

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

القوائم المالية الموجزة المرحلية الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المكتب المسجل ومقر العمل الرئيسي:
صندوق بريد ٣١٦، رمز بريدي ٢١٧
المنطقة الحرة بصلالة

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

القوائم المالية الموجزة المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الصفحات

٣ - ٢	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول فحص القوائم المالية الموجزة الموحدة
٤	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
٦ - ٥	قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
٨ - ٧	قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
٩	قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
٥١ - ١٠	إيضاحات حول القوائم المالية الموجزة المرحلية الموحدة لفترة التسعة أشهر

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

٤

قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
كما في

الشركة الأم		الموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	ريال عماني	ايضاحات
ريال عماني (مدققة)	ريال عماني (غير مدققة)	ريال عماني (غير مدققة) (مُعاد بيانها)	ريال عماني (غير مدققة)		
٣١٥,٦٣٣,٣٥٨	٣٠٢,٢٨٥,٣٩٦	٥٨٠,٢٧٨,٧٣١	٥٨٢,٦٤٤,٣٣٤	١٤	الأصول
-	-	-	-	١٥	الأصول غير المتداولة
٣,٢٧٣,٩٤١	٥,١٦٠,٥٢١	٦,٤٤٢,٦٥٥	٨,٥٣٣,٥٨٧	١-١٦	ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦١,٦٢٨,٦٧٦	-	-	١٧	أصول غير ملموسة
٢,٨٥٦,٤٢٧	١,١٩٤,٦٨٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	٢,٦١١,٤٧٨	٣١	أصول حق الاستخدام
٣٢١,٧٦٣,٧٢٦	٣٧٠,٢٦٩,٢٧٨	٥٩٣,٠٠٧,٢٢٠	٥٩٣,٧٨٩,٣٩٩		استثمار في شركة شقيقة
					مشتقات
٨,١١٧,٢٠٣	١٠,٢٦٠,٧٤٥	٩,٣٨٥,٥٩٦	١٢,١٨٩,٨٣٤	١٨	الأصول المتداولة
٨,٣٩١,٤٩٥	٢,٦٨٧,١٨٩	١٦,٠٣٧,٣٣٧	٧,٨١٨,٩٨٤	١٩	مخزون
٢٥,٦٨٠,٣٤٩	٢١,٠٤٦,٩٨٦	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٢٢,٦٨٣,٦٢٢	(٢)٣٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥,٤١٥,٦٧٣	٢,٩٩٤,٤٧٥	١١,٢٨١,٧١٦	٦,٤٧٦,٦١٩	٣١	مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٢٠١,٧٥٢	١٧٥,٦٠٨	٨٤,١٨٥,٢٧٩	١٥,٦٧٤,٤٥٥	٢٠	مشتقات
١٢,١٤٢,٦١٢	٧١,٣٦٣,٨٣٣	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	١٤٢,٨١٤,٧٩٨	٢١	ودائع بنكية
٩٥,٩٤٩,٠٨٤	١٠٨,٥٢٨,٨٣٦	٢٠٥,١٣٤,١٧٢	٢٠٧,٦٥٨,٣١٢		نقد وما يعادله
٤١٧,٧١٢,٨١٠	٤٧٨,٧٩٨,١١٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٨٠١,٤٤٧,٧١١		إجمالي الأصول
					حقوق المساهمين والالتزامات
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٢٢	حقوق المساهمين
-	-	-	-	٢٤	رأس المال
١٢,٨٣٦,٦٦٧	١٢,٨٣٦,٦٦٧	١٢,٨٣٦,٧٥٠	١٢,٨٣٦,٧٥٠	٢٣	قروض ثانوية من المساهمين
٨,٢٧٢,١٠٠	٤,١٨٩,١٦٠	٨,٢٧٢,١٠٠	٩,٠٨٨,٠٩٧	٣١	احتياطي قانوني
-	-	-	(٧,٧١٦,٤١٨)	٢-٢٢	احتياطي التحوط
-	٦١,٦٢٨,٦٧٦	٥٤,٤٢٢,٢٣٠	٦١,٦٢٨,٦٧٦	١-٢٢	احتياطي آخر
١٣٨,٩٠٠,٩٢٧	١٦٠,٢٦٨,٣٤٣	١٣٨,٩٠٠,٩٣٤	١٦١,٢٩٢,٧٩٢		مساهمة المساهمين
١٩٨,٥١٩,٦٩٤	٢٧٧,٤٣٢,٨٤٦	٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	٢٧٥,٦٣٩,٨٩٧		الأرباح المحتجزة
					إجمالي حقوق المساهمين
١٥٣,٥٣٧,٠٦٦	١٤٠,٨٠٤,٧١٥	٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	٣٠٥,٧٩٤,٦٧٤	٢٥	الالتزامات غير المتداولة
٦,٣١٩,٦٩٦	٨,١١٤,١٠٧	١١,٥١٧,١٥٣	١٣,٥٢٣,٢٢٥	٢-١٦	قروض لأجل
-	-	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٧٢,٠٤٠,١٨٣	٢٨	التزامات الإيجار
١,٤٣٦,٣٩٩	١,٢٢٦,٦٢١	١,٨٥١,٢٤١	١,٢٨٦,٢١٣	٢٧	مخصص الغاز الغني
١٦١,٢٩٣,١٦١	١٥٠,١٤٥,٤٤٣	٣٩٥,٦٢٤,٤٤٠	٣٩٢,٦٤٤,٩٩٥		مزاييا نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٨٩٠,٤٨٨	٢٦,٦٢٨,٣٤٤	٤٤,٩١٩,٦٨٤	٤٤,٦٥٧,٥٤٠	٢٥	الالتزامات المتداولة
-	-	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	٢٦	قروض لأجل
٢٦٠,٨٨٧	٢٦٠,٨٨٧	٢٨١,٧٦٧	٢٨١,٧٦٧	٢-١٦	قروض ثانوية من مساهم (أوكيو إل بي جي)
-	-	-	١٨,٣٠١,٩٦٤	٢٨	التزامات الإيجار
٢٩,٢٢٩,٧١٠	٢٠,٢٠٨,٥٦٩	٤٧,٧١١,٧١٨	٣١,٢٤٤,٨٥٢	٢٩	مخصص الغاز الغني - متداول
١,٥١٨,٨٧٠	٤,١٢٢,٠٢٥	١,٠١٨,٩٥١	٤٣٦,٤٣٨	(٣)٣٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥٧,٨٩٩,٩٥٥	٥١,٢١٩,٨٢٥	١٤٩,٥٧٤,٩٣٨	١٣٣,١٦٣,٥١٩		مستحق لأطراف ذات علاقة
٢١٩,١٩٣,١١٦	٢٠١,٣٦٥,٢٦٨	٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	٥٢٥,٨٠٧,٨١٤		إجمالي الالتزامات
٤١٧,٧١٢,٨١٠	٤٧٨,٧٩٨,١١٤	٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٨٠١,٤٤٧,٧١١		إجمالي حقوق المساهمين والالتزامات

تم اعتماد القوائم المالية والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٠٢٥ يناير وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

صالح المحذوري - نائب رئيس مجلس الإدارة

على اللواتي - رئيس مجلس الإدارة

خالد العاصمي - الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

٥

قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية

الموحدة (غير مدققة)					
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في			
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	ريال عماني	ريال عماني
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		إيضاحات
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٤٤,٥٣٢,٦٤٢	٥٥,٦٦٦,٦١٥		١ الإيرادات
(١٠٠,٨٥٦,٥٩٤)	(١١٧,٠٨١,٦٣٩)	(٣٢,٩٣٧,٤٨٢)	(٣٩,٢٧٤,٦٢٦)		٩ تكلفة المبيعات
٤٦,٢١٢,١٨٧	٤٢,٨٨١,٨٣٤	١١,٥٩٥,١٦٠	١٦,٣٩١,٩٨٩		اجمالي الأرباح
-	٣٨,٤٩٤	-	-		١٢ إيرادات أخرى
(٤,٨٣٧,٧٥٩)	(٦,٣٠٠,١٦٤)	(١,٦١٩,٠٦٢)	(٢,٤٧٠,٢١٣)		١٠ مصروفات إدارية وعمومية
(٢٥,٨١٩)	-	(١٢,٢٨٥)	-		مصروفات بيع وترويج
-	(٥,٣٢٣,٦١٥)	-	-	(٢)٣٢	مخصص الذمم المدينة لطرف ذي علاقة
٤١,٣٤٨,٦٠٩	٣١,٢٩٦,٥٤٩	٩,٩٦٣,٨١٣	١٣,٩٢١,٧٧٦		الأرباح التشغيلية
١٤,٨٣٥,٥٧٢	٤,٠٢٨,٨٥٣	٦,٨٤٧,٤٢٤	٩٦٨,٣٥٦	(١)١٣	إيرادات التمويل
(٢١,٣٧٤,٠٨٦)	(٢١,٥٢٠,٤٠٧)	(٧,٨٠٠,٣٩٤)	(٥,١٩٥,١٠٩)	(٢)١٣	تكاليف التمويل
٣٤,٨١٠,٠٩٥	١٣,٨٠٤,٩٩٥	٩,٠١٠,٨٤٣	٩,٦٩٥,٠٢٣		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 - إجمالي					
١٠,٧٩٥,٣١٧	١,٦٩٧,١١٩	٦,٠٦٧,٣٤٦	(٢,١٦٨,١٥٨)	٣١	تحوطات التدفقات النقدية - مُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
(١١,٥٢٢,٦٤١)	(١٠,١٧٦,٥٧٢)	(٤,٠١٤,٦٧٨)	(٣,١٤٣,٦٢٩)	٣١	البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة
-	(٢٩,٥١٩)	-	-	٢٧	إعادة قياس إلى خطة منافع محددة، خسائر اكتوارية
(٧٢٧,٣٢٤)	(٨,٥٠٨,٩٧٢)	٢,٠٥٢,٦٦٨	(٥,٣١١,٧٨٧)		الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٣٤,٠٨٢,٧٧١	٥,٢٩٦,٠٢٣	١١,٠٦٣,٥١١	٤,٣٨٣,٢٣٦		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
٣٤,٨١٠,٠٩٥	١٣,٨٠٤,٩٩٥	٩,٠١٠,٨٤٣	٩,٦٩٥,٠٢٣		أرباح الفترة المتعلقة بـ:
					- حاملو أسهم الشركة الأم
٣٤,٠٨٢,٧٧١	٥,٢٩٦,٠٢٣	١١,٠٦٣,٥١١	٤,٣٨٣,٢٣٦		إجمالي الإيرادات الشاملة المتعلقة بـ:
					- حاملو أسهم الشركة الأم
١٣,٩٠	٥,٥١	٣,٦٠	٣,٨٧	٣٠	ربحية السهم
١١,٤٦	٤,٠٥	٣,١٠	٢,٨٢	٣٠ ب	ربحية السهم الأساسية (بيسة) *
					ربحية السهم المخفضة (بيسة) *

* تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم الصادرة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

٦

قائمة الربح أو الخسارة والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة للشركة الأم لفترة التسعة أشهر المنتهية

الشركة الأم (غير مدققة)					
فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في	فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني		
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦	٨	الإيرادات
(٦٣,١١٥,٤٧٧)	(٧٤,٥٠٠,٦٠٢)	(٢٠,٠٣٨,٧٥٢)	(٢٥,٨٦٠,٩٦٨)	٩	تكلفة المبيعات
٢٩,٣٠٦,٨٣٢	٣١,٩٢٤,٢٩١	٧,٧٢٧,٨٧٤	١٢,٢٦٦,٠٧٨		اجمالي الأرباح
-	٣٨,٤٩٤	-	-	١٢	إيرادات أخرى
(٣,٩٩٩,٠٢٤)	(٤,٥١٩,٥٨١)	(١,٦٣٤,٢٠٩)	(١,٦٧٧,٨٨٥)	١٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٢٥,٨١٩)	-	(١٢,٢٨٥)	-		مصروفات بيع وترويج
٢٥,٢٨١,٩٨٩	٢٧,٤٤٣,٢٠٤	٦,٠٨١,٣٨٠	١٠,٥٨٨,١٩٣		الأرباح التشغيلية
٥,٩١١,٢٤٤	٢,١٢٠,٦١٤	٢,٦٠٥,٣٣٠	٣٧٨,٩٥٧	(١)١٣	إيرادات التمويل
(٨,٤٢١,٩٧٠)	(٨,١٦٧,٨٠٩)	(٣,٢٦٨,٩٢٥)	(٢,٥٤٦,٦٥٨)	(٢)١٣	تكاليف التمويل
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٥,٤١٧,٧٨٥	٨,٤٢٠,٤٩٢		ربح الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى:					
البند التي أعيد تصنيفها أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة					
الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة					
٥,٥٨٨,٣٨٣	٨١١,٦٢٥	٥,٢٤٢,٠٧٦	٢,٣٠٩,٤٥٨	٣١	لتحولات التدفقات النقدية - إجمالي
(٦,٠٤١,٩٢٢)	(٤,٨٩٤,٥٦٥)	(٢,١٠١,٩٦٧)	(١,٤٩٧,٨٣٣)	٣١	لتحولات التدفقات النقدية - مُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
البند التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الربح أو الخسارة					
-	(٢٨,٥٩٣)	-	-	٢٧	إعادة قياس إلى خطة منافع محددة، خسائر اكتوارية
(٤٥٣,٥٣٩)	(٤,١١١,٥٣٣)	٣,١٤٠,١٠٩	٨١١,٦٢٥		الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٢٢,٣١٧,٧٢٤	١٧,٢٨٤,٤٧٦	٨,٥٥٧,٨٩٤	٩,٢٣٢,١١٧		إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
أرباح الفترة المتعلقة بـ:					
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٥,٤١٧,٧٨٥	٨,٤٢٠,٤٩٢		- حامل أسهم الشركة الأم
٢٢,٣١٧,٧٢٤	١٧,٢٨٤,٤٧٦	٨,٥٥٧,٨٩٤	٩,٢٣٢,١١٧		إجمالي الإيرادات الشاملة المتعلقة بـ:
					- حامل أسهم الشركة الأم
٩,١٠	٨,٥٥	٢,١٦	٣,٣٦	١٣٠	ربحية السهم
٦,٥٨	٦,١٨	١,٥٧	٢,٤٣	٣٠ ب	ربحية السهم الأساسية (بيسة) *
					ربحية السهم المخفضة (بيسة) *

* تعتمد ربحية السهم الأساسية والمخفضة على عدد الأسهم الصادرة بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

٧

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

منسوب إلى مالكي الشركة الأم								الموحدة
الإجمالي ريال عماني	الأرباح المحتجزة ريال عماني	مساهمة المساهمين ريال عماني	احتياطي آخر ريال عماني	احتياطيات القيمة العادلة ريال عماني	الاحتياطي القانوني ريال عماني	قرض ثانوي لحقوق المساهمين ريال عماني	رأس المال ريال عماني	(غير مدققة)
٢٧١,٣٤٢,٢٦٨	١١٦,١٩٧,٧٠٥	٣٥,٥٦٣,٦٦٥	-	١٦,٢٩١,٩٩٥	١٢,٨٣٦,٦٦ ٧	٥١,٩٤٢,٢٣٦	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٧,٥٠٦,٧٥١	٢٢,٧١٩,٦٩١	٢٤,٧٨٧,٠٦٠	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة ربح الفترة
(١٣,٩٦٤,٧٦٩)	(١٦,٣٧٩)	(٥,٩٢٨,٤٩٥)	-	(٨,٠١٩,٨٩٥)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٣٣,٥٤١,٩٨٢	٢٢,٧٠٣,٣١٢	١٨,٨٥٨,٥٦٥	-	(٨,٠١٩,٨٩٥)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	-	-	-	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	تسوية قرض ثانوي
-	(٨٣)	-	-	-	٨٣	-	-	تحويل إلى احتياطي قانوني
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	١٣٨,٩٠٠,٩٣٤	٥٤,٤٢٢,٢٣٠	-	٨,٢٧٢,١٠٠	١٢,٨٣٦,٧٥	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٥٢,٩٤٢,٠١٤	١٣٨,٩٠٠,٩٣٤	٥٤,٤٢٢,٢٣٠	-	٨,٢٧٢,١٠٠	١٢,٨٣٦,٧٥	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
١٣,٨٠٤,٩٩٥	٢٢,٤٢٠,٤٥١	(٨,٦١٥,٤٥٦)	-	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة الربح / (الخسارة) للفترة
(٨,٥٠٨,٩٧٢)	(٢٨,٥٩٣)	(١,٥٧٩,٩٥٨)	-	(٦,٩٠٠,٤٢١)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى للفترة
٥,٢٩٦,٠٢٣	٢٢,٣٩١,٨٥٨	(١٠,١٩٥,٤١٤)	-	(٦,٩٠٠,٤٢١)	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
الحركات والتعديلات الأخرى في حقوق المساهمين								
١٧,٤٠١,٨٦٠	-	١٧,٤٠١,٨٦٠	-	-	-	-	-	الإعفاء من الفائدة على قرض المساهمين (إيضاح ٢٦)
(٦١,٦٢٨,٦٧٦)	-	(٦١,٦٢٨,٦٧٦)	(٧,٧١٦,٤١٨)	٧,٧١٦,٤١٨	-	-	-	الاستحواذ على أوكيو إل بي جي المقابل المستحق إلى أوكيو ش.م.ع.م
٦١,٦٢٨,٦٧٦	-	٦١,٦٢٨,٦٧٦	-	-	-	-	-	
٢٧٥,٦٣٩,٨٩٧	١٦١,٢٩٢,٧٩٢	٦١,٦٢٨,٦٧٦	(٧,٧١٦,٤١٨)	٩,٠٨٨,٠٩٧	١٢,٨٣٦,٧٥	-	٣٨,٥١٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.
إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الشركة الأم	رأس المال	قرض ثانوي	الاحتياطي	احتياطيات القيمة	مساهمة	الأرباح المحتجزة	الإجمالي
	ريال عماني	لحقوق المساهمين	القانوني	العادلة	المساهمين	ريال عماني	ريال عماني
(مدققة)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٥١,٩٤٢,٢٣٦	١٢,٨٣٦,٦٦٧	١٦,٢٩١,٩٩٦	-	١١٦,١٩٧,٧٠٧٤	٢٣٥,٧٧٨,٦٠٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	٢٢,٧١٧,٤٨٩	٢٢,٧١٧,٤٨٩
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٨,٠١٩,٨٩٦)	-	(١٤,٢٦٦)	(٨,٠٣٤,١٦٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	(٨,٠١٩,٨٩٦)	-	٢٢,٧٠٣,٢٢٣	١٤,٦٨٣,٣٢٧
الحركة في القرض الثانوي لحقوق المساهمين	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)	-	-	-	-	(٥١,٩٤٢,٢٣٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٨,٥١٠,٠٠٠	-	١٢,٨٣٦,٦٦٧	٨,٢٧٢,١٠٠	-	١٣٨,٩٠٠,٩٢٧	١٩٨,٥١٩,٦٩٤
(غير مدققة)							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣٨,٥١٠,٠٠٠	-	١٢,٨٣٦,٦٦٧	٨,٢٧٢,١٠٠	-	١٣٨,٩٠٠,٩٢٧	١٩٨,٥١٩,٦٩٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٢١,٣٩٦,٠٠٩
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(٤,٠٨٢,٩٤٠)	-	(٢٨,٥٩٣)	(٤,١١١,٥٣٣)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	(٤,٠٨٢,٩٤٠)	-	٢١,٣٦٧,٤١٦	١٧,٢٨٤,٤٧٦
المقابل المستحق إلى أوكيو ش.م.ع.م	-	-	-	-	٦١,٦٢٨,٦٧٦	-	٦١,٦٢٨,٦٧٦
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٨,٥١٠,٠٠٠	-	١٢,٨٣٦,٦٦٧	٤,١٨٩,١٦٠	٦١,٦٢٨,٦٧٦	١٦٠,٢٦٨,٣٤٣	٢٧٧,٤٣٢,٨٤٦

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة.

إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

٩

قائمة التدفقات النقدية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

الشركة الأم (غير مدققة) فترة التسعة أشهر المنتهية في		الموحدة (غير مدققة) فترة التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ريال عماني	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ريال عماني	
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٣٤,٨١٠,٠٩٥	١٣,٨٠٤,٩٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
				ربح الفترة
				تسويات لـ:
١٣,٥٤٣,٦٨٢	١٦,٤٥٧,٥٧٨	٢١,٦٢١,٥٤٥	٢٤,٦١١,٨١٦	الإستهلاك والإطفاء
-	-	-	٥,٣٢٣,٦١٥	مخصص الضم المدينة لطرف ذي علاقة
٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	رد مخزون راكد
٨,٤٢١,٩٧٠	٨,١٦٧,٨٠٩	٢١,٣٧٤,٠٨٦	٢١,٥٢٠,٤٠٧	تكاليف التمويل
(٥,٩١١,٢٤٤)	(٢,١٢٠,٦١٤)	(١٤,٨٣٥,٥٧٢)	(٤,٠٢٨,٨٥٣)	إيرادات التمويل
-	-	٢٢,٧٤١,٣١١	٣٠,٤٣٢,١١٣	٢٨ تحميل مخصص الغاز الطبيعي الغني
١٤٩,٧٢٩	١٠٧,٤٢٩	١٨٦,٢٤٢	١٢٤,١١٩	استحقاقات متعلقة بمزايا نهاية الخدمة للموظفين
-	(١٧٣,١٤١)	-	(٥٣٥,١٠٩)	٢٧ رد مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٣٩,٠٠٩,٧٧٨	٤٣,٧٩١,٧٢١	٨٥,٩٣٢,٠٨٥	٩١,٢٠٩,٧٥٤	
				التغيرات في:
١٥٩,٥٦٧	(٢,١٠٠,١٩٣)	٢,١٧٥,٠٢٣	(٢,٧٦٠,٨٨٩)	المخزون
(٢,٤٠٨,٢٢٥)	٥,٧٠٤,٣٠٥	(٥,٥٠٥,٣٣٥)	٨,٢١٨,٣٥٣	الذمم التجارية المدينة والأخرى
١٦,١٧٧,٢٤٩	١,٧٦٤,٥٢٧	١٧,٦٦٧,٥٩٣	٨,٦٧٦,٨٨٣	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٦٣١,٢٨٨	(٣,٥٦٢,٠٠٣)	٦,٠٢٠,٠٣٢	(٥٤٤,٨٧٧)	الذمم التجارية الدائنة والأخرى
(٤,٥٣٠,٢١٦)	٢,٦٠٣,١٥٥	(١٧,٧٤٠,٧٧٦)	(٥٨٢,٥١٣)	المستحق لأطراف ذات علاقة
٥١,٠٣٩,٤٤٢	٤٨,٢٠١,٥١٢	٨٨,٥٤٨,٦٢٣	١٠٤,٢١٦,٧١١	النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
(٩,٤٦٧)	(١٧٢,٦٥٩)	(٤٠,٣١٢)	(١٨٣,٥٥٦)	٢٧ مزايا نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٥١,٠٢٩,٩٧٥	٤٨,٠٢٨,٨٥٣	٨٨,٥٠٨,٣١١	١٠٤,٠٣٣,١٥٥	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨٩,٦٥٢,٤٧٠)	(٩١,٤٣٥,٩٦٧)	(٨٩,٦٥٢,٤٧٠)	(١٧١,٧٧٤,٨٨٩)	٢٠ الاستثمار في ودائع بنكية
٨٩,١٧٦,٠٥١	١٢٧,٤٦٢,١١١	٨٩,١٧٦,٠٥١	٢٤٠,٢٨٥,٧١٣	٢٠ متحصلات من ودائع بنكية
(٨,٨٥٣,٧٩٨)	(٥,٦٩٢,٨٧٨)	(٩,٨١٩,٤١٩)	(١٩,٨٣٠,٨٦٠)	الاستحواذ على الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	١٨,٢٠٧,٤٨٠	-	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٩١١,٢٤٤	٢,١٢٠,٦١٤	٨,٩١٦,٧٨١	٤,٠٢٨,٨٥٣	فائدة مستلمة
(٣,٤١٨,٩٧٣)	٣٢,٤٥٣,٨٨٠	١٦,٨٢٨,٤٢٣	٥٢,٧٠٨,٨١٧	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٢٥٨,٦٣٨)	(١٣٣,٦٠٠)	(٣٤٥,٦٠٦)	٣١ سداد التزامات الإيجار - القيمة الأساسية
٦,٠٤١,٩٢٢	٤,٨٩٤,٥٦٥	١١,٥٢٢,٦٤١	١٠,١٧٦,٥٧٢	متحصلات من تسوية مشتقات فوائد مدفوعة (بما في ذلك الفائدة على التزامات الإيجار)
(١٣,٩٣٠,٥٩٧)	(١٢,٤٥٢,٨٥٩)	(٢٧,٢٢٦,٦٦٢)	(٢٥,٥٧٨,٦٤٢)	متحصلات من قروض لأجل
-	-	٤,٧٠٢,٦٤٥	-	٢٥ سداد قروض لأجل
(١٤,٦٢٢,٣٩٦)	(١٣,٤٤٤,٥٨٠)	(٢٤,٥٣١,٤٠٥)	(٢٢,٧١٣,٧٦٦)	٢٦ سداد قروض مساهم
-	-	(١٧,٥٤٣,٢٢٨)	-	صافي النقد الناتج عن الأنشطة التمويلية
(٢٢,٥١١,٠٧١)	(٢١,٢٦١,٥١٢)	(٥٣,٢٠٩,٦٠٩)	(٣٨,٤٦١,٤٤٢)	
٢٥,٠٩٩,٩٣١	٥٩,٢٢١,٢٢١	٥٢,١٢٧,١٢٥	١١٨,٢٨٠,٥٣٠	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٤٦,٠٣٧,٤٦٥	١٢,١٤٢,٦١٢	١١٣,٦٣١,٠١١	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	النقد وما يعادله في ١ يناير
٧١,١٣٧,٣٩٦	٧١,٣٦٣,٨٣٣	١٦٥,٧٥٨,١٣٦	١٤٢,٨١٤,٧٩٨	٢١ النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الموحدة. إن تقرير مراجعي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٢ - ٣.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٠

١. الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع، يشار إليها بـ "الشركة الأم" أو "أوكيو للصناعات الأساسية" أو "الشركة"، المعروفة سابقاً باسم أوكيو ميثانول (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م، هي شركة مساهمة عامة مسجلة في سلطنة عمان. في البداية تأسست الشركة الأم في سلطنة عمان بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٠٦ كشركة محدودة المسؤولية، ثم تحويلها لاحقاً إلى شركة مساهمة مغلقة. في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤، نجحت الشركة الأم في إدراج أسهمها من خلال عملية بيع ثانوي وأصبحت شركة مساهمة عامة.

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

تمتلك الشركة القابضة نسبة ٥١٪ من أسهم شركة أوكيو للصناعات الأساسية وتم إصدار النسبة المتبقية من الأسهم البالغة ٤٩٪ للجمهور من خلال عملية بيع ثانوي كجزء من الاكتتاب العام الأولي بعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

في ١٧ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة أوكيو للصناعات الأساسية على حصة ١٠٠٪ من شركة أوكيو إل بي جي (يشار إليها بـ "الشركة الفرعية" أو "أوكيو إل بي جي")، والمعروفة سابقاً باسم أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.م وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أوكيو للصناعات الأساسية. يشار للشركتين أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي معا بـ "المجموعة".

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

٢. أساس الإعداد

١-٢ بيان الالتزام

يتم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة والقوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة الأم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية والحد الأدنى من متطلبات الإفصاح الصادرة عن هيئة الخدمات المالية (المعروفة سابقاً باسم الهيئة العامة لسوق المال).

تمثل القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة والقوائم المالية المرحلية الموجزة للشركة الأم أول مرة يتم فيها إعداد مثل هذه القوائم للمجموعة. وفقاً للمبادئ التوجيهية الخاصة بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المتعلقة بالمعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة، تم عرض الفترة المقارنة كما لو كانت شركة أوكيو إل بي جي هي شركة تابعة لها منذ بدء عملياتها. ويتمشى هذا النهج مع التوجيهات التي تسمح بالعرض بأثر رجعي ليعكس جوهر المعاملة الخاضعة للسيطرة المشتركة. وقد تم تمثيل المعلومات المالية للفترة المقارنة استناداً إلى هذا الأساس، مما يضمن الاتساق وإمكانية المقارنة مع النتائج الموحدة للفترة الحالية.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وللشركة الأم مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء أساس الدمج كما هو مفصّل عنه في إيضاح رقم ٤ وتطبيق المعايير الجديدة والمعدلة كما هو مبين في إيضاح رقم ٥ أدناه. تنطبق السياسات المحاسبية للشركة الأم على المجموعة باستثناء أساس الدمج كما هو مذكور أدناه. لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وللشركة الأم على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة لإعداد قوائم مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ويجب قراءتها بالتزامن مع القوائم المالية السنوية للشركة الأم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، يتم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات التي تعتبر جوهرية لفهم التغيرات في المركز المالي للشركة الأم والأداء منذ آخر قوائم مالية سنوية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١١

٣. التغيير في السياسة المحاسبية

باستثناء ما هو مبين في الإيضاح ٥ أدناه، فإن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة تتفق مع تلك السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتعين قراءة المعلومات المالية المرحلية جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية المصدرة من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية").

العملة التشغيلية وعملة عرض القوائم المالية

إن العملة التشغيلية للشركة هي الدولار الأمريكي ("دولار أمريكي") وهي العملة المقوم بها معظم المعاملات، في حين أن عملة العرض هي الريال العماني والتي تُستخدم لتلبية متطلبات هيئة الخدمات المالية. إن سعر الصرف الثابت المستخدم في التحويل هو ١ دولار أمريكي = ٠,٣٨٤٥ ريال عماني.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة، كانت الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة/المجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها على القوائم المالية السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤. أساس التوحيد

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

تقوم المجموعة باحتساب عمليات دمج الأعمال وفقاً لطريقة الاستحواذ، باستثناء المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة، وذلك عندما ينطبق على مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها تعريف العمل التجاري، وعندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. لتحديد ما إذا كانت مجموعة معينة من الأنشطة والأصول تمثل عمل تجاري، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها تشمل - بحد أدنى - مدخلات وعملية جوهرية وما إذا كانت مجموعة الأصول والأنشطة المستحوذ عليها لديها القدرة على إنتاج مخرجات.

يمكن للمجموعة اختيار تطبيق "اختبار التركيز" 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 فوراً الاعتراف بأي ربح من صفقة الشراء في الربح أو الخسارة. يتم تحميل تكاليف المعاملات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات ملكية.

لا يتضمن المقابل المحول المتعلق 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 الأخر بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمقابل المحتمل في الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٢

٤. أساس التوحيد (تابع)

(ب) الشركات التابعة

تتمثل الشركات التابعة في 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 نفوذها على المنشأة. يتم إدراج القوائم المالية للشركات التابعة في القوائم المالية الموحدة من تاريخ بدء السيطرة حتى تاريخ توقف السيطرة.

يتم إعداد القوائم المالية للشركات التابعة لنفس سنة التقرير الخاصة بالمجموعة باستخدام سياسات محاسبية متسقة (راجع الإيضاح رقم ١).

(ج) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

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

(د) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بأصول والتزامات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة ذات الصلة 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 الحصص غير المسيطرة مبدئياً بحصتها التناسبية في صافي أصول الشركة المستحوذ عليها القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركة التابعة والتي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

(و) المعاملات الخاضعة لسيطرة مشتركة

يتم احتساب المعاملات التي تنطوي على منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة حيث تكون المعاملة جوهرية باستخدام طريقة الاستحواذ. بالنسبة للمعاملات التي تشمل منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة، ولا تكون المعاملة جوهرية، تطبق المجموعة طريقة تجميع الحصص، والتي تعرف باسم 'طريقة القيمة السابقة'.

بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المسجلة في دفاتر الجهة المحولة (المعدلة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة) لاحتساب هذه المعاملات. تتمثل القيمة الدفترية ذات الصلة في القيمة الدفترية للشركة المستثمر فيها في القوائم المالية المستقلة للجهة المحولة.

لم يتم الاعتراف بأي شهرة تجارية ناتجة من عملية التحويل. يتم تسجيل أي فرق بين المقابل المدفوع وصافي الأصول المستحوذ عليها على أنه "مساهمة المساهمين" ضمن حقوق الملكية.

يعتبر استحوذ المجموعة على أوكيو إل بي جي دمج أعمال تحت السيطرة المشتركة لأن كل من أوكيو إل بي جي والشركة الأم خاضعان بشكل أساسي لسيطرة أوكيو ش.م.ع.م. ولذلك تم إعادة عرض هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة باتتباع قواعد محاسبة الدمج كما لو أن دمج الأعمال قد حدث من بداية أول فترة تم عرضها. أدى هذا التعديل لمحاسبة الدمج إلى تغييرات في عرض أرقام مقارنة معينة والتي تم إعادة عرضها لكي تتوافق العرض المتبع في السنة الحالية.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٣

٥. المعايير الجديدة والمعدلة التي طبقتها الشركة الأم

طبقت المجموعة جميع المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التابعة لمجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تتعلق بعملياتها وتسري على الفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. تُطبق المعايير والتفسيرات التالية للمرة الأولى 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

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 الاستنجاز - 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

ليس للمعايير والتعديلات المذكورة أعلاه أي تأثير مادي على القوائم المالية للمجموعة باستثناء التعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ الذي تم الإفصاح عنه أدناه.

طبقت المجموعة تصنيف الالتزامات على أنها التزامات متداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة التي تنطوي على تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، الذي تم إصداره في ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢. تُطبق التعديلات بأثر رجعي على فترات إعداد 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 المجموعة (مثل السندات القابلة للتحويل الصادرة من قبل المجموعة). في السابق، أغفلت المجموعة جميع خيارات التحويل المتعلقة بالطرف المقابل عند تصنيف الالتزامات ذات الصلة على أنها متداولة أو غير متداولة. وفقاً للسياسة المعدلة، عندما يتضمن الالتزام خيار تحويل إلى الطرف المقابل والذي يمكن تسويته عن طريق تحويل أسهم المنشأة، تأخذ المجموعة في الاعتبار خيار التحويل عند تصنيف الالتزام الأساسي على أنه متداول أو غير متداول. لم تتأثر الالتزامات الأخرى للمجموعة بتلك التعديلات.

طبقت المجموعة هذا التعديل بأثر رجعي. تم إعادة عرض الفترة لعرض المعلومات المقارنة كما لو متطلبات التعديل كانت مطبقة دائماً. أثر التعديل أعلاه فقط على تصنيف القرض الثانوي من مساهم في إحدى الشركات التابعة، حيث تضمن القرض خيار تحويل وتأثر بالسياسة المعدلة. تم إعادة تصنيف الالتزام ذو الصلة من غير متداول إلى متداول في كل الفترة المشمولة بالتقرير لأن المساهمين يمكنهم ممارسة خيار التحويل خلال ١٢ شهراً بعد فترة التقرير (وفي هذه الحالة يمكن ممارسته في أي وقت).

٦. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها

تسري مجموعة من المعايير الجديدة على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٤ ويُسمح بتطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تطبق في وقت مبكر المعايير الجديدة أو المعدلة عند إعداد هذه القوائم المالية الموجزة الموحدة.

ليس من المتوقع أن يكون للمعايير الجديدة أو المعدلة التالية تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٤

٦. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم تصبح سارية بعد ولم يتم تطبيقها (تابع)

تسري للفترات
السنوية التي تبدأ
في أو بعد
١ يناير ٢٠٢٥
١ يناير ٢٠٢٦
١ يناير ٢٠٢٦
١ يناير ٢٠٢٧
١ يناير ٢٠٢٧
أجل غير مسمى

المعايير المحاسبية الجديدة أو التعديلات السارية

عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
تصنيف وقياس الأدوات المالية (تعديلات على المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية -
الأدوات المالية والمعايير رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الأدوات المالية: الإفصاحات)
التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - الإصدار ١١
المعيار رقم ١٨ لإعداد 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.
المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات
بيع أو المساهمة في الأصول بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروع المشترك - تعديلات على المعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ - القوائم المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات
في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

لا توجد معايير أو تعديلات أو تفسيرات أخرى لم تصبح سارية بعد ومن المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري في فترات التقارير
الحالية أو المستقبلية أو على المعاملات المستقبلية المتوقعة.

٧. الاتفاقيات الهامة

أبرمت المجموعة اتفاقيات مختلفة مع أطراف أخرى. فيما يلي ملخص لهذه الاتفاقيات الهامة؛

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

(١) الميثانول

كما في ١٠ أكتوبر ٢٠٠٧، وقعت أوكيو للصناعات الأساسية 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 ٤٣.٤٣، ١٣١، ٤٨٩ متر مربع. تسري هذه الاتفاقية لمدة ٣٠
سنة.

(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 ٩٦.٢٤٢، ١١٨، ٢٤٢ متر مربع. تمتد الفترة
الأولية التي يتم مراعاتها لعقد إيجار الأمونيا لمدة ٣٠ عاماً من بدء العمليات التجارية.

(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 إمكانية التمديد بموجب الاتفاقية. تم تخصيص أرض مساحتها ٦٩٣، ٢١٤، ٢١٤ متر مربع بموجب هذه
الاتفاقية. تتضمن شروط الاتفاقية زيادة الإيجار في كل ٥ سنوات، مع فترة أولية تبدأ من ١ مارس ٢٠١٧.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٥

٧. الاتفاقيات الهامة (تابع)

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

(٤) اتفاقيات ميناء صلالة

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

اتفاقية الإيجار

في ١٦ مايو ٢٠١٧، تم تأجير الأرض لشركة أوكيو إل بي جي لفترة مبدئية مدتها ٣٠ عاماً مع إمكانية التمديد لفترة ١٠ سنوات إضافية لقطعة أرض تبلغ مساحتها ٧٦,٨٤٤ متر مربع.

اتفاقية مرافق الميناء

في ١٦ مايو ٢٠١٧، خصص الميناء بموجب شروط اتفاقية الإيجار مرافق لأوكيو إل بي جي بموجب اتفاقية مرافق الميناء لفترة مماثلة لفترة إيجار قطعة لأرض البالغة ٣٠ سنة.

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.

(ب) اتفاقية توريد غاز

في ١٤ يناير ٢٠٠٨، أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية توريد غاز مع حكومة سلطنة عمان من خلال وزارة الطاقة والمعادن (وزارة النفط والغاز سابقاً) {"البائع"} لمدة ٢٥ عاماً من تاريخ بدء إنتاج الميثانول من قبل أوكيو للصناعات الأساسية التجاري. 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 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.

سعر الغاز يعتمد على مليون وحدة حرارية بريطانية (BTUs). السعر يعتمد على عامل متوسط صافي العائد لكل طن من الميثانول للشحنات الفعلية خلال شهر الفاتورة، كما هو محدد في الاتفاقية.

(ج) اتفاقية شراء الإنتاج

(١) الميثانول

وَقَّعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الميثانول بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٠٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو تريدينغ ليميتد - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك لشراء ١٠٠٪ من إنتاج الميثانول لمدة خمس سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للميثانول.

(٢) الأمونيا

وَقَّعت شركة أوكيو للصناعات الأساسية (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع اتفاقية شراء إنتاج الأمونيا بتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٧ مع طرف ذي علاقة - أوكيو تريدينغ ليميتد - وهي شركة تابعة للشركة الأم، وذلك لشراء ١٠٠٪ من إنتاج الأمونيا لمدة عشر سنوات من بدء إنتاج أوكيو للصناعات الأساسية التجاري للأمونيا.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٦

٧. 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.م.ع.ع و اتفاقية شراء إنتاج الغاز البترولي المسال والمكثفات مع شركة أوكيو تريدينغ لمدة ١٥ عاماً بالتوازي مع التسهيل المشترك.

(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 لا تتجاوز ٧٢٨ مليون دولار أمريكي (٢٨٠,٣ مليون ريال عماني) (انظر الإيضاح ٢٢). يتم استخدام التسهيل التجاري في الأغراض التالية:

- 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 تكبدها أوكيو للصناعات الأساسية أو تم تكبيدها نيابة عنها.

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

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

قدمت مجموعة مكونة من ٨ بنوك ("المقرضون") قرض ("التسهيل المشترك") بقيمة ٢٤٦ مليون ريال عماني (٢٠٢٣: 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 (٢٠٢٣: ٢١٤ مليون ريال عماني) مع إجمالي التدفق النقدي المذكور في إيضاح ٢٥. 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 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 لمنح أوكيو للصناعات الأساسية حق الوصول إلى منطقة الميناء ومرافق الميناء ذات الصلة من أجل تسهيل شحن المنتج ونقل مياه البحر من وإلى المحطة.

(و) اتفاقية قرض المساهمين ("قرض المساهمين")

أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع و اتفاقيات لقروض المساهمين مع المساهم القانوني شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت (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 تسهيل تمويلي بقيمة ٥٧,٨ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧,٨ مليون ريال عماني) حيث تم استخدام مبلغ ٥٧,٨ مليون ريال عماني من هذا التسهيل (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧,٨ مليون ريال عماني) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بموجب هذه الاتفاقية التي تمثل ٢٢,٥ ٪ من حصة حقوق الملكية في المشروع. تم توقيع الاتفاقية في ١٥ مايو ٢٠١٧. راجع الإيضاح ٢٦.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٧

٧. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(و) اتفاقية قرض المساهمين ("قرض المساهمين") (تابع)

الأسهم الاحتياطية

ضمنت الشركة الأم لشركة أوكيو إل بي جي مبلغ من القروض 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 الإنشاء 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 الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاءات

في ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦، تم إسناد تنفيذ عقد الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاءات الخاص بإنشاء محطة الغاز البترولي المسال بقيمة إجمالية بلغت ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٤,٣٥٤ مليون ريال عماني) على شركة بتروفاك إي اند سي عُمان ش.م.ع.

(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 د.م. لتوريد القوى العاملة لمدة ٤٠ شهراً تبدأ من ٢٧ مارس ٢٠١٧.

(ط) اتفاقية الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاءات - الأومنيا

تم إسناد تنفيذ عقد الأعمال الهندسية والتوريد والإنشاءات الخاص بإنشاء محطة الأومنيا في ٢٢ فبراير ٢٠١٧ بقيمة إجمالية تبلغ ١٢٩,٣٦٦ مليون ريال عماني (٩,٣٣٥ مليون دولار أمريكي) (٢٠٢٢: ١٢٩,٣٦٦ مليون ريال عماني) (٩,٣٣٥ مليون دولار أمريكي)) لشركة إس إن سي-لافالين انك.

(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 الجديدة 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 تسدها شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع. بالإضافة إلى ذلك، أبرمت و أوكيو إل بي جي اتفاقية أخرى مع شركة أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع لأعمال تطوير 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 كمبلغ مستحق من الوزارة. خلال سنة ٢٠٢٤، تقرر أن الوزارة غير ملزمة بسداد تكاليف الإنشاءات لشركة أوكيو إل بي جي. ونظراً لأن حاملات خطوط الأنابيب يتم استخدامها الآن من قبل شركة أوكيو إل بي جي، فقد أعيد تصنيفها كجزء من الممتلكات والألات والمعدات الخاصة بشركة أوكيو إل بي جي. سيتم احتساب الاستهلاك لهذا الأصل على مدى العمر الإنتاجي المتبقي للمحطة.

(ك) اتفاقية الإنشاء والتملك والتشغيل والتحويل وتوريد الغاز الطبيعي

في ١١ يونيو ٢٠١٧، أبرمت شركة أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل وتحويل وتوريد الغاز الطبيعي ("الاتفاقية") مع سلطنة عُمان من خلال وزارة النفط والغاز ("الحكومة") (تم تحويل 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 هذه الاتفاقية بتوريد الغاز الطبيعي الغني أثناء تشغيل المشروع ومن تاريخ التشغيل التجاري. يتعين على أوكيو إل بي جي باخطار الحكومة بالتاريخ المتوقع للتشغيل التجاري وذلك قبل فترة لا تزيد عن ٦ أشهر من التاريخ المقرر للتشغيل التجاري.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٨

٧. الاتفاقيات الهامة (تابع)

(ك) اتفاقية إنشاء وتملك وتشغيل ونقل وتوريد الغاز الطبيعي

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.

وفقاً لهذه 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 ٣ للاطلاع على الأحكام المحاسبية الهامة المتعلقة بالاعتراف.

١-٧ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات

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

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير إذا كان التعديل يؤثر فقط على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

لا توجد أحكام جوهرية متضمنة في المخصصات المتعلقة بإعداد القوائم المالية الموجزة المرحلية الموحدة.

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 الموحدة:

(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 الأيونيا 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.

قدّرت 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 جوهري في الظروف يؤثر على هذا التقييم ويكون ذلك تحت سيطرة المستأجر.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

١٩

٧. الاتفاقيات الهامة (تابع)

١-٧ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

(٢) الأحكام الخصة بتقييم ما إذا كانت اتفاقيات شراء الإنتاج تتضمن إيجار

وفقاً لما جاء في الاتفاقية الجوهرية (اتفاقيات شراء الإنتاج (ج))، لدى المنشآت الموجزة الموحدة 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 والآلات والمعدات وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ويتم الاعتراف بالعائدات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات".

(٣) الأحكام الخصة 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.ع. قامت الإدارة بتقييم العقود المتعلقة بمرافق الموانئ وحقوق 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 الموصفات التفصيلية في العقد، يحتفظ المؤجر بحرية استخدام المرافق المخصصة لشركة أوكيو للصناعات الأساسية وأوكيو إل بي جي. نتيجة لذلك، خلصت الإدارة إلى أنه لم يتم نقل أي أصل محدد، وأن العقد لا يفي بتعريف عقد الإيجار بموجب المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وبالتالي، تم بيان المدفوعات ذات الصلة كمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة.

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 الخصة 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 شركة الغاز المتكاملة في الأسعار؛ وتحدد أوكيو إل بي جي أسعارها بشكل مستقل، مع ربط العقود الرئيسية بمؤشرات السوق، ويمثل الترتيب معاملة عامة. بناءً على هذه الوقائع، قامت الإدارة بتقييم مدى إمكانية تطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم 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 شركة الغاز المتكاملة كمخزون، ويتم الاعتراف به كتكلفة مبيعات عند الاستهلاك. نظراً لطبيعة الغاز الغني، لا يمكن تخزينه ويتم توريده مباشرة للإنتاج عبر خطوط الأنابيب بحسب الحاجة. لذلك، لا يوجد مخزون يتعلق بالغاز الغني كما في تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٠

٧. الاتفاقيات الهامة (تابع)

١-٧ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات (تابع)

(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 الأخر، يتم شراء الغاز فقط لاستخدامه في الإنتاج كبنء غير مالي، ويكون التسليم الفعلي مطلوباً بموجب شروط العقد. قامت الإدارة بتقييم ما إذا كان يتعين التعامل مع العقد كأداة مالية أو التعامل معه كإعفاء "الاستخدام الخاص". ينطبق المعيار رقم 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 ٧ (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 بتطبيق بعض التقديرات الهامة على النحو المفصل في إيضاح ١-٥ (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.

١-٧-١ التقديرات الهامة

(١) مخصص الغاز الغني

تقوم المنشأة المقدمة للتقرير بالاعتراف بتكلفة الغاز المستلم (المخزون) من شركة الغاز المتكاملة من خلال توقع الإنتاج والمبيعات والمصروفات بناء 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 تحديد صافي التدفقات النقدية المستحقة الدفع إلى شركة الغاز المتكاملة بناء على هذه التوقعات لمدة 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 إيضاح ٢٥. تنطوي عملية التقدير على أحكام جوهرية واستخدام افتراضات تتم مراجعتها سنوياً.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢١

٨. الإيرادات

الإيرادات من العقود مع العملاء:

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
١٤٨,١٠٨,٨٨٣	١٦١,٦١٤,٠٢٧	٤٤,٩٠٤,١١٢	٥٦,٣٣٧,٢٣٧
(١,٠٤٠,١٠٢)	(١,٦٥٠,٥٥٤)	(٣٧١,٤٧٠)	(٦٧٠,٦٢٢)
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٤٤,٥٣٢,٦٤٢	٥٥,٦٦٦,٦١٥

إجمالي الإيرادات
ناقصاً: الخصم/ العلاوة

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٩٣,٤٦٢,٤١١	١٠٨,٠٧٥,٤٤٧	٢٨,١٣٨,٠٩٦	٣٨,٧٩٧,٦٦٨
(١,٠٤٠,١٠٢)	(١,٦٥٠,٥٥٤)	(٣٧١,٤٧٠)	(٦٧٠,٦٢٢)
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦

إجمالي الإيرادات
ناقصاً: الخصم/ العلاوة

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

(١) توقيت الاعتراف بالإيرادات

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٤٤,٥٣٢,٦٤٢	٥٥,٦٦٦,٦١٥

المنتجات التي تم تحويلها
في نقطة زمنية

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦

المنتجات التي تم تحويلها
في نقطة زمنية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٢

٨. الإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء: (تابع)

(٢) المنتجات الرئيسية

الموحدة (غير مدققة)				
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦٢,٧٦٤,٥٢٧	٧٩,٨٦٦,٣٥٩	٢٠,٨٠٤,٩٦٢	٢٧,٧٠٢,٤٦٦	ميثانول
٢٩,٦٥٧,٧٨٢	٢٦,٥٥٨,٥٣٤	٦,٩٦١,٦٦٤	١٠,٤٢٤,٥٨٠	أمونيا
١٦,٤٨٦,٤٢١	١٥,٣٨٧,٧٠٣	٤,٩٨٣,٥٠٠	٤,١٥٣,١٦٠	البوتان
٢٥,٩٣٠,٤١٠	٢٣,٠٦٥,٣٥٧	٧,٧٥٣,٥٢٩	٧,١١١,٩٢٩	بروبان
٦,٧٤٩,٧٧٧	٨,٦٧٣,٢٠٦	٢,٣٣٦,٣٧٥	٤,٠١٤,٨٢٤	المكثفات
٥,٤٧٩,٨٦٤	٦,٤١٢,٣١٤	١,٦٩٢,٦١٢	٢,٢٥٩,٦٥٦	الغاز البترولي المسال (غاز الطبخ)
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٤٤,٥٣٢,٦٤٢	٥٥,٦٦٦,٦١٥	

الشركة الأم (غير مدققة)				
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٦٢,٧٦٤,٥٢٧	٧٩,٨٦٦,٣٥٩	٢٠,٨٠٤,٩٦٢	٢٧,٧٠٢,٤٦٦	ميثانول
٢٩,٦٥٧,٧٨٢	٢٦,٥٥٨,٥٣٤	٦,٩٦١,٦٦٤	١٠,٤٢٤,٥٨٠	أمونيا
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦	

(٣) الأسواق الجغرافية الرئيسية

الموحدة (غير مدققة)				
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
١٤١,٥٨٨,٩١٧	١٥٣,٥٥١,١٥٨	٤٢,٨٤٠,٠٣٠	٥٣,٤٠٦,٩٥٨	التصدير - الإمارات العربية المتحدة
٥,٤٧٩,٨٦٤	٦,٤١٢,٣١٥	١,٦٩٢,٦١٢	٢,٢٥٩,٦٥٧	محلي - سلطنة عُمان
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٤٤,٥٣٢,٦٤٢	٥٥,٦٦٦,٦١٥	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٣

٨. الإيرادات (تابع)

الإيرادات من العقود مع العملاء: (تابع)

٣) الأسواق الجغرافية الرئيسية (تابع)

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦
٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٢٧,٧٦٦,٦٢٦	٣٨,١٢٧,٠٤٦

التصدير - الإمارات
العربية المتحدة

٩. تكلفة المبيعات

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٣٨,١١٦,٧٧٢	٤٥,٥٩١,٨٤٦	١٢,٦١٠,٨١٩	١٧,٠٧٢,٦٦٣
٢٢,٧٤١,٣١١	٣٠,٤٣٢,١١٣	٧,٩٦٣,٨٤٧	٨,٣٦٩,٦٢٠
٢,٠٣٧,٢٨٥	(٣٦٦,٠٢٢)	٤٣٢,٩٧٦	٧٤٠,٣٢٠
٢١,٣٧٤,٠٥٩	٢٤,٣٦٥,٠١٩	٦,٩٧٣,٧٢٩	٨,٢١٨,٠٩٦
٧,٨٤٨,٦٧٧	٧,٤٦٤,٩٢١	٢,٤٢٩,٣٧٥	٢,٢٧٠,٨٧٩
٢,٠٦٤,٨٥٧	٢,٤٦٨,٨٢٤	١,٠٩٧,٤٨٣	٧٣٣,٩١٦
٧٢٧,٨٥١	٥٨٦,٦١٢	٤٣٥,١٨١	١٢٦,٥٣٨
٢٧٤,٨٤١	٣٩٧,٩٤٣	(٥٥,٦٠٢)	١٥٠,٢٨١
٥٢٣,٢٧٩	٥٠٢,٢٧٥	٤٠,٩٠٥	١٠٠,٢٧٩
٥٠٢,٧٥١	٩٥٥,١٤٦	١٠٢,٤٩١	٣٦٥,٩٠٢
٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	٣٤,٣٧٨	-
٤,٦١٠,٥٣٣	٤,٧٢٦,٣١١	٨٧١,٩٠٠	١,١٢٦,١٣٢
١٠٠,٨٥٦,٥٩٤	١١٧,٠٨١,٦٣٩	٣٢,٩٣٧,٤٨٢	٣٩,٢٧٤,٦٢٦

استهلاك الغاز الطبيعي
التكلفة الاسمية للغاز الغني (إيضاح ٢٨)
التغييرات في مخزون الغاز البترولي
المسال
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١٤-١)
مرتبات الموظفين والتكاليف ذات
الصلة (إيضاح ١١)
الإصلاح والصيانة
قطع الغيار والأدوات
المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية
وغيرها من المواد
تكلفة المرافق
تكلفة الخدمات المستأجرة
رد مخصص المخزون المتقادم
(إيضاح ١٨-١)
تكاليف أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٤

٩. تكلفة المبيعات (تابع)

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٣٨,١١٦,٧٧٢	٤٥,٥٩١,٨٤٦	١٢,٦١٠,٨١٩	١٧,٠٧٢,٦٦٣
١٣,٣٤٨,٩٢٣	١٦,٢٦٤,٢٧٥	٤,٤٤٢,١٧٢	٥,٤٩٦,٦٨٦
٤,٨٤١,٨٤٨	٥,٢٨٥,١١٠	١,٠٥٨,١٣٣	١,٢١٩,٠٢٨
١,٧٠٩,١٠٦	١,٩٨٩,٥٧٩	٧٤١,٧٣٢	٦٠٠,٧٦٦
٤٦٠,١٤٨	٣٥٧,١٢٨	١٦٧,٤٧٨	٤٠,٦١٢
٢٧٤,٨٤١	٣٩٧,٩٤٣	١١٥,٦٨٧	١٥٠,٢٨١
٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	٣٤,٣٧٨	-
٤,٣٢٩,٤٦١	٤,٦٥٨,٠٧٠	٨٦٨,٣٥٣	١,٢٨٠,٩٣٢
٦٣,١١٥,٤٧٧	٧٤,٥٠٠,٦٠٢	٢٠,٠٣٨,٧٥٢	٢٥,٨٦٠,٩٦٨

استهلاك الغاز الطبيعي
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١-١٤)
مرتبات الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ١١)
الإصلاح والصيانة
قطع الغيار والأدوات
المعالجة والمواد الكيميائية المختبرية وغيرها من المواد
رد مخصص المخزون المتقادم (إيضاح ١-١٨)
تكاليف أخرى

١٠. المصروفات الإدارية والعمومية

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٥٢١,٨٤٦	٢,٦٨٧,٥٤٨	٤٣٨,٤٤١	١,٠٩٤,١٠٣
٢٤٧,٥٧٨	٢٤٦,٨١٤	٨٥,٥٥٥	٨١,٨٧٦
١,٠٧٨,٦١٢	١,٢٩٣,٠٦٤	٢٧٥,٧٠٩	٣٠٤,٠٥٩
١٣٦,٠٤٦	١٧٩,٤٨٧	٤١,١٤٦	٦١,٨١٥
٤٢,٠٥٢	١٠٢,٠٣٩	٤١,٠٩٤	٥٤,٧٩٦
٥٣٧,٧٢٥	١١٢,٠٥٧	٥,٦٣٣	١٠٦,١٢٦
١٣٤,٨٨٠	١٦٨,٩٤٧	٥٣,٣٢٧	٧٦,٧٣١
٣,٣٥١	٦٦,٧٦١	٣,٣٥١	٢٥,٠٠٥
١٩٣,٨٥٤	١٦٤,٠٤٧	١٣٠,٣٠٣	٤٧,٠٦٦
٤٢,٧٦٨	٢١٢,٣٠٤	١١,٨٢٣	٦٧,٣٨٤
١٨,٧٧٧	١٥,٥٠٩	١٦,٦٤٢	٥,٥٣١
٨٨٠,٢٧٠	١,٠٥١,٥٨٧	٥١٦,٠٣٨	٥٤٥,٧٢١
٤,٨٣٧,٧٥٩	٦,٣٠٠,١٦٤	١,٦١٩,٠٦٢	٢,٤٧٠,٢١٣

رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ١١)
الاستهلاك والإطفاء (إيضاح ١-١٤)
تأمين
الإصلاح والصيانة
المسؤولية المجتمعية للشركات
الإعلانات والعلاقات العامة
نفقات السفر
عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل (إيضاح ٣-١٦)
الأتعاب المهنية*
اللوازم المكتبية
الاتصالات
مصروفات أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٥

١٠. المصروفات الإدارية والعمومية (تابع)

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
			رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (إيضاح ١١)
١,٥٢٧,٨٤٢	٢,١١٢,٧١٢	٧٧١,٤١٨	٨٢٩,٦٦٢
١٩٤,٧٥٩	١٩٣,٣٠٣	٧٢,٣٧٨	٦٤,٢٤٢
٦٧٦,٢٨٣	٩٧٨,٣٧٦	١٧١,٠٢٩	٢١٧,٦٨٥
١٠٤,٠٠٨	١٥٥,٧٩٦	٣٥,٤٢٥	٥٤,٤٩٣
٤٢,٠٥٢	١٠٢,٠٣٩	٤١,٠٩٤	٥٤,٧٩٦
٥٣٧,٧٢٥	١١٢,٠٥٧	٣٦,٩٧٢	١٠٦,١٢٦
٩٣,٠٥٥	١٣٨,٨٣١	٣٣,٩٤٤	٦٤,٣٢٦
			عقود إيجار سيارات قصيرة الأجل (إيضاح ٣-١٦)
٣,٣٥١	٦٦,٧٦١	٣,٣٥١	٢٥,٠٠٥
١٣٩,٥٢٧	١٢٨,٦٠٤	١١٤,٨٧١	٣٦,٧١٣
٤,٨٩١	١٥٦,٩٠٣	٤,٨٩١	٤٣,٣٥٩
٥,٠٠٦	٥,٨٦٥	٢,٨٧١	٢,٦٤٣
٦٧٠,٥٢٥	٣٦٨,٣٣٤	٣٤٥,٩٦٥	١٧٨,٨٣٥
٣,٩٩٩,٠٢٤	٤,٥١٩,٥٨١	١,٦٣٤,٢٠٩	١,٦٧٧,٨٨٥
			الأتعاب المهنية *
			اللوازم المكتبية
			الاتصالات
			مصروفات أخرى

* تتضمن الأتعاب المدفوعة لمدققي الحسابات للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تبلغ ٨٤,٠٠٠ ريال عماني (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٣,٧٨٠ ريال عماني) مقابل خدمات التدقيق ٢١,٧٧٧ ريال عماني (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣,٢٠٠ ريال عماني) مقابل الخدمات ذات الصلة بالضرائب، ومبلغ ٧٦,٨٠٥ ريال عماني للخدمات المتعلقة بالطرح العام الأولي، المصنفة على أنها خدمات غير خدمات التأكيد المقدمة في الفترتين.

١١. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
			رواتب وأجور
٧,٨٨٢,٤٩٢	٨,٣٤٦,٧٣٣	٢,٥٦٥,٧٦٨	٢,٥٣٨,٩٢٧
١٨٦,٢٤٢	١٢٤,١١٩	٣٥,٠٠٧	٢٩,٦٦٠
٥٥٦,٥٧٠	٦٤٦,٨٩٨	١٩٤,٢٥٣	٢١٤,٩٩٧
٧٤٥,٢١٩	١,٠٣٤,٧٢٠	٧٢,٧٨٨	٥٨١,٣٩٩
٩,٣٧٠,٥٢٣	١٠,١٥٢,٤٧٠	٢,٨٦٧,٨١٦	٣,٣٦٤,٩٨٣
			مزايا نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢٧)
			مساهمات في خطة تقاعد الاشتراكات المحددة
			امتيازات أخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٦

١١. رواتب الموظفين والتكاليف ذات الصلة (تابع)

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٥,٢٣٠,٢٠٦	٥,٩٦٥,١٩٦	١,٦٦٩,٥٢٠	١,٦٥٣,٤٣٨
١٤٩,٧٢٩	١٠٧,٤٢٩	٢٦,٢٣٧	١٧,٢٢٦
٣٦٨,٠٤٣	٤٣٨,٤٩٣	١٢٣,٠١٤	١٤٥,٤٦٥
٦٢١,٧١٢	٨٨٦,٧٠٤	١٠,٧٨٠	٢٣٢,٥٦١
<u>٦,٣٦٩,٦٩٠</u>	<u>٧,٣٩٧,٨٢٢</u>	<u>١,٨٢٩,٥٥١</u>	<u>٢,٠٤٨,٦٩٠</u>

رواتب وأجور
مزايا نهاية الخدمة
للموظفين (إيضاح ٢٧)
مساهمات في خطة تقاعد
الاشتراكات المحددة
امتيازات أخرى

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

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٥٢١,٤٨٦	٢,٦٨٧,٥٤٨	٤٣٨,٤٤١	١,٠٩٤,١٠٣
٧,٨٤٨,٦٧٧	٧,٤٦٤,٩٢١	٢,٤٢٩,٣٧٥	٢,٢٧٠,٨٧٩
<u>٩,٣٧٠,٥٢٣</u>	<u>١٠,١٥٢,٤٧٠</u>	<u>٢,٨٦٧,٨١٦</u>	<u>٣,٣٦٤,٩٨٣</u>

مصروفات إدارية
وعمومية
تكلفة المبيعات

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١,٥٢٧,٨٤٢	٢,١١٢,٧١٢	٧٧١,٤١٨	٨٢٩,٦٦٢
٤,٨٤١,٨٤٨	٥,٢٨٥,١١٠	١,٠٥٨,١٣٣	١,٢١٩,٠٢٨
<u>٦,٣٦٩,٦٩٠</u>	<u>٧,٣٩٧,٨٢٢</u>	<u>١,٨٢٩,٥٥١</u>	<u>٢,٠٤٨,٦٩٠</u>

مصروفات إدارية
وعمومية
تكلفة المبيعات

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٧

١٢. إيرادات أخرى

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
-	٣٨,٤٩٤	-	-

إيرادات متنوعة أخرى

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
-	٣٨,٤٩٤	-	-

إيرادات متنوعة أخرى

١٣. إيرادات ومصرفات التمويل

(١) إيرادات التمويل

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٨,٩١٥,٨٩١	٣,٥٠٧,٠٧١	٣,٥٨٢,٠٥٤	٦٧٦,٥٦٨
٥,٩١٨,٧٩٢	-	٣,٠٧٦,٤٩٥	٢٨٣,٩٩٨
٨٨٩	٥٢١,٧٨٢	١٨٨,٨٧٥	٧,٧٩٠
١٤,٨٣٥,٥٧٢	٤,٠٢٨,٨٥٣	٦,٨٤٧,٤٢٤	٩٦٨,٣٥٦

إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية
خصم - الغاز الغني
إيرادات التمويل الأخرى

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
٥,٩١٠,٧٧٤	١,٨١٩,٤٠٨	٢,٤١٦,٥٢٩	٣٧١,٢٣٥
٤٧٠	٣٠١,٢٠٦	١٨٨,٨٠١	٧,٧٢٢
٥,٩١١,٢٤٤	٢,١٢٠,٦١٤	٢,٦٠٥,٣٣٠	٣٧٨,٩٥٧

إيرادات الفائدة على الودائع المصرفية
إيرادات التمويل الأخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٨

١٣. إيرادات ومصروفات التمويل (تابع)

(٢) مصروفات التمويل

الموحدة (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
٢٦,٨٥١,٦٥٧	٢٤,٩٣٦,٠٧٣	٩,٧٣٧,١٨٦	٧,٨٥٧,٧٧٩
(١١,٥٢٢,٦٤١)	(١٠,١٧٦,٥٧٧)	(٤,٠١٤,٦٧٨)	(٣,١٤٣,٦٢٩)
١)	٢))	٩)
٥٤١,٩٤٧	٦٤٢,٥٦٩	١٨٠,٨١٦	٢١٤,٤٣٠
٧٦٣,٣٥٩	٧١٠,٦٧٩	٢٤٩,٨٥٤	٢٣١,٢٣٦
-	٥,١٨٩,٦٠٥	-	-
٤,٦٣٧,٦٢٥	-	١,٦٤٢,١٧٩	-
٢٨,٨٦٨	٢١٨,٠٥٣	٥,٠٣٧	٣٥,٢٩٣
٧٣,٢٧١	-	-	-
<u>٢١,٣٧٤,٠٨٦</u>	<u>٢١,٥٢٠,٤٠٧</u>	<u>٧,٨٠٠,٣٩٤</u>	<u>٥,١٩٥,١٠٩</u>

الفائدة على قرض لأجل

إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية
الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٦-٢)

تكلفة التمويل المؤجلة

رد خصم الغاز الغني

الفائدة على قرض ثانوي

خسائر صرف العملات الأجنبية

مصروفات التمويل الأخرى

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
١٣,٥٧٥,٢٧٧	١٢,٠٦٤,٠٠٨	٥,١٠١,٩٣٥	٣,٧٢٠,٩٢٠
(٦,٠٤١,٩٢٢)	(٤,٨٩٤,٥٦٥)	(٢,١٠١,٩٦٧)	(١,٤٩٧,٨٣٣)
٣٠١,٧٣٤	٣٨٨,٨٥١	١٠٠,٥٧٨	١٢٩,٦١٧
٥٠٥,٩٩١	٤٥٠,٠٨٥	١٦٤,٠٦٥	١٤٤,٣٧٢
٢٧,٣٠٤	١٥٩,٤٣٠	٤,٣١٤	٤٩,٥٨٢
٥٣,٥٨٦	-	-	-
<u>٨,٤٢١,٩٧٠</u>	<u>٨,١٦٧,٨٠٩</u>	<u>٣,٢٦٨,٩٢٥</u>	<u>٢,٥٤٦,٦٥٨</u>

الفائدة على قرض لأجل

إعادة تصنيف تحوطات التدفقات النقدية

الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ١٦-٢)

تكلفة التمويل المؤجلة

خسائر صرف العملات الأجنبية

مصروفات التمويل الأخرى

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٢٩

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات

الموحدة (غير مدققة)	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
التكلفة							
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)	-	-
استبعاات	-	-	(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	-	-	-	-	٩,٤٣٣,٧٨٨	-	٩,٤٣٣,٧٨٨
تحويلات	٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٣٤٩,٨٣٠	-	(١٩٤,٦٠٧,٥٧٩)	-	-
استبعاات	-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)	-	-	-	(١٩,٣٩٢,٥٨١)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٤٩,٧٤٤,٩٤٠	٧٣٩,٠٨٧	٧٨٨,٦٠٥,٠٤٦	١,١٢٣,٨٦٢	١٢,٢١٠,٣٥٦	١,٨٤٦,٣١٢	٨٥٤,٢٦٩,٦٠٣
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	-	-	-	٣,٦٩٠,٨١٦	-	٢٦,٧١٦,٦٧٢
تحويلات **	-	-	١٧,٠٥٠,٧٣٠	-	(١٧,٠٥٠,٧٣٠)	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٧٣,٦٨٢,٢٥٠	٧٨٩,٤٥٦	٨٠٥,٦٦٨,٩٦٠	١,١٢٣,٨٦٢	١٥,٣١٦,٥٣٧	١,٩٣٥,٦٧٦	٨٩٨,٥١٦,٧٤١

* خلال هذه الفترة، قامت المجموعة بإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات، والتي تضمنت أصول حامل الأنايبب بقيمة ٢٣ مليون ريال عماني. في البداية، تم إنشاء حامل الأنايبب نيابة عن وزارة النقل وتم الاعتراف به على أنه ذمم مدينة. ومع ذلك، بعد مناقشات أجريت مع الوزارة، تقرر أن الوزارة ليست ملزمة بسداد تكاليف الإنشاءات لشركة أوكيو إل بي جي. يتم الآن استخدام حامل الأنايبب من قبل شركة أوكيو إل بي جي، 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.

** اعتباراً من الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بعد تحول مصنع الميثانول، قامت المجموعة برسمة ١. ١٧ مليون ريال عماني من الأعمال قيد الإنجاز إلى الممتلكات والآلات والمعدات. وتتعلق الأرصدة المتبقية البالغة ١٧,٢ مليون ريال عماني بمشاريع تحسين رأس المال قيد الإنجاز حالياً والتي سيتم رسملتها بمجرد إتاحتها للاستخدام.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٠

١٤ . 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	الموحدة (غير مدققة)
							الاستهلاك المتراكم
٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	١١١,٥٧٤	-	٦٤٨,٥٧٣	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٣٩,٢٨٠	١٤,٩٨٨,٦٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨,٤٢٠,٤٢٦	١٨٦,٦٤٢	-	٥٩,٠٨٢	٢٦,٠٠٧,٧٥٩	٣٩,٨١٨	٢,١٢٧,١٢٥	الاستهلاك
(١,١٨٥,١٠١)	-	-	-	(١,١٨٥,١٠١)	-	-	استيعادات
٢٩١,٥٢١,٣٣٨	٢٩٨,٢١٦	-	٧٠٧,٦٥٥	٢٧٢,٧٢٠,٦١٥	٦٧٩,٠٩٨	١٧,١١٥,٧٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٦٤,٢٨٦,٠١٣	١١١,٥٧٤	-	٦٤٨,٥٧٣	٢٤٧,٨٩٧,٩٥٧	٦٣٩,٢٨٠	١٤,٩٨٨,٦٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١,٣٤٠,٩٠٩	١٣٩,٩٨١	-	٤٤,٣١٢	١٩,٧٩١,٩٠٨	١٥,٨٨٦	١,٣٤٨,٨٢٢	الاستهلاك
(١,١٨٥,١٠١)	-	-	-	(١,١٨٥,١٠١)	-	-	استيعادات
٢٨٤,٤٤١,٨٢١	٢٥١,٥٥٥	-	٦٩٢,٨٨٥	٢٦٦,٥٠٤,٧٦٤	٦٥٥,١٦٦	١٦,٣٣٧,٤٥١	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
٢٩١,٥٢١,٣٣٨	٢٩٨,٢١٦	-	٧٠٧,٦٥٥	٢٧٢,٧٢٠,٦١٥	٦٧٩,٠٩٨	١٧,١١٥,٧٥٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٢٤,٣٥١,٠٦٩	١٣٩,٩٨١	-	٤٤,٣١٢	٢١,٩٠٩,٤٨٦	٢٣,٩٩٧	٢,٢٣٣,٢٩٣	الاستهلاك
٣١٥,٨٧٢,٤٠٧	٤٣٨,١٩٧	-	٧٥١,٩٦٧	٢٩٤,٦٣٠,١٠١	٧٠٣,٠٩٥	١٩,٣٤٩,٠٤٧	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
							القيمة الدفترية
٥٨٢,٦٤٤,٣٣٤	١,٤٩٧,٤٧٩	١٥,٣١٦,٥٣٧	٣٧١,٨٩٥	٥١١,٠٣٨,٨٥٩	٨٦,٣٦١	٥٤,٣٣٣,٢٠٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥٦٩,٨٢٧,٧٨٢	١,٥٩٤,٧٥٧	١٢,٢١٠,٣٥٨	٤٣٠,٩٧٧	٥٢٢,١٠٠,٢٨٢	٨٣,٩٢١	٣٣,٤٠٧,٤٨٩	في ٣٠ سبتمبر 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.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣١

١٤ . الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	مباني ومرافق مدنية	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	الإجمالي
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر
التكلفة							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٣,٠٥٤,٣٥٦	٥٨٥,١٥٠	٣٣٥,١٤٧,٠٨٨	٥٦١,٨٦٢	١٩٥,١٨٣,٩٤٥	١,٨٤٦,٣١٢	٥٥٦,٣٧٨,٧١٣
إضافات	٨٥٠,٠٧٤	-	١٣,١٨٤	-	٢٤,٩٣٠,٠٧١	٨٩,٣٦٤	٢٥,٨٨٢,٦٩٣
تحويلات	٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٣٤٩,٨٣٠	-	(١٩٤,٦٠٧,٥٧٩)	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١,١٠٢,٥٣٤	٦٤٤,٧٩٥	٥٢٢,٥١٠,١٠٢	٥٦١,٨٦٢	٢٥,٥٠٦,٤٣٧	١,٩٣٥,٦٧٦	٥٨٢,٢٦١,٤٠٦
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	٢٣,٠٥٤,٣٥٦	٥٨٥,١٥٠	٣٣٥,١٤٧,٠٨٨	٥٦١,٨٦٢	١٩٥,١٨٣,٩٤٥	١,٨٤٦,٣١٢	٥٥٦,٣٧٨,٧١٣
إضافات	-	-	-	-	٨,٧٢٣,٨٢١	-	٨,٧٢٣,٨٢١
تحويلات	٧,١٩٨,١٠٤	٥٩,٦٤٥	١٨٧,٣٤٩,٨٣٠	-	(١٩٤,٦٠٧,٥٧٩)	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٢,٤٦٠	٦٤٤,٧٩٥	٥٢٢,٤٩٦,٩١٨	٥٦١,٨٦٢	٩,٣٠٠,١٨٧	١,٨٤٦,٣١٢	٥٦٥,١٠٢,٥٣٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	٣١,١٠٢,٥٣٤	٦٤٤,٧٩٥	٥٢٢,٥١٠,١٠٢	٥٦١,٨٦٢	٢٥,٥٠٦,٤٣٧	١,٩٣٥,٦٧٦	٥٨٢,٢٦١,٤٠٦
إضافات	٢,٨٦٨,٨٣٦	-	-	-	٧٤,٣١١	-	٢,٩٤٣,١٤٧
تحويلات	-	-	١٧,٠٥٠,٧٣٠	-	(١٧,٠٥٠,٧٣٠)	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣٣,٩٧١,٣٧٠	٦٤٤,٧٩٥	٥٣٩,٥٦٠,٨٣٢	٥٦١,٨٦٢	٨,٥٣٠,٠١٨	١,٩٣٥,٦٧٦	٥٨٥,٢٠٤,٥٥٣

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٢

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الشركة الأم	مباني ومرافق مدنية	أثاث وتجهيزات	آلات ومعدات	مركبات	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	قطع غيار رأسمالية	الإجمالي
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
الاستهلاك المتراكم							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٤,٠٦٨,١٥٢	٥٤٥,٠٤٢	٢٣٣,٤٦١,٨٦٢	٥٦١,٨٦٢	-	١١١,٥٧٤	٢٤٨,٧٤٨,٤٩٢
الاستهلاك	١,٤٧٤,١٣٦	٢٦,٥٣٧	١٦,١٩٢,٢٤١	-	-	١٨٦,٦٤٢	١٧,٨٧٩,٥٥٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥,٥٤٢,٢٨٨	٥٧١,٥٧٩	٢٤٩,٦٥٤,١٠٣	٥٦١,٨٦٢	-	٢٩٨,٢١٦	٢٦٦,٦٢٨,٠٤٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١٤,٠٦٨,١٥٢	٥٤٥,٠٤٢	٢٣٣,٤٦١,٨٦٢	٥٦١,٨٦٢	-	١١١,٥٧٤	٢٤٨,٧٤٨,٤٩٢
الاستهلاك	٨٦١,٥١٠	١٥,٨٨٦	١٢,٣٦٢,٨٨٣	-	-	١٣٩,٩٨١	١٣,٣٨٠,٢٦٠
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١٤,٩٢٩,٦٦٢	٥٦٠,٩٢٨	٢٤٥,٨٢٤,٧٤٥	٥٦١,٨٦٢	-	٢٥١,٥٥٥	٢٦٢,١٢٨,٧٥٢
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١٥,٥٤٢,٢٨٨	٥٧١,٥٧٩	٢٤٩,٦٥٤,١٠٣	٥٦١,٨٦٢	-	٢٩٨,٢١٦	٢٦٦,٦٢٨,٠٤٨
الاستهلاك	١,٢٠٨,٤٨١	١٤,٨١٤	١٤,٩٢٧,٨٣٣	-	-	١٣٩,٩٨١	١٦,٢٩١,١٠٩
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٦,٧٥٠,٧٦٩	٥٨٦,٣٩٣	٢٦٤,٥٨١,٩٣٦	٥٦١,٨٦٢	-	٤٣٨,١٩٧	٢٨٢,٩١٩,١٥٧
القيمة الدفترية							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	١٧,٢٢٠,٦٠١	٥٨,٤٠٢	٢٧٤,٩٧٨,٨٩٦	-	٨,٥٣٠,٠١٨	١,٤٩٧,٤٧٩	٣٠٢,٢٨٥,٣٩٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	١٥,٣٢٢,٧٩٨	٨٣,٨٦٧	٢٧٦,٦٧٢,١٧٣	-	٩,٣٠٠,١٨٧	١,٥٩٤,٧٥٧	٣٠٢,٩٧٣,٧٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٥,٥٦٠,٢٤٦	٧٣,٢١٦	٢٧٢,٨٥٥,٩٩٩	-	٢٥,٥٠٦,٤٣٧	١,٦٣٧,٤٦٠	٣١٥,٦٣٣,٣٥٨

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٣

١٤. الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

١-١٤ مطابقة مصروفات الاستهلاك والإطفاء

فيما يلي مصروفات الاستهلاك والإطفاء للفترة / السنة:

الشركة الأم (غير مدققة)		الموحدة (غير مدققة)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٣,٣٨٠,٢٦٠	١٦,٢٩١,١٠٩	٢١,٣٤٠,٩٠٩	٢٤,٣٥١,٠٦٩	ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٤)
٢٧٠	-	٨,٦٣٣	-	أصول غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٦٣,١٥٢	١٦٦,٤٦٩	٢٧٢,٠٠٣	٢٦٠,٧٤٧	حق استخدام الأصول (إيضاح ١٦-١)
١٣,٥٤٣,٦٨٢	١٦,٤٥٧,٥٧٨	٢١,٦٢١,٥٤٥	٢٤,٦١١,٨١٦	

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

الشركة الأم (غير مدققة)		الموحدة (غير مدققة)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٣,٣٤٨,٩٢٣	١٦,٢٦٤,٢٧٥	٢١,٣٧٤,٠٥٩	٢٤,٣٦٥,٠١٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٩)
١٩٤,٧٥٩	١٩٣,٣٠٣	٢٤٧,٤٨٦	٢٤٦,٧٩٧	المصروفات الإدارية والعمومية (إيضاح ١٠)
١٣,٥٤٣,٦٨٢	١٦,٤٥٧,٥٧٨	٢١,٦٢١,٥٤٥	٢٤,٦١١,٨١٦	

١٥. الأصول غير الملموسة

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١,٩٢٨,١٣٥	١,٩٢٨,١٣٥	١,٩٢٨,١٣٥	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	التكلفة
-	-	-	-	-	-	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٩٢٨,١٣٥	١,٩٢٨,١٣٥	١,٩٢٨,١٣٥	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	الإضافات خلال الفترة/ السنة
١,٩٢٧,٧٧٥	١,٩٢٧,٧٧٥	١,٩٢٨,١٣٥	٢,٢٤٩,١٧٤	٢,٢٤٩,١٧٤	٢,٢٥٧,٨٩٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٣٦٠	٢٧٠	-	٨,٧٢٣	٨,٦٣٣	-	الاستهلاك
١,٩٢٨,١٣٥	١,٩٢٨,٠٤٥	١,٩٢٨,١٣٥	٢,٢٥٧,٨٩٧	٢,٢٥٧,٨٠٧	٢,٢٥٧,٨٩٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	٩٠	-	-	٩٠	-	المحمل للفترة/ السنة (إيضاح ١٢)
-	-	-	-	-	-	(١)
-	-	-	-	-	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
-	٩٠	-	-	٩٠	-	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٤

١٦ عقود الإيجار

توضح قوائم المركز المالي والأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة المبالغ التالية المتعلقة بإيجار حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار ذات الصلة:

١-١٦ حق استخدام الأصول

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٤,٣٦١,٦٢٢	٤,٣٦١,٦٢٢	٤,٣٦١,٦٢٢	٨,٢١١,٢١٣	٨,٢١١,٢١٣	٨,٢١٩,٧٧٧	التكلفة
-	-	٢,٠٥٣,٠٤٩	٨,٥٦٤	٨,٥٦٤	٢,٣٥١,٦٧٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٤,٣٦١,٦٢٢	٤,٣٦١,٦٢٢	٦,٤١٤,٦٧١	٨,٢١٩,٧٧٧	٨,٢١٩,٧٧٧	١٠,٥٧١,٤٥٦	تعديلات الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٨٧٠,١٤٥	٨٧٠,١٤٥	١,٠٨٧,٦٨١	١,٥٠٧,٩٦٣	١,٥٠٧,٩٦٣	١,٧٧٧,١٢٢	الاستهلاك المتراكم
٢١٧,٥٣٦	١٦٣,١٥٢	١٦٦,٤٦٩	٢٦٩,١٥٩	٢٧٢,٠٠٣	٢٦٠,٧٤٧	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
١,٠٨٧,٦٨١	١,٠٣٣,٢٩٧	١,٢٥٤,١٥٠	١,٧٧٧,١٢٢	١,٧٧٩,٩٦٦	٢,٠٣٧,٨٦٩	المحمل للفترة/ السنة (إيضاح ١٤-١)
						الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٣,٢٧٣,٩٤١	٣,٣٢٨,٣٢٥	٥,١٦٠,٥٢١	٦,٤٤٢,٦٥٥	٦,٤٣٩,٨١١	٨,٥٣٣,٥٨٧	القيمة الدفترية في نهاية الفترة/ السنة

٢-١٦ التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار:

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٦,٧٩٨,٧٩٣	٦,٧٩٨,٧٩٣	٦,٥٨٠,٥٨٣	١٢,٠٣٦,١٥٣	١٢,٠٣٦,١٥٣	١١,٧٩٨,٩٢٠	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
-	-	٢,٠٥٣,٠٤٩	-	-	٢,٣٥١,٦٧٩	تعديلات
٤٠٢,٣١٢	٣٠١,٧٣٤	٣٨٨,٨٥١	٧٢٤,٠٣٨	٥٤١,٩٤٧	٦٤٢,٥٦٩	الفائدة المتراكمة (إيضاح ١٣-٢)
(٦٢٠,٥٢٢)	(٧٢٥,٤٤٤)	(٦٤٧,٤٨٩)	(٩٦١,٢٧١)	(٨٥٩,٠٤٤)	(٩٨٨,١٧٦)	المبالغ المدفوعة
٦,٥٨٠,٥٨٣	٦,٣٧٥,٠٨٣	٨,٣٧٤,٩٩٤	١١,٧٩٨,٩٢٠	١١,٧١٩,٠٥٦	١٣,٨٠٤,٩٩٢	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٦٠,٨٨٧	٢٦٠,٨٨٧	٢٦٠,٨٨٧	٢٨١,٧٦٧	٢٨٠,٨٠٨	٢٨١,٧٦٧	التزامات الإيجار - متداولة
٦,٣١٩,٦٩٦	٦,١١٤,١٩٦	٨,١١٤,١٠٧	١١,٥١٧,١٥٣	١١,٤٣٨,٢٤٨	١٣,٥٢٣,٢٢٥	التزامات الإيجار - غير متداولة
٦,٥٨٠,٥٨٣	٦,٣٧٥,٠٨٣	٨,٣٧٤,٩٩٤	١١,٧٩٨,٩٢٠	١١,٧١٩,٠٥٦	١٣,٨٠٤,٩٩٢	

١٧ الاستثمار في شركة تابعة

الشركة الأم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر. (غير مدققة)
٦١,٦٢٨,٦٧٦

الاستثمار في شركة تابعة - أوكيو إل بي جي

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٥

١٧ الاستثمار في شركة تابعة (تابع)

خلال ٢٠٢٤، قامت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت بتحويل حصتها البالغة ١٠٠٪ في شركة أوكيو إل بي جي إلى أوكيو للصناعات الأساسية اعتباراً من ١٧ يوليو ٢٠١٩، وبالتالي أصبحت شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة الأم. تم تنفيذ عملية التحويل بالقيمة الدفترية لصافي أصول أوكيو إل بي جي اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وتم استكمال التسجيل التجاري في ٢٨ يوليو ٢٠٢٤. وقد تمت الموافقة على زيادة رأس مال شركة أوكيو للصناعات الأساسية من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير الاعتيادية الذي عقد في ٩ أكتوبر ٢٠٢٤. وبالتالي، أكملت الشركة الأم استحواذها على الأسهم مقابل مبلغ وقدره ٦٧٦,٦٢٨,٦٢٨ ريال عماني تمت تسويته من خلال إصدار ١,٥٤٠,٧١٦,٩٠٠ سهم لشركة أوكيو ش.م.ع.م بقيمة ٤٠ بيسة للسهم الواحد. يستحق المقابل الدفع اعتباراً من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

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

١٨ المخزون

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ر.ع. (مدققة)	ر.ع. (غير مدققة)	ر.ع. (غير مدققة)	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
١,٥٥٧,٩٤٨	٣,٦١٢,٩٢٢	٣,٣٤٧,٣٧٣	١,٥٥٧,٩٤٨	٣,٦١٢,٩٢٢	٣,٣٤٧,٣٧٣	منتجات تامة الصنع:
-	-	-	١,٢١٨,٢٤٠	١,٧١٣,٠٦٤	١,٥٨٤,٢٦٣	منتجات الميثانول
١,٥٥٧,٩٤٨	٣,٦١٢,٩٢٢	٣,٣٤٧,٣٧٣	٢,٧٧٦,١٨٨	٥,٣٢٥,٩٨٦	٤,٩٣١,٦٣٦	منتجات الغاز البترولي المسال
٥,٢١١,٧٥٥	٥,٦٤٤,٠٩٨	٥,٤٩٣,٩٩٦	٥,٢٥٤,٤٧٥	٥,٦٦٨,٤٩١	٥,٨٣٨,٨٢٢	المخزون والتوريدات والمواد المستهلكة:
١,٢٣١,٨٤٥	١,٣٠٦,٠٩٥	١,٢٣٩,٢٧٨	١,٢٣٩,٢٧٨	١,٣٠٦,٠٩٥	١,٢٦٢,١٠٨	قطع غيار
٢٢٦,٩٢٧	٢٨٢,٧٣٣	٢٢٥,١٩١	٢٢٦,٩٢٧	٢٨٢,٧٣٣	٢٢٥,١٩١	مواد مستهلكة
٨,٢٢٨,٤٧٥	١٠,٨٤٥,٨٤٨	١٠,٣٢٨,٦٦٨	٩,٤٩٦,٨٦٨	١٢,٥٨٣,٣٠٥	١٢,٢٥٧,٧٥٧	كيماويات ومواد أخرى
(١١١,٢٧٢)	(٨٧,١١٠)	(٦٧,٩٢٣)	(١١١,٢٧٢)	(٨٧,١١٠)	(٦٧,٩٢٣)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة (إيضاح ١٨-١)
٨,١١٧,٢٠٣	١٠,٧٥٨,٧٣٨	١٠,٢٦٠,٧٤٥	٩,٣٨٥,٥٩٦	١٢,٤٩٦,١٩٥	١٢,١٨٩,٨٣٤	

١٨-١ فيما يلي الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة:

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ر.ع. (مدققة)	ر.ع. (غير مدققة)	ر.ع. (غير مدققة)	ر.ع.	ر.ع.	ر.ع.	
٥٢,٧٣٢	٥٢,٧٣٢	١١١,٢٧٢	٥٢,٧٣٢	٥٢,٧٣٢	١١١,٢٧٢	في بداية الفترة/ السنة (الرذ)/ المخصص المحمل للفترة/ السنة
٥٨,٥٤٠	٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	٥٨,٥٤٠	٣٤,٣٧٨	(٤٣,٣٤٩)	
١١١,٢٧٢	٨٧,١١٠	٦٧,٩٢٣	١١١,٢٧٢	٨٧,١١٠	٦٧,٩٢٣	في نهاية الفترة/ السنة

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٦

١٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج (مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج	ع.ج	ع.ج	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
٩٤٤,٥٩٩	٢,١٢٧,١٠٢	٢٣٨,٦٨١	٢,٠٦٩,٧٥٦	٢,١٢٧,١٠٢	٢٣٨,٦٨١	مبالغ مدفوعة مقدماً للموظفين
١٢,٣٦٠	١٠,٤٤٦	١١,٨٦٩	١٢,٣٦٠	١٠,٤٤٦	١١,٨٦٩	مبالغ مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٧,٤٣٤,٥٣٦	٢,٨٣٩,٦٠٤	٢,٤٣٦,٦٣٩	١٣,٩٥٥,٢٢١	٦,٢٧١,٨٦٧	٧,٥٦٨,٤٣٤	في نهاية الفترة/ السنة
٨,٣٩١,٤٩٥	٤,٩٧٧,١٥٢	٢,٦٨٧,١٨٩	١٦,٠٣٧,٢٣٧	٨,٤٠٩,٤١٥	٧,٨١٨,٩٨٤	

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 الذمم المدينة التجارية والأخرى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٢٠. ودائع مصرفية

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج (مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج	ع.ج	ع.ج	في بداية الفترة/ السنة
٥٣,٨٨٩,٣٣٤	٥٣,٨٨٩,٣٣٤	٣٦,٢٠١,٧٥٢	٥٣,٩١٤,٣٣٤	٥٣,٩١٤,٣٣٤	٨٤,١٨٥,٢٧٩	ودائع
٧١,٤٨٨,٤٦٩	٨٩,٦٥٢,٤٧٠	-	٢١٤,٩٥١,٧٩٦	٨٩,٦٥٢,٤٧٠	١٧١,٧٧٤,٨٨٩	مبالغ تم سحبها
(٨٩,١٧٦,٠٥١)	(٨٩,١٧٦,٠٥١)	(١٢٧,٤٦٢,١١١)	(١٨٤,٦٨٠,٨٥١)	(٨٩,١٧٦,٠٥١)	(٢٤٠,٢٨٥,٧١٣)	في نهاية الفترة/ السنة
٣٦,٢٠١,٧٥٢	٥٤,٣٦٥,٧٥٣	١٧٥,٦٠٨	٨٤,١٨٥,٢٧٩	٥٤,٣٩٠,٧٥٣	١٥,٦٧٤,٤٥٥	

٢١. النقد وما يعادله

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج (مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج	ع.ج	ع.ج	النقد في الصندوق
٢١,٢٠٣	١٤,٧٤٨	٢٢,٠٣٩	٢١,٩٩٠	١٥,٨٨٢	٢٤,٣٥٧	النقد لدى البنك
١٢,١٢١,٤٠٩	٧١,١٢٢,٦٤٨	٧١,٣٤١,٧٩٤	٢٤,٥١٢,٢٧٨	١٦٥,٧٤٢,٢٥٤	١٤٢,٧٩٠,٤٤١	
١٢,١٤٢,٦١٢	٧١,١٣٧,٣٩٦	٧١,٣٦٣,٨٣٣	٢٤,٥٣٤,٢٦٨	١٦٥,٧٥٨,١٣٦	١٤٢,٨١٤,٧٩٨	

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 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.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٧

٢٢. رأس المال

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
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 (أسهم عادية بواقع ١ ريال عماني لكل سهم)
٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	٣٨,٥١٠,٠٠٠	أوكيو للصناعات الأساسية - رأس المال المُصدر ٣٨,٥١٠,٠٠٠ (أسهم عادية بواقع ١ ريال عماني لكل سهم)

فيما يلي مساهمو شركة 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:

الشركة الأم		الموحدة (غير مدققة)		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	
٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	٣٤,٦٥٩,٠٠٠	أوكيو ش.م.ع.م
٣,٨٥٠,٩٩٩	٣,٨٥٠,٩٩٩	٣,٨٥٠,٩٩٩	٣,٨٥٠,٩٩٩	شركة تكامل للاستثمار ش.م.م

٢٢-١ مساهمة من المساهم

يمثل احتياطي مساهمة المساهمين مساهمات حقوق الملكية الناتجة عن المعاملات الخاضعة للسيطرة المشتركة. ويعكس الفرق بين المقابل المحول والقيم الدفترية لاصافي الأصول المستحوذ عليها، كما هي مسجلة بموجب طريقة القيمة الدفترية. يضمن هذا الاحتياطي استمرارية القيم السابقة للمنشآت المجمعة في القوائم المالية الموحدة، بما يتماشى مع السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بمعاملات السيطرة المشتركة. قد تشمل التعديلات على هذا الاحتياطي الأرباح أو الدخل الشامل الآخر أو حركات حقوق الملكية الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها قبل تاريخ المعاملة، مع الحفاظ على الاتساق وقابلية المقارنة خلال فترات التقارير.

٢٢-٢ احتياطي آخر

يمثل الاحتياطي الآخر التعديلات الناتجة عن تطبيق محاسبة القيمة الدفترية في معاملات السيطرة المشتركة. وتتضمن حركات حقوق الملكية المتعلقة بمكونات محددة، مثل احتياطيات الدخل الشامل الأخرى للمنشأة المستحوذ عليها - أي احتياطيات التحوط - المحولة للحفاظ على الاستمرارية في القوائم المالية الموحدة. يضمن هذا الاحتياطي الحفاظ على أرصدة حقوق الملكية السابقة للكيانات المدمجة وعكسها بشكل مناسب. عند تحقيق هذه المكونات أو تسويتها، يتم إجراء التعديلات المقابلة لتحويل المبالغ من الاحتياطي الآخر إلى الأرباح المحتجزة، مما يضمن عرض حقوق الملكية بشكل دقيق مع مرور الوقت.

٢٣. الاحتياطيات 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 الموحدة. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٨

٢٤. القروض الثابتية من المساهمين

أبرمت شركة أوكيو للصناعات الأساسية اتفاقية قرض ثانوي ("اتفاقية التنازل") مع مساهمها ("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 شركة أوكيو للصناعات الأساسية، بنفس القيمة، من خلال تقديم إشعار خطي؛ و
- يتم سداد القرض بحسب تقدير أوكيو للصناعات الأساسية.

قامت أوكيو للصناعات الأساسية بتسوية القرض بالكامل في شهر ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٢٥. قرض لأجل

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٨٢,٤٩٩,٣٧١	١٩٤,٤٧٩,٤٦٨	١٦٩,٠٥٤,٧٩١	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	٣٩٩,٩٩٢,٤٢٧	٣٥٤,٨٤٩,٩٦٨	تسهيلات مشتركة
(٢,٠٧١,٨١٧)	(٢,٢٣٢,٧٩١)	(١,٦٢١,٧٣٢)	(٥,١٠٨,٤٣٣)	(٥,٣٥٥,١٩٧)	(٤,٣٩٧,٧٥٤)	ناقصاً: تكلفة المعاملة المطفاة
١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	١٩٢,٢٤٦,٦٧٧	١٦٧,٤٣٣,٠٥٩	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٩٤,٦٣٧,٢٣٠	٣٥٠,٤٥٢,٢١٤	إجمالي القرض لأجل

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

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٥٣,٥٣٧,٠٦٦	١٦٩,٥٦٧,٢٠٦	١٤٠,٨٠٤,٧١٥	٣٢٧,٥٣٥,٦١٧	٣٥٢,٢٠٤,٥٣٩	٣٠٥,٧٩٤,٦٧٤	قرض لأجل - الاستحقاق غير المتداول
٢٦,٨٩٠,٤٨٨	٢٢,٦٧٩,٤٧١	٢٦,٦٢٨,٣٤٤	٤٤,٩١٩,٦٨٤	٤٢,٤٣٢,٦٩٢	٤٤,٦٥٧,٥٤٠	قرض لأجل - الاستحقاق المتداول
١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	١٩٢,٢٤٦,٦٧٧	١٦٧,٤٣٣,٠٥٩	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٩٤,٦٣٧,٢٣١	٣٥٠,٤٥٢,٢١٤	

فيما يلي الحركة في أصل مبلغ القرض خلال الفترة/ السنة:

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر. (مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر. (غير مدققة)	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
٢٠٩,١٠١,٨٦٤	٢٠٩,١٠١,٨٦٤	١٨٢,٤٩٩,٣٧١	٤١٩,٨٢١,١٨٧	٤١٩,٨٢١,١٨٧	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	في بداية الفترة/ السنة
-	-	-	٤٤,٧٠٢,٦٤٥	٤٤,٧٠٢,٦٤٥	-	المقبوضات خلال الفترة/ السنة
(٢٦,٦٠٢,٤٩٣)	(١٤,٦٢٢,٣٩٦)	(١٣,٤٤٤,٥٨٠)	(٤٦,٩٦٠,٠٩٨)	(٢٤,٥٣١,٤٠٥)	(٢٢,٧١٣,٧٦٦)	المبالغ المدفوعة خلال الفترة/ السنة
١٨٢,٤٩٩,٣٧١	١٩٤,٤٧٩,٤٦٨	١٦٩,٠٥٤,٧٩١	٣٧٧,٥٦٣,٧٣٤	٣٩٩,٩٩٢,٤٢٧	٣٥٤,٨٤٩,٩٦٨	في نهاية الفترة/ السنة

لدى المجموعة تسهيلات القروض المشتركة طويلة الأجل التالية من اتحاد المؤسسات المالية بمبلغ إجمالي قدره ٥٤٤,٨ مليون ريال عماني كحد أقصى (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٢٦,٧٦٦ مليون ريال عماني). فيما يلي تفاصيل كل تسهيل قرض مشترك.

التزمت المجموعة بالتعهد في نهاية الربع الثالث من ٢٠٢٤. وبالتالي، تم تصنيف القرض كالتزام غير متداول في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

تتوقع المجموعة الالتزام بالتعهدات ربع السنوية لمدة ١٢ شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٣٩

٢٦. قرض ثانوي من المساهم (أوكيو إل بي جي)

الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج	ع.ج	ع.ج	
٨٢,٧٠٤,٩١١	٨٢,٧٠٤,٩١١	٥٥,٦٣١,٠٨١	في بداية الفترة/ السنة
(٢٧,٠٧٣,٨٣٠)	(١٧,٥٤٣,٢٢٨)	-	سداد مبالغ المستحقة خلال الفترة/ السنة
-	-	(١٧,٣٩٠,١٢٣)	التنازل عن قرض*
٥٥,٦٣١,٠٨١	٦٥,١٦١,٦٨٣	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	في نهاية الفترة/ السنة
الفائدة المستحقة			
١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٢٨٦,٤٢٦	١١,٧٣٧	في بداية الفترة/ السنة
٦,١٥١,٧٠٩	٤,٦٣٧,٦٢٥	-	المبالغ المستحقة خلال الفترة/ السنة
(١٧,٤٢٦,٣٩٨)	-	-	سداد الفوائد المستحقة
-	-	(١١,٧٣٧)	التنازل عن فائدة قرض*
١١,٧٣٧	١٥,٩٢٤,٠٥١	-	في نهاية الفترة/ السنة
٥٥,٦٤٢,٨١٨	٨١,٠٨٥,٧٣٤	٣٨,٢٤٠,٩٥٨	إجمالي المبلغ (متداول)

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وافق المساهم في أوكيو إل بي جي 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، وافقت شركة النفط العمانية لتطوير المنشآت على تخفيض القيمة الأساسية مقابل الفائدة التراكمية التي دفعتها المجموعة بالفعل.

٢٧. مزايا نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مزايا نهاية الخدمة للموظفين خلال السنة:

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج (غير مدققة)	ع.ج	ع.ج	ع.ج	
١,٣٧١,٦٧٣	١,٣٧١,٦٧٣	١,٤٣٦,٣٩٩	١,٧٨٠,٦٦٩	١,٧٨٠,٦٦٩	١,٨٥١,٢٤١	الرصيد في ١ يناير
٩١,٤١٢	١٤٩,٧٢٩	١٠٧,٤٢٩	٩٥,١٣٩	١٨٦,٢٤٢	١٢٤,١١٩	تكاليف الخدمة الحالية / الفائدة
١٤,٢٦٠	-	٢٨,٥٩٣	١٦,٣٧٩	-	٢٩,٥١٩	صافي الخسائر الاكتوارية
-	-	(١٧٣,١٤١)	-	-	(٥٣٥,١٠٩)	رد مخصص زائد
(٤٠,٩٤٦)	(٩,٤٦٧)	(١٧٢,٦٥٩)	(٤٠,٩٤٦)	(٤٠,٣١٢)	(١٨٣,٥٥٦)	المبالغ المدفوعة خلال السنة
١,٤٣٦,٣٩٩	١,٥١١,٩٣٥	١,٢٢٦,٦٢١	١,٨٥١,٢٤١	١,٩٢٦,٥٩٩	١,٢٨٦,٢١٣	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

٢٨. مخصص الغاز الغني

الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج	ع.ج	ع.ج	
٣٤,٥٦٠,١٣٤	٣٤,٥٦٠,١٣٤	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	الرصيد في بداية الفترة/ السنة
٢٧,٨٢١,٧٨١	٢٢,٧٤١,٣١١	٣٠,٤٣٢,١١٣	المخصص المرصود (إيضاح ٩)
(٧,٦٦١,٤٨٦)	(٥,٩١٨,٧٩٢)	٥,١٨٩,٦٠٥	خصم مخصص (إيضاح ١٣ (١) و (٢))
٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٥١,٣٨٢,٦٥٣	٩٠,٣٤٢,١٤٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
-	-	(١٨,٣٠١,٩٦٤)	ناقصاً: الجزء المتداول
٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٥١,٣٨٢,٦٥٣	٧٢,٠٤٠,١٨٣	الجزء غير المتداول

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٠

٢٨. مخصص الغاز الغني (تابع)

تمثل 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 ٦,٤٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٦,٣٨٪). 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 ٢٠٢٥.

٢٩. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)				
٥,١٤٠,٤٨٨	٢٥٤,٣٨٣	٩٤٣,٥٠٧	٥,٧٨٦,١٣٢	٥٠٦,٨٣٤	١,١٥٥,٤٣٦	نمذ دائنة تجارية
٨٧٩,١٢٩	-	-	١,٢١٢,٧٢٥	-	-	مزايا الموظفين مستحقة الدفع
٢٣,٠٦٣,٧٣٧	٢٠,٧٨٨,٧٥١	١٩,١٤٦,٤٥٨	٣٩,٩٦٨,١٣٩	٤٠,٧٦٦,١١٦	٢٩,٧١٢,٧٧٣	استحقاقات (إيضاح ٢٩-١)
١٤٦,٣٥٦	٦٤,٠٦٠	١١٨,٦٠٤	٧٤٤,٧٢٢	٣٤٦,٩٥٨	٣٧٦,٦٤٣	نمذ دائنة أخرى
٢٩,٢٢٩,٧١٠	٢١,١٠٧,١٩٤	٢٠,٢٠٨,٥٦٩	٤٧,٧١١,٧١٨	٤١,٦١٩,٩٠٨	٣١,٢٤٤,٨٥٢	

١-٢٩ الاستحقاقات

تمثل الاستحقاقات في نهاية فترة التقرير ما يلي:

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	ع.ج	
(مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)				
٧,٠٠٠,٣٠٣	١٠,٠٣١,٤٢٠	٥,٩٩٩,٩٤٤	٧,٠٠٠,٣٠٣	١٠,٦٩٩,٥٤٤	٦,٣٦٩,٣٨٤	استهلاك الغاز الطبيعي
١٠,٢١٦,٥٧٤	٥,١٢٣,٢٠٩	٤,٥٩٨,٠٠٧	٢٤,٩٦١,٦٩٣	١٩,٩٣١,٨٩٢	٨,٨٢١,٦٥٠	تكلفة عقود الهندسية والتوريد والإنشاءات
٥,٨٤٦,٨٦٠	٥,٦٣٤,١٢٢	٨,٥٤٨,٥٠٧	٨,٠٠٦,١٤٣	١٠,١٣٤,٦٨٠	١٤,٥٢١,٧٣٩	أخرى
٢٣,٠٦٣,٧٣٧	٢٠,٧٨٨,٧٥١	١٩,١٤٦,٤٥٨	٣٩,٩٦٨,١٣٩	٤٠,٧٦٦,١١٦	٢٩,٧١٢,٧٧٣	

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤١

٣٠. ربحية السهم

(أ) ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بمساهمي المجموعة على عدد الأسهم العادية التي سوف يتم إصدارها في وقت الاكتتاب على النحو التالي:

الموحدة (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين للفترة عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية ربحية السهم الأساسية (بيسة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٨١٠,٠٩٥	١٣,٨٠٤,٩٩٥	٩,٠١٠,٨٤٣	٩,٦٩٥,٠٢٣	
٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	
١٣,٩٠	٥,٥١	٣,٦٠	٣,٨٧	

الشركة الأم (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح المنسوبة إلى المساهمين العاديين للفترة عدد الأسهم لربحية السهم الأساسية ربحية السهم الأساسية (بيسة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٥,٤١٧,٧٨٥	٨,٤٢٠,٤٩٢	
٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	
٩,١٠	٨,٥٥	٢,١٦	٣,٣٦	

(ب) ربحية السهم المخفضة

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة بقسمة صافي أرباح الفترة المتعلقة بمساهمي المجموعة 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:

الموحدة (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين (المخفضة) أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين مصرفات الفائدة على القرض الثانوي الاستهلاك المتعلق بالفوائد المرسلة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	
٣٤,٨١٠,٠٩٥	١٣,٨٠٤,٩٩٥	٩,٠١٠,٨٤٣	٩,٦٩٥,٠٢٣	
٤,٦٣٧,٦٢٥	-	١,٦٤٢,١٧٩		
٢١٢,٩٩٠	٢١٢,٩٩٠	٧٠,٩٩٧	٧٠,٩٩٧	
٣٩,٦٦٠,٧١٠	١٤,٠١٧,٩٨٥	١٠,٧٢٤,٠١٩	٩,٧٦٦,٠١٩	
٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	عدد الأسهم العادية (المخفضة)
٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	- عدد الأسهم العادية
٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	- إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة
١١,٤٦	٤,٠٥	٣,١٠	٢,٨٢	ربحية السهم المخفضة (بيسة)

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٢

٣٠. ربحية السهم (تابع)

ب) ربحية السهم المخفضة (تابع)

الشركة الأم (غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني	ريال عماني
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٥,٤١٧,٧٨٥	٨,٤٢٠,٤٩٢
٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	٥,٤١٧,٧٨٥	٨,٤٢٠,٤٩٢
الأرباح المتعلقة بالمساهمين العاديين (المخفضة)			
أرباح الفترة المتعلقة بالمساهمين العاديين			
٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠	٢,٥٠٣,٤٦٦,٩٠٠
٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠	٩٥٦,٠٢٣,٩٥٠
٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠
٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠	٣,٤٥٩,٤٩٠,٨٥٠
٦,٥٨	٦,١٨	١,٥٧	٢,٤٣
٦,٥٨	٦,١٨	١,٥٧	٢,٤٣
عدد الأسهم العادية (المخفضة)			
- عدد الأسهم العادية			
- عدد الأسهم الصادرة للحصول على القرض			
إجمالي عدد الأسهم لربحية السهم المخفضة			
ربحية السهم المخفضة (بيسة)			

٣١. الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة 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.

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

الشركة الأم			الموحدة (غير مدققة)			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ر.ع (مدققة)	ر.ع (غير مدققة)	ر.ع (غير مدققة)	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٨,٢٧٢,١٠٠	١٥,٨٣٨,٤٥٦	٤,١٨٩,١٦٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣٠,٧٨٨,٦١٦	٩,٠٨٨,٠٩٧	مقايضات أسعار الفائدة المستخدمة لتحوط التدفقات النقدية
٥,٤١٥,٦٧٣	٨,٢٦٤,٢٨٣	٢,٩٩٤,٤٧٥	١١,٢٨١,٧١٦	١٥,٨١٣,٢٤١	٦,٤٧٦,٦١٩	المشتقات - أصول متداولة
٢,٨٥٦,٤٢٧	٧,٥٧٤,١٧٣	١,١٩٤,٦٨٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	١٤,٩٧٥,٣٧٥	٢,٦١١,٤٧٨	المشتقات - أصول غير متداولة
٨,٢٧٢,١٠٠	١٥,٨٣٨,٤٥٦	٤,١٨٩,١٦٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣٠,٧٨٨,٦١٦	٩,٠٨٨,٠٩٧	
فيما يلي الحركة في تحوط التدفقات النقدية خلال الفترة/السنة:						
١٦,٢٩١,٩٩٥	١٦,٢٩١,٩٩٥	٨,٢٧٢,١٠٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	٣١,٥١٥,٩٤٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	في بداية الفترة/السنة
٤٦,٨٩٨	٥,٥٨٨,٣٨٣	٨١١,٦٢٥	١,٤٨٠,٢٥٢	١٠,٧٩٥,٣١٧	١,٦٩٧,١١٩	التغيرات المترجمة في القيمة العادلة - إجمالي
(٨,٠٦٦,٧٩٣)	(٦,٠٤١,٩٢٢)	(٤,٨٩٤,٥٦٥)	(١٥,٤٢٨,٦٤٢)	(١١,٥٢٢,٦٤١)	(١٠,١٧٦,٥٧٢)	معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة *
٨,٢٧٢,١٠٠	١٥,٨٣٨,٤٥٦	٤,١٨٩,١٦٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣٠,٧٨٨,٦١٦	٩,٠٨٨,٠٩٧	في بداية الفترة/السنة

* تتعلق إعادة التصنيف بحاسبة التحوط المطبقة سابقاً، مع تسوية التدفقات النقدية المستقبلية المحوطة خلال الفترة.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٣

٣٢. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تُبرم المجموعة معاملات مع الشركات والمنشآت التي ينطبق عليها تعريف الأطراف ذات علاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاح عن الأطراف ذات علاقة". تحتفظ المجموعة 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 المجموعة.

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

(١) المعاملات مع أطراف ذات علاقة

الشركة الأم (غير مدققة)		الموحدة (غير مدققة)		
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
٩٢,٤٢٢,٣٠		١٤١,٥٨٨,٩١		مبيعات البضائع
٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	٧	١٥٣,٥٥١,١٥٨	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
-	-	٥,٤٧٩,٨٦٤	٦,٤١٢,٣١٥	مبيعات - تصدير
				مبيعات - محلي
٣٨,١١٦,٧٧				مشتريات البضائع والخدمات
٢	٤٥,٥٩١,٨٤٦	٣٨,١١٦,٧٧٢	٤٥,٥٩١,٨٤٦	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
-	-	٥٢٣,٢٧٩	٥٠٢,٢٧٥	شراء الغاز
-	٦٤٧,٤٨٩	-	٩٨٨,١٧٥	دفعات الكهرباء
				دفعات الإيجار
-	٢,٨٦٨,٨٣٦	-	٢٣,٠٢٥,٨٥٦	مشتريات الممتلكات والألات والمعدات
				تحويل أصل من طرف ذي علاقة
-	-	٤,٦٣٧,٦٢٥	-	متعلقة بالتمويل
				منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
				الفائدة المستحقة على قرض المساهم

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٤

٣٢. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الموحدة (غير مدققة)			اسم الطرف	طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ج	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ع.ج	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ع.ج		
			منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	
			وزارة النقل	حامل الأنايب
٢٣,٠٢٥,٤٥١	٢٣,٠٢٥,٤٥١	-	أوكيو للمتاجرة ش.م.م	مبيعات - تصدير
٣٠,٢٩٢,٠٨٤	١٦,١٧٧,٥١٥	٢١,٤٥٧,٥٣٨	وزارة المالية (شركة الغاز المتكاملة)	حساب جاري
٦,٣٧٨,٣٩٨	٨٤٤,٢٦٢	٦,٤٢٧,١٢٩	أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	حساب جاري
١٠,١٠٢	١٠,٤٠٨	٩,١٨٥	أوكيو ريفاناريز ش.م.م	خدمات
٣,٩٠٦	٢,٤٢٣	-	أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	حساب جاري
-	-	٤٠,٢٠٧	أوكيو أروماتكس	حساب جاري
-	٥٦	-	الشركة القابضة (أوكيو ش.م.ع.م)	
٣٥	-	٧٣,١٧٨		
٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٤٠,٠٦٠,١١٥	٢٨,٠٠٧,٢٣٧		
-	-	(٥,٣٢٣,٦١٥)		
٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٤٠,٠٦٠,١١٥	٢٢,٦٨٣,٦٢٢		
			مخصص انخفاض القيمة (الإيضاح ٢- أ أدناه)	
الشركة الأم			اسم الطرف	طبيعة المعاملات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ع.ج (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ع.ج (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ع.ج (غير مدققة)		
			منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	
			أوكيو للمتاجرة ش.م.م	مبيعات - تصدير
١٨,٧٦٤,٧٤٥	١١,٣٢٧,١٤٨	١٥,٤٢١,٧٧٧	أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.م.ع.ع	شركة تابعة مملوكة بالكامل
٦,٩٠٢,١١٨	٤,٨٨٢,٢٣٤	٥,٥٠٢,٢٧٩	أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	حساب جاري
٩,٥٤٥	١٠,٢٥٨	٩,٥٤٥	أوكيو ريفاناريز ش.م.م	خدمات
٣,٩٠٦	٢,٤٢٣	-	أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	حساب جاري
-	-	٤٠,٢٠٧	أوكيو للعطريات	حساب جاري
-	٥٦	-	الشركة القابضة (أوكيو ش.م.ع.م)	
٣٥	-	٧٣,١٧٨		
٢٥,٦٨٠,٣٤٩	١٦,٢٢٢,١١٩	٢١,٠٤٦,٩٨٦		

(٢-أ) سابقاً، كانت المجموعة 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.ع.م)

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٥

٣٢. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

الموحدة (غير مدققة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ سبتمبر ٢٠٢٣
أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	حساب جاري	٧٦٠	١١٩,٦٣٤	-
أوكيو ريفاناريز ش.م.م	خدمات	-	٩٥٧	-
أوكيو لشبكات الغاز ش.م.ع.ع	تمويل مصروفات	-	-	٣١٨,٤٦٠
أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع.ع	حساب جاري	-	-	١٦,١٢٣
أوكيو للعطريات	حساب جاري	-	٢,٩٢٩	٢,٧٨٤
أخرى	حساب جاري	-	١٠٩	٥,٢٣٢
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)	حساب جاري	٤٣٥,٦٧٨	٥٣,٨١٤	٦٧٦,٣٥٢
		٤٣٦,٤٣٨	٣٧٤,٥١١	١,٠١٨,٩٥١

الشركة الأم

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ سبتمبر ٢٠٢٣
أوكيو للمصافي والصناعات البترولية ش.م.م	حساب جاري	-	١١٩,٢٧٤	-
أوكيو إل بي جي (المنطقة الحرة بصلالة) ش.ش.و	شركة تابعة	٣,٦٨٥,٩٦٥	٩٣,١٥١	٧٦٣,٦٣٩
أوكيو ريفاناريز ش.م.م	مملوكة بالكامل	٣٨١	٣٧	١٢١,٤٢٩
أوكيو للاستكشاف والإنتاج ش.م.ع.ع	خدمات	-	-	٤,٧٦٣
أوكيو للعطريات	حساب جاري	-	١٤٥	-
حساب جاري	حساب جاري	٤٣٥,٦٧٩	٥٣,٥٨٦	٦٢٩,٠٣٩
الشركة الأم (أوكيو ش.م.ع.م)		٤,١٢٢,٠٢٥	٢٦٦,١٩٣	١,٥١٨,٨٧٠

(٤) مخصص الغاز الغني (الأرصدة المستحقة إلى طرف ذي علاقة - غير متداولة)

الموحدة (غير مدققة)

اسم الطرف	طبيعة المعاملات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ سبتمبر ٢٠٢٣
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة	المخصص الاسمي	٩٠,٣٤٢,١٤٧	٥١,٣٨٢,٦٥٣	٥٤,٧٢٠,٤٢٩
وزارة الطاقة والمعادن (إيضاح ٢٨) للغاز				

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٦

٣٢. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(٥) قرض ثانوي من المساهمين

الموحدة (غير مدققة)		طبيعة	طبيعة الأرصدة
٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	المعاملات	
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر		
٥٥,٦٤٢,٨١٨	٨١,٠٨٥,٧٣٤	-	
		مساهم لشركة أوكيو إل بي جي	قرض ثانوي من المساهم (إيضاح ٢٦)- شركة النفط 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 الاستفادة من الإعفاء 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.

(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 للمجموعة. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٢٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، تعتبر المجموعة أن موظفي الإدارة الرئيسيين بما في ذلك جميع أعضاء مجلس الإدارة والأفراد الآخرين المفوضين من قبل مجلس الإدارة بتخطيط الأنشطة التشغيلية للمنشآت الموحدة وتوجيهها والتحكم فيها.

الشركة الأم (غير مدققة)		الموحدة (غير مدققة)		تعويضات قصيرة الأجل
٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	ع.ر	
٢٥٠,٧٥١	٤٣١,٠١١	٢٥٠,٧٥١	٤٣١,٠١١	

٣٣. معلومات حول القطاعات التشغيلية

تضم المجموعة القسمين الإستراتيجيين التاليين، وهما القطاعين الذين يتم إعداد التقارير بشأنهما. يقدم القسمان منتجات مختلفة وتتم إدارتهما بشكل منفصل حيث يتطلبان آلات وماكينات تصنيع وإستراتيجيات تسويق مختلفة.

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

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

يتم تصنيف القطاعات التشغيلية للمجموعة على أساس مكونات المجموعة التي يتم تقييمها بانتظام من قبل مجلس إدارة أوكيو للصناعات الأساسية (صانع القرار التشغيلي الرئيسي) للمجموعة، في تحديد كيفية تخصيص الموارد وفي عملية تقييم الأداء. لم يتم تجميع أي من قطاعات التشغيل الأخرى لتكوين قطاع التشغيل المذكور أعلاه.

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٧

٣٣. معلومات حول القطاعات التشغيلية (تابع)

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

الموحدة		محطة الغاز البترولي المسال		محطة الميثانول المتكاملة (الشركة الأم)		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	
١٤١,٥٨٨,٩١٧	١٥٣,٥٥١,١٥٨	٤٩,١٦٦,٦٠٨	٤٧,١٢٦,٢٦٥	٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	الإيرادات
٥,٤٧٩,٨٦٤	٦,٤١٢,٣١٥	٥,٤٧٩,٨٦٤	٦,٤١٢,٣١٥	-	-	- تصدير
١٤٧,٠٦٨,٧٨١	١٥٩,٩٦٣,٤٧٣	٥٤,٦٤٦,٤٧٢	٥٣,٥٣٨,٥٨٠	٩٢,٤٢٢,٣٠٩	١٠٦,٤٢٤,٨٩٣	- محلي
٦٢,٩٧٠,٢٤٦	٥٥,٩٠٨,٣٦٥	٢٤,١٤٤,٥٧٥	١٢,٠٠٧,٥٨٣	٣٨,٨٢٥,٦٧١	٤٣,٩٠٠,٧٨٢	الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء
(٢١,٦٢١,٥٤٥)	(٢٤,٦١١,٨١٦)	(٨,٠٧٧,٨٦٣)	(٨,١٥٤,٢٣٨)	(١٣,٥٤٣,٦٨٢)	(١٦,٤٥٧,٥٧٨)	الاستهلاك والإطفاء
(٢١,٣٧٤,٠٨٦)	(٢١,٥٢٠,٤٠٧)	(١٢,٩٥٢,١١٦)	(١٣,٣٥٢,٥٩٨)	(٨,٤٢١,٩٧٠)	(٨,١٦٧,٨٠٩)	تكلفة التمويل
١٤,٨٣٥,٥٧٢	٤,٠٢٨,٨٥٣	٨,٩٢٤,٣٢٨	١,٩٠٨,٢٣٩	٥,٩١١,٢٤٤	٢,١٢٠,٦١٤	إيرادات التمويل
٣٤,٨١٠,١٨٧	١٣,٨٠٤,٩٩٥	١٢,٠٣٨,٩٢٤	(٧,٥٩١,٠١٤)	٢٢,٧٧١,٢٦٣	٢١,٣٩٦,٠٠٩	صافي الأرباح / (الخسائر)
٧٩٨,١٤١,٣٩٢	٨٠١,٤٤٧,٧١١	٣٨٦,٣٣٣,٧٤١	٣٢٢,٦٤٩,٥٩٧	٤١٧,٧١٢,٨١٠	٤٧٨,٧٩٨,١١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ / ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إجمالي الأصول
٥٤٥,١٩٩,٣٧٨	٥٢٥,٨٠٧,٨١٤	٣٢٦,٧٦٩,٩٠١	٣٢٤,٤٤٢,٥٤٧	٢١٩,١٩٣,١١٦	٢٠١,٣٦٥,٢٦٧	إجمالي الالتزامات
٢٤,٥٣٤,٢٦٨	١٤٢,٨١٤,٧٩٨	١٢,٣٩١,٦٥٦	٧١,٤٥٠,٩٦٥	١٢,١٤٢,٦١٢	٧١,٣٦٣,٨٣٣	إفصاحات أخرى
٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٥٠,٤٥٢,٢١٤	١٩٢,٠٢٧,٧٤٧	١٨٣,٠١٩,١٥٥	١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	١٦٧,٤٣٣,٠٥٩	النقد وما يعادله
٢٦,٩٦٤,٢٥٤	٢٨,٦٤١,٧٨١	١,٠٨١,٥٦١	٢٤,٧١٩,٣٣٠	٢٥,٨٨٢,٦٩٣	٣,٩٢٢,٤٥٠	قرض لأجل
						مصروفات رأسمالية

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٨

٣٣. 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 المجموعة وأصولها غير المتداولة بحسب الدولة التي يوجد بها مقر المجموعة والدول الأخرى. استند التحليل الجغرافي لإيرادات القطاعات إلى موقع العملاء وارتكزت أصول القطاعات على الموقع الجغرافي للأصول. يرجى مراجعة الإيضاح ٨ (٣) لمزيد من التفاصيل.

توجد جميع أصول المجموعة في سلطنة عمان.

الإيرادات من المنتجات والخدمات الرئيسية:

يتم الإفصاح عن إيرادات المجموعة من منتجاتها وخدماتها الرئيسية في الإيضاح رقم ٨ (٢).

معلومات عن أبرز العملاء :

تبلغ الإيرادات من أحد أبرز العملاء (أوكيو للمتاجرة انترناشونال ش.م.م) لدى المجموعة ما يقارب ١٥٨,٥٥١,١٥٣ ريال عماني (٩٦٪) (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٤١,٥٨٨,٩١٧ ريال عماني (٩٦٪)) من إجمالي إيرادات المجموعة. لم يساهم عميل واحد آخر بنسبة ١٠٪ أو أكثر في إيرادات المجموعة في فترة ٢٠٢٤ أو ٢٠٢٣.

٣٤. الارتباطات الرأسمالية والالتزامات الطارئة

الشركة الأم (غير مدققة)		الموحدة (غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٣,٦٥٢,٩١٨	١٥,٤٧٧,٣١٤	٣,٦٥٢,٩١٨	١٥,٤٧٧,٣١٤
-	-	١,٠٢٥,٦٨٣	١١,١٨١,٦٠٣
٣,٦٥٢,٩١٨	١٥,٤٧٧,٣١٤	٤,٦٧٨,٦٠١	٢٦,٦٥٨,٩١٧
١٧٥,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	٢٥٥,٠٠٠

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

خطابات الضمان

فيما يلي الحد الأدنى للدفوعات المستقبلية بموجب اتفاقية الغاز:

حتى سنة واحدة	من ٢ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
-	-	٢٣,٦٦٥,٦٠٢
-	-	٩٤,٦٦٢,٤٠٨
-	-	١٧٤,٦٦٢,٥٩٥
-	-	٢٩٢,٩٩٠,٦٠٥
-	-	٢٦٣,٤٧١,١٠٢

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٤٩

٣٥. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر

مستويات وفئات الأدوات المالية

الشركة الأم		الموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة					
المطفاة					
١٢,١٢١,٤٠٩	٧١,١٢٢,٦٤٨	٧١,٣٤١,٧٩٤	٢٤,٥١٢,٢٧٨	١٦٥,٧٤٢,٢٥٤	١٤٢,٧٩٠,٤٤١
٣٦,٢٠١,٧٥٢	٥٤,٣٦٥,٧٥٣	١٧٥,٦٠٨	٨٤,١٨٥,٢٧٩	٥٤,٣٩٠,٧٥٣	١٥,٦٧٤,٤٥٥
٧,١٤٠,٦٢٩	٦,٢٧١,٨٦٧	٢,٤١٣,٨٠٩	١٣,٦٢١,٣٧١	٦,٢٧١,٨٦٧	٧,٥٢٥,١١٩
٢٥,٦٨٠,٣٤٩	١٦,٩٢٢,١١٩	٢١,٠٤٦,٩٨٦	٥٩,٧٠٩,٩٧٦	٤٠,٠٦٠,١١٥	٢٢,٦٨٣,٦٢٢
٨١,١٤٤,١٣٩	١٤٧,٩٨٢,٣٨٧	٩٤,٩٧٨,١٩٧	١٨٢,٠٢٨,٩٠٤	٢١٢,٠٧٤,٢٣٦	١٨٨,٦٧٣,٦٣٧
الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
٨,٢٧٢,١٠٠	١٥,٨٣٨,٤٥٦	٤,١٨٩,١٦٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٣٠,٧٨٨,٦١٦	٩,٠٨٨,٠٩٧
٨٩,٤١٦,٢٣٩	١٦٣,٨٢٠,٨٤٣	٩٩,١٦٧,٣٥٧	١٩٩,٥٩٦,٤٥٤	٢٤٢,٨٦٢,٨٥٢	١٩٧,٧٦١,٧٣٤
الالتزامات المالية المقاسة بالتكلفة					
المطفاة					
١٨٠,٤٢٧,٥٥٤	١٩٢,٢٤٦,٦٧٧	١٦٧,٤٣٣,٠٥٩	٣٧٢,٤٥٥,٣٠١	٣٩٤,٦٣٧,٢٣٠	٣٥٠,٤٥٢,٢١٤
-	-	-	٥٥,٦٤٢,٨١٨	٨١,٠٨٥,٧٣٤	٣٨,٢٤٠,٩٥٨
٦,٥٨٠,٥٨٣	٦,٣٧٥,٠٨٣	٨,٣٧٤,٩٩٤	١١,٧٩٨,٩٢٠	١١,٧١٩,٠٥٦	١٣,٨٠٤,٩٩٢
٦,١٦٥,٩٧٣	٣١٨,٤٤٣	١,٠٦٢,١١١	٧,٧٤٣,٥٧٩	٨٥٣,٧٩٢	١,٥٣٢,٠٧٩
١,٥١٨,٨٧٠	٢٦٦,١٩٢	٤,١٢٢,٠٢٥	١,٠١٨,٩٥١	٣٧٤,٥١٢	٤٣٦,٤٣٨
١٩٤,٦٩٢,٩٨٠	١٩٩,٢٠٦,٣٩٥	١٨٠,٩٩٢,١٨٩	٤٤٨,٦٥٩,٥٦٩	٤٨٨,٦٧٠,٣٢٤	٤٠٤,٤٦٦,٦٨١
الالتزامات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر					
-	-	-	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٥١,٣٨٢,٦٥٣	٩٠,٣٤٢,١٤٧
١٩٤,٦٩٢,٩٨٠	١٩٩,٢٠٦,٣٩٥	١٨٠,٩٩٢,١٨٩	٥٠٣,٣٧٩,٩٩٨	٥٤٠,٠٥٢,٩٧٧	٤٩٤,٨٠٨,٨٢٨

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

قياسات القيمة العادلة المدرجة في قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة

تستخدم المجموعة النظام المتدرج 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 سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لدى المجموعة الأدوات المالية التالية ضمن المستوى ٢ والمستوى ٣ فقط.

الشركة الأم		الموحدة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.	ع.ر.		
الأدوات المالية ضمن المستوى ٢					
القيمة العادلة للأداة المشتقة – أصل غير متداول					
٢,٨٥٦,٤٢٧	١,١٩٤,٦٨٥	٦,٢٨٥,٨٣٤	٢,٦١١,٤٧٨		
٥,٤١٥,٦٧٣	٢,٩٩٤,٤٧٥	١١,٢٨١,٧١٦	٦,٤٧٦,٦١٩		
٨,٢٧٢,١٠٠	٤,١٨٩,١٦٠	١٧,٥٦٧,٥٥٠	٩,٠٨٨,٠٩٧		
الأدوات المالية ضمن المستوى ٣					
مخصص الغاز الغني – التزام غير متداول					
-	-	٥٤,٧٢٠,٤٢٩	٩٠,٣٤٢,١٤٧		

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

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٥٠

٣٥. الأدوات المالية – القيمة العادلة وإدارة المخاطر (تابع)

الأدوات المالية 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. يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة باستخدام منحنى العائد الذي تم إنشاؤه من مصادر مماثلة والذي يرد السعر المرجعي بين البنوك ذي الصلة الذي يستخدمه المشاركون في السوق لهذا الغرض عند تسعير مقايضات أسعار الفائدة. يخضع تقدير القيمة العادلة لتعديل مخاطر الائتمان التي ترد مخاطر الائتمان للمجموعة والطرف المقابل؛ ويتم حساب هذا على أساس فروق الائتمان المشتقة من مقايضة التعثر الائتماني الحالي أو أسعار السندات. لم يكن هناك أية تحويلات بين مستويات قياس القيمة العادلة للأدوات المالية التي تحتفظ بها المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

مخصص الغاز الغني

يتم احتساب القيمة العادلة على أنها القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. يتم وضع 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 المجموعة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٣٦. الأحداث اللاحقة

(١) الاكتتاب العام الأولي

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤، تمكنت شركة أوكيو للصناعات الأساسية من إدراج ٤٩٪ من أسهمها في بورصة مسقط بنجاح، بعد إعلان نشرة الاكتتاب في نوفمبر ٢٠٢٤. استقطب الاكتتاب العام الأولي ١٨٨ مليون ريال عماني تقريباً (٤٨٩ مليون دولار أمريكي) بسعر اكتتاب قدره ١١١ بيسة للسهم الواحد.

(٢) تحويل

أصدرت شركة أوكيو للصناعات الأساسية أسهما 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 للمجموعة. 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.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

٥١

٣٦. الأحداث اللاحقة (تابع)

٣) 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 إعداد الوثائق القانونية اللازمة لتحويل 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 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.

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. عقب نهاية الفترة، تم سداد القرض بالكامل من قبل شركة أوكيو إل بي جي.

٤) تقسيم الأسهم

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 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 ٣٠، 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 القادم، بدأت المجموعة عملية إعادة تمويل قروضها لأجل الحالية. تمت الموافقة على إعادة التمويل من قبل مجلس إدارة أوكيو في ٩ ديسمبر ٢٠٢٤، وتم التوقيع على وثائق شروط القرض. فيما يلي الشروط الرئيسية لترتيب إعادة التمويل:

- قرض أوكيو للصناعات الأساسية بقيمة ٤٤٠ مليون دولار أمريكي متوافق بالكامل مع أحكام الشريعة الإسلامية، ويستحق السداد خلال ١٢ سنة.
- قرض أوكيو إل بي جي بقيمة ٤٨٥ مليون دولار أمريكي، وهو قرض تقليدي يستحق السداد خلال ٨ سنوات.

تم صرف القروض بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.