - ٣٠	أصول حق الاستخدام

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

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

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

٣-٤ الأصول غير الملموسة

(١) الاعتراف والقياس

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها عند الاعتراف المبدئي بالتكلفة. تتمثل تكلفة الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها 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 متراكمة.

(٢) النفقات اللاحقة

تتم رسمة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد من الفوائد الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل المحدد الذي تتعلق به. يتم الاعتراف بكافة النفقات الأخرى، بما في ذلك النفقات الخاصة بالشهرة التجارية والعلامات التجارية المنتجة داخلياً، في الربح أو الخسارة عند تكديدها.

(٣) 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٤ الأصول غير الملموسة (تابع)

(٤) الإستهلاك

يتم الاعتراف بمصروفات الإستهلاك للأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة في فئة المصروفات بما يتفق مع وظيفة الأصل غير الملموس، وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي المقدر. يبلغ العمر الإنتاجي المقدر للفترة الحالية والمقارنة ٣ سنوات.

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

(٥) انخفاض القيمة

يتم تقييم الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد لتحديد انخفاض القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصل غير الملموس قد تعرض لانخفاض القيمة. تتم مراجعة طرق الإستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير.

يتم اختبار الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد سنويًا لتحديد انخفاض القيمة بشكل فردي أو على مستوى وحدة انتاج النقد. لا يتم احتساب استهلاك هذه الأصول غير الملموسة.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي غير المحدد في كل تاريخ كل 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 الربح أو الخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد الصافية والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في قائمة الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

٤-٤ المخزون

يتم بيان المخزون بالتكلفة أو القيمة الصافية القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتمثل القيمة الصافية القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. تشمل تكاليف المخزون 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:  
منتجات تامة الصنع

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٩

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية

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

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المُصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بجميع الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الأسهم؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدي ما لم تغير المنشأة المقدمة للتقرير نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من أول فترة تقرير تلي التغيير في نموذج الأعمال.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصول المالية بالتكلفة المطفأة إذا كانت تفي بالشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- 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 دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ المستحق.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت تفي بالشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يهدف إلى تحقيق هدفه من خلال جمع التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية؛ و
- تؤدي شروطها التعاقدية في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل دفعات أصل المبلغ والفائدة فقط على أصل المبلغ المستحق.

عند الاعتراف المبدي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ به للتداول، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير أن تختار بشكل نهائي عرض التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في الدخل الشامل الآخر. يتم إجراء هذا الاختيار على أساس كل استثمار على حدة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٠

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (تابع)

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 الربح أو الخسارة. يشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة (راجع إيضاح ٤-٦). عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير تصنيف أصل مالي يفي بمتطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بأصل مالي على مستوى المحفظة لأن هذا يرد 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؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- تكرار 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 المنشأة المقدمة للتقرير عند الاعتراف بالأصول.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية – تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات أصل المبلغ والفائدة

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

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات أصل المبلغ والفائدة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ذات شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بما لا يجعله يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير للتدفقات النقدية من أصول محددة (مثل شرط عدم الرجوع).

تتوافق خصائص الدفع مقدماً مع المعايير الخاصة بدفعات أصل المبلغ والفائدة فقط في حال كان المبلغ المدفوع مقدماً يمثل بشكل كبير مبالغ غير مسددة من أصل المبلغ والفائدة على أصل المبلغ القائم، والتي قد تشمل على تعويض معقول مقابل الإنهاء المبكر للعقد.

علاوة على ذلك، فيما يتعلق بالأصل المالي الذي تم الاستحواذ عليه بخصم أو بعلاوة 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 معقولاً للإنهاء في وقت مبكر) يتم اعتبارها أنها تتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والربح والخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. راجع الإيضاح ٤-٦ 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 الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق والربح والخسارة (تابع)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

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

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسارة

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو كان مشتقاً، أو تم تصنيفه على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. يتم قياس الالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصاريف الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة، ويتم أيضاً الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 والعوائد المرتبطة بملكية الأصل المالي؛ أو
- لا تنقل المنشأة المقدمة للتقرير ولا تحتفظ بجميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بالملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تُبرم المنشأة المقدمة للتقرير معاملات تقوم بموجبها بنقل الأصول المعترف بها في قائمة المركز المالي، ولكنها تحتفظ إما بجميع المخاطر والعوائد المرتبطة بالأصول المحولة أو كلها تقريباً. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المحولة.

الالتزامات المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 متحملة) في الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عندما، و فقط عندما، يكون للمنشأة المقدمة للتقرير الحق القانوني الحالي القابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ وتعتزم إما تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٤-٥-١ القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمنشأة المقدمة للتقرير 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، فإن المعلومات حول الافتراضات التي تم وضعها عند تحديد القيم العادلة تم الإفصاح عنها في الإفصاحات الخاصة بذلك الأصل أو الالتزام المعني.

تمثل القيمة العادلة السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع 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 للمنشأة المقدمة للتقرير.

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 المنشأة المقدمة للتقرير أساليب التقييم المناسبة في ظل الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

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

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٥-١ القيمة العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة المقدمة للتقرير 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 تاريخ كل تقرير، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات المحاسبة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير. ولإجراء هذا التحليل، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الاتفاق على المعلومات في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تبرم المنشأة المقدمة للتقرير أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لسعر الفائدة بسبب تقلبات السوق. يتم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الأدوات المالية المشتقة في الإيضاح ٢٨.

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

يتم على الفور الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة ما لم يتم تصنيف الأداة المشتقة وفعاليتها كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الربح أو الخسارة 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ شهراً ولا يُتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. يتم عرض الأدوات المشتقة الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

محاسبة التحوط

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر أسعار الفائدة في التحوطات للتدفق النقدي نتيجة تقلب السوق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجيتها لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير، في بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، بتوثيق مدى فعالية أداة التحوط في مقاصة 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 الانتماء على تغيرات القيمة الناتجة من العلاقة الاقتصادية؛ و
- نسبة التحوط لعلاقة التحوط هي نفس النسبة الناتجة من حجم البند الخاضع للتحوط الذي تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالتحوط له فعلياً وحجم أداة التحوط التي تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تفي بمعايير التأهيل مرة أخرى.

يُبين الإيضاح رقم ٢٨ تفاصيل القيم العادلة للأدوات المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط. يتم بيان تفاصيل التغيرات في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف بقيمتها المتراكمة ضمن بند التغيرات المتراكمة في القيم العادلة التي تقتصر على التغير المتراكم في القيمة العادلة للبند الخاضع للتحوط منذ بداية التحوط. يتم على الفور الاعتراف بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الربح أو الخسارة ويتم الاعتراف بها ضمن بند "الربح والخسارة الأخرى".

بالنسبة للمبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والتي تم تسجيل قيمتها المتراكمة في حقوق المساهمين، تتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات التي تؤثر فيها البنود الخاضعة للتحوط على الربح أو الخسارة وفي نفس البند الخاضع للتحوط المعترف به. إلا أنه عندما يترتب على المعاملة المتوقعة الخاضعة للتحوط الاعتراف بأصل غير مالي أو التزام غير مالي، يتم تحويل الربح والخسارة المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر والمبينة بقيمتها المتراكمة في حقوق المساهمين من حقوق المساهمين ويتم الاعتراف بها في القياس المبدئي لتكلفة الأصل غير المالي أو الالتزام غير المالي. لا يؤثر هذا التحول على الدخل الشامل الآخر. علاوة على ذلك، إذا توقعت المنشأة المقدمة للتقرير أنه لن يتم استرداد بعض أو كل الخسائر المتراكمة في احتياطي التحوط للتدفق النقدي في المستقبل، يتم فوراً إعادة تصنيف ذلك المبلغ إلى الربح أو الخسارة.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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

ترد تكلفة احتياطي التحوط الربح أو الخسارة للجزء المستبعد من أداة التحوط المعينة والذي يتعلق بالعنصر الأجل للعقود الأجلة. يتم الاعتراف به مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم محاسبته على نحو مماثل للربح أو الخسارة في احتياطي التحوط.

٤-٦ انخفاض القيمة

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، باستخدام المنهجية العامة وتستخدم المنهجية المبسطة للذمم المدينة التجارية وفقاً لما يبيحه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المنهجية العامة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير 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 كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكنها لم تتعرض لانخفاض ائتماني، إلى المرحلة ٢ من المرحلة ١ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر في السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة ائتمانية متوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المنشأة المقدمة للتقرير تأخذ في الاعتبار المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمنشأة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. يتضمن هذا كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمنشأة المقدمة للتقرير وتقييم ائتماني قائم على أسس، والذي يتضمن معلومات استشرافية. يتم تقييم الأصول المالية على أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٦

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ انخفاض القيمة (تابع)

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

#### المنهجية المبسطة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير منهجية مبسطة لقياس خسائر الائتمان، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لكافة الذمم المدينة التجارية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

#### (١) قياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة المنتج المخصوم لاحتمالية التعثر والتعرض عند التعثر والخسارة في حال التعثر. تمثل احتمالية التعثر احتمال تعثر المقرض عن سداد التزاماته المالية، إما على مدى الـ ١٢ شهراً القادمة، أو على مدى العمر المتبقي للالتزام. يمثل التعرض عند التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر عن السداد.

تشتق المنشأة المقدمة للتقرير التعرض عند التعثر من التعرض الحالي للأدوات المالية والتغيرات المحتملة للمبالغ الحالية المسموح بها بموجب العقد بما في ذلك الاستهلاك. يمثل التعرض عن التعثر للأصل المالي قيمته الدفترية الإجمالية. تمثل الخسائر في حال التعثر الخسارة المتوقعة المرتبطة بالتعثر، وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تليها أيًا من المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- في حال مخالفة التعهدات 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 لدائنيه، بما في ذلك المنشأة المقدمة للتقرير، بالكامل (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المنشأة المقدمة للتقرير معلومات معقولة ومدعومة توضح أن فترة التعثر الأطول تعتبر مناسبة بشكل أكبر.

تدمج المنشأة المقدمة للتقرير معلومات استشرافية تستند إلى التغيرات المتوقعة في العوامل الاقتصادية الكلية في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وقياسها لخسائر الائتمان المتوقعة.

#### (٢) سياسة الشطب

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 السداد لمدة تزيد عن ٣٦٥ يوماً، أيهما أقرب.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٧

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ انخفاض القيمة (تابع)

٤-٦-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد يكون عرض لانخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير القيمة القابلة للاسترداد الخاصة بالأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. تتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل في القيمة العادلة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً تكاليف البيع والقيمة من الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تحديد مبلغ 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 يرد بتقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يتم أخذ المعاملات الحديثة في السوق بعين الاعتبار. 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 المنشأة المقدمة للتقرير في احتساب انخفاض القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة ضمن فئات المصروفات بما يتسق مع فئة الأصول التي تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة التجارية، 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم رد خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة السابقة. يكون الرد 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 الرد في الربح أو الخسارة.

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 بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن رد 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٧-٤ مزايا نهاية الخدمة للموظفين

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

تقوم المنشآت المجمعة المسجلة في عُمان بأداء مدفوعات إلى نظام الضمان الاجتماعي الحكومي العُماني بموجب المرسوم السلطاني ٩١/٧٢ للموظفين العُمانيين، والمحتسبة كنسبة مئوية من راتب الموظفين. تقتصر التزامات المنشأة المقدمة للتقرير على هذه المساهمات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

كما تقدم المنشآت المجمعة العاملة في سلطنة عُمان مزايا نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين. يتم استحقاق مزايا نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف موظفي المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته بشرط إكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة التوظيف. يتم الاعتراف بالتزامات مزايا نهاية الخدمة على أساس التقييم الاكتواري باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المقدرة.

يتم على الفور الاعتراف بإعادة القياس في صافي التزامات المزايا المحددة التي تتألف من الربح والخسارة الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة)، في الدخل الشامل الأخر.

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 تضمين هذه الاستحقاقات في الالتزامات المتداولة، في حين يتم الإفصاح عن تلك المتعلقة بمزايا 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 المنشأة المقدمة للتقرير، يحق للموظفين المغتربين الحصول على امتياز العودة إلى وطنهم التي تتمثل في راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) على أساس آخر راتب أساسي شهري تم دفعه لأغراض ترك العمل من سلطنة عمان.

سيتم دفع راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) للموظفين العُمانيين الذين انضموا إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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 المجمعة، شريطة أن يكون الموظف قد أكمل فترة الاختبار مع المنشآت المجمعة.

٨-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقرير التزام حالي (قانوني أو استدلالي) 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 يرد تقييماً السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال، وحيثما يكون مناسباً، المخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بتخفيض هذا الخصم كتكلفة تمويل.

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

٩-٤ الضرائب

إن المنشآت المجمعة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة ("المنطقة الحرة"). وفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقم ٢٠٠٢/٥٦ و ٢٠٠٦/٦٢، فإن المنشآت الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة معفاة من ضريبة الدخل على الشركات بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة ٣٠ عامًا من تاريخ بدء الأنشطة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٩

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد ما مع عميل ما ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات من العقود مع العملاء على أساس النموذج المكون من خمس خطوات الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) 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 ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة:

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

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، ستخصص المنشأة المقدمة للتقرير سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يرد المقابل الذي تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير أن تستحقه في مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات

تعترف المنشأة بالإيرادات عندما (أو كما) تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تنقل المنشأة المقدمة للتقرير 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 قانوني؛
- مخاطر ومنافع الملكية؛
- وقبول الأصل.

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

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

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 المنشأة المقدمة للتقرير. يتم الاعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٠

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

توصلت المنشأة المقدمة للتقرير إلى أنها الطرف الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها الملتزم الرئيسي، كما أنها معرضة لمخاطر خسارة المخزون.

يتضمن الجدول التالي معلومات عن طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء في العقود المبرمة مع العملاء، بما في ذلك شروط الدفع الجوهرية، 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 - البيوتان - البروبان - المكثفات	يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عندما يحصل العملاء على السيطرة على البضائع وأحد المكونات ذات الصلة بتحديد نقل السيطرة إلى العميل وهو شرط شحن متفق عليه. يتم إنشاء الفواتير في ذلك الوقت. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٣٠ يوم.	يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع المنشأة استلامه والاعتراف به مقابل السلع والخدمات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتفق عليها والمزايا التي يمكن الحصول عليها منها إلى العميل. إن التزامات الأداء الناشئة عن العقود مع عملاء المنشأة المقدمة للتقرير يتم الوفاء بها دائماً في نقطة زمنية محددة. يعتمد سعر المعاملة على أسعار التعريفية المتفق عليها مع العملاء. لا يتم الاعتراف بأي إيرادات في حال وجود عدم يقين جوهري بشأن استرداد المقابل المستحق.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١١ عقود الإيجار

#### المنشأة المقدمة للتقرير بصفتها الطرف المستأجر

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بحق استخدام الأصل والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه الفئة من عقود الإيجار، تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منظم 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 المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد؛
- والغرامات المدفوعة لإنهاء عقد الإيجار، في حال كانت فترة عقد الإيجار ترد ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

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

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بقياس التزام الإيجار (وتقوم بإجراء تعديل مماثل على حق استخدام الأصل 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 المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء مثل هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول على مدى فترة الإيجار أو العمر الإنتاجي لها، أيهما أقصر. في حال كان عقد الإيجار الذي ينقل ملكية الأصل ذات الصلة أو تكلفة حق استخدام الأصل يوضح أن المنشأة المقدمة للتقرير تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك حق استخدام الأصل ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات الصلة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الأصول كبنء منفصل في قائمة المركز المالي المجموع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١١ عقود الإيجار (تابع)

**المنشأة المقدمة للتقرير بصفتها الطرف المستأجر (تابع)**

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كانت قيمة حق استخدام الأصل منخفضة وتقوم بالمحاسبة عن 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 وحق استخدام الأصل. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى تلك المدفوعات ويتم تضمينها في بند "المصروفات الإدارية والعمومية" في قائمة الربح أو الخسارة.

كإجراء عملي، يسمح المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك المحاسبة عن أي عقد إيجار وما يرتبط به من مكونات غير إيجارية كترتيب واحد. لا تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير 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.

**المنشأة المقدمة للتقرير بصفتها الطرف المؤجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقرير مؤجراً على أنها عقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. عندما تنقل شروط عقد الإيجار بشكل فعلي كافة 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 المنشأة المقدمة للتقرير مؤجراً وسيطاً، فإنها تقوم باحتساب عقد الإيجار الرئيسي والإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار من الباطن كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الأصل الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي.

م  
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 بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المنشأة المقدمة للتقرير في عقود الإيجار.

يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على فترات محاسبية لتردد معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المنشأة المقدمة للتقرير القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المنشأة المقدمة للتقرير المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ١٢-٤ 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 الربح أو الخسارة 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 العام للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كتحوطات تدفقات نقدية مؤهلة وتحوطات استثمارية صافية مؤهلة.

بالنسبة لفروق الصرف على القروض بالعملة الأجنبية المتعلقة بالأصول قيد الإنشاء للاستخدام الإنتاجي المستقبلي، يتم إدراجها ضمن 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. تدرج فروق الصرف من الأصول والالتزامات المالية غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

#### ١٣-٤ ربحية السهم

تقدم المنشأة المقدمة للتقرير بيانات الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم من أسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل وفقاً للأسهم المملوكة للشركة. يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل الربح والخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

#### ١٤-٤ توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ عند التوصية بتوزيعات الأرباح وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي الشركة كالتزام في القوائم المالية للشركة في الفترة التي يتم خلالها اعتماد توزيعات الأرباح.

#### ١٥-٤ أحداث عقب تاريخ التقرير

يتم تعديل القوائم المالية المجمعة لتتبع الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه التصريح بإصدار القوائم المالية المجمعة، شريطة أن توفر دليلاً على الظروف التي كانت موجودة في تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن أي أحداث لاحقة لنهاية العام ولم يتم تعديلها في القوائم المالية المجمعة عندما تكون مادية.

#### ١٦-٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود الموضحة في متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عمان ويتم الاعتراف بها كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٧ معلومات حول القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة المقدمة للتقرير والذي يقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمنشأة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمنشأة المقدمة للتقرير (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تتكون القطاعات التشغيلية للمنشأة المقدمة للتقرير على أساس تلك المكونات الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والتي تخضع لتقييم دوري من قبل الرئيس التنفيذي للمنشأة المقدمة للتقرير (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني وتقييم الأداء.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير الواردة في هذا الإيضاح، باستثناء أن مقاييس نتائج القطاعات التشغيلية، أي الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإستهلاك، لا تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها تستند إلى المبالغ المقدمة للمسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية. راجع الإيضاح ٣٢ لمزيد من المعلومات.

٤-١٨ إيرادات ومصروفات التمويل

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يُستخدم فيها معدل فائدة لخفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر 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 المزمع 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 ٢٣. يتم الاعتراف بكافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة الصادر بشأنها تقارير فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤-١٩ تكاليف التمويل المؤجلة

يتم تأجيل وإستهلاك تكلفة الحصول على تمويل طويل الأجل على مدى مدة القروض طويلة الأجل باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. تتم مقاصة تكاليف التمويل المؤجلة ناقصاً الاستهلاك المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من القروض طويلة الأجل. يتم الاعتراف بعنصر إستهلاك تكاليف التمويل المؤجلة للفترة ضمن الربح أو الخسارة.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 والفتريات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٥

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

لا توجد أحكام جوهرية متضمنة في المخصصات المتعلقة بإعداد القوائم المالية المجمعة.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير، 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 المجمعة:

(١) الأحكام الخاصة بتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير عقداً مع المنطقة الحرة بصلالة فيما يتعلق بعقود الإيجار التالية:

- استئجار الأرض التي شيد عليها مصنع الميثانول والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة لا تقل عن ٣٠ سنة اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧؛
- استئجار الأرض التي شيد عليها مصنع الأمونيا والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٢٨ سنة و ٧ أشهر اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٧؛ و
- استئجار الأرض التي يتم فيها تشييد مصنع الغاز البترولي المسال والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٣٠ سنة اعتباراً من ١٦ مايو ٢٠١٧.

قدرت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير لها الحق في التحكم في استخدام الأراضي المستأجرة للمدة المذكورة أعلاه وأن العقود تقي بمعايير تحديد الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، يحق للشركة الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأراضي. ونتيجة لذلك، خلصت الشركة 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 جوهرى في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر.

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

وفقاً لما جاء في الاتفاقية الجوهرية (اتفاقيات شراء الإنتاج (ج))، لدى المنشآت المجمعة ٣ اتفاقيات شراء الإنتاج مع أوكيو للتجارة التي تقوم بشراء منتجات الميثانول والأمونيا وغاز البترول المسال. وفقاً للاتفاقية تتمتع أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي بإمكانية بيع المنتجات لأطراف أخرى وكذلك إمكانية ترشيح أوكيو للتجارة سنوياً. بالإضافة إلى ذلك، لا تتمتع أوكيو للتجارة بالحق في توجيه استخدام الأصول، حيث تحتفظ أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي بالسيطرة على القرارات التشغيلية الرئيسية. علاوة على ذلك، لا تحدد أوكيو للتجارة تصميم الأصول الأساسية أثناء الإنشاء. وبالتالي، خلصت الإدارة بناءً على تقييمها إلى أن اتفاقيات شراء الإنتاج لا تقي بتعريف عقد الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومن ثم، فقد تم احتساب الممتلكات والألات والمعدات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ويتم الاعتراف بالعائدات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات".

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

وفقاً لما جاء في الاتفاقيتين الجوهريتين (أ) ٤ و (هـ)، لدى المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيتين مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع. قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الموانئ وحق المرور بموجب المعيار رقم ١٦ 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 المواصفات 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 بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم بيان المدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٦

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

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

حق المرور: في حين أن العقد ينص صراحة على حق المرور لتشبيد خط أنابيب، إلا أنه قد تم بناء حاملات خطوط الأنابيب كهيكل مرتفع بشكل منفصل عن الأرض، وبالتالي فإنه لا يشكل أصلاً محدداً. بالإضافة إلى ذلك، فإن حقوق شركة أوكيو إل بي جي المتعلقة بحق المرور غير حصرية. واستناداً إلى هذه العوامل، خلصت الإدارة إلى أنه لا توجد أصول محددة في هذا الترتيب. علاوة على ذلك، لا توجد التزامات جوهرية لإعادة الموقع إلى حالته تتعلق بهذا الترتيب. وبالتالي، فإن الترتيب لا يفي بمعايير التصنيف كعقد إيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. وبناء عليه، يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

(٤) الأحكام الخاصة بمحطة 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 وزارة الطاقة والمعادن 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 ١٢، وخلصت إلى أن هذا الترتيب لا يفي بمعايير محاسبة امتياز الخدمة. نتيجة لذلك، يتم تصنيف الآلات والماكينات كممتلكات والآلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

يتم التعامل مع الغاز الغني المستلم من وزارة الطاقة والمعادن 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.

(٥) 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. في الجانب الآخر، يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبند 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على العقود التي تتضمن أدوات مالية أو يمكن تسويتها على أساس صافي القيمة، بما في ذلك العقود المحتفظ 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم الاعتراف بتكلفة الغاز في قائمة الربح أو الخسارة.

(٦) الأحكام الخاصة بتصنيف توريد الغاز الغني

وفقاً لما جاء في إيضاح ٣ (ك) بالنسبة للاتفاقيات الجوهرية، يجب على المنشأة المقدمة للتقرير أن تتقاسم مع شركة الغاز المتكاملة ٨٠٪ من أرباحها المستقبلية من الإيرادات الناتجة عن بيع البيوتان والبروبان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطهي) كمقابل للغاز الغني الذي تورده شركة الغاز المتكاملة. وقد قدرت الإدارة المبلغ المستحق استناداً إلى التدفقات النقدية المتوقعة في المستقبل من المحطة واعترفت بالتزام يتعلق بتطبيق بعض التقديرات الهامة على النحو المفصل في إيضاح ٥-١ (٤) بالنسبة للتقديرات الهامة. وفقاً للاتفاقية المبرمة مع شركة الغاز المتكاملة، ستبدأ أي دفعات لهذا الالتزام بعد سداد قروض المساهمين والديون المضمونة المقدمة من المقرضين، بما في ذلك أي فوائد مستحقة عليها. بالنظر إلى أن هذه المدفوعات لا تخضع لتقدير المنشأة المقدمة للتقرير، يتم تصنيف هذا الرصيد المستحق على أنه التزام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٧

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

١-٥ 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 الجوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية.

(١) خصم مدفوعات الإيجار

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

(٢) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

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

- الاستخدام المتوقع للأصول،
- التلف المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛ و
- القيود 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.

(٣) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير معلومات استشرافية داعمة ومقبولة تركز على الافتراضات حول التغيرات المستقبلية في العوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير تلك العوامل على بعضها البعض.

تمثل الخسائر المحتملة عند التعثر تقدير للخسارة 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؛ وتتضمن عملية 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.

(٤) مخصص الغاز الغني

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بتكلفة الغاز المستلم (المخزون) من شركة الغاز المتكاملة من خلال توقع الإنتاج والمبيعات والمصرفات بناءً على نموذج التشغيل وإتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي، وتحديد صافي التدفقات النقدية مستحق الدفع إلى شركة الغاز المتكاملة على مدى ٢٥ عاماً. يتم استخلاص سعر الغاز من خلال قسمة إجمالي حصة شركة الغاز المتكاملة على إجمالي الكمية. يتم قياس الالتزام المالي تجاه شركة الغاز المتكاملة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع تخفيض المدفوعات المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل الوارد في الإيضاح ٢٥. تنطوي عملية التقدير على أحكام جوهرية واستخدام افتراضات تتم مراجعتها سنوياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٨

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

١-٥ التقديرات الهامة (تابع)

(٥) مزايا نهاية الخدمة

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بالتزاماتها المتعلقة بمزايا نهاية الخدمة، التي تمثل التزام المنشأة المقدمة للتقرير فيما يتعلق بمزايا نهاية الخدمة. ينطوي قياس هذه الالتزامات على أحكام وتقديرات، ويرجع ذلك بصورة أساسية إلى الطبيعة طويلة الأجل لحالات عدم اليقين التي تنطوي عليها هذه الالتزامات. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة عن طريق الوحدة الائتمانية المتوقعة لتقدير المزايا التي حصل عليها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. يرجى مراجعة الإيضاح ٢٤ لمزيد من المعلومات حول الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في عملية التقدير.

٦. الإيرادات

تحقق المنشأة المقدمة للتقرير إيراداتها بشكل رئيسي من بيع منتجات الميثانول والأمونيا والغاز البترولي المسال لعملائها. يتوافق هذا الإفصاح مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع يُصدر بشأنه تقارير وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣٢) والإيرادات من عقود العملاء (إيضاح ٤-١٠).

الإيرادات من العقود مع العملاء:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
١٠٣,٢٠٤,٧٧١	١٠٥,٢٧٦,٧٩٠	إجمالي الإيرادات
(٦٦٨,٦٣٢)	(٩٧٩,٩٣٢)	ناقصاً: الخصم/ العلاوة
<u>١٠٢,٥٣٦,١٣٩</u>	<u>١٠٤,٢٩٦,٨٥٨</u>	

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

(١) توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
١٠٢,٥٣٦,١٣٩	١٠٤,٢٩٦,٨٥٨	المنتجات التي تم تحويلها في نقطة زمنية

(٢) المنتجات الرئيسية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٤١,٩٥٩,٥٦٥	٥٢,١٦٣,٨٩٣	ميثانول
٢٢,٦٩٦,١١٨	١٦,١٣٣,٩٥٤	أمونيا
١١,٥٠٢,٩٢١	١١,٢٣٤,٥٤٣	البوتان
١٨,١٧٦,٨٨١	١٥,٩٥٣,٤٢٨	بروبان
٤,٤١٣,٤٠٢	٤,٦٥٨,٣٨٢	المكثفات
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,١٥٢,٦٥٨	الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)
<u>١٠٢,٥٣٦,١٣٩</u>	<u>١٠٤,٢٩٦,٨٥٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٩

٦. الإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء: (تابع)

٣) الأسواق الجغرافية الرئيسية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٩٨,٧٤٨,٨٨٧	١٠٠,١٤٤,٢٠٠	التصدير – الإمارات العربية المتحدة
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,١٥٢,٦٥٨	محلي – سلطنة عمان
<u>١٠٢,٥٣٦,١٣٩</u>	<u>١٠٤,٢٩٦,٨٥٨</u>	

٧. تكلفة المبيعات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٢٥,٥٠٥,٩٥٣	٢٨,٥١٩,١٨٣	استهلاك الغاز الطبيعي
١٤,٧٧٧,٤٦٤	٢٢,٠٦٢,٤٩٣	التكلفة الاسمية للغاز الغني (إيضاح ٢٥)
١,٦٠٤,٣٠٩	(١,١٠٦,٣٤٢)	التغييرات في مخزون الغاز البترولي المسال
١٤,٤٠٠,٣٣٠	١٦,١٤٦,٩٢٣	الإهلاك والإستهلاك (إيضاح ١٢-١)
٥,٤١٩,٣٠٢	٥,١٩٤,٠٤٢	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
٩٦٧,٣٧٤	١,٧٣٤,٩٠٨	الإصلاح والصيانة
٢٩٢,٦٧٠	٤٦٠,٠٧٤	قطع الغيار والأدوات
٣٣٠,٤٤٣	٢٤٧,٦٦٢	المعالجة والمواد الكيميائية المخترية وغيرها من المواد
٤٨٢,٣٧٤	٤٠١,٩٩٦	تكلفة المرافق
٤٠٠,٢٦٠	٥٨٩,٢٤٤	تكلفة الخدمات المستأجرة
-	(٤٣,٣٤٩)	رد مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ١٥-١)
<u>٣,٧٣٨,٦٣٣</u>	<u>٣,٦٠٠,١٧٩</u>	تكاليف أخرى
<u>٦٧,٩١٩,١١٢</u>	<u>٧٧,٨٠٧,٠١٣</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٠

٨. المصروفات الإدارية والعمومية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
١,٠٨٣,٤٠٥	١,٥٩٣,٤٤٥	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
١٦٢,٠٢٣	١٦٤,٩٣٨	الإهلاك والإستهلاك (إيضاح ١٢-١)
٨٠٢,٩٠٣	٩٨٩,٠٠٥	تأمين
٢٦,٣١٧	١١٧,٦٧٢	الإصلاح والصيانة
٩٥٨	٤٧,٢٤٣	المسؤولية المجتمعية للشركات
٥٣٢,٠٩٢	٥,٩٣١	الإعلانات والعلاقات العامة
٨١,٥٥٣	٩٢,٢١٦	نفقات السفر
-	٤١,٧٥٦	عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤-٣)
٦٣,٥٥١	١١٦,٩٨١	الأتعاب المهنية *
٣٠,٩٤٥	١٤٤,٩٢٠	اللوازم المكتبية
٧٠,٧١٨	٩,٩٧٨	الاتصالات
٣٦٤,٢٣٢	٥٠٥,٨٦٦	مصروفات أخرى
<u>٣,٢١٨,٦٩٧</u>	<u>٣,٨٢٩,٩٥١</u>	

\* تتضمن الأتعاب المدفوعة لمدققي الحسابات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والتي تبلغ ٦٩,٠٠٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٣,٧٨٠ ريال عماني) مقابل خدمات التدقيق و ١٥,٧٨٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣,٢٠٠ ريال عماني) مقابل خدمات غير خدمات التأكيد المقدمة في الفترتين.

٩. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٥,٣١٦,٧٢٤	٥,٨٠٧,٨٠٦	رواتب وأجور
١٥١,٢٣٥	٩٤,٤٥٩	مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٣٦٢,٣١٧	٤٣١,٩٠١	مساهمات في خطة تقاعد الاشتراكات المحددة
٦٧٢,٤٣١	٤٥٣,٣٢١	امتيازات أخرى
<u>٦,٥٠٢,٧٠٧</u>	<u>٦,٧٨٧,٤٨٧</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١,٠٨٣,٤٠٥	١,٥٩٣,٤٤٥	مصروفات إدارية وعمومية
٥,٤١٩,٣٠٢	٥,١٩٤,٠٤٢	تكلفة المبيعات
<u>٦,٥٠٢,٧٠٧</u>	<u>٦,٧٨٧,٤٨٧</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤١

١٠. إيرادات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
-	٣٨,٤٩٤	إيرادات متنوعة أخرى
<u>-</u>	<u>٣٨,٤٩٤</u>	

١١. إيرادات ومصروفات التمويل

(١) إيرادات التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٥,٣٣٣,٨٣٧	٢,٨٣٠,٥٠٣	إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية
٢,٨٤٢,٢٩٧	-	خصم - الغاز الغني (إيضاح ٢٥)
١,٣٥٠	٥١٣,٩٩٢	إيرادات التمويل الأخرى
<u>٨,١٧٧,٤٨٤</u>	<u>٣,٣٤٤,٤٩٥</u>	

(٢) مصروفات التمويل

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
١٧,١١٤,٤٧١	١٧,٠٧٨,٢٩٤	الفائدة على قرض لأجل
٣٦١,١٣١	٤٢٨,١٣٩	الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٤-٣)
(٧,٥٠٧,٩٦٣)	(٧,٠٣٢,٩٤٣)	إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية
٥١٣,٥٠٥	٤٧٩,٤٤٣	تكلفة التمويل المؤجلة (إيضاح ٢٢)
-	٥,٤٧٣,٦٠٣	رد خصم الغاز الغني (إيضاح ٢٥)
٢,٩٩٥,٤٤٦	-	الفائدة على قرض ثانوي
٢٣,٨٣١	١٨٢,٧٦٠	خسائر صرف العملات الأجنبية
٢٦٢,٦٠٧	-	مصروفات التمويل الأخرى
<u>١٣,٧٦٣,٠٢٨</u>	<u>١٦,٦٠٩,٢٩٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٢

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة	مباني ومرافق مدنية	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	الإجمالي
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٢,٥٤٦,٨٣٦	٦٧٩,٤٤٢	٦٢٠,٦٤٧,٧٩٧	١,١٢٣,٨٦٢	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,٨٤٦,٣١٢	٨٦٤,٢٢٨,٣٩٦
إضافات	٩١١,٤٥٤	٥٠,٣٦٩	١٣,١٨٤	-	٢٥,٨٩٩,٨٨٣	٨٩,٣٦٤	٢٦,٩٦٤,٢٥٤
تحويلات	٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٣٤٩,٨٣٠	-	(١٩٤,٦٠٧,٥٧٩)	-	-
استيعادات	-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)	-	-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥٠,٦٥٦,٣٩٤	٧٨٩,٤٥٦	٧٨٨,٦١٨,٢٣٠	١,١٢٣,٨٦٢	٢٨,٦٧٦,٤٥١	١,٩٣٥,٦٧٦	٨٧١,٨٠٠,٠٦٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٢,٥٤٦,٨٣٦	٦٧٩,٤٤٢	٦٢٠,٦٤٧,٧٩٧	١,١٢٣,٨٦٢	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,٨٤٦,٣١٢	٨٦٤,٢٢٨,٣٩٦
إضافات	-	-	-	-	٣,١٤٢,٩١٢	-	٣,١٤٢,٩١٢
تحويلات	٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٤١٧,٦٨٤	-	(١٩٤,٦٧٥,٤٣٣)	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٤٩,٧٤٤,٩٤٠	٧٣٩,٠٨٧	٨٠٨,٠٦٥,٤٨١	١,١٢٣,٨٦٢	٥,٨٥١,٦٢٦	١,٨٤٦,٣١٢	٨٦٧,٣٧١,٣٠٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٥٠,٦٥٦,٣٩٤	٧٨٩,٤٥٦	٧٨٨,٦١٨,٢٣٠	١,١٢٣,٨٦٢	٢٨,٦٧٦,٤٥١	١,٩٣٥,٦٧٦	٨٧١,٨٠٠,٠٦٩
إضافات *	٢٣,٠٢٥,٨٥٦	-	-	-	٣,٩٤١,٨٨٧	-	٢٦,٩٦٧,٧٤٣
تحويلات	-	-	١٦,٣٦٠,٣٣٩	-	(١٦,٣٦٠,٣٣٩)	-	-
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٧٣,٦٨٢,٢٥٠	٧٨٩,٤٥٦	٨٠٤,٩٧٨,٥٦٩	١,١٢٣,٨٦٢	١٦,٢٥٧,٩٩٩	١,٩٣٥,٦٧٦	٨٩٨,٧٦٧,٨١٢

\* خلال هذه الفترة، قامت شركة أوكيو إل بي جي بإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تضمنت أصول حامل الأنايب بقيمة ٢٣ مليون ريال عماني. في البداية، تم إنشاء حامل الأنايب 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 الأنايب من قبل شركة أوكيو إل بي جي، وقد أعيد تصنيفه كجزء من الممتلكات والآلات والمعدات الخاصة بشركة أوكيو إل بي جي. 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 باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٣

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ع.ر.	قطع غيار رأسمالية ع.ر.	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ع.ر.	مركبات ع.ر.	آلات ومعدات ع.ر.	أثاث وتجهيزات ع.ر.	مباني ومرافق مدنية ع.ر.	
٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	١١١,٥٧٤	-	٦٤٨,٥٧٣	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٣٩,٢٨٠	١٤,٩٨٨,٦٢٩	الإهلاك المتراكم
٢٨,٤٢٠,٤٢٦	١٨٦,٦٤٢	-	٥٩,٠٨٢	٢٦,٠٠٧,٧٥٩	٣٩,٨١٨	٢,١٢٧,١٢٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(١,١٨٥,١٠١)	-	-	-	(١,١٨٥,١٠١)	-	-	الإهلاك
٢٩١,٥٢١,٣٣٨	٢٩٨,٢١٦	-	٧٠٧,٦٥٥	٢٧٢,٧٢٠,٦١٥	٦٧٩,٠٩٨	١٧,١١٥,٧٥٤	استيعادات
٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	١١١,٥٧٤	-	٦٤٨,٥٧٣	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٣٩,٢٨٠	١٤,٩٨٨,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٣٧٢,٦٣٧	٩٣,٣٢١	-	٢٩,٥٤١	١٣,٣٣٩,٨٧٥	١٠,٦٨٥	٨٩٩,٢١٥	الإهلاك
٢٧٨,٦٥٨,٦٥٠	٢٠٤,٨٩٥	-	٦٧٨,١١٤	٢٦١,٢٣٧,٨٣٢	٦٤٩,٩٦٥	١٥,٨٨٧,٨٤٤	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٩١,٥٢١,٣٣٨	٢٩٨,٢١٦	-	٧٠٧,٦٥٥	٢٧٢,٧٢٠,٦١٥	٦٧٩,٠٩٨	١٧,١١٥,٧٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٦,١٣٨,٠٣٠	٩٣,٣٢١	-	٢٩,٥٤٠	١٤,٥١٧,٧٧٧	٩,٨٧٦	١,٤٨٧,٥١٦	الإهلاك
٣٠٧,٦٥٩,٣٦٨	٣٩١,٥٣٧	-	٧٣٧,١٩٥	٢٨٧,٢٣٨,٣٩٢	٦٨٨,٩٧٤	١٨,٦٠٣,٢٧٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٥٩١,١٠٨,٤٤٤	١,٥٤٤,١٣٩	١٦,٢٥٧,٩٩٩	٣٨٦,٦٦٧	٥١٧,٧٤٠,١٧٦	١٠٠,٤٨٢	٥٥,٠٧٨,٩٨٠	القيمة الدفترية
٥٨٨,٧١٢,٦٥٨	١,٦٤١,٤١٧	٥,٨٥١,٦٢٦	٤٤٥,٧٤٨	٥٤٦,٨٢٧,٦٤٩	٨٩,١٢٢	٣٣,٨٥٧,٠٩٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٥٨٠,٢٧٨,٧٣١	١,٦٣٧,٤٦٠	٢٨,٦٧٦,٤٥١	٤١٦,٢٠٧	٥١٥,٨٩٧,٦١٥	١١٠,٣٥٨	٣٣,٥٤٠,٦٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٤

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

ملاحظات:

١. قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء تقييم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لمسببات انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المنتجة للنقد، وتوصلت إلى عدم وجود أي مؤشرات من عوامل خارجية أو داخلية. وبالتالي، لم يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة في العام الحالي.
٢. تخضع جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير لرهن قانوني وتجاري شامل لتسهيلات القروض المشتركة التي تم الحصول عليها للمنشأة المقدمة للتقرير لتمويل بناء مصنع إنتاج الأمونيا ومصنع الغاز البترولي المسال وإعادة تمويل قرض مصنع الميثانول (إيضاح ٢٤).
٣. اعتباراً من الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بعد إعادة تشغيل مصنع الميثانول، قامت المنشأة المقدمة للتقرير برسمة مبلغ ١٦,٤ مليون ريال عماني من الأعمال قيد التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات. إن الأرصدة المتبقية البالغة ١٦,٣ مليون ريال عماني والمتعلقة بمشاريع التحسين الرأسمالية قيد العمل وسوف تتم رسالتها بمجرد توفرها للإستخدام.
٤. خلال الفترة، لم تتم رسملة تكاليف الاقتراض، حيث لم تكن هناك أصول مؤهلة وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣.

١-١٢ مطابقة مصروفات الإهلاك والإستهلاك

فيما يلي مصروفات الإهلاك والإستهلاك للفترة/ السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١٦,١٣٨,٠٣٠	١٤,٣٧٢,٦٣٧	٢٨,٤٢٠,٤٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
-	٨,٥٤٣	٨,٧٢٣	أصول غير ملموسة (إيضاح ١٣)
١٧٣,٨٣١	١٨١,١٧٣	٢٦٩,١٥٩	حق استخدام الأصول (إيضاح ١٤-١)
<u>١٦,٣١١,٨٦١</u>	<u>١٤,٥٦٢,٣٥٣</u>	<u>٢٨,٦٩٨,٣٠٨</u>	

يتم تخصيص مصروفات الإهلاك والإستهلاك لتكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١٦,١٤٦,٩٢٣	١٤,٤٠٠,٣٣٠	٢٨,٣٥٢,٨٤٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٧)
١٦٤,٩٣٨	١٦٢,٠٢٣	٣٤٥,٤٦٣	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٨)
<u>١٦,٣١١,٨٦١</u>	<u>١٤,٥٦٢,٣٥٣</u>	<u>٢٨,٦٩٨,٣٠٨</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٥

١٣. الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	<b>التكلفة</b>
-	-	-	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	الإضافات خلال الفترة/ السنة
-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٢,٢٤٩,١٧٤	٢,٢٤٩,١٧٤	٢,٢٥٧,٨٩٧	<b>الاستهلاك</b>
٨,٧٢٣	٨,٥٤٣	-	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٧١٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	المحمل للفترة/ السنة (إيضاح ١٢-١)
-	١٨٠	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
-	-	-	<b>القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة</b>

تتكون الأصول غير الملموسة بشكل أساسي من رسوم الترخيص المتعلقة بمحطات معالجة غاز البترول المسال والميثانول والأمنيا التابعة للمنشأة المقدمة للتقرير، بالإضافة إلى رسوم ترخيص تخطيط موارد المؤسسة وبرامج التطبيقات. يتم إستهلاك هذه الأصول غير الملموسة على مدى ثلاث سنوات.

١٤. عقود الإيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات الإيجار التالية (١) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء مصنع الغاز البترولي المسال، (٢) اتفاقية تأجير الأراضي مع شركة صلالة لخدمات الموائى ش.م.ع.ع لتخزين الغاز البترولي المسال و (٣) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء مصانع الميثانول والأمنيا. تمتد مدة الإيجار لمصنع الغاز البترولي المسال والميثانول ومنطقة تخزين الغاز البترولي المسال لمدة ٣٠ عاماً مع خيار تمديد العقد وتمتد مدة الإيجار لمصنع الأمنيا لمدة ٣٠ عاماً مع خيار التمديد. يتم احتساب الفائدة بمعدل فائدة فعلي قدره ٦,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٪ سنوياً).

تظهر القوائم المجمعة للمركز المالي والربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بتأجير حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة:

١-١٤ حق استخدام الأصول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٨,٢١١,٢١٣	٨,٢١١,٢١٣	٨,٢١٩,٧٧٧	<b>التكلفة</b>
٨,٥٦٤	-	٢,٣٥١,٦٧٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٨,٢١٩,٧٧٧	٨,٢١١,٢١٣	١٠,٥٧١,٤٥٦	تعديلات
-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
١,٥٠٧,٩٦٣	١,٥٠٧,٩٦٣	١,٧٧٧,١٢٢	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٢٦٩,١٥٩	١٨١,١٧٣	١٧٣,٨٣١	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٧٧٧,١٢٢	١,٦٨٩,١٣٦	١,٩٥٠,٩٥٣	المحمل للفترة/ السنة (إيضاح ١٢-١)
-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٦,٤٤٢,٦٥٥	٦,٥٢٢,٠٧٧	٨,٦٢٠,٥٠٣	<b>القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة</b>

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٦

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٢-١٤ التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٢,٠٣٦,١٥٣	١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	-	٢,٣٥١,٦٧٩	تعديلات
٧٢٤,٠٣٨	٣٦١,١٣١	٤٢٨,١٣٩	الفائدة المتراكمة
(٩٦١,٢٧١)	-	(٩٨٨,١٧٥)	المبالغ المدفوعة
<u>١١,٧٩٨,٩٢٠</u>	<u>١٢,٣٩٧,٢٨٤</u>	<u>١٣,٥٩٠,٥٦٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٨١,٧٦٧	١,٣٣٠,٨٠٤	٢٨١,٧٦٧	التزامات الإيجار - متداولة
١١,٥١٧,١٥٣	١١,٠٦٦,٤٨٠	١٣,٣٠٨,٧٩٦	التزامات الإيجار - غير متداولة
<u>١١,٧٩٨,٩٢٠</u>	<u>١٢,٣٩٧,٢٨٤</u>	<u>١٣,٥٩٠,٥٦٣</u>	

٣-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٦٩,١٥٩	١٨١,١٧٣	١٧٣,٨٣١	استهلاك حق استخدام الأصل
٧٢٤,٠٣٨	٣٦١,١٣٠	٤٢٨,١٣٩	الفائدة على التزامات الإيجار
١٣,٥٨٨	-	٤١,٧٥٦	عقود إيجار مركبات قصيرة الأجل* (إيضاح ٨)
<u>١,٠٠٦,٧٨٥</u>	<u>٥٤٢,٣٠٣</u>	<u>٦٤٣,٧٢٦</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٧

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٤-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.
٧٢٤,٠٣٨	-	٤٢٨,١٣٩
٢٣٧,٢٣٣	-	٥٦٠,٠٣٦
<u>٩٦١,٢٧١</u>	<u>-</u>	<u>٩٨٨,١٧٥</u>

إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار

- الفائدة

- أصل المبلغ

\* تشمل الإيجارات قصيرة الأجل بشكل أساسي تأجير مركبات من أطراف أخرى لفترة قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً). يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة ذات الصلة بتأجير المركبات على أساس القسط الثابت كمصروفات في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٨).

١٥ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.
١,٥٥٧,٩٤٨	٤,٣٢٢,٢٥٠	٤,٧٥٤,٣٤٧
١,٢١٨,٢٤٠	٢,١٤٨,٦٠٤	٢,٣٢٤,٥٨٢
<u>٢,٧٧٦,١٨٨</u>	<u>٦,٤٧٠,٨٥٤</u>	<u>٧,٠٧٨,٩٢٩</u>
٥,٢٥٤,٤٧٥	٥,٥٧٦,٠٧٣	٥,٤٥٣,٩٠٣
١,٢٣٩,٢٧٨	١,٣٣٦,٢١٧	١,٢٤٤,٣٦٩
٢٢٦,٩٢٧	٢٩٠,٥٤٧	٢٢٥,٢٥٥
<u>٩,٤٩٦,٨٦٨</u>	<u>١٣,٦٧٣,٦٩١</u>	<u>١٤,٠٠٢,٤٥٦</u>
(١١١,٢٧٢)	(٥٢,٧٣٢)	(٦٧,٩٢٣)
<u>٩,٣٨٥,٥٩٦</u>	<u>١٣,٦٢٠,٩٥٩</u>	<u>١٣,٩٣٤,٥٣٣</u>

منتجات تامة الصنع:

- منتجات الميثانول

- منتجات الغاز البترولي المسال

المخزون والتوريدات والمواد المستهلكة

- قطع غيار

- مواد مستهلكة

- كيماويات ومواد أخرى

ناقصاً: مخصص المخزون بطئ الحركة

(إيضاح ١٥-١)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم الاعتراف بمخزون بقيمة ٥١,٢٨٩,٤١٢ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٤٠,٩٠٦,٥٣٠ ريال عماني) كمصروفات خلال السنة وتم تسجيل هذا المبلغ ضمن "تكلفة المبيعات".

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٨

١٥ المخزون (تابع)

١-١٥ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	
٥٢,٧٣٢	٥٢,٧٣٢	١١١,٢٧٢	في بداية الفترة/ السنة
٥٨,٥٤٠	-	(٤٣,٣٤٩)	(عكس)/رصد مخصص للفترة/ للسنة
١١١,٢٧٢	٥٢,٧٣٢	٦٧,٩٢٣	في نهاية الفترة/ السنة

١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	
٢,٠٦٩,٧٥٦	٢,٦٣٩,٢٨٩	٥٧٣,٧٨٥	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
١٢,٣٦٠	١٢,٨٦٧	٢٣,٠١٧	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
١٣,٩٥٥,٢٢١	٥,٥٩٧,٨١١	٤,٨٢٩,٩٨٨	مبالغ مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
١٦,٠٣٧,٣٣٧	٨,٢٤٩,٩٦٧	٥,٤٢٦,٧٩٠	في نهاية الفترة/ السنة

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بقياس مخصص المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة تساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً باستخدام المنهج العام. تنتقل الأصول عبر المراحل الثلاث بناءً على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الأصول المالية التي شهدت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة، من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢ ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدى العمر الإنتاجي الأصل. تظل جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقييم أو الافتراضات الجوهرية الموضوعية خلال الفترة الحالية المعنية بالتقرير. لم يتم الاعتراف بأي مخصص مقابل خسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٩

١٧. ودائع مصرفية

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	في بداية الفترة/ السنة
٢١٤,٩٥١,٧٩٦	-	١٧١,٧٧٤,٨٨٩	ودائع
(١٨٤,٦٨٠,٨٥١)	-	(١٧٤,٠٣٤,٩٩١)	مبالغ تم سحبها
<u>٨٤,١٨٥,٢٧٩</u>	<u>٥٣,٩١٤,٣٣٤</u>	<u>٨١,٩٢٥,١٧٧</u>	في نهاية الفترة/ السنة

تم إيداع الودائع لأجل لدى مؤسسات مالية عاملة في سلطنة عمان وخارج سلطنة عُمان. تتراوح فترات الاستحقاق المتبقية لهذه الودائع من ستة أشهر إلى سنة واحدة، ويتراوح متوسط سعر الفائدة الفعلي لها من ٥,٢٪ إلى ٥,٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٥٪ إلى ٥,٦٪ سنوياً). تشمل الودائع لأجل رصيد بقيمة ٨١,٩ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٤,١ مليون ريال عماني) يتم إيداعه لدى بنك تجاري خارج سلطنة عمان. جميع الودائع لأجل مقومة بالدولار الأمريكي.

يتم تقييم الودائع لأجل على أنها لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ونظراً لأن هذه البنوك تخضع أيضاً لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك يتراوح تصنيفها من Ba1 إلى Baa2، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشأة المقدمة للتقرير مخصص خسائر الأرصد لدى البنوك في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. في نهاية الفترة المعنية بالتقرير، لم يتأخر أي من الأرصد لدى البنوك عن موعد استحقاقها. ومع الأخذ بعين الاعتبار الخبرة التاريخية للتعرض في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة المنشأة المقدمة للتقرير عدم وجود خسائر جوهرية من انخفاض القيمة. وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسائر في هذا الشأن.

١٨. النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٢١,٩٩٠	٥,٩٨٥	٢٤,٤٤٦	النقد في الصندوق
٢٤,٥١٢,٢٧٨	١٤٦,٥٢٤,٨٩٩	٤٦,٥٨٦,٩٨٤	النقد لدى البنك
<u>٢٤,٥٣٤,٢٦٨</u>	<u>١٤٦,٥٣٠,٨٨٤</u>	<u>٤٦,٦١١,٤٣٠</u>	

يشمل النقد لدى البنوك الأرصد المصرفية والودائع تحت الطلب التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ. يتم إيداع الودائع تحت الطلب لدى بنوك تجارية عاملة داخل سلطنة عمان وتخضع لمعدل فائدة سنوي فعلي يتراوح من ١,٢٥٪ إلى ٥,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢٥٪ - ٥,٨٠٪) سنوياً.

يتم الاحتفاظ بالأرصد لدى بنك ومؤسسة مالية تعتبر أطراف مقابلة، والتي يتم تصنيفها من A1 إلى Ba2، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. علاوة على ذلك، يتم تقييم الأرصد لدى البنوك على أنها لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة نظراً لعدم وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ونظراً لأن هذه البنوك تخضع أيضاً لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشآت المجمعة مخصص خسائر الأرصد لدى البنوك في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهرية وبالتالي لم يتم الاعتراف بمخصص خسائر انخفاض في القيمة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٠

١٩. رأس المال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المصرح به (سهم عادي بواقع ١ ريال عماني لكل سهم)
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المُصدر (سهم عادي بواقع ١ ريال عماني لكل سهم)

فيما يلي مساهمو شركة للصناعات الأساسية الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهمها كما في نهاية السنة سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح، وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٩٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٩٠	أوكيو ش.م.ع.م
٣,٨٥١,٠٠٠	١٠	٣,٨٥١,٠٠٠	١٠	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م
١	٠	١	٠	شركة أوكيو صلالة للصناعات
٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٠٠	

١-١٩ احتياطي الدمج

كما هو مبين في الإيضاحين ١ و ٢، قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس أن "أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.ع" و " أوكيو إل بي جي" تعاملان كمنشأة مجمعة. يمثل احتياطي الدمج مبلغ رأس المال المتعلق بأوكيو إل بي جي. تم دمج مكونات حقوق الملكية المتبقية من أوكيو إل بي جي مع العناصر المقابلة من حقوق الملكية. خلال الفترة، قامت شركة أوكيو إل بي جي بإصدار أسهم بقيمة ٢٥٠,٠٠٠ ريال عماني لمساهميها الحالي.

٢٠. الاحتياطات القانونية

وفقاً للمادة ٢٧٤ من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، يتعين تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للمنشآت المجمعة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى خلال السنة حيث بلغ الاحتياطي القانوني الحد المطلوب.

٢١. القروض الثانوية من المساهمين

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

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

قامت الشركة بتسوية القرض بالكامل في شهر ديسمبر ٢٠٢٣.

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

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥١

٢٢. قرض لأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	تسهيلات مشتركة ناقصاً: التمويل المؤجل وتكلفة المعاملة غير المطفأة إجمالي القرض لأجل
٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	٤٠٠,٥٩٦,٨١١	٣٥٤,٨٤٩,٩٦٨	
(٥,١٠٨,٤٣٣)	(٥,٦٠٥,٠٥١)	(٤,٦٢٨,٩٩٠)	
<u>٣٧٢,٤٥٥,٣٠١</u>	<u>٣٩٤,٩٩١,٧٦٠</u>	<u>٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	قرض لأجل – الاستحقاق غير المتداول قرض لأجل – الاستحقاق المتداول
٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	٣٥٢,٥٥٩,٠٦٨	٣٠٥,٥٦٣,٤٣٨	
٤٤,٩١٩,٦٨٤	٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٤٤,٦٥٧,٥٤٠	
<u>٣٧٢,٤٥٥,٣٠١</u>	<u>٣٩٤,٩٩١,٧٦٠</u>	<u>٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨</u>	

فيما يلي الحركة في أصل مبلغ القرض خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	في بداية الفترة/ السنة المقبوضات خلال الفترة/ السنة المبالغ المدفوعة خلال الفترة/ السنة في نهاية الفترة/ السنة
٤١٩,٨٢١,١٨٧	٤١٩,٨٢١,١٨٧	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	
٤,٧٠٢,٦٤٥	٤,٧٠٢,٦٤٥	-	
(٤٦,٩٦٠,٠٩٨)	(٢٣,٩٢٧,٠٢١)	(٢٢,٧١٣,٧٦٦)	
<u>٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤</u>	<u>٤٠٠,٥٩٦,٨١١</u>	<u>٣٥٤,٨٤٩,٩٦٨</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر.	في بداية الفترة/ السنة المُحْمَل خلال الفترة/ السنة (إيضاح ١١) (٢) في نهاية الفترة/ السنة
٦,١١٨,٥٥٦	٦,١١٨,٥٥٦	٥,١٠٨,٤٣٣	
(١,٠١٠,١٢٣)	(٥١٣,٥٠٥)	(٤٧٩,٤٤٣)	
<u>٥,١٠٨,٤٣٣</u>	<u>٥,٦٠٥,٠٥١</u>	<u>٤,٦٢٨,٩٩٠</u>	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٢

٢٢. قرض لأجل (تابع)

فيما يلي تكلفة التمويل (باستثناء تكلفة التمويل المؤجلة) المتكبدة خلال الفترة/ السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	المعترف بها ضمن الربح أو الخسارة (إيضاح ١١-٢)
١٧,٣٧٧,٠٧٩	١٧,١١٤,٤٧١	١٧,٠٧٨,٢٩٤	

يتم في الإيضاح رقم ٣٢ الإفصاح عن تحليل فترات استحقاق القروض.

كما في تاريخ التقرير، حصلت المنشأة المقدمة للتقرير على تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل التالية من ائتلاف مؤسسات مالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٤٤,٨ مليون ريال عماني كحد أقصى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني). فيما يلي تفاصيل كل تسهيل قرض مشترك؛

#### (١) تسهيل قرض مشترك - ١

- حصلت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("تسهيل مشترك") بمبلغ إجمالي قدره ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٠,٣٥ مليون ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيل بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني) بموجب هذا التسهيل. بلغت قيمة التسهيلات غير المسحوبة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٥ مليون ريال عماني). يرجع الانخفاض في قيمة التسهيل إلى تجميد عمليات السحب من التسهيل.

- يتم سداد التسهيل على مدى ثمانية عشر قسطاً نصف سنوي بمبالغ تتراوح ما بين ٢,٨٩ مليون ريال عماني و ١٠,٥٩ مليون ريال عماني اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٠. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٢,٨٠٪ إلى ٣,٣٥٪، اعتماداً على التسهيلات القائمة وحالة إنجاز المشروع. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، تم استبدال سعر لبيور بالدولار الأمريكي بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) مع هامش تعديل ائتماني قدره ٠,٢٥٪.

- يتم ضمان تسهيل القرض المشترك هذا بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول الشركة. يضم التسهيل بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، الامتثال للقوانين، ورهونات سلبية، واستبعاذات، وقروض أو ائتمان، وتوزيعات أرباح، واسترداد الأسهم، وقرض ثانوي من المساهم، والمديونية المالية، ودمج، وتعغير الأعمال وعمليات الاستحواذ. تم الحصول على التسهيل لإعادة تمويل تسهيل القرض لأجل القديم، وسداد القروض المقدمة من المساهمين وتمويل تكاليف مشروع الأمونيا. حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يكن هناك خرق للتعهدات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لم يكن هناك خرق للتعهدات).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٣

٢٢. قرض لأجل (تابع)

(٢) تسهيل قرض مشترك ٢-

- حصلت أيضاً شركة أوكيو إل بي جي ("الشركة التابعة") على تسهيلات قرض مشترك طويل الأجل ("التسهيل المشترك") من ائتلاف مؤسسات مالية بحد أقصى إجمالي قدره ٢٤٦,٤١ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٤٦,٤١ ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيلات بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٧ ("اتفاقية التسهيلات"). في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم سحب التسهيل بالكامل بقيمة ٢٤٦,٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٤١,٨ مليون ريال عماني).
- يتم سداد المبلغ الإجمالي لتسهيل القرض لأجل وتسهيل القرض الاحتياطي لأجل على مدى ٢٤ قسطاً نصف سنوي. بدأ السداد بموجب تسهيل القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- يخضع التسهيل المشترك لفائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هامش تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٣,٤٥٪. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، تم استبدال سعر ليبور بالدولار الأمريكي بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) مع هامش تعديل ائتماني قدره ٠,٢٥٪.
- يتم ضمان تسهيلات القروض المشتركة بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي ش.ش.و. تضمن آلية اتفاقية توريد الغاز الطبيعي حقوق الأولوية للمقرضين في الإيرادات. قدمت الحكومة ضمان للمقرضين في حالة تعثر المنشأة المقدمة للتقرير.
- تحتوي اتفاقية التسهيلات المشتركة على بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، نسب تمويل المشاريع، والتصفية والدمج، والدخول في اتفاقيات جديدة مادية، والرهونات السلبية، وتغيير الأعمال، والقروض والضمانات.

٢٣. قرض ثانوي من المساهم

١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
مُعاد بيانه	مُعاد بيانه	مُعاد بيانه		
٨٢,٧٠٤,٩١١	٨٢,٧٠٤,٩١١	٨٢,٧٠٤,٩١١	٥٥,٦٣١,٠٨١	في بداية الفترة/ السنة
-	(٢٧,٠٧٣,٨٣٠)	-	-	سداد مبالغ خلال الفترة/ السنة
-	-	-	(١٧,٣٩٠,١٢٣)	التنازل عن قرض*
٨٢,٧٠٤,٩١١	٥٥,٦٣١,٠٨١	٨٢,٧٠٤,٩١١	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	في نهاية الفترة/ السنة
<b>الفائدة المستحقة</b>				
٧,٩١٠,٢٦٦	١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٧٣٧	في بداية الفترة/ السنة
٣,٣٧٦,١٦٠	٦,١٥١,٧٠٩	٢,٩٩٥,٤٤٦	-	المبالغ المستحقة خلال الفترة/ السنة
-	(١٧,٤٢٦,٣٩٨)	-	-	سداد الفوائد المستحقة
-	-	-	(١١,٧٣٧)	التنازل عن فائدة قرض*
١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٧٣٧	١٤,٢٨١,٨٧٢	-	في نهاية الفترة/ السنة
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٩٦,٩٨٦,٧٨٣	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	إجمالي المبلغ (متداول)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٤

٢٣. قرض ثانوي من المساهم (تابع)

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

بموجب اتفاقية التسهيل المشترك، يتعين على المساهمين تمويل ٢٢,٥٪ من التكلفة الإجمالية للمشروع. سيتم سداد هذا القرض الثانوي للمساهمين من خلال ترتيب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المشار إليه بموجب البند ١٥ من اتفاقية توريد الغاز الطبيعي التي تنص على آلية تقاسم الإيرادات. كما هو مبين في الإيضاح ٢ (ج)، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي اتفاقية القرض الثانوي هذه ("اتفاقية تبعية") مع شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ("المقرضون الثانويون").

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

- لا يتم دفع فائدة إلا بموجب شروط اتفاقية التبعية من خلال حساب التوزيع بعد تاريخ الانتهاء المالي للمشروع.
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء أو كل القرض إلى رأسمال شركة أوكيو إل بي جي، بنفس القيمة، من خلال تقديم إشعار خطي.
- ستقوم شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض الثانوي عند الطلب من الأموال القائمة في رصيد حساب التوزيع (كما هو محدد في اتفاقية التسهيل).
- تعتزم المنشأة المقدمة للتقرير سداد القرض قبل الاكتتاب العام الأولي. وبالتالي، يتم تصنيف القرض على أنه التزام متداول. علاوة على ذلك، تتطلب التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ التصنيف المتداول وغير المتداول مع مراعاة خيار التحويل. كما هو مبين أعلاه، لدى المقرض خيار تحويل القرض إلى رأسمال في أي وقت من خلال تقديم إشعار خطي. وبالتالي تم تصنيفه على أنه التزام متداول.

\* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وافق المساهم في أوكيو لغاز البترول المسال على التنازل عن الفائدة التي تم تحميلها ودفعها سابقاً على القرض الثانوي. وكجزء من هذه الاتفاقية، تم تحميل الفائدة حتى ١ يناير ٢٠٢٤، والبالغة ١٧,٤ مليون ريال عماني، والتي تم ردها والاعتراف بها في حقوق الملكية. علاوة على ذلك، وافق المساهم على تخفيض القيمة الأساسية مقابل الفائدة التراكمية التي دفعتها الشركة بالفعل.

٢٤. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٣	ع.ر
١,٨٥١,٢٤١	١,٧٨٠,٦٦٩	١,٧٨٠,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير
٩٤,٤٥٩	١٥١,٢٣٥	٩٥,١٣٩	تكاليف الخدمة الحالية / مصروفات الفائدة
٢٩,٥١٩	-	١٦,٣٧٩	صافي الخسائر الاكتوارية
(٥٣٥,١٠٩)	-	-	رد مخصص زائد
(١٢٥,٨٩٢)	(٣٧,٩٣٠)	(٤٠,٩٤٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,٣١٤,٢١٨	١,٨٩٣,٩٧٤	١,٨٥١,٢٤١	في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٥

٢٤. مزايا نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يتم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين المغتربين من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري لمزايا نهاية الخدمة للموظفين الوافدين:

معدل الخصم	٦%	٥,٥%	٦%
الزيادة المستقبلية في الرواتب	٣%	٣%	٣%
سن التقاعد بالسنوات	٦٠	٦٠	٦٠

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٤٤,٩٧٥	١٥١,٢٣٥	٢٠,٤٠٥	تكلفة الخدمات
(٥٣٥,١٠٩)	-	-	رد مخصص زائد
٣٩,٤٨٤	-	٧٤,٧٣٤	مصرفات الفائدة
٢٩,٥١٩	-	١٦,٣٧٩	الخسائر الاكتوارية – تسويات الخبرة

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الدخل الأخر الشامل المجمعة

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:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التغير (زيادة / نقص)	الافتراض
٤٨,٩٣٧	(٤٤,٦٠٠)	(٢٩,٨٠١)	الزيادة بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٥٠,٧٩٨	٤٦,٢٩٦	٣١,٩٢٣	النقص بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٥١,٥٠٥	٤٦,٩٤٠	٣١,٢١٥	الزيادة بمقدار ٠,٥%	الراتب المتوقع

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٦

٢٥. مخصص الغاز الغني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	
٣٤,٥٦٠,١٣٤	٣٤,٥٦٠,١٣٤	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٧,٨٢١,٧٨١	١٤,٧٧٧,٤٦٤	٢٢,٠٦٢,٤٩٣	المخصص المرصود (إيضاح ٧)
(٧,٦٦١,٤٨٦)	(٢,٨٤٢,٢٩٧)	٥,٤٧٣,٦٠٣	خصم مخصص (إيضاح ١١ (١) و (٢))
٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٤٦,٤٩٥,٣٠١	٨٢,٢٥٦,٥٢٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يمثل هذا المصروفات المستحقة المعترف بها خلال السنة فيما يتعلق بالغاز الغني الذي تم توريده لمحطة الغاز البترولي المسال. 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 ضمن القيمة الدفترية للمخزون. تم تخفيض قيمة المخصص إلى القيمة الحالية باستخدام معدل خصم بواقع ٤٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٣٨,٦٪). يتم قياس التزام المخصص بالكامل كقيمة عادلة كل سنة ويتم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة ضمن إيرادات التمويل/ مصروفات التمويل. من المتوقع أن يحدث تدفق للموارد من تسوية المخصصات اعتباراً من سنة ٢٠٢٤.

٢٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	
٥,٧٨٦,١٣٢	٦٠٩,٥٦٣	٥٠٤,٩٦٩	ذمم دائنة تجارية
١,٢١٢,٧٢٥	-	-	مزايا الموظفين مستحقة الدفع
٣٩,٩٦٨,١٣٩	٣١,٦٨٢,٥٥١	٢٦,٣٠٦,١١٩	استحقاقات (إيضاح ٢٦-١)
٧٤٤,٧٢٢	١٧٨,٤٨١	٣٣٣,٧٢٦	ذمم دائنة أخرى
٤٧,٧١١,٧١٨	٣٢,٤٧٠,٥٩٥	٢٧,١٤٤,٨١٤	

١-٢٦ الاستحقاقات

تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	
٧,٠٠٠,٣٠٣	٤,٢٣٧,٢٨١	٧,٦٦٤,٦٠٣	استهلاك الغاز الطبيعي
٢٤,٩٦١,٦٩٣	٢٠,٢٣٧,٠٨٤	١٠,٨٣١,٩٥٤	تكلفة المشتريات الهندسية والبناء
٨,٠٠٦,١٤٣	٧,٢٠٨,١٨٦	٧,٨٠٩,٥٦٢	أخرى
٣٩,٩٦٨,١٣٩	٣١,٦٨٢,٥٥١	٢٦,٣٠٦,١١٩	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٧

٢٧. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين في المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم العادية التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ع.ر	ع.ر
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٤,١٠٩,٩٧٢		
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠		
<u>٦,٧٨٦</u>	<u>١,٦٤٢</u>		

الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين للفترة  
عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية (إيضاح ٣٦ (٤))  
ربحية السهم الأساسية (بيسة)

(ب) ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين في المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم العادية التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب، بما في ذلك خيار تحويل قرض المساهمين لشركة أوكيو إل بي جي، على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ع.ر	ع.ر
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٤,١٠٩,٩٧٢		
٢,٩٩٥,٤٤٦	-		
١٤١,٩٩٣	١٤١,٩٩٣		
<u>٢٨,٩٣٦,٦٩١</u>	<u>٤,٢٥١,٩٦٥</u>		
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠		
٢,٤٢٤,٦٦٩,٥٧٥	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠		
<u>٦,٢٢٦,٦٩٢,٣٧٥</u>	<u>٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠</u>		
<u>٤,٦٤٧</u>	<u>١,٢٢٩</u>		

الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين (مخفضة)  
أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين  
مصروفات الفائدة على القرض الثانوي  
الإهلاك المتعلق بالفوائد المرسلة  
عدد الأسهم العادية (المخفضة)  
- عدد الأسهم العادية بعد الاكتتاب العام  
- عدد الأسهم عند تحويل القرض الثانوي  
إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة  
ربحية السهم الأساسية (بيسة)

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها وقت الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات لخطة إعادة الهيكلة في المستقبل.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٨

٢٨. الأدوات المالية المشتقة

خلال سنة ٢٠٢٠، أبرمت شركات المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقية تحوط مع أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة الأم") للحصول على فائدة من الشركة الأم وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في ٢٠٢٣). ثم أبرمت الشركة الأم اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية، نيابة عن المنشأة المقدمة للتقرير، للحصول على فائدة من البنوك وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في ٢٠٢٣). تم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة هذه بين المنشأة المقدمة للتقرير والشركة الأم على أنها تحوط فعال للتدفقات النقدية وتستند القيمة العادلة لها إلى القيم السوقية للأدوات المكافئة في تاريخ التقرير وتم الاعتراف بها ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. لقد تم التفاوض على شروط اتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة لتتوافق مع شروط التزامات القروض.

يلخص الجدول أدناه القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ر.ع.	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ر.ع.	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ر.ع.	
٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨	٣٠٥,٥٥٥,٣٥٧	٢٤٨,٣٦٦,٧٩٩	الترتيب المبرم مع أوكيو ش.م.ع.م

تخضع عقود مقايضة أسعار الفائدة هذه المعدل فائدة ثابت بنسبة ٠,٥٠٩١٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠,٥٠٩١٪).

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة تحوطات التدفقات النقدية.

الإجمالي	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ستة أشهر	
٢٤٨,٣٦٦,٧٩٩	-	١٨٣,٦٦٩,٣١٢	٣٢,٧٨٣,٧٤٢	٣١,٩١٣,٧٤٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٣٠٥,٥٥٥,٣٥٧	٢١٤,٦٥٧,٧٧١	٦٣,٠٩٠,٦٨٦	٢٠,٣٦٠,٠٨٠	٧,٤٤٦,٨٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨	-	٢١٦,٧٩٠,٨٢٢	٣١,٩٦٣,٥٤٥	١٥,٥٤١,٣١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٩

٢٨. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الدفترية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة تحوطات التدفقات النقدية.

أقل من ستة أشهر	من ٦ إلى ١٢ شهراً	من ١ إلى ٢ سنة	من ٢ إلى ٥ سنوات	الإجمالي
٥,٩١٠,٣٤٢	٤,٨٧٥,٦٥٩	٣,٦١٣,٨٨٤	-	١٤,٣٩٩,٨٨٥
٧,٨٦٨,٠٢٨	٧,٠٥٧,٣٢٦	٩,٩٦٦,٨٩١	٣,٨٤٣,٧٠٣	٢٨,٧٣٥,٩٤٨
٦,٤٠٤,٣٨٨	٤,٨٧٧,٣٢٨	٦,٢٨٥,٨٣٤	-	١٧,٥٦٧,٥٥٠

القيمة الدفترية للأدوات المشتقة المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة لتحوط التدفقات النقدية
١٤,٣٩٩,٨٨٥	٢٨,٧٣٥,٩٤٨	١٧,٥٦٧,٥٥٠	المشتقات - أصول متداولة
١٠,٧٨٦,٠٠١	١٤,٩٢٥,٣٥٤	١١,٢٨١,٧١٦	المشتقات - أصول غير متداولة
٣,٦١٣,٨٨٤	١٣,٨١٠,٥٩٤	٦,٢٨٥,٨٣٤	
١٤,٣٩٩,٨٨٥	٢٨,٧٣٥,٩٤٨	١٧,٥٦٧,٥٥٠	

فيما يلي الحركة في تحوطات التدفق النقدي خلال الفترة/ السنة:

في بداية الفترة/ السنة	التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة - إجمالي	معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة *	في بداية الفترة/ السنة
١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣,٨٦٥,٢٧٨	(٧,٠٣٢,٩٤٣)	١٧,٥٦٧,٥٥٠
١٧,٥٦٧,٥٥٠	٤,٧٢٧,٩٧١	(٧,٥٠٧,٩٦٣)	١٧,٥٦٧,٥٥٠
١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	(١٥,٤٢٨,٦٤٢)	١٧,٥٦٧,٥٥٠

\* تتعلق إعادة التصنيف بمحاسبة التحوط المطبقة سابقاً، مع تسوية التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة خلال الفترة.

يتم إبرام عقود مشتقة مع الأطراف المقابلة من البنوك والمؤسسات المالية، التي يتم تصنيفها من AA- إلى B+، (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: AA- إلى B+) وفقاً لوكالات تصنيف ائتماني حسنة السمعة.

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تُبرم المنشأة المقدمة للتقرير معاملات مع الشركات والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". تحتفظ المنشأة المقدمة للتقارير بأرصدة 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 المنشأة المقدمة للتقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٠

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(١) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
<b>مبيعات البضائع</b>		
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة		
- مبيعات - تصدير	١٠٠,١٤٤,٢٠٠	٩٨,٧٤٨,٨٨٧
- مبيعات - محلي	٤,١٥٢,٦٥٨	٣,٧٨٧,٢٥٠
<b>مشتريات البضائع والخدمات</b>		
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة		
- شراء الغاز	٢٨,٥١٩,١٨٣	٢٥,٥٠٥,٩٥٣
- دفعات الكهرباء	٤٠١,٩٩٦	٤٨٢,٣٧٤
- دفعات الإيجار	٩٨٨,١٧٥	-
<b>مشتريات الممتلكات والآلات والمعدات</b>		
- تحويل أصل من طرف ذي علاقة	٢٣,٠٢٥,٤٥١	-
<b>متعلقة بالتمويل</b>		
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة		
- الفائدة المستحقة على قرض المساهم	-	٢,٩٩٥,٤٤٦
- إصدار أسهم - شركة أوكيو إل بي جي	٢٥٠,٠٠٠	-
<b>الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)</b>		
- تحوط التدفق النقدي المستلم	٧,٠٣٢,٩٤٣	٧,٥٠٧,٩٦٣

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

اسم الطرف	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<b>طبيعة المعاملات</b>			
<b>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</b>			
حامل الأنايبب	-	٢٣,٠٢٥,٤٥١	٢٣,٠٢٥,٤٥١
مبيعات - تصدير	٢١,٤٨٧,٨١٩	١٨,٤٠٣,٤٧١	٣٠,٢٩٢,٠٨٤
حساب جاري	٦,٢٥٩,٩٠٨	٦٩٨,٨٩٢	٦,٣٧٨,٣٩٨
حساب جاري	١٠,١٠٢	٩,٦٩٥	١٠,١٠٢
خدمات	-	٤,٨٤٨	٣,٩٠٦
حساب جاري	٤٣,٩٣٥	-	-
حساب جاري	-	٦٠,٣١١	-
شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م	٢٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٧	-
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)	٨٠,٢٠٧	٦,٦٤٧	٣٥
	<u>٢٨,١٣١,٩٧١</u>	<u>٤٢,٢٦٠,٠٧٢</u>	<u>٥٩,٧٠٩,٩٧٦</u>
	<u>(٥,٣٢٣,٦١٥)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>٢٢,٨٠٨,٣٥٦</u>	<u>٤٢,٢٦٠,٠٧٢</u>	<u>٥٩,٧٠٩,٩٧٦</u>

مخصص انخفاض القيمة (٢ أ)

في الماضي، كان المنشأة المقدمة للتقرير تسجل الذمم المدينة من الطرف ذي العلاقة - المورد، شركة الغاز المتكاملة. خلال السنة الحالية، لم يكن تحصيل المطالبات مؤكداً، وبناء على ذلك، تم رصد مخصص لرصيد الذمم المدينة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦١

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣) الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (متداولة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر
<b>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</b>				
أوكيو ريفاناريز ش.م.م	حساب جاري	٢٠٧,٦١٨	٣٢١,١٥٦	٣١٨,٤٦٠
أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	حساب جاري	١٢٨,٧٠٧	-	-
أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع	تمويل مصروفات	١٣٥,٧٤٤	٨,٥٢٩,٥٧٦	-
أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع	حساب جاري	١٩,٨٩٧	٣٨,٧٧٧	١٦,١٢٣
أوكيو للعطريات	حساب جاري	٥٤,٢٩٨	١٤٥	٢,٧٨٤
أخرى	حساب جاري	٢,٩٢٩	٥٣,٥٨٦	٥,٢٣٢
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)		٢٣٣,١٣١	٦,٦١٢	٦٧٦,٣٥٢
		<u>٥٦٠,٤٠١</u>	<u>٨,٩٤٩,٨٥٢</u>	<u>١,٠١٨,٩٥١</u>

٤) مخصص الغاز الغني (الأرصدة المستحقة إلى طرف ذي علاقة - غير متداولة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر
<b>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</b>				
الإدخار لتكفئه				
- وزارة الطاقة والمعادن (إيضاح ٢٥) الغاز النظرية				
		٨٢,٢٥٦,٥٢٥	٤٦,٤٩٥,٣٠١	٥٤,٧٢٠,٤٢٩
		<u>٨٢,٢٥٦,٥٢٥</u>	<u>٤٦,٤٩٥,٣٠١</u>	<u>٥٤,٧٢٠,٤٢٩</u>

٥) قرض ثانوي من المساهمين

اسم الطرف	العلاقة	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ع.ر	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر
شركة النفط	العلاقة	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٩٦,٩٨٦,٧٨٣	٥٥,٦٤٢,٨١٨
قرض ثانوي من المساهم (إيضاح ٢٣)	مساهم لشركة أوكيو إل بي جي			
العمانية لتطوير المنشآت				

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

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"، اختارت المنشأة المقدمة للتقرير الاستقادة من الإغفاء الجزئي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ 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 الجوهرية بشكل فردي في الإفصاحات أعلاه. لا توجد معاملات أخرى غير جوهرية في حالتها الفردية أو الجماعية.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٢

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، لا تعتبر المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لا توجد زيادة جوهرية 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 BA٢ ثابت.

وبالتالي، تقوم إدارة المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير مخصص الخسائر من الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهرى وبالتالي لم يتم الاعتراف به.

٦) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

حدد مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية، الذي يمثل بشكل جماعي أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي، موظفي الإدارة الرئيسيين الخاصين بهم، وهم المسؤولون عن اتخاذ جميع القرارات الهامة للمنشآت المجمعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٢٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير أن موظفي الإدارة الرئيسيين بما في ذلك جميع أعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين المفوضين من قبل مجلس الإدارة بتخطيط الأنشطة التشغيلية للمنشآت المجمعة وتوجيهها والتحكم فيها.

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	تعويضات قصيرة الأجل
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر		
٣٥٤,٠٩٠	١٥٠,٠٠٣	٢٨٧,٧٨٣	

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية

تضم المنشأة المقدمة للتقرير الأقسام الاستراتيجية الثلاثة التالية، وهي القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل حيث تتطلب آلات وماكينات تصنيع واستراتيجيات تسويق مختلفة.

يصف الجدول الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم إعداد تقارير 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) للمنشآت المجمعة، في تحديد كيفية تخصيص الموارد وفي عملية تقييم الأداء. لم يتم تجميع أي من قطاعات التشغيل الأخرى لتكوين قطاع التشغيل المذكور أعلاه.

لا توجد معاملات بين القطاعات باستثناء تكاليف الخدمات المشتركة والإيرادات المتعلقة بأوكيو ش.م.ع.م (منشآت المجموعة). يتم حذف هذه المعاملات، بالإضافة إلى أية أرباح وخسائر غير محققة، في القوائم المالية المجمعة ما لم تشير الخسائر غير المحققة إلى انخفاض قيمة الأصل المحول. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة حسب المنطقة على موقع المنشآت المجمعة التي قامت بعملية البيع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة 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 وإستهلاك الدين وصافي الربح. فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد تقارير بشأنه:

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٣

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي		محطة الغاز البترولي المسال		محطة الميثانول		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٩٨,٧٤٨,٨٨٧	١٠٠,١٤٤,٢٠٠	٣٤,٠٩٣,٢٠٤	٣١,٨٤٦,٣٥٣	٦٤,٦٥٥,٦٨٣	٦٨,٢٩٧,٨٤٧	الإيرادات
٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,١٥٢,٦٥٨	٣,٧٨٧,٢٥٢	٤,١٥٢,٦٥٨	-	-	- تصدير
١٠٢,٥٣٦,١٣٩	١٠٤,٢٩٦,٨٥٨	٣٧,٨٨٠,٤٥٦	٣٥,٩٩٩,٠١١	٦٤,٦٥٥,٦٨٣	٦٨,٢٩٧,٨٤٧	- محلي
٤٥,٩٤٧,١٤٩	٣٣,٦٨٦,٦٣٤	١٧,٧١٥,٧٥٣	٥,٩٣٥,٠٠١	٢٨,٢٣١,٣٩٦	٢٧,٧٥١,٦٣٣	الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك وإستهلاك الدين
(١٤,٥٦٢,٣٥٣)	(١٦,٣١١,٨٦١)	(٥,٥٣١,٥٣٦)	(٥,٤١٥,٢٣٤)	(٩,٠٣٠,٨١٧)	(١٠,٨٩٦,٦٢٧)	الإهلاك والإستهلاك
(١٣,٧٦٣,٠٢٨)	(١٦,٦٠٩,٢٩٦)	(٨,٤٢٠,٦٤٦)	(١٠,٩٨٨,١٤٥)	(٥,٣٤٢,٣٨٢)	(٥,٦٢١,١٥١)	تكلفة التمويل
٨,١٧٧,٤٨٤	٣,٣٤٤,٤٩٥	٤,٦٨٢,٢٣٣	١,٦٠٢,٨٣٨	٣,٤٩٥,٢٥١	١,٧٤١,٦٥٧	إيرادات التمويل
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٤,١٠٩,٩٧٢	٨,٤٤٥,٨٠٤	(٨,٨٦٥,٥٤٠)	١٧,٣٥٣,٤٤٨	١٢,٩٧٥,٥١٢	صافي الأرباح / (الخسائر)
٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٧٨٤,٩١٩,٢١١	٣٨٦,٣٣٣,٧٤١	٣٨٠,٧٩١,٢١٦	٤١١,٨٠٧,٦٥١	٤٠٤,٠٤٣,٩٠٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إجمالي الأصول
٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	٥١٣,٤١٢,٥٥٠	٣٢٦,٧٦٩,٩٠١	٣١٧,٠٧٠,٩٨٧	٢١٨,٤٢٩,٤٧٧	١٩٦,٢٥٧,٤٧٠	إجمالي الالتزامات
٢٤,٥٣٤,٢٦٨	٤٦,٦١١,٤٣٠	١٢,٣٩١,٦٥٦	٣٢,٧١٠,٠١١	١٢,١٤٢,٦١٢	١٣,٩٠١,٤١٩	إفصاحات أخرى
٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨	١٩٢,٠٢٧,٧٤٧	١٨٢,٩٣٢,٢٩٠	١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	١٦٧,٢٨٨,٦٨٨	النقد وما يعادله
٣,١٤٢,٩١٢	٢٦,٩٦٧,٧٤٣	١٨٣,٧٢٤	٢٤,٤٠٦,٠٨٢	٢,٩٥٩,١٨٨	٢,٥٦١,٦٦١	قرض لأجل
						مصروفات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٤

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

تتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. إن التكاليف والأصول والالتزامات التي تم الإفصاح عنها هي تلك التي تم رفع تقارير بها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي والموافقة عليها. لم يتم تخصيص أي تكاليف مشتركة بين القطاعات؛ تتعلق جميع التكاليف مباشرة بالقطاعات المعنية.

#### المعلومات الجغرافية:

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير وأصولها غير المتداولة بحسب الدولة التي يوجد بها مقر المنشأة المقدمة للتقرير والدول الأخرى. استند التحليل الجغرافي لإيرادات القطاعات إلى موقع العملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. يرجى مراجعة الإيضاح ٦ (٣) لمزيد من التفاصيل.

توجد جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير في سلطنة عمان.

#### الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير من منتجاتها وخدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٦ (٢).

#### معلومات عن أبرز العملاء :

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (أوكيو للمتاجرة انترناشونال ش.م.م) لدى المنشأة المقدمة للتقرير ما يقارب ١٠٠,١٤٤,٢٠٠ ريال عماني (٩٦٪) (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٩٨,٧٤٨,٨٨٧ ريال عماني (٩٦٪)) من إجمالي إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير. لم يساهم عميل واحد آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير في فترة ٢٠٢٤ أو ٢٠٢٣.

#### ٣١. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات الطارئة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
٣,٦٥٢,٩١٨	١١,٣٠٧,٨٩٦	ارتباطات رأسمالية – الميثانول والأمويا
١,٠٢٥,٦٨٣	١,٢١٣,٠٣٨	ارتباطات رأسمالية – الغاز البترولي المسال
<u>٤,٦٧٨,٦٠١</u>	<u>١٢,٥٢٠,٩٣٤</u>	إجمالي الارتباطات الرأسمالية (المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	خطابات الضمان

#### مشتريات الغاز طويلة الأجل

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

	٢٣,٦٥٥,٦٠٢	٢٣,٦٥٥,٦٠٢
حتى سنة واحدة	٩٤,٦٦٢,٤٠٨	٩٤,٦٦٢,٤٠٨
من ٢ إلى ٥ سنوات	١٧٤,٦٦٢,٥٩٥	١٥١,٠٥٦,٩٩٣
أكثر من ٥ سنوات	<u>٢٩٢,٩٩٠,٦٠٥</u>	<u>٢٦٩,٣٣٥,٠٠٣</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٥

### ٣٢. إدارة المخاطر المالية

تعرض المنشأة المقدمة للتقرير للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لكل من المخاطر الواردة أعلاه ويصف أهداف المنشأة المقدمة للتقرير وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير لرأس المال. تم تضمين إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية المجمعة.

### إطار إدارة المخاطر

تقع على الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار المنشأة المقدمة للتقرير لإدارة المخاطر. لقد عهد مجلس الإدارة إلى الإدارة بمسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والامتثال لها.

تشرف إدارة التدقيق الداخلي للمنشأة المقدمة للتقرير على كيفية مراقبة الإدارة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المنشأة المقدمة للتقرير في إدارة المخاطر وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقرير. وتجري إدارة التدقيق الداخلي عمليات فحص منتظمة وطارئة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير بالتناج إلى مجلس الإدارة.

تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة حتى ترد التغييرات في ظروف السوق وأنشطة المنشأة المقدمة للتقرير. تهدف المنشأة المقدمة للتقرير من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى توفير بيئة تحكم منضبطة بناءة يعي فيها كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

### (١) مخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	التصنيف	
ر.ع	ر.ع		
٢٤,٥١٢,٢٧٨	٤٦,٥٨٦,٩٨٤	التكلفة المطفأة	النقد لدى البنك
٨٤,١٨٥,٢٧٩	٨١,٩٢٥,١٧٧	التكلفة المطفأة	ودائع مصرفية
٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٢٢,٨٩٢,٤٤٩	التكلفة المطفأة	المستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٤,٣٩٩,٨٨٥	القيمة العادلة من خلال الإيرادات	المشتقات
		الشاملة الأخرى	سلفيات للموظفين
١٢,٣٦٠	٢٣,٠١٧	التكلفة المطفأة	الذمم المدينة الأخرى (باستثناء
١٣,٦٠٩,٠١١	٣,٢١٦,٧٧٧	التكلفة المطفأة	المصرفيات المدفوعة مقدماً)
١٩٩,٥٩٦,٤٥٤	١٦٩,٠٤٤,٢٨٩		

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٦

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان من أرصدة الذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة من حكومة سلطنة عمان في نهاية تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	
٤٣,٣٨٥,٤٧٣	٦,١٧٣,٥٤٢	سلطنة عمان (مستحق من أطراف ذي علاقة - عدا أوكيو للتجارة والذمم المدينة التجارية وغيرها - مالية)
٣٠,٢٩٢,٠٨٤	٢١,٤٨٧,٨١٩	الشرق الأوسط - الإمارات العربية المتحدة (مستحق من أطراف ذي علاقة - أوكيو للتجارة)
<u>٧٣,٦٧٧,٥٥٧</u>	<u>٢٧,٦٦١,٣٦١</u>	

يتم تصنيف كافة العملاء كعملاء بيع بالجملة.

**تقييم خسائر الائتمان المتوقعة**

لدى المنشأة المقدمة للتقرير ذمم مدينة أخرى وأرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة وودائع مصرفية وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة ونقد وما يعادله تمثل أصول مالية تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ينشأ تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل عن السداد، مع حد أقصى للتعرض يساوي القيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

قامت المنشأة المقدمة للتقرير بتطبيق المنهج العام الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس مخصص الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي من خلال أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة والتجارب السابقة وعوامل أخرى.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتخصيص درجة لكل مستوى من مستويات التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة 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 الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة المجمعة بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه حيث تعتقد الإدارة أن المبالغ قابلة للاسترداد بالكامل.

**الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى**

بشكل عام، تتعامل المنشأة المقدمة للتقرير 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 لعقودهم الخاصة لدى المنشأة المقدمة للتقرير. لدى المنشأة المقدمة للتقرير سياسة ائتمانية معتمدة تشكل جزءاً من سياساتها وإجراءاتها المالية. في حالة وجود استثناءات، يتم وضع الأحكام حسب الاقتضاء.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٧

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى (تابع)

تتعلق الذمم المدينة المنشأة المقدمة للتقرير بشكل أساسي بأحد عملائها الرئيسيين (أوكيو للتجارة ذ.م.م) وهو طرف ذو علاقة وتتعامل المنشأة المقدمة للتقرير مع العميل منذ بدء عملياته التجارية. تمتد مدة الائتمان المعتادة إلى ٤٥ يوماً، وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تعد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. لم تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ حيث أنه يعتبر غير جوهري (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

الودائع المصرفية

تعد المنشأة المقدمة للتقرير من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. لا تعتبر الودائع المصرفية منخفضة القيمة ائتمانياً نظراً لعدم وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان الخاصة بها، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. تستند احتمالات التعثر في السداد لمدة ١٢ شهراً إلى مجموعة من البيانات التاريخية والتوقعات المستقبلية بما في ذلك المعلومات المقدمة من وكالة التصنيف موديز لكل تصنيف ائتماني والقوائم المالية المدققة والنظرة المستقبلية. عند التطبيق المبدئي واللاحق للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تقم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنك، والذي تم تصنيفه من Ba<sub>1</sub> إلى Baa<sub>2</sub> (٢٠٢٣: Ba<sub>3</sub> إلى Baa<sub>2</sub>)، بناءً على تصنيفات وكالة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

لا يعتبر النقد وما يعادله منخفض القيمة ائتمانياً نظراً لعدم وجود زيادة جوهريّة في مخاطر الائتمان الخاصة به، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. تستند احتمالات التعثر في السداد لمدة ١٢ شهراً إلى مجموعة من البيانات التاريخية والتوقعات المستقبلية بما في ذلك المعلومات المقدمة من وكالة التصنيف موديز لكل تصنيف ائتماني والقوائم المالية المدققة والنظرة المستقبلية. لم تقم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه المنشأة المقدمة للتقرير صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر.

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

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدارة ومراقبة مراكز السيولة لديها على أساس دوري محدد مسبقاً على النحو التالي:

- مراقبة فترات استحقاق الالتزامات والارتباطات بحيث يمكن سدادها بالكامل وفي الوقت المحدد؛
- إدارة السيولة وأداء وظيفة إدارة النقد لجميع العملات؛ و
- وضع استراتيجيات ومبادرات التمويل من أجل الحماية من الظروف الصعبة (التنبؤ النقدي/التخطيط 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.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٨

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢) مخاطر السيولة (تابع)

يتم إدراج جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء بعض الالتزامات المالية المشتقة، والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمشتقات المحتفظ بها للمتاجرة ويتم المحاسبة عنها من خلال الربح أو الخسارة. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة غير المخصومة للمنشأة المقدمة لتقارير بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	القيمة الدفترية ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني
قرض لأجل	٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨	٤٤١,٢٧٦,١٩٦	٧٤,٥٣٦,٥٧٣	٢٨٦,٨٨٥,٢٧٨	٧٩,٨٥٤,٣٤٥
قرض ثانوي من المساهمين	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	-	-
التزامات الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٣,٥٩٠,٥٦٣	٣٧,٢٣٤,٦٨١	١,٣١٩,٥٨٠	٤,١٣٧,٨٥٢	٣١,٧٧٧,٢٤٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)	٥٦٠,٤٠١	٥٦٠,٤٠١	٥٦٠,٤٠١	-	-
	٨٣٨,٦٩٥	٨٣٨,٦٩٥	٨٣٨,٦٩٥	-	-
	٤٠٣,٤٥١,٥٩٥	٥١٨,١٥٠,٩٣١	١١٥,٤٩٦,٢٠٧	٢٩١,٠٢٣,١٣٠	١١١,٦٣١,٥٩٤

التدفقات النقدية التعاقدية					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	القيمة الدفترية ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	أكثر من ٥ سنوات ريال عماني
قرض لأجل	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٦٦٨,٩٦٥,٦١٢	٨٩,٥٢٦,٧٥٨	٤٤٣,٢١٥,٦٠٦	١٣٦,٢٢٣,٢٤٨
قرض ثانوي من طرف ذو علاقة	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٥٩,٦٠١,٦٤٥	٢,١٠٤,٧٤٦	٥٧,٤٩٦,٨٩٩	-
التزامات الإيجار المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١١,٧٩٨,٩٢٠	٢٠,٩٦٨,٦٢١	٩٨٨,٨٢٠	٤,١٠٣,٤٠٢	١٥,٨٧٦,٣٩٩
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)	١,٠١٨,٩٥١	١,٠١٨,٩٥١	١,٠١٨,٩٥١	-	-
	٧,٧٤٣,٥٨٠	٧,٧٤٣,٥٨٠	٧,٧٤٣,٥٨٠	-	-
	٤٤٨,٦٥٩,٥٧٠	٧٥٨,٢٩٨,٤٠٩	١٠١,٣٨٢,٨٥٥	٥٠٤,٨١٥,٩٠٧	١٥٢,٠٩٩,٦٤٧

لدى المنشأة المقدمة للتقرير تسهيلات تمويلية مختلفة بقيمة ٥٢٦,٧٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني)، منها تسهيلات غير مستخدمة في نهاية فترة التقرير بقيمة لا شيء ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٣,٥ مليون ريال عماني). تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير الوفاء بالتزاماتها الأخرى من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٩

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

## ٢) مخاطر السوق

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

تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات ضمن المبادئ التوجيهية التي وضعتها لجنة إدارة المخاطر. بشكل عام، تسعى المنشأة المقدمة للتقرير إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

### أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

### ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترب من أموالاً بأسعار فائدة متغيرة وثابتة. علاوة على ذلك، تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها المحملة بفائدة (ودائع مصرفية) وقرض من طرف ذي علاقة يرتبط تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في المقام الأول بالتزامات الديون طويلة الأجل بأسعار فائدة متغيرة لدى المنشأة المقدمة للتقرير. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود لفجوات أسعار الفائدة لفترات محددة.

تتبع المنشأة المقدمة للتقرير سياسة تضمن أن ما بين ٥٠٪ و ٧٠٪ من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة يكون بمعدل ثابت. ويتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق الدخول في الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات لتقلبات التدفقات النقدية المنسوبة إلى التغيرات في أسعار الفائدة.

### إدارة تعديل أسعار الفائدة والمخاطر ذات الصلة

تحدد المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٢٠٢٣، كانت مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير معرضة بشكل أساسي لمعدل الليبور بالدولار الأمريكي. وخلال عام ٢٠٢٣، انتقلت جميع عمليات المقايضة المشار إليها بسعر ليبور بالدولار الأمريكي إلى الرجوع إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) من خلال الالتزام ببروتوكول إيبيور الاحتياطي الصادر عن الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات لسنة ٢٠٢٠ في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٠. وقد تم تنفيذ هذا التحول على أساس "المعادل الاقتصادي". لم يتم إجراء أي تغييرات أخرى على شروط عقود المقايضة عند التحول إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة. وفقاً لمتطلبات المرحلة الثانية من المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، فقد تم تحديث وثائق التحوط كذلك قبل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعليه، لم يتم إيقاف علاقات التحوط ويتم تقييم سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) الآن على أنها مخاطر أسعار الفائدة المرجعية المتحوط بشأنها. لم يغير تعديل أسعار الفائدة المرجعية استراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٠

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

الأصول المالية غير المشتقة

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقرير أي أصول مالية غير مشتقة تتعرض لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك (إيبور) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الالتزامات المالية غير المشتقة

خلال سنة ٢٠٢٣، استكملت المنشأة المقدمة لتقارير انتقالها إلى معدلات مرجعية بديلة لعقود الاقتراض والاتفاقيات المشار إليها بسعر ليبور بالدولار الأمريكي.

المشتقات

في أكتوبر ٢٠٢٠، نشرت الجمعية 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالبروتوكول وسجلت فيه خلال سنة ٢٠٢٣. وبالتالي، يتم تحويل جميع المشتقات إلى سعر التمويل المضمون المركب لليلة واحدة.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كان من المتوقع أن تكون المشتقات المحددة في كل علاقة تحوط فعالة في مفاصة التغيرات في التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط باستخدام طريقة المشتقات الافتراضية.

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

- تأثير مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل والمنشأة المقدمة للتقرير على القيمة العادلة لعقود المقايضة، والتي لا تنرد في التغير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية الخاضعة للتحوط المنسوبة إلى التغير في أسعار الفائدة؛ و
- الفروق في تواريخ إعادة التسعير بين المقايضات والقروض.

محاسبة التحوط

تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم المنشأة المقدمة للتقرير باقتراض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تتم إدارة المخاطر من قبل المنشأة المقدمة للتقرير من خلال المراقبة المستمرة لأسعار الفائدة الأجلة. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتوافق مع اتجاهات أسعار الفائدة والرغبة في المخاطرة لضمان تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

يتم بيان تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لأسعار الفائدة على الأصول المالية والالتزامات المالية في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح. في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع، كان بيان مخاطر أسعار الفائدة للأداة المالية المحملة بفائدة لدى المنشأة المقدمة للتقرير على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨	الالتزامات المالية
٥٥,٦٤٢,٨١٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	قرض لأجل (إيضاح ٢٢)
(٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨)	(٢٤٨,٣٦٦,٧٩٩)	قرض ثانوي من المساهمين (إيضاح ٢٣)
١٦٣,٨٠٢,٤٤١	١٤٠,٠٩٥,١٣٧	ناقصاً: التعرض المتحوط بشأنه (إيضاح ٢٨)
		الجزء الغير متحوط بشأنه

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧١

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

تحليل حساسية أسعار الفائدة لأدوات مالية ذات معدل فائدة متغير

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة كما في ٣٠ يونيو كان يمكن أن يزيد / ينقص الأرباح بالمبالغ المبيّنة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصةً أسعار صرف العملات الأجنبية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
الجزء غير المتحوط بشأنه		الجزء غير المتحوط بشأنه	
زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٦٣٨,٠٢٠	(١,٦٣٨,٠٢٠)	١,٤٠٠,٩٥١	(١,٤٠٠,٩٥١)
زيادة / (نقص) الأرباح أو الخسائر			

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر كان يمكن أن يزيد / ينقص الربح أو الخسارة وحقوق الملكية بسبب التغيرات في المشتقات بالمبالغ المبيّنة أدناه.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة	زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة
أساس	أساس	أساس	أساس
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢,٣٣٨,٧٤٢	٢,٣١٩,٢٩٧	١,١١٦,٣٧٦	١,١٠٦,٦٣٥
(١,٧٥١,٨٣٨)	١,٨٢٨,٠٢٦	(١,٨٣٦,٤١١)	١,٧٩٤,٥٦٥
(٤,٠٩٠,٥٨١)	٤,١٤٧,٣٢٣	(٢,٩٥٢,٧٨٦)	٢,٩٠١,٢٠٠
زيادة / (نقص) - الأرباح أو الخسائر			
زيادة / (نقص) - حقوق الملكية			
صافي الزيادة / (النقص)			

إدارة رأس المال

تهدف سياسة وإدارة المنشأة المقدمة للتقرير إلى الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستدامة التنمية المستقبلية للأعمال. لم تكن هناك تغييرات في نهج المنشأة المقدمة للتقرير لإدارة رأس المال خلال السنة. تقوم إدارة المنشأة المقدمة للتقرير 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 المحملة بفائدة ناقصا النقد وما يعادله والودائع المصرفية. يشتمل إجمالي حقوق الملكية على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المنشأة المقدمة للتقرير بما في ذلك الأرباح المحتجزة والقرض الثانوي من المساهمين والاحتياطيات القانونية وجميع الاحتياطيات الأخرى.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٢

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر
٤٢٨,٠٩٨,١١٩	٣٨٨,٤٦١,٩٣٦
(٢٤,٥٣٤,٢٦٨)	(٤٦,٦١١,٤٣٠)
(٨٤,١٨٥,٢٧٩)	(٨١,٩٢٥,١٧٧)
<u>٣١٩,٣٧٨,٥٧٢</u>	<u>٢٥٩,٩٢٥,٣٢٩</u>
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	٢٧١,٥٠٦,٦٦١
<u>٥٧٢,٣٢٠,٥٨٦</u>	<u>٥٣١,٤٣١,٩٩٠</u>
<u>٠,٥٦</u>	<u>٠,٤٩</u>

القروض المحملة بفائدة (إيضاحين ٢٢ و ٢٣)  
ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح ١٨)  
ناقصاً: الودائع المصرفية (إيضاح ١٧)  
صافي الدين (أ)

إجمالي حقوق الملكية (ب)  
إجمالي رأس المال المستخدم (أ و ب)

نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستخدم

مستويات وفئات الأدوات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر
٢٤,٥١٢,٢٧٨	٤٦,٥٨٦,٩٨٤
٨٤,١٨٥,٢٧٩	٨١,٩٢٥,١٧٧
١٣,٦٢١,٣٧١	٣,٢٣٩,٧٩٤
٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٢٢,٨٠٨,٣٥٦
<u>١٨٢,٠٢٨,٩٠٤</u>	<u>١٥٤,٥٦٠,٣١١</u>
١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٤,٣٩٩,٨٨٥
<u>١٩٩,٥٩٦,٤٥٤</u>	<u>١٦٨,٩٦٠,١٩٦</u>

الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

النقد لدى البنك  
الودائع المصرفية  
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)  
المستحق من أطراف ذات علاقة

الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى  
الأدوات المالية المشتقة

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

قرض لأجل  
قرض ثانوي من المساهمين  
التزامات الإيجار  
الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)  
المستحق إلى أطراف ذات علاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨
٥٥,٦٤٢,٨١٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨
١١,٧٩٨,٩٢٠	١٣,٦٤٤,١٢١
٧,٧٤٣,٥٨٠	٨٤٥,٨٤٣
١,٠١٨,٩٥١	٥٦٠,٤٠١
<u>٤٤٨,٦٥٩,٥٧٠</u>	<u>٤٠٣,٥١٢,٣٠١</u>
<u>٤٤٨,٦٥٩,٥٧٠</u>	<u>٤٠٣,٥١٢,٣٠١</u>

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٣

### ٣.٣. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأصل أو تسوية التزامات بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة بناءً على أسس تجارية بحتة. ترى المنشأة المقدمة للتقرير أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المسجلة في القوائم المالية المجمعة تقارب قيمها العادلة.

#### قياسات القيمة العادلة المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة

تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير النظام المدرج التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١ - قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى ٢ - قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات بخلاف الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المنشأة المقدمة للتقرير الأدوات المالية التالية ضمن المستوى ٢ والمستوى ٣ فقط.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ر	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ع.ر	الأدوات المالية ضمن المستوى ٢ القيمة العادلة للأداة المشتقة - أصل غير متداول القيمة العادلة للأداة المشتقة - أصل متداول
٦,٢٨٥,٨٣٤	٣,٦١٣,٨٨٤	
١١,٢٨١,٧١٦	١٠,٧٨٦,٠٠١	
<u>١٧,٥٦٧,٥٥٠</u>	<u>١٤,٣٩٩,٨٨٥</u>	
		الأدوات المالية ضمن المستوى ٣ مخصص الغاز الغني - التزام غير متداول
<u>٥٤,٧٢٠,٤٢٩</u>	<u>٨٢,٢٥٦,٥٢٥</u>	

#### الأدوات المالية المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بالسعر المعمور إلى أسعار المقايضة المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الاقتراض بين البنوك. ويتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يرد 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 ترد مخاطر الائتمان للمنشأة المقدمة للتقرير والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

#### مخصص الغاز الغني

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بوضع توقعات حول الإنتاج والمبيعات والمصروفات بناءً على نموذج التشغيل الخاص بها والاتفاقيات الحالية لتحديد صافي التدفقات النقدية. ويتم بعد ذلك خصم هذه التدفقات النقدية المتوقعة باستخدام معدل خالي من المخاطر. لم تكن هناك تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٤

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

الإجمالي	حقوق الملكية		مشتقات الأصول المحتفظ بها للتحوط بشأن القروض طويلة الأجل		الالتزامات		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
	أرباح محتجزة	ع.ر.	مقايضة أسعار الفائدة- أصول	ع.ر.	عقود الإيجار	قرض ثانوي	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٠٦,٠١٢,٢١٦	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	(١٧,٥٦٧,٥٥٠)	١١,٧٩٨,٩٢٠	٥٥,٦٣١,٠٨١	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١		
(٢٣,٢٧٣,٨٠٢)	-	-	(٥٦٠,٠٣٦)	-	(٢٢,٧١٣,٧٦٦)		التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٧,٠٣٢,٩٤٣	-	٧,٠٣٢,٩٤٣	-	-	-		سداد
(١٧,٥٠٦,٤٣٣)	-	-	(٤٢٨,١٣٩)	-	(١٧,٠٧٨,٢٩٤)		المتحصلات من تسوية مشتقات دفعات الفائدة
(٣٣,٨٢٣,٢٥٨)	-	٧,٠٣٢,٩٤٣	(٩٨٨,١٧٥)	-	(٣٩,٧٩٢,٠٦٠)		إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٤٧٩,٤٤٣	-	-	-	-	٤٧٩,٤٤٣		تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
١٧,٥٠٦,٤٣٣	-	-	٤٢٨,١٣٩	-	١٧,٠٧٨,٢٩٤		تكلفة التمويل المؤجلة
(١٧,٣٩٠,١٢٣)	-	-	-	(١٧,٣٩٠,١٢٣)	-		الفائدة المستحقة
٢,٣٥١,٦٧٩	-	-	٢,٣٥١,٦٧٩	-	-		القرض المتنازل عنه
(٣,٨٦٥,٢٧٨)	-	(٣,٨٦٥,٢٧٨)	-	-	-		تعديل عقد الإيجار
(٩١٧,٨٤٦)	-	(٣,٨٦٥,٢٧٨)	٢,٧٧٩,٨١٨	(١٧,٣٩٠,١٢٣)	١٧,٥٥٧,٧٣٧		التغيرات في القيمة العادلة
							إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالأصول/ الالتزامات
٢١,٤٨٢,٣١٢	٢١,٤٨٢,٣١٢	-	-	-	-		إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٥٩٢,٨٢٩,٣٩٠	٢٠٥,١٧٦,٧٧٦	(١٤,٣٩٩,٨٨٥)	١٣,٥٩٠,٥٦٣	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٣٥٠,٢٢٠,٩٧٨		الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٥

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الإجمالي	حقوق الملكية	مشتقات الأصول المحتفظ بها للتحوط بشأن القروض طويلة الأجل	الالتزامات			
			عقود الإيجار	قرض ثانوي	قرض لأجل	
ع.ر	أرباح محتجزة ع.ر	مقايضة أسعار الفائدة- أصول ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦٢٤,٤١٨,٣٥٦	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	(٣١,٥١٥,٩٤٠)	١٢,٠٣٦,١٥٣	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢٣,٩٢٧,٠٢١)	-	-	-	-	(٢٣,٩٢٧,٠٢١)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٤,٧٠٢,٦٤٥	-	-	-	-	٤,٧٠٢,٦٤٥	سداد
٧,٥٠٧,٩٦٣	-	٧,٥٠٧,٩٦٣	-	-	-	المتحصلات من القروض
(١٧,١١٤,٤٧١)	-	-	-	-	(١٧,١١٤,٤٧١)	المتحصلات من تسوية مشتقات دفعات الفائدة
(٢٨,٨٣٠,٨٨٤)	-	٧,٥٠٧,٩٦٣	-	-	(٣٦,٣٣٨,٨٤٧)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٥١٣,٥٠٥	-	-	-	-	٥١٣,٥٠٥	تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
٢٠,٤٧١,٠٤٨	-	-	٣٦١,١٣١	٢,٩٩٥,٤٤٦	١٧,١١٤,٤٧١	تكلفة التمويل المؤجلة
(٤,٧٢٧,٩٧١)	-	(٤,٧٢٧,٩٧١)	-	-	-	الفائدة المستحقة
١٦,٢٥٦,٥٨٢	-	(٤,٧٢٧,٩٧١)	٣٦١,١٣١	٢,٩٩٥,٤٤٦	١٧,٦٢٧,٩٧٦	التغيرات في القيمة العادلة
٢٥,٧٩٩,٢٥٢	٢٥,٧٩٩,٢٥٢	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالالتزامات
٦٣٧,٦٤٣,٣٠٦	١٦٢,٠٠٣,٤٢٧	(٢٨,٧٣٥,٩٤٨)	١٢,٣٩٧,٢٨٤	٩٦,٩٨٦,٧٨٣	٣٩٤,٩٩١,٧٦٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٦

### ٣٥. إعادة بيان المعلومات المقارنة

كما هو مبين في إيضاح ٢-٥، طبقت المنشأة المقدمة للتقرير التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة" و "الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات"، اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وطبقت المنشأة المقدمة للتقرير المعيار بأثر رجعي. وبالتالي، تم إعادة بيان المعلومات المقارنة لتتوافق مع هذه التغييرات.

نتيجة لتطبيق التعديلات، تم إعادة تصنيف القرض الثانوي لمساهم شركة أوكيو إل بي جي، والذي يتضمن خياراً للمقرض بتحويل القرض إلى حقوق ملكية وفقاً لتقديره. وبما أن الالتزام يمكن تسويته من خلال نقل أسهم شركة أوكيو إل بي جي، فإن المنشأة المقدمة للتقرير قد أعادت تصنيفها من التزام غير متداول إلى التزام متداول.

لم تتأثر أي التزامات أخرى للمنشأة المقدمة للتقرير بهذه التعديلات.

تلخص الجداول التالية آثار تطبيق هذا المعيار على القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير:

#### أ) قائمة المركز المالي المجموع

إيضاح	أثر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ كما أعيد بيانه ريال عماني	التسويات ريال عماني	كما تم التقرير عنه سابقاً ريال عماني
	٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	-	٨٨٣,١٢٥,٦٧٤
١ يناير ٢٠٢٣ إجمالي الأصول			
الالتزامات غير المتداولة			
قروض ثانوية من المساهمين	-	(٩٣,٩٩١,٣٣٧)	٩٣,٩٩١,٣٣٧
التزامات أخرى غير متداولة	٤١٨,٣١٦,٠٩٢	-	٤١٨,٣١٦,٠٩٢
	٤١٨,٣١٦,٠٩٢	(٩٣,٩٩١,٣٣٧)	٥١٢,٣٠٧,٤٢٩
الالتزامات المتداولة			
قروض ثانوية من المساهمين	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٩٣,٩٩١,٣٣٧	-
التزامات أخرى متداولة	٩٩,٤٧٥,٩٧٧	-	٩٩,٤٧٥,٩٧٧
	١٩٣,٤٦٧,٣١٤	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٩٩,٤٧٥,٩٧٧
إجمالي الالتزامات	٦١١,٧٨٣,٤٠٦	-	٦١١,٧٨٣,٤٠٦
إجمالي حقوق الملكية	٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	-	٢٧١,٣٤٢,٢٦٨
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات	٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	-	٨٨٣,١٢٥,٦٧٤

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٧

٣٥. إعادة بيان المعلومات المقارنة (تابع)

(أ) قائمة المركز المالي المجمع (تابع)

أثر التعديل على كما ورد في تقارير سابقة	المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ التعديلات كما أعيد بيانه ريال عماني	إيضاح	ريال عماني
٧٩٨,١٤١,٣٩٢	-		٧٩٨,١٤١,٣٩٢
<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>			
<b>إجمالي الأصول</b>			
٥٥,٦٤٢,٨١٨	(٥٥,٦٤٢,٨١٨)		٥٥,٦٤٢,٨١٨
٣٩٥,٦٢٤,٤٤٠	-		٣٩٥,٦٢٤,٤٤٠
٤٥١,٢٦٧,٢٥٨	(٥٥,٦٤٢,٨١٨)		٣٩٥,٦٢٤,٤٤٠
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
<b>قروض ثانوية من المساهمين</b>			
<b>التزامات أخرى غير متداولة</b>			
٢٣	٥٥,٦٤٢,٨١٨	-	٥٥,٦٤٢,٨١٨
٩٣,٩٣٢,١٢٠	-		٩٣,٩٣٢,١٢٠
٩٣,٩٣٢,١٢٠	٥٥,٦٤٢,٨١٨		١٤٩,٥٧٤,٩٣٨
<b>إجمالي الالتزامات</b>			
٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	-		٥٤٥,١٩٩,٣٧٨
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>			
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	-		٢٥٢,٩٤٢,٠١٤
٧٩٨,١٤١,٣٩٢	-		٧٩٨,١٤١,٣٩٢
<b>إجمالي حقوق الملكية والالتزامات</b>			

لا يوجد أي تأثير على ربحية السهم الأساسية أو المخفضة للمنشأة المقدمة للتقرير ولا يوجد أي تأثير على قائمة الربح أو الخسارة المجمعة وإجمالي التدفقات النقدية التشغيلية أو الاستثمارية أو التمويلية للفترة المنتهية في ٣١ يونيو ٢٠٢٣.

٣٦. حدث لاحق

١. الشكل القانوني

تم تأسيس الشركات بما في ذلك أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي في سلطنة عمان في ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ و ١٠ فبراير ٢٠٠٧، على التوالي، كشركات ذات مسؤولية محدودة. ولكن قامت الشركتين بتغيير شكلهما القانوني من شركات ذات مسؤولية محدودة وتحولهما إلى شركات مساهمة مقفلة (ش.م.ع.م) اعتباراً من فبراير ٢٠٢٣. وفي يوليو ٢٠٢٤، غيرت أوكيو إل بي جي شكلها القانوني إلى شركة شخص واحد (ش.ش.و).

في أغسطس ٢٠٢٤، خضعت الشركة المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م لتغيير الاسم القانوني إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (أوكيو للصناعات الأساسية) وقد تم أخذ هذا التعديل في الاعتبار في القوائم المالية المجمعة للفترة.

تشير القوائم المالية المجمعة إلى الوضع القانوني الحالي للمنشآت، ويتم الإفصاح عن الوضع القانوني الأساسي في الإيضاح ١.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٨

٣٦. حدث لاحق (تابع)

١. الشكل القانوني (تابع)

كجزء من عملية الاكتتاب العام، غيرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اسمها إلى "شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع" بموافقة وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، وكجزء من إجراءات التحول إلى شركة عامة، سيتم تغيير الوضع القانوني لـ أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اسمها إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل)، والذي تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤.

٢. تحويل الحصة في أوكيو إل بي جي:

كجزء من عملية إعادة هيكلة الشركة، حولت الشركة استثماراتها في شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.م. تمت الموافقة على تحويل هذه الحصة من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو إل بي جي في ١٧ يوليو ٢٠٢٤. تم تنفيذ التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول شركة أوكيو إل بي جي في دفاتر شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

كجزء من إعادة الهيكلة المذكورة أعلاه، أصبحت قيمة الاستثمار المحول مستحقة الدفع لشركة أوكيو ش.م.ع.م، وهي مساهم في شركة أوكيو للصناعات الأساسية، بعد تنفيذ اتفاقية تحويل الالتزامات بين شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وشركة أوكيو ش.م.ع.م. كجزء من هذا الترتيب، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهماً عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م مقابل تحويل الحصة في شركة أوكيو إل بي جي. بلغ إجمالي مقابل المعاملة ٦١,٦٢٨,٦٧٦ ريال عماني، وتم إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية. تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤.

٣. تحويل التزامات قرض المساهمين في شركة أوكيو إل بي جي وسداده

في أكتوبر ٢٠٢٤، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بتحويل التزامات قروض المساهمين المتتالية كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المستمرة للمنشأة المقدمة للتقرير. تم تنفيذ اتفاقيات تحويل الالتزامات التالية:

- تم تحويل التزامات قرض المساهمين بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، حيث أصبح ترتيب القرض الجديد الآن بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية.
- تم تحويل التزامات قرض المساهمين بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، حيث أصبح ترتيب القرض الجديد الآن بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية.

وافق مجلسي إدارة كل من شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية على تحويل التزامات قروض المساهمين هذه في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤. تم التوقيع على اتفاقيات تحويل الالتزامات من قبل جميع الأطراف المعنية، وتم الانتهاء من الوثائق القانونية اللازمة لإضفاء الطابع الرسمي على تحويل هذه القروض.

بالإضافة إلى ذلك، وافقت شركة أوكيو إل بي جي على سداد قرض المساهمين بالكامل إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية كجزء من إعداد المجموعة للاكتتاب العام الأولي المقبل. تمت الموافقة على ذلك من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤. تتضمن عملية السداد الخطوات التالية:

- سداد القرض من قبل شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية:  
تقوم شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض بالكامل عن طريق تحويل الأموال المطلوبة البالغة ٣٨ مليون ريال عماني (٩٩ مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية. ومن المقرر أن يحدث هذا السداد قبل بدء الاكتتاب العام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٩

٣٦. حدث لاحق (تابع)

٣. تحويل التزامات قرض المساهمين في شركة أوكيو إل بي جي وسداده (تابع)

لا ينتج عن تحويل التزامات هذه القروض أي تأثير مالي فوري على المركز المالي اعتباراً من تاريخ التقرير.

كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المذكورة أعلاه، أصبح قرض المساهم من شركة أوكيو للصناعات الأساسية مستحق الدفع لشركة أوكيو ش.م.ع.م. وبناء على ذلك، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهما عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م. مقابل نقل التزامات قرض المساهم لشركة أوكيو إل بي جي، بقيمة إجمالية بلغت ٣٨,٢٤٠,٩٥٨ ريال عماني، صادرة بالقيمة الاسمية، كمقابل لخيار تحويل الأسهم الممارس بموجب اتفاقية قرض المساهمين. تمت الموافقة على زيادة إجمالي رأس مال الشركة من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

٤. تقسيم الأسهم للاكتتاب العام

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تقسيم الأسهم بنسبة ١:٢٥، مما يعني أنه تم تقسيم كل سهم حالي إلى ٢٥ سهماً جديداً. تم تحديد القيمة الاسمية لكل سهم جديد بقيمة ٤٠ بيسة، ارتفع العدد الحالي للأسهم بعد النظر في إصدار الأسهم المذكور أعلاه مما أدى إلى زيادة إجمالي عدد الأسهم إلى ٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠.

لغرض احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد، يشمل عدد الأسهم العادية كما هو موضح في إيضاح ١٩، والأسهم الصادرة لاحقاً كما هو موضح في إيضاح ٣٦(٢)، إلى جانب تأثير تقسيم الأسهم.

٥. إعادة تمويل القروض

كجزء من الاستعدادات للاكتتاب العام الأولي، بدأت المنشأة المقدمة للتقرير عملية إعادة تمويل القروض لأجل الحالية الخاصة بها. وتتوقع الإدارة الانتهاء من ترتيبات إعادة التمويل في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٤، قبل الاكتتاب العام الأولي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل)  
(المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي  
جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:  
صندوق بريد ٣١٦، رمز بريدي ٢١٧  
المنطقة الحرة بصلالة، محافظة ظفار

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الصفحات

١	تقرير الإدارة
٢ - ٥	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٦	قائمة المركز المالي المجمعة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٠ - ٨١	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

## تقرير الإدارة

يسر الإدارة أن تقدم تقريرها والقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## الأنشطة الرئيسية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال مصنعها للميثانول والأمونيا، على التوالي. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال مصنعها للغاز الطبيعي المسال.

## أساس إعداد الحسابات

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أعدت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و والمشار إليهما معا باسم "المنشأة المقدمة للتقرير" أو "المنشآت المجمعة" هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقرير، حيث أن كلا المنشأتين دائماً تقوموا بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير ليست بصدد تطبيق العايير للمرة الأولى. ومن ثم لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، مع المعلومات المقارنة لسنة ٢٠٢٢، من خلال تجميع المعلومات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي.

## النتائج والتوزيعات

إن نتائج المنشأة المقدمة للتقرير عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبينة في الصفحتين ٦ و ٧ من القوائم المالية المجمعة.

## القوائم المالية المجمعة

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اكتتاباً عاماً أولياً ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث ستصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. الإجراءات القانونية لنقل الأسهم قيد التنفيذ. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع.ع قبل وبعد إعادة الهيكلة. ولذلك، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي بإعداد وتقديم القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشأتين المجمعتين كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم / شركة فرعية لتقديم النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. وبمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانونية، سيتم تقديم قوائم مالية موحدة للمستثمرين.

## مراجعو الحسابات

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة من قبل شركة كي بي إم جي ش.م.م.

نيابة عن شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و.



المفوض بالتوقيع

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى الأفاضل/ مساهمي أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و.

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. (يشار إليهما معا باسم "المنشأة المقدمة للتقرير")، والتي تتألف من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والقوائم المجمعة لكل من الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن سياسات محاسبية مادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمنشأة المقدمة للتقرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة ضمن هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

### التأكيد على أمر

نود أن نسترعي الإنتباه إلى إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية المجمعة، الذي يوضح أساس الإعداد بما في ذلك النهج المتبع في إعدادها والغرض من إعدادها. تم إعداد القوائم المالية المجمعة لإدراجها في نشرة الإكتتاب للإدراج المقترح في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال الإكتتاب العام الأولي. لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذه المسألة.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع في الصفحة ٣

## أمور المراجعة الرئيسية

### مخصص الغاز الغني

انظر إيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية المجمعة.

كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>فهم العملية التي وضعتها الإدارة للتقدير المحاسبي وضوابط الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير فيما يتعلق بالافتراضات المستخدمة.</li> <li>إجراء تقييم بأثر رجعي لتقييم قدرة الإدارة على التقدير الدقيق لمخصص الغاز الغني والتحقق من وجود مؤشرات على التحيز المُقدّر مع مرور الوقت.</li> <li>إعادة احتساب القيمة العادلة للالتزام المالي المتعلق بمخصص توريد الغاز الغني عن طريق التحقق بشكل مستقل من دقة الحسابات، وتقييم ما إذا كانت تعكس الافتراضات ومدخلات البيانات المقدمة من الإدارة.</li> <li>اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك الأسعار المستقبلية للغاز، من خلال الرجوع إلى البيانات الخارجية ومعايير الصناعة. قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة بشكل مستقل. كما قمنا أيضاً بتقييم تقديرات الإدارة للإنتاج المستقبلي وتوقعات الربحية من خلال التقييم النقدي للافتراضات المستخدمة. وشمل ذلك التحقق من هذه الافتراضات بناء على معرفتنا بمجال الصناعة وفهمنا للخطط المستقبلية الاستراتيجية للمنشأة المقدمة للتقرير.</li> <li>إجراء تحليل مفصل للمعالجة المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي لتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية وتقييم ما إذا كان الاعتراف بالأثار المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي وقياسها وعرضها والإفصاح عنها قد تم وفقاً لمتطلبات إطار عمل إعداد التقارير المالية ذات الصلة.</li> </ul>	<p>كما هو مفصل في إيضاح ٣(ك)، أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقية لتوريد الغاز الطبيعي مدتها ٢٥ عاماً مع وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً). وفقاً للاتفاقية، فإن المنشأة المقدمة للتقرير اتفقت مع وزارة الطاقة والمعادن على وضع نموذج بناء وتملك وتشغيل وتحويل نظام التشغيل. وفقاً لهذا النموذج، فإن المنشأة المقدمة للتقرير مسؤولة عن إنشاء وتملك وتشغيل محطة الغاز البترولي المسال طوال مدة الاتفاقية.</p> <p>وبموجب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي، تقوم وزارة الطاقة والمعادن بتزويد المنشأة المقدمة للتقرير بالغاز الغني الذي يستخدم في إنتاج الغاز البترولي المسال. إن آلية الدفع المنفق عليها معقدة وتعتمد على مستويات إنتاج المنشأة المقدمة للتقرير وأداء المبيعات والربحية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، سجلت المنشأة المقدمة للتقرير مخصص للغاز الغني بقيمة ٥٤,٧٢٠,٤٢٩ ريال عماني كالنظام، وتكلفة افتراضية للغاز الغني بقيمة ٢٧,٨٢١,٧٨١ ريال عماني ضمن تكلفة المبيعات، وتم الاعتراف بأثر إعادة التقييم والخصم البالغ ٧,٦٦١,٤٨٦ ريال عماني ضمن إيرادات التمويل.</p> <p>إن التعقيد المتعلق بآلية الدفع يؤثر بشكل كبير على قياس معاملات توريد الغاز الغني من قبل وزارة الطاقة والمعادن إلى المنشأة المقدمة للتقرير. تتوقف المدفوعات على التنبؤات المستقبلية، مما يستلزم حكماً جوهرياً في قياس الالتزامات. وتتطوي هذه العوامل على احتمال كبير بحدوث أخطاء جوهريّة في القوائم المالية، مما يجعل هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

يتبع في الصفحة ٤

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير الإدارة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المراجعة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاج تأكيدي بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المراجعة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية المراجعة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترعب انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية المراجعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المراجعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المراجعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المراجعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المنشأة المقدمة للتقرير أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المراجعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المراجعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المراجعة.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المراجعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ غير المقصود، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة (تابع)

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجعي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة المقدمة للتقرير عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض القوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة المقدمة للتقرير لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال المراجعة للمنشأة المقدمة للتقرير. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا الخاص بالمراجعة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال مراجعتنا.
- نُقدّم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نُؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- من بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التدايعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

KPMG  
كي بي إم جي ش.م.م.



١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثاقول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٦

قائمة المركز المالي المجمعة  
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	الإيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
٥٩٩,٩٤٢,٣٨٢	٥٨٠,٢٧٨,٧٣١	١٢	الأصول
٨,٧١٣	-	١٣	الأصول غير المتداولة
٦,٧٠٣,٢٥٠	٦,٤٤٢,٦٥٠	١٤	ممتلكات وألات ومعدات
٢٤,٠١٣,٤٨٩	-	(٢) ٢٩	أصول غير ملموسة
١٧,١٣٩,١٣٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	٢١	حق استخدام الأصول
٦٤٧,٨٠٦,٩٨٠	٥٩٣,٠٠٧,٢٢٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
			مشفقات
١٤,٦٧١,٢١٨	٩,٣٨٥,٥٩٦	١٥	الأصول المتداولة
٢,٩٠٤,٠٨١	١٦,٠٣٧,٣٣٧	١٦	مخزون
٣٥,٨٢١,٢٤٥	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	(٢) ٢٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤,٣٧٦,٨٠٥	١١,٢٨١,٧١٦	٢١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٥٢,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	١٧	مشفقات
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢١٨	١٨	ودائع لأجل
٢٣٥,٢١٨,٦٩٤	٢٠٥,١٣٤,١٧٢		نقد وما يعقله
٨٨٢,١٢٥,٦٧٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٥١,٩٤٢,٢٢٦	-	٢١	فروض ثانوية من المساهمين (أوكيو ميثاقول بي أي)
١٢,٩١٩,٩١٧	١٢,٩٢١,٠٠٠	٢٠	احتياطي قانوني
٣١,٥١٥,٩١٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٢١	احتياطي التحفظ
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٢	احتياطي المنح
١٢٦,٢٠٤,١٧٥	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	٢٣	الأرباح المحتجزة
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	٢٥٢,٩٤٢,٠١٤		إجمالي حقوق الملكية المتعلقة بالمنشأة المقدمة للتقرير
			الالتزامات غير المتداولة
٣٧١,٢٦٩,٩٣٩	٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	٢٢	فروض لأجل
٩٣,٩٩١,٣٢٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٢٣	فروض ثانوية من طرف ذو علاقة (أوكيو إل بي جي)
١٠,٧٠٥,٣٥٠	١١,٥١٧,١٥٣	٢٤	التزامات الإيجار
٣٤,٥٦٠,١٣٤	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٢٥	مخصص للقر الضريبي
١,٧٨٠,٦٦٩	١,٨٥١,٢٤١	٢٤	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥١٢,٣٠٧,٤٢٩	٤٥١,٢٦٧,٢٥٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
			فروض لأجل
٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٤٤,٩١٩,٦٨٤	٢٢	الذمم للدائنة التجارية والأخرى
٣٥,٤٩٠,٧٤٠	٤٧,٧١١,٧١٨	٢٦	مستحق لأطراف ذات علاقة
٢,٢٢١,٧٤٢	١,٠١٨,٩٥١	(٤) ٢٩	التزامات الإيجار
١,٣٢٠,٨٠٣	٢٨١,٧٦٧	٢٠ ١٤	إجمالي الالتزامات
٩٩,٤٧٥,٩٧٧	٩٣,٩٣٢,١٢٠		
٦١١,٧٨٣,٤٠٦	٥٤٥,١٩٩,٣٧٨		
٨٨٢,١٢٥,٦٧٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢		إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل المساهمين في ١٢ سبتمبر ٢٠٢٤ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

خلاد العاصمي - الرئيس التنفيذي

صالح المحضوري - نائب رئيس مجلس الإدارة

علي اللواتي - رئيس مجلس الإدارة  
المفوض بالتوقيع

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥-٢.



أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ريال عماني	ريال عماني		
٢١٥,٦٣٨,٨٥٦	١٩٦,٢٢٤,٢٩٥	٦	الإيرادات
(١٣٦,٠٥٣,٥٢٤)	(١٢٥,٩٠١,٥١١)	٧	تكلفة المبيعات
٧٩,٥٨٥,٣٣٢	٧٠,٣٢٢,٧٨٤		اجمالي الأرباح
٣,٥٧٨,٣٤٢	-	١٠	إيرادات أخرى
(١٣,٢٦٣,٧٣٠)	(١٤,٤٤٥,٢٥٤)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٣٢)	١٨,٨٥٠		مصروفات بيع وترويج
٦٩,٨٩٩,٤١٢	٥٥,٨٩٦,٣٨٠		الأرباح التشغيلية
٩,٢٥٠,٧٧٢	١٩,٣٧٩,٤٥٢	(١) ١١	إيرادات التمويل
(١٧,٢٤٨,٠١٨)	(٢٧,٧٦٩,٠٨١)	(٢) ١١	تكاليف التمويل
٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١		ربح الفترة
			الخسائر الشاملة الأخرى:

البنود التي أعيد تصنيفها أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة  
الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية -

٢٦,٧٤٧,٢٤١	١,٤٨٠,٢٥٢	٢٨	إجمالي
(٢,٩١٥,٩٤٤)	(١٥,٤٢٨,٦٤٢)	٢٨	تحوطات التدفقات النقدية - مُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة  
تحويل إلى خطة منافع محددة، (خسائر) / أرباح اكنوارية

٩٨٢,٥٩٩	(١٦,٣٧٩)	٢٤	(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٤,٨١٣,٨٩٦	(١٣,٩٦٤,٧٦٩)		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٨٦,٧١٦,٠٦٢	٣٣,٥٤١,٩٨٢		

أرباح الفترة الخاصة بـ:

٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١		- حاملي أسهم المنشأة المقدمة للتقرير
٨٦,٧١٦,٠٦٢	٣٣,٥٤١,٩٨٢		إجمالي الدخل الشامل الخاص بـ:
			- حاملي أسهم المنشأة المقدمة للتقرير

ربحية السهم

١٦,٢٨١	١٢,٤٩٥	/ ٢٧	ربحية السهم الأساسية (بيسة) *
١٠,٦٥٧	٨,٥٥٥	ب ٢٧	ربحية السهم المخفضة (بيسة) *

\* تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها في وقت الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات على خطة إعادة الهيكلة في المستقبل.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥-٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

متعلق بالمنشأة المقدمة للتقرير							
الإجمالي ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	احتياطات الدمج ريال عماني	احتياطات القيمة العادلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	قرض ثانوي لحقوق الملكية ريال عماني	رأس المال ريال عماني	
١٨٤,٦٢٦,٢٠٦	٧٣,٣١٩,٤١٠	٢٥٠,٠٠٠	٧,٦٨٤,٦٤٣	١٢,٩١٩,٩١٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٦١,٩٠٢,١٦٦	٦١,٩٠٢,١٦٦	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٤,٨١٣,٨٩٦	٩٨٢,٥٩٩	-	٢٣,٨٣١,٢٩٧	-	-	-	ربح الفترة
٨٦,٧١٦,٠٦٢	٦٢,٨٨٤,٧٦٥	-	٢٣,٨٣١,٢٩٧	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٢٥٠,٠٠٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	١٢,٩١٩,٩١٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	إجمالي الدخل الشامل للفترة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٢٥٠,٠٠٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	١٢,٩١٩,٩١٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٧,٥٠٦,٧٥١	٤٧,٥٠٦,٧٥١	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٣,٩٦٤,٧٦٩)	(١٦,٣٧٩)	-	(١٣,٩٤٨,٣٩٠)	-	-	-	ربح الفترة
٣٣,٥٤١,٩٨٢	٤٧,٤٩٠,٣٧٢	-	(١٣,٩٤٨,٣٩٠)	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
-	(٨٣)	-	-	٨٣	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	-	-	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	الحركات والتعديلات الأخرى في حقوق الملكية
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	٢٥٠,٠٠٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٢,٩٢٠,٠٠٠	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	التحويل إلى احتياطي قانوني سداد قرض
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	٢٥٠,٠٠٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	١٢,٩٢٠,٠٠٠	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥-٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م

٩

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١	
٢٢,٧٨٥,٣١٢	٢٨,٦٩٨,٣٠٨	
(١٢,٥٧٣)	٥٨,٥٤٠	١-١٥
١٧,٢٤٨,٠١٨	٢٧,٧٦٩,٠٨١	(٢)١١
(٩,٢٥٠,٧٧٢)	(١٩,٣٧٩,٤٥٢)	(١)١١
٣٣,٢٤١,٢١٤	٢٧,٨٢١,٧٨١	٢٥
٢٣٤,٣٥٩	٩٥,١٣٩	٢٤
١٢٦,١٤٧,٧٢٤	١١٢,٥٧٠,١٤٨	
(٣,٥٢١,٩٤٦)	٥,٢٢٧,٠٨٢	
(١,٠٣٦,٦٨٣)	(١٣,١٣٣,٢٥٦)	
(١,٠٦٥,١٤٧)	١٢٤,٧٥٨	
(٢,٨٠٣,٨٣٣)	٧,٧٣٣,٤٢٧	
٣,٩٢١,٦٢١	(١٩,٢٠٢,٧٩١)	
١١١,٦٤١,٧٣٦	٩٣,٣١٩,٣٦٨	
(٥٩,٥٤٧)	(٤٠,٩٤٦)	٢٤
١١١,٥٨٢,١٨٩	٩٣,٢٧٨,٤٢٢	
٢٠,١٣٧,٦٤٩	١٨٤,٦٨٠,٨٥١	
(٢٤,٧٥٨,٨٤٩)	(٢١٤,٩٥١,٧٩٦)	
(١٨,٨٩٠,١٥٠)	(٢٢,٦٦٨,٥٨٤)	
-	١٨,٢٠٧,٤٨٠	
١,٦٢٣,٤٢٦	١١,٧١٧,٩٦٦	
(٢١,٨٨٧,٩٢٤)	(٢٣,٠١٤,٠٨٣)	
(٢١٢,٢١٦)	(٢٣٧,٢٣٣)	٥-١٤
-	٤,٧٠٢,٦٤٥	٢٢
(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	(٤٦,٩٦٠,٠٩٨)	٢٢
-	(٧٩,٠١٦,٠٦٦)	٢٣ و ٢١
(١٨,٧٤١,٤١٤)	(٣٧,٨٥٠,٣٣٠)	
(٦٢,٧٠٧,٥٣٩)	(١٥٩,٣٦١,٠٨٢)	
٢٦,٩٨٦,٧٢٦	(٨٩,٠٩٦,٧٤٣)	
٨٦,٦٤٤,٢٨٥	١١٣,٦٣١,٠١١	
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	١٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

ربح الفترة  
تسويات لـ:  
الاستهلاك والإطفاء  
عكس تقدم المخزون  
تكاليف التمويل  
إيرادات التمويل  
تحميل مخصص الغاز الطبيعي الغني  
استحقاقات متعلقة بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين

التغيرات في:

المخزون  
الذمم التجارية المدينة والأخرى  
المستحق من أطراف ذات علاقة  
الذمم التجارية الدائنة والأخرى  
المستحق لأطراف ذات علاقة  
النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية  
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية  
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

متحصلات من ودائع لأجل

استثمار في ودائع لأجل  
الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات  
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات  
فائدة مستلمة  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد التزامات الإيجار - الجزء الرئيسي  
متحصلات من قروض لأجل  
سداد قروض لأجل  
سداد قروض ثانوية (أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي)  
فوائد مدفوعة (بما في ذلك الفائدة على التزامات الإيجار)  
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في ١ يناير  
النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢-٥.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع. (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

١٠

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع. (قيد التحويل) ("أوكيو للصناعات الأساسية") المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، يشار إليهما مجتمعين بـ "المنشأة المقدمة للتقرير" أو "المنشآت المجمعة"، وهما شركتین إحداهما شركة مساهمة مغلقة وشركة الشخص الواحد، على التوالي. وقد تم تأسيس هاتين الشركتين في سلطنة عمان بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ و ١٠ فبراير ٢٠٠٧، على التوالي.

أوكيو للصناعات الأساسية هي شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.ع.م ("الشركة الأم")، وهي شركة مساهمة مغلقة تأسست في سلطنة عمان. أوكيو إل بي جي هي شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، وهي أيضاً شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.ع.م. شركة أوكيو ش.م.ع.ع.م "الشركة الأم" مملوكة بالكامل وتسيطر عليها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") من خلال جهاز الاستثمار العُماني. تم تحديد حكومة سلطنة عمان على أنها "الطرف المسيطر النهائي".

تقع كلا المنشأتين في المنطقة الحرة بصلالة. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال محطتي الميثانول والأمونيا لديها، على التوالي. تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال محطة الغاز البترولي المسال.

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.ع.م اكتتاب عام أولي ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث تصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. ولا تزال الإجراءات القانونية لنقل الأسهم تحت التنفيذ. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع.ع.م قبل وبعد إعادة هيكلة الشركات. وعليه، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي بإعداد وعرض القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشآت المجمعة كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم/ شركة تابعة لتقديم النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. بمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانوني، سيتم تزويد المستثمرين بقوائم مالية موحدة.

### ٢. أساس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

قامت المنشآت المجمعة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقارير، حيث أن كلتا المنشأتين دائماً ما أعدتا قوائمها المالية وفقاً للمعايير الدولية وفقاً للمعايير المالية. وعليه، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير ليست مطبقة للمعايير للمرة الأولى. ومن ثم لم يتم تطبيق المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مع المعلومات المقارنة لسنة ٢٠٢٢، من خلال تجميع المعلومات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي.

ينطوي نهج إعداد قوائم مالية مجمعة على الجمع بين المعلومات المالية من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي. لا توجد تخصيصات يتم إجراؤها كجزء من التجميع لأنه لا توجد أصول والالتزامات وإيرادات وتكاليف وموظفين مشتركين تم تحديدهم للمنشأتين اللتين يتم تجميعهما. تم إلغاء أي معاملات وأرصدة مشتركة بين الشركتين، وإجراء تعديلات لضمان الاتساق وقابلية المقارنة عبر الفترات التي يتم إعداد التقارير عنها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١١

٢. أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشآت المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المشتقة ومخصص الغاز الغني حيث يتم قياسها بالقيمة العادلة، وتعويضات نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية لالتزام المنافع المحددة. يتم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

العملة التشغيلية للمنشآت المجمعة 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 ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٥١ ريال عماني.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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 فترة 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 في إيضاح ٥.

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المنشأة المقدمة للتقرير

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١ يناير ٢٠٢٣.

تنطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣:

تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات

١ يناير ٢٠٢٣	المعيار رقم ١٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على السياسات المحاسبية لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
١ يناير ٢٠٢٣	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض القوائم المالية وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إصدار أحكام حول الأهمية النسبية
٢٣ مايو ٢٠٢٣	الإصلاحات الضريبية الدولية - قواعد نموذجية للركيزة الثانية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على القوائم المالية للمنشأة المقدمة للتقرير باستثناء التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الذي تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية المادية أدناه.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٢

٢. أساس الإعداد (تابع)

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المنشأة المقدمة للتقرير (تابع)

معلومات حول سياسة المحاسبة المادية

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير الإفصاح عن السياسات المحاسبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. بالرغم من أن التعديلات لم تؤدي إلى أي تغييرات في السياسات المحاسبية نفسها، فإنها أثرت على المعلومات المتعلقة بالسياسة المحاسبية المفصّل عنها في القوائم المالية.

تتطلب التعديلات الإفصاح عن السياسات المحاسبية "المادية" بدلاً من السياسات المحاسبية "الجهرية". وتوفر التعديلات أيضاً توجيهات بشأن تطبيق الأهمية النسبية حول الإفصاح عن السياسات المحاسبية، وتساعد المنشآت على تقديم معلومات مفيدة عن السياسات المحاسبية الخاصة بكل منشأة والتي يحتاج إليها المستخدمون لفهم المعلومات الأخرى في القوائم المالية.

راجعت الإدارة السياسات المحاسبية وأجرت تحديثات على المعلومات المفصّل عنها في الإيضاح ٤ "السياسات المحاسبية المادية" (٢٠٢٢: السياسات المحاسبية الجهرية) في بعض الحالات بما يتماشى مع التعديلات.

٦-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة الواردة أدناه على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ويسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ؛ غير أن المنشأة المقدمة للتقرير لم تطبق في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

موضح أدناه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت، ولكنها لم تسري بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمنشأة المقدمة للتقرير. تعتزم المنشأة المقدمة للتقرير تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

تسري للفترات

السنوية التي تبدأ

في أو بعد

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات السارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

١ يناير ٢٠٢٤ تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١

١ يناير ٢٠٢٤ التزام عقد الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)

١ يناير ٢٠٢٤ ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

١ يناير ٢٠٢٥ عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

١ يناير ٢٠٢٦ تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات المالية والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات المالية: الإفصاحات)

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - النسخة ١١

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - العرض والإفصاح في القوائم المالية - يحل المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، الذي يحدد المتطلبات الأساسية للعرض والإفصاح في القوائم المالية.

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات

بيع أو المساهمة في الأصول بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار

الاختياري / تاريخ السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشارك المشترك

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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع. (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٣

### ٣ الاتفاقيات الهامة

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات مختلفة مع أطراف أخرى. وفيما يلي ملخص لهذه الاتفاقيات الهامة؛

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

##### (١) الميثانول

كما في ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧، 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 ٤٣.١٣١,٨٩ متر مربع. تسري هذه الاتفاقية لمدة ٣٠ سنة.

قد تقدم أو كيو 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### (٢) الأمونيا

كما في ١ يونيو ٢٠١٧، 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 بمساحة ١١٨,٢٤٢.٩٦ متر مربع. تمتد الفترة الأولية التي يتم النظر فيها لعقد إيجار الأمونيا لمدة ٣٠ 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### (٣) الغاز البترولي المسال

في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت شركة المنطقة الحرة بصلالة بمنح شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و حقوق انتفاع من الباطن لمدة ٣٠ سنة مع تمديد متاح بموجب الاتفاقية. تم تخصيص مساحة الأرض البالغة ٢١٤,٦٩٣ متر مربع بموجب هذه الاتفاقية. تتضمن شروط الاتفاقية تصاعد سعر الإيجار في كل فترة ٥ سنوات، مع فترة أولية تبدأ من ١ مارس ٢٠١٧. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### (٤) 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 ١٦ مايو ٢٠١٧، تم منح إيجار الأرض لأوكيو إل بي جي لمدة أولية ٣٠ سنة مع تمديد ١٠ سنوات إضافية لمساحة قطعة أرض تبلغ ٧٦,٨٤٤ متر مربع. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، 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 ٥ سنوات. تم احتساب هذه الاتفاقية كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### اتفاقية مرافق الميناء

في ١٦ مايو ٢٠١٧، خصص الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار مرافق لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة إيجار قطعة أرض البالغة ٣٠ سنة. إن أوكيو إل بي جي ملزمة بدفع رسوم الإنتاجية كتعويض عن المرافق المقدمة.

تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمرافق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات. تم الاعتراف بمرافق الميناء ضمن قائمة الربح أو الخسارة تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح ٥ (٣) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٤

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(٤) اتفاقيات ميناء صلالة (تابع)

اتفاقية حق المرور

في ١٦ مايو ٢٠١٧، منح الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار تصاريح كحق مرور لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية حق المرور لفترة مماثلة لفترة الإيجار البالغة ٣٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف بمرافق الميناء ضمن قائمة الربح أو الخسارة تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح ٥ (٣) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(ب) اتفاقية توريد الغاز

في ١٤ يناير ٢٠٠٨، 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 ٢٥ سنة من تاريخ بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية للتجاري للميثانول. بموجب الاتفاقية يتعهد البائع بتوريد ٠,٦٥ تريليون قدم مكعب من الغاز لمدة ١٥ سنة من بدء الإنتاج لأوكيو للصناعات الأساسية. وفقاً للتعديل بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٤، يتعهد البائع بتوريد إجمالي ٠,٢٦ تريليون قدم مكعب للسنوات الست الأولى بعد انقضاء ١٥ 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 دفع. تم الاعتراف بتكلفة الغاز المستهلك في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح رقم ٥ (٦) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

يتم تحديد سعر الغاز بسعر أساسي قدره ١,٥٠ دولار أمريكي لكل مليون وحدة حرارية بريطانية حتى اليوم السابق لتاريخ الإنتاج التجاري بالإضافة إلى التعديل لكل مليون وحدة حرارية بريطانية اعتماداً على بعض المقاييس النوعية والمتوسط 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 ١ 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

(١) الميثانول

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ من إنتاج الميثانول لمدة خمس سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية للتجاري 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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاج المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم احتساب المتحصلات من الميثانول وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم ٥ (٢) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٥

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج (تابع)

(٢) الأومونيا

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الأومونيا بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ من إنتاج الأومونيا لمدة عشر سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للأومونيا.

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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاء المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). تم احتساب المتحصلات من الأومونيا وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم ٥ (٢) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(٣) الغاز البترولي المسال

في ١ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية شراء إنتاج الغاز البترولي المسال والمكثفات مع شركة أوكيو للمتاجرة ش.م.م لمدة ١٥ 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 ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم "الإيرادات"، وتم الاعتراف بها في قائمة الربح أو الخسارة تحت الإيرادات. راجع الإيضاح رقم ٥ (٢) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

(د) اتفاقية التسهيل المشترك

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

في ١٣ يوليو ٢٠١٧، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية جديدة لتسهيل مشترك طويل الأجل بقيمة إجمالية بلغت ٧٢٨ مليون دولار أمريكي (٢٨٠,٣ مليون ريال عماني) (انظر إيضاح ٢٢).

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 ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١,٥ مليون ريال عماني)؛ و
- تمويل تكاليف مشروع الأومونيا التي تكبدتها أوكيو للصناعات الأساسية أو تم تكبدها نيابة عنها.

اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠١٧، يعمل بنك ستاندرد تشارترد كوكيل ضمان خارجي ووكيل بين الدائنين ووكيل تسهيلات لأطراف التمويل المضمون. يتم الاحتفاظ بالحساب المصرفي الخارجي الحالي لأوكيو للصناعات الأساسية من قبل بنك سوسيتيه جنرال.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٦

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

د) اتفاقية التسهيل المشترك (تابع)

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

قدمت مجموعة مكونة من ٨ بنوك ("المقرضون") تسهيلات قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة ٢٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٢٤٦ 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 ٢٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢٠: ٢١٤ مليون ريال عماني) مع إجمالي التدفق النقدي المذكور في إيضاح ٢٢. تتكون مجموعة المقرضين من ٣ بنوك محلية و ٥ بنوك أجنبية مع تسهيلات قرض مضمون قابلة للسداد على ٢٤ قسط نصف سنوي. بدأ سداد تسهيلات القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تتمثل الجهود الرئيسية للاتفاقية في الحفاظ على معدل الإقراض عند معدل ٧٧,٥ ٪ دين مقابل ٢٢,٥ ٪ حقوق ملكية (بما في ذلك قرض المساهمين ورأس المال). تم توقيع الاتفاقية في ١٧ مايو ٢٠١٧. بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة هو وكيل التسهيلات لهذا الترتيب، مع بنك مسقط عمان كوكيل محلي وبنك سوسيتيه جنرال المملكة المتحدة كوكيل خارجي.

هـ) اتفاقية مرافق الميناء

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية مرافق الميناء بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٠٧ 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 الربح أو الخسارة تحت تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح رقم ٥ (٣) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

تدخل الاتفاقية حيز التنفيذ والسريان من تاريخ البدء (١٤ نوفمبر ٢٠٠٧) وتستمر حتى انتهاء فترة تشغيل أوكيو للصناعات الأساسية (٣١ أكتوبر ٢٠٢٨) 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 (٢٤) شهراً قبل نهاية مدة الاتفاقية.

في ١ أغسطس ٢٠١٦، وافقت أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على تمديد الاتفاقية إلى ما بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٨ لمدة ست (٦) سنوات، وذلك اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٨ بموجب نفس الشروط والأحكام.

في ١٤ يونيو ٢٠١٧، 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 لقرض المساهمين مع شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م وهي الشركة الأم 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 ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني) حيث تم استخدام مبلغ ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني منها اعتباراً من ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٦٣,٤٥٠ مليون ريال عماني) من خلال هذه الاتفاقية حيث يمثل هذا المبلغ ٢٢,٥ ٪ من حصة حقوق الملكية في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧. راجع إيضاح ٢٣.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٧

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

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

الأسهم الاحتياطية

وقد ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ قروض كأسهم احتياطية بقيمة ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني) بموجب هذه الاتفاقية لتغطية تصاعد سيناريوهات متنوعة خلال فترة الإنشاءات وما بعدها. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

وقد 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 ١١,٥٥١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١١,٥٥١ مليون ريال عماني)، وقد تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

(ز) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦، تم منح العقد الخاص بالمشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الغاز الطبيعي المسال بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٢٤,٢٠ مليون ريال عماني) لشركة بتروفك اي اند سي عمان ش.م.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 ١٦ وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

(ح) اتفاقية خدمات الدعم الهندسي والفني

في ٧ يونيو ٢٠١٧، 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 ٤٠ شهراً تبدأ في ٢٧ مارس ٢٠١٧. تم تمديد الاتفاقية المذكورة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢٢ وانتهت لاحقاً. تمت رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

(ط) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية - الأومنيا

تم منح عقد المشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الأومنيا في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ بقيمة إجمالية تبلغ ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني) (٣٣٥,٩ مليون دولار أمريكي) لشركة إس إن سي-لافالين انك. بموجب عقد المشتريات الهندسية والإنشائية، ستقوم شركة "إس إن سي لافالين" بتصميم وتنفيذ واستكمال المحطة بطاقة إنتاجية تبلغ ١٠٠٠ طن متري من الأومنيا يومياً على أساس سعر ثابت مقطوع. تم الانتهاء من تشييد المحطة خلال ٢٠٢٣. تمت رسملة الأصول المعنية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ وتم الاعتراف بها ضمن قائمة المركز المالي.

(ي) اتفاقية حاملات خطوط الأنابيب

في ٧ يونيو ٢٠١٧، 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 ٧,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٧,٧ 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 ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني). يستحق استرداد التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بحاملات خطوط الأنابيب من وزارة النقل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٨

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

ك) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

في ١١ يونيو ٢٠١٧، 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 ٢٥ سنة مع إمكانية التمديد لمدة ١٠ 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 ٦ أشهر قبل تاريخ التشغيل التجاري المحدد.

يتم توريد الغاز بدون تكلفة حيث يتم الاسترداد من خلال تقاسم الأرباح بنسبة ٨٠٪ مستحقة للحكومة بموجب شروط اتفاقية توريد الغاز الطبيعي وتحفظ أوكيو إل بي جي بنسبة ٢٠٪ من الربح بموجب شروط الاتفاقية ذاتها. يتم استرداد قروض المساهمين - بما في ذلك الفوائد المستحقة عليها - وتتساوى 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 ١٦، وتم الاعتراف بها كممتلكات وآلات ومعدات في قائمة المركز المالي المجمعة. راجع الإيضاح ٥ (٥) حول الأحكام المحاسبية الجوهرية الخاصة بالاعتراف.

٤. ملخص السياسات المحاسبية المادية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المادية للمنشأة المقدمة للتقرير المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

١-٤ أساس التوحيد

أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير. في حال كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل عمل تجاري، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تشمل - كحد أدنى - مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت مجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

يمكن للمنشأة المقدمة للتقرير 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 للتقرير 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 ربح من شراء صفقة في الربح أو الخسارة. 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 الربح أو الخسارة.

يتم قياس أي مقابل محتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. إذا تم تصنيف الالتزام بدفع المقابل المحتمل الذي يستوفي تعريف الأداة المالية كحقوق 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 الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٤ أساس التوحيد (تابع)

(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 المجمعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير باستخدام سياسات محاسبية متسقة (راجع الإيضاح ١).

(ج) المعاملات المستبعدة عند التوحيد

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

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المنشأة المقدمة للتقرير السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة وأي حصص أقلية ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) حصص الأقلية

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

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير طريقة تجميع الحصص، والتي تعرف باسم "طريقة القيمة السابقة".

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المسجلة في دفاتر الجهة المحوِّلة (معدلة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير) لاحتساب هذه المعاملات. تتمثل القيمة الدفترية ذات الصلة بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها المدرجة في البيانات المالية المنفصلة للجهة المحوِّلة.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٠

٤. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

(١) الاعتراف والقياس

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

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 أي ربح أو خسارة عند استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة.

(٢) 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. يتم 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 المنشأة المقدمة للتقرير. في حالة عدم اعتبار جزء من الأصل المستبدل عنصراً 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 تكديدها.

(٣) 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 الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المنشأة المقدمة للتقرير ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار.

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

السنوات	فئة الأصل
٢٠ - ٣٠	المباني / المرافق المدنية والبنية التحتية
٨ - ٣	الأثاث والتجهيزات
٣٠ - ٤	الآلات والمعدات بما في ذلك الصيانة الدورية
١٠ - ٥	المركبات
٣٠ - ٢٠	حق استخدام الأصول

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

(٤) الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ

يتم بيان الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي خسارة 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 إهلاك على الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٣-٤ الأصول غير الملموسة

(١) 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 خسارة انخفاض قيمة متراكمة.

(٢) 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 الربح أو الخسارة عند تكديدها.

(٣) 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 كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

(٤) الإطفاء

يتم الاعتراف بمصرفات الاستهلاك على الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة 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 ٣ سنوات.

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

(٥) 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 للأصول 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 الربح أو الخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد الصافية والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٤ 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 بصرف أولاً

**نوع المخزون**  
قطع الغيار والمواد الكيميائية والمواد الاستهلاكية:  
المنتجات تامة الصنع

٥-٤ الأدوات المالية

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

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المُصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المنشأة المقدمة للتقرير 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 لئند ليس بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

**الأصول المالية**

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس 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 الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدي ما لم تغير المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة:

- 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمار في أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان يلبي الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

– 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 المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للتداول، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير 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 مقياساً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة (راجع إيضاح ٤-٥-٢). عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير تصنيف أصل مالي يلبي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل كبير من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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؛  
– كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير؛  
– المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛  
– كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للتداول أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

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 الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 مبالغ 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 جوهرياً عند الاعتراف المبدئي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والربح والخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. راجع الإيضاح ٤-٥-٢ حول المشتقات المصنفة كأدوات تحوط.

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم خفض التكلفة المطفأة من خلال خسارة انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وربح وخسارة صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.

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، وربح وخسارة صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة، فيتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر. عند إلغاء الاعتراف، تتم إعادة تصنيف الربح والخسارة المتراكمة في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق والربح والخسارة (تابع)

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 الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح والخسارة

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقياسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كانت أدوات مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وربح وخسارة صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير ولا تحتفظ بجميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بالملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تُبرم المنشأة المقدمة للتقرير معاملات تقوم بموجبها 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 المنشأة المقدمة للتقرير بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٦

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للمنشأة المقدمة للتقرير الحق القانوني الحالي القابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ وتعترم إما تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٤-٥-١ القيم العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمنشأة المقدمة للتقرير 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 للمنشأة المقدمة للتقرير.

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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المجمعة ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع. (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٧

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٥. الأدوات المالية (تابع)

٤-٥-١ القيم العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات المحاسبة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير. ولإجراء هذا التحليل، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الاتفاق على المعلومات في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تبرم المنشأة المقدمة للتقرير أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لسعر الفائدة بسبب تقلبات السوق. يتم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الأدوات المالية المشتقة في الإيضاح ٢٨.

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

يتم الاعتراف بالمشتقات المالية ذات القيمة العادلة الإيجابية كأصل مالي، في حين يتم الاعتراف بالمشتقات المالية ذات القيمة العادلة السلبية كالالتزام مالي. لا يتم إجراء مقاصة للمشتقات المالية في القوائم المالية ما لم يكن لدى المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ شهراً ولا يُتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. يتم عرض الأدوات المشتقة الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

التحوطات المتأثرة بشكل مباشر بتعديل معيار سعر الفائدة

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لبند التحوط أو أداة التحوط نتيجة تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك ("الإيبور") ولم يعد هناك حالة من عدم اليقين بشأن التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط، تعدل المنشأة المقدمة للتقرير وثائق التحوط لعلاقة التحوط لعرض التغيرات المطلوبة بموجب تعديل إيبور (كما هو موضح في (ف) (٣)). لهذا الغرض، تعدل المنشأة المقدمة للتقرير تصنيف التحوط فقط لإجراء واحد أو أكثر من التغييرات التالية:

- تصنيف معدل مرجعي بديل بأنها المخاطر الخاضعة للتحوط؛
- تحديث وصف البند الخاضع للتحوط، بما في ذلك وصف الجزء المحدد من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة الخاضعة للتحوط؛ أو
- تحديث وصف أداة التحوط.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

التحوط المتأثرة بشكل مباشر بتعديل معيار سعر الفائدة (تابع)

ستقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل وصف أداة التحوط فقط إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- إجراء التغيير الذي يتطلبه تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك ("إيبور") عن طريق تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط أو استخدام نهج آخر يعادل اقتصادياً تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط الأصلية؛ و
- لم يتم إلغاء الاعتراف بأداة التحوط الأصلية.

تعديل المنشأة المقدمة للتقرير وثائق التحوط الرسمية في نهاية فترة إعداد التقرير التي يتم خلالها إجراء التغيير الذي يتطلبه تعديل إيبور على المخاطر الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط. لا تمثل هذه التعديلات في وثائق التحوط الرسمية إلغاء علاقة التحوط أو تحديد علاقة تحوط جديدة.

إذا أجريت تغييرات أخرى بخلاف التغييرات التي يتطلبها تعديل إيبور الموضحة أعلاه، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير في اعتبارها أولاً ما إذا كانت هذه التغييرات الإضافية تؤدي إلى إلغاء علاقة محاسبة التحوط. إذا كانت هذه التغييرات الإضافية لا تؤدي إلى إلغاء علاقة محاسبة التحوط، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل وثائق التحوط الرسمية بناءً على التغييرات التي يتطلبها تعديل الإيبور كما هو مشار إليه أعلاه.

عندما يتغير معدل الفائدة المرجعي الذي تركز عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط كما يتطلب تعديل إيبور، ولغرض تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية خاضعة للتحوط، ترى المنشأة المقدمة للتقرير أن احتياطي التحوط المدرج في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط مرتكز على المعدل المرجعي البديل الذي سوف تركز عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط.

#### محاسبة التحوط

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر أسعار الفائدة في التحوط للتدفق النقدي نتيجة تقلب السوق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية الشركة لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير، في بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، بتوثيق مدى فعالية أداة التحوط في مقاصد التغييرات 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالتحوط له فعلياً وحجم أداة التحوط التي تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تفي بمعايير التأهيل مرة أخرى.

يوضح الإيضاح رقم ٢٨ تفاصيل القيم العادلة للأدوات المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط. يتم بيان تفاصيل التغييرات في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٩

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

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 بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة في الفترات التي تؤثر فيها البنود الخاضعة للتحوط على الربح أو الخسارة 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 الربح والخسارة 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 المنشأة المقدمة للتقرير أنه لن يتم استرداد بعض أو كل الخسارة المتراكمة في احتياطي التحوط للتدفق النقدي في المستقبل، يتم فوراً إعادة تصنيف ذلك المبلغ إلى الربح أو الخسارة.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة على الجزء المستبعد من أداة التحوط المعينة والذي يتعلق بالعنصر الأجل للعقود الأجلة. يتم الاعتراف به مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم محاسبته على نحو مماثل للربح أو الخسارة في احتياطي التحوط.

٤-٦ انخفاض القيمة

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالخسارة الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، باستخدام المنهجية العامة وتستخدم المنهجية المبسطة للذمم المدينة التجارية وفقاً لما يُجيزه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المنهجية العامة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٢ من المرحلة ١ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر في السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تكن تعرضت لانخفاض ائتماني ويتم الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية عدم تعثر العميل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المنشأة المقدمة للتقرير 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 للمنشأة المقدمة للتقرير 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٠

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ انخفاض القيمة (تابع)

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المنهجية المبسطة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير منهجية مبسطة لقياس خسارة الائتمان، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لكافة الذمم المدينة التجارية. لقياس خسارة الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

(١) قياس خسارة الائتمان المتوقعة والاعتراف بها

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة المنتج المخصوم لاحتمالية التعثر وإجمالي التعرض عند التعثر والخسارة المحتملة عند التعثر. تمثل احتمالية التعثر احتمال تعثر المقترض عن سداد التزاماته المالية، إما على مدى الـ ١٢ شهراً القادمة، أو على مدى العمر المتبقي للالتزام. يمثل التعرض عند التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر عن السداد.

تشتق المنشأة المقدمة للتقرير 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 الخسارة في حال التعثر الخسارة المتوقعة المرتبطة بالتعثر، وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تلبى أيًا من المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- في حال مخالفة العهود المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم وضعها داخليًا أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أن المدين من غير المرجح أن يدفع لدائنيه، بما في ذلك المنشأة المقدمة للتقرير، بالكامل (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخرًا عن السداد لأكثر من ٩٠ يومًا ما لم يكن لدى المنشأة المقدمة للتقرير معلومات معقولة ومدعومة توضح أن فترة التعثر الأطول تعتبر مناسبة بشكل أكبر.

تدمج المنشأة المقدمة للتقرير 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 لخسارة الائتمان المتوقعة.

(٢) سياسة الشطب

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٣٦٥ يومًا، أيهما أقرب.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-٦ انخفاض القيمة (تابع)

٤-٦-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد يكون عرض لانخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير في احتساب انخفاض القيمة على ميزانيات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المنشأة المقدمة للتقرير التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزانيات وحسابات التوقعات بشكل عام فترة خمس سنوات. بالنسبة للفترات الأطول، يتم احتساب معدل نمو طويل الأجل وتطبيقه لتوقع التدفقات النقدية المستقبلية بعد السنة الخامسة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة العمليات المستمرة، بما في ذلك انخفاض قيمة المخزون، في قائمة الربح أو الخسارة 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 خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة 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 بخسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

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 بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسارة 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٧-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

تقوم المنشآت المجمعة المسجلة في عُمان بأداء مدفوعات إلى نظام الضمان الاجتماعي الحكومي العُماني بموجب المرسوم السلطاني ٩١/٧٢ للموظفين العُمانيين، والمحسوبة كنسبة مئوية من راتب الموظفين. تقتصر التزامات المنشأة المقدمة للتقرير على هذه المساهمات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

كما تقدم المنشآت المجمعة العاملة في سلطنة عُمان مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين. يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف موظفي المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ 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 الربح والخسارة الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة)، في الدخل الشامل الأخر.

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 المنشأة المقدمة للتقرير، يحق للموظفين المغتربين الحصول على امتياز العودة إلى وطنهم التي تتمثل في راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) على أساس آخر راتب أساسي شهري تم دفعه لأغراض ترك العمل من سلطنة عمان.

سيتم دفع راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) للموظفين العُمانيين الذين انضموا إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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 المجمعة، شريطة أن يكون الموظف قد أكمل فترة الاختبار مع المنشآت المجمعة.

٨-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقرير 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٩-٤ الضرائب

إن المنشآت المجمعة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة ("المنطقة الحرة"). وفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقم ٢٠٠٢/٥٦ و ٢٠٠٦/٦٢، فإن المنشآت الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة معفاة من ضريبة الدخل على الشركات بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة ٣٠ سنة من تاريخ بدء الأنشطة.

١٠-٤ إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد ما مع عميل ما ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات من العقود مع العملاء على أساس النموذج المكون من خمس خطوات الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) 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 ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة:

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

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٥ إدراج الإيرادات

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات عندما (أو كما) تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تنقل المنشأة المقدمة للتقرير سلعة أو خدمة إلى العميل عندما يحصل العميل على السيطرة على السلعة أو الخدمة.

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

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

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٠ إدراج الإيرادات (تابع)

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

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة المنشأة المقدمة للتقرير. يتم إدراج الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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 كبنء تمويل ويتم تعديل الإيرادات بمبلغ مقابل.

توصلت المنشأة المقدمة للتقرير إلى أنها الطرف الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها الملتزم الرئيسي، كما أنها معرضة لمخاطر خسارة المخزون.

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

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك شروط الدفع الهامة	سياسات إدراج الإيرادات
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 المنشأة المقدمة للتقرير، فإن أحد الشروط الأساسية لنقل السيطرة هو تسليم بوليصة الشحن إلى العميل. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٣٠ يوماً.	يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير يتم الوفاء بها دائماً في نقطة زمنية محددة. يعتمد سعر المعاملة على أسعار التعرفة المتفق عليها مع العملاء. لا يتم الاعتراف بأي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة بشأن استرداد المقابل المستحق.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١١ عقود الإيجار

#### المنشأة المقدمة للتقرير كمستأجر

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء مثل هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك حق استخدام الأصول 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 المنشأة المقدمة للتقرير تتوقع 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 حق استخدام الأصول للأصول كبند منفصل في قائمة المركز المالي المجمعة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٦

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١١ عقود الإيجار (تابع)

**المنشأة المقدمة للتقرير كمستأجر (تابع)**

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ 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 إدراج المدفوعات 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 الربح أو الخسارة.

كإجراء عملي، يسمح المعيار رقم ١٦ 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 المنشأة المقدمة للتقرير هذا الإجراء العملي.

يتم إدراج مدفوعات 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.

**المنشأة المقدمة للتقرير كمؤجر**

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير مؤجراً وسيطاً، 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 إدراج إيرادات 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 إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المنشأة المقدمة للتقرير في عقود الإيجار.

يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على فترات محاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المنشأة المقدمة للتقرير القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المنشأة المقدمة للتقرير المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٧

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

#### ١٢-٤ 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 الربح أو الخسارة 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 إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية السنة للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها، باستثناء عندما يتم تأجيلها في الدخل الشامل الآخر كتحوطات تدفقات نقدية مؤهلة وتحوطات 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 الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

#### ١٣-٤ ربحية السهم

تقدم المنشأة المقدمة للتقرير بيانات الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للمنشأة المقدمة للتقرير على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل وفقاً للأسهم المملوكة للشركة. يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل الربح والخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

#### ١٤-٤ توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ عند التوصية بتوزيعات الأرباح وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. تدرج توزيعات الأرباح لمساهمي المنشأة المقدمة للتقرير كالتزام في القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير في الفترة التي يتم خلالها اعتماد توزيعات الأرباح.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية المادية (تابع)

٤-١٥ أحداث عقب تاريخ التقرير

يتم تعديل القوائم المالية المجمعة لتعكس الأحداث التي وقعت بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي تم فيه التصريح بإصدار القوائم المالية المجمعة، 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 المجمعة عندما تكون جوهرية.

٤-١٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود الموضحة في متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عمان ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٧ معلومات حول القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة المقدمة للتقرير والذي يتضمن أنشطة تجارية يمكن من خلالها تحقيق إيرادات وتكبد مصروفات. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمنشأة المقدمة للتقرير (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 للمنشأة المقدمة للتقرير على أساس المكونات الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والتي تخضع لتقييم دوري من قبل الرئيس التنفيذي للمنشأة المقدمة للتقرير (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني وتقييم الأداء.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير الواردة في هذا الإيضاح، باستثناء أن مقاييس نتائج القطاعات التشغيلية، أي الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك والإطفاء، لا تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ولكنها تستند إلى المبالغ المعلنة في التقارير المقدمة للمسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية. راجع الإيضاح ٣٠ للاطلاع على مزيد من المعلومات.

٤-١٨ إيرادات ومصروفات التمويل

يتم إدراج إيرادات 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 ٢٣. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها المنشأة المقدمة للتقرير فيما يتعلق باقتراض الأموال.

٤-١٩ 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 إدراج عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة للفترة ضمن الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٩

#### ٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 إدراج التعديلات 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 المجمعة.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير، 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 المجمعة:

#### (١) الأحكام الخصة بتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٣٠ سنة اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧؛
- استئجار الأرض التي شيد عليها محطة الأمونيا والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٢٨ سنة و٧ أشهر اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٧؛ و
- واستئجار الأرض التي شيد عليها محطة الغاز البترولي المسال والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٣٠ سنة اعتباراً من ١٦ مايو ٢٠١٧.

قدرت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير لها الحق في التحكم في استخدام الأراضي المستأجرة للمدة المذكورة أعلاه وأن العقود تفي بمعايير تحديد الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، يحق للشركة الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأراضي. ونتيجة لذلك، خلصت الشركة 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.

#### (٢) الأحكام الخصة بتقييم ما إذا كانت اتفاقيات شراء الإنتاج تتضمن إيجار

وفقاً لما جاء في الاتفاقية الجوهرية (اتفاقيات شراء الإنتاج (ج))، أبرمت المنشآت المجمعة عدد ٣ 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومن ثم، فقد قامت باحساب الممتلكات والألات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ويتم الاعتراف بالمتحصلات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات".

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٠

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

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

قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الموانئ وحقوق المرور وفقاً للمعيار رقم ١٦ 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 المواصفات 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم بيان المدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

**حق المرور:** ينص العقد صراحة على حق المرور لتشييد 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعلى هذا النحو، يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

(٤) الأحكام الخاصة باتفاقية حامل الأنابيب

وفقاً لما جاء في الاتفاقيات الجوهرية (ي)، دخلت شركة أوكيو إل بي جي في ترتيبات تمويل بين أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع ووزارة النقل. قامت الإدارة بتقييم علاقة الوكيل مقابل الطرف الأصيل، ولاحظت أن أوكيو إل بي جي لا تسيطر على الأصول التي يتم تشييدها أو تحسينها (المملوكة للوزارة) ولا تحصل على أي هامش أو ربح من المعاملة. وبالتالي، خلصت الإدارة إلى أن "إل بي جي" تعمل بصفتها وكيل وليس طرف أصيل.

نتيجة لذلك، لا تعترف "إل بي جي" بالإيرادات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبدلاً من ذلك، فإنها تعترف بالمستحقات من وزارة النقل لاسترداد الأموال والمبالغ المستحقة الدفع لشركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع مقابل تكاليف التشييد والتحسين المرتبطة بها. تعكس هذه الأحكام دور أوكيو إل بي جي كوسيط في تسهيل التمويل دون المشاركة المباشرة في نقل البضائع أو الخدمات.

(٥) الأحكام الخاصة بتصنيف محطة الغاز البترولي المسيل

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 وزارة الطاقة والمعادن 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 ١٢، وخلصت إلى أن هذا الترتيب لا يفي بمعايير محاسبة امتياز الخدمة. نتيجة لذلك، يتم تصنيف الآلات والمكينات كمتكاثرات وآلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.

يتم التعامل مع الغاز الغني المستلم من وزارة الطاقة والمعادن 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.

(٦) 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. في الجانب الآخر، يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبند 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على العقود التي تتضمن أدوات مالية أو يمكن تسويتها على أساس صافي القيمة، بما في ذلك العقود المحتفظ 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم الاعتراف بتكلفة الغاز في قائمة الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤١

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

(٧) الأحكام الخاصة بتصنيف الادخار لتكلفة الغاز النظرية

كما هو موضح عنه في الإيضاح ٣ (ك) بشأن الاتفاقات الهامة، يتعين على المنشأة المقدمة للتقرير مشاركة ٨٠ في المائة من أرباحها المستقبلية مع شركة الغاز المتكاملة من الإيرادات المحققة من بيع البيوتان والبروبان والمكثفات وغاز البترول المسال (غاز الطهي) كمقابل للغاز الغني الذي توفره شركة الغاز المتكاملة. قامت الإدارة بتقدير المبلغ المستحق الدفع بناء على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من المحطة واعترفت بالتزام يتضمن تطبيق بعض التقديرات الهامة كما هو مفصل في الإيضاح ١-٥ (٤) 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 المنشأة المقدمة للتقرير، يصنف هذا الرصيد المستحق الدفع كالتزام وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٢.

١-٥ 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 الجوهرية للقيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية.

(١) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة المقدمة للتقرير. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء الإيجار من خلال الاستفسار عنه من البنوك المحلية العاملة في سلطنة عمان.

(٢) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للأصول. تم تحديد الأعمار الإنتاجية المقدره 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.

(٣) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم والتي تركز على الافتراضات حول التغييرات المستقبلية في العوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير تلك العوامل على بعضها البعض.

تمثل الخسائر المحتملة عند التعثر تقدير للخسارة الناشئة عن التعثر في السداد، وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض الحصول عليها، مع الأخذ بالأخذ باعتبار 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٢

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

١-٥ التقديرات الهامة (تابع)

(٤) مخصص الغاز الغني

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بتكلفة الغاز المستلم (المخزون) من وزارة الطاقة والمعادن من خلال توقع الإنتاج والمبيعات والمصرفات على مدى ٢٥ سنة بناءً على نموذج التشغيل (وفقاً لاتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي). يتم تحديد صافي التدفقات النقدية المستحقة إلى وزارة الطاقة والمعادن بناءً على الفترة المقدرة البالغة ٢٥ سنة. يتم اشتقاق سعر الغاز بقسمة إجمالي حصة وزارة الطاقة والمعادن على الكمية الإجمالية. يتم قياس الالتزام المالي تجاه وزارة الطاقة والمعادن بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع خصم المدفوعات المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل المفصح عنه في الإيضاح ٢٥. تتضمن عملية التقدير أحكاماً جوهرية واستخدام الافتراضات التي تتم مراجعتها سنوياً.

(٥) تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج التزاماتها المتعلقة بتعويضات نهاية الخدمة، التي تمثل التزام المنشأة المقدمة للتقرير 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 الانتمانية المتوقعة لتقدير المزايا التي حصل عليها الموظفون مقابل خدمتهم في الفترات الحالية والسابقة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح - ٢٤ للاطلاع على الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقدير.

٦. الإيرادات

تحقق المنشأة المقدمة للتقرير إيراداتها بشكل رئيسي من بيع منتجات الميثانول والغاز البترولي المسال لعملائها. ويتوافق هذا الإفصاح مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع يُصدر بشأنه تقارير وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣٠) والإيرادات من عقود العملاء (إيضاح ٤-١).

الإيرادات من العقود العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢١٧,٥٦٤,٦٠١	١٩٧,٧٦٤,٤٧٠	الإيرادات
(١,٤٣٧,١٨٣)	(١,٥٤٠,١٧٥)	ناقصاً: الخصم / العلاوة
(٤٨٨,٥٦٢)	-	رسوم التسويق والحوافز
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٩٦,٢٢٤,٢٩٥</u>	

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

(١) توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٩٦,٢٢٤,٢٩٥</u>	المنتجات التي تم تحويلها في نقطة زمنية محددة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٣

٦. الإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود العملاء: (تابع)

(٢) المنتجات الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢٣,٩٣٩,٥٦٠	٣٩,١٥٩,١٥٣	أمونيا
٢٢,٢٨٩,٤٣٧	٢٢,٤٤٩,٧٢٠	البوتان
٣٦,٦١١,٣٤٨	٣٤,١٥١,٣٢١	بروبان
٦,٨٤٥,٩٢٠	١٠,٢٥١,٥٦٢	المكثفات
٨,٨٧٤,٧٨٧	١٢,٩٢٥,٥٠٢	الغاز البترولي المسال (غاز الطهي)
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٩٦,٢٢٤,٢٩٥</u>	

(٣) الأسواق الجغرافية الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	١٨٨,٦٢٢,٤٠٨	التصدير – الإمارات العربية المتحدة
٨,٨٧١,٤٩٢	٧,٦٠١,٨٨٧	محلي – سلطنة عمان
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٩٦,٢٢٤,٢٩٥</u>	

٧. تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٦٢,٦١٠,٣٨٢	٤٨,٢٧٨,٦٠٩	استهلاك الغاز الطبيعي
٣٣,٢٤١,٢١٤	٢٧,٨٢١,٧٨١	التكلفة الاسمية للغاز الغني (إيضاح ٢٥)
(٤٠٣,٤٩٧)	٢,٥٣٤,٦٧٣	التغييرات في مخزون الغاز البترولي المسال
٢٢,٤٦١,٩٧٣	٢٨,٣٥٢,٨٤٥	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١٢-١)
٨,٦٦٢,٧٢٠	٥,٤٥٥,٥٨٤	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
٢,٣١٦,٣٩٣	٣,٤٥٤,٩٤٣	الإصلاح والصيانة
٦٨١,١٩٩	٦٠٣,٠٨٦	قطع الغيار والأدوات
١,١٢٠,٩٢١	٧٠٤,٥٢٨	المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية وغيرها من المواد
٢,٧٥٩,٢٦٨	٤,٨٧٠,٥٥٦	تكلفة المرافق
٥٨٩,٠٨١	٨٦٦,٧٧٩	تكلفة الخدمات المستأجرة
(١٢,٥٧٣)	٥٨,٥٤٠	مخصص / (عكس) مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ١٥-١)
٢,٠٢٦,٤٤٣	٢,٨٩٩,٥٨٧	تكاليف أخرى
<u>١٣٦,٠٥٣,٥٢٤</u>	<u>١٢٥,٩٠١,٥١١</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

#### إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٤

#### ٨. المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣,١٧٤,٣١٠	٧,٧٦٤,٢١٣	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
٧,٢٦٨,١٩٧	-	تكلفة الخدمات المشتركة لدى المجموعة (إيضاح ٢٩ (٥))
٣٢٣,٣٣٩	٣٤٥,٤٦٣	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١٢-١)
١,١٧٩,٩٥٣	١,٧٨٥,٣٦٦	تأمين
٩٤,٠٧٣	٢٦٢,٢٤٤	الإصلاح والصيانة
-	٣٧٣,٤٨٣	المسؤولية الاجتماعية للشركات
-	٦٤٣,٤٨٤	الإعلانات والعلاقات العامة
١٥١,٦٤١	٢٩٦,٩٦٣	نفقات السفر
١٣٦,١٤٤	١٣,٥٨٨	عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤-٣)
١٧٤,٧٨٦	٨٣٠,٤٧٦	الأتعاب المهنية*
٢,٧٥٤	٨١,٠١٥	اللوازم المكتبية
٥٠,٥٤٨	١١,٤٥٩	الاتصالات
٧٠٧,٩٨٥	٢,٠٣٧,٥٠٠	مصروفات أخرى
<u>١٣,٢٦٣,٧٣٠</u>	<u>١٤,٤٤٥,٢٥٤</u>	

\* يشمل ذلك المكافآت المدفوعة لمدققي الحسابات لسنة ٢٠٢٣ والتي تبلغ ٣٦,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٧,٥٦٠ ريال عماني) عن خدمات المراجعة ولم يتم تقديم أي خدمات غير تأكيدية في كلا السنتين.

#### ٩. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٩,١٣٩,٤٢٩	١٠,٨٢٧,٨٥٣	رواتب وأجور
٢٣٤,٣٥٩	٩٥,١٣٩	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٤٦١,١٧٢	٦٦٨,٧١٠	مساهمات في خطة تقاعد الاشتراكات المحددة
٢,٠٠٢,٠٧٠	١,٦٢٨,٠٩٥	امتيازات أخرى
<u>١١,٨٣٧,٠٣٠</u>	<u>١٣,٢١٩,٧٩٧</u>	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣,١٧٤,٣١٠	٧,٧٦٤,٢١٣	مصروفات إدارية وعمومية
٨,٦٦٢,٧٢٠	٥,٤٥٥,٥٨٤	تكلفة المبيعات
<u>١١,٨٣٧,٠٣٠</u>	<u>١٣,٢١٩,٧٩٧</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٥

١٠. إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢,٨٢١,٠٠٨	-	الخدمات المشتركة فيما بين شركات المجموعة (إيضاح ٢٩ (٥))
١,٨٠٠	-	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٢,٧٥١	-	رسوم إدارية من طرف ذي علاقة (إيضاح ٣١)
٦٠٢,٧٨٣	-	إيرادات أخرى متنوعة
<u>٣,٥٧٨,٣٤٢</u>	<u>-</u>	

١١. إيرادات ومصروفات التمويل

(١) إيرادات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١,٢٩٢,٠٧٠	١١,٧١٦,٤٢٠	إيرادات الفائدة على الودائع لأجل
٦,٤٠١,١٤١	٧,٦٦١,٤٨٦	عكس خصم الغاز الغني (إيضاح ٢٥)
١,٥٥٧,٥٦١	١,٥٤٦	إيرادات التمويل الأخرى
<u>٩,٢٥٠,٧٧٢</u>	<u>١٩,٣٧٩,٤٥٢</u>	

(٢) مصروفات التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١٤,٦٩١,٥٠٦	٣٥,١٢٨,٥٣٦	الفائدة على قرض لأجل
(٢,٩١٥,٩٤٤)	(١٥,٤٢٨,٦٤٢)	إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية
٦٥٣,٥٢٥	٧٢٤,٠٣٨	الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٤-٣)
٦٤٧,٨٧٥	١,٠١٠,١٢٣	تكلفة التمويل المؤجلة (إيضاح ٢٢)
٣,٣٧٦,١٦٠	٦,١٥١,٧٠٩	الفائدة على قرض ثانوي (إيضاح ٢٣)
٧٤٢,٤٤٨	١١٠,٠٤٦	خسائر صرف العملات الأجنبية
٥٢,٤٤٨	٧٣,٢٧١	مصروفات التمويل الأخرى
<u>١٧,٢٤٨,٠١٨</u>	<u>٢٧,٧٦٩,٠٨١</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٦

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات							
مباني ومرافق مدنية ر.ع	أثاث وتجهيزات ر.ع	آلات ومعدات ر.ع	مركبات ر.ع	أعمال رأسمالية تحت التنفيذ ر.ع	قطع غيار رأسمالية ر.ع	الإجمالي ر.ع	
							التكلفة
٤٢,٥٤٦,٨٣٦	٦٧٩,٤٤٢	٦٢٠,٦٤٧,٧٩٧	١,١٢٣,٨٦٢	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,٨٤٦,٣١٢	٨٦٤,٢٢٨,٣٩٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٩١١,٤٥٤	٥٠,٣٦٩	١٣,١٨٤	-	٢٥,٨٩٩,٨٨٣	٨٩,٣٦٤	٢٦,٩٦٤,٢٥٤	إضافات
٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٣٤٩,٨٣٠	-	(١٩٤,٦٠٧,٥٧٩)	-	-	تحويلات
-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)	-	-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)	استبعاات
٥٠,٦٥٦,٣٩٤	٧٨٩,٤٥٦	٧٨٨,٦١٨,٢٣٠	١,١٢٣,٨٦٢	٢٨,٦٧٦,٤٥١	١,٩٣٥,٦٧٦	٨٧١,٨٠٠,٠٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							الاستهلاك المتراكم
١٤,٩٨٨,٦٢٩	٦٣٩,٢٨٠	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٤٨,٥٧٣	-	١١١,٥٧٤	٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,١٢٧,١٢٥	٣٩,٨١٨	٢٦,٠٠٧,٧٥٩	٥٩,٠٨٢	-	١٨٦,٦٤٢	٢٨,٤٢٠,٤٢٦	الاستهلاك
-	-	(١,١٨٥,١٠١)	-	-	-	(١,١٨٥,١٠١)	استبعاات
١٧,١١٥,٧٥٤	٦٧٩,٠٩٨	٢٧٢,٧٢٠,٦١٥	٧٠٧,٦٥٥	-	٢٩٨,٢١٦	٢٩١,٥٢١,٣٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٣,٥٤٠,٦٤٠	١١٠,٣٥٨	٥١٥,٨٩٧,٦١٥	٤١٦,٢٠٧	٢٨,٦٧٦,٤٥١	١,٦٣٧,٤٦٠	٥٨٠,٢٧٨,٧٣١	القيم الدفترية
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							٢٠٢٢
							التكلفة
٤٢,٥١٧,٩٦٢	٦٧٩,٤٤٢	٦١٨,٢٧٢,٦٥٧	١,١٣٤,٩٩٤	١٧٦,٧١٢,٣٩٥	٢,٣١٥,٣٣٢	٨٤١,٦٣٢,٧٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	-	٢٣,٠٧٥,٧٦٦	-	٢٣,٠٧٥,٧٦٦	إضافات
٢٨,٨٧٤	-	٢,٣٧٥,١٤٠	-	(٢,٤٠٤,٠١٤)	-	-	تحويلات
-	-	-	-	-	(٤٦٩,٠٢٠)	(٤٦٩,٠٢٠)	إعادة التصنيف
-	-	-	(١١,١٣٢)	-	-	(١١,١٣٢)	استبعاات
٤٢,٥٤٦,٨٣٦	٦٧٩,٤٤٢	٦٢٠,٦٤٧,٧٩٧	١,١٢٣,٨٦٢	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,٨٤٦,٣١٢	٨٦٤,٢٢٨,٣٩٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
							الاستهلاك المتراكم
١٣,١٩٠,٠٤٠	٦٠٧,٥٢٩	٢٢٧,٤٦٠,٩١٢	٥٩٨,٦٢٤	-	-	٢٤١,٨٥٧,١٠٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
١,٧٩٨,٥٨٩	٣١,٧٥١	٢٠,٤٣٧,٠٤٥	٦١,٠٨١	-	١١١,٥٧٤	٢٢,٤٤٠,٠٤٠	الاستهلاك
-	-	-	(١١,١٣٢)	-	-	(١١,١٣٢)	استبعاات
١٤,٩٨٨,٦٢٩	٦٣٩,٢٨٠	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٤٨,٥٧٣	-	١١١,٥٧٤	٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧,٥٥٨,٢٠٧	٤٠,١٦٢	٣٧٢,٧٤٩,٨٤٠	٤٧٥,٢٨٩	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,٧٣٤,٧٣٨	٥٩٩,٩٤٢,٣٨٣	القيم الدفترية
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٧

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

ملاحظة:

١. قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء تقييم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لمؤشرات انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المنتجة للتقد، وتوصلت إلى عدم وجود أي مؤشرات من عوامل خارجية أو داخلية. وبالتالي، لم يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة في السنة الحالية.
٢. مع بدء الإنتاج التجاري خلال سنة ٢٠٢٣، تمت رسملة محطة الأمونيا وتم تحويل الأصول ذات الصلة من الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ إلى الممتلكات والآلات والمعدات ذات الصلة بقيمة ١٩٤,٦١ مليون ريال عماني. (٢٠٢٢: ٢,٤ مليون ريال عماني تمثل التحويلات المتعلقة بتكاليف تحسين رأس المال لمحطة الميثانول التي تم رسملتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦).
٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج تكلفة اقتراض بلغت لا شيء (٢٠٢١: ٧,٤٢ مليون ريال عماني) ضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ للأصول المؤهلة.
٤. تخضع جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير لرهن قانوني وتجاري شامل لتسهيلات القروض المشتركة التي تم الحصول عليها للمنشأة المقدمة للتقرير لتمويل بناء محطة إنتاج الأمونيا ومحطة الغاز البترولي المسال وإعادة تمويل قرض محطة الميثانول (إيضاح ٢٢).
٥. في نهاية العام، تتألف الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بشكل رئيسي من تكاليف تحول رئيسية مؤهلة للرسملة بموجب المعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦.
٦. تتعلق إعادة تصنيف مبلغ لا شيء (٢٠٢١: ٤٦٩,٠٢٠ ريال عماني) بمخزون المخازن وقطع الغيار واللوازم التي تمت إعادة تصنيفها من فائض رأس المال إلى المخزون.

١.١٢ تسوية رسوم الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي رسوم الاستهلاك والإطفاء للسنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢٢,٤٤٠,٠٤٠	٢٨,٤٢٠,٤٢٦	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
٢٣,٩٤٦	٨,٧٢٣	أصول غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٣٦٢,٣٤٩	٢٦٩,١٥٩	حق استخدام الأصول (إيضاح ١٤-١)
<u>٢٢,٨٢٦,٣٣٥</u>	<u>٢٨,٦٩٨,٣٠٨</u>	

يتم تخصيص رسوم الاستهلاك والإطفاء لتكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية و الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ كما يلي:

٢٢,٤٦١,٩٧٣	٢٨,٣٥٢,٨٤٥	تكلفة المبيعات (إيضاح ٧)
٣٢٣,٣٣٩	٣٤٥,٤٦٣	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٨)
٤١,٠٢٣	-	الرسملة - الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
<u>٢٢,٨٢٦,٣٣٥</u>	<u>٢٨,٦٩٨,٣٠٨</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٨

١٣. الأصول غير الملموسة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	<b>التكلفة</b>
-	-	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	الإضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٢٢٥,٢٢٨	٢,٢٤٩,١٧٤	<b>الإطفاء المتراكم</b>
٢٣,٩٤٦	٨,٧٢٣	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٤٩,١٧٤	٢,٢٥٧,٨٩٧	الإطفاء
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨,٧٢٣	-	<b>القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</b>

تتكون الأصول غير الملموسة بشكل أساسي من رسوم ترخيص البرنامج المحاسبي إي آر بي وبرامج التطبيقات وبرامج التطبيقات. يتم أطفاء هذه الأصول غير الملموسة على مدى ثلاث سنوات.

١٤. عقود الإيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات الإيجار التالية (١) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء محطة الغاز البترولي المسال، (٢) اتفاقية تأجير الأراضي مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع لتخزين الغاز البترولي المسال و (٣) 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 ٣٠ سنة مع خيار تمديد العقد وتمتد مدة الإيجار لمحطة الأمونيا لمدة ٣٠ سنة مع خيار التمديد. يتم احتساب الفائدة بمعدل فائدة فعلي قدره ٦,٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٦,٥٪).

تظهر القوائم المجمعة للمركز المالي والربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بتأجير حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة:

١-١٤ حق استخدام الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٨,٧٣٠,٢١١	٨,٢١١,٢١٣	<b>التكلفة</b>
(٥١٨,٩٩٨)	٨,٥٦٤	الرصيد في ١ يناير
٨,٢١١,٢١٣	٨,٢١٩,٧٧٧	تعديلات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
١,١٤٥,٦١٤	١,٥٠٧,٩٦٣	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٣٦٢,٣٤٩	٢٦٩,١٥٩	الرصيد في ١ يناير
١,٥٠٧,٩٦٣	١,٧٧٧,١٢٢	الاستهلاك
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٦,٧٠٣,٢٥٠	٦,٤٤٢,٦٥٥	<b>القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</b>

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٩

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٢-١٤ التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١٢,١٦٤,٣٢٢	١٢,٠٣٦,١٥٣	الرصيد في ١ يناير
(٥١٨,٩٩٨)	-	تعديلات
٦٩٦,٤٨٥	٧٢٤,٠٣٨	الفائدة المتراكمة
٤١٤,٢٩٦	-	المحول من المبالغ مستحقة الدفع
(٧١٩,٩٥٢)	(٩٦١,٢٧١)	المبالغ المدفوعة
١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

١,٣٣٠,٨٠٣	٢٨١,٧٦٧	التزامات الإيجار - متداولة
١٠,٧٠٥,٣٥٠	١١,٥١٧,١٥٣	التزامات الإيجار - غير متداولة
١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	
٢١,١١٣,١٢١	٢٠,٩٦٨,٦٢١	إجمالي التزامات الإيجار ذات الصلة بحق استخدام الأصول
(٩,٠٧٦,٩٦٨)	(٩,١٦٩,٧٠١)	رسوم التمويل المستقبلية من عقود الإيجار التمويلي
١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

٣-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣٢١,٣٢٥	٢٦٩,١٥٩	استهلاك حق استخدام الأصول
٦٥٣,٥٢٥	٧٢٤,٠٣٨	الفائدة على التزامات الإيجار
١٣٦,١٤٤	١٣,٥٨٨	عقود إيجار قصيرة الأجل* (إيضاح ٨)
١,١١٠,٩٩٤	١,٠٠٦,٧٨٥	

٤-١٤ مبالغ مرسلة بها في قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٤١,٠٢٤	-	استهلاك حق استخدام الأصول
٤٢,٩٦٠	-	الفائدة على التزامات الإيجار
٨٣,٩٨٤	-	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٠

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٥-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٥٠٧,٧٣٦	٧٢٤,٠٣٨	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
٢١٢,٢١٦	٢٣٧,٢٣٣	- حصة الفائدة
٧١٩,٩٥٢	٩٦١,٢٧١	- حصة المبلغ الأصلي

\* تشمل الإيجارات قصيرة الأجل بشكل أساسي تأجير السيارات من أطراف أخرى لفترة قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً). يتم إدراج المبالغ المدفوعة ذات الصلة بتأجير السيارات على أساس القسط الثابت كمصروفات في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٨).

١٥ المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣,٨٠٦,٦٧٥	١,٥٥٧,٩٤٨	منتجات تامة الصنع:
٣,٧٥٠,٣٤٩	١,٢١٨,٢٤٠	- منتجات الميثانول
٧,٥٥٧,٠٢٤	٢,٧٧٦,١٨٨	- منتجات الغاز البترولي المسال
٥,٥٦٨,٢٦٣	٥,٢٥٤,٤٧٥	قطع الغيار والتوريدات والمواد المستهلكة
١,٣١٨,٥٤٤	١,٢٣٩,٢٧٨	- قطع غيار
٢٨٠,١١٩	٢٢٦,٩٢٧	- مواد مستهلكة
١٤,٧٢٣,٩٥٠	٩,٤٩٦,٨٦٨	- كيماويات ومواد أخرى
(٥٢,٧٣٢)	(١١١,٢٧٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
١٤,٦٧١,٢١٨	٩,٣٨٥,٥٩٦	

في سنة ٢٠٢٣، تم الاعتراف بمخزون بقيمة ٧٩,٩٤٢,٦٧٧ ريال عماني (٢٠٢١: ٩٧,٢٥٠,٢١٩ ريال عماني) كمصروفات خلال السنة وتم تسجيله ضمن "تكلفة المبيعات".

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥١

١٥ المخزون (تابع)

١-١٥ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٨٨,١٧١	٥٢,٧٣٢	الرصيد في ١ يناير
(١٢,٥٧٣)	٥٨,٥٤٠	رصد/ (عكس) مخصص للفترة (إيضاح ٧)
(٢٢,٨٦٦)	-	تعديلات أخرى - شطب
<u>٥٢,٧٣٢</u>	<u>١١١,٢٧٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٨٢,٧٠٨	٢,٠٦٩,٧٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٦٤٦,٥٦٨	١٢,٣٦٠	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
٢,١٧٤,٨٠٥	١٣,٩٥٥,٢٢١	ذمم مدينة أخرى
<u>٢,٩٠٤,٠٨١</u>	<u>١٦,٠٣٧,٣٣٧</u>	

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بقياس مخصص خسائر المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة تساوي خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً باستخدام المنهج العام. تنتقل الأصول عبر المراحل الثلاث بناء على التغيير في جودة الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. يتم نقل الأصول المالية التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، ولكن لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة، من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢ ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدى العمر الإنتاجي الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة ويتم الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. لم يطرأ أي تغيير على أساليب التقويم أو الافتراضات الهامة الموضوعية خلال الفترة المعنية بالتقرير الحالي. لم يتم الاعتراف بأي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من السلفيات المقدمة للموظفين والذمم المدينة الأخرى (٢٠٢١: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٢

١٧. ودائع مصرفية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٤٩,٢٩٣,١٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	الرصيد في ١ يناير
٢٤,٧٥٨,٨٤٩	٢١٤,٩٥١,٧٩٦	ودائع
(٢٠,١٣٧,٦٤٩)	(١٨٤,٦٨٠,٨٥١)	مبالغ تم سحبها
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

تم إيداع الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية العاملة في سلطنة عمان وخارجها وهي تتطوي على فترات استحقاق متبقية تتراوح من ستة أشهر إلى سنة واحدة، ومتوسط سعر فائدة فعلي يتراوح من ٣,٥٪ إلى ٥,٦٪ (٢٠٢٢: ٢,٤٪ إلى ٥,٦٪) سنوياً. تشمل الودائع لأجل رصيد بقيمة ٨٤,١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: لا شيء) يتم إيداعه لدى بنك تجاري خارج سلطنة عمان. جميع الودائع لأجل مقومة بالدولار الأمريكي.

لا تعتبر الودائع لأجل أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة حيث لم تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة صارمة من قبل البنوك المركزية في الدول المعنية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى بنوك يتم تصنيفها من ١A إلى ٢Ba، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الحسنة. بناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشأة المقدمة للتقرير مخصص خسائر للأرصدة لدى المصارف في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ 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 المنشأة المقدمة للتقرير عدم وجود خسائر جوهريّة من انخفاض القيمة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي خسائر في هذا الشأن.

١٨. النقد وما يعادله

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٦,٠٥٣	٢١,٩٩٠	النقد في الصندوق
١١٣,٦٢٤,٩٥٨	٢٤,٥١٢,٢٧٨	النقد لدى البنوك
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	

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 ١,٢٥٪ و ٥,٨٠٪ (٢٠٢٢: ٠,٠١٪ - ٥,٤٥٪) سنوياً.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنك ومؤسسة مالية تعتبر أطراف مقابلة، والتي يتم تصنيفها من A 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 المجمعة مخصص خسائر الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المعنية بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم الاعتراف به.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٣

١٩. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المصرح به ٣٨,٥١٠,٠٠٠ سهم (السهم العادية بقيمة ١ ريال عماني لكل سهم)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المُصدر ٣٨,٥١٠,٠٠٠ سهم (السهم العادية بقيمة ١ ريال عماني لكل سهم)

فيما يلي مساهمو أوكيو للصناعات الأساسية الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهمها كما في نهاية السنة سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح، وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
%	عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	
٩٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٩٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	أوكيو ش.م.ع
١٠	٣,٨٥١,٠٠٠	٩,٩	٣,٨٥٠,٩٩٩	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م
-	-	٠	١	أوكيو صلالة للصناعات ش.م.ع.م
١٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	

١-١٩ احتياطي الدمج

كما هو مبين في الإيضاحين ١ و ٢، قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس أن أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.ع و "أوكيو للغاز البترولي المُسال" تعاملان كمنشأة مجمعة. يمثل احتياطي الدمج مبلغ رأس المال المتعلق بأوكيو للغاز البترولي المُسال. تم دمج مكونات حقوق الملكية المتبقية من أوكيو للغاز البترولي المُسال مع العناصر المقابلة من حقوق الملكية.

٢٠. الاحتياطات القانونية

وفقاً للمادة ٢٧٤ من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، يلزم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للمنشآت المجمعة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى خلال السنة حيث بلغ الاحتياطي القانوني الحد المطلوب.

٢١. القروض الثانوية من المساهمين

أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية قرض ثانوي ("اتفاقية التنازل") مع مساهمها ("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 كتابي.
- يتم سداد القرض بحسب تقدير أوكيو للصناعات الأساسية.

قامت أوكيو للصناعات الأساسية بتسوية القرض بالكامل في شهر ديسمبر ٢٠٢٣.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٤

٢٢. قرض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٤١٩,٨٢١,١٨٧	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	تسهيلات مشتركة
(٦,١١٨,٥٥٦)	(٥,١٠٨,٤٣٣)	ناقصاً: التمويل المؤجل وتكلفة المعاملة غير المطفأة
<u>٤١٣,٧٠٢,٦٣١</u>	<u>٣٧٢,٤٥٥,٣٠١</u>	إجمالي القرض لأجل

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول للقروض لأجل اعتباراً من تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣٧١,٢٦٩,٩٣٩	٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	قرض لأجل – الاستحقاق غير المتداول
٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٤٤,٩١٩,٦٨٤	قرض لأجل – الاستحقاق المتداول
<u>٤١٣,٧٠٢,٦٣١</u>	<u>٣٧٢,٤٥٥,٣٠١</u>	

فيما يلي الحركة في القروض لأجل خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٤٦٣,٥٧٥,٠٩٦	٤١٩,٨٢١,١٨٧	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٧٠٢,٦٤٥	المقبوضات
(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	(٤٦,٩٦٠,٠٩٨)	المبالغ المدفوعة
<u>٤١٩,٨٢١,١٨٧</u>	<u>٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٧,٦٨٦,٢٨١	٦,١١٨,٥٥٦	في ١ يناير
(٩١٩,٨٥٠)	-	المبالغ المرسلة خلال السنة
(٦٤٧,٨٧٥)	(١,٠١٠,١٢٣)	المبالغ المحملة خلال السنة (إيضاح ١١ (٢))
<u>٦,١١٨,٥٥٦</u>	<u>٥,١٠٨,٤٣٣</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١٤,٦٩١,٥٠٦	٣٥,١٢٨,٥٣٦	المعترف بها ضمن الربح أو الخسارة
٦,٤٥٨,١١٦	-	المرسلة ضمن تكلفة الأصول
<u>٢١,١٤٩,٦٢٢</u>	<u>٣٥,١٢٨,٥٣٦</u>	

يتم الإفصاح عن تحليل فترات استحقاق القروض في الإيضاح رقم ٣٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٥

### ٢٢. قرض لأجل (تابع)

حصلت المقدمة للتقرير على تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل التالية من ائتلاف المؤسسات المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني كحد أقصى (٢٠٢٢: ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني) اعتباراً من تاريخ التقرير. فيما يلي تفاصيل كل تسهيل قرض مشترك؛

#### (١) تسهيل قرض مشترك - ١

- حصلت أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("تسهيل مشترك") بمبلغ إجمالي قدره ٢٨٠,٣٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٨٠,٣٥ ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيل بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سحب مبلغ ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني) بموجب هذا التسهيل. بلغت قيمة التسهيلات غير المسحوبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٣,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٣,٥ مليون ريال عماني).

- يتم سداد التسهيل على مدى ثمانية عشر قسماً نصف سنوي بمبالغ تتراوح ما بين ٢,٨٩ مليون ريال عماني و ١٠,٥٩ مليون ريال عماني اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٠. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٢,٨٠٪ إلى ٣,٣٥٪ (٢٠٢٢): سعر الفائدة وفقاً للبيور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٢,٨٠٪ إلى ٣,٣٥٪) اعتماداً على التسهيلات القائمة وحالة المشروع فيما يتعلق بالإنجاز. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، تم استبدال سعر البيور بالدولار الأمريكي بسعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) مع انتشار تعديل ائتماني بنسبة ٠,٢٥٪.

- يتم 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 الاستحواذ. تم الحصول على التسهيل لإعادة تمويل تسهيل القرض لأجل القديم، وسداد القروض المقدمة من المساهمين وتمويل تكاليف مشروع الأومونيا. حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك خرق للتعهدات (٢٠٢٢: لا شيء).

#### (٢) تسهيل قرض مشترك - ٢

- حصلت أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و ("شركة تابعة") على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("التسهيلات المشتركة") من ائتلاف المؤسسات المالية بحد أقصى إجمالي قدره ٢٤٦,٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٤٦,٤١ ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيلات بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٧ ("اتفاقية التسهيلات"). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سحب ٢٤٦,٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٤١,٨ مليون ريال عماني).

- يتم سداد المبلغ الإجمالي لتسهيلات القرض لأجل وتسهيل القرض الاحتياطي لأجل على مدى ٢٤ قسماً نصف سنوي. بدأ السداد بموجب تسهيل القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

- يخضع التسهيل المشترك لفائدة وفقاً لمعدلات لبيور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٣,٤٥٪ (٢٠٢٢): معدلات لبيور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٣,٤٥٪). اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣ تم استبدال سعر لبيور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) مع هامش تعديل ائتماني قدره ٠,٢٥٪.

- يتم ضمان تسهيلات القروض المشتركة بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي. تتضمن آلية اتفاقية توريد الغاز الطبيعي حقوق الأولوية للمقرضين على الإيرادات. قدمت الحكومة ضمان للمقرضين في حالة تعثر المنشأة المقدمة للتقرير.

- تحتوي اتفاقية التسهيلات المشتركة 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٦

٢٣. قرض من المساهم

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٨٢,٧٠٤,٩١١	٨٢,٧٠٤,٩١١	<b>القرض</b>
-	(٢٧,٠٧٣,٨٣٠)	الرصيد في ١ يناير
٨٢,٧٠٤,٩١١	٥٥,٦٣١,٠٨١	المبالغ المقبوضة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
		<b>الفائدة المستحقة</b>
٧,٩١٠,٢٦٦	١١,٢٨٦,٤٢٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٣٧٦,١٦٠	٦,١٥١,٧٠٩	المبالغ المستحقة
-	(١٧,٤٢٦,٣٩٨)	الفائدة المدفوعة
١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٧٣٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	إجمالي المبلغ المصنف على أنه التزامات غير متداولة

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

بموجب اتفاقية التسهيل المشترك، يتعين على المساهمين تمويل ٢٢,٥٪ (٢٠٢٢: ٢٢,٥٪) من التكلفة الإجمالية للمشروع. سيتم سداد هذا القرض الثانوي للمساهمين من خلال ترتيب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المشار إليه بموجب البند ١٥ من اتفاقية توريد الغاز الطبيعي التي تنص على آلية تقاسم الإيرادات. كما هو مبين في الإيضاح ٢ (ج)، أبرمت أوكيو إل بي جي اتفاقية القرض الثانوي هذه ("اتفاقية التنازل") مع الشركة الأم ("المقرضون الثانويون"). لا يخضع القرض الثانوي ("القرض الثانوي") لضمان وينص اتفاق التنازل على ما يلي:

- لا يتم دفع فائدة إلا بموجب شروط اتفاقية التنازل من خلال حساب التوزيع بعد تاريخ الانتهاء المالي للمشروع. يخضع التسهيل لفائدة وفقاً لمعدل التمويل المضمون المركب لليلة واحدة بالدولار الأمريكي بالإضافة هامش بقيمة ٢,٢٪ (٢٠٢٢: فائدة وفقاً لمعدل ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش بقيمة ٢,٢٪).
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء أو كل القرض إلى رأسمال أوكيو إل بي جي، بنفس القيمة، من خلال تقديم 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). تم تصنيف جميع المبالغ على أنها غير متداولة حيث لا يتوقع سدادها خلال سنة ٢٠٢٤.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٧

٢٤. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في تعويضات نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ج	ع.ج	
٢,٥٨٨,٤٥٦	١,٧٨٠,٦٦٩	الرصيد في ١ يناير
٢٣٤,٣٥٩	٩٥,١٣٩	تكاليف الخدمة الحالية / مصروفات الفائدة
(٩٨٢,٥٩٩)	١٦,٣٧٩	صافي (الخسائر) / الأرباح الاكتوارية
(٥٩,٥٤٧)	(٤٠,٩٤٦)	المبالغ المدفوعة
<u>١,٧٨٠,٦٦٩</u>	<u>١,٨٥١,٢٤١</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يتم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين المعتربين من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
%٦	%٦	معدل الخصم
%٣	%٣	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سن التقاعد بالسنوات

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ج	ع.ج	
١٢١,٤٢٥	٢٠,٤٠٥	تكلفة الخدمات
<u>١١٢,٩٣٤</u>	<u>٧٤,٧٣٤</u>	مصروفات الفائدة

المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الدخل الأخر الشامل المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ج	ع.ج	
(٩٨٢,٥٩٩)	١٦,٣٧٩	الخسائر / (الأرباح) الاكتوارية - تعديل الخبرة

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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	التغير (زيادة / نقص)	الافتراض
ع.ج	ع.ج		
(٣٧,١٦٩)	(٢٩,٨٠١)	الزيادة بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٣٨,٢٧٦	٣١,٩٢٣	النقص بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٣٨,٧٠٩	٣١,٢١٥	الزيادة بمقدار ٠,٥%	الراتب المتوقع
<u>(٣٨,١١٨)</u>	<u>(٣٠,٧٩٧)</u>	النقص بمقدار ٠,٥%	الراتب المتوقع

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٨

٢٥. مخصص الغاز الغني

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٧,٧٢٠,٠٦١	٣٤,٥٦٠,١٣٤	الرصيد في ١ يناير
٣٣,٢٤١,٢١٤	٢٧,٨٢١,٧٨١	المخصص
(٦,٤٠١,١٤١)	(٧,٦٦١,٤٨٦)	خصم مخصص (إيضاح ١١ (١))
<u>٣٤,٥٦٠,١٣٤</u>	<u>٥٤,٧٢٠,٤٢٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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 ٦,٣٨٪ (٢٠٢٢: ٧,٢٩٪). يتم قياس كامل مخصص الالتزام بالقيمة العادلة كل سنة، ويتم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة ضمن إيرادات التمويل. من المتوقع أن يحدث تدفق للموارد من تسوية المخصصات اعتباراً من سنة ٢٠٢٨.

٢٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١,٥٧٠,٢٠٤	٥,٧٨٦,١٣٢	ذمم دائنة تجارية
١,٣٦٤,٠٩١	١,٢١٢,٧٢٥	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
٣٢,٠٣٣,٩٢٩	٣٩,٩٦٨,١٣٩	استحقاقات (إيضاح ٢٦-١)
٥٢٢,٥١٦	٧٤٤,٧٢٢	ذمم دائنة أخرى
<u>٣٥,٤٩٠,٧٤٠</u>	<u>٤٧,٧١١,٧١٨</u>	

١-٢٦ الاستحقاقات

تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٦,٠٧٢,٥٢٥	٧,٠٠٠,٣٠٣	استهلاك الغاز الطبيعي
٢٠,٦٦٦,٠٢٣	٢٤,٩٦١,٦٩٣	تكلفة المشتريات الهندسية والبناء
٥,٢٩٥,٣٨١	٨,٠٠٦,١٤٣	أخرى
<u>٣٢,٠٣٣,٩٢٩</u>	<u>٣٩,٩٦٨,١٣٩</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٩

٢٧. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين في المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ع.ر	ع.ر
٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠	٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠
<u>١٦,٢٨١</u>	<u>١٢,٤٩٥</u>

الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين للفترة  
عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية (إيضاح ٣٥ (٥))  
ربحية السهم الأساسية (بيسة)

(ب) ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين في المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب، بما في ذلك خيار تحويل قرض المساهمين لشركة أوكيو إل بي جي، على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ع.ر	ع.ر
٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١
٣,٣٧٦,١٦٠	٦,١٥١,٧٠٩
٢٨٣,٩٨٧	٢٨٣,٩٨٧
<u>٦٥,٥٦٢,٣١٣</u>	<u>٥٣,٩٤٢,٤٤٧</u>
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠	٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠٠
٢,٣٤٩,٧٨٣,٤٢٥	٢,٥٠٣,٥٧٦,١٥٠
<u>٦,١٥١,٨٠٦,٢٢٥</u>	<u>٦,٣٠٥,٥٩٨,٩٥٠</u>
<u>١٠,٦٥٧</u>	<u>٨,٥٥٥</u>

الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين (مخفضة)  
أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين  
مصروفات الفائدة على القرض الثانوي  
الاستهلاك المتعلق بالفوائد المرسلة

عدد الأسهم العادية (المخفضة)  
- عدد الأسهم العادية بعد الاكتتاب العام  
- عدد الأسهم عند تحويل القرض الثانوي  
إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة

ربحية السهم الأساسية (بيسة)

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها وقت الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات لخطة إعادة الهيكلة في المستقبل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٠

٢٨. الأدوات المالية المشتقة

خلال سنة ٢٠٢٠، أبرمت شركات المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقية تحوط مع أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة الأم") للحصول على فائدة من الشركة الأم وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في ٢٠٢٣). ثم أبرمت الشركة الأم اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية، نيابة عن المنشأة المقدمة للتقرير، للحصول على فائدة من البنوك وفقاً لمعدلات ليبور (تم الانتقال إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة سوفر في ٢٠٢٣). تم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة هذه بين المنشأة المقدمة للتقرير والشركة الأم على أنها تحوط فعال للتدفقات النقدية وتستند القيمة العادلة لها إلى القيم السوقية للأدوات المكافئة في تاريخ التقرير وتم تسجيلها ضمن حقوق الملكية.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدارة مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية باستخدام مقايضات أسعار الفائدة المتغيرة إلى الثابتة. تم التفاوض على شروط اتفاقيات مقايضات أسعار الفائدة لتتناسب مع شروط التزامات القروض.

يلخص الجدول أدناه القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣١٦,٥٦٤,٠٧١	٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨	الاتفاق المبرم مع أوكيو ش.م.ع.م
<u>٣١٦,٥٦٤,٠٧١</u>	<u>٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨</u>	

بلغ سعر الفائدة الثابت لعقود مقايضة أسعار الفائدة ٠,٥٠٩١٪ (٢٠٢٢: ٠,٥٠٩١).

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة تحوطات التدفقات النقدية.

الإجمالي	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ستة أشهر	
٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨	-	٢١٦,٧٩٠,٨٢٢	٣١,٩٦٣,٥٤٥	١٥,٥٤١,٣١١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١٦,٥٦٤,٠٧١	٢٥٣,١٢٨,٢٨٦	٣٢,٩٢٧,٥٣٩	١٦,١٢٥,٥٠٥	١٤,٣٨٢,٧٤١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الدفترية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة تحوطات التدفقات النقدية.

الإجمالي	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ستة أشهر	
١٧,٥٦٧,٥٥٠	-	٦,٢٨٥,٨٣٤	٤,٨٧٧,٣٢٨	٦,٤٠٤,٣٨٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١,٥١٥,٩٤٠	٦,٨٢٤,٥٣٨	١٠,٣١٤,٥٩٧	٧,٠٢٤,٤٧٧	٧,٣٥٢,٣٢٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦١

٢٨. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

القيمة الدفترية للأدوات المشتقة المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة لتحوطات التدفقات النقدية - صافي الأصول
١٤,٣٧٦,٨٠٥	١١,٢٨١,٧١٦	المشتقات - أصول متداولة
١٧,١٣٩,١٣٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	المشتقات - أصول غير متداولة

فيما يلي الحركة في تحوطات التدفق النقدي خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧,٦٨٤,٦٤٣	٣١,٥١٥,٩٤٠	في ١ يناير
٢٦,٧٤٧,٢٤١	١,٤٨٠,٢٥٢	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة - إجمالي
(٢,٩١٥,٩٤٤)	(١٥,٤٢٨,٦٤٢)	معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	في ٣١ ديسمبر

يتم إبرام عقود مشتقة مع الأطراف المقابلة من البنوك والمؤسسات المالية، التي يتم تصنيفها من AA- إلى B+، وفقاً لوكالات تصنيف ائتماني حسنة السمعة.

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري المنشأة المقدمة للتقرير معاملات مع الشركات والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". يوجد للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٢

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(١) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
		<b>مبيعات البضائع</b>
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		- مبيعات - تصدير
٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	١٨٨,٦٢٢,٤٠٨	
٨,٨٧١,٤٩٢	٧,٦٠١,٨٨٧	- مبيعات - محلي
		<b>مشتريات البضائع والخدمات</b>
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		- شراء الغاز
٦٢,٦١٠,٣٨٢	٤٨,٢٧٨,٦٠٩	- شراء الخدمات (أتعاب إدارة)
١٥٢,٧٥١	-	- تكلفة الخدمات المشتركة
٤,٤٤٧,١٨٩	-	- دفعات الإيجار
٧١٩,٩٥٢	٩٦١,٢٧١	
		<b>متعلقة بالتمويل</b>
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		- الفائدة المستحقة على قرض المساهم
٣,٣٧٦,١٦٠	٦,١٥١,٧٠٩	- الفائدة المدفوعة
-	(١٧,٤٢٦,٣٩٨)	الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)
		- تسوية تحوط التدفق النقدي المستلمة
٢,٩١٥,٩٤٤	١٥,٤٢٨,٦٤٢	<b>بيع أصول غير مالية</b>
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		- بيع ممتلكات وألات ومعدات
-	١٨,٢٠٧,٤٨٠	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	اسم الطرف	طبيعة المعاملات
ع.ر	ع.ر		
			<b>منشآت تخضع لسيطرة مشتركة</b>
		- أوكيو للمتاجرة ش.م.م	مبيعات - تصدير
٣٢,٥١٤,٥٢٢	٣٠,٢٩٢,٠٨٤	- وزارة النقل	دفعات حامل الأنايب
-	٢٣,٠٢٥,٤٥١	- وزارة المالية	مبيعات - محلي
-	٦,٣٧٨,٣٩٨	- أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	حساب جاري
٢٠١,٥٨١	١٠,١٠٢	- أوكيو ريفاناريز ش.م.م	خدمات
٣٣,٥٥٢	٣,٩٠٦	- أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.م	خدمات
١٨,١٧٢	-	- شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م	حساب جاري
٣٩,٤٢٨	-	- أخرى	بيع المنتجات والخدمات
٢,٧٦٩,١٢٩	-		
٢٤٤,٨٦١	٣٥		حساب جاري
٣٥,٨٢١,٢٤٥	٥٩,٧٠٩,٩٧٦		

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٣

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٣) الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (غير متداولة)

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	المعاملات	ع.ر	ع.ر
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة			
- وزارة النقل	دفعات حامل الأنايب	-	٢٤,٠١٣,٤٨٩
		-	٢٤,٠١٣,٤٨٩

٤) الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (متداولة)

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	المعاملات	ع.ر	ع.ر
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)	حساب جاري	٦٧٦,٣٥٢	٩,٢٨٩,٧١٥
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة			
- أوكيو ريفانيريز ش.م.م	حساب جاري	٣١٨,٤٦٠	٢٨٤,٣٣٨
- أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.م	حساب جاري	١٦,١٢٣	٣٨,٧٢٧
- أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	مصروفات تم تمويلها	-	١٠,٦٠٨,٩٦٢
- أخرى	حساب جاري	٨,٠١٦	-
		١,٠١٨,٩٥١	٢٠,٢٢١,٧٤٢

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

٥) مخصص الغاز الغني (المستحقة إلى طرف ذي علاقة - غير متداولة)

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	المعاملات	ع.ر	ع.ر
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة			
- وزارة الطاقة والمعادن	الإدخار لتكلفة الغاز النظرية	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٣٤,٥٦٠,١٣٤
		٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٣٤,٥٦٠,١٣٤

٦) قروض ثانوية

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	العلاقة	ع.ر	ع.ر
قرض ثانوي لحقوق الملكية من المساهمين			
أوكيو ش.م.ع.م و تي أي سي	مساهم لشركة أوكيو للصناعات الأساسية	-	٥١,٩٤٢,٢٣٦
قرض ثانوي من المساهم			
شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت	مساهم لشركة أوكيو إل بي جي	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٩٣,٩٩١,٣٣٧

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٤

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(٦) قروض ثانوية (تابع)

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

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"، اختارت المنشأة المقدمة للتقرير الاستفادة من الإعفاء الجزئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ 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 بشكل فردي في الإفصاحات أعلاه. ليس هناك أية معاملات أخرى غير جوهريّة في حالتها الفردية أو 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 مكافئاً لحكومة سلطنة عمان ولديه تصنيف ائتماني BA٣ ثابت.

وبالتالي، تقوم إدارة المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير مخصص الخسائر من الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم الاعتراف به.

(٧) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

خلال الفترات السابقة، كون جميع القرارات الهامة يتم اتخاذها من قبل مجلس الإدارة وفريق القيادة المتكامل التابع لشركة أوكيو ش.م.ع.م، لم تتكبد المنشأة المقدمة للتقرير ولم تدفع أي تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين بشكل مباشر. عوضاً عن ذلك، تمت إعادة تحميل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المتعلقة بالمنشأة المقدمة للتقرير من خلال توزيع التكاليف المشتركة لدى المجموعة، والتي تم تضمينها كجزء من مصروفات الخدمات المشتركة لدى المجموعة.

في يناير ٢٠٢٣، بعد توقف الخدمات المشتركة للمجموعة، قامت أوكيو للصناعات الأساسية بتشكيل مجلس الإدارة الخاص بها، المعروف باسم مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية. قام هذا المجلس، 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 للمنشآت المجمعة. وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ – الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة، تعتبر المنشأة أن موظفي الإدارة الرئيسيين يشملون جميع أعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين المخولين من قبل مجلس الإدارة لتخطيط وتوجيه ومراقبة الأنشطة التشغيلية للمنشآت المجمعة.

خلال السنة الحالية، قامت المنشآت المجمعة بدفع مبلغ ٣٥٤,٠٩٠ ريال عماني كامتيازات قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين لديها.

(٨) الخدمات المشتركة للمجموعة

تتمثل الخدمات المشتركة للمنشأة المقدمة للتقرير في تكاليف الخدمات المقدمة من قبل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة لشركة أوكيو ش.م.ع.م، والتي يتم إعادة تحميلها بناءً على الطريقة المعتمدة من قبل أوكيو ش.م.ع.م. يتم الاعتراف بالمصروفات المعاد تحميلها من قبل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة وتضمينها في "المصروفات الإدارية والعمومية"، في حين يتم الاعتراف بالمصروفات المحملة على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مع هامش وتضمينها في "الإيرادات الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. تم خصم هذه المصروفات في بداية سنة ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالمبالغ التالية فيما يتعلق بالخدمات المشتركة للمجموعة في الفترة السابقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٢
ع.ر	ع.ر
-	٧,٢٦٨,١٩٧
-	٢,٨٢١,٠٠٨
الخدمات المشتركة للمجموعة – مصروفات (إيضاح ٨)	
الخدمات المشتركة للمجموعة – إيرادات (إيضاح ١٠)	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٥

### ٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية

تضم المنشأة المقدمة للتقرير 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.

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 (صانع القرار التشغيلي الرئيسي). في الفترات السابقة، تمت مراجعة القطاعات التشغيلية من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو ش.م.ع.م. إلا أنه، بعد الانفصال، شكلت أوكيو للصناعات الأساسية مجلس إدارتها الخاص، والذي يعمل الآن بمثابة صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمنشآت المجمعة. منذ بداية سنة ٢٠٢٣، كان مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية مسؤولاً عن تخصيص 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 والإيرادات المتعلقة بأوكيو ش.م.ع.م (منشآت المجموعة). يتم حذف هذه المعاملات، بالإضافة إلى أية أرباح وخسائر غير محققة، في القوائم المالية المجمعة ما لم تشير الخسائر غير المحققة إلى انخفاض قيمة الأصل المحول. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة حسب المنطقة على موقع المنشآت المجمعة التي قامت بعملية البيع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة 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 والأرباح بعد الضريبة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد تقارير بشأنه:

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٦

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

الإجمالي		محطة الغاز البترولي المسال		محطة الميثانول		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
						الإيرادات
٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	١٨٨,٦٢٢,٤٠٨	٦٥,٧٥٠,٠٠٠	٧٢,١٧٦,٢١٨	١٤١,٠١٧,٣٦٤	١١٦,٤٤٦,١٩٠	- تصدير
٨,٨٧١,٤٩٢	٧,٦٠١,٨٨٧	٨,٨٧١,٤٩٢	٧,٦٠١,٨٨٧	-	-	- محلي
٢١٥,٦٣٨,٨٥٦	١٩٦,٢٢٤,٢٩٥	٧٤,٦٢١,٤٩٢	٧٩,٧٧٨,١٠٥	١٤١,٠١٧,٣٦٤	١١٦,٤٤٦,١٩٠	
						الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٩٢,٦٨٤,٧٢٤	٨٤,٥٩٤,٦٨٨	٣٢,٨٩٦,٠٩٠	٤٠,٤١٣,٣١١	٥٩,٧٨٨,٦٣٤	٤٤,١٨١,٣٧٧	الاستهلاك والإطفاء
(٢٢,٧٨٥,٣١٢)	(٢٨,٦٩٨,٣٠٨)	(١١,٠٧٩,٣١١)	(١٠,٦٠٠,٨٥٦)	(١١,٧٠٦,٠٠١)	(١٨,٠٩٧,٤٥٢)	الاستهلاك والإطفاء
(١٧,٢٤٨,٠١٨)	(٢٧,٧٦٩,٠٨١)	(١٣,٩٨٣,٣٠٤)	(١٧,٤٤٢,٢٠٦)	(٣,٢٦٤,٧١٤)	(١٠,٣٢٦,٨٧٥)	تكلفة التمويل
٩,٢٥٠,٧٧٢	١٩,٣٧٩,٤٥٢	٧,٣١٤,٩٦٠	١٢,٤١٩,٠١٣	١,٩٣٥,٨١٢	٦,٩٦٠,٤٣٩	إيرادات التمويل
٦١,٩٠٢,١٦٦	٤٧,٥٠٦,٧٥١	١٥,١٤٨,٤٣٥	٢٤,٧٨٩,٢٦٢	٤٦,٧٥٣,٧٣١	٢٢,٧١٧,٤٨٩	صافي الأرباح
						إجمالي الأصول
٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٤١٢,٧٧٩,٩٢٧	٣٨٦,٣٣٣,٧٤١	٤٧٠,٣٤٥,٧٤٧	٤١١,٨٠٧,٦٥١	
						إجمالي الالتزامات
٦١١,٧٨٣,٤٠٦	٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	٣٧٤,٣٣٤,٥٨٦	٣٢٦,٧٦٩,٩٠١	٢٣٧,٤٤٨,٨٢١	٢١٨,٤٢٩,٤٧٧	
						إفصاحات أخرى
١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	٦٧,٥٩٣,٥٤٦	١٢,٣٩١,٦٥٦	٤٦,٠٣٧,٤٦٥	١٢,١٤٢,٦١٢	النقد وما يعادله
٤١٣,٧٠٢,٦٣١	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٢٠٧,٣٣٩,٥٤٩	١٩٢,٠٢٧,٧٤٧	٢٠٦,٣٦٣,٠٨٢	١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	قرض لأجل
٢٣,٠٧٥,٧٦٦	٢٦,٩٦٤,٢٥٤	٢,٠٣٠,٧١٥	١,٠٨١,٥٦١	٢١,٠٤٥,٠٥١	٢٥,٨٨٢,٦٩٣	مصروفات رأسمالية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٧

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

تتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية 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 المنشأة المقدمة للتقرير وأصولها غير المتداولة بحسب الدولة التي يوجد بها مقر المنشأة المقدمة للتقرير والدول الأخرى. استند التحليل الجغرافي لإيرادات القطاعات إلى موقع العملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. يرجى مراجعة الإيضاح ٦ (٣) لمزيد من التفاصيل.

توجد جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير في سلطنة عمان.

#### الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير من منتجاتها وخدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٦ (٢).

#### معلومات عن أبرز العملاء :

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (أوكيو للمتاجرة ش.م.م) لدى المنشأة المقدمة للتقرير ما يقارب ١٨٨,٦٢٢,٤٠٨ ريال عماني (٩٦٪) (٢٠٢٢: ٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤ ريال عماني (٩٦٪)) من إجمالي إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير. لم يساهم عميل واحد آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير في سنتي ٢٠٢٣ أو ٢٠٢٢.

#### ٣١. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات الطارئة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣,٧٣٨,٦٤٧	٣,٦٥٢,٩١٨	ارتباطات رأسمالية - الميثانول
٥٧٦,٨٣٨	١,٠٢٥,٦٨٣	ارتباطات رأسمالية - الغاز البترولي المسال
<u>٤,٣١٥,٤٨٥</u>	<u>٤,٦٧٨,٦٠١</u>	إجمالي الارتباطات الرأسمالية (المتعلقة بالأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
<u>٢٤٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	خطابات الضمان

#### مشتريات الغاز طويلة الأجل

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

٢٣,٦٦٥,٦٠٢	٢٣,٦٦٥,٦٠٢	حتى سنة واحدة
٩٤,٦٢٢,٤٠٨	٩٤,٦٦٢,٤٠٨	من ٢ إلى ٥ سنوات
١٨٦,٤٩٠,٣٩٦	١٧٤,٦٦٢,٥٩٥	أكثر من ٥ سنوات
<u>٣٠٤,٧٧٨,٤٠٦</u>	<u>٢٩٢,٩٩٠,٦٠٥</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٨

### ٣٢. إدارة المخاطر المالية

تعرض المنشأة المقدمة للتقرير للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لكل من المخاطر الواردة أعلاه ويصف أهداف المنشأة المقدمة للتقرير وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير لرأس المال. تم تضمين إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية المجمعة.

### إطار إدارة المخاطر

تقع على الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار المنشأة المقدمة للتقرير لإدارة المخاطر. لقد أسند مجلس الإدارة إلى الإدارة مسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والامتثال لها.

تشرف إدارة المراجعة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير على كيفية مراقبة الإدارة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المنشأة المقدمة للتقرير في إدارة المخاطر وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقرير. وتجري إدارة المراجعة الداخلية عمليات فحص منتظمة وطارئة لإجراءات وضوابط إدارة المخاطر، ويتم رفع تقارير بالنتائج إلى مجلس الإدارة.

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

### (١) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١١٣,٦٢٤,٩٥٨	٢٤,٥١٢,٢٧٨	النقد لدى البنك
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	ودائع لأجل
٥٩,٨٣٤,٧٣٤	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	المشتقات
٦٤٦,٥٦٨	١٢,٣٦٠	سلفيات الموظفين
		الذمم المدينة الأخرى (باستثناء
		المصرفيات المدفوعة مقدماً)
٢,١٧٤,٨٠٥	١٣,٦٠٩,٠١١	
<u>٢٦١,٧١١,٣٣٩</u>	<u>١٩٩,٥٩٦,٤٥٤</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٩

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان من أرصدة الذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة من حكومة سلطنة عمان في نهاية تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٣٠,١٤١,٥٨٥	٤٣,٣٨٥,٤٧٣	سلطنة عمان (مستحق من أطراف ذات علاقة - عدا أوكيو للتجارة والذمم المدينة التجارية والأخرى - مالية)
٣٢,٥١٤,٥٢٢	٣٠,٢٩٢,٠٨٤	الشرق الأوسط - الإمارات العربية المتحدة (مستحق من أطراف ذات علاقة - أوكيو للتجارة)
<u>٦٢,٦٥٦,١٠٧</u>	<u>٧٣,٦٧٧,٥٥٧</u>	

تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

لدى المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ينشأ تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل في السداد، مع أقصى حد تعرض للمخاطر مساوي للقيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

قامت المنشأة المقدمة للتقرير بتطبيق المنهج العام الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس مخصص الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً على أصولها المالية باستثناء الذمم المدينة التجارية التي يتم تقييمها بموجب المنهج المبسط. يتم تحديد خسائر الائتمان المتوقعة على هذه البنود باستخدام نموذج منح تصنييف 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي من خلال أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة والتجارب السابقة وعوامل أخرى.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتخصيص درجة لكل مستوى من مستويات التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة 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 الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة المجمعة بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه حيث تعتقد الإدارة أن المبالغ قابلة للاسترداد بالكامل.

الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى

بشكل عام، تتعامل المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير. لدى المنشأة المقدمة للتقرير سياسة ائتمانية معتمدة تشكل جزءاً من سياساتها وإجراءاتها المالية. في حالة وجود استثناءات، يتم وضع الأحكام حسب الاقتضاء.

تتعلق الذمم المدينة للمنشأة المقدمة للتقرير بشكل أساسي بأحد عملائها الرئيسيين (أوكيو للتجارة ش.م.م) وهو طرف ذو علاقة وتتعامل المنشأة المقدمة للتقرير مع العميل منذ بدء عملياته التجارية. تمتد مدة الائتمان المعتادة إلى ٤٥ يوماً، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تعد الذمم المدينة التجارية والأخرى متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. عند التطبيق المبدئي واللاحق للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث أنه يعتبر غير جوهرية (٢٠٢٢: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٠

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

#### الودائع المصرفية

تعد المنشأة المقدمة للتقرير من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. لا تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (لا شيء).

#### النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنك، والذي تم تصنيفه من Ba٢ إلى A١ (٢٠٢٢: Ba٣ إلى A١)، بناءً على تصنيفات وكالة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

لا تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (لا شيء).

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تواجه المنشأة المقدمة للتقرير صعوبة في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها عن طريق تسليم النقد أو أصل مالي آخر.

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

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدارة ومراقبة مراكز السيولة لديها على أساس دوري محدد مسبقاً على النحو التالي:

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧١

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

يتم تسجيل جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء بعض الالتزامات المالية المشتقة، والتي يتم تسجيلها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمشتقات المحتفظ بها للمتاجرة ويتم المحاسبة عنها من خلال الربح أو الخسارة. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة غير المضمومة للمنشأة المقدمة لتقارير بناءً على تواريخ الدفعات التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٩٤,٧٠٤,٨٢٤	٣٠٨,٤٣٣,٤١٥	٧٦,٣٦٩,٠١٠	٤٧٩,٥٠٧,٢٥٠	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	قرض لأجل قرض ثانوي من المساهم*
-	-	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٥٥,٦٤٢,٨١٨	التزامات الإيجار
١٥,٨٧٦,٣٩٩	٤,١٠٣,٤٠٢	٩٨٨,٨٢٠	٢٠,٩٦٨,٦٢١	١١,٧٩٨,٩٢٠	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	١,٠١٨,٩٥١	١,٠١٨,٩٥١	١,٠١٨,٩٥١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
-	-	٧,٧٤٣,٥٧٩	٧,٧٤٣,٥٧٩	٧,٧٤٣,٥٧٩	
١١٠,٥٨١,٢٢٣	٣١٢,٥٣٦,٨١٧	١٤١,٧٦٣,١٧٨	٥٦٤,٨٨١,٢١٨	٤٤٨,٦٥٩,٥٦٩	

التدفقات النقدية التعاقدية

أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨٤,٦٥٧,٥١٥	٢٩٠,١١٥,٨٧٨	٧٦,٩٢٦,١٥٢	٥٥١,٦٩٩,٥٤٥	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	قرض لأجل قرض ثانوي من المساهم*
-	-	١٠٢,٨٩٣,٢٤٨	١٠٢,٨٩٣,٢٤٨	٩٣,٩٩١,٣٣٧	التزامات الإيجار
١٥,٠٢٨,٨٠١	٥,٠٩٤,٩٦٢	٩٨٩,٣٥٨	٢١,١١٣,١٢١	١٢,٠٣٦,١٥٣	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٢٠,٢٢١,٧٤٢	٢٠,٢٢١,٧٤٢	٢٠,٢٢١,٧٤٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
-	-	٣,٤٥٦,٨١١	٣,٤٥٦,٨١١	٣,٤٥٦,٨١١	
١٩٩,٦٨٦,٣١٦	٣٨٩,٢٠٢,١٧٧	٢٠٤,٤٨٧,٣١١	٦٩٩,٣٨٤,٤٦٧	٥٤٣,٤٠٨,٦٧٤	

\* سيتم سداد قرض المساهم عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقرير فائض في المركز النقدي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٢

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢) مخاطر السيولة (تابع)

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.

لدى المنشأة المقدمة للتقرير تسهيلات تمويلية مختلفة بقيمة ٥٢٦,٧٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ٥٢٦,٤٥ مليون ريال عماني)، منها تسهيلات بقيمة ١٣,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١٨,١٤ مليون ريال عماني) غير مستخدمة في نهاية فترة التقرير. تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير الوفاء بالتزاماتها الأخرى من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة.

٣) مخاطر السوق

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

تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير المشتقات لإدارة مخاطر السوق. ويتم تنفيذ جميع هذه المعاملات ضمن المبادئ التوجيهية التي وضعتها لجنة إدارة المخاطر. بشكل عام، تسعى المنشأة المقدمة للتقرير إلى تطبيق محاسبة التحوط لإدارة التقلبات في الربح أو الخسارة.

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 المقدمة للتقرير. تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير 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 العملة لن يكون لها تأثير جوهري على أرباح ما بعد الضريبة.

ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض أموالاً بأسعار فائدة متغيرة. علاوة على ذلك، تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (ودائع مصرفية) وقرض من طرف ذي علاقة. إن تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق ترتبط في المقام الأول بالتزامات الديون طويلة الأجل التي تحمل أسعار فائدة متغيرة لدى المنشأة المقدمة للتقرير. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود على الفجوات في أسعار الفائدة لفترات محددة.

تتبع المنشأة المقدمة للتقرير سياسة تضمن أن ما بين ٥٠٪ و ٧٠٪ من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة يكون بمعدل ثابت. ويتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق الدخول في الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات لتقلبات التدفقات النقدية المتعلقة بالتغيرات في أسعار الفائدة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٣

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إدارة تعديل أسعار الفائدة والمخاطر ذات الصلة

تحدد المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٢٠٢٣، كانت مقايضات أسعار الفائدة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير معرضة بشكل أساسي لمعدل الليبور بالدولار الأمريكي. وخلال عام ٢٠٢٣، تم تحويل جميع عمليات المقايضة المشار إليها بسعر ليبور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) من خلال الالتزام ببروتوكول إيبيور الاحتياطي الصادر عن الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات لسنة ٢٠٢٠ في ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٠. وقد تم تنفيذ هذا التحويل 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 لسعر الفائدة المتحوط بشأنها. لم يغير تعديل أسعار الفائدة المرجعية استراتيجية إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير.

الأصول المالية غير المشتقة

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقرير أي أصول مالية غير مشتقة تتعرض لمعدلات الفائدة السائدة بين البنوك (إيبيور) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

الالتزامات المالية غير المشتقة

خلال عام ٢٠٢٣، استكملت المنشأة المقدمة لتقارير انتقالها إلى معدلات مرجعية بديلة لعقود الاقتراض والاتفاقيات المشار إليها بسعر ليبور بالدولار الأمريكي.

المشتقات

في أكتوبر ٢٠٢٠، نشرت الرابطة الدولية للمقايضات والمشتقات بروتوكول احتياطي يحتوي على بنود لتعديل عقود المشتقات عند إيقاف إيبيور في حالة التزام المنشأة وأطرافها المقابلة بالبروتوكول. تتمثل آلية التسعير في البروتوكول بالقيمة السوقية العادلة. التزمت المنشأة المقدمة للتقرير بالبروتوكول وسجلت فيه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وبالتالي، يتم تحويل جميع المشتقات إلى سعر التمويل المركب المضمون لليلة واحدة (سوفر). عقب التحويل، قامت المنشآت المجمعة أيضاً بتحديث وثائق التحوط لتعكس هذه التغييرات قبل تاريخ التقرير.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كان من المتوقع أن تكون المشتقات المحددة في كل علاقة تحوط فعالة في مقاصد التغييرات في التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط باستخدام طريقة المشتقات الافتراضية.

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

- تأثير مخاطر الائتمان الخاصة بالطرف المقابل والمنشأة المقدمة للتقرير على القيمة العادلة لعقود المقايضة، والتي لا تنعكس في التغيير في القيمة العادلة للتدفقات النقدية الخاضعة للتحوط المنسوبة إلى التغيير في أسعار الفائدة؛ و
- الفروق في تواريخ إعادة التسعير بين المقايضات والقروض.

تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم المنشأة المقدمة للتقرير باقتراض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تتم إدارة المخاطر من قبل المنشأة المقدمة للتقرير من خلال المراقبة المستمرة لأسعار الفائدة الأجلية. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتوافق مع اتجاهات أسعار الفائدة والرغبة في المخاطرة لضمان تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٤

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

المشتقات (تابع)

يتم بيان تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لأسعار الفائدة على الأصول المالية والالتزامات المالية في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح. في تاريخ قائمة المركز المالي المجمع، كان بيان مخاطر أسعار الفائدة للأداة المالية التي تخضع لفائدة لدى المنشأة المقدمة للتقرير على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٤١٩,٨٢١,١٨٧	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	قرض لأجل (إيضاح ٢٢)
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	قرض ثانوي من المساهم (إيضاح ٢٣)
(٣١٦,٥٦٤,٠٧١)	(٢٦٤,٢٩٥,٦٧٨)	ناقصاً: التعرض المتحوط بشأنه (إيضاح ٢٨)
<u>١٩٧,٢٤٨,٤٥٣</u>	<u>١٦٨,٩١٠,٨٧٤</u>	الجزء الغير متحوط بشأنه

تحليل حساسية أسعار الفائدة لأدوات مالية ذات معدل فائدة متغير

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر كان يمكن أن يزيد / (ينقص) حقوق الملكية بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات جميع المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الجزء غير المتحوط بشأنه	الجزء غير المتحوط بشأنه	زيادة ١٠٠ نقطة	نقص ١٠٠ نقطة	
نقص ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	ع.ر	ع.ر	
١,٩٧٢,٤٨٤	(١,٩٧٢,٤٨٤)	١,٦٨٩,١٠٨	(١,٦٨٩,١٠٨)	زيادة / (نقص) الربح أو الخسارة

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر من شأنه أن يؤدي إلى زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر وحقوق الملكية نتيجة التغيرات في المشتقات بالمبالغ المبينة أدناه.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
نقص ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	نقص ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(٣,٠١٧,٠٣٤)	٢,٨٥٥,١٩٦	(٢,٣٣٨,٧٤٢)	٢,٣١٩,٢٩٧	زيادة/ (نقص) الأرباح أو الخسائر
(٤,٣٧٢,٥٠٠)	٤,٤٧٠,٤٩٦	(١,٧٥١,٨٣٨)	١,٨٢٨,٠٢٦	زيادة/ (نقص) حقوق الملكية
<u>(٧,٣٨٩,٥٣٤)</u>	<u>٧,٣٢٥,٦٩٢</u>	<u>(٤,٠٩٠,٥٨٠)</u>	<u>٤,١٤٧,٣٢٣</u>	صافي الزيادة/ (النقص)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٥

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تهدف المنشأة المقدمة للتقرير 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 إدارة المنشأة المقدمة للتقرير 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. يشتمل إجمالي حقوق الملكية على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المنشأة المقدمة للتقرير بما في ذلك الأرباح المحتجزة والقروض الثانوية من المساهمين والاحتياطات القانونية وجميع الاحتياطات الأخرى.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٥٠٧,٦٩٣,٩٦٨	٤٢٨,٠٩٨,١١٩	القروض التي تخضع لفائدة (إيضاحين ٢٢ و ٢٣)
(١١٣,٦٣١,٠١١)	(٢٤,٥٣٤,٢٦٨)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح ١٨)
(٥٣,٩١٤,٣٣٤)	(٨٤,١٨٥,٢٧٩)	الودائع المصرفية (إيضاح ١٧)
<u>٣٤٠,١٤٨,٦٢٣</u>	<u>٣١٩,٣٧٨,٥٧٢</u>	صافي الدين (أ)
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	إجمالي حقوق الملكية (ب)
<u>٦١١,٤٩٠,٨٩١</u>	<u>٥٧٢,٣٢٠,٥٨٦</u>	إجمالي رأس المال المستخدم (أ و ب)
<u>٠,٥٦</u>	<u>٠,٥٦</u>	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستخدم

مستويات وفئات الأدوات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
١١٣,٦٢٤,٩٥٨	٢٤,٥١٢,٢٧٨	الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	النقد لدى البنك
٢,٨٢١,٣٧٣	١٣,٦٢١,٣٧١	الودائع المصرفية
٥٩,٨٣٤,٧٣٤	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
<u>٢٣٠,١٩٥,٣٩٩</u>	<u>١٨٢,٠٢٨,٩٠٤</u>	المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك غير المتداولة)
٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
<u>٢٦١,٧١١,٣٣٩</u>	<u>١٩٩,٥٩٦,٤٥٤</u>	الأدوات المالية المشتقة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٦

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

مستويات وفئات الأدوات المالية (تابع)

٢٠٢٢  
ع.ر

٢٠٢٣  
ع.ر

الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة

٢٠٢٢ ع.ر	٢٠٢٣ ع.ر	
٤١٣,٧٠٢,٦٣١	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	قرض لأجل
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٥٥,٦٤٢,٨١٨	قرض ثانوي من المساهمين
١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	التزامات الإيجار
٣,٤٥٦,٨١١	٧,٧٤٣,٥٨٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
٢٠,٢٢١,٧٤٢	١,٠١٨,٩٥١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
٥٤٣,٤٠٨,٦٧٤	٤٤٨,٦٥٩,٥٧٠	
٣٤,٥٦٠,١٣٤	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٥٧٧,٩٦٨,٨٠٨	٥٠٣,٣٧٩,٩٩٩	مخصص الغاز العني

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأصل أو تسوية التزامات بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة غير تفضيلية قائمة على أسس تجارية. ترى المنشأة المقدمة للتقرير أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المسجلة في القوائم المالية المجمعة تقارب قيمها العادلة.

قياسات القيمة العادلة المعترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة

تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير التسلسل الهرمي التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١ - قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى ٢ - قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل: المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٧

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لدى المنشأة المقدمة للتقرير الأدوات المالية التالية ضمن المستوى ٢ فقط.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
		<b>الأدوات ضمن المستوى ٢</b>
		القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل غير متداول
١٧,١٣٩,١٣٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل متداول
١٤,٣٧٦,٨٠٥	١١,٢٨١,٧١٦	
<u>٣١,٥١٥,٩٤٠</u>	<u>١٧,٥٦٧,٥٥٠</u>	
		<b>الأدوات ضمن المستوى ٣</b>
		مخصص الغاز الغني – التزام غير متداول
<u>٣٤,٥٦٠,١٣٤</u>	<u>٥٤,٧٢٠,٤٢٩</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 منحنى 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 للمنشأة المقدمة للتقرير والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير (٢٠٢٢: 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 المنشأة المقدمة للتقرير (٢٠٢٢: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٨

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات مقايضة أسعار الفائدة- أصول	الالتزامات			
	أرباح محتجزة	قرض ثانوي		عقود الإيجار	قرض المساهم	قرض لأجل	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٦٧٦,٣٦٠,٥٩٢	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٥١,٩٤٢,٢٣٦	(٣١,٥١٥,٩٤٠)	١٢,٠٣٦,١٥٣	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(١٢٦,٢١٣,٣٩٧)	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	(٢٣٧,٢٣٣)	(٢٧,٠٧٣,٨٣٠)	(٤٦,٩٦٠,٠٩٨)	سداد قرض تم الحصول عليه خلال السنة
٤,٧٠٢,٦٤٥	-	-	-	-	-	٤,٧٠٢,٦٤٥	تسوية تحوطات التدفقات النقدية
١٥,٤٢٨,٦٤٢	-	-	-	-	-	-	دفعات الفائدة
(٥٣,٢٧٨,٩٧٢)	-	-	-	(٧٢٤,٠٣٨)	(١٧,٤٢٦,٣٩٨)	(٣٥,١٢٨,٥٣٦)	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(١٥٩,٣٦١,٠٨٢)	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	١٥,٤٢٨,٦٤٢	(٩٦١,٢٧١)	(٤٤,٥٠٠,٢٢٨)	(٧٧,٣٨٥,٩٨٩)	تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
١,٧٣٤,١٦١	-	-	-	٧٢٤,٠٣٨	-	١,٠١٠,١٢٣	تكلفة التمويل المؤجلة
٤١,٢٨٠,٢٤٥	-	-	-	-	٦,١٥١,٧٠٩	٣٥,١٢٨,٥٣٦	الفائدة المستحقة
(١,٤٨٠,٢٥٢)	-	-	(١,٤٨٠,٢٥٢)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
٤١,٥٣٤,١٥٤	-	-	(١,٤٨٠,٢٥٢)	٧٢٤,٠٣٨	٦,١٥١,٧٠٩	٣٦,١٣٨,٦٥٩	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالأصول/الالتزامات
٤٧,٤٩٠,٢٨٩	٤٧,٤٩٠,٢٨٩	-	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٦٠٦,٠٢٣,٩٥٣	١٨٣,٦٩٤,٤٦٤	-	(١٧,٥٦٧,٥٥٠)	١١,٧٩٨,٩٢٠	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع. (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٩

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات المحفوظ بها للتحوط بشأن القروض طويلة الأجل		الالتزامات			
	أرباح محتجزة	قرض ثانوي	مقايضة أسعار الفائدة- التزامات	مقايضة أسعار الفائدة- أصول	عقود الإيجار	قرض المساهم	قرض لأجل	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٦٧٦,٢٤٥,٣١٧	٧٣,٣١٩,٤١٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١,٢٨١,٦٧٩	(٨,٩٦٦,٣٢٢)	١٢,١٦٤,٣٢٢	٩٠,٦١٥,١٧٧	٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤٣,٩٦٦,١٢٥)	-	-	-	-	(٢١٢,٢١٦)	-	(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٢,٩١٥,٩٤٤	-	-	(١,٢٨١,٦٧٩)	٤,١٩٧,٦٢٣	-	-	-	سداد
(٢١,٦٥٧,٣٥٨)	-	-	(١,٢٨١,٦٧٩)	٤,١٩٧,٦٢٣	(٥٠٧,٧٣٦)	-	(٢١,١٤٩,٦٢٢)	تسوية تحوطات التدفقات النقدية
(٦٢,٧٠٧,٥٣٩)	-	-	(١,٢٨١,٦٧٩)	٤,١٩٧,٦٢٣	(٧١٩,٩٥٢)	-	(٦٤,٩٠٣,٥٣١)	دفعات الفائدة
								إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
								تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
١,٥٦٧,٧٢٥	-	-	-	-	-	-	١,٥٦٧,٧٢٥	تكلفة التمويل المؤجلة
٢٥,٢٢٢,٢٦٧	-	-	-	-	٦٩٦,٤٨٥	٣,٣٧٦,١٦٠	٢١,١٤٩,٦٢٢	الفائدة المستحقة
(٥١٨,٩٩٨)	-	-	-	-	(٥١٨,٩٩٨)	-	-	تعديل
٤١٤,٢٩٦	-	-	-	-	٤١٤,٢٩٦	-	-	المحول من الاستحقاقات
(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	-	-	-	(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
(٦١,٩٥١)	-	-	-	(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	٥٩١,٧٨٣	٣,٣٧٦,١٦٠	٢٢,٧١٧,٣٤٧	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالأصول/الالتزامات
٦٢,٨٨٤,٧٦٥	٦٢,٨٨٤,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٦٧٦,٣٦٠,٥٩٢	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٥١,٩٤٢,٢٣٦	-	(٣١,٥١٥,٩٤٠)	١٢,٠٣٦,١٥٣	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨٠

٣٥. حدث لاحق

#### ١. مطالبات المقاولين

وافق مجلس إدارة المنشأة المقدمة للتقرير على استراتيجية التفاوض بشأن المطالبات وشكل فريق تسوية المطالبات للتفاوض بشأن المطالبات مع المقاولين. وبعد التفاوض مع المقاولين، أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات تسوية مع المقاولين بمبلغ ٣,٥ مليون ريال عماني (٩ مليون دولار أمريكي) يتم سدادها خلال سنة ٢٠٢٤.

#### ٢. الشكل القانوني

في أغسطس ٢٠٢٤، خضعت الشركة المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة) ش.م.ع.ع لتغيير الاسم القانوني إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (أوكيو للصناعات الأساسية) وقد تم أخذ هذا التعديل في الاعتبار في القوائم المالية المجمعة للفترة.

تشير القوائم المالية المجمعة إلى الوضع القانوني الحالي للكيانات، ويتم الإفصاح عن الوضع القانوني الأساسي في الإيضاح ١.

كجزء من عملية الاكتتاب العام، غيرت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اسمها إلى "أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع" وفقاً لموافقة وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، وكجزء من إجراءات التحول إلى شركة عامة، سيتم تغيير الوضع القانوني لـ أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل)، والذي تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادية المنعقد بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤.

#### ٣. تحويل الحصة في أوكيو إل بي جي:

كجزء من عملية إعادة هيكلة الشركة، حولت الشركة استثماراتها في شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.م (أوكيو للصناعات الأساسية). تمت الموافقة على تحويل هذه الحصة من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو إل بي جي في ١٧ يوليو ٢٠٢٤. تم تنفيذ التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول شركة أوكيو إل بي جي اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

كجزء من إعادة الهيكلة المذكورة أعلاه، أصبحت قيمة الاستثمار المحول مستحقة الدفع لشركة أوكيو ش.م.ع.ع، وهي مساهم في شركة أوكيو للصناعات الأساسية، بعد تنفيذ اتفاقية تحويل الالتزامات بين شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وشركة أوكيو ش.م.ع.م. كجزء من هذا الترتيب، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهماً عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م مقابل تحويل الحصة في شركة أوكيو إل بي جي. بلغ إجمالي سعر المعاملة ٦١,٦٢٨,٦٧٦ ريال عماني، وتم إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية. تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤.

#### ٤. تحويل التزامات قرض المساهمين في شركة أوكيو إل بي جي وسداده

في أكتوبر ٢٠٢٤، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بتحويل التزامات قروض المساهمين المتتالية كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المستمرة للمنشأة المقدمة للتقرير. تم تنفيذ اتفاقيات تحويل الالتزامات التالية:

- تم تحويل التزامات قرض المساهمين بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، حيث أصبح ترتيب القرض الجديد الآن بين شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية.
- تم تحويل التزامات قرض المساهمين بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، مع ترتيب القرض الجديد الآن بين شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨١

٣٥. حدث لاحق (تابع)

#### ٤. تحويل التزامات قرض المساهمين في شركة أوكيو إل بي جي وسداده (تابع)

وافق مجلسي إدارة كل من شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية على تحويل التزامات قروض المساهمين هذه في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤. تم التوقيع على اتفاقيات تحويل الالتزامات من قبل جميع الأطراف المعنية، وتم الانتهاء من الوثائق القانونية اللازمة لإضفاء الطابع الرسمي على تحويل هذه القروض.

بالإضافة إلى ذلك، وافقت شركة أوكيو إل بي جي على سداد قرض المساهمين بالكامل إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية كجزء من إعداد المجموعة للاكتتاب العام الأولي المقبل. تمت الموافقة على ذلك من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤. تتضمن عملية السداد الخطوات التالية:

- سداد القرض من قبل شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية: تقوم شركة أوكيو إل بي جي بسداد القرض بالكامل عن طريق تحويل الأموال المطلوبة البالغة ٣٨ مليون ريال عماني (٩٩ مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية. ومن المقرر أن يحدث هذا السداد قبل بدء الاكتتاب العام.

لا ينتج عن تحويل التزامات هذه القروض أي تأثير مالي فوري على المركز المالي اعتباراً من تاريخ التقرير.

كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المذكورة أعلاه، أصبحت شركة أوكيو للصناعات الأساسية مدينة لشركة أوكيو ش.م.ع.م. وبناء على ذلك، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهما عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م مقابل تحويل الحصة في شركة أوكيو إل بي جي، بقيمة إجمالية بلغت ٣٨,٢٤٠,٩٥٨ ريال عماني، صادرة بالقيمة الاسمية. تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤.

#### ٥. تقسيم الأسهم للاكتتاب العام

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تقسيم الأسهم بنسبة ٢٥:١، مما يعني أنه تم تقسيم كل سهم حالي إلى ٢٥ سهماً جديداً. تم تحديد القيمة الاسمية لكل سهم جديد بقيمة ٤٠ بيعة، ارتفع العدد الحالي للأسهم بعد النظر في إصدار الأسهم المذكور أعلاه مما أدى إلى زيادة إجمالي عدد الأسهم من ١٣٨,٣٧٩,٦٣٤ إلى ٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠.

لغرض احتساب العائد الأساسي للسهم الواحد، يشمل عدد الأسهم العادية كما هو موضح في إيضاح ١٩، وقرض المساهم المصنف كحقوق ملكية في الإيضاح ٢١ والأسهم الصادرة لاحقاً كما هو موضح في إيضاح ٣٥(٣)، إلى جانب تأثير تقسيم الأسهم.

#### ٦. إعادة تمويل القروض

كجزء من الاستعدادات للاكتتاب العام الأولي، بدأت المنشأة المقدمة للتقرير عملية إعادة تمويل القروض لأجل الحالية الخاصة بها. وتتوقع الإدارة الانتهاء من ترتيبات إعادة التمويل في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٤، قبل الاكتتاب العام الأولي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م  
(فيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي  
جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

القوائم المالية المجمعة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:  
صندوق بريد ٣١٦، رمز بريدي ٢١٧  
المنطقة الحرة بصلالة، محافظة ظفار

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

القوائم المالية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الصفحات

١	تقرير الإدارة
٥ - ٢	تقرير مراجعي الحسابات المستقلين
٦	قائمة المركز المالي المجمعة
٧	قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة
٨	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة
٩	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
٨٣ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

تقرير الإدارة  
يسر الإدارة أن تقدم تقريرها والقوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

#### الأنشطة الرئيسية

تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج الميثانول والأمويا من خلال مصنعها للميثانول والأمويا، على التوالي. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال مصنعها للغاز الطبيعي المسال.

#### أساس إعداد الحسابات

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أعدت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. (فيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و. المشار إليهما معا باسم "المنشأة المقدمة للتقرير" أو "المنشآت المجمعة" هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقرير، حيث أن كلا المنشأتين دائماً تقوم بإعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعليه، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير ليست بصدد تطبيق المعايير للمرة الأولى. ومن ثم لم يتم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١. يتم إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، مع المعلومات المقارنة لسنة ٢٠٢١، من خلال تجميع المعلومات المالية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي.

#### النتائج والتوزيعات

إن نتائج المنشأة المقدمة للتقرير عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبينة في الصفحتين ٦ و ٧ من القوائم المالية المجمعة القوائم.

#### المالية المجمعة

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. ع. اكتتاب عام أولي ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث ستصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. إن الإجراءات القانونية لنقل الأسهم قيد التنفيذ. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع. قبل وبعد إعادة الهيكلة. ولذلك، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة أوكيو إل بي جي بإعداد وتقديم القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشأتين المجمعتين كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم / شركة فرعية لتقديم النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. بمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانونية، سيتم تقديم قوائم مالية موحدة للمستثمرين.

#### مراجعة الحسابات

تمت مراجعة القوائم المالية المجمعة من قبل شركة كي بي إم جي ش.م.م.

نيابة عن شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع. (فيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و.



  
المفوض بالتوقيع

## تقرير مراجعي الحسابات المستقلين

إلى الأفاضل/ مساهمي أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و.

### الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية المجمعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع (قيد التحويل) وشركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (يشار إليهما معا باسم "المنشأة المقدمة للتقرير")، والتي تتألف من قائمة المركز المالي المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والقوائم المجمعة لكل من الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التي تتضمن سياسات محاسبية مادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن القوائم المالية المجمعة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي المجمع للمنشأة المقدمة للتقرير كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة ضمن هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة في سلطنة عمان، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

### التأكيد على أمر

نود أن نسترعي الإنتباه إلى إيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية المجمعة، الذي يوضح أساس الإعداد بما في ذلك النهج المتبع في إعدادها والغرض من إعدادها. تم إعداد القوائم المالية المجمعة لإدراجها في نشرة الإكتتاب للإدراج المقترح في سوق مسقط للأوراق المالية من خلال الإكتتاب العام الأولي. إن رأينا غير معدل بهذا الشأن.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية المجمعة ككل وأثناء تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع على الصفحة ٣

مخصص الغاز الغني

انظر إيضاح رقم ٢٥ حول القوائم المالية المجمعة.

كيف تم تناول الأمر في مراجعتنا	أمر المراجعة الرئيسي
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها في هذا المجال، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— فهم الإجراءات التي قامت الإدارة بناءً عليها بوضع التقدير المحاسبي والضوابط الداخلية للمنشأة فيما يتعلق بالافتراضات المستخدمة.</li> <li>— إجراء تقييم بأثر رجعي لتقييم قدرة الإدارة على التقدير الدقيق لمخصص الغاز الغني والتحقق من وجود مؤشرات على التحيز في التقدير مع مرور الوقت.</li> <li>— إعادة احتساب القيمة العادلة للالتزام المالي المتعلق بتوريد الغاز الغني عن طريق التحقق بشكل مستقل من دقة الحسابات، وتقييم ما إذا كانت تعكس الافتراضات ومدخلات البيانات المقدمة من الإدارة.</li> <li>— اختبار الافتراضات الرئيسية المستخدمة في النموذج، بما في ذلك الأسعار المستقبلية للغاز، من خلال الرجوع إلى البيانات الخارجية ومعايير المقارنة بالقطاع. قمنا بتقييم معدلات الخصم المطبقة بشكل مستقل. كما قمنا أيضاً بتقييم تقديرات الإدارة للإنتاج المستقبلي وتوقعات الربحية من خلال التقييم النقدي للافتراضات المستخدمة. وشمل ذلك التحقق من هذه الافتراضات بناءً على معرفتنا بقطاع العمل وفهمنا للخطط المستقبلية الاستراتيجية للمنشأة المقدمة للتقرير.</li> <li>— إجراء تحليل مفصل للمعالجة المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي لتقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية وتقييم ما إذا كان الاعتراف بالأثار المحاسبية المتعلقة باتفاقية توريد الغاز الطبيعي وقياسها وعرضها والإفصاح عنها قد تم وفقاً لمتطلبات إطار عمل إعداد التقارير المالية ذات الصلة.</li> </ul>	<p>كما هو مفصل في إيضاح ٣(ك)، أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير إتفاقية لتوريد الغاز الطبيعي مدتها ٢٥ عاماً مع وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً). وفقاً للإتفاقية، فإن المنشأة المقدمة للتقرير اتفقت مع وزارة الطاقة والمعادن على وضع نموذج بناء وتملك وتشغيل وتحويل نظام التشغيل. وفقاً لهذا النموذج، فإن المنشأة المقدمة للتقرير مسؤولة عن لإنشاء وتملك وتشغيل محطة الغاز البترولي المسال طوال مدة الإتفاقية.</p> <p>بموجب إتفاقية توريد الغاز الطبيعي، تقوم وزارة الطاقة والمعادن بتزويد المنشأة المقدمة للتقرير بالغاز الغني الذي يستخدم في إنتاج الغاز البترولي المسال. إن آلية الدفع المتفق عليها معقدة وتعتمد على مستويات إنتاج المنشأة المقدمة للتقرير وأداء المبيعات والربحية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، سجلت المنشأة المقدمة للتقرير بمخصص للغاز الغني بقيمة ٣٤,٥٦٠,١٣٤ ريال عماني كالتزام، وتكلفة افتراضية للغاز الغني بقيمة ٣٣,٢٤١,٢١٤ ريال عماني ضمن تكلفة المبيعات، وتم الاعتراف بتأثير إعادة التقييم والخصم البالغ ٦,٤٠١,١٣١ ريال عماني ضمن نفقات التمويل.</p> <p>إن التعقيد المتعلق بآلية الدفع يؤثر بشكل كبير على قياس معاملات توريد الغاز الغني من قبل وزارة الطاقة والمعادن إلى المنشأة المقدمة للتقرير. تتوقف المدفوعات على التنبؤات المستقبلية، مما يستلزم أحكاماً جوهرية في قياس الالتزامات. تنطوي هذه العوامل على احتمال كبير بحدوث أخطاء جوهرية في القوائم المالية، مما يجعل هذا الأمر من أمور المراجعة الرئيسية.</p>

## المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تشمل المعلومات الأخرى على تقرير الإدارة.

لا يشمل رأينا حول القوائم المالية المجمعة المعلومات الأخرى، كما أننا لا نُعبر عن أي استنتاج تأكيدي بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية المجمعة، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع القوائم المالية المجمعة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

## مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد القوائم المالية المجمعة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المنشأة المقدمة للتقرير أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير.

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي إن وجد. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتُعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من أعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، قمنا بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة. قمنا أيضاً بما يلي:

— تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ غير المقصود، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

يتبع على الصفحة ٥

## مسؤولية مراجعي الحسابات عن مراجعة القوائم المالية المجمعة (تابع)

- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال المراجعة وذلك بغرض تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة المقدمة للتقرير.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعة من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تُثير شك جوهري حول قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مراجعي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة المقدمة للتقرير عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض القوائم المالية المجمعة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض القوائم المالية بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة المقدمة للتقرير لإبداء رأي حول القوائم المالية. نحن نتحمل مسؤولية توجيه والإشراف على وتنفيذ أعمال المراجعة للمنشأة المقدمة للتقرير. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا الخاص بالمراجعة.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال المراجعة والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال المراجعة بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال مراجعتنا.
- تُقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة تؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على التهديدات أو الإجراءات الوقائية المطبقة.
- من بين الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء مراجعة القوائم المالية المجمعة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور المراجعة الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مراجعي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى، في حالات نادرة للغاية، أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التدايعات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

KPMG  
كي بي إم جي ش.م.م.



١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م ( قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

٦

قائمة المركز المالي المجمعة  
كما في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال عملي	ريال عملي		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٥٩٩,٧٧٥,٦٧٧	٥٩٩,٩٤٢,٣٨٢	١٢	ممتلكات والآلات ومعدات
٢٢,٦٦٩	٨,٧٢٣	١٣	أصول غير ملموسة
٧,٥٨٤,٥٩٧	٦,٧٠٣,٢٥٠	١٠١٤	أصول حق الاستخدام
٢٥,٩٤٠,٢٦٧	٢٤,٠١٣,٤٨٩	(٢) ٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٩٦٦,٣٢٢	١٧,١٣٩,١٣٥	٢٨	مشتقات
<u>٦٤٢,٢٩٩,٥٢٢</u>	<u>٦٤٧,٨٠٦,٩٨٠</u>		
			الأصول المتداولة
١٠,٦٦٧,٦٧٩	١٤,٦٧١,٢١٨	١٥	مخزون
٦٤١,١٩٤	٢,٩٠٤,٠٨١	١٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٢,٨٢٩,٣٢٠	٣٥,٨٢١,٢٤٥	(٢) ٢٩	مستحق من أطراف ذات علاقة
	١٤,٣٧٩,٨٠٥	٢٨	مشتقات
٤٩,٢٩٣,١٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	١٧	ودائع مصرفية
٨٦,٦٤٤,٢٨٥	١١٣,٦٣١,٠١١	١٨	نقد وما يعادله
<u>١٧٠,٠٧٥,٦١٢</u>	<u>٢٣٥,٣١٨,١٩٤</u>		
<u>٨١٢,٣٧٥,١٤٤</u>	<u>٨٨٣,١٢٥,١٧٤</u>		
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٩	رأس المال
٥١,٩٤٢,٢٣٦	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٢١	فروض نافذة من المساهمين (أوكيو ميثانول بي أي)
١٢,٩١٩,٩١٧	١٢,٩١٩,٩١٧	٢٠	احتياطي قانوني
٧,٦٨٤,٦٤٣	٣١,٥١٥,٩٤٠	٢٨	احتياطي التحوط
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٠١٩	احتياطي الدمج
٧٣,٣١٩,٤١٠	١٣٦,٢٠٤,١٧٥		الأرباح المحتجزة
<u>١٨٤,٦٢٦,٢٠٦</u>	<u>٢٧١,٣٤٢,٢٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية الخاصة بمالكي المنشأة المقدمة للتقرير
			الالتزامات غير المتداولة
٤١٧,٥٦٢,٩٧٠	٣٧١,٢٩٩,٩٣٩	٢٢	قرض لأجل
٩٠,٦١٥,١٧٧	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٢٣	فروض نافذة من المساهمين (أوكيو إل بي جي)
١٠,٨٧٨,٦٩٢	١٠,٧٠٥,٣٥٠	٢٠١٤	التزامات الإيجار
٧,٧٢٠,٠٦١	٣٤,٥٦٠,١٣٤	٢٥	مخصص المعالج الحي
٢,٥٨٨,٤٥٦	١,٧٨٠,٦٦٩	٢٤	تعميمات نهاية الخدمة للموظفين
<u>٥٢٩,٢٦٥,٣٥٦</u>	<u>٥١٢,٣٠٧,٤٢٩</u>		
			الالتزامات المتداولة
٣٨,٢٣٥,٨٤٥	٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٢٢	قرض لأجل
٤١,١٩٠,٣٠٧	٣٥,٤٩٠,٧٤٠	٢٦	الذمم للدائنة التجارية والأخرى
١٦,٢٠٠,١٢١	٢٠,٢٢١,٧٤٢	(٤) ٢٩	مستحق لأطراف ذات علاقة
١,٢٨٥,٦٢٠	١,٣٣٠,٨٠٣	٢٠١٤	التزامات الإيجار
١,٢٨١,٦٧٩	-	٢٨	مشتقات
<u>٩٨,٣٨٣,٥٨٢</u>	<u>٩٩,٤٧٥,٩٧٧</u>		
<u>٦٢٧,٧٤٨,٩٣٨</u>	<u>٦١١,٧٨٣,٤٠٦</u>		
<u>٨١٢,٣٧٥,١٤٤</u>	<u>٨٨٣,١٢٥,٦٧٤</u>		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل المساهمين في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

على اللواتي - رئيس مجلس الإدارة  
صالح المحضوري - نائب رئيس مجلس الإدارة  
خلد العاصمي - الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥٠٢.



أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

٧

قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١ ريال عماني	٢٠٢٢ ريال عماني	إيضاحات	
١٥٤,٢١٥,٠٣٣	٢١٥,٦٣٨,٨٥٦	٦	الإيرادات
(١٠٢,٤٤٨,٣٠٩)	(١٣٦,٠٥٣,٥٢٤)	٧	تكلفة المبيعات
٥١,٧٦٦,٧٢٤	٧٩,٥٨٥,٣٣٢		اجمالي الأرباح
١,٦٤١,٦٥٣	٣,٥٧٨,٣٤٢	١٠	إيرادات أخرى
(٩,٧٥٧,٢٦٦)	(١٣,٢٦٣,٧٣٠)	٨	مصروفات إدارية وعمومية
(٥٣٧,٢٠٥)	(٥٣٢)		مصروفات بيع وترويج
٢٥٩,٢٦٠	-	١-١٦	المحمل من خسائر انخفاض القيمة / (عكس) الذمم المدينة الأخرى
٤٣,٣٧٣,١٦٦	٦٩,٨٩٩,٤١٢		الأرباح التشغيلية
٧,٣٥٨,١٦٥	٩,٢٥٠,٧٧٢	(١) ١١	إيرادات التمويل
(٩,٥٠٦,١٦١)	(١٧,٢٤٨,٠١٨)	(٢) ١١	تكاليف التمويل
٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦		ربح الفترة
			الدخل الشامل الآخر:

البند التي أعيد تصنيفها أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة  
الجزء الفعال من التغييرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية -

٨,٠٩٨,١٢٠	٢٦,٧٤٧,٢٤١	٢٨	إجمالي
١,٦٣٥,٣٢٧	(٢,٩١٥,٩٤٤)	٢٨	تحوطات التدفق النقدي - مُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة

البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة  
إعادة قياس خطة منافع محددة، أرباح/(خسائر) اكتوارية

(٦١٥,١٧١)	٩٨٢,٥٩٩	٢٤	الدخل الشامل الآخر للفترة
٩,١١٨,٢٧٦	٢٤,٨١٣,٨٩٦		إجمالي الدخل الشامل للفترة
٥٠,٣٤٣,٤٤٦	٨٦,٧١٦,٠٦٢		إجمالي الدخل الشامل للفترة

أرباح الفترة المتعلقة بـ:

- حاملي أسهم المنشأة المقدمة للتقرير
- إجمالي الدخل الشامل المتعلق بـ:
- حاملي أسهم المنشأة المقدمة للتقرير

٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦
٥٠,٣٤٣,٤٤٦	٨٦,٧١٦,٠٦٢

٨,٦٦٤	١٣,٠١٠	٢٧	ربحية السهم
٨,٦٦٤	١٣,٠١٠	ب ٢٧	ربحية السهم الأساسية (بيسة)*
			ربحية السهم المخففة (بيسة)*

\* تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخففة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها عند الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات على خطة إعادة الهيكلة مستقبلاً.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥-٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م))

٨

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

متعلق بمالكي المنشأة المقدمة للتقرير

رأس المال ريال عماني	قرض ثانوي لحقوق الملكية ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	احتياطيات القيمة العادلة ريال عماني	احتياطيات الدمج ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	الإجمالي ريال عماني
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١٢,٨٣٦,٦٦٧	(٣,٤٩٠,٢٨٥)	٢٥٠,٠٠٠	٣٢,٧٩٢,٦٦١	١٣٢,٨٤١,٢٧٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (غير مدقق)						
-	-	-	-	-	٤١,٢٢٥,١٧٠	٤١,٢٢٥,١٧٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	٩,٧٣٣,٤٤٧	-	(٦١٥,١٧١)	٩,١١٨,٢٧٦
ربح الفترة						
-	-	-	٩,٧٣٣,٤٤٧	-	٤٠,٦٠٩,٩٩٩	٥٠,٣٤٣,٤٤٦
الدخل الشامل الآخر للفترة						
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	-	-	-	-
حركات وتسويات أخرى في حقوق الملكية:						
-	-	-	١,٤٤١,٤٨١	-	-	١,٤٤١,٤٨١
خسائر التحوط من التدفق النقدي المحولة إلى أعمال						
-	-	٨٣,٢٥٠	-	-	(٨٣,٢٥٠)	-
رأسمالية قيد الانجاز - تكلفة الاقتراض						
-	-	-	-	-	-	-
التحويل إلى احتياطي قانوني						
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١٢,٩١٩,٩١٧	٧,٦٨٤,٦٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٧٣,٣١٩,٤١٠	١٨٤,٦٢٦,٢٠٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١						
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١٢,٩١٩,٩١٧	٧,٦٨٤,٦٤٣	٢٥٠,٠٠٠	٧٣,٣١٩,٤١٠	١٨٤,٦٢٦,٢٠٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢						
-	-	-	-	-	٦١,٩٠٢,١٦٦	٦١,٩٠٢,١٦٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	٢٣,٨٣١,٢٩٧	-	٩٨٢,٥٩٩	٢٤,٨١٣,٨٩٦
ربح الفترة						
-	-	-	٢٣,٨٣١,٢٩٧	-	٦٢,٨٨٤,٧٦٥	٨٦,٧١٦,٠٦٢
الدخل الشامل الآخر للفترة						
إجمالي الدخل الشامل للفترة						
-	-	-	-	-	-	-
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١٢,٩١٩,٩١٧	٣١,٥١٥,٩٤٠	٢٥٠,٠٠٠	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٢٧١,٣٤٢,٢٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢						

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٥-٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.)

٩

قائمة التدفقات النقدية المجمعة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال عماني	ريال عماني	
٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦	
١٧,٨٠٩,١٠٢	٢٢,٧٨٥,٣١٢	
(٢٥٩,٢٦٠)	-	١-١٦
(٨,٤١١)	(١٢,٥٧٣)	١-١٥
٩,٥٠٦,١٦١	١٧,٢٤٨,٠١٨	(٢)١١
(٧,٣٥٨,١٦٥)	(٩,٢٥٠,٧٧٢)	(١)١١
١٣,٦٦٤,٢٨٤	٣٣,٢٤١,٢١٤	٢٥
٢٥٦,٧٣٨	٢٣٤,٣٥٩	٢٤
٧٤,٨٣٥,٦١٩	١٢٦,١٤٧,٧٢٤	
(٣,١٩٨,٢٤٤)	(٣,٥٢١,٩٤٦)	
١,٦١٨,٢٦٠	(١,٠٣٦,٦٨٣)	
(١٢,٧٨٣,٨٧١)	(١١,٠٦٥,١٤٧)	
٦,٥٩٤,٢٠٨	(٢,٨٠٣,٨٣٣)	
(٢,٣٨٠,٧٣٧)	٣,٩٢١,٦٢١	
٦٤,٦٨٥,٢٣٥	١١١,٦٤١,٧٣٦	
(٢,٦٦١,٣٧٤)	(٥٩,٥٤٧)	٢٤
٦٢,٠٢٣,٨٦١	١١١,٥٨٢,١٨٩	
٩١,٥٣٤,٠٦٥	٢٠,١٣٧,٦٤٩	
(٩٩,٢٣٦,٤٠٩)	(٢٤,٧٥٨,٨٤٩)	
(٤٩,٤٦٤,٠٨٨)	(١٨,٨٩٠,١٥٠)	
(٤٩,٥٨٠)	-	١٣
٢,٣١٤,٠٣٥	١,٦٢٣,٤٢٦	
(٥٤,٩٠١,٩٧٧)	(٢١,٨٨٧,٩٢٤)	
(٣٤,٢٦٩)	(٢١٢,٢١٦)	٥-١٤
٦٦,٢٣٧,٢٠٠	-	٢٢
(٢٢,٨٤٥,١١٢)	(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	٢٢
(١٨,٦٠٧,١٦٥)	(١٨,٧٤١,٤١٤)	
١٩,٢٥٥,٠٠٠	-	٢٣
٤٤,٠٠٥,٦٥٤	(٦٢,٧٠٧,٥٣٩)	
٥١,١٢٧,٥٣٨	٢٦,٩٨٦,٧٢٦	
٣٥,٥١٦,٧٤٧	٨٦,٦٤٤,٢٨٥	
٨٦,٦٤٤,٢٨٥	١١٣,٦٣١,٠١١	١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المجمعة.  
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢-٥.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحول) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

## إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة

١٠

### ١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحول) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م، يشار إليهما مجتمعين بـ "المنشأة المقدمة للقرار" أو "المنشآت المجمعة"، وهما شركتين إحداهما شركة مساهمة مغلقة وشركة الشخص الواحد، على التوالي. وقد تم تأسيس هاتين الشركتين في سلطنة عمان بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ و ١٠ فبراير ٢٠٠٧، على التوالي.

أوكيو للصناعات الأساسية هي شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة الأم")، وهي شركة مساهمة مغلقة تأسست في سلطنة عمان. أوكيو إل بي جي هي شركة تابعة لشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م، وهي أيضاً شركة تابعة لشركة أوكيو ش.م.ع.م. شركة أوكيو ش.م.ع.م "الشركة الأم" مملوكة بالكامل وتسيطر عليها حكومة سلطنة عمان ("الحكومة") من خلال جهاز الاستثمار العُماني. تم تحديد حكومة سلطنة عمان على أنها "الطرف المسيطر النهائي".

تقع كلا المنشأتين في المنطقة الحرة بصلالة. وتشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو للصناعات الأساسية إنتاج الميثانول والأمونيا من خلال مصنعي الميثانول والأمونيا لديها، على التوالي. تشمل الأنشطة التجارية الرئيسية لشركة أوكيو إل بي جي إنتاج البروبان والبيوتان والمكثفات من خلال محطة الغاز البترولي المسال.

تشهد شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.م اكتتاب عام أولي ("الاكتتاب العام الأولي"). وكجزء من عملية الاكتتاب العام، سيكون هناك إعادة هيكلة للشركات حيث تصبح شركة أوكيو إل بي جي شركة تابعة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. ولا تزال الإجراءات القانونية لنقل الأسهم قيد الانجاز. كلا المنشأتين لهما هياكل قانونية منفصلة ويتم السيطرة عليهما من قبل شركة أوكيو ش.م.ع.م قبل وبعد إعادة هيكلة الشركات. وعليه، اختارت الإدارة إعداد قوائم مالية مجمعة.

تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي بإعداد وعرض القوائم المالية الخاصة بهما وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وبما يتوافق مع قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

تجمع القوائم المالية المجمعة بين نتائج المنشآت المجمعة كما لو كان للمنشأتين دائماً علاقة شركة أم/شركة تابعة لتقديم النتائج المالية المجمعة بشكل أفضل للمستثمرين كجزء من عملية الاكتتاب العام الأولي. بمجرد اكتمال إعادة الهيكلة القانوني، سيتم تزويد المستثمرين بقوائم مالية موحدة.

### ٢. أساس الإعداد

#### ١-٢ بيان الالتزام

قامت المنشآت المجمعة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة استناداً إلى المعلومات المالية للمنشآت المجمعة المقدمة للتقارير، حيث إن كلتا المنشأتين دائماً ما أعدتا قوائمهما المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لذلك، قررت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقارير ليست جهة مطبقة لأول مرة. وبالتالي، لا يتم تطبيق المعيار رقم ١ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم إعداد القوائم المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مع المعلومات المقارنة لسنة ٢٠٢١، من خلال تجميع المعلومات المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي.

ينطوي نهج إعداد قوائم مالية مجمعة على الجمع بين المعلومات المالية من أوكيو للصناعات الأساسية و أوكيو إل بي جي. لا توجد تخصيصات يتم إجراؤها كجزء من التجميع لأنه لا توجد أصول والالتزامات وإيرادات وتكاليف وموظفين مشتركين تم تحديدهم للمنشأتين اللتين يتم تجميعهما. تم إلغاء أي معاملات وأرصدة مشتركة بين الشركتين، وإجراء تعديلات لضمان الاتساق وقابلية المقارنة عبر الفترات التي يتم إعداد التقارير عنها.

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشأة المقدمة للتقرير وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١١

٢. أساس الإعداد (تابع)

٢-٢ أساس القياس

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمنشآت المجمعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المشتقة ومخصص الغاز الغني التي يتم قياسها بالقيمة العادلة، وتعويزات نهاية الخدمة للموظفين التي يتم قياسها بالقيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة. يتم إعداد هذه القوائم المالية المجمعة وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

٣-٢ العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

العملة التشغيلية للمنشآت المجمعة هي الدولار الأمريكي حيث إنها 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 ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٥١ ريال عماني.

٤-٢ استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافترضاات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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 فترة 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 في إيضاح ٥.

٥-٢ المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها المنشأة المقدمة للتقرير

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١ يناير ٢٠٢٢.

تتطبق المعايير والتفسيرات التالية لأول مرة على فترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢:

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير العقود المثقلة بالتزامات وتكاليف الوفاء بالعقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧) اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢. وأدى ذلك إلى تغيير في السياسة المحاسبية لإجراء تقييم للعقود المثقلة بالتزامات. سابقاً، لم تتم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بسوى التكاليف الإضافية للوفاء بعقد ما عند تحديد ما إذا كان ذلك العقد مثقلاً بالتزامات. ومن المقرر أن تشمل السياسة المعدلة كلاً من التكاليف الإضافية وتوزيع التكاليف المباشرة الأخرى. تتطبق التعديلات مستقبلاً على العقود القائمة في تاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة. قامت المنشأة المقدمة للتقرير بتحليل جميع العقود القائمة في ١ يناير ٢٠٢٢ وقررت أنه لن يتم تحديد أي منها على أنها مثقلة بالتزامات من خلال تطبيق السياسة المحاسبية المعدلة، أي أنه لا يوجد أي تأثير على أرصدة حقوق الملكية الافتتاحية كما في ١ يناير ٢٠٢٢ نتيجة للتغيير.

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير في وقت مبكر، الممتلكات والآلات والمعدات: العائدات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦) في السنة السابقة. وعليه، فقد تم تطبيق التغيير في السياسة المحاسبية بأثر رجعي ولم يكن له تأثير على السنة الحالية.

إن التعديلات التالية والتي يتم تطبيقها لأول مرة في ٢٠٢٢ ليس لها أي تأثير على البيانات المالية المجمعة.

- امتيازات الإيجار ذات الصلة بفيروس كوفيد-١٩- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار".
- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨ - ٢٠٢٠.
- مراجع الإطار المفاهيمي (تعديلات على المعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٢

٢. أساس الإعداد (تابع)

٦-٢ المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تسري ولم يتم تطبيقها بعد

يسري عدد من المعايير الجديدة التالية على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٢ ويسمح بالتطبيق قبل ذلك التاريخ؛ غير أن المنشأة المقدمة للتقرير لم تطبق في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه البيانات المالية المجمعة.

موضح أدناه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي صدرت، ولكنها لم تسري بعد، حتى تاريخ إصدار القوائم المالية للمنشأة المقدمة للتقارير. تعتزم المنشأة المقدمة للتقرير تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، حيثما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

سارية المفعول  
للفترات السنوية

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات السارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠٢٣	تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: السياسات المحاسبية، والتغييرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء
١ يناير ٢٠٢٣	الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالأصول والالتزامات الناتجة عن معاملة فردية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢: ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠٢٣	مبادرة الإفصاح: السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١: عرض القوائم المالية وبيان ممارسات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢ إصدار أحكام مادية
٢٣ مايو ٢٠٢٣	تعديل الضريبة الدولية - قواعد نموذج الركيزة الثانية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
١ يناير ٢٠٢٤	تصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١
١ يناير ٢٠٢٤	التزام عقد الإيجار في معاملة البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية)
١ يناير ٢٠٢٤	ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٥	عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
١ يناير ٢٠٢٦	تعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- الأدوات المالية والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- الأدوات المالية: الإفصاحات)
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- العرض والإفصاح في القوائم المالية - محل المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، الذي يحدد المتطلبات الأساسية للعرض والإفصاح في القوائم المالية.
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات متاح للتطبيق
الاختياري / تاريخ	بيع أو المساهمة في الأصول بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار رقم ١٠ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
السريان مؤجل إلى أجل غير مسمى	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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م. و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٣

### ٣. الاتفاقيات الهامة

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات مختلفة مع أطراف أخرى. وفيما يلي ملخص لهذه الاتفاقيات الهامة؛

#### (١) اتفاقية عقد إيجار الأرض / حق الانتفاع من الباطن

##### (١) الميثانول

كما في ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية إيجار تتعلق بموقع مصنع الميثانول، إلى جانب اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م بمساحة ٤٣.٤٣١,١٣١ متر مربع. تسري هذه الاتفاقية لمدة ٣٠ سنة. قد تقدم الشركة طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسي.

##### (٢) الأمونيا

كما في ١ يونيو ٢٠١٧، وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.م اتفاقية إيجار تتعلق بموقع مصنع الأمونيا، إلى جانب تعديل اتفاقية حق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة ش.م.ع.م بمساحة ١١٨,٢٤٢,٩٦ متر مربع. تمتد الفترة الأولية التي يتم النظر فيها لعقد إيجار الأمونيا لمدة ٣٠ سنة من بدء العمليات التجارية؛ ومع ذلك، قد تقدم المنشأة المقدمة للتقرير طلباً كتابياً إلى المنطقة الحرة بصلالة تطلب فيه تمديد الاتفاقية لفترة أخرى لا تتجاوز مدة اتفاقية حق الانتفاع الرئيسية. وقد تم احتساب هذا الترتيب على أنه عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### (٣) الغاز البترولي المسال

في ٣١ مارس ٢٠١٦، قامت شركة المنطقة الحرة بصلالة بمنح شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و حقوق انتفاع من الباطن لمدة ٣٠ سنة مع تمديد متاح بموجب الاتفاقية. تم تخصيص مساحة الأرض البالغة ٢١٤,٦٩٣ متر مربع بموجب هذه الاتفاقية. تتضمن شروط الاتفاقية تصاعد سعر الإيجار في كل فترة ٥ سنوات، مع فترة أولية تبدأ من ١ مارس ٢٠١٧. وقد تم احتساب هذا الترتيب على أنه عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### (٤) اتفاقيات ميناء صلالة

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

##### اتفاقية الإيجار

في ١٦ مايو ٢٠١٧، تم منح إيجار الأرض إلى أوكيو إل بي جي لمدة أولية ٣٠ سنة مع تمديد ١٠ سنوات إضافية لمساحة قطعة أرض تبلغ ٧٦,٨٤٤ متر مربع. تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تتضمن شروط معدل إيجار تصاعدي بعد السنوات الـ ١٠ الأولى ويتم تعديلها على فترات تمتد كل منها لـ ٥ سنوات. وقد تم احتساب هذا الترتيب على أنه عقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

##### اتفاقية مرافق الميناء

في ١٦ مايو ٢٠١٧، خصص الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار مرافق لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة إيجار قطعة أرض البالغة ٣٠ سنة. إن أوكيو إل بي جي ملزمة بدفع رسوم الإنتاجية كتعويض عن المرافق المقدمة.

تتضمن الاتفاقية فترة سماح تنتهي في تاريخ التشغيل التجاري أو ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف برسوم مرفق الميناء في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح ٥(٣) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

##### اتفاقية حق المرور

في ١٦ مايو ٢٠١٧، منح الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار تصاريح كحق مرور لأوكيو إل بي جي من خلال اتفاقية حق المرور لفترة مماثلة لفترة الإيجار البالغة ٣٠ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، أيهما أسبق. وعليه، بدأت أوكيو إل بي جي في دفع الإيجار منذ ذلك الوقت. تم الاعتراف برسوم حق المرور في قائمة الربح أو الخسارة ضمن تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح ٥(٣) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٤

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(ب) اتفاقية توريد الغاز

في ١٤ يناير ٢٠٠٨، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اتفاقية توريد الغاز مع حكومة سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً) {"البائع"} لمدة ٢٥ سنة من تاريخ بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للميثانول. بموجب الاتفاقية يتعهد البائع بتوريد ٠,٦٥ تريليون قدم مكعب من الغاز لمدة ١٥ سنة من بدء الإنتاج أوكيو للصناعات الأساسية. وفقاً للتعديل بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٤، يتعهد البائع بتوريد إجمالي ٠,٢٦ تريليون قدم مكعب للسنوات الست الأولى بعد انقضاء ١٥ 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 الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح (٦) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

يتم تحديد سعر الغاز بسعر أساسي قدره ١,٥٠ دولار أمريكي لكل مليون وحدة حرارية بريطانية حتى اليوم السابق لتاريخ الإنتاج التجاري بالإضافة إلى التعديل لكل مليون وحدة حرارية بريطانية اعتماداً على بعض المقاييس النوعية والمتوسط 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 ١ 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

(١) الميثانول

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ 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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاج المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). يتم تمديد هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية واحدة (١) كل سنة. تم احتساب منحصلات الميثانول وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإيرادات والاعتراف بقائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع الإيضاح (٢) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

(٢) الأمونيا

وقعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اتفاقية شراء إنتاج الأمونيا بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو للمتاجرة المحدودة - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك للحصول على ١٠٠٪ 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 (١) كل سنة، ما لم يخطر أحد الطرفين الطرف الآخر بنيته عدم تمديد هذه الاتفاقية قبل سنة واحدة (١) على الأقل من الموعد المقرر لانتهاج المدة الأولية (أو أي مدة لاحقة). يتم تمديد هذه الاتفاقية تلقائياً في نهاية المدة الأولية أو مدة لاحقة (حسب الحالة) لفترة إضافية واحدة (١) كل سنة. تم احتساب منحصلات الميثانول وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإيرادات والاعتراف بقائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع الإيضاح (٢) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٥

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج (تابع)

(٣) الغاز البترولي المسال

في ١ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية شراء إنتاج الغاز البترولي المسال والمكثفات مع شركة أوكيو للمتاجرة المحدودة لمدة ١٥ 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 متحصلات الغاز البترولي المسال وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإيرادات والاعتراف بقائمة الربح أو الخسارة ضمن بند الإيرادات. راجع الإيضاح ٥(٢) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

(د) اتفاقية التسهيل المشترك

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

في ١٣ يوليو ٢٠١٧، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اتفاقية جديدة لتسهيل مشترك طويل الأجل بقيمة إجمالية بلغت ٧٢٨ مليون دولار أمريكي (٢٨٠,٣ مليون ريال عماني) (انظر إيضاح ٢٢).

يجب استخدام التسهيل التجاري فيما يلي:

- إعادة تمويل شركة أوكيو للصناعات الأساسية؛
- سداد القروض الممنوحة من المساهمين لتمويل تكاليف مشروع الأومونيا قبل الإغلاق المالي بقيمة لا تتجاوز ٣٠ مليون دولار أمريكي (١١,٥ مليون ريال عماني)؛ و
- تمويل تكاليف مشروع الأومونيا التي تكبدها الشركة أو تم تكبدها نيابة عن شركة أوكيو للصناعات الأساسية.

اعتباراً من ١٨ يوليو ٢٠١٧، يعمل بنك ستاندرد تشارترد كوكيل ضمان خارجي ووكيل بين الدائنين ووكيل تسهيلات لأطراف التمويل المضمون. يتم الاحتفاظ بالحساب المصرفي الخارجي الحالي للشركة من قبل بنك سوسيتيه جنرال.

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

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

قدمت مجموعة مكونة من ٨ بنوك ("المقرضون") تسهيلات قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة ٢٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٤٦ مليون ريال عماني) لشركة أوكيو للصناعات الأساسية، كتسهيل محدد الغرض تم منحه لإنشاء وتشغيل ونقل محطة الغاز البترولي المسال، والذي استخدمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية منه مبلغ ٢٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢١٤ مليون ريال عماني) مع إجمالي التدفق النقدي المذكور في إيضاح ٢٢. تتكون مجموعة المقرضين من ٣ بنوك محلية و ٥ بنوك أجنبية مع تسهيلات قرض مضمون قابلة للسداد على ٢٤ قسط نصف سنوي. بدأ سداد تسهيلات القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تتمثل العهود الرئيسية للاتفاقية في الحفاظ على معدل الإقراض عند معدل ٧٧,٥ ٪ دين مقابل ٢٢,٥ ٪ حقوق ملكية (بما في ذلك قرض المساهمين ورأس المال). تم توقيع الاتفاقية في ١٧ مايو ٢٠١٧. بنك ستاندرد تشارترد المملكة المتحدة هو وكيل التسهيلات لهذا الترتيب، مع بنك مسقط عمان كوكيل محلي و بنك سوسيتيه جنرال المملكة المتحدة كوكيل خارجي. (راجع إيضاح ٢٢).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٦

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

هـ) اتفاقية مرافق الميناء

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اتفاقية مرافق الميناء بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٠٧ مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.م وذلك لتزويد شركة أوكيو للصناعات الأساسية بإمكانية الوصول إلى منطقة الميناء ومرافق الميناء ذات الصلة من أجل تسهيل شحن المنتج ونقل مياه البحر من وإلى المصنع. تم الاعتراف برسوم مرافق الميناء في بيان الربح أو الخسارة ضمن بند تكلفة المبيعات. راجع الإيضاح ٥ (٢) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية المتعلقة بالاعتراف.

تدخل الاتفاقية حيز التنفيذ والسريان من تاريخ البدء (١٤ نوفمبر ٢٠٠٧) وتستمر حتى انتهاء فترة تشغيل شركة أوكيو للصناعات الأساسية (٣١ أكتوبر ٢٠٢٨) ما لم يتم تمديدها أو إنهاؤها. إذا رغب أي من الطرفين في تمديد الاتفاقية، يتعين عليه إرسال إشعاراً للتمديد إلى الطرف الآخر في موعد لا يتجاوز أربعة وعشرين (٢٤) شهراً قبل نهاية مدة الاتفاقية.

في ١ أغسطس ٢٠١٦، وافقت شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ على تمديد الاتفاقية إلى ما بعد ٣١ أكتوبر ٢٠٢٨ لمدة ست (٦) سنوات، وذلك اعتباراً من ١ نوفمبر ٢٠٢٨ بموجب نفس الشروط والأحكام.

في ١٤ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية وشركة صلالة لخدمات الموانئ التعديل الثاني والذي تقوم شركة أوكيو للصناعات الأساسية بموجبه بتوسيع المصنع للسماح بإنتاج الأمونيا. وقد وافقت شركة 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 لشركة أوكيو 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 شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت ش.م.م وهي الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي. تخضع اتفاقيات قرض المساهمين إلى التسهيلات المضمنة التي يقدمها المقرضون. فيما يلي تفاصيل الاتفاقيات الثلاثة:

الأسهم الأساسية

قدمت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي تسهيلي تمويلي بقيمة ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني) حيث تم استخدام مبلغ ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني منها اعتباراً من ٢٠٢٢ (٢٠٢١: ٧١,٦١٤ مليون ريال عماني) من خلال هذه الاتفاقية حيث يمثل هذا المبلغ ٢٢,٥٪ من حصة حقوق الملكية في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧. راجع إيضاح ٢٣.

الأسهم الاحتياطية

وقد ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ قروض كأسهم احتياطية بقيمة ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٩,٢٦١ مليون ريال عماني) بموجب هذه الاتفاقية لتغطية تصاعد سيناريوهات متنوعة خلال فترة الإنشاءات وما بعدها. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

وقد 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 ١١,٥٥١ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١١,٥٥١ مليون ريال عماني)، وقد تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧.

ز) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦، تم منح العقد الخاص بتشبيد محطة الغاز الطبيعي المسال بقيمة إجمالية قدرها ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني) لشركة بتروفاك اي اند سي عمان ش.م.م. تم إصدار إشعار البدء في العمل بعد النجاح في تحقيق التمكين المالي الأول للسحب والدفع مقدماً للتعبئة والذي كان شرطاً مسبقاً لإصدار إشعار بدء العمل. تمت رسملة الأصول ذات الصلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ وتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م. و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٧

٣. الاتفاقيات الهامة (تابع)

ح) اتفاقية خدمات الدعم الهندسي والفني

في ٧ يونيو ٢٠١٧، 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 ٤٠ شهراً تبدأ في ٢٧ مارس ٢٠١٧. تم تمديد الاتفاقية المذكورة حتى ٢٧ يونيو ٢٠٢١ وانتهت لاحقاً. تمت رسملة الأصول ذات الصلة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ١٦ وتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي.

ط) اتفاقية المشتريات الهندسية والإنشائية - الأومنيا

تم منح عقد المشتريات الهندسية والإنشائية لإنشاء محطة الأومنيا في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ بقيمة إجمالية تبلغ ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني (٣٣٥,٩ مليون دولار أمريكي) (٢٠٢٢: ١٢٩,٣٦ مليون ريال عماني (٣٣٥,٩ 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 ١٠٠٠ طن متري من الأومنيا يومياً على أساس سعر ثابت مقطوع. تم الانتهاء من تشييد المحطة خلال ٢٠٢٣. تم الاعتراف بالتكلفة ذات الصلة في قائمة المركز المالي ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات كأعمال رأسمالية قيد الإنجاز.

ي) اتفاقية حاملات خطوط الأنابيب

في ٧ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م لتمويل جزء من حاملات خطوط الأنابيب الجديد في ميناء صلالة. تبلغ قيمة الاتفاقية ٧,٧ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٧,٧ مليون ريال عماني) ويتم تمويلها وفقاً للمدفوعات الرئيسية لحاملات خطوط الأنابيب التي تدفعها شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي اتفاقية أخرى مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م لأعمال تعزيز حاملات خطوط الأنابيب الحالية بتكلفة إجمالية قدرها ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٦,٤٨٨ مليون ريال عماني). يستحق استرداد التكاليف المتكبدة فيما يتعلق بحاملات خطوط الأنابيب من وزارة النقل. قامت المنشأة المقدمة للتقارير بالاعتراف بالذمم المدينة من وزارة النقل والمصنفة ضمن المستحق من الأطراف ذات العلاقة في قائمة المركز المالي المجمعة. راجع الإيضاح (٢) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية التي ينطوي عليها الاعتراف.

ك) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

في ١١ يونيو ٢٠١٧، 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 تغييرها حالياً إلى شركة الغاز المتكاملة) لفترة أولية مدتها ٢٥ سنة مع إمكانية التمديد لمدة ١٠ سنوات إضافية وفقاً لتقدير الحكومة وحدها. تتعهد الحكومة بموجب الاتفاقية بتوريد الغاز الطبيعي الغني أثناء بدء تشغيل المشروع ومن تاريخ التشغيل التجاري. يتعين على شركة أوكيو إل بي جي تقديم تاريخ التشغيل التجاري المتوقع للحكومة في موعد لا يتجاوز ٦ أشهر قبل تاريخ التشغيل التجاري المحدد.

يتم توريد الغاز بدون تكلفة حيث يتم الاسترداد من خلال تقاسم الأرباح بنسبة ٨٠٪ مستحقة للحكومة بموجب شروط اتفاقية توريد الغاز الطبيعي وتحفظ شركة أوكيو إل بي جي بنسبة ٢٠٪ من الربح بموجب شروط الاتفاقية ذاتها. يتم استرداد قروض المساهمين - بما في ذلك الفوائد المستحقة عليها - وتتساوى في الأولوية مع الديون المضمونة المقدمة من المقرضين بموجب اتفاقية التسهيلات المشتركة.

بموجب هذه الاتفاقية، تم الاعتراف بالغاز الغني المستلم من الوزارة كتكلفة للمبيعات عند الاستهلاك. تم احتساب مصنع الغاز البترولي المسال وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ وتم الاعتراف به كممتلكات وألات ومعدات في قائمة المركز المالي المجموع. راجع الإيضاح (٥) بشأن الأحكام المحاسبية الجوهرية التي ينطوي عليها الاعتراف.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٨

### ٣. ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي ملخص السياسات المحاسبية المادية للمنشآت المجمعة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية المجمعة. تم تطبيق هذه السياسات بشكل متسق على كافة السنوات المعروضة ما لم يُذكر خلاف ذلك.

#### ١-٤ أساس التوحيد

##### (أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير. في حال كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل عمل تجاري، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تشمل - كحد أدنى - مدخلات وعملية موضوعية وما إذا كانت مجموعة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

يمكن للمنشأة المقدمة للتقرير اختيار تطبيق "اختبار التجميع" الذي يسمح بإجراء تقييم مبسط لما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تمثل نشاطاً تجارياً. يتم استيفاء اختبار التجميع الاختياري إذا تركزت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذ عليها بشكل جوهري في أصل واحد قابل للتحديد أو مجموعة من الأصول المماثلة القابلة 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 ربح من شراء صفقة في الربح أو الخسارة. 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 الربح أو الخسارة.

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

##### (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 المجمعة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير الخاصة بالشركة باستخدام سياسات محاسبية متسقة (راجع الإيضاح ١).

##### (ج) المعاملات المحنوفة عند التوحيد

يتم استبعاد الأرصدة والمعاملات فيما بين شركات المجموعة وأي إيرادات ومصروفات غير محققة (باستثناء ربح أو خسارة معاملات العملات الأجنبية) الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناتجة عن المعاملات مع الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية مقابل الاستثمار إلى حد حصة المنشأة المقدمة للتقرير 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

١٩

٤. ملخص السياسات المحاسبية المادية (تابع)

١-٤ أساس التوحيد (تابع)

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المنشأة المقدمة للتقرير السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإيقاف الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة وأي حصص أقلية ذات صلة ومكونات حقوق الملكية الأخرى. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في الربح أو الخسارة. يتم قياس أي حصة محتفظ بها في الشركة التابعة السابقة بالقيمة العادلة عند فقدان السيطرة.

(هـ) الحصص غير المسيطرة

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

يتم المحاسبة عن التغييرات في حصة المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير طريقة تجميع الحصص، والتي تعرف باسم "طريقة القيمة السابقة".

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المسجلة في دفاتر الجهة المحولة (معدلة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير) لاحتساب هذه المعاملات. تتمثل القيمة الدفترية ذات الصلة بالقيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها المسجلة في البيانات المالية المنفصلة للجهة 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 المندمجة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المقابل المدفوع وصافي الأصول المستحوذ عليها على أنه "احتياطي دمج" ضمن حقوق الملكية.

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات

(١) 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 ربح أو خسارة عند استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات في الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٠

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

(٢) 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. يتم رسملة النفقات في حالة استبدال أحد الأصول أو جزء من أحد الأصول الذي تم استهلاكه بشكل منفصل وتم شطبها ويكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذا العنصر إلى المنشأة المقدمة للتقرير. 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 تكبيدها.

(٣) 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 الربح أو الخسارة. يتم استهلاك الأصول المؤجرة على مدى مدة الإيجار أو عمرها الإنتاجي، أيهما أقصر ما لم يكن من المؤكد بشكل معقول أن المنشأة المقدمة للتقرير ستحصل على الملكية بحلول نهاية مدة الإيجار.

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

السنوات	فئة الأصل
٢٠ - ٣٠	المباني / المرافق المدنية والبنية التحتية
٣ - ٨	الأثاث والتجهيزات
٤ - ٣٠	الآلات والمعدات
٢ - ٥	قطع غيار رأسمالية

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

(٤) الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض قيمة، إن وجدت، حتى انجاز الإنشاء. عند انجاز 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 إهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد الانجاز.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٤ الأصول غير الملموسة

(١) 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. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم تسجيل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متركمة.

(٢) 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 الربح أو الخسارة عند تكبدها.

(٣) 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، حينما يكون مناسباً، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية.

(٤) الإطفاء

يتم الاعتراف بمصروفات الاستهلاك على الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد في الربح أو الخسارة 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 على مدى فترة ٣ سنوات.

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

(٥) 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 الأصول غير الملموسة.

تتم 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 الربح أو الخسارة الناشئة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أنها الفرق بين عائدات الاستبعاد الصافية والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف به في بيان الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٤ المخزون

يتم بيان المخزون بسعر التكلفة أو القيمة الصافية القابلة للتحقيق، أيهما أقل. تتمثل القيمة الصافية القابلة للتحقيق في سعر البيع المقدر في سياق العمل الاعتيادي، 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:  
الهيدروكربون

٥-٤ الأدوات المالية

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

(١) الاعتراف والقياس المبدي

يتم الاعتراف مبدئياً بالذمم المدينة التجارية وسندات الدين المُصدرة عند نشأتها. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الأصول المالية والالتزامات المالية الأخرى عندما تصبح المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بالاستحواذ عليه أو إصداره. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل جوهري مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيف والقياس اللاحق

الأصول المالية

عند الاعتراف المبدي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقياس بالتكلفة المطفأة؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الدين؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - استثمار الأسهم؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية لاحقاً للاعتراف المبدي ما لم تغير المنشأة المقدمة للتقرير 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 الربح أو الخسارة:

- 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم قياس الاستثمار في الديون بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كانت تلبى الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

– 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 المبدئي بالاستثمار في الأسهم غير المحتفظ بها للتداول، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير 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 ماسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما هو موضح أعلاه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة (راجع إيضاح ٤-٦). عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمنشأة المقدمة للتقرير تصنيف أصل مالي يلبي متطلبات قياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل نهائي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا كان القيام بذلك يلغي أو يقلل بشكل جوهري من عدم التطابق المحاسبي الذي قد ينشأ بخلاف ذلك.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 بالاعتبار 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؛  
– كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير؛  
– المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛  
– كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ 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 المنشأة المقدمة للتقرير عند الاعتراف بالأصول.

يتم قياس الأصول المالية المحتفظ بها للتداول أو المدارة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

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 المبدي. 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 الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 جوهري مبالغ 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 جوهرياً عند الاعتراف المبدي.

الأصول المالية – القياس اللاحق والربح أو الخسارة

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. فيما يتعلق بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، يتم الاعتراف بها ضمن الربح أو الخسارة. راجع الإيضاح ٤-٦ 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 الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف ضمن الربح أو الخسارة.

استثمارات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

(٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الأصول المالية - القياس اللاحق والربح والخسارة (تابع)

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 الربح أو الخسارة ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الربح أو الخسارة الأخرى ضمن الدخل الشامل الآخر ولا يتم إطلاقاً إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة.

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والربح أو الخسارة

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفه على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كانت أدوات مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي. فيما يتعلق بالالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بصافي الربح والخسارة، بما في ذلك أي مصروفات فائدة، ضمن الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة. كما يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في الربح أو الخسارة.

(٣) إلغاء الاعتراف

الأصول المالية

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإيقاف 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 المنشأة المقدمة للتقرير ولا تحتفظ بجميع المخاطر والامتيازات المرتبطة بالملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تُبرم المنشأة المقدمة للتقرير معاملات تقوم بموجبها 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 المنشأة المقدمة للتقرير بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الوفاء بالتزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها. كما تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بشكل جوهري، 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 الربح أو الخسارة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م. و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٦

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

(٤) المقاصة

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية ويتم عرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي عندما، فقط عندما، يكون للمنشأة المقدمة للتقرير الحق القانوني الحالي القابل للتنفيذ في مقاصة المبالغ وتعترم إما تسويتها على أساس صافي القيمة أو تحقيق الأصل وتسوية الالتزام في وقت واحد.

٤-٥-١ القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمنشأة المصدرة للتقارير 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 للمنشأة المقدمة للتقارير.

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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المجمعة ضمن النظام المتدرج للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات المهمة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المتطابقة
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - تقنيات التقييم التي لا يمكن فيها ملاحظة أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٧

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

٤-٥-١ القيم العادلة (تابع)

بالنسبة للأصول والالتزامات التي يتم الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتحليل التغيرات في قيم الأصول والالتزامات المطلوب إعادة قياسها أو إعادة تقييمها وفقاً لسياسات المحاسبة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير. ولإجراء هذا التحليل، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير، بالتحقق من المدخلات الرئيسية المطبقة في أحدث تقييم من خلال الاتفاق على المعلومات في حساب التقييم للعقود والوثائق الأخرى ذات الصلة.

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط

تبرم المنشأة المقدمة للتقرير أداة مالية مشتقة لإدارة تعرضها لسعر الفائدة بسبب تقلبات السوق. يتم الإفصاح عن مزيد من التفاصيل حول الأدوات المالية المشتقة في الإيضاح ٢٨.

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 بالربح أو الخسارة الناتجة في الربح أو الخسارة على الفور ما لم يتم تصنيف الأداة المشتقة وفعاليتها كأداة تحوط، وفي هذه الحالة يعتمد توقيت الاعتراف في الربح أو الخسارة 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 ١٢ شهراً ولا يُتوقع تحقيقها أو تسويتها خلال ١٢ شهراً. يتم عرض الأدوات المشتقة الأخرى كأصول متداولة أو التزامات متداولة.

التحوط المتأثرة بشكل مباشر بتعديل معيار سعر الفائدة

طبقت المنشأة المقدمة للتقرير تعديلات المرحلة ٢ وستطبقها بأثر رجعي (راجع الإيضاح ٤-١). ستنفذ المنشأة المقدمة للتقرير السياسات أدناه عندما تستبدل معدل الفائدة المرجعي في أي بند خاضع للتحوط أو أداة تحوط بمعدل مرجعي بديل جديد.

عندما يتغير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لبند التحوط أو أداة التحوط نتيجة تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك ("إيبور") ولم يعد هناك حالة من عدم اليقين بشأن التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط، تعدل المنشأة المقدمة للتقرير وثنائ التحوط لعلاقة التحوط لعرض التغيرات المطلوبة بموجب تعديل إيبور (كما هو موضح في (ف) (٣)). لهذا الغرض، تعدل المنشأة المقدمة للتقرير تصنيف التحوط فقط لإجراء واحد أو أكثر من التغييرات التالية:

- تصنيف معدل مرجعي بديل بأنها المخاطر الخاضعة للتحوط؛
- تحديث وصف البند الخاضع للتحوط، بما في ذلك وصف الجزء المحدد من التدفقات النقدية أو القيمة العادلة الخاضعة للتحوط؛ أو
- تحديث وصف أداة التحوط.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٤ الأدوات المالية (تابع)

٢-٥-٤ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

التحوط المتأثرة بشكل مباشر بتعديل معيار سعر الفائدة (تابع)

ستقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل وصف أداة التحوط فقط إذا تم استيفاء الشروط التالية:

- إجراء التغيير الذي يتطلبه تعديل أسعار الفائدة المعروضة بين البنوك ("إيبور") عن طريق تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط أو استخدام نهج آخر يعادل اقتصادياً تغيير أساس تحديد التدفقات النقدية التعاقدية لأداة التحوط الأصلية؛ و
- لم يتم إلغاء الاعتراف بأداة التحوط الأصلية.

تعديل المنشأة المقدمة للتقرير وثائق التحوط الرسمية في نهاية فترة إعداد التقرير التي يتم خلالها إجراء التغيير الذي يتطلبه تعديل إيبور على المخاطر الخاضعة للتحوط أو البند الخاضع للتحوط أو أداة التحوط. لا تمثل هذه التعديلات في وثائق التحوط الرسمية إيقاف علاقة التحوط أو تحديد علاقة تحوط جديدة.

إذا أجريت تغييرات أخرى بخلاف التغييرات التي يتطلبها تعديل إيبور الموضحة أعلاه، تأخذ المنشأة المقدمة للتقرير في اعتبارها أولاً ما إذا كانت هذه التغييرات الإضافية تؤدي إلى إيقاف علاقة محاسبة التحوط. إذا كانت هذه التغييرات الإضافية لا تؤدي إلى إيقاف علاقة محاسبة التحوط، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل وثائق التحوط الرسمية بناءً على التغييرات التي يتطلبها تعديل الإيبور كما هو مشار إليه أعلاه.

عندما يتغير معدل الفائدة المرجعي الذي تركز عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط كما يتطلب تعديل إيبور، ولغرض تحديد ما إذا كان من المتوقع حدوث تدفقات نقدية مستقبلية خاضعة للتحوط، ترى المنشأة المقدمة للتقرير أن احتياطي التحوط المسجل في الدخل الشامل الآخر لعلاقة التحوط مرتكز على المعدل المرجعي البديل الذي سوف تركز عليه التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط.

#### محاسبة التحوط

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتصنيف الأدوات المشتقة كأدوات تحوط فيما يتعلق بمخاطر أسعار الفائدة في التحوط للتدفق النقدي وأسعار السلع نتيجة تقلب السوق.

في بداية علاقة التحوط، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتوثيق العلاقة بين أداة التحوط والبند الخاضع للتحوط، بما في ذلك أهداف إدارة المخاطر واستراتيجية الشركة لتنفيذ معاملات التحوط المختلفة. علاوة على ذلك، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير، في بداية علاقة التحوط وبصورة مستمرة، بتوثيق مدى فعالية أداة التحوط في مقاصد التغييرات في القيم العادلة أو التدفقات النقدية للبند الخاضع للتحوط المتعلق 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالتحوط له فعلياً وحجم أداة التحوط التي تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتعديل نسبة التحوط لعلاقة التحوط (أي إعادة توازن التحوط) بحيث تفي بمعايير التأهيل مرة أخرى.

يوضح الإيضاح رقم ٢٨ تفاصيل القيم العادلة للأدوات المشتقة المستخدمة لأغراض التحوط. يتم بيان تفاصيل التغييرات في احتياطي التحوط ضمن حقوق الملكية.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٢٩

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٥ الأدوات المالية (تابع)

٤-٥-٢ الأدوات المالية المشتقة والتحوط (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

تحوطات التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة للأدوات المشتقة وأدوات التحوط المؤهلة الأخرى المصنفة والمؤهلة كتحوطات للتدفقات النقدية في الدخل الشامل الآخر ويتم الاعتراف 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 بالربح أو الخسارة المتعلقة بالجزء غير الفعال ضمن الربح أو الخسارة ويتم تسجيلها ضمن بند "الربح والخسارة الأخرى".

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

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإيقاف 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 الإيقاف بأثر مستقبلي.

تكلفة احتياطي التحوط

تعكس تكلفة احتياطي التحوط الربح أو الخسارة على الجزء المستبعد من أداة التحوط المعنية والذي يتعلق بالعنصر الأجل للعقود الأجلة. يتم الاعتراف به مبدئياً في الدخل الشامل الآخر ويتم محاسبته على نحو مماثل للربح أو الخسارة في احتياطي التحوط.

٤-٦ انخفاض القيمة

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية بالتكلفة المطفأة، باستخدام المنهجية العامة وتستخدم المنهجية المبسطة للذمم المدينة التجارية وفقاً لما يُجيزه المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

المنهجية العامة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير 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 ائتماني، إلى المرحلة ٢ من المرحلة ١ ويتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية التعثر في السداد للطرف المقابل على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة ويتم الاعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال الـ ١٢ شهراً القادمة. عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، فإن المنشأة المقدمة للتقرير 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 للمنشأة المقدمة للتقرير وتقييم ائتماني قائم على أسس، والذي يتضمن معلومات استشرافية. يتم تقييم الأصول المالية على أنها تعرضت لانخفاض ائتماني في القيمة عندما يكون هناك تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٠

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٤ انخفاض القيمة (تابع)

٤-٦-١ انخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

المنهجية المبسطة

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير منهجية مبسطة لقياس خسائر الائتمان، والتي تستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي لكافة الذمم المدينة التجارية. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وأيام التأخر في السداد.

(١) قياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة المنتج المخصص لاحتمالية التعثر والتعرض عند التعثر والخسارة في حال التعثر. تمثل احتمالية التعثر احتمال تعثر المقرض عن سداد التزاماته المالية، إما على مدى الـ ١٢ شهراً القادمة، أو على مدى العمر المتبقي للالتزام. يمثل التعرض عند التعثر التعرض المتوقع في حالة التعثر عن السداد.

تشتق المنشأة المقدمة للتقرير 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 الخسارة المتوقعة المرتبطة بالتعثر، وقيمتها المتوقعة عند تحقيقها والقيمة الزمنية للمال.

تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير ما يلي بمثابة حدث تعثر لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تليها 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 لدائنيه، بما في ذلك المنشأة المقدمة للتقرير، بالكامل (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير أن التعثر قد حدث عندما يكون الأصل المالي متأخراً عن السداد لأكثر من ٩٠ يوماً ما لم يكن لدى المنشأة المقدمة للتقرير معلومات معقولة ومدعومة توضح أن فترة التعثر الأطول تعتبر مناسبة بشكل أكبر.

تدمج المنشأة المقدمة للتقرير معلومات استشرافية تستند إلى التغيرات المتوقعة في العوامل الاقتصادية الكلية في تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأداة قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي وقياسها لخسائر الائتمان المتوقعة.

(٢) سياسة الشطب

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 ٣٦٥ يوماً، أيهما أقرب.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣١

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٤ انخفاض القيمة (تابع)

٦-٤-٢ انخفاض قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن الأصل قد يكون عرض لانخفاض القيمة. في حالة وجود أي مؤشر، أو عندما يكون اختبار انخفاض القيمة السنوي للأصل مطلوباً، تقوم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المسجلة أو مؤشرات القيمة العادلة الأخرى المتاحة.

تستند المنشأة المقدمة للتقرير في احتساب انخفاض القيمة على ميزات تفصيلية وحسابات متوقعة، والتي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد لدى المنشأة المقدمة للتقرير التي يتم تخصيص الأصول الفردية لها. تغطي هذه الميزات 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 الربح أو الخسارة ضمن فئات المصروفات بما يتسق مع الأصول التي تعرضت لانخفاض في القيمة.

بالنسبة للأصول باستثناء الشهرة التجارية، 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل منذ الاعتراف بخسارة 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 بخسارة انخفاض قيمة الأصل في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بهذا العكس في الربح أو الخسارة.

يتم اختبار الشهرة التجارية 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 التجارية. عندما تكون القيمة القابلة للاسترداد من الوحدات المنتجة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة. لا يمكن عكس خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالشهرة التجارية 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٢

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٤ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

تقوم المنشآت المجمعة المسجلة في عُمان بأداء مدفوعات إلى نظام الضمان الاجتماعي الحكومي العُماني بموجب المرسوم السلطاني ٩١/٧٢ للموظفين العُمانيين، والمحسوبة كنسبة مئوية من راتب الموظفين. تقتصر التزامات المنشأة المقدمة للتقرير على هذه المساهمات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

كما تقدم المنشآت المجمعة العاملة في سلطنة عُمان مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها المغتربين. يتم استحقاق مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لشروط توظيف موظفي المنشأة المقدمة للتقرير في تاريخ إعداد التقارير، مع مراعاة متطلبات قانون العمل العُماني لسنة ٢٠٠٣ وتعديلاته بشرط إكمال فترة 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 بإعادة القياس في صافي التزامات المزاي المحددة التي تتألف من الربح والخسارة الاكتوارية، والعائد على أصول الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة)، في الدخل الشامل الأخر.

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 المنشأة المقدمة للتقرير، يحق للموظفين المغتربين الحصول على امتياز العودة إلى وطنهم التي تتمثل في راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) على أساس آخر راتب أساسي شهري تم دفعه لأغراض ترك العمل من سلطنة عمان.

سيتم دفع راتب أساسي لمدة شهر واحد (١) للموظفين العُمانيين الذين انضموا إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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 المجمعة، شريطة أن يكون الموظف قد أكمل فترة الاختبار مع المنشآت المجمعة.

٨-٤ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقرير 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٣

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٤ الضرائب

إن المنشآت المجمعة مسجلة في المنطقة الحرة بصلالة ("المنطقة الحرة"). وفقاً لأحكام المرسومين السلطانيين رقم ٢٠٠٢/٥٦ و ٢٠٠٦/٦٢، فإن المنشآت الموجودة في المنطقة الحرة بصلالة معفاة من ضريبة الدخل على الشركات بموجب قانون ضريبة الدخل على الشركات لمدة ٣٠ عامًا من تاريخ بدء الأنشطة.

١٠-٤ إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل المحدد في عقد ما مع عميل ما ويستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات من العقود مع العملاء على أساس النموذج المكون من خمس خطوات الوارد في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١ تحديد العقد (العقود) مع العميل:

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

الخطوة ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٣ تحديد سعر المعاملة:

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

الخطوة ٤ تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد:

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

الخطوة ٥ إدراج الإيرادات

تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات عندما (أو كما) تفي بالتزام الأداء عن طريق نقل سلعة أو خدمة إلى العميل. تنقل المنشأة المقدمة للتقرير سلعة أو خدمة إلى العميل عندما يحصل العميل على السيطرة على 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالإيرادات بمرور الوقت إذا تم استيفاء أي من المعايير التالية:

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٤

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٠ إدراج الإيرادات (تابع)

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

تشتمل الإيرادات على القيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق مقابل الخدمات المقدمة في السياق العادي لأنشطة المنشأة المقدمة للتقرير. يتم إدراج الإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة إلى المنشأة المقدمة للتقرير 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 كبنء تمويل ويتم تعديل الإيرادات بمبلغ مقابل.

توصلت المنشأة المقدمة للتقرير إلى أنها الطرف الرئيسي في جميع ترتيبات إيراداتها، حيث إنها الملتزم الرئيسي، كما أنها معرضة لمخاطر خسارة المخزون.

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

نوع المنتج	طبيعة وتوقيت الوفاء بالتزامات الأداء بما في ذلك شروط الدفع الهامة	سياسات إدراج الإيرادات
بيع المنتجات؛ - الميثانول - الأمونيا - الغاز البترولي المسال - البوتان - البروبان - المكثفات	يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء عندما يحصل العملاء على السيطرة على البضائع. تمثل فترة الشحن المتفق عليها أحد الاعتبارات ذات الصلة لتحديد وقت نقل السيطرة. يتم إصدار الفواتير في تلك النقطة الزمنية. عادة ما تكون الفواتير مستحقة الدفع خلال ٣٠ يومًا.	يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير استلامه وإدراجها في مقابل السلع والخدمات عندما يتم نقل السيطرة على السلع أو الخدمات المتفق عليها والفوائد التي يمكن الحصول عليها منها إلى العميل. إن التزامات الأداء الناشئة عن العقود مع عملاء المنشأة المقدمة للتقرير يتم الوفاء بها دائمًا في نقطة زمنية محددة. يعتمد سعر المعاملة على أسعار التعريفات المتفق عليها مع العملاء. لا يتم إدراج أي إيرادات إذا كانت هناك شكوك كبيرة بشأن استرداد المقابل المستحق.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٥

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١١ عقود الإيجار

### المنشأة المقدمة للتقرير كمستأجر

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها طرف مستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود إيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل 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 المتضمن في عقد الإيجار أو، إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده بسهولة، تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير بقياس التزام الإيجار (وتقوم بإجراء تعديلات مماثلة 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 المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير تتوقع 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 المجموع.

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٦

١١-٤ عقود الإيجار (تابع)

#### المنشأة المقدمة للتقرير كمستأجر (تابع)

تطبق المنشأة المقدمة للتقرير معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ 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 إدراج المدفوعات 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 الربح أو الخسارة.

كإجراء عملي، يسمح المعيار رقم ١٦ 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 المنشأة المقدمة للتقرير هذا الإجراء العملي.

يتم إدراج مدفوعات 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.

#### المنشأة المقدمة للتقرير كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون فيها المنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير مؤجراً وسيطاً، 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 إدراج إيرادات 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 إدراجها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

يتم إدراج المبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المنشأة المقدمة للتقرير في عقود الإيجار.

يتم توزيع إيرادات الإيجار التمويلي على فترات محاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المنشأة المقدمة للتقرير القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المنشأة المقدمة للتقرير المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٧

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٤ 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 الربح أو الخسارة بالعملة الأجنبية من البنود النقدية هي الفرق بين التكاليف المطفاة بالريال العماني في بداية الفترة، المعدلة وفقاً للفائدة الفعلية والمدفوعات خلال الفترة والتكاليف المطفاة بالعملة الأجنبية المحولة بسعر الصرف في نهاية الفترة. يتم إدراج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية العام للأصول والالتزامات النقدية المقومة بالعملة الأجنبية في الربح أو الخسارة 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 الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من أرباح أو خسائر القيمة العادلة.

١٣-٤ ربحية السهم

تقدم المنشأة المقدمة للتقرير بيانات الربحية الأساسية والمخفضة لكل سهم لأسهمها العادية. يتم احتساب الربحية الأساسية لكل سهم بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للمنشأة المقدمة للتقرير على متوسط العدد المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة، المعدل وفقاً للأسهم المملوكة للشركة. يتم احتساب الربحية المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل الربح والخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المحتملة المخفضة.

١٤-٤ توزيعات الأرباح

يأخذ أعضاء مجلس الإدارة بعين الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ عند التوصية بتوزيعات الأرباح وتخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية. تدرج توزيعات الأرباح لمساهمي المنشأة المقدمة للتقرير كالتزام في القوائم المالية للمنشأة المقدمة للتقرير في الفترة التي يتم خلالها اعتماد توزيعات الأرباح.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٨

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٥ أحداث عقب تاريخ التقرير

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

٤-١٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب حضور الجلسات

يتم احتساب مكافأة أعضاء مجلس الإدارة ضمن الحدود الموضحة في متطلبات قانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ في سلطنة عمان ويتم إدراجها كمصروفات في قائمة الدخل الشامل.

٤-١٧ معلومات حول القطاع

قطاع التشغيل هو أحد مكونات المنشأة المقدمة للتقرير والذي يقوم بمزاولة أنشطة أعمال يمكن للمنشأة أن تجني منها إيرادات وتتكبد مصروفات. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع القطاعات التشغيلية بانتظام من قبل الرئيس التنفيذي للمنشأة المقدمة للتقرير (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة.

تتكون القطاعات التشغيلية للمنشأة المقدمة للتقرير على أساس تلك المكونات الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والتي تخضع لتقييم دوري من قبل الرئيس التنفيذي المنشأة الصادر بشأنها تقارير (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية)، لاتخاذ القرارات الخاصة بالموارد المخصصة للقطاع المعني وتقييم الأداء.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التشغيلية هي نفس السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المقدمة للمسؤول الرئيسي لاتخاذ القرارات التشغيلية. راجع الإيضاح ٣٠ للاطلاع على مزيد من المعلومات.

٤-١٨ إيرادات ومصروفات التمويل

يتم إدراج إيرادات الفائدة عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي يُستخدم فيها معدل فائدة لحفض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدر 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 المقصود 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 ٢٣. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها المنشأة الصادر بشأنها تقارير فيما يتعلق باقتراض الأموال.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٩

٤. ملخص للسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-١٩ 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 الاستهلاك المتراكم مقابل المبلغ المسحوب من القروض طويلة الأجل. يتم إدراج عنصر إطفاء تكاليف التمويل المؤجلة للفترة ضمن الربح أو الخسارة.

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة 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 إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفتريات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

لا توجد أحكام جوهرية متضمنة في المخصصات المتعلقة بإعداد القوائم المالية المجمعة.

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشأة المقدمة للتقارير، 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 المجمعة:

(١) الأحكام الخاصة بتحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير عقداً مع المنطقة الحرة بصلالة فيما يتعلق بعقود الإيجار التالية:

- استئجار الأرض التي شيد عليها مصنع الميثانول والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة لا تقل عن ٣٠ سنة اعتباراً من ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧؛ و
- استئجار الأرض التي شيد عليها مصنع الأمونيا والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٢٨ سنة و ٧ أشهر اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٧.
- استئجار الأرض التي يتم فيها تشييد محطة الغاز البترولي المسال والمباني والأعمال المدنية ذات الصلة لمدة ٣٠ سنة اعتباراً من ١٦ مايو ٢٠١٧.

قدرت الإدارة أن المنشأة المقدمة للتقرير لها الحق في التحكم في استخدام الأراضي المستأجرة للمدة المذكورة أعلاه وأن العقود تقي بمعايير تحديد الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، يحق للمنشأة المقدمة للتقرير الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية من استخدام الأراضي. ونتيجة لذلك، خلصت المنشأة المقدمة للتقرير 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.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٠

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

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

وفقاً لما جاء في الاتفاقية الجوهرية (اتفاقيات شراء الإنتاج (ج))، أبرمت المنشآت المجمعة عدد ٣ 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 ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ومن ثم، فقد قامت باحتساب الممتلكات والألات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ويتم الاعتراف بالمتحصلات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات".

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

وفقاً لما جاء في الاتفاقيتين الجوهريتين (أ) ٤ و (هـ)، لدى المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيتين مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع.م. قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الموانئ وحقوق المرور وفقاً للمعيار رقم ١٦ 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 المواصفات التفصيلية في العقد، يحتفظ الموجر بحرية استخدام المرافق المخصصة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي. نتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أنه لم يتم تحديد أصل محدد، وأن العقد لا يفي بتعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم بيان المدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

**حق المرور:** ينص العقد صراحة على حق المرور لتشبيد خط أنابيب. في هذا السياق، فقد تم تشبيد حامل الأنابيب كهيكمل 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 إصلاح جوهرية مرتبطة بهذا الترتيب. وبالتالي، فإن الترتيب لا يستوفي معايير التصنيف كعقد إيجار وفقاً للمعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وعلى هذا النحو، يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

(٤) الأحكام الخاصة باتفاقية حامل الأنابيب

وفقاً لما جاء في الاتفاقيات الجوهرية (ي)، دخلت شركة أوكيو إل بي جي في ترتيبات تمويل بين أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م. ووزارة النقل. قامت الإدارة بتقييم علاقة الوكيل مقابل الطرف الأصيل، ولاحظت أن أوكيو إل بي جي لا تسيطر على الأصول التي يتم تشبيدها أو تحسنيها (المملوكة للوزارة) ولا تحصل على أي هامش أو ربح من المعاملة. وبالتالي، خلصت الإدارة إلى أن "إل بي جي" تعمل بصفقتها وكيل وليس طرف أصيل.

نتيجة لذلك، لا تعترف "إل بي جي" بالإيرادات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبدلاً من ذلك، فإنها تعترف بالمستحقات من وزارة النقل لاسترداد الأموال والمبالغ المستحقة الدفع لشركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.م. مقابل تكاليف التشبيد والتحسين المرتبطة بها. تعكس هذه الأحكام دور أوكيو إل بي جي كوسيط في تسهيل التمويل دون المشاركة المباشرة في نقل البضائع أو الخدمات.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤١

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

#### (٥) 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 وزارة الطاقة والمعادن 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 ١٢، 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 ١٦.

يتم التعامل مع الغاز الغني المستلم من وزارة الطاقة والمعادن 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.

#### (٦) 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. في الجانب الآخر، يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبند 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على العقود التي تتضمن أدوات مالية أو يمكن تسويتها على أساس صافي القيمة، بما في ذلك العقود المحتفظ 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 ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم الاعتراف بتكلفة الغاز في قائمة الربح أو الخسارة.

#### (٧) الأحكام الخاصة بتصنيف الادخار لتكلفة الغاز النظرية

كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ٣ (ك) بشأن الاتفاقات الهامة، يتعين على المنشأة المقدمة للتقرير مشاركة ٨٠ 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 ١-٥ (٤) 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 المنشأة المقدمة للتقرير، يصنف هذا الرصيد المستحق الدفع كالتزام وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي ٣٢.

#### ١-٥ التقديرات الهامة

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٢

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

١-٥ التقديرات الهامة (تابع)

(١) خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمنشأة المقدمة للتقارير. قامت الإدارة بتطبيق الأحكام والتقديرات لتحديد معدل الاقتراض الإضافي عند بدء الإيجار من خلال الاستفسار عنه من البنوك المحلية العاملة في سلطنة عمان.

(٢) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات لكل أصل و/ أو فئة من الأصول بناءً على العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصول،
- البلى المادي المتوقع، والذي يعتمد على العوامل التشغيلية والبيئية؛ و
- القيود 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.

(٣) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

عند قياس خسائر الائتمان المتوقعة، تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير معلومات استشرافية داعمة ومقبولة تركز على الافتراضات حول التغيرات المستقبلية في العوامل الاقتصادية المختلفة وكيفية تأثير تلك العوامل على بعضها البعض.

تمثل الخسائر المحتملة عند التعثر تقدير للخسارة 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؛ وتتضمن عملية 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.

(٤) مخصص الغاز الفني

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج تكلفة الغاز المستلم (المخزون) من وزارة الطاقة والمعادن من خلال التنبؤ بالإنتاج والمبيعات والمصرفيات على مدى فترة ٢٥ عاماً بناءً على نموذج التشغيل. (بناءً على اتفاقية توريد الغاز الطبيعي). ويتم تحديد صافي التدفق النقدي المستحق الدفع إلى وزارة الطاقة والمعادن استناداً إلى فترة الـ ٢٥ عاماً المذكورة. يتم اشتقاق سعر الغاز بقسمة إجمالي حصة وزارة الطاقة والمعادن على الكمية الإجمالية. يتم قياس الالتزام المالي تجاه وزارة الطاقة والمعادن بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، مع خصم المدفوعات المستقبلية إلى القيمة الحالية باستخدام المعدل الموضح عنه في الإيضاح ٢٥. تتضمن عملية التقدير حكماً جوهرياً واستخدام الافتراضات التي تتم مراجعتها سنوياً.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٣

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

١-٥ التقديرات الهامة (تابع)

(٥) تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج التزاماتها المتعلقة بتعويضات نهاية الخدمة، التي تمثل التزام المنشأة المقدمة للتقرير 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 - ٢٤ للاطلاع على الافتراضات الاكتوارية الرئيسية المستخدمة في التقدير.

٦. الإيرادات

تحقق المنشأة المقدمة للتقرير إيراداتها بشكل رئيسي من بيع منتجات الميثانول والغاز البترولي المسال لعملائها. ويتوافق هذا الإفصاح مع معلومات الإيرادات التي يتم الإفصاح عنها لكل قطاع يُصدر بشأنه تقارير وفقاً للمعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (إيضاح ٣٠) والإيرادات من عقود العملاء (إيضاح ٤-١١).

الإيرادات من العقود مع العملاء:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٢١٧,٥٦٤,٦٠١	١٥٨,٧٢٢,٤٩٢	الإيرادات
(١,٤٣٧,١٨٣)	(٤,٥٠٧,٤٥٩)	ناقصاً: الخصم / العلاوة
(٤٨٨,٥٦٢)	-	رسوم التسويق والحوافز
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٥٤,٢١٥,٠٣٣</u>	

يتم في الجدول التالي، تصنف الإيرادات من عقود العملاء حسب خطوط الإنتاج الرئيسية، وتوقيت إدراج الإيرادات، والأسواق الجغرافية؛

(١) توقيت إدراج الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٢١٥,٦٣٨,٨٥٦	١٥٤,٢١٥,٠٣٣	المنتجات التي تم تحويلها في نقطة زمنية

(٢) المنتجات الرئيسية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
١١٧,٠٧٧,٨٠٤	١٢٦,٣٠٥,٣٧٤	ميثانول
٢٣,٩٣٩,٥٦٠	-	أمونيا
٢٢,٢٨٩,٤٣٧	٨,٧٢٤,٧٩٩	البوتان
٣٦,٦١١,٣٤٨	١٣,٦٣٥,٨٤٠	بروبان
٦,٨٤٥,٩٢٠	١,٧٨٠,٩٠٨	المكثفات
٨,٨٧٤,٧٨٧	٣,٧٦٨,١١٢	الغاز البترولي المسال (غاز الطهي)
<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	<u>١٥٤,٢١٥,٠٣٣</u>	

٦. الإيرادات (تابع)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٤

الإيرادات من العقود مع العملاء: (تابع)

٣) الأسواق الجغرافية الرئيسية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
١٥٠,٤٤٦,٩٢١	٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	التصدير – الإمارات العربية المتحدة
٣,٧٦٨,١١٢	٨,٨٧١,٤٩٢	محلي – سلطنة عمان
<u>١٥٤,٢١٥,٠٣٣</u>	<u>٢١٥,٦٣٨,٨٥٦</u>	

٧. تكلفة المبيعات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر.	ع.ر.	
٦٢,٤٣١,١٠٨	٦٢,٦١٠,٣٨٢	استهلاك الغاز الطبيعي
١٣,٦٦٤,٢٨٤	٣٣,٢٤١,٢١٤	التكلفة الاسمية للغاز الغني (إيضاح ٢٥)
(٣,٢٨٦,٤٧٩)	(٤٠٣,٤٩٧)	التغييرات في مخزون الغاز البترولي المسال
١٧,٢٥٦,١٠٢	٢٢,٤٦١,٩٧٣	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١٢-١)
٧,٥١٧,٩٣٥	٨,٦٦٢,٧٢٠	مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
١,٧٥٤,٨١٤	٢,٣١٦,٣٩٣	الإصلاح والصيانة
٥٢٨,٥٨١	٦٨١,١٩٩	قطع الغيار والأدوات
٤٥١,٠١٥	١,١٢٠,٩٢١	المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية وغيرها من المواد
٤٢٠,٠٥١	٢,٧٥٩,٢٦٨	تكلفة المرافق
٢٦٢,٦٦٣	٥٨٩,٠٨١	تكلفة الخدمات المستأجرة
(٨,٤١١)	(١٢,٥٧٣)	عكس مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ١٥-١)
١,٤٥٦,٦٤٦	٢,٠٢٦,٤٤٣	تكاليف أخرى
<u>١٠٢,٤٤٨,٣٠٩</u>	<u>١٣٦,٠٥٣,٥٢٤</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٥

٨. المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٣,٠٥٦,٧٨٦	٣,١٧٤,٣١٠	رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ٩)
٤,٧٧٤,٤٠٦	٧,٢٦٨,١٩٧	تكلفة الخدمات المشتركة لدى المجموعة (إيضاح ٢٩)
٥٥٣,٠٠٠	٣٢٣,٣٣٩	الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١٢-١)
٥٠٨,٦٣٠	١,١٧٩,٩٥٣	تأمين
١٥٠,٦٨٤	٩٤,٠٧٣	الإصلاح والصيانة
٦٩,٣١٨	-	المسؤولية الاجتماعية للشركات
٦٦,٢٣٣	-	الإعلانات والعلاقات العامة
٦٢,٣٤٢	١٥١,٦٤١	نفقات السفر
٥٥,٤٢٤	١٣٦,١٤٤	عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل (إيضاح ١٤-٣)
٢٧,٦٥٠	١٧٤,٧٨٦	الأتعاب المهنية*
١٦,٥٤٣	٢,٧٥٤	اللوازم المكتبية
٥,١٤١	٥٠,٥٤٨	الاتصالات
٤١١,١٠٩	٧٠٧,٩٨٥	مصروفات أخرى
<u>٩,٧٥٧,٢٦٦</u>	<u>١٣,٢٦٣,٧٣٠</u>	

\* يشمل ذلك الأتعاب المدفوعة لمدققي الحسابات لعام ٢٠٢٢م والتي تبلغ ٢٧,٥٦٠ ريال عماني (٢٠٢١: ٢٦,٥٠٠ ريال عماني) عن خدمات التدقيق ولم يتم تقديم أي خدمات غير تأكيدية في كلا العامين.

٩. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨,٢٢٩,٢٣٦	٩,١٣٩,٤٢٩	رواتب وأجور
٢٥٦,٧٣٨	٢٣٤,٣٥٩	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٤)
٤٢١,١٩١	٤٦١,١٧٢	مساهمات في خطة تقاعد الاشتراكات المحددة
١,٦٦٧,٥٥٦	٢,٠٠٢,٠٧٠	امتيازات أخرى
<u>١٠,٥٧٤,٧٢١</u>	<u>١١,٨٣٧,٠٣٠</u>	

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٣,٠٥٦,٧٨٦	٣,١٧٤,٣١٠	مصروفات إدارية وعمومية
٧,٥١٧,٩٣٥	٨,٦٦٢,٧٢٠	تكلفة المبيعات
<u>١٠,٥٧٤,٧٢١</u>	<u>١١,٨٣٧,٠٣٠</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٦

١٠. إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨٣٥,٦٧٢	٢,٨٢١,٠٠٨	الخدمات المشتركة فيما بين شركات المجموعة (إيضاح ٢٩)
١,٠٠٠	١,٨٠٠	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٥٢,٧٥١	رسوم إدارية من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٩)
٨٠٤,٩٨١	٦٠٢,٧٨٣	إيرادات متنوعة
<u>١,٦٤١,٦٥٣</u>	<u>٣,٥٧٨,٣٤٢</u>	

١١. إيرادات ومصروفات التمويل

(١) إيرادات التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١,٣١٨,٥٧٠	١,٢٩٢,٠٧٠	إيرادات الفائدة على الودائع لأجل
٥,٩٤٤,٢٢٣	٦,٤٠١,١٤١	عكس خصم الغاز الغني (إيضاح ٢٥)
٩٥,٣٧٢	١,٥٥٧,٥٦١	إيرادات التمويل الأخرى
<u>٧,٣٥٨,١٦٥</u>	<u>٩,٢٥٠,٧٧٢</u>	

(٢) مصروفات التمويل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٦,١١٨,٩١٠	١٤,٦٩١,٥٠٦	الفائدة على قرض لأجل
١,٦٣٥,٣٢٧	(٢,٩١٥,٩٤٤)	إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية
٤٧٥,٧٣٩	٦٥٣,٥٢٥	الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٤-٣)
٣١٦,٤٣٠	٦٤٧,٨٧٥	تكلفة التمويل المؤجلة (إيضاح ٢٢)
٨١٠,٦٠١	٣,٣٧٦,١٦٠	الفائدة على قرض ثانوي (إيضاح ٢٣)
٨٨,٩٨١	٧٤٢,٤٤٨	خسائر صرف العملات الأجنبية
٦٠,١٧٣	٥٢,٤٤٨	مصروفات التمويل الأخرى
<u>٩,٥٠٦,١٦١</u>	<u>١٧,٢٤٨,٠١٨</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م))  
إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٧

١٢ . الممتلكات والآلات والمعدات							
الإجمالي	قطع غيار	أعمال قيد الإنجاز	مركبات	آلات ومعدات	أثاث وتجهيزات	مباني ومرافق	
ع.ر	رأسمالية	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٨٤١,٦٣٢,٧٨٢	٢,٣١٥,٣٣٢	١٧٦,٧١٢,٣٩٥	١,١٣٤,٩٩٤	٦١٨,٢٧٢,٦٥٧	٦٧٩,٤٤٢	٤٢,٥١٧,٩٦٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٣,٠٧٥,٧٦٦	-	٢٣,٠٧٥,٧٦٦	-	-	-	-	إضافات
-	-	(٢,٤٠٤,٠١٤)	-	٢,٣٧٥,١٤٠	-	٢٨,٨٧٤	تحويلات
(٤٦٩,٠٢٠)	(٤٦٩,٠٢٠)	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف
(١١,١٣٢)	-	-	(١١,١٣٢)	-	-	-	استيعادات
٨٦٤,٢٢٨,٣٩٦	١,٨٤٦,٣١٢	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	١,١٢٣,٨٦٢	٦٢٠,٦٤٧,٧٩٧	٦٧٩,٤٤٢	٤٢,٥٤٦,٨٣٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٤١,٨٥٧,١٠٥	-	-	٥٩٨,٦٢٤	٢٢٧,٤٦٠,٩١٢	٦٠٧,٥٢٩	١٣,١٩٠,٠٤٠	الاستهلاك المتراكم
٢٣,٤٤٠,٠٤٠	١١١,٥٧٤	-	٦١,٠٨١	٢٠,٤٣٧,٠٤٥	٣١,٧٥١	١,٧٩٨,٥٨٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١١,١٣٢)	-	-	(١١,١٣٢)	-	-	-	الاستهلاك
٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	١١١,٥٧٤	-	٦٤٨,٥٧٣	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٣٩,٢٨٠	١٤,٩٨٨,٦٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٩٩,٩٤٢,٣٨٣	١,٧٣٤,٧٣٨	١٩٧,٣٨٤,١٤٧	٤٧٥,٢٨٩	٣٧٢,٧٤٩,٨٤٠	٤٠,١٦٢	٢٧,٥٥٨,٢٠٧	القيم الدفترية
٧٧٨,٢٧٣,٩٣٠	٢,٥٥٤,٥٨٧	٤١٨,٧٨٩,٥٧٣	٥٧٨,٥٦١	٣٣٢,٦٤٦,٢٨٥	٦٧٩,٤٤٢	٢٣,٠٢٥,٤٨٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (غير مندقة)
٦٣,٦٠٣,٦٧٤	-	٦٣,٤٧٨,٠١١	-	١٢٥,٦٦٣	-	-	إضافات
-	-	(٣٠٥,٥٥٥,١٨٩)	٥٦٢,٠٠٠	٢٨٥,٥٠٠,٧٠٩	-	١٩,٤٩٢,٤٨٠	تحويلات
(٥,٥٦٧)	-	-	(٥,٥٦٧)	-	-	-	استيعادات
(٢٣٩,٢٥٥)	(٢٣٩,٢٥٥)	-	-	-	-	-	إعادة التصنيف
٨٤١,٦٣٢,٧٨٢	٢,٣١٥,٣٣٢	١٧٦,٧١٢,٣٩٥	١,١٣٤,٩٩٤	٦١٨,٢٧٢,٦٥٧	٦٧٩,٤٤٢	٤٢,٥١٧,٩٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢٢٤,٤٢٢,٥٣٠	-	-	٥٧٠,٥٦٢	٢١١,٥١٨,٥٢٢	٥٦٣,٨٩٩	١١,٧٦٩,٥٤٧	الاستهلاك المتراكم
١٧,٣٨٩,٩٣٩	-	-	٣٣,٦٢٩	١٥,٨٩٥,٤٦٦	٤٣,٦٣٠	١,٤١٧,٢١٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (غير مندقة)
٥٠,٢٠٣	-	-	-	٤٦,٩٢٤	-	٣,٢٧٩	الاستهلاك
(٥,٥٦٧)	-	-	(٥,٥٦٧)	-	-	-	تعديلات
٢٤١,٨٥٧,١٠٥	-	-	٥٩٨,٦٢٤	٢٢٧,٤٦٠,٩١٢	٦٠٧,٥٢٩	١٣,١٩٠,٠٤٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٥٩٩,٧٧٥,٦٧٧	٢,٣١٥,٣٣٢	١٧٦,٧١٢,٣٩٥	٥٣٦,٣٧٠	٣٩٠,٨١١,٧٤٥	٧١,٩١٣	٢٩,٣٢٧,٩٢٢	القيم الدفترية
							الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٨

١٢. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

**ملاحظة:**

١. قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإجراء تقييم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لمحفظات انخفاض القيمة على مستوى الوحدات المنتجة للنقد، وتوصلت إلى عدم وجود أي مؤشرات من عوامل خارجية أو داخلية. وبالتالي، لا يتم إجراء اختبار انخفاض القيمة في العام الحالي.
٢. خلال السنة، تمثل التحويلات البالغة ٢,٤٠٤,٠١٤ ريال عماني من الأعمار الرأسمالية قيد الإنجاز التحويلات المتعلقة بتكاليف تحسين رأس المال لمصنع الميثانول والتي تم رسملتها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦. في ٢٠٢١، يمثل تحويل مبلغ ٣٠٥,٥٥٥,١٨٩ ريال عماني من الأعمار الرأسمالية قيد الإنجاز التحويلات المتعلقة بمحطة الغاز البترولي المسال الذي تم تشغيله خلال ٢٠٢١.
٣. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج تكلفة اقتراض بلغت ٧,٤٢ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١١,٥ مليون ريال عماني) ضمن تكلفة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز للأصول المؤهلة.
٤. تخضع جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير لرهن قانوني وتجاري شامل لتسهيلات القروض المشتركة التي تم الحصول عليها للمنشأة المقدمة للتقرير لتمويل بناء مصنع إنتاج الأمونيا ومحطة الغاز البترولي المسال وإعادة تمويل قرض مصنع الميثانول (إيضاح ٢٢).
٥. في نهاية العام، تتألف الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي من مشروع الأمونيا الذي يبلغ ١٩٤,٢ مليون ريال عماني، (٢٠٢١: ١٧٤,٢ مليون ريال عماني) وتمثل المشروعات الرأسمالية قيد الإنجاز المتبقية مشاريع تحسين رأس المال المتعلقة بمصنع الميثانول ومحطة الغاز البترولي المسال.
٦. تتعلق إعادة تصنيف مبلغ ٤٦٩,٠٢٠ ريال عماني (٢٠٢١: ٢٣٩,٢٥٥ ريال عماني) بمخزون المخازن وقطع الغيار واللوازم التي تمت إعادة تصنيفها من فائض رأس المال إلى المخزون.

**١.١٢ تسوية رسوم الاستهلاك والإطفاء**

فيما يلي رسوم الاستهلاك والإطفاء للسنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٧,٣٨٩,٩٣٩	٢٢,٤٤٠,٠٤٠	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٢)
١٣٦,٣٠٨	٢٣,٩٤٦	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٣)
٣٨١,٨٧٢	٣٦٢,٣٤٩	أصول حق الاستخدام (إيضاح ١٤-١)
<u>١٧,٩٠٨,١١٩</u>	<u>٢٢,٨٢٦,٣٣٥</u>	

يتم تخصيص رسوم الاستهلاك والإطفاء لتكلفة المبيعات والمصروفات الإدارية والعمومية والأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٧,٢٥٦,١٠٢	٢٢,٤٦١,٩٧٣	تكلفة المبيعات (إيضاح ٧)
٥٥٣,٠٠٠	٣٢٣,٣٣٩	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ٨)
٩٩,٠١٧	٤١,٠٢٣	المرسلة - الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز
<u>١٧,٩٠٨,١١٩</u>	<u>٢٢,٨٢٦,٣٣٥</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٤٩

١٣. الأصول غير الملموسة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢,٢٠٨,٣١٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	<b>التكلفة</b>
٤٩,٥٨٠	-	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	الإضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٢,٠٨٨,٩٢٠	٢,٢٢٥,٢٢٨	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١٣٦,٣٠٨	٢٣,٩٤٦	الرصيد في ١ يناير
٢,٢٢٥,٢٢٨	٢,٢٤٩,١٧٤	الإطفاء
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٢,٦٦٩	٨,٧٢٣	<b>القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</b>

تتكون الأصول غير الملموسة بشكل أساسي من رسوم الترخيص المتعلقة بمصانع معالجة الغاز البترولي المسال والميثانول والأمونيا الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير، بالإضافة إلى رسوم ترخيص تخطيط موارد المؤسسة وبرامج التطبيقات. يتم أطفاء هذه الأصول غير الملموسة على مدى ثلاث سنوات.

١٤. عقود الإيجار

أبرمت المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقيات الإيجار التالية (١) اتفاقية تأجير الأراضي وحق الانتفاع من الباطن مع شركة المنطقة الحرة بصلالة لبناء محطة الغاز البترولي المسال، (٢) اتفاقية تأجير الأراضي مع شركة صلالة لخدمات الموانئ ش.م.ع. لتخزين الغاز البترولي المسال و (٣) 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 ٣٠ عاماً مع خيار تمديد العقد وتمتد مدة الإيجار لمصنع الأمونيا لمدة ٣٠ عاماً مع خيار التمديد. يتم احتساب الفائدة بمعدل فائدة فعلي قدره ٦,٥٪ سنوياً (٢٠٢١: ٦,٥٪).

تظهر القوائم المجمعة للمركز المالي والربح أو الخسارة المبالغ التالية المتعلقة بتأجير أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار ذات الصلة:

١-١٤ موجودات حق الاستخدام

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨,٧٣٠,٢١١	٨,٧٣٠,٢١١	<b>التكلفة</b>
-	(٥١٨,٩٩٨)	الرصيد في ١ يناير
٨,٧٣٠,٢١١	٨,٢١١,٢١٣	الإضافات
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧٦٣,٧٤٢	١,١٤٥,٦١٤	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
٣٨١,٨٧٢	٣٦٢,٣٤٩	الرصيد في ١ يناير
١,١٤٥,٦١٤	١,٥٠٧,٩٦٣	الاستهلاك
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٥٨٤,٥٩٧	٦,٧٠٣,٢٥٠	<b>القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر</b>

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٠

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٢-١٤ التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ج	ع.ج	
١٢,١٦٤,٣٢٢	١٢,١٩٨,٥٩١	الرصيد في ١ يناير
(٥١٨,٩٩٨)	-	تعديلات
٦٩٦,٤٨٥	٥٦١,٦٥٩	الفائدة المتراكمة
٤١٤,٢٩٦	-	المحول من المبالغ مستحقة الدفع
(٧١٩,٩٥٢)	(٥٩٥,٩٢٨)	المبالغ المدفوعة
١٢,٠٣٦,١٥٣	١٢,١٦٤,٣٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ج	ع.ج	
١٠,٧٠٥,٣٥٠	١,٢٨٥,٦٣٠	التزامات الإيجار - متداولة
١٢,٠٣٦,١٥٣	١٠,٨٧٨,٦٩٢	التزامات الإيجار - غير متداولة
٢١,١١٣,١٢١	٣٠,٠٧٧,٥٣٣	إجمالي التزامات الإيجار ذات الصلة بموجودات حق الاستخدام
(٩,٠٧٦,٩٦٨)	(١٧,٩١٣,٢١١)	رسوم التمويل المستقبلية من عقود الإيجار التمويلي
١٢,٠٣٦,١٥٣	١٢,١٦٤,٣٢٢	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

٣-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ج	ع.ج	
٣٢١,٣٢٥	٣٣٧,١٢٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٦٥٣,٥٢٥	٤٧٥,٧٣٩	الفائدة على التزامات الإيجار
١٣٦,١٤٤	٥٥,٤٢٤	عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل* (إيضاح ٨)
١,١١٠,٩٩٤	٨٦٨,٢٨٣	

٤-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة المركز المالي المجمعة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ج	ع.ج	
٤١,٠٢٤	٤٤,٧٥٢	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤٢,٩٦٠	٨٥,٩٢٠	الفائدة على التزامات الإيجار
٨٣,٩٨٤	١٣٠,٦٧٢	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥١

١٤. عقود الإيجار (تابع)

٥-١٤ مبالغ معترف بها في قائمة التدفقات النقدية المجمعة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٥٦١,٦٥٩	٥٠٧,٧٣٦	إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار
٣٤,٢٦٩	٢١٢,٢١٦	- الفائدة
٥٩٥,٩٢٨	٧١٩,٩٥٢	- المبلغ الأصلي

\* تشمل الإيجارات قصيرة الأجل بشكل أساسي تأجير السيارات من أطراف أخرى لفترة قصيرة الأجل (أقل من ١٢ شهراً). يتم إدراج المبالغ المدفوعة ذات الصلة بتأجير السيارات على أساس القسط الثابت كمصروفات في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن "المصروفات الإدارية والعمومية" (إيضاح ٨).

١٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١,١١٧,٣٨٤	٣,٨٠٦,٦٧٥	منتجات تامة الصنع:
٣,٣٤٩,٤١٦	٣,٧٥٠,٣٤٩	- منتجات الميثانول
٤,٤٦٦,٨٠٠	٧,٥٥٧,٠٢٤	- منتجات الغاز البترولي المسال
٤,٧٢٥,٤٧٧	٥,٥٦٨,٢٦٣	قطع الغيار والتوريدات والمواد المستهلكة
١,٢٦٧,٥٩٥	١,٣١٨,٥٤٤	- قطع غيار
٢٩٥,٩٧٨	٢٨٠,١١٩	- مواد مستهلكة
٦,٢٨٩,٠٥٠	٧,١٦٦,٩٢٦	- كيماويات ومواد أخرى
١٠,٧٥٥,٨٥٠	١٤,٧٢٣,٩٥٠	
(٨٨,١٧١)	(٥٢,٧٣٢)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٥-١)
١٠,٦٦٧,٦٧٩	١٤,٦٧١,٢١٨	

في عام ٢٠٢٢، تم إدراج مخزون بقيمة ٩٧,٢٥٠,٢١٩ ريال عماني (٢٠٢١: ٧٣,٧٨٨,٥٠٩ ريال عماني) كمصروفات خلال العام وتم إدراجه ضمن "تكلفة المبيعات".

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٢

١٥ المخزون (تابع)

١-١٥ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون المتقادم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١١٠,٠٣٤	٨٨,١٧١	الرصيد في ١ يناير
(٨,٤١١)	(١٢,٥٧٣)	العكس للفترة (إيضاح ٧)
(١٣,٤٥٢)	(٢٢,٨٦٦)	تعديلات أخرى - شطب
<u>٨٨,١٧١</u>	<u>٥٢,٧٣٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
١٥٥,٠٤٦	٨٢,٧٠٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين وللمقاولين
٢١,٠٩٤	٦٤٦,٥٦٨	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
٤٦٥,٠٥٤	٢,١٧٤,٨٠٥	مصروفات مدفوعة مقدماً و ذمم مدينة أخرى
<u>٦٤١,١٩٤</u>	<u>٢,٩٠٤,٠٨١</u>	
-	-	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٦-١)
<u>٦٤١,١٩٤</u>	<u>٢,٩٠٤,٠٨١</u>	

١-١٦ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢٥٩,٢٦٠	-	في ١ يناير
(٢٥٩,٢٦٠)	-	عكس انخفاض القيمة خلال السنة
<u>-</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بقياس مخصص خسائر المبالغ المدفوعة مقدماً بقيمة تساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى ١٢ شهراً باستخدام المنهج العام. تنتقل الأصول عبر المراحل الثلاث بناء على التغيير في جودة الائتمان منذ الإدراج الأولي. يتم نقل الأصول المالية التي شهدت زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الإدراج الأولي، ولكن لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة، من المرحلة ١ إلى المرحلة ٢ ويتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية حدوث تعثر للطرف المقابل على مدى العمر الإنتاجي الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى في المرحلة ١ ما لم تتعرض لانخفاض ائتماني في القيمة ويتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة بناءً على احتمالية تعثر العميل خلال ال ١٢ شهراً القادمة. ولم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقدير أو الافتراضات الهامة الموضوعية خلال الفترة المشمولة بالتقرير الحالي. لم يتم إدراج أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة من المبالغ المدفوعة مقدماً (٢٠٢١: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٣

١٧. ودائع مصرفية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٩,٢٩٣,١٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	ودائع مصرفية
٤٩,٢٩٣,١٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	

تم إيداع الودائع لأجل لدى المؤسسات المالية العاملة في سلطنة عمان مع آجال استحقاق متبقية تتراوح من ستة أشهر إلى سنة واحدة، وبمتوسط سعر فائدة فعلي يتراوح من ٢٪ إلى ٥,٦٪ (٢٠٢١: ٠,٥٥٪ إلى ٥٪) سنوياً.

لا تعتبر الودائع لأجل منخفضة الائتمان حيث أنه لا توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لدى البنوك داخل سلطنة عمان، والتي يتم تصنيفها من B١ إلى Ba٣، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الطيبة. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشآت المجمعة مخصص خسائر للأرصدة لدى المصارف في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. لم يتأخر أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير عن موعد استحقاقها، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية السابقة للتعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، رأت إدارة المنشآت المجمعة عدم وجود خسائر جوهرية للانخفاض في القيمة. وبالتالي لم يتم إدراجها.

١٨. النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤,٤٠١	٦,٠٥٣	النقد في الصندوق
٨٦,٦٣٩,٨٨٤	١١٣,٦٢٤,٩٥٨	النقد لدى البنك
٨٦,٦٤٤,٢٨٥	١١٣,٦٣١,٠١١	

يشمل النقد لدى البنك أرصدة بقيمة ١٠١,٩٩ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٨٢,٨ مليون ريال عماني) محتفظ بها في ودائع تحت الطلب لدى بنوك تجارية خارج سلطنة عمان. تبلغ فترات استحقاق هذه الودائع ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ ومقومة بالدولار الأمريكي وتحمل معدل فائدة سنوي فعلي يتراوح بين ٠,٠١٪ و ٥,٤٥٪ (٢٠٢١: ٠,٠١٪ و ٣,٥١٪) سنوياً.

يتم الاحتفاظ بالأرصدة لدى بنوك ومؤسسات مالية تعتبر أطراف مقابلة، والتي يتم تصنيفها من A١ إلى B٣، وفقاً لتصنيفات وكالات التصنيف الائتماني ذات السمعة الطيبة. علاوة على ذلك، لا تعتبر الأرصدة لدى البنوك منخفضة الائتمان حيث أنه لا توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، وكذلك لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. وبناءً على ذلك، تقدر إدارة المنشآت المجمعة مخصص خسائر للأرصدة لدى البنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهرية وبالتالي لم يتم إدراجها.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٤

١٩. رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢١	ع.ر (غير مدققة)
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠

أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المصرح به

٣٨,٥١٠,٠٠٠ سهم (الأسهم العادية بقيمة ١ ريال عماني لكل سهم)

أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المُصدر

٣٨,٥١٠,٠٠٠ سهم (الأسهم العادية بقيمة ١ ريال عماني لكل سهم)

فيما يلي مساهمو "أوكيو للصناعات الأساسية" الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من أسهم أوكيو للصناعات الأساسية كما في نهاية السنة سواء باسمهم أو من خلال حساب مرشح، وعدد الأسهم التي يمتلكونها:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
عدد الأسهم	%	عدد الأسهم	%	
٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٩٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٩٠	أوكيو ش.م.ع.م
٣,٨٥١,٠٠٠	١٠	٣,٨٥١,٠٠٠	١٠	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م
٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	١٠٠	

١-١٩ احتياطي الدمج

كما هو مبين في الإيضاحين ١ و ٢، قامت المنشأة المقدمة للتقرير بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة على أساس أن أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.ع.م و "أوكيو للغاز البترولي المُسال" تعاملان كمنشأة مشتركة. يمثل احتياطي الدمج مبلغ رأس المال المنسوب إلى أوكيو للغاز البترولي المُسال. وقد تم دمج مكونات حقوق الملكية المتبقية من أوكيو للغاز البترولي المُسال مع العناصر المقابلة من حقوق الملكية.

٢٠. الاحتياطات القانونية

وفقاً للمادة ٢٧٤ من قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، يلزم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع حتى يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لثلث رأس المال المصدر للمنشآت المجمعة. إن الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات أخرى خلال العام نظراً لأن الاحتياطي القانوني قد بلغ الحد المطلوب.

٢١. القروض الثانوية من المساهمين

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

- لم يتم سداد أي فائدة
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء أو كل القرض إلى رأس مال أوكيو للصناعات الأساسية، على قدم المساواة، من خلال تقديم إشعار كتابي.
- يتم سداد القرض وفقاً لتقدير أوكيو للصناعات الأساسية.

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

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٥

٢٢. قرض لأجل

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٦٣,٥٧٥,٠٩٦	٤١٩,٨٢١,١٨٧	تسهيلات مشتركة
(٧,٦٨٦,٢٨١)	(٦,١١٨,٥٥٦)	ناقصاً: التمويل المؤجل وتكلفة المعاملات غير المستهلكة
<u>٤٥٥,٨٨٨,٨١٥</u>	<u>٤١٣,٧٠٢,٦٣١</u>	إجمالي القرض لأجل

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول للقروض لأجل اعتباراً من تاريخ التقرير:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤١٧,٥٦٢,٩٧٠	٣٧١,٢٦٩,٩٣٩	قرض لأجل – الاستحقاق غير المتداول
٣٨,٣٢٥,٨٤٥	٤٢,٤٣٢,٦٩٢	قرض لأجل – الاستحقاق المتداول
<u>٤٥٥,٨٨٨,٨١٥</u>	<u>٤١٣,٧٠٢,٦٣١</u>	

فيما يلي الحركة في القروض لأجل خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٢٠,١٨٣,٠٠٨	٤٦٣,٥٧٥,٠٩٦	في ١ يناير
٦٦,٢٣٧,٢٠٠	-	المقبوضات خلال السنة
(٢٢,٨٤٥,١١٢)	(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٤٦٣,٥٧٥,٠٩٦</u>	<u>٤١٩,٨٢١,١٨٧</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركة في التمويل المؤجل وتكلفة المعاملات غير المرسلة خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨,١٦٣,٠١٣	٧,٦٨٦,٢٨١	في ١ يناير
(١٦٠,٣٠٢)	(٩١٩,٨٥٠)	المبالغ المرسلة خلال السنة
(٣١٦,٤٣٠)	(٦٤٧,٨٧٥)	المبالغ المحملة خلال السنة (إيضاح ١١ (٢))
<u>٧,٦٨٦,٢٨١</u>	<u>٦,١١٨,٥٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٦,١١٨,٩١٠	١٤,٦٩١,٥٠٦	المعترف بها ضمن الربح أو الخسارة (إيضاح ١١ (٢))
٨,٨٤٩,٧٨٩	٦,٤٥٨,١١٦	المرسلة ضمن تكلفة الأصول
<u>١٤,٩٦٨,٦٩٩</u>	<u>٢١,١٤٩,٦٢٢</u>	

يتم الإفصاح عن تحليل آجال استحقاق القروض في الإيضاح رقم ٣٢.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٦

٢٢. قرض لأجل (تابع)

حصلت المنشآت المجمعة على تسهيلات القروض طويلة الأجل التالية من ائتلاف المؤسسات المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني كحد أقصى (٢٠٢١: ٥٢٦,٧٦ ريال عماني) اعتباراً من تاريخ التقرير. فيما يلي تفاصيل كل تسهيل قرض مشترك؛

#### (١) تسهيل قرض مشترك - ١

- حصلت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تسهيل قرض مشترك طويل الأجل ("تسهيل مشترك") بمبلغ إجمالي قدره ٢٨٠,٣٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٨٠,٣٥ ريال عماني بموجب اتفاقية تسهيل بتاريخ ١٣ يوليو ٢٠١٧). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب مبلغ ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٦٦,٨٢ مليون ريال عماني) بموجب هذا التسهيل. بلغت قيمة التسهيلات غير المسحوبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١٣,٥ مليون ريال عماني).
- يتم سداد التسهيل على مدى ثمانية عشر قسماً نصف سنوي بمبالغ تتراوح بين ٢,٨٩ مليون ريال عماني و ١٠,٥٩ مليون ريال عماني اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٠. يخضع هذا التسهيل لفائدة وفقاً لمعدلات ليبور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٢,٨٠٪ إلى ٣,٣٥٪ اعتماداً على التسهيلات القائمة وحالة إنجاز المشروع.
- يتم 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، وروهات سلبية، واستبعادات، وقروض أو ائتمان، وتوزيعات أرباح، واسترداد الأسهم، وقرض ثانوي من المساهم، والمديونية المالية، ودمج، وتغيير الأعمال وعمليات الاستحواذ. تم الحصول على التسهيل لإعادة تمويل تسهيل القرض لأجل القديم، وسداد القروض المقدمة من المساهمين وتمويل تكاليف مشروع الأمونيا. وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم يكن هناك مخالفة للتعهدات (٢٠٢١: لا شيء).

#### (٢) تسهيل قرض مشترك - ٢

- تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل ("التسهيلات المشتركة") من ائتلاف المؤسسات المالية بحد أقصى إجمالي قدره ٢٤٦,٤١ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٤٦,٤١ ريال عماني) بموجب اتفاقية تسهيلات بتاريخ ١٧ مايو ٢٠١٧ ("اتفاقية التسهيلات"). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم سحب ٢٤١,٨ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٢٤١,٨ مليون ريال عماني). بلغت قيمة التسهيلات غير المسحوبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ١٣,٥ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٤,٦ مليون ريال عماني).
- يتم سداد المبلغ الإجمالي لتسهيلات القرض لأجل وتسهيل القرض الاحتياطي لأجل على مدى ٢٤ قسماً نصف سنوي. بدأ السداد بموجب تسهيل القرض لأجل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- يخضع التسهيل المشترك لفائدة وفقاً لمعدلات ليبور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٣,٤٥٪ (٢٠٢١: معدلات ليبور بالإضافة إلى هوامش تتراوح من ٣,١٥٪ إلى ٣,٤٥٪).
- يتم ضمان تسهيلات القروض المشتركة بموجب رهون عقارية قانونية وتجارية شاملة على جميع أصول شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. تضمن آلية اتفاقية توريد الغاز الطبيعي حقوق الأولوية للمقرضين على الإيرادات. قدمت الحكومة ضمان للمقرضين في حالة تعثر المنشأة المقدمة للتقرير.

تحتوي اتفاقية التسهيلات المشتركة على بعض التعهدات العامة وتعهدات المشاريع ذات الصلة مثل، من بين أمور أخرى، نسب تمويل المشاريع، والتصفية والاندماج، والدخول في اتفاقيات جديدة جوهرية، والتعهدات السلبية، وتغيير الأعمال، والقروض، والضمانات. تم الحصول على تسهيلات القرض المشترك لتمويل التكلفة الإجمالية لبناء محطة الغاز البترولي المسال، والتي سيتم تقاسمها بين دانني البنوك ومساهمي أوكيو إل بي جي بنسبة ٧٧,٥٪ و ٢٢,٥٪ على التوالي (٢٠٢١: نفس العهود).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٧

٢٣. قرض ثانوي من المساهم

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٨٢,٧٠٤,٩١١	٦٣,٤٤٩,٩١١	القرض
-	١٩,٢٥٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير
٨٢,٧٠٤,٩١١	٨٢,٧٠٤,٩١١	المبالغ المقبوضة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
٧,٩١٠,٢٦٦	٦,١٢٤,٤٣٥	الفائدة المستحقة
٣,٣٧٦,١٦٠	١,٧٨٥,٨٣١	الرصيد في ١ يناير
١١,٢٨٦,٤٢٦	٧,٩١٠,٢٦٦	المبالغ المستحقة (إيضاح ١١(٢))
٩٣,٩٩١,٣٣٧	٩٠,٦١٥,١٧٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر
		إجمالي المبلغ المصنف على أنه التزامات غير متداولة

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

بموجب اتفاقية التسهيل المشترك، يتعين على المساهمين تمويل ٢٢,٥٪ (٢٠٢١: ٢٢,٥٪) من التكلفة الإجمالية للمشروع. سيتم سداد هذا القرض الثانوي للمساهمين من خلال ترتيب اتفاقية توريد الغاز الطبيعي المشار إليه بموجب البند ١٥ من اتفاقية توريد الغاز الطبيعي التي تنص على آلية تقاسم الإيرادات. كما هو مبين في الإيضاح ٢ (ج)، أبرمت أوكيو إل بي جي اتفاقية القرض الثانوي هذه ("اتفاقية التنازل") مع الشركة الأم ("المقرضون الثانويون"). لا يخضع القرض الثانوي ("القرض الثانوي") لضمان وينص اتفاق التنازل على ما يلي:

- لا يتم دفع فائدة إلا بموجب شروط اتفاقية التنازل من خلال حساب التوزيع بعد تاريخ الانتهاء المالي للمشروع. يخضع التسهيل فائدة وفقاً لمعدلات ليبور بالدولار الأمريكي بالإضافة إلى هامش بقيمة ٢,٢٪.
- يجوز للمقرضين الثانويين، في أي وقت، أن يطلبوا تحويل جزء أو كل القرض إلى رأسمال أوكيو إل بي جي، على قدم المساواة، من خلال تقديم إشعار خطي.
- ستقوم أوكيو إل بي جي بسداد القرض الثانوي عند الطلب من الأموال الموجودة في رصيد حساب التوزيع (كما هو محدد في اتفاقية التسهيل). تم تصنيف جميع المبالغ على أنها غير متداولة حيث لا يتوقع سدادها خلال عام ٢٠٢٣.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٨

## ٢٤. تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في تعويضات نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤,٣٧٧,٩٢١	٢,٥٨٨,٤٥٦	الرصيد في ١ يناير
٢٥٦,٧٣٨	٢٣٤,٣٥٩	تكاليف الخدمة الحالية / المحمل خلال السنة
٦١٥,١٧١	(٩٨٢,٥٩٩)	صافي (الأرباح) / الخسائر الاكتوارية
(٢,٦٦١,٣٧٤)	(٥٩,٥٤٧)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
<u>٢,٥٨٨,٤٥٦</u>	<u>١,٧٨٠,٦٦٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، يتم احتساب مبلغ الالتزام للموظفين المغتربين من خلال التقييمات الاكتوارية باستخدام طريقة الوحدة الائتمانية المتوقعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩. فيما يلي الافتراضات الرئيسية المستخدمة في التقييم الاكتواري لتعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين:

٥,٥%	٦%	معدل الخصم
٣%	٣%	الزيادة المستقبلية في الرواتب
٦٠	٦٠	سنت التقاعد بالسنوات

### المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الربح أو الخسارة المجمعة

٢٥٦,٧٣٨	٢٣٤,٣٥٩	تكلفة الخدمات
---------	---------	---------------

### المبالغ المعترف بها ضمن قائمة الدخل الأخر الشامل المجمعة

٦١٥,١٧١	(٩٨٢,٥٩٩)	(الأرباح)/الخسائر الاكتوارية – تعديل الخبرة
---------	-----------	---

### تحليل الحساسية

كان 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:

٢٠٢١	٢٠٢٢	التغير (زيادة / نقص)	الافتراض
ع.ر	ع.ر		
(٥٧,٩٢٠)	(٣٧,١٦٩)	الزيادة بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٦٠,٨١٤	٣٨,٢٧٦	النقص بمقدار ٠,٥%	معدل الخصم
٦٢,٠٢١	٣٨,٧٠٩	الزيادة بمقدار ٠,٥%	الراتب المتوقع
(٥٩,٥٦٩)	(٣٨,١١٨)	النقص بمقدار ٠,٥%	الراتب المتوقع

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٥٩

٢٥. مخصص الغاز الغني

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
-	٧,٧٢٠,٠٦١	الرصيد في ١ يناير
١٣,٦٦٤,٢٨٤	٣٣,٢٤١,٢١٤	المخصص المرصود خلال السنة (إيضاح ٧)
(٥,٩٤٤,٢٢٣)	(٦,٤٠١,١٤١)	خصم مخصص (إيضاح ١١ (١))
<u>٧,٧٢٠,٠٦١</u>	<u>٣٤,٥٦٠,١٣٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

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

تم إدراج قيمة المخصص التي تم تقديرها كتكلفة مبيعات. تم تخفيض قيمة المخصص إلى القيمة الحالية باستخدام معدل الخصم ٧,٢٩٪ (٢٠٢١: ٨,١١٪). يتم قياس التزام المخصصات بالكامل بالقيمة العادلة كل سنة ويتم الاعتراف بأرباح القيمة العادلة ضمن إيرادات التمويل. ومن المتوقع أن يحدث تدفق للموارد من تسوية المخصصات اعتباراً من عام ٢٠٢٨.

٢٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٩٠٤,١٩٢	١,٥٧٠,٢٠٤	ذمم دائنة تجارية
١,٥٩٧,٩٨٤	١,٣٦٤,٠٩١	تعويضات الموظفين مستحقة الدفع
٢٣٧,٧٥٢	-	ذمم المحتجزات الدائنة
٣٧,٤١٦,٨٧٨	٣٢,٠٣٣,٩٢٩	استحقاقات (إيضاح ٢٦-١)
١,٠٣٣,٥٠١	٥٢٢,٥١٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٤١,١٩٠,٣٠٧</u>	<u>٣٥,٤٩٠,٧٤٠</u>	

١-٢٦ الاستحقاقات

تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير ما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤,٠٩٠,٣٨٣	٦,٠٧٢,٥٢٥	استهلاك الغاز الطبيعي
٣١,٠٦٥,٦٨٦	٢٠,٦٦٦,٠٢٣	تكلفة المشتريات الهندسية والبناء
٢,٢٦٠,٨٠٩	٥,٢٩٥,٣٨١	أخرى
<u>٣٧,٤١٦,٨٧٨</u>	<u>٣٢,٠٣٣,٩٢٩</u>	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٠

٢٧. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة إلى مساهمي المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم التي سيتم إصدارها عند الإدراج على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦	الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠	٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠	عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية والمخفضة
.	.	ربحية السهم الأساسية والمخفضة – (بيسة)
<u>١٠,٨٤٣</u>	<u>١٦,٢٨١</u>	

(ب) ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين في المنشأة المقدمة للتقرير على عدد الأسهم العادية التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب، بما في ذلك خيار تحويل قرض المساهمين لشركة أوكيو إل بي جي، على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦	الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين (المخفضة)
٨١٠,٦٠١	٣,٣٧٦,١٦٠	أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين
٧٠,٩٩٧	٢٨٣,٩٨٧	مصروفات الفائدة على القرض الثانوي
<u>٤٢,١٠٦,٧٦٨</u>	<u>٦٥,٥٦٢,٣١٣</u>	الإهلاك المتعلق بالفوائد المرسلة
٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠	٣,٨٠٢,٠٢٢,٨٠	عدد الأسهم العادية (المخفضة)
.	.	- عدد الأسهم العادية بعد الاكتتاب العام الأولي
٢,٢٦٥,٣٧٩,٤٢	٢,٣٤٩,٧٨٣,٤٢	- عدد الأسهم عند تحويل القرض الثانوي
٥	٥	إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة
<u>٦,٠٦٧,٤٠٢,٢٢</u>	<u>٦,١٥١,٨٠٦,٢٢</u>	ربحية السهم الأساسية (بيسة)
٥	٥	
<u>٦,٩٤٠</u>	<u>١٠,٦٥٧</u>	

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها وقت الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات لخطة إعادة الهيكلة في المستقبل.

تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم المتوقع إصدارها عند الاكتتاب العام الأولي المقترح وفقاً لخطة إعادة الهيكلة الحالية. قد يتغير العدد الفعلي للأسهم بسبب أي تحديثات على خطة إعادة الهيكلة مستقبلاً.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦١

## ٢٨. الأدوات المالية المشتقة

خلال عام ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية للحصول على أسعار فائدة من البنك وفقاً لمعدلات الليبور.

علاوة على ذلك، في عام ٢٠٢٠، أبرمت شركات المنشأة المقدمة للتقرير اتفاقية تحوط مع أوكيو ش.م.ع.م ("الشركة الأم") للحصول على فائدة من الشركة الأم وفقاً لمعدلات الليبور. ثم أبرمت الشركة الأم اتفاقيات مبادلة أسعار الفائدة مع بنوك تجارية، نيابة عن المنشآت المجمعة، للحصول على فائدة من البنوك وفقاً لمعدلات الليبور. تم تصنيف مقايضة أسعار الفائدة هذه بين المنشآت المجمعة والشركة الأم على أنها تحوط فعال للتدفقات النقدية وتستند القيمة العادلة لها إلى القيم السوقية للأدوات المكافئة في تاريخ التقرير وتم إدراجها ضمن حقوق الملكية.

يلخص الجدول أدناه القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كتحوطات للتدفقات النقدية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢٢٢,٥٢٦,٧٠٤	٣١٦,٥٦٤,٠٧١	الترتيب المبرم مع أوكيو ش.م.ع.م
١١٥,٩٣٩,٦٦٠	-	أوكيو إل بي جي
<u>٣٣٨,٤٦٦,٣٦٤</u>	<u>٣١٦,٥٦٤,٠٧١</u>	

بلغ سعر الفائدة الثابت لعقود مقايضة أسعار الفائدة ٠,٥٠٩١٪ (٢٠٢١: أوكيو ش.م.ع.م ٠,٥٠٩١٪ - أوكيو إل بي جي ٢,٠٨٪).

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الاسمية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة التحوط من التدفق النقدي.

الإجمالي	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ستة أشهر	
٣١٦,٥٦٤,٠٧١	٢٥٣,١٢٨,٢٨٦	٣٢,٩٢٧,٥٣٩	١٦,١٢٥,٥٠٥	١٤,٣٨٢,٧٤١	ديسمبر ٣١ ٢٠٢٢
٣٣٨,٤٦٦,٣٦٤	٢٨٦,٠٥٥,٨٢٥	٣٠,٥٠٨,٢٤٦	٦,١٧٦,٧٠٣	١٥,٧٢٥,٥٩٠	ديسمبر ٣١ ٢٠٢١

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٢

٢٨. الأدوات المالية المشتقة (تابع)

يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق القيم الدفترية للأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط في علاقة التحوط من التدفق النقدي.

الإجمالي	من ٢ إلى ٥ سنوات	من ١ إلى ٢ سنة	من ٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ستة أشهر		
٣١,٥١٥,٩٤٠	٦,٨٢٤,٥٣٨	١٠,٣١٤,٥٩٧	٧,٠٢٤,٤٧٧	٧,٣٥٢,٣٢٨	ديسمبر	٣١ ٢٠٢٢
٧,٦٨٤,٦٤٣	٢,٧٢٥,٠٤٢	٦,٢٤١,٢٨٠	٣٦٢,٧٧٧	(١,٦٤٤,٤٥٦)	ديسمبر	٣١ ٢٠٢١

القيمة الدفترية للأدوات المشتقة المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٧,٦٨٤,٦٤٣	٣١,٥١٥,٩٤٠	مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة لتحوط التدفقات النقدية - صافي الأصول
-	١٤,٣٧٦,٨٠٥	المشتقات - أصول متداولة
(١,٢٨١,٦٧٩)	-	المشتقات - التزامات متداولة
٨,٩٦٦,٣٢٢	١٧,١٣٩,١٣٥	المشتقات - أصول غير متداولة

فيما يلي الحركة في تحوطات التدفق النقدي خلال السنة:

	٧,٦٨٤,٦٤٣	٣١,٥١٥,٩٤٠	
	(٣,٤٩٠,٢٨٥)		في ١ يناير
	٨,٠٩٨,١٢٠	٢٦,٧٤٧,٢٤١	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة - إجمالي
	١,٦٣٥,٣٢٧	(٢,٩١٥,٩٤٤)	معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
	١,٤٤١,٤٨١	-	الخسائر المترجمة المحولة إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز - تكلفة الاقتراض
	٧,٦٨٤,٦٤٣	٣١,٥١٥,٩٤٠	في ٣١ ديسمبر

\* تتعلق إعادة التصنيف بحاسبة التحوط المطبقة سابقاً، مع تسوية التدفقات النقدية المستقبلية الخاضعة للتحوط خلال الفترة.

يتم إبرام المشتقات مع الأطراف المقابلة من البنوك والمؤسسات المالية، التي يتم تصنيفها من AA- إلى BBB+، وفقاً لوكالات تصنيف ائتماني حسنة السمعة.

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تجري المنشأة المقدمة للتقرير معاملات مع الشركات والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". يوجد للمنشأة المقدمة للتقرير 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 المنشأة المقدمة للتقرير.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٣

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

(١) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
		<b>مبيعات البضائع</b>
		منشآت ضمن سيطرة مشتركة
		- مبيعات - تصدير
١٥٠,٤٤٦,٩٢١	٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	
٣,٧٦٨,١١٢	٨,٨٧١,٤٩٢	- مبيعات - محلي
		<b>مشتريات البضائع والخدمات</b>
		منشآت ضمن سيطرة مشتركة
		- شراء الغاز
٦٢,٤٣١,١٠٨	٦٢,٦١٠,٣٨٢	
-	١٥٢,٧٥١	- شراء الخدمات (أتعاب إدارة) (إيضاح ١٠)
٣,٩٣٨,٧٣٤	٤,٤٤٧,١٨٩	- تكلفة الخدمات المشتركة
٥٩٥,٩٢٨	٥٨٥,٧٦٩	- دفعات الإيجار
٤٢٠,٠٥١	٢,٧٥٩,٢٦٨	- الكهرباء
		<b>متعلقة بالتمويل</b>
		منشآت ضمن سيطرة مشتركة
٨١٠,٦٠١	٣,٣٧٦,١٦٠	- الفائدة على قرض المساهم
		الشركة الأم (أوكيو ش م ع م)
٧٥٩,٢٧٦	٢,٩١٥,٩٤٤	- تسوية تحوط التدفق النقدي / (مستلمة)

(٢) الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (غير متداولة)

٢٠٢١	٢٠٢٢	اسم الطرف	طبيعة المعاملات
ع.ج	ع.ج		
		منشآت ضمن سيطرة مشتركة	
		- وزارة النقل	
٢٥,٩٤٠,٢٦٧	٢٤,٠١٣,٤٨٩	دفعات حامل الأتابيب	
٢٥,٩٤٠,٢٦٧	٢٤,٠١٣,٤٨٩		

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

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ج	ع.ج	
		<b>منشآت ضمن سيطرة مشتركة</b>
		- أوكيو للتجارة ذ.م.م
٢٢,٦٦٨,٠٦٦	٣٢,٥١٤,٥٢٢	- أوكيو لشبكات الغاز ش م ع ع
-	٢٠١,٥٨١	- أوكيو ريفانيريز ذ.م.م
٢٥,٧٩٩	٣٣,٥٥٢	- أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش م م
٥٦,٥٥٧	١٨,١٧٢	- شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت
-	٣٩,٤٢٨	
		<b>بيع المنتجات والخدمات</b>
٧٨,٨٩٨	٢,٧٦٩,١٢٩	- أخرى
-	٢٤٤,٨٦١	الشركة الأم (أوكيو ش م ع م)
٢٢,٨٢٩,٣٢٠	٣٥,٨٢١,٢٤٥	حساب جاري

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٤

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٤) الأرصدة المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة (متداولة)

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٢	٢٠٢١
	المعاملات	ع.ر	ع.ر
الشركة الأم (أوكيو ش م ع م)	حساب جاري	٩,٢٨٩,٧١٥	٥,٨٥٩,٤٥٠
منشآت ضمن سيطرة مشتركة			
- أوكيو ريفانيريز ذ.م.م	حساب جاري	٢٨٤,٣٣٨	٤٣٩,٢٣١
- أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش م م	حساب جاري	٣٨,٧٢٧	-
- أوكيو لشبكات الغاز ش م ع ع	مصروفات تم تمويلها	١٠,٦٠٨,٩٦٢	١٠,٠٠١,٤٤٠
		<u>٢٠,٢٢١,٧٤٢</u>	<u>١٦,٣٠٠,١٢١</u>

إن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة غير مضمونة ولا تخضع لفائدة وهي قابلة للسداد عند الطلب.

٥) مخصص الغاز الغني (مستحق الدفع إلى طرف ذي علاقة - غير متداول)

اسم الطرف	طبيعة	٢٠٢٢	٢٠٢١
	المعاملات	ع.ر	ع.ر
منشآت ضمن سيطرة مشتركة			
- وزارة الطاقة والمعادن (إيضاح ٢٥)	الإدخار لتكفله الغاز النظرية	٣٤,٥٦٠,١٣٤	٧,٧٢٠,٠٦١
		<u>٣٤,٥٦٠,١٣٤</u>	<u>٧,٧٢٠,٠٦١</u>

٦) قروض المساهم

اسم الطرف	العلاقة	٢٠٢٢	٢٠٢١
		ع.ر	ع.ر
قرض ثانوي لحقوق الملكية من المساهمين (إيضاح ٢١)	أوكيو ش م ع م و تي أي سي	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٥١,٩٤٢,٢٣٦
قرض من المساهم (إيضاح ٢٣)	شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت إل بي جي	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٩٠,٦١٥,١٧٧

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

وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة"، اختارت المنشأة المقدمة للتقرير الاستفادة من الإعفاء الجزئي بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ المتاح للمنشآت الحكومية، بما في ذلك جهاز الاستثمار العماني والمنشآت الأخرى التي تسيطر عليها الحكومة أو تسيطر عليها بشكل مشترك أو التي تتأثر بشكل كبير قبل حكومة عمان. يتم الإفصاح عن جميع المعاملات والأرصدة الهامة بشكل فردي في الإفصاحات أعلاه. لا توجد معاملات أخرى غير هامة بشكل فردي أو جماعي.

لأغراض تقييم انخفاض القيمة، لا تعتبر المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة منخفضة القيمة انتمائياً حيث لا توجد زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان نظراً لأن الطرف المقابل لهذه الذمم المدينة يمثل جزء من الشركات التابعة لجهاز الاستثمار العماني والذي يعتبر بمثابة حكومة سلطنة عمان ولديه تصنيف انتمائي BA٣ ثابت.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٥

٢٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٦) قروض ثانوية (تابع)

وبالتالي، تقوم إدارة المنشأة المقدمة للتقرير بتقدير مخصص الخسائر للأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وهو مبلغ غير جوهري وبالتالي لم يتم إدراجه.

٧) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كون جميع القرارات الهامة يتم اتخاذها من قبل مجلس إدارة أوكيو ش.م.ع.م وفريق القيادة المتكامل، لم تتكبد المنشأة المقدمة للتقرير ولم تدفع أي تعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين بشكل مباشر خلال السنة. ومع ذلك، يتم إعادة تحميل تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المتعلقة بالمنشأة المقدمة للتقرير من خلال توزيع التكاليف المشتركة لدى المجموعة، والتي يتم تضمينها أيضاً كجزء من مصروفات الخدمات المشتركة لدى المجموعة.

٨) الخدمات المشتركة لدى المجموعة

تتمثل الخدمات المشتركة للمنشأة المقدمة للتقرير بتكاليف الخدمات المقدمة من قبل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة لشركة أوكيو ش.م.ع.م، والتي يتم إعادة تحميلها بناءً على الطريقة المعتمدة من قبل أوكيو ش.م.ع.م. يتم إدراج المصروفات المعاد تحميلها من قبل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة وتضمينها في "المصروفات الإدارية والعمومية"، في حين يتم إدراج المصروفات المحملة على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة مع هامش وتضمينها في "الإيرادات الأخرى" في قائمة الربح أو الخسارة المجمعة. تم إدراج المبالغ التالية فيما يتعلق بالخدمات المشتركة للمجموعة:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٧,٢٦٨,١٩٧	٤,٧٧٤,٤٠٦	الخدمات المشتركة للمجموعة - مصروفات (إيضاح ٨)
٢,٨٢١,٠٠٨	٨٣٥,٦٧٢	الخدمات المشتركة للمجموعة - إيرادات (إيضاح ١٠)

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية

تضم المنشأة المقدمة للتقرير الأقسام الاستراتيجية الثلاثة التالية، وهي القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها. تقدم هذه الأقسام منتجات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب مصانع والآلات واستراتيجيات تسويق مختلفة.

يصف الملخص التالي عمليات كل قطاع يتم إعداد التقرير بشأنه.

القطاعات التي يتم إعداد التقارير بشأنها	العمليات
محطة الميثانول	إنتاج وبيع منتجات الميثانول
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 ش.م.ع.م (صانع القرار التشغيلي الرئيسي)، في تحديد كيفية تخصيص الموارد وفي عملية تقييم الأداء. لم يتم تجميع أي من قطاعات التشغيل الأخرى لتكوين قطاع التشغيل المذكور أعلاه.

لا توجد معاملات بين القطاعات باستثناء تكاليف الخدمات المشتركة والإيرادات المتعلقة بأوكيو ش.م.ع.م (منشآت المجموعة). يتم حذف هذه المعاملات، بالإضافة إلى أية أرباح وخسائر غير محققة، في القوائم المالية المجمعة ما لم تشير الخسائر غير المحققة إلى انخفاض قيمة الأصل المحول. تعتمد المبيعات للعملاء الخارجيين والمنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة حسب المنطقة على موقع المنشآت المجمعة التي قامت بعملية البيع.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدة 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 الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء والربح بعد الضريبة. فيما يلي المعلومات المتعلقة بكل قطاع يتم إعداد التقارير بشأنه:

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و. (المعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

٦٦

الإجمالي		محطة الغاز البترولي المسال		محطة الميثانول	
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٥٠,٤٤٦,٩٢١	٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤	٢٤,١٤١,٥٤٧	٦٥,٧٥٠,٠٠٠	١٢٦,٣٠٥,٣٧٤	١٤١,٠١٧,٣٦٤
٣,٧٦٨,١١٢	٨,٨٧١,٤٩٢	٣,٧٦٨,١١٢	٨,٨٧١,٤٩٢	-	-
١٥٤,٢١٥,٠٣٣	٢١٥,٦٣٨,٨٥٦	٢٧,٩٠٩,٦٥٩	٧٤,٦٢١,٤٩٢	١٢٦,٣٠٥,٣٧٤	١٤١,٠١٧,٣٦٤
٦١,١٨٢,٢٦٨	٩٢,٦٨٤,٧٢٤	١٤,٧٤١,٣٠٣	٣٢,٨٩٦,٠٩٠	٤٦,٤٤٠,٩٦٥	٥٩,٧٨٨,٦٣٤
(١٧,٨٠٩,١٠٢)	(٢٢,٧٨٥,٣١٢)	(٤,٧٢٨,٤١٨)	(١١,٠٧٩,٣١١)	(١٣,٠٨٠,٦٨٤)	(١١,٧٠٦,٠٠١)
(٩,٥٠٦,١٦١)	(١٧,٢٤٨,٠١٨)	(٥,٤٥٩,٠٣١)	(١٣,٩٨٣,٣٠٤)	(٤,٠٤٧,١٣٠)	(٣,٢٦٤,٧١٤)
٧,٣٥٨,١٦٥	٩,٢٥٠,٧٧٢	٥,٩٦٥,٤٤٧	٧,٣١٤,٩٦٠	١,٣٩٢,٧١٨	١,٩٣٥,٨١٢
٤١,٢٢٥,١٧٠	٦١,٩٠٢,١٦٦	١٠,٥١٩,٣٠١	١٥,١٤٨,٤٣٥	٣٠,٧٠٥,٨٦٩	٤٦,٧٥٣,٧٣١
٨١٢,٣٧٥,١٤٤	٨٨٣,١٢٥,٦٧٤	٣٧٠,٢٣٢,٨٥٧	٤١٢,٧٧٩,٩٢٧	٤٤٢,١٤٢,٢٨٧	٤٧٠,٣٤٥,٧٤٧
٦٢٧,٧٤٨,٩٣٨	٦١١,٧٨٣,٤١٦	٣٦٠,٠٥٩,٢٥١	٣٧٤,٣٣٤,٥٨٥	٢٦٧,٦٨٩,٦٨٧	٢٣٧,٤٤٨,٨٢١
٨٦,٦٤٤,٢٨٥	١١٣,٦٣١,٠١١	٢٦,٤٨٣,١٧١	٦٧,٥٩٣,٥٤٦	٦٠,١٦١,١١٤	٤٦,٠٣٧,٤٦٥
٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	٢٢٣,٧١٤,٤٤٠	٢٠٧,٣٣٩,٥٤٩	٢٣٢,١٧٤,٣٧٥	٢٠٦,٣٦٣,٠٨٢
٦٣,٦٠٣,٦٧٤	٢٣,٠٧٥,٧٦٦	٢٩,٧٣٦,٢٢٩	٢,٠٣٠,٧١٥	٣٣,٨٦٧,٤٤٥	٢١,٠٤٥,٠٥١

الإيرادات

- تصدير

- محلي

الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك

وإطفاء الدين

الاستهلاك والإطفاء

تكلفة التمويل

إيرادات التمويل

صافي الأرباح

إجمالي الأصول

إجمالي الالتزامات

إفصاحات أخرى

النقد وما يعادله

قرض لأجل

مصرفات رأسمالية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٧

٣٠. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

تتكون المصروفات الرأسمالية من الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز. إن التكاليف والأصول والالتزامات التي تم الإفصاح عنها هي تلك التي تم رفع تقارير بها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي والموافقة عليها. لم يتم تخصيص أي تكاليف مشتركة بين القطاعات؛ تتعلق جميع التكاليف مباشرة بالقطاعات المعنية.

#### المعلومات الجغرافية:

تحلل المعلومات الجغرافية إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير وأصولها غير المتداولة حسب الدولة التي يوجد بها مقر المنشأة المقدمة للتقرير والدول الأخرى. استند التحليل الجغرافي لإيرادات القطاعات إلى موقع العملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. يرجى مراجعة الإيضاح ٦ (٣) للتفاصيل.

توجد جميع أصول المنشأة المقدمة للتقرير في سلطنة عمان.

#### الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير من منتجاتها وخدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٦ (٢).

#### معلومات عن أبرز العملاء :

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (أوكيو للتجارة ذ.م.م) لدى المنشأة المقدمة للتقرير ما يقرب من ٢٠٦,٧٦٧,٣٦٤ ريال عماني (٩٦٪) (٢٠٢١: ١٤٧,٥٣١,٢٨٣ ريال عماني (٩٧٪)) من إجمالي إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير. لا يساهم عميل واحد آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر من إيرادات المنشأة المقدمة للتقرير في سنة ٢٠٢٢ أو ٢٠٢١.

#### ٣١. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات الطارئة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٣,٧٣٨,٦٤٧	١٠,٤٧٦,٢٢٥	ارتباطات رأسمالية – الميثانول والأمونيا
٥٧٦,٨٣٨	-	ارتباطات رأسمالية – الغاز البترولي المسال
٤,٣١٥,٤٨٥	١٠,٤٧٦,٢٢٥	إجمالي الارتباطات الرأسمالية (المتعلقة بالأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز)

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
٢٤٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠	خطابات الضمان

#### مشتريات الغاز طويلة الأجل

فيما يلي الحد الأدنى للدفعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

٢٣,٦٦٥,٦٠٢	٢٣,٦٥٥,٦٠٢	حتى سنة واحدة
٩٤,٦٢٢,٤٠٨	٩٤,٦٢٢,٤٠٨	من ٢ إلى ٥ سنوات
١٨٦,٤٩٠,٣٩٦	١٩٨,٣١٨,١٩٧	أكثر من ٥ سنوات
٣٠٤,٧٧٨,٤٠٦	٣١٦,٥٩٦,٢٠٧	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (فيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٨

### ٣٢. إدارة المخاطر المالية

تعرض المنشأة المقدمة للتقرير للمخاطر التالية من استخدامها للأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لكل من المخاطر الواردة أعلاه ويصف أهداف المنشأة المقدمة للتقرير وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر بالإضافة إلى إدارة المنشأة المقدمة للتقرير لرأس المال. تم تضمين إفصاحات كمية إضافية في هذه القوائم المالية المجمعة.

#### إطار إدارة المخاطر

تقع على الإدارة المسؤولية الكاملة لوضع ومتابعة إطار المنشأة المقدمة للتقرير لإدارة المخاطر. لقد عهد مجلس الإدارة إلى الإدارة بمسؤولية وضع ومراقبة سياسات وإجراءات إدارة المخاطر الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير والامتثال لها.

تشرف إدارة التدقيق الداخلي للمنشأة المقدمة للتقرير على كيفية مراقبة الإدارة مدى الالتزام بسياسات وإجراءات المنشأة المقدمة للتقرير في إدارة المخاطر وتراجع كفاية إطار إدارة المخاطر فيما يتعلق بالمخاطر التي تواجهها المنشأة المقدمة للتقرير. وتجري إدارة التدقيق الداخلي عمليات فحص منتظمة وطائفة 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 المنشأة المقدمة للتقرير. تهدف المنشأة المقدمة للتقرير من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة إلى توفير بيئة تحكم منضبطة بناءً على كافة الموظفين أدوارهم والتزاماتهم.

#### (١) مخاطر الائتمان

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

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ع.ر	ع.ر	
١١٣,٦٢٤,٩٥٨	٨٦,٦٣٩,٨٨٤	النقد لدى البنك
٥٣,٩١٤,٣٣٤	٤٩,٢٩٣,١٣٤	ودائع لأجل
٥٩,٨٣٤,٧٣٤	٤٨,٧٦٩,٥٨٧	المستحق من أطراف ذات علاقة
٣١,٥١٥,٩٤٠	٧,٦٨٤,٦٤٣	المشتقات
٦٤٦,٥٦٨	٢١,٠٩٤	سلفيات الموظفين
		الذمم المدينة الأخرى (باستثناء
		المصرفيات المدفوعة مقدماً)
٢٦١,٧١١,٣٣٩	١٨٣,٣٩٨	
٢٦١,٧١١,٣٣٩	١٩٢,٥٩١,٧٤٠	

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٦٩

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي التعرض لمخاطر الائتمان من أرصدة الذمم المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة من حكومة سلطنة عمان في نهاية تاريخ التقرير حسب المنطقة الجغرافية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٢٦,٥٨٧,٦٦٩	٣٠,١٤١,٥٨٥	سلطنة عمان (مستحقة من أطراف ذات علاقة - بخلاف أوكيو للتجارة والذمم المدينة التجارية والأخرى الأخرى - مالية) الشرق الأوسط - الإمارات العربية المتحدة
٢٢,٦٦٨,٠٦٦	٣٢,٥١٤,٥٢٢	(مستحق من أطراف ذات العلاقة - أوكيو للتجارة)
<u>٤٩,٢٥٥,٧٣٥</u>	<u>٦٢,٦٥٦,١٠٧</u>	

#### تقييم خسائر الائتمان المتوقعة

لدى المنشأة المقدمة للتقرير ذمم مدينة أخرى وأرصدة مستحقة من الأطراف ذات العلاقة وودائع لأجل وأصول مالية أخرى بالتكلفة المطفأة ونقد وما يعادله تمثل أصول مالية تخضع لنموذج خسائر الائتمان المتوقعة بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. ينشأ تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر الائتمان من تعثر الطرف المقابل عن السداد، مع حد أقصى للتعرض يساوي القيمة الدفترية للأصول المالية في قائمة المركز المالي المجمعة.

قامت المنشأة المقدمة للتقرير بتطبيق المنهج العام الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لقياس مخصص الخسائر فيما يتعلق بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ 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 المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم الجودة الائتمانية للعميل، مع الأخذ في الاعتبار وضعه المالي من خلال أحدث القوائم المالية المدققة المتاحة والتجارب السابقة وعوامل أخرى.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتخصيص درجة لكل مستوى من مستويات التعرض لمخاطر الائتمان بناءً على البيانات التي تساعد على التنبؤ بخطر الخسارة 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 إدراج أي انخفاض في القيمة في قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة المجمعة بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه حيث تعتقد الإدارة أن المبالغ قابلة للاسترداد بالكامل.

#### الأطراف ذات العلاقة والذمم المدينة الأخرى

بشكل عام، تتعامل المنشأة المقدمة للتقرير 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 لعقودهم الخاصة لدى المنشأة المقدمة للتقرير. لدى المنشأة المقدمة للتقرير سياسة ائتمانية معتمدة تشكل جزءاً من سياساتها وإجراءاتها المالية. في حالة وجود استثناءات، يتم وضع الأحكام حسب الاقتضاء.

تتعلق الذمم المدينة المنشأة المقدمة للتقرير بشكل أساسي بأحد عملائها الرئيسيين (أوكيو للتجارة ذ.م.م) وهو طرف ذو علاقة وتتعامل المنشأة المقدمة للتقرير مع العميل منذ بدء عملياته التجارية. تمتد مدة الائتمان المعتادة إلى ٤٥ يوماً، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تعد الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى متأخرة السداد أو منخفضة القيمة. عند التطبيق المبدئي واللاحق للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تعترف المنشأة المقدمة للتقرير بمخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ حيث إنه يعتبر غير جوهرية (٢٠٢١: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٠

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

### الودائع لأجل

تعد المنشأة المقدمة للتقرير من مخاطر الائتمان فيما يتعلق بالودائع المصرفية من خلال التعامل فقط مع البنوك ذات السمعة الجيدة. لا تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير منخفضة الائتمان حيث أنه لا توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. تستند احتمالات التعثر في السداد لمدة ١٢ شهراً إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات الاستشرافية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة التصنيف موديز لكل تصنيف ائتماني والقوائم المالية المدققة والتوقعات المستقبلية. عند التطبيق المبدئي واللاحق للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تقم المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج مخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

### النقد وما يعادله

يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنك، والذي تم تصنيفه من Ba٣ إلى Baa٢ (٢٠٢١: Ba٣ إلى Baa٢)، بناءً على تصنيفات وكالة موديز. تم قياس انخفاض قيمة النقد وما يعادله على أساس الخسائر المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي.

لا تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير منخفضة الائتمان حيث لا توجد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان، كما أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في البلدان المعنية. تستند احتمالات التعثر في السداد لمدة ١٢ شهراً إلى مجموعة من البيانات التاريخية والمعلومات الاستشرافية، بما في ذلك البيانات المقدمة من وكالة التصنيف موديز لكل تصنيف ائتماني والقوائم المالية المدققة والتوقعات المستقبلية. عند التطبيق المبدئي واللاحق للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، لم تقم المنشأة المقدمة للتقرير بإدراج مخصص انخفاض القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١: لا شيء).

(٢) مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بمخاطر عدم قدرة المنشأة المقدمة للتقرير على الوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها.

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

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بإدارة ومراقبة مراكز السيولة لديها على أساس دوري محدد مسبقاً على النحو التالي:

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

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧١

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

يتم إدراج جميع الالتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستثناء بعض الالتزامات المالية المشتقة، والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والمشتقات المحتفظ بها للمتاجرة ويتم المحاسبة عنها من خلال الربح أو الخسارة. يلخص الجدول أدناه فترات استحقاق الالتزامات المالية غير المشتقة غير المخصصة للمنشأة المقدمة لتقارير بناءً على تواريخ الدفع التعاقدية:

التدفقات النقدية التعاقدية					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
١٨٤,٦٥٧,٥١٥	٢٩٠,١١٥,٨٧٨	٧٦,٩٢٦,١٥٢	٥٥١,٦٩٩,٥٤٥	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	قرض لأجل
-	-	١٠٢,٨٩٣,٢٤٨	١٠٢,٨٩٣,٢٤٨	٩٣,٩٩١,٣٣٧	قرض ثانوي من المساهم*
١٥,٠٢٨,٨٠١	٥,٠٩٤,٩٦٢	٩٨٩,٣٥٨	٢١,١١٣,١٢١	١٢,٠٣٦,١٥٣	التزامات الإيجار
-	-	٢٠,٢٢١,٧٤٢	٢٠,٢٢١,٧٤٢	٢٠,٢٢١,٧٤٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٣,٤٥٦,٨١١	٣,٤٥٦,٨١١	٣,٤٥٦,٨١١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
١٩٩,٦٨٦,٣١٦	٢٩٥,٢١٠,٨٤٠	٢٠٤,٤٨٧,٣١١	٦٩٩,٣٨٤,٤٦٧	٥٤٣,٤٠٨,٦٧٤	

التدفقات النقدية التعاقدية					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
أكثر من ٥ سنوات ريال عماني	من ٢ إلى ٥ سنوات ريال عماني	حتى سنة واحدة ريال عماني	إجمالي التدفقات النقدية ريال عماني	القيمة الدفترية ريال عماني	
٢٦٦,٢٦١,١٨٦	٢٤٥,٣٧٤,١٣٩	٤٥,٩٢٤,٥٧٨	٥٥٧,٥٥٩,٩٠٣	٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	قرض لأجل
-	٩٧,٤٥٠,٧٥٣	-	٩٧,٤٥٠,٧٥٣	٩٠,٦١٥,١٧٧	قرض ثانوي من المساهم
-	-	١,٢٨١,٦٤٧	١,٢٨١,٦٤٧	١,٢٨١,٦٧٩	تحولات التدفقات النقدية
٢٣,٦٣٣,١٣٢	٥,٢٨٢,٤٤٤	١,١٦١,٩٥٧	٣٠,٠٧٧,٥٣٣	١٢,١٦٤,٣٢٢	التزامات الإيجار
-	-	١٦,٣٠٠,١٢١	١٦,٣٠٠,١٢١	١٦,٣٠٠,١٢١	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
-	-	٣,٧٧٣,٤٢٩	٣,٧٧٣,٤٢٩	٣,٧٧٣,٤٢٩	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
٢٨٩,٨٩٤,٣١٨	٢٥٠,٦٥٦,٥٨٣	١٦٥,٨٩٢,٤٨٥	٧٠٦,٤٤٣,٣٨٦	٥٨٠,٠٢٣,٥٤٣	

\*سيتم سداد قرض المساهمين عندما يكون لدى المنشأة المقدمة للتقرير فائض في المركز النقدي.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٢

## (٢) مخاطر السيولة (تابع)

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

لدى المنشأة المقدمة للتقرير تسهيلات تمويلية مختلفة بقيمة ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٥٢٦,٧٦ مليون ريال عماني)، منها تسهيلات بقيمة ١٨,١٤ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ١٨,١٤ مليون ريال عماني) غير مستخدمة في نهاية فترة التقرير. تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير الوفاء بالتزاماتها الأخرى من خلال التدفقات النقدية التشغيلية والمتحصلات من الأصول المالية المستحقة.

## (٣) مخاطر السوق

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

### أ) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

### ب) مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة لأنها تقترض أموالاً بأسعار فائدة متغيرة. علاوة على ذلك، تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة على أصولها التي تحمل فائدة (ودائع مصرفية) وقرض من طرف ذي علاقة. يرتبط تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في المقام الأول بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى المنشأة المقدمة للتقرير بأسعار فائدة متغيرة. تراقب الإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال وضع حدود على الفجوات في أسعار الفائدة لفترات محددة.

تتبع المنشأة المقدمة للتقرير سياسة تضمن أن ما بين ٥٠٪ و ٧٠٪ من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة يكون بمعدل ثابت. ويتم تحقيق ذلك جزئياً عن طريق الدخول في الاقتراض بسعر فائدة متغير واستخدام مقايضات أسعار الفائدة كتحوطات لتقلبات التدفقات النقدية المنسوبة إلى التغيرات في أسعار الفائدة.

### إدارة تعديل أسعار الفائدة والمخاطر ذات الصلة

يتم حالياً إجراء تعديل جوهري على أسعار الفائدة المرجعية عالمياً، بما في ذلك استبدال بعض أسعار الفائدة السائدة بين البنوك بأسعار بديلة خالية من المخاطر تقريباً (ويشار إليه بـ "تعديل أسعار الفائدة السائدة بين البنوك"). تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر معدلات ليبور على أدواتها المالية التي سيتم استبدالها أو تعديلها كجزء من هذه المبادرات السائدة على مستوى السوق. تم ربط التعرض الرئيسي لأسعار الفائدة السائدة بين البنوك (ليبور) لدى المنشأة المقدمة للتقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إلى معدل سعر الفائدة السائد بين بنوك لندن (ليبور) بالدولار الأمريكي. إن السعر المرجعي البديل لليبور بالدولار الأمريكي هو سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر). أعلنت إدارة أي إس إي بينشمارك، وهي الجهة المرخصة من قبل هيئة السلوك المالي لإدارة ليبور، أنها ستوقف عن نشر جميع أسعار ليبور بالدولار الأمريكي بعد يونيو ٢٠٢٣. وستقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتطبيق الأحكام الاحتياطية المناسبة لجميع التعرضات المرتبطة بمؤشر ليبور بالدولار الأمريكي بعد يونيو ٢٠٢٣.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٣

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

إدارة تعديل أسعار الفائدة والمخاطر ذات الصلة (تابع)

تراقب لجنة إدارة المخاطر وتدير عملية انتقال المنشأة المقدمة للتقرير إلى المعدلات البديلة. تقيم اللجنة مدى التدفقات النقدية بمعدل ايبور في عقود الاقتراض، وما إذا كان يلزم تعديل هذه العقود نتيجة تعديل ايبور وكيفية إدارة الاتصال مع الأطراف المقابلة بشأن تعديل ايبور. ترفع اللجنة تقارير إلى مجلس إدارة المنشأة المقدمة للتقرير بالتعاون مع الأقسام المعنية بشكل ربع سنوي، وتقدم تقارير دورية للإدارة بشأن مخاطر أسعار الفائدة والمخاطر الناتجة عن تعديل ايبور.

الأصول المالية غير المشتقة

لا يوجد لدى المنشأة المقدمة للتقرير أي أصول مالية غير مشتقة تتعرض لإيبور كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ أو ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

الالتزامات المالية غير المشتقة

إن تعرضات أسعار الفائدة السائدة بين البنوك (إيبور) لدى المنشأة المقدمة للتقرير إلى الالتزامات المالية غير المشتقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت عبارة عن فروض مرتبطة بسعر ليبور بالدولار الأمريكي. تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بعملية إدخال بنود احتياطية في جميع اتفاقيات القروض هذه. ستعمل هذه البنود تلقائياً على تحويل الأداة من سعر ليبور بالدولار الأمريكي إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر) بمجرد أن يتوقف سعر ليبور بالدولار الأمريكي.

المشتقات

تحتفظ المنشأة المقدمة للتقرير بمقايضات أسعار الفائدة لأغراض إدارة المخاطر المخصصة في علاقات تحوط التدفق النقدي. تحتوي مقايضات أسعار الفائدة على أجزاء متغيرة مرتبطة بسعر ليبور بالدولار الأمريكي. تخضع الأدوات المشتقة الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير لعقود بناءً على الاتفاقيات الرئيسية مع الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات.

نشرت الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات ملحق احتياطي لإيبور لتعديل تعريفات الجمعية الدولية للمقايضات والمشتقات لسنة ٢٠٠٦ وبروتوكول ايبور الاحتياطي ليشمل البنود الاحتياطية التي من شأنها أن تنطبق على الإيقاف الدائم لبعض أسعار الفائدة السائدة بين البنوك الرئيسية وتسهيل التعديلات المتعددة الأطراف لتشمل خيارات السعر المتغير المعدل في المعاملات المشتقة التي تم إبرامها قبل تاريخ هذا الملحق. وتخطط المنشأة المقدمة للتقرير حالياً للالتزام بالبروتوكول ومراقبة ما إذا كانت الأطراف المقابلة له ستلتزم به أيضاً. في حال تغيرت هذه الخطة أو كان هناك أطراف مقابلة لن تلتزم بالبروتوكول، فسوف تتفاوض المنشأة المقدمة للتقرير معهم بشكل ثنائي حول تضمين بنود احتياطية جديدة.

محاسبة التحوط

يتم فهرسة البنود المتحوط بشأنها وأدوات التحوط الخاصة بالمنشأة المقدمة للتقرير كما في تاريخ التقرير إلى سعر ليبور بالدولار الأمريكي. إن المنشأة المقدمة للتقرير بصدد إدخال بنود احتياطية في جميع هذه الاتفاقيات واستبدال مشتقاتها بأسعار فائدة ليبور بالدولار الأمريكي المستخدمة في علاقات تحوط التدفق النقدي بمشتقات معادلة اقتصادياً بأسعار فائدة وفقاً إلى سعر التمويل المضمون لليلة واحدة (سوفر).

ولذلك، فإن عدم اليقين بشأن توقيت وكيفية حدوق الاستبدال فيما يتعلق بالبنود المتحوط بشأنها وأدوات التحوط ذات الصلة لا يزال قائماً. ونتيجة لذلك، تواصل المنشأة المقدمة للتقرير تطبيق التعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ (المرحلة ١) على علاقات التحوط هذه.

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٤

٣. مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

محاسبة التحوط (تابع)

قد تواجه علاقات التحوط المتأثرة بتعديل أسعار الفائدة السائدة بين البنوك (إيبور) عدم فعالية بسبب توقعات المشاركين في السوق بشأن موعد التحول من سعر الفائدة القياسي الحالي بين البنوك (إيبور) إلى سعر الفائدة القياسي البديل. قد يحدث هذا التحول في أوقات مختلفة بالنسبة للبند المتحوط بشأنه وأداة التحوط، مما قد يؤدي إلى عدم فعالية التحوط.

**إجمالي مبالغ العقود غير المعدلة، بما في ذلك العقود التي تحتوي على البند الاحتياطي**

تراقب المنشأة المقدمة للتقرير التقدم الذي تم تحقيقه في الانتقال من معدلات أسعار الفائدة السائدة بين البنوك إلى المعدلات المعيارية الجديدة من خلال مراجعة المبالغ الإجمالية للعقود التي لم تنتقل بعد إلى معدل معياري بديل وقيم هذه العقود التي تتضمن بنداً احتياطياً مناسباً. تعتبر المنشأة المقدمة للتقرير أن العقد لم ينتقل بعد إلى سعر مرجعي بديل عندما يتم فهرسة الفائدة بموجب العقد إلى سعر معياري لا يزال خاضعاً لتعديل أسعار الفائدة السائدة بين البنوك، حتى لو كان يتضمن شرطاً احتياطياً يتناول وقف معدلات إيبور الحالية (يشار إليه على أنه "عقد غير معدل").

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تنتقل بعد اتفاقيات قروض برصيد قائم يبلغ ٤١٣,٧ مليون ريال عماني باستثناء قرض المساهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٥٥,٨٩ مليون ريال عماني) وقرض المساهم البالغ ٩٣,٩ مليون ريال عماني (٢٠٢١: ٩٠,٦ مليون ريال عماني) إلى معدل مرجعي بديل وتتضمن بنداً احتياطياً مناسباً.

عند تقييم التأثير، لا تتوقع المنشأة المقدمة للتقرير أي أرباح أو خسائر تعديل كبيرة نتيجة للتغير في معايير أسعار الفائدة نظراً للتعديلات المتوقعة بموجب إصلاحات ليبور هذه حيث أنها لا تزال قيد المناقشة مع مقرضي المنشأة المقدمة للتقرير وقامت المنشأة المقدمة للتقرير بوضع الافتراضات التالية التي تعكس توقعاتها الحالية:

- سينتقل الدين ذي معدل الفائدة المتغير إلى معدل الفائدة المرجعي المطبق خلال ٢٠٢٣/٢٠٢٢ وسيكون الهامش مشابهاً للهامش المتوقع من تحركات أسعار الفائدة الحالية؛ و
- لا يتوقع وجود تغييرات أخرى على شروط مدة القرض.

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بتقييم التأثير والخطوات التالية لضمان الانتقال السلس من ليبور إلى معدلات الفائدة المرجعية الجديدة. تتعرض المنشأة المقدمة للتقرير لمخاطر أسعار الفائدة حيث تقوم المنشأة المقدمة للتقرير باقتراض الأموال بأسعار فائدة متغيرة. تتم إدارة المخاطر من قبل المنشأة المقدمة للتقرير من خلال المراقبة المستمرة لأسعار الفائدة الأجلية. يتم تقييم أنشطة التحوط بانتظام لتتوافق مع اتجاهات أسعار الفائدة والرغبة في المخاطرة لضمان تطبيق استراتيجيات التحوط الأكثر فعالية من حيث التكلفة.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٥

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣. مخاطر السوق (تابع)

(ب) مخاطر أسعار الفائدة (تابع)

يتم بيان تعرض المنشأة المقدمة للتقرير لأسعار الفائدة على الأصول المالية والالتزامات المالية في قسم إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح. في تاريخ بيان المركز المالي المجموع، كان بيان مخاطر أسعار الفائدة للأداة المالية التي تخضع لفائدة لدى المنشأة المقدمة للتقرير على النحو التالي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٤٦٣,٥٧٥,٠٩٦	٤١٩,٨٢١,١٨٧	قرض لأجل (إيضاح ٢٢)
٩٠,٦١٥,١٧٧	٩٣,٩٩١,٣٣٧	قرض من المساهم (إيضاح ٢٣)
(٣٣٨,٤٦٦,٣٦٤)	(٣١٦,٥٦٤,٠٧١)	ناقصاً: التعرض المتحوط بشأنه (إيضاح ٢٨)
<u>٢١٥,٧٢٣,٩٠٩</u>	<u>١٩٧,٢٤٨,٤٥٣</u>	الجزء الغير متحوط بشأنه

تحليل حساسية أسعار الفائدة لأدوات مالية ذات معدل فائدة متغير

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر كان يمكن أن يزيد / (ينقص) الربح أو الخسارة وحقوق الملكية بسبب التغيرات في المشتقات بالمبالغ الموضحة أدناه.

٢٠٢١		٢٠٢٢		
الجزء غير المتحوط بشأنه		الجزء غير المتحوط بشأنه		
نقص ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	نقص ١٠٠ نقطة أساس	زيادة ١٠٠ نقطة أساس	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(٣,٣٠٨,٦٣٠)	٣,٢٦١,٨٩٠	(٣,٠١٧,٠٣٤)	٢,٨٥٥,١٩٦	الربح أو الخسارة - زيادة / (نقص)
<u>(٧,٩٥٠,٨٩٠)</u>	<u>٧,٥٤٧,٦٩٢</u>	<u>(٤,٣٧٢,٥٠٠)</u>	<u>٤,٤٧٠,٤٩٦</u>	حقوق الملكية - زيادة / (نقص)

إن التغير بواقع ١٠٠ نقطة أساسية في أسعار الفائدة كما في ٣١ ديسمبر كان يمكن أن يزيد / (ينقص) رصيد القيمة العادلة للمشتقات بالمبالغ المبينة أدناه.

٢٠٢١		٢٠٢٢		
نقص ١٠٠ نقطة أساس		نقص ١٠٠ نقطة أساس		
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(١١,٢٥٩,٥٢٠)	١٠,٨٠٩,٥٨٢	(٧,٣٨٩,٥٣٤)	٧,٣٢٥,٦٩٢	المشتقات - مقايضات أسعار الفائدة

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٦

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تهدف المنشأة المقدمة للتقرير 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 إدارة المنشأة المقدمة للتقرير 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. يشتمل إجمالي حقوق الملكية على حقوق الملكية العائدة إلى مالكي المنشأة المقدمة للتقرير بما في ذلك الأرباح المحتجزة والقروض الثانوية من المساهمين والاحتياطات القانونية وجميع الاحتياطات الأخرى.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٥٤٦,٥٠٣,٩٩٢	٥٠٧,٦٩٣,٩٦٨	القروض التي تخضع لفائدة (إيضاحين ٢٢ و ٢٣)
(٨٦,٦٤٤,٢٨٥)	(١١٣,٦٣١,٠١١)	ناقصاً: النقد وما يعادله (إيضاح ١٨)
(٤٩,٢٩٣,١٣٤)	(٥٣,٩١٤,٣٣٤)	ناقصاً: الودائع المصرفية (إيضاح ١٧)
٤١٠,٥٦٦,٥٧٣	٣٤٠,١٤٨,٦٢٣	صافي الدين (أ)
١٨٤,٦٢٦,٢٠٦	٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	إجمالي حقوق الملكية (ب)
٥٩٥,١٩٢,٧٧٩	٦١١,٤٩٠,٨٩١	إجمالي رأس المال المستخدم (أ و ب)
٠,٦٩	٠,٥٦	نسبة صافي الدين إلى إجمالي رأس المال المستخدم

مستويات وفئات الأدوات المالية

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨٦,٦٣٩,٨٨٤	١١٣,٦٢٤,٩٥٨	النقد لدى البنك
٤٩,٢٩٣,١٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	ودائع لأجل
٢٠٤,٤٩٢	٢,٨٢١,٣٧٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً)
٤٨,٧٦٩,٥٨٧	٥٩,٨٣٤,٧٣٤	المستحق من أطراف ذات علاقة (بما في ذلك غير المتداولة)
١٨٤,٩٠٧,٠٩٧	٢٣٠,١٩٥,٣٩٩	
٨,٩٦٦,٣٢٢	٣١,٥١٥,٩٤٠	الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال النظم الشامل الآخر
١٩٣,٨٧٣,٤١٩	٢٦١,٧١١,٣٣٩	المشتقات

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٧

٣٢. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال (تابع)

مستويات وفئات الأدوات المالية (تابع)

٢٠٢١	٢٠٢٢
ع.ر	ع.ر

**الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة**

٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	قرض لأجل
٩٠,٦١٥,١٧٧	٩٣,٩٩١,٣٣٧	قرض ثانوي من المساهمين
١٢,١٦٤,٣٢٢	١٢,٠٣٦,١٥٣	التزامات الإيجار
٣,٧٧٣,٤٢٩	٣,٤٥٦,٨١١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء الاستحقاقات)
١٦,٣٠٠,١٢١	٢٠,٢٢١,٧٤٢	المستحق إلى أطراف ذات علاقة
<u>٥٧٨,٧٤١,٨٦٤</u>	<u>٥٤٣,٤٠٨,٦٧٤</u>	

**الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال النظم الشامل الأخر**

تحوطات التدفقات النقدية

١,٢٨١,٦٧٩	-
-----------	---

**الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر**

٧,٧٢٠,٠٦١	٣٤,٥٦٠,١٣٤	مخصص الغاز الغني
<u>٥٨٠,٠٢٣,٥٤٣</u>	<u>٥٧٧,٩٦٨,٨٠٨</u>	

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن مقابله استبدال الأصل أو تسوية التزامات بين أطراف مطلعة وراغبة في معاملة بناءً على أسس تجارية بحتة. ترى المنشأة المقدمة للتقرير أن القيم الدفترية للأصول والالتزامات المالية المسجلة في القوائم المالية المجمعة تقارب قيمها العادلة.

**قياسات القيمة العادلة المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة**

تستخدم المنشأة المقدمة للتقرير النظام المدرج التالي لتحديد وبيان القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أساليب التقييم:

المستوى ١ - قياس القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى ٢ - قياس القيمة العادلة المشتقة من المدخلات عدا الأسعار المدرجة المضمنة في المستوى ١ الملحوظة للأصول والالتزامات، سواءً بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (مثل المشتقة من الأسعار).

المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم متضمنة مدخلات الأصول والالتزامات التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول) (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م. و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٨

٣٣. القيم العادلة للأدوات المالية (تابع)

قياسات القيمة العادلة المدرجة في قائمة المركز المالي المجمعة (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لدى المنشأة المقدمة للتقرير الأدوات المالية التالية ضمن المستويات التالية.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ع.ر	ع.ر	
٨,٩٦٦,٣٢٢	١٧,١٣٩,١٣٥	الأدوات المالية ضمن المستوى ٢
(١,٢٨١,٦٧٩)	١٤,٣٧٦,٨٠٥	القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل غير متداول
<u>٧,٦٨٤,٦٤٣</u>	<u>٣١,٥١٥,٩٤٠</u>	القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل / (التزام) متداول
<u>٧,٧٢٠,٠٦١</u>	<u>٣٤,٥٦٠,١٣٤</u>	الأدوات المالية ضمن المستوى ٣
		مخصص الغاز الغني – التزام غير متداول

الأدوات المالية المشتقة

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. تستند تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية بالسعر العائم إلى أسعار المقايضة المدرجة والأسعار المستقبلية ومعدلات الاقتراض بين البنوك. ويتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يعكس السعر المعياري 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 للمنشأة المقدمة للتقرير والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المنشأة المقدمة للتقرير (٢٠٢١: 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 المنشأة المقدمة للتقرير (٢٠٢٠: لا شيء).

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحول) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٧٩

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية

الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات المحتفظ بها للتحوط بشأن القروض طويلة الأجل		الالتزامات			
	أرباح محتجزة	قرض ثانوي	مقايضة أسعار الفائدة- التزامات	مقايضة أسعار الفائدة- أصول	عقود الإيجار	قرض ثانوي	قرض لأجل	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦٧٦,٢٤٥,٣١٧	٧٣,٣١٩,٤١٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١,٢٨١,٦٧٩	(٨,٩٦٦,٣٢٢)	١٢,١٦٤,٣٢٢	٩٠,٦١٥,١٧٧	٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(٤٣,٩٦٦,١٢٥)	-	-	-	-	(٢١٢,٢١٦)	-	(٤٣,٧٥٣,٩٠٩)	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
٢,٩١٥,٩٤٤	-	-	(١,٢٨١,٦٧٩)	٤,١٩٧,٦٢٣	-	-	-	سداد
(٢١,٦٥٧,٣٥٨)	-	-	-	-	(٥٠٧,٧٣٦)	-	(٢١,١٤٩,٦٢٢)	تسوية تحوط التدفق النقدي
(٦٢,٧٠٧,٥٣٩)	-	-	(١,٢٨١,٦٧٩)	٤,١٩٧,٦٢٣	(٧١٩,٩٥٢)	-	(٦٤,٩٠٣,٥٣١)	دفعات الفائدة
								إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
								تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
١,٥٦٧,٧٢٥	-	-	-	-	-	-	١,٥٦٧,٧٢٥	تكلفة التمويل المؤجلة
٢٥,٢٢٢,٢٦٧	-	-	-	-	٦٩٦,٤٨٥	٣,٣٧٦,١٦٠	٢١,١٤٩,٦٢٢	الفائدة المستحقة
(٥١٨,٩٩٨)	-	-	-	-	(٥١٨,٩٩٨)	-	-	تعديل
٤١٤,٢٩٦	-	-	-	-	٤١٤,٢٩٦	-	-	المحول من الاستحقاقات
(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	-	-	-	(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
(٦١,٩٥١)	-	-	-	(٢٦,٧٤٧,٢٤١)	٥٩١,٧٨٣	٣,٣٧٦,١٦٠	٢٢,٧١٧,٣٤٧	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالأصول/الالتزامات
٦٢,٨٨٤,٧٦٥	٦٢,٨٨٤,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٦٧٦,٣٦٠,٥٩٢	١٣٦,٢٠٤,١٧٥	٥١,٩٤٢,٢٣٦	-	(٣١,٥١٥,٩٤٠)	١٢,٠٣٦,١٥٣	٩٣,٩٩١,٣٣٧	٤١٣,٧٠٢,٦٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحول) (المعروفة سابقاً بإسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)  
و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و (المعروفة سابقاً بإسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م.)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨٠

٣٤. تسوية حركات الالتزامات مع التدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة التمويلية (تابع)

الإجمالي	حقوق الملكية		المشتقات المحتفظ بها للتحوط بشأن القروض طويلة الأجل		الالتزامات			
	أرباح محتجزة	قرض ثانوي	مقايضة أسعار الفائدة- التزامات	مقايضة أسعار الفائدة- أصول	عقود الإيجار	قرض ثانوي	قرض لأجل	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٥٨٢,٠١٨,١١٤	٣٢,٧٩٢,٦٦١	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣,٤٩٠,٢٨٥	-	١٢,١٩٨,٥٩١	٦٩,٥٧٤,٣٤٦	٤١٢,٠١٩,٩٩٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٨٥,٤٩٢,٢٠٠	-	-	-	-	-	١٩,٢٥٥,٠٠٠	٦٦,٢٣٧,٢٠٠	التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
(٢٢,٨٧٩,٣٨١)	-	-	-	-	(٣٤,٢٦٩)	-	(٢٢,٨٤٥,١١٢)	متحصلات سداد
(٣,٠٧٦,٨٠٨)	-	-	(٣,٠٧٦,٨٠٨)	-	-	-	-	تسوية تحوط التدفق النقدي
(١٨,٦٠٧,١٦٥)	-	-	-	-	(٥٦١,٦٥٩)	-	(١٤,٩٦٨,٦٩٨)	دفعات الفائدة
٤٤,٠٠٥,٦٥٤	-	-	(٣,٠٧٦,٨٠٨)	-	(٥٩٥,٩٢٨)	١٩,٢٥٥,٠٠٠	٢٨,٤٢٣,٣٩٠	إجمالي التغيرات من التدفقات النقدية التمويلية
								تغيرات أخرى متعلقة بالالتزامات
٤٧٦,٧٣٢	-	-	-	-	-	-	٤٧٦,٧٣٢	تكلفة التمويل المؤجلة
١٧,٣١٦,١٨٨	-	-	-	-	٥٦١,٦٥٩	١,٧٨٥,٨٣١	١٤,٩٦٨,٦٩٨	الفائدة المستحقة
(٨,٠٩٨,١٢٠)	-	-	٨٦٨,٢٠٢	(٨,٩٦٦,٣٢٢)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة
٩,٦٩٤,٨٠٠	-	-	٨٦٨,٢٠٢	(٨,٩٦٦,٣٢٢)	٥٦١,٦٥٩	١,٧٨٥,٨٣١	١٥,٤٤٥,٤٣٠	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بالأصول/الالتزامات
٤٠,٥٢٦,٧٤٩	٤٠,٥٢٦,٧٤٩	-	-	-	-	-	-	إجمالي التغيرات الأخرى المتعلقة بحقوق الملكية
٦٧٦,٢٤٥,٣١٧	٧٣,٣١٩,٤١٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١,٢٨١,٦٧٩	(٨,٩٦٦,٣٢٢)	١٢,١٦٤,٣٢٢	٩٠,٦١٥,١٧٧	٤٥٥,٨٨٨,٨١٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨١

٣٥. الأحداث اللاحقة

#### ١. الشكل القانوني

تم تأسيس الشركات بما في ذلك أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي في سلطنة عمان في ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ و ١٠ فبراير ٢٠٠٧، على التوالي، كشركات ذات مسؤولية محدودة (ذ.م.م). ولكن، قام كلا الكيانين بتغيير وضعهما القانوني من شركات ذات مسؤولية محدودة وتحويلهما إلى شركات مساهمة مغلقة (ش.م.ع.م) اعتباراً من فبراير ٢٠٢٣. وفي يوليو ٢٠٢٤، قامت أوكيو إل بي جي بتغيير وضعها القانوني إلى شركة شخص واحد (ش.ش.و).

في أغسطس ٢٠٢٤، خضعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة) ش.م.ع.م لتغيير الاسم القانوني إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (أوكيو للصناعات الأساسية) وقد تم أخذ هذا التعديل في الاعتبار في القوائم المالية المجمعة للفترة.

تشير القوائم المالية المجمعة إلى الوضع القانوني الحالي للمنشآت، ويتم الإفصاح عن الوضع القانوني الأساسي في الإيضاح ١.

كجزء من عملية الاكتتاب العام، غيرت أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اسمها إلى "أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م" بموافقة وزارة التجارة والصناعة وترويج الاستثمار بتاريخ ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، وكجزء من إجراءات التحول إلى شركة عامة، سيتم تغيير الوضع القانوني لـ أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م اسمها إلى أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل)، والذي تمت الموافقة عليه من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادية المنعقد بتاريخ ٢٤ سبتمبر ٢٠٢٤.

#### ٢. تعديلات ليبور

في أكتوبر ٢٠٢٠، نشرت الجمعية 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 المنشأة المقدمة للتقرير بالبروتوكول وسجلت فيه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كانت هيئة السلوك المالي في المملكة المتحدة، التي تنظم سعر الفائدة المعروف بين بنوك لندن سارية حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ للفترة ١ و ٣ و ٦ و ١٢ شهراً لليلة واحدة. اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، يتم تطبيق معدل التمويل المضمون لليلة واحدة والذي يستخدم كأسعار فائدة قياسية لليلة واحدة. أكملت المنشأة المقدمة للتقرير إجراءات انتقالها إلى معدل التمويل المضمون لليلة واحدة في ٣١ يوليو ٢٠٢٣.

#### ٣. مطالبات المقاولين

وافق مجلس إدارة المنشأة المقدمة للتقرير على استراتيجية التفاوض بشأن المطالبات وشكل فريق تسوية المطالبات للتفاوض بشأن المطالبات مع المقاولين. ويعد التفاوض مع المقاولين، أبرمت أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقيات تسوية مع المقاولين بمبلغ ٩ ملايين دولار أمريكي يتم سدادها خلال سنة ٢٠٢٤.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.س.و (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨٢

٣٥. الأحداث اللاحقة (تابع)

#### ٤. تحويل أوكيو إل بي جي:

كجزء من عملية إعادة هيكلة الشركة، حولت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت استثماراتها في شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية ش.م.م. تمت الموافقة على تحويل هذه الحصة من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو إل بي جي في ١٧ يوليو ٢٠٢٤. تم تنفيذ التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول شركة أوكيو إل بي جي في سجلات شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

كجزء من إعادة هيكلة الشركة المذكورة أعلاه، أصبحت قيمة الاستثمار المحول مستحقة الدفع لشركة أوكيو ش.م.ع.م، أحد المساهمين في أوكيو للصناعات الأساسية، بعد تنفيذ اتفاقية التجديد بين شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت وأوكيو ش.م.ع.م. كجزء من هذا الترتيب، أصدرت أوكيو للصناعات الأساسية أسهم عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م مقابل تحويل أوكيو إل بي جي. بلغ إجمالي قيمة المعاملة ٦١,٦٢٨,٦٧٦ ريال عماني، وتم إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية. تمت الموافقة على زيادة رأس مال أوكيو للصناعات الأساسية من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤.

#### ٥. تجديد و سداد قرض مساهم أوكيو إل بي جي

في أكتوبر ٢٠٢٤، قامت شركة أوكيو إل بي جي وشركة أوكيو للصناعات الأساسية بتحويل التزامات قروض المساهمين المتتالية كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المستمرة للمنشأة المقدمة للتقرير. تم تنفيذ اتفاقيات تحويل الالتزامات التالية:

• تم تجديد قرض المساهم بين أوكيو ش.م.ع.م وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، حيث أصبح ترتيب القرض الجديد الآن بين أوكيو ش.م.ع.م و أوكيو إل بي جي وأوكيو للصناعات الأساسية.

• تم تجديد قرض المساهم بين أوكيو إل بي جي وشركة النفط العمانية لتطوير المنشآت، حيث أصبح ترتيب القرض الجديد الآن بين أوكيو إل بي جي وأوكيو للصناعات الأساسية.

وافق مجلسي إدارة كل من شركة أوكيو ش.م.ع.م وشركة أوكيو للصناعات الأساسية على تجديد قروض المساهم هذه في ١٣ أكتوبر ٢٠٢٤. تم التوقيع على اتفاقيات التجديد من قبل جميع الأطراف المعنية، وتم الانتهاء من الوثائق القانونية اللازمة للانتهاء من تحويل هذه القروض بشكل رسمي.

بالإضافة إلى ذلك، وافقت شركة أوكيو إل بي جي على سداد قرض المساهمين بالكامل إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية كجزء من إعداد المجموعة للاكتتاب العام الأولي المقبل. تمت الموافقة على ذلك من قبل مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٤. تتضمن عملية السداد الخطوات التالية:

• سداد القرض من قبل شركة أوكيو إل بي جي إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية:

تقوم شركة أوكيو إل بي جي بتسوية القرض بالكامل عن طريق تحويل الأموال المطلوبة البالغة ٣٨ مليون ريال عماني (٩٩ مليون دولار أمريكي) إلى شركة أوكيو للصناعات الأساسية. ومن المقرر أن يحدث هذا السداد قبل بدء الاكتتاب العام الأولي.

لا ينتج عن تحويل التزامات هذه القروض أي تأثير مالي فوري على المركز المالي كما في تاريخ التقرير.

كجزء من استراتيجية إعادة هيكلة التمويل المذكورة أعلاه، اعترفت أوكيو للصناعات الأساسية بمبلغ مستحق الدفع لشركة أوكيو ش.م.ع.م. وبناء على ذلك، أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهم عادية لشركة أوكيو ش.م.ع.م مقابل قرض مساهم أوكيو إل بي جي الذي تم تجديده، بمبلغ إجمالي قدره ٣٨,٢٤٠,٩٥٨ ريال عماني، تم إصدار الأسهم بالقيمة الاسمية كمقابل لخيار تحويل الأسهم الذي يتم ممارسته بموجب اتفاقية قرض المساهم. تمت الموافقة على الزيادة الإجمالية في رأس مال أوكيو للصناعات الأساس من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة غير العادية الذي عقد في ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م (قيد التحويل) (المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.) و أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و. (المعروفة سابقاً باسم (أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المجمعة (تابع)

٨٣

٣٥. الأحداث اللاحقة (تابع)

٦. تقسيم الأسهم للاكتتاب العام

في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة شركة أوكيو للصناعات الأساسية على تقسيم الأسهم بنسبة ٢٥:١، مما يعني أنه تم تقسيم كل سهم حالي إلى ٢٥ سهم جديد. تم تحديد القيمة الاسمية لكل سهم جديد بقيمة ٤٠ بيسة، بعد هذا التقسيم، ارتفع إجمالي الأسهم من ١٣٨,٣٧٩,٦٣٤ إلى ٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠ سهم.

لغرض احتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد، يشمل فإن عدد الأسهم يشمل الأسهم العادية كما هو موضح في الإيضاح ١٩، وقرض المساهم المصنف كحقوق ملكية في الإيضاح ٢٠، والأسهم الصادرة لاحقاً كما تم الإفصاح عنها في الإيضاح ٣٥ (٤)، بالإضافة إلى تأثير تقسيم الأسهم.

٧. إعادة تمويل قرض

كجزء من الإعداد للاكتتاب العام الأولي، بدأت المنشأة المقدمة للتقرير عملية إعادة تمويل القروض لأجل الحالية الخاصة بها. وتتوقع الإدارة الانتهاء من ترتيبات إعادة التمويل في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٤، قبل الاكتتاب العام الأولي.

## الفصل السابع والعشرون التعهدات

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

يقر أعضاء مجلس إدارة الشركة إقرارًا تكافليًا وتضامنيًا بما يلي:

- إن المعلومات الواردة في هذه النشرة هي معلومات صحيحة وكاملة.
- أنه قد تم أخذ العناية الواجبة للتأكد من أنه لم يتم حذف أية حقائق أو معلومات هامة في هذه النشرة يمكن أن يؤدي حذفها أو إغفالها إلى تضليل المستثمرين.
- أنه قد تم الالتزام بجميع أحكام قانون الأوراق المالية وقانون الشركات التجارية واللوائح والتعليمات الصادرة بمقتضاها.

فيما يلي الأشخاص المفوضون بالتوقيع نيابة عن مجلس الإدارة:

الاسم	التوقيع

## (2) مدراء الإصدار

استناداً إلى المسؤوليات المنوطة بنا بموجب أحكام قانون الشركات التجارية ولائحة الشركات المساهمة العامة، قمنا بمراجعة كل الوثائق ذات العلاقة والمواد الأخرى اللازمة لإعداد نشرة الإصدار المتعلقة بطرح أسهم الشركة للاكتتاب العام.

ويتحمل مجلس إدارة الشركة مسؤولية صحة المعلومات الواردة في نشرة الإصدار هذه والذين أكدوا على أنه لم يتم حذف أو إغفال أي معلومات جوهرية منها يمكن أن يؤدي حذفها أو إغفالها إلى تضليل المستثمرين.

ونؤكد بأننا قد بذلنا العناية الواجبة والمطلوبة التي تتطلبها المهنة فيما يتعلق بهذه النشرة التي تم إعدادها تحت إشرافنا، وبناء على أعمال المراجعة والمناقشات مع الشركة وأعضاء مجلس إدارتها وموظفيها والأطراف الأخرى ذات العلاقة. وعليه، نؤكد ما يلي:

- لقد قمنا بإيلاء العناية الواجبة والسائغة التي تضمن مطابقة البيانات التي تلقيناها من الشركة المضمنة في هذه النشرة للحقائق الواردة في الوثائق والمواد والمستندات الأخرى المتعلقة بالاكنتاب.
- لم تغفل الشركة - حسب علمنا - أية معلومات جوهرية يمكن أن يؤدي إغفالها إلى تضليل المستثمرين.
- إن نشرة الإصدار هذه والاكنتاب المتعلق بها تتفق مع جميع قواعد وشروط الإفصاح المنصوص عليها في قانون الأوراق المالية واللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال ونموذج نشرة الإصدار المقرر من قبل هيئة الخدمات المالية وأنها تتفق مع قانون الشركات التجارية ولائحة الشركات المساهمة العامة والتعليمات والقرارات الأخرى الصادرة في هذا الشأن.
- إن البيانات والمعلومات التي تم عرضها في نشرة الإصدار هذه والمعدة باللغة العربية (وترجمتها غير الرسمية إلى اللغة الإنجليزية) هي بيانات ومعلومات حقيقية وصحيحة وكافية لمساعدة المستثمرين على اتخاذ القرار المناسب حول الاستثمار من عدمه في الأوراق المالية المطروحة للاكتتاب.

### (3) المستشار القانوني لشركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع ( قيد التحول)

يؤكد المستشار القانوني المبين اسمه أدناه أن جميع الإجراءات المتخذة بشأن طرح الأوراق المالية موضوع هذه النشرة تتفق مع أحكام القوانين والتشريعات ذات العلاقة بنشاط الشركة وقانون الشركات التجارية وقانون الأوراق المالية واللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال والتعليمات الصادرة بمقتضاها ومتطلبات شروط إصدار الأسهم ونموذج نشرة الإصدار المقرر من قبل هيئة الخدمات المالية والنظام الأساسي للشركة وقرارات الجمعية العامة ومجلس إدارة الشركة، ولقد حصلت الشركة على جميع التراخيص والموافقات الرسمية اللازمة لمباشرة الأنشطة الموضحة في هذه النشرة.

---

المستشار القانوني للشركة

مكتب المعمرية والعبري وشركاؤهم للمحاماة والاستشارات القانونية

# OQBi



X Instagram in  
[www.oqbi.om](http://www.oqbi.om)

