

الشركة الخليجية لإنتاج الفطرش.م.ع.ع

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المكتب المسجل  
والمقر الرئيسي للعمل

سقسوق - بركاء  
ص.ب ٢٨٣، ر.ب ٣٢٠  
سلطنة عمان

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صفحة

٥-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

قائمة المركز المالي

٧

قائمة الدخل الشامل

٨

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين

٩

قائمة التدفقات النقدية

٣٩-١٠

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي  
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية للشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعبر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأداءها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. تم وصف مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤوليات المدقق عن تدقيق القوائم المالية" في تقريرنا. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لميثاق قواعد السلوك الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) (ميثاق أخلاقيات المحاسبين)، جنباً إلى جنب مع المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية في سلطنة عمان، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وميثاق أخلاقيات المحاسبين. نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للقوائم المالية للفترة المالية الحالية. وتم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأنها.

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءاتنا ، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• لقد تفهمنا إجراءات عملية المبيعات بالشركة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية بخصوص الاعتراف بالإيرادات واختبرنا فعالية تشغيل ضوابط الرقابة.</li> <li>• استيعاب ومقارنة وتقييم السياسات المحاسبية للشركة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، وفهمنا للأعمال.</li> <li>• قمنا بمراجعة العقود التي أبرمتها الشركة مع عملائها على أساس العينة لفهم شروطها.</li> <li>• أجرينا اختبارًا للتفاصيل من خلال التحقق من المستندات الداعمة مثل أوامر الشراء وفواتير المبيعات وإشعارات التسليم التي أقرها العملاء والمدفوعات المستلمة لتقييم الاعتراف بالإيرادات والاعتراف بالمستحقات التجارية بما في ذلك المعاملات التي تحدث في نهاية العام أو بالقرب منه.</li> <li>• قمنا بتنفيذ إجراءات قطع المبيعات عن طريق اختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية العام لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيراد في الفترة المناسبة.</li> <li>• حصلنا على تأكيدات من العملاء بشأن الرصيد المستحق عليهم في تاريخ التقرير ، على أساس عينة ، وقمنا بمقارنة الأرصدة مع السجلات المحاسبية.</li> <li>• قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</li> </ul>	<p>نشير إلى معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة للشركة في إيضاح رقم ٣ والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في إيضاح رقم ٢١ من القوائم المالية.</p> <p>تتطلب المعايير الدولية للتدقيق منا أن نأخذ في الاعتبار مخاطر الاحتيال عند الاعتراف بالإيرادات. هناك خطر كامن للاحتيال في الاعتراف بالإيرادات نظرا لحجم معاملات الإيرادات والخصومات والحسومات ذات الصلة ، وبالتالي فقد حددنا هذا الأمر على أنه أمر تدقيق رئيسي.</p>

#### المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٣ ، ولكنها لا تشمل القوائم المالية وتقرير مدقق الحسابات لدينا بشأنها.

إن رأينا حول القوائم المالية لا يتناول المعلومات الأخرى ، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو إستنتاج بشأنها.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية ، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه ، وعند القيام بذلك ، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي حصلنا عليها أثناء المراجعة ، أو أنها تحتوي على تحريف جوهري. في حال استنتاجنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها ، وجود أي أخطاء جوهرة في المعلومات الأخرى ، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نُفصِح عنه في هذا الشأن.

#### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، ومتطلبات الإفصاح لهيئة السوق المالية والأحكام المعمول بها في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان ، وعن الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة. ضرورة تمكن إعداد القوائم المالية الخالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية ، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية ، والإفصاح ، حسب الاقتضاء ، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم تنوي الإدارة إما تصفية الشركة أو التوقف. عمليات ، أو ليس لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

#### مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن الإحتيال أو الخطأ ، وإصدار تقرير المدقق الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن أن التدقيق الذي يتم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سيكشف دائماً عن الأخطاء الجوهرية عند وجودها. يمكن أن تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر ، بشكل فردي أو إجمالي ، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

## مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية ، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ حيث يشمل الاحتيال التواطؤ ، التزوير ، الحذف المتعمد ، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
  - بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف ، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
  - بتقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
  - باستنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي ، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها ، ما إذا وجدت شكوك جوهرية متعلقة بأحداث أو ظروف حول قدرة الشركة على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود شكوك جوهرية ، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في القوائم المالية ، أو ، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك ، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالشركة إلى توقف أعمال الشركة على أساس مبدأ الإستمرارية.
  - تقييم العرض الشامل للقوائم المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها ، بما في ذلك الإيضاحات ، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة ، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقتنا.
- كما نقوم بإطلاع المجلس ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية ، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.
- من بين الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها ، نحدد تلك الأمور التي كانت ذات أهمية أكبر في تدقيق القوائم المالية للسنة الحالية ، وبالتالي فهي أمور تدقيق رئيسية. نحن نصف هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه المسألة أو عندما نقرر ، في حالات نادرة للغاية ، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأن العواقب السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة لمثل هذا التواصل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي  
الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع أحكام قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان ، ومتطلبات الإفصاح للشركات المساهمة العامة الصادر عن الهيئة العامة لسوق المال.

الشريك المسؤول عن عملية التدقيق الذي نتج عنها تقرير المدقق المستقل هذا هو جيم جوزيف إيتي.



كرو ماك غزالي ش.م.ع.ع

  
جيم جوزيف  
الشريك المسؤول

مسقط - سلطنة عمان  
١٥ فبراير ٢٠٢٤

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ر.ع	ر.ع		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٢,٥٧٩,٢٢٩	١٣,٩٤٤,٤٢٨	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢١,٢٩١	١٣,٥٣٦	٦	الحق في استخدام الأصول
١٢,٦٠٠,٥٢٠	١٣,٩٥٧,٩٦٤		
			أصول متداولة
٢,١٨٧,٥٩٣	١,٨٠٣,٣٠٨	٧	المخزون
١,٦٠٠,٨١٦	١,٨٧٣,٩٩٧	٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٧٥٢,٨٥٨	٣٥٥,٥٨٩	٩	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٤,٥٤١,٢٦٧	٤,٠٣٢,٨٩٤		
١٧,١٤١,٧٨٧	١٧,٩٩٠,٨٥٨		
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٤,١٦٠,٥٢٧	٤,٥٧٦,٥٨٠	١٠	رأس المال
١,٠٣٦,٥٤٨	١,١٧٥,٠٧٦	١١	الإحتياطي القانوني
١٢,٤٠٥	١٢,٤٠٥	١٢	إحتياطي خاص
١,٣٧٩,٨٩٠	١,٣٧٩,٨٩٠	١٣	إحتياطي إعادة التقييم
٢,٥٨٢,٦٦٧	٢,٩٩٧,٣١٧		أرباح محتجزة
٩,١٧٢,٠٣٧	١٠,١٤١,٢٦٨		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٥٨٩,٤١٧	٤٧٩,٣٤٢	١٥,١	قرض حكومي ميسر
٤٦,٣١٣	٣٨,٨٤٥	١٥,١	منحة حكومية مؤجلة
٣,١٠٥,٩٢١	٣,١٨٠,٦٧٢	١٥,٢	قرض تجاري
٨,٥٧٥	-	١٦	الإلتزامات الإيجار
٥٩٠,٩٩٣	٦٣٨,٣٧٧	٢٧	الإلتزام ضريبي مؤجل
٤١١,٣١٦	٥١٧,٧٩٠	١٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٧٥٢,٥٣٥	٤,٨٥٥,٠٢٦		
			الإلتزامات المتداولة
١٤٩,١١٧	٢٣٧,٨٦٠	١٥,١	قرض حكومي ميسر
١,٠٧١,٧٦٦	١,١٤٤,٢٣٢	١٥,٢	قرض تجاري - الجزء المتداول
٨,١٦٨	٨,٥٧٥	١٦	الإلتزامات الإيجار - الجزء المتداول
٢٥٠,٠٠٠	-	١٨	قروض بنكية قصيرة الأجل
١,٤٨٩,٦٣٥	١,٤٠٦,٩٢٥	١٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٢٤٨,٥٢٩	١٩٦,٩٧٢	٢٧	ضريبة الدخل المستحقة
٣,٢١٧,٢١٥	٢,٩٩٤,٥٦٤		
٧,٩٦٩,٧٥٠	٧,٨٤٩,٥٩٠		
١٧,١٤١,٧٨٧	١٧,٩٩٠,٨٥٨		
٠,٢٠٠	٥,٢٢٢	٢٠	مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥-١٠-٢٠٢٤ وقام بتوقيعها نيابة عنهم:

علي بن محمد زعبيوت  
نائب رئيس مجلس الإدارة

خميس بن مبارك الكيومي  
رئيس مجلس الإدارة

تمثل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ر.ع	ر.ع		
٩,٨١٢,٩٩٨	١٠,٢٧٤,٨٠٧	٢١	المبيعات
(٥,١٠٤,٣٢٦)	(٥,٦٣٣,١٢٢)	٢٢	تكلفة المبيعات
<u>٤,٧٠٨,٦٧٢</u>	<u>٤,٦٤١,٦٨٥</u>		إجمالي الربح
(٧٢٤,٤٨٠)	(٧٦٨,٢٨١)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٢٦١,١٣٠)	(١,٤١٠,٥٩٨)	٢٤	مصروفات إدارية
٢٧,٨٩٥	٣٧,١٧٩	٢٥	إيرادات أخرى
(٦٢٤,٤٣٥)	(٥٩٥,٩١٢)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٧٥٥)	(٧,٧٥٥)	٦	إستهلاك الحق في استخدام الأصول
(٢٨٦,٧٠٧)	(٢٦٦,٤٥٣)	٢٦	تكاليف التمويل
<u>١,٨٣٢,٠٦٠</u>	<u>١,٦٢٩,٨٦٥</u>		الربح قبل ضريبة الدخل
(٢٧٤,٠٢١)	(٢٤٤,٥٨١)	٢٧	ضريبة الدخل
<u>١,٥٥٨,٠٣٩</u>	<u>١,٣٨٥,٢٨٤</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٠٣٤</u>	<u>٠,٠٣٠</u>	٢٨	عائد السهم الواحد - الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع.

قائمة التغيرات في حقوق المساهمين  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	أرباح محتجزة	إحتياطي إعادة التقييم	إحتياطي خاص	الإحتياطي القانوني	رأس المال
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
٧,٩٠٥,٢٢٥	١,٤٧١,٦٦٩	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	٨٨٠,٧٤٤	٤,١٦٠,٥٢٧
١,٥٥٨,٠٣٩	١,٥٥٨,٠٣٩	-	-	-	-
-	(١٥٥,٨٠٤)	-	-	١٥٥,٨٠٤	-
(٧٩١,٢٣٧)	(٧٩١,٢٣٧)	-	-	-	-
٩,١٧٢,٠٣٧	٢,٥٨٢,٦٦٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٣٦٦,٥٤٨	٤,١٦٠,٥٢٧
٩,١٧٢,٠٣٧	٢,٥٨٢,٦٦٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٣٦٦,٥٤٨	٤,١٦٠,٥٢٧
١,٣٨٥,٢٨٤	١,٣٨٥,٢٨٤	-	-	-	-
-	(١٣٨,٥٢٨)	-	-	١٣٨,٥٢٨	-
(٤١٦,٠٥٣)	(٤١٦,٠٥٣)	-	-	-	-
-	(٤١٦,٠٥٣)	-	-	-	٤١٦,٠٥٣
١٠,١٤١,٢٦٨	٢,٩٩٧,٣١٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,١٧٥,٠٧٦	٤,٥٧٦,٥٨٠

في ١ يناير ٢٠٢٢  
صافي ربح السنة  
تحويل إلى الإحتياطي القانوني

توزيعات أرباح خلال العام (إيضاح ١٤)  
في ديسمبر ٢٠٢٢

في ١ يناير ٢٠٢٣  
صافي ربح السنة

تحويل إلى الإحتياطي القانوني  
توزيعات أرباح خلال العام (إيضاح ١٤)  
أسهم مجانية تم إصدارها خلال العام (إيضاح ١٤)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ع.ر	ع.ر	
٩,٧٤٣,٨٧٧	٩,٩٩٤,٩٣٦	
(٨,٠٠٦,٨٥٨)	(٧,٣٣٧,٣١٨)	
١,٧٣٧,٠١٩	٢,٦٥٧,٦١٨	
(١٠٧,١١٠)	(٢٤٨,٧٥٤)	
١,٦٢٩,٩٠٩	٢,٤٠٨,٨٦٤	
(٧١٩,٤٦٤)	(١,٩٩٤,٠٩٢)	٥
٨,١٤٥	٢,٠٤٨	
(٧١١,٣١٩)	(١,٩٩٢,٠٤٤)	
٣٢٦,٥١٤	١٣٧,٨٦٦	
(١٦٦,٦٦٧)	(١٦٦,٦٦٦)	
٢٢٥,٣٦٨	١,٢١٧,٥٧٦	
(٦٩١,١٧٩)	(١,٠٧٠,٣٥٩)	
١,٢٠٠,٠٠٠	٢,٨٥٠,٠٠٠	
(٩٥٠,٠٠٠)	(٣,١٠٠,٠٠٠)	
(٢٨٦,٧٠٧)	(٢٦٦,٤٥٣)	٢٦
(٢٩١,٢٣٧)	(٤١٦,٠٥٣)	
(٦٣٣,٩٠٨)	(٨١٤,٠٨٩)	
٢٨٤,٦٨٢	(٣٩٧,٢٦٩)	
٤٦٨,١٧٦	٧٥٢,٨٥٨	
٧٥٢,٨٥٨	٣٥٥,٥٨٩	٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية  
مقبوضات نقدية من العملاء  
مدفوعات نقدية للموردين والموظفين  
النقد الناتج من أنشطة التشغيل  
ضريبة دخل مدفوعة  
صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية  
شراء ممتلكات وآلات ومعدات  
متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات  
النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية  
استلام القرض الحكومي الميسر  
سداد القرض الحكومي الميسر  
استلام القرض التجاري  
سداد القرض التجاري  
استلام القروض قصيرة الأجل  
سداد القروض قصيرة الأجل  
تكاليف تمويل مدفوعة  
توزيعات أرباح مدفوعة  
النقد المستخدم في أنشطة التمويل

صافي التغير في النقد والنقد المعادل  
النقد والنقد المعادل في بداية السنة  
النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٣٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

### ١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع ("الشركة") مسجلة في سلطنة عُمان كشركة مساهمة عُمانية عامة وبدأت نشاطها التجاري اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٩٩. يقع المكتب المسجل ومرافق التصنيع في سقوق في بركاء بسلطنة عُمان. تعمل الشركة بشكل رئيسي في زراعة ومعالجة وتسويق الفطر.

لدى الشركة فرع في دولة الإمارات العربية المتحدة ورقم التسجيل هو (٥٦٨٣١٩).

وفي عام ٢٠١٧، تم الانتهاء من بناء مصنع جديد للسماد وبدأت الشركة في إنتاج السماد الخاص بها لزراعة الفطر. تم الانتهاء من إنشاء ست غرف جديدة خلال العام وتستخدم الشركة طاقتها الكاملة في المصنع الحالي.

عند اعتماد القوائم المالية كان لدى الإدارة توقعات معقولة بأن الشركة لديها الموارد الكافية للاستمرار في تشغيل أنشطتها في المستقبل المنظور. وبالتالي، فباعتبارها مستمرة في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد القوائم المالية.

### ٢- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة ("المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية")

المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣

تم نشر المعايير والتعديلات الجديدة التالية على المعايير والتفسيرات الحالية وهي إلزامية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ وتعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨: تعريف التقديرات المحاسبية.

تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢: الإفصاح عن السياسات المحاسبية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٢: الإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية.

قامت الإدارة بتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة، وقدرت أن هذا التطبيق ليس له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركة للفترة السابقة أو الفترة الحالية، ولن يكون هذا التأثير جوهرياً للفترة المستقبلية المنظورة. علاوة على ذلك، فإن تطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة لا يتطلب أي تغييرات في السياسات المحاسبية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة للمعايير المحاسبية المعتمدة المنشورة والتي لم تصبح سارية المفعول بعد في السنة الحالية

المعايير المحاسبية الجديدة والتعديلات والتفسيرات التالية غير فعالة للسنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٢ ولم يتم تطبيقها مبكراً من قبل الشركة:

### المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الإلتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الإلتزامات غير المتداولة مع التعهدات.

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: ترتيبات تمويل الموردين.

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشريك أو المشروع المشترك.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم قابلية التبادل.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢- اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة ("معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية") (تابع)

المعايير والتعديلات والتفسيرات على المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية والتي لم تصبح سارية المفعول بعد

تنطبق المتطلبات القادمة للمعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية على فترات التقارير المستقبلية.

المعايير / التعديلات على المعايير	ساري المفعول لتقارير المشمولة بالتقارير التي تبدأ في أو بعد
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١: الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: ترتيبات تمويل الموردين.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١: عدم قابلية التبادل.	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروع المشترك.	مؤجلة إلى أجل غير مسمى

تعتقد الإدارة أن تطبيق المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المذكورة أعلاه ، والتي هي قيد الإصدار ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد ، من غير المحتمل أن يكون لها أي تأثير مادي على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية الحالية والمستقبلية. الفترات والمعاملات المستقبلية المتوقعة.

### ٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

#### بيان الإلتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتفسيرات الصادرة من لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التابعة لمجلس المعايير المحاسبية الدولية. تتفق القوائم المالية مع المتطلبات المطبقة لقانون الشركات التجارية لسنة ٢٠١٩ ، ومتطلبات الإفصاح الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال.

#### أساس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية ، عدا الأرض بالملكية الحرة وبعض المخزون والأدوات المالية، والتي تم إدراجها بقيم إعادة التقييم أو بالقيم العادلة في نهاية فترة التقرير كما هو مبين أدناه.

تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح عن البضائع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع الأصل أو دفعه لتحويل الإلتزام في معاملة عادية بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس ، بغض النظر عما إذا كان السعر ملحوظ بشكل مباشر أو مقدر باستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد وضعوا تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الإلتزام في تاريخ القياس. يتم تحديد القيمة العادلة لأغراض القياس و/أو الإفصاح في هذه القوائم المالية وفقاً لتلك الأسس.

بالإضافة إلى ذلك ، ولأغراض التقارير المالية ، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة إلى المستوى ١ أو ٢ أو ٣ بناء على الدرجة التي تكون فيها مخدلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المخدلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة ، على النحو المبين أدناه:

- المستوى ١: المخدلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- مخدلات المستوى ٢ هي مخدلات ، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر ؛ و
- مخدلات المستوى ٣ هي مخدلات غير قابلة للرصد للأصل أو الإلتزام. يتم قياس أرض الشركة المدرجة بموجب نموذج إعادة التقييم وبعض المخزونات عند المستوى ٣.

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية موضحة أدناه. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة ، باستثناء ما تم الإفصاح عنه في هذه القوائم المالية.

## الشركة الخيجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - مطومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

الإدراج والقياس المبني للأدوات المالية

يتم مبدئياً إدراج جميع الأصول والالتزامات المالية في تاريخ المتاجرة ، وهو التاريخ الذي تصبح فيه الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. يقاس الأصل أو الإلتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليه ، بالنسبة للبند الذي هو ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى حيازته أو إصداره.

تدرج الأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الشركة طرفاً في علاقة تعاقدية مع الأداة. الأدوات المالية الرئيسية التي تستخدمها الشركة ، والتي تنشأ منها مخاطر الأدوات المالية ، هي كما يلي:

١. النعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.
٢. النقد والنقد المعادل.
٣. إقتراضات.
٤. النعم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الإدراج المبني للأصول المالية

عند الاعتراف المبني ، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه على النحو التالي: التكلفة المضافة ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات الدين ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق الملكية ؛ أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الأصول المالية بالتكلفة المضافة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المضافة إذا استوفى الشروط التالية ولم يكن مصنفاً بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر:

إختبار نموذج العمل: الهدف من نموذج عمل المنشأة هو الإحتفاظ بالأصل المالي لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية (بدلاً من بيع الأداة قبل تاريخ إستحقاقها التعاقدية لإدراج التغيرات في قيمتها العادلة).

إختبار خصائص التدفقات النقدية: تنشئ البنود التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد القائمة على أصل المبلغ.

تقييم نموذج العمل

يعكس نموذج العمل كيفية إدارة الشركة للأصول من أجل تحقيق تدفقات نقدية. ويكون ذلك ما إذا كانت الشركة تهدف فقط لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية من الأصول أو أنها تستهدف كلا من تحصيل تدفقات نقدية تعاقدية وتدفقات نقدية ناشئة من بيع الأصول. إذا لم يكن ينطبق أي منهما، يتم عندها تصنيف الأصول المالية كنموذج عمل آخر. العوامل التي تضعها الشركة في الإعتبار عند تحديد نموذج العمل تتضمن الخبرة السابقة في كيفية تحصيل التدفقات النقدية للأصل ، وكيفية تقييم أداء الأصول بواسطة موظفي الإدارة الرئيسيين ، كيفية تقييم وإدارة المخاطر وكيفية تعويض المدراء.

التدفقات النقدية التعاقدية التي تكون بشكل محدد لسداد أصل المبلغ والفوائد

عندما يكون لدى الشركة نموذج عمل لتحصيل تدفقات نقدية تعاقدية ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأداة المالية للتدفقات النقدية تمثل فقط سداد أصل المبلغ والفوائد. يتم تعريف "أصل المبلغ" لأغراض هذا الإختبار أنها القيمة العادلة للأصل المالي عند الإدراج المبني وقد تتغير على مدى عمر الأصل المالي. يتم تعريف الفائدة بأنها المقابل للقيمة الزمنية للتقود ولمخاطر الإئتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبني للأصول المالية (تابع)

عند إجراء هذا التقييم ، تضع الشركة في الإعتبار ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية متوافقة مع إتفاقية الإقراض الرئيسية ، مما يعني بأن الفائدة المدفوعة تتضمن فقط المقابل للفترة الزمنية للتقود ومخاطر الإنتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للتقود ومخاطر الإنتمان، لا تحتاز هذا الإختبار وتصنف وتقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الإحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند إندماج الأعمال ، والتي إختارت الشركة ، بشكل غير قابل للإلغاء ، عند الإدراج المبني أن تدرج التغيرات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بدلاً من الأرباح أو الخسائر. يتم هذا الإختيار على أساس كل إستثمار على حدة.

أدوات الدين حيث تكون التدفقات النقدية التعاقدية عبارة عن مدفوعات من أصل الدين والفائدة فقط ، ويتم تحقيق الهدف من نموذج أعمال الشركة من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصول المالية.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر

جميع الأصول المالية غير المصنفة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضع أعلاه ، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية ، عند الإدراج المبني ، قد يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ، إذا كان التصنيف يستبعد أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.

تصنف وتقاس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يصنف الإلتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال حساب الأرباح أو الخسائر إذا تم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة ، أو إذا كانت مشتقة أو إذا كانت مصنفة كذلك عند الإدراج المبني.

عند الإدراج المبني ، يمكن أن يتم تصنيف الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم إستيفاء المعايير التالية:

- يستبعد التصنيف أو يقلل بشكل كبير معالجة عدم الإتساق التي قد تنشأ التي قد تنشأ بخلاف ذلك من قياس الأصول أو إدراج الأرباح أو الخسائر لها بأسس أخرى.
- الإلتزامات هي جزء من الإلتزامات المالية للشركة والتي تدار ويتم تقييم أداءها على أساس القيمة العادلة ، وفقاً لإستراتيجية إدارة المخاطر الموثقة؛ أو
- يتضمن الإلتزام المالي مشتقات ضمنية لا بد من تسجيلها بشكل منفصل.

الإلتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر ، بما في ذلك أي مصروفات فوائد ، في الربح أو الخسارة.

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر للأصول المالية

الأصول المالية بالتكلفة المطفأة:

تقاس هذه الأصول لاحقاً بالتكلفة المطفأة بإستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. إيرادات الفوائد ، أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وإنخفاض القيمة تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر. اي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - مضمونات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبدئي للأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

(أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى. عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المترجمة في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

(ب) أدوات حقوق الملكية

يتم لاحقاً قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات في حساب الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يدرج صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم إدراج صافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات توزيعات أرباح، في حساب الأرباح أو الخسائر.

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر للإلتزامات المالية

يتم لاحقاً قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، إن وجدت. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة للإلتزامات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على مدار الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبدئي.

يتم إثبات مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في حساب الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً إدراج أي أرباح أو خسائر عند الاستبعاد في حساب الأرباح أو الخسائر.

إعادة تصنيف الأصول المالية

تعيد الشركة تصنيف الأصول المالية فقط إذا كان تغير هدف نموذج العمل لإدارة تلك الأصول المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغيرات غير متكررة، حيث أن هذه التغيرات يجب أن تكون مهمة لعمليات الشركة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

إذا قررت الشركة أن نموذج عملها قد تغير بطريقة ذات أهمية لعملياتها، فإنها تعيد تصنيف جميع الأصول المتأثرة بآثر مستقبلي من اليوم الأول من فترة التقرير التالية (تاريخ إعادة التصنيف). لا يتم تعديل الفترات السابقة.

إعادة تصنيف الإلتزامات المالية

تحدد الشركة تصنيف الإلتزامات المالية عند الإدراج المبدئي. لا يسمح بإعادة التصنيف لاحقاً.

تعديل الأصول المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، تعتبر عندها الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي بأنه قد إنتهت. في هذه الحالة، يتم إلغاء إدراج الأصل المالي الأصلي ويتم إدراج أصل مالي جديد بالقيمة العادلة.

إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرج بالتكلفة ليست مختلفة بشكل جوهري، لا ينتج عن التعديل إلغاء إدراج الأصل المالي. في هذه الحالة، تقوم الشركة بإعادة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتدرج المبلغ الناشئ من تسوية إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة تعديل في حساب الأرباح أو الخسائر.



## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تعديل الإلتزامات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزامات المالية واختلفت التدفقات النقدية للإلتزام المعتل ، يتم عندها إدراج إلتزام مالي جديد بالقيمة العادلة يستند على الشروط المعدلة. الفرق بين القيمة الدفترية للإلتزام المالي المطفأ والإلتزام المالي الجديد بالشروط المعدلة ، يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

إلغاء إدراج الأصول المالية

يتم إلغاء الأصل المالي (أو ، عندما ينطبق ذلك ، جزء من الأصل المالي أو جزء من الأصول المالية للشركة) عندما:

(أ) ينتهي الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل؛ أو

(ب) تحتفظ الشركة بالحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض الإلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو

(ج) تحول الشركة حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل و(أ) حولت جميع المخاطر والعوائد بشكل ، أو (ب) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد ، أو (ج) لم تحول ولم تحتفظ بجميع المخاطر والعوائد ، ولكنها حولت السيطرة على الأصل.

عند إلغاء الأصل المالي ، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للأصل (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الأصل الذي تم إلغاء إدراجه) ومبلغ (١) المقابل المستلم (بما في ذلك أي أصل جديد تم الحصول عليه مطروحاً منه أي إلتزام جديد مفترض) و (٢) أي أرباح أو خسائر متراكمة تم إدراجها في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

أي أرباح/ خسائر متراكمة معترف بها في قائمة الدخل الشامل الأخر فيما يتعلق بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ، لا يتم إدراجها في حساب الأرباح أو الخسائر عند إلغاء إدراج تلك الأداة. أي منافع في الأصول المالية المحولة التي تكون مؤهلة لإلغاء الإدراج أنشأتها أو تحتفظ بها الشركة ، تدرج كإصل أو إلتزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو دخلت في ترتيب "تمرير" ، فإنها تقيم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. إذا لم تم بتحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحول إلى حد إستمرار مشاركة الشركة. في هذه الحالة ، تدرج الشركة أيضاً الإلتزام المصاحب. يتم قياس الأصل المحول والإلتزام المصاحب وفقاً لأسس تعكس الحقوق والإلتزامات التي احتفظت بها الشركة.

يتم قياس المشاركة المستمرة التي تأخذ شكل ضمان على الأصول المنقولة بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات وأقصى مبلغ يمكن أن يطلب من الشركة سداده.

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يلغى الإلتزام أو ينتهي. عندما يتم إستبدال إلتزام مالي بآخر من نفس المقرض بشروط مختلفة ، أو عندما يتم تعديل شروط الإلتزام القائم ، فإن مثل هذا الإستبدال أو التعديل يعتبر أنه بمثابة إلغاء إدراج للإلتزام الأصلي ، ويدرج الإلتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة ، في حساب الأرباح أو الخسائر.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ، ويتم إدراج صافي القيمة في قائمة المركز المالي ، فقط إذا:

- وجد حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لإجراء مقاصة بين المبالغ المدرجة ؛ و
- وجدت نية للتسوية على أساس الصافي ، أو لتحقق الأصول وتسوية الإلتزام في نفس الوقت.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الأصول المالية

يقاس مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الإئتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
  - الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الإئتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة ، باستثناء ما يلي ، والتي يتم قياسها كخسائر إئتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهراً:
- الأصول المالية التي تم تحديد أن لها مخاطر إئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
  - الأصول المالية التي لم تزد مخاطرها الإئتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الإدراج المبني.

النهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاثة خطوات لقياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغير في جودة الإئتمان منذ الإدراج المبني. الأصول المالية التي لها زيادة جوهرية في مخاطر الإئتمان منذ الإدراج المبني ، ولكن لم تنخفض قيمتها الإئتمانية ، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للطرف المقابل الذي حدث على مدى عمر الأصل. تعتبر جميع الأصول المالية الأخرى بأنها في المرحلة الأولى إلا إذا انخفض معدلها الإئتماني وتدرج الخسائر الإئتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة. يتم تقدير أن الأصول الإئتمانية ذات قيمة إئتمانية منخفضة عندما يوجد تأثير قابل للتحديد على التدفقات النقدية المقدرة للأصل المالي. تطبق الشركة المنهج العام على جميع الأصول المالية باستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكون مالي جوهري.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني وعند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة ، تضع الشركة في الاعتبار معلومات معقولة ومؤيدة ذات صلة ومتاحة دون تكلفة أو جهد له. ويشمل ذلك المعلومات والتحليل الكمي والنوعي على حد سواء ، استناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الائتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقترض بالتزاماته الإئتمانية إلى الشركة بالكامل ، دون أن تتخذ الشركة إجراءات مثل تفعيل الضمانات (إن وجدت) أو استناداً إلى فترة معينة من التأخر في السداد (أيام التأخير).

المنهج المبسط

تطبق الشركة المنهج المبسط لقياس الخسائر الإئتمانية ، والذي يفرض إدراج مخصص الخسارة المتوقعة مدى الحياة للذمم المدينة التي ليس لها مكون مالي جوهري. في ظل المنهج المبسط ، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الإئتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الإئتمان المتوقعة مدى الحياة في جميع الأوقات.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

قياس الخسائر الإئتمانية المتوقعة:

الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي التقدير المرجح المحتمل للخسائر الإئتمانية. يتم قياس الخسائر الإئتمانية على أنها القيمة الحالية لجميع حالات النقص النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها). يتم خصم الخسائر الإئتمانية المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي. الفترة القصوى التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها الشركة لمخاطر الإئتمان.

الأصول المالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة ائتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو "قيمة ائتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سالب على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (إما جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد معه احتمال واقعي لإسترداده. هذا هو الحال عموماً عندما تقرر الشركة أن المدين ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك ، قد تظل الأصول المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ من أجل الإلتزام بإجراءات الشركة الخاصة بإسترداد المبالغ المستحقة.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصص الخسارة للأصول المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة من إجمالي القيمة الدفترية للأصول. يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالأصول المالية بشكل منفصل في قائمة الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى.

الممتلكات والآلات والمعدات

تسجل الممتلكات والآلات والمعدات مبدئياً بالتكلفة وتدرج بالتكلفة مخصصاً منها للإستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض في القيمة ، عدا الأرض التي تدرج بمبلغ إعادة التقييم. تتم إعادة تقييم الأرض كل ثلاث سنوات للحرص على ألا تكون القيمة العادلة مختلفة كثيراً عن القيمة الدفترية. تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات هي تكلفة شراؤها وأي مصروفات عرضية متكبدة من أجل حيازتها. تتم رسمة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. تتم رسمة المصروفات اللاحقة فقط عندما تزيد من المنافع الاقتصادية المستقبلية الخاصة ببنود الممتلكات والآلات والمعدات ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

يتم تسجيل أي زيادة في قيمة الأرض ناتجة عن إعادة تقييمها في احتياطي إعادة التقييم ، فيما عدا الزيادة التي تنجم عن ارتفاع قيمة أصل قد إنخفضت قيمته سابقاً وتم تسجيل هذا الإنخفاض في الأرباح والخسائر، ففي مثل هذه الحالات يتم تسجيل الزيادة في الأرباح والخسائر إلى الحد الذي تم تسجيل خسائر إنخفاض سابقة للأصل. يتم تسجيل أي إنخفاض في القيمة الدفترية الناتجة عن إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات في الأرباح والخسائر بالزيادة عن أي احتياطات إعادة تقييم متوفرة للأصل من تقديرات ارتفاع في القيمة سابقة، إن وجدت. لقد تم إعادة التقييم من قبل مئتم مستقل ومعتمد والذي تمتلك الخبرة الكافية بالمنطقة وفئة الممتلكات المثمنة. تجرى إعادة التقييم بانتظام.

تخفض تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات إلى قيمها المتبقية بأقساط متساوية على مدار أعمارها الإنتاجية المقدرة. يتم مراجعة القيمة الباقية للأصول والأعمار الإنتاجية وتعديلها ، إذا كان ملائماً ، في تاريخ كل تقرير. الأعمار الإنتاجية المقدرة هي كما يلي:

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

السنوات	مباني
٥٠ - ١٠	آلات ومكينات
٢٥ - ٥	أثاث وتركيبات
٥	معدات مكاتب و أجهزة الحاسوب
٥	سيارات

تحدد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إستبعاد الأصل أو الإستغناء عنه بأنها الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك حتى تحول إلى إحدى الفئات أعلاه عندما يوضع الأصل موضع الإستخدام.

### الإيجارات

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار ، عند بداية العقد. تعترف الشركة بأصل حق الاستخدام والتزام إيجار مقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار بخلاف عقدي الإيجار المعفيين مثل عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة كعقود إيجار لمدة ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار أصول منخفضة القيمة. بالنسبة لعقود الإيجار المعفاة هذه ، تعترف الشركة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم استهلاك أصول حق الاستخدام على مدى فترة الإيجار الأقصر والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تعكس تكلفة أصل حق الاستخدام أن الشركة تتوقع ممارسة خيار الشراء ، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدار العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء ، مخصومة باستخدام السعر المتضمن في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة ، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض الإضافي.

يتم عرض أصول حق الاستخدام والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته أم لا وتحسب أي خسارة انخفاض محددة كما هو موضح في سياسة "انخفاض قيمة الأصول غير المالية".

### المخزون

#### البضائع تامة الصنع

يتمثل مخزون البضائع تامة الصنع بالفطر الطازج في وقت الحصاد. يقاس مخزون الفطر الطازج في وقت الحصاد بالقيمة العادلة مخصوماً منها التكاليف اللازمة حتى الوصول إلى نقطة البيع. تحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى أحدث سعر للبيع.

#### أخرى

يقاس مخزون المواد الخام و مواد التغليف وقطع الغيار وفقاً لسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. تحدد تكلفة المخزون على أساس الوارد أولاً صادر أولاً. صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية مخصوماً منها التكاليف المقدرة للإتمام والمصروفات حتى نقطة البيع.

يتم تقييم الفطر قيد الإنتاج بالقيمة العادلة ناقصاً التكلفة المقدرة للإكمال وتكاليف نقاط البيع باستثناء الفطر في المرحلة الأولية والسداد الذي يتم تقييمه بالتكلفة ويتم احتسابه باستخدام التكلفة على أساس النشاط.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### المنحة الحكومية المؤجلة

يتم إدراج دعم الفائدة في قائمة المركز المالي مبدئياً كمنحة حكومية مؤجلة عندما يكون هناك تأكيد معقول أنه سوف يستلم وأن الشركة سوف تلتزم بالشروط المرافقة للدعم. يتم إطفاء المنحة الحكومية المؤجلة علي مدى عمر القرض المتعلق بها بشكل منتظم على نفس الفترات التي تتكبد الفائدة. يتم إدراج إطفاء المنحة الحكومية المؤجلة في الأرباح أو الخسائر.

### منافع نهاية خدمة الموظفين

يعتمد مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين على الالتزام المستحق وفقاً لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ التقرير فيما يتعلق بمتطلبات قانون العمل العماني وقانون الضمان الاجتماعي ، الصادرين بالمرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٣/٥٣ المؤرخ في ٢٥ يوليو ٢٠٢٣.

يتم إثبات المساهمات في خطة التقاعد ذات المساهمة المحددة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمين الاجتماعي العماني كمصروف في الربح أو الخسارة عند تكبدها.

حتى فترة التقرير السابقة ، تم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٠٣ ، حيث يحق للموظفين الحصول على مكافأة نهاية الخدمة محسوبة بمعدل ١٥ يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من السنوات الثلاث الأولى من الخدمة المستمرة ، وبواقع ٣٠ يوماً من الراتب الأساسي عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة التالية للسنوات الثلاث الأولى.

خلال السنة ، تم تكوين المخصص وفقاً لمتطلبات قانون العمل العماني لعام ٢٠٢٣. وبناء على ذلك ، يستحق الموظفون مكافأة نهاية الخدمة محسوبة على أساس راتب أساسي لمدة ٣٠ يوماً عن كل سنة من سنوات الخدمة المستمرة من تاريخ التعيين.

يتم إثبات مستحقات الموظفين للإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم عمل استحقاق للالتزام المقدر للإجازة السنوية نتيجة خدمتهم حتى تاريخ التقرير. يتم الإفصاح عن الاستحقاقات المتعلقة بالإجازة السنوية وإجازة السفر كالتزام متداول ، في حين يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمزايا نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

### المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى الشركة إلتزام حالي نتيجة لحدث سابق ، ومن المحتمل أن يكون مطلوباً من الشركة تسوية ذلك الإلتزام ، ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بصورة موثوقة.

المبلغ المدرج كمخصص يمثل أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ التقرير ، مع الوضع في الإعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام لتدفقات النقدية المقدرة لتسوية الإلتزام الحالي ، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع أن يتم إسترداد بعض أو جميع المنافع الإقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر ، فإنه يتم إدراج المستحقات كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً إسترداد المبالغ وأنه بالإمكان قياس مبلغ المستحقات بصورة موثوق منها.

### الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الاعتبارات التي تتوقع المنشأة أن تكون مستحقة لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء ، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الحجم ، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات. تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزامات الأداء عندما تنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى عملائها. يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من عملائها من بيع البضائع في وقت معين.

تحدد أسعار البيع المنفصلة بناءً على السعر الملحوظ الذي تبيع بموجبه الشركة المنتجات والخدمات بشكل منفصل. بالنسبة للبند الذي لا يتم بيعها بشكل منفصل ، تقوم الشركة بتقدير أسعار البيع المنفصلة باستخدام طرق أخرى.

تحقق الشركة إيراداتها بشكل أساسي من بيع اسلع وتدرج الإيرادات عند إستيفاء جميع الشروط.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### الإيرادات الأخرى

يتم احتساب الإيرادات الأخرى على أساس الاستحقاق المحاسبي ويتم احتساب إيرادات الفوائد باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

### مصروفات الفوائد

يتم احتساب مصروفات الفوائد على أساس الاستحقاق.

### العملات الأجنبية

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة بالريال العماني وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

يتم تحويل المعاملات بعملات أجنبية إلى الريال العماني وتسجل بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات المالية بعملات أجنبية في تاريخ التقرير إلى الريال العماني بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. تدرج فروقات سعر الصرف في الأرباح أو الخسائر عند نشأتها.

### تكاليف الإقراض

تكاليف الإقراض التي تعزى إلى إقتناء ، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للاستخدام لغرضه المحدد أو لبيعه.

الإيرادات المكتسبة من الإستثمار المؤقت لهذه الإقتراضات تعلق إلى حين تحميل مصروفات الإقراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج جميع تكاليف الإقراض في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي حدثت خلالها.

### النقد والتقد المعادل

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تعتبر جميع الأرصدة لدى البنك متضمنة الودائع التي تستحق خلال ٣ أشهر أو أقل من تاريخ الإيداع ، بمثابة نقد معادل.

### الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مبلغ الضريبة الحالية المستحقة والضريبة المؤجلة.

#### الضريبة الحالية

يتم احتساب الضريبة الحالية المستحقة وفقاً للتشريعات المالية في سلطنة عمان ، بناء على الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. تختلف الأرباح الخاضعة للضريبة عن الأرباح كما هو مذكور في قائمة الدخل الشامل نظراً للبنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود الغير خاضعة للضريبة والغير قابلة للخصم.

يتم احتساب إلتزام الشركة بالضريبة الحالية باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة أو التي ستطبق على نطاق واسع بنهاية فترة التقرير.

#### الضريبة المؤجلة

يتم إدراج الضريبة المؤجلة وذلك لجميع الفروقات المؤقتة بين المبالغ الدفترية للأصول والالتزامات لأغراض التقارير المالية والمبالغ المستخدمة لأغراض احتساب الدخل الخاضع للضريبة. يتم عادة إدراج إلتزامات الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. يتم عادة إدراج الأصول الضريبة المؤجلة بالنسبة لكافة الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يتوقع معه توفر أرباح ضريبية يمكن في مقابلها الإستفادة من تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لأصول الضريبة المؤجلة في نهاية كل فترة تقرير ويتم تخفيضها بالقدر الذي لا يمكن معه تحقق المنفعة الضريبية ذات الصلة أو إسترداد جزء من الأصل.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ - معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### توزيعات الأرباح

يقدم مجلس إدارة الشركة ("المجلس") توصياته إلى المساهمين فيما يتعلق بتوزيعات الأرباح التي يتعين دفعها من أرباح الشركة. يأخذ أعضاء مجلس الإدارة في الاعتبار المعايير المناسبة بما في ذلك متطلبات قانون الشركات التجارية لعام ٢٠١٩ والتوجيهات الأخرى ذات الصلة الصادرة عن الهيئة العامة لسوق المال أثناء التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم ادراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين بالشركة.

### الأرباح وصافي الأصول للسهم الواحد

تعرض الشركة بيانات ربحية السهم وصافي الأصول للسهم الواحد فيما يتعلق بأسهمها العادية. يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة. يتم تحديد ربحية السهم المخففة بتعديل الربح أو الخسارة المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لتأثيرات جميع الأسهم العادية المحتملة المخففة.

يتم احتساب صافي الأصول لكل سهم بقسمة صافي الأصول المنسوبة إلى المساهمين العاديين للشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

### ٤ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٤ ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات حول القيمة الدفترية التي لا تظهر بشكل فوري من مصادر أخرى عن الأصول والإلتزامات المالية. وتُستند التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر أنها ذات أهمية.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات بصفة مستمرة. تتم مراجعة التقديرات المحاسبية في الفترة التي تمت فيها مراجعة التقديرات إذا كانت المراجعة تؤثر على تلك الفترة فقط أو فترة المراجعة وفتترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفتترات المستقبلية.

### المصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد

مبين أدناه الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمصادر المستقبلية والرئيسية الأخرى لتقدير الشكوك بتاريخ التقرير ، والتي تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للأصول والإلتزامات خلال السنة المالية القادمة.

### الأعمار الإنتاجية المقترنة للممتلكات والألات والمعدات

تستهلك تكاليف بنود الممتلكات والألات والمعدات بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقترنة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقترنة لكل أصل و/أو فئة الأصول بناء على العوامل التالية:

- الاستخدام المتوقع للأصول.
- التآكل والتلف المتوقعين ، واللذان يعتمدان على عوامل تشغيلية وبيئية؛ و
- القيود القانونية أو القيود المماثلة على استخدام الأصول.

لم تجري الإدارة تقديرات للقيم المتبقية لأي من بنود الممتلكات والألات والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية ، حيث اعتبرت بأنها غير جوهرية.

### قياسات القيمة العادلة

تقاس أراضي الشركة بالقيمة العادلة لأغراض التقارير المالية. عند تقدير القيمة العادلة لأرض الشركة ، تستخدم الشركة بيانات السوق الملحوظة المتاحة. تعين الشركة مقيمين خارجيين مؤهلين لإجراء التقييم. تعمل الإدارة عن كثب مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لوضع أساليب تقييم ملائمة والمداخلات على النموذج. تم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمداخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ، في الإيضاحات ذات الصلة.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

### انخفاض قيمة الأصول المالية

تعتمد مخصصات انخفاض قيمة الأصول المالية على افتراضات حول مخاطر التخلف عن السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الشركة الأحكام في وضع هذه الافتراضات واختيار المدخلات لحساب انخفاض القيمة، بناءً على التاريخ السابق للشركة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية في نهاية كل فترة تقرير.

### مخصص المخزون بطيء الحركة - قطع غيار

يتم احتساب مخصص المخزون بطيء الحركة على أساس تقييم الإدارة لعوامل مختلفة مثل سهولة الاستخدام وبرامج الصيانة والاستهلاك العادي باستخدام أفضل التقديرات.

### تقييم المخزون قيد الإنتاج

يتم تقييم المخزون قيد التشغيل في مراحل مختلفة من الإنتاج. تقوم الشركة بتطبيق التكلفة على أساس النشاط لتقييم مخزونها في كل مرحلة من مراحل الإنتاج وتتطلب الحكم والتقدير من قبل الإدارة.



الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسئلة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات		أرض بالملكية الحرة		أثاث وتجهيزات		أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية		مركبات		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		الإجمالي	
ل.ع		ل.ع		ل.ع		ل.ع		ل.ع		ل.ع		ل.ع	
٢٠,١٩٥,٨٨٨	٤٧,٩٩٦	٢٨١,٢٦٠	١٥٠,٢٤٣	١٧٨,٥١٧	١٠٥,٢٤٣	١٦٤,٢٢٧	٢٨١,٢٦٠	٤٧,٩٩٦	٢٦٠,٠٦٥	٤٧,٩٩٦	٢٠,١٩٥,٨٨٨	٢٠,١٩٥,٨٨٨	التكلفة/ التقييم
٧١٩,٤٦٤	٤٧٥,٥٣٨	-	١٣,٩٨٤	٦,٣٥٥	١٣,٩٨٤	-	-	-	٢٦٠,٠٦٥	٤٧٥,٥٣٨	٧١٩,٤٦٤	١,٩٩٤,٠٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
-	(٩٤,٣٨٥)	-	-	-	-	-	-	(٧١,١٩٥)	-	-	(٣٩٥,٩٥٧)	-	إضافات
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	تحويلات
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	إستحداثات / شطب
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	إضافات
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	تحويلات
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	إستحداثات / شطب
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	١٦٤,٢٢٧	١٦٤,٢٢٧	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٠٦٥	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٥١٩,٣٩٥	١,٩٩٤,٠٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة الخبجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي ل.ع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ		مركبات ل.ع	أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية		آلات وماكينات		أرض بالملكية الحرة		ل.ع
	ل.ع	ل.ع		ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	
٧,٧٠٧,٢٦٤	-	٢٤٨,٢٤٥	١١٣,٠٧٨	١٦٣,٩٩٤	٤,٤١٤,٨٣٢	٢,٧٦٧,١١٥	-	-	-	الإستهلاك وخفض القيمة
٦٢٤,٤٣٥	-	١٢,١٤٠	١٣,٥٢٧	٨,٩٢٢	٣٤٠,٧٤٧	٢٤٩,٠٩٩	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
(٣٩١,٥٣٣)	-	(٢١,١٩٥)	-	-	(٣٦٨,١٤٧)	(٢,١٩١)	-	-	-	المحمل للسنة
٧,٩٤٠,١٦٦	-	٢٣٩,١٩٠	١٢٦,٦٠٥	١٧٢,٩١٦	٤,٣٨٧,٤٢٢	٣,٠١٤,٠٢٣	-	-	-	استيعادات/ شطب
٧,٩٤٠,١٦٦	-	٢٣٩,١٩٠	١٢٦,٦٠٥	١٧٢,٩١٦	٤,٣٨٧,٤٢٢	٣,٠١٤,٠٢٣	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥٩٥,٩١٢	-	١٢,٨٣٢	١٣,٨٩٤	٧,٧٠٩	٣٠٣,٧٦٧	٢٥٧,٧١٠	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(٣٦٩,٢١٠)	-	(٧,٥٠٠)	(٢٦,١٩٣)	-	(٣٣٥,٥١٧)	-	-	-	-	المحمل للسنة
٨,١٦٦,٨٦٨	-	٢٤٤,٥٢٢	١١٤,٣٠٦	١٨٠,٦٢٥	٤,٣٥٥,٦٨٢	٣,٢٧١,٧٢٣	-	-	-	استيعادات/ شطب
١٣,٩٤٤,٤٢٨	٦٤,٤٠٤	٢٣,٤٢٣	٤٦,٠٨٧	٢٥,٤٣١	٤,٤٨٣,٧٨٦	٧,٤٧١,٢٩٧	١,٨٣٠,٠٠٠	١,٨٣٠,٠٠٠	٢,٠٢٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢,٥٧٩,٢٢٩	٤٢٩,١٤٩	٢٠,٨٧٥	٣٧,٦٢٢	١١,٩٥٦	٣,٤٩٨,٥٧٧	٦,٧٥١,٥٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	١,٨٢٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة الدفترية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ١,٨٣٠,٠٠٠  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ١,٨٢٠,٠٠٠

(أ) الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لقروض (إيضاح ١٥).  
(ب) تم إعادة تقييم الأرض على أساس قيمتها في السوق المفتوح بواسطة مقم مهني مستقل. إذا ما تم إدراج الأرض بالتكلفة التاريخية، أكانت قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي ٢٠٠,٧٧٧.  
(ج) تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي إنشاء مبنى ومصنع في بركاء.

## الشركة الخيجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٦ - الحق في إستخدام الأصول

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٥٢,٣١٢	٥٢,٣١٢	في ١ يناير وفي ٣١ ديسمبر
٢٣,٢٦٦	٣١,٠٢١	الإطفاء المتراكم
٧,٧٥٥	٧,٧٥٥	في ١ يناير
٣١,٠٢١	٣٨,٧٧٦	المحمل للسنة
		في ٣١ ديسمبر
٢١,٢٩١	١٣,٥٣٦	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

(أ) لدى الشركة أرض مستأجرة في ثمريت حتى عام ٢٠٢٥.  
(ب) خلال العام ، بلغ الإهلاك على الحق في استخدام الأصول ٧,٧٥٥ ريال عماني (٢٠٢٢: ٧,٧٥٥ ريال عماني) وبلغت تكاليف التمويل على التزامات الإيجار ٧٢١ ريال عماني (٢٠٢٢: ١,١٠٩ ريال عماني).

٧ - المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٤٣,٦٩٨	٦٧,٥٥٥	بضاعة تامة الصنع
١٣٣,٨٢١	٣٨,٢٥٥	سماد
٤١٥,٧٦٤	٤١٣,٦٨١	أعمال قيد التنفيذ
١,٠٣٣,٩١٧	٧٣٨,٩٥٨	مواد خام
٢٠٥,٦٧٧	٢١١,٢٤٤	مواد تغليف
٣٦٦,٣٧٥	٣٤٦,٠٤٠	قطع غيار
٣٩,٠٧٣	٣٨,٣٠٧	مواد أخرى
٢,٢٣٨,٣٢٥	١,٨٥٤,٠٤٠	ناقصاً : مخزون مواد خام بطينة الحركة
(٥٠,٧٣٢)	(٥٠,٧٣٢)	
٢,١٨٧,٥٩٣	١,٨٠٣,٣٠٨	

٨ - نهم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
١,٤٢٧,٤٩٥	١,٧٤٢,٤٩٥	نهم تجارية مدينة
(٨,٠٨٠)	(٨,٠٨٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة
١,٤١٩,٤١٥	١,٧٣٤,٤١٥	دفعات مقدمة إلى الموردين
٦٤,١١٦	١٨,٥٧٣	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
١١٧,٢٨٥	١٢١,٠٠٩	
١,٦٠٠,٨١٦	١,٨٧٣,٩٩٧	

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٨ - نهم تجارية مبنية وأرصدة مبنية أخرى (تابع)

الحركة في مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٧,٢٩١	٨,٠٨٠	١ يناير
٧٨٩	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
٨,٠٨٠	٨,٠٨٠	٣١ ديسمبر

بتاريخ التقرير كانت نسبة ٥٤٪ من النهم التجارية المدينة مستحقة من أربعة عملاء (٢٠٢٢ - ٥٢٪ من أربعة عملاء).

٩ - نقد وأرصدة لدى البنك

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٧٤٤,٥٤١	٣٤٥,٧١٠	أرصدة لدى البنك - حسابات جارية وتحت الطلب
٨,٣١٧	٩,٨٧٩	نقد بالصندوق
٧٥٢,٨٥٨	٣٥٥,٥٨٩	

يحمل النقد لدى البنك بالعملة المحلية معدل فائدة يصل حتى ٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٢: يصل حتى ٢٥٪ سنوياً). تحتفظ الشركة بحساباتها البنكية بالعملة المحلية والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو.

١٠ - رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به (ر.ع)
٤,١٦٠,٥٢٧	٤,٥٧٦,٥٨٠	المصدر والمدفوع بالكامل (ر.ع)
٤١,٦٠٥,٢٧١	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	المصدر والمدفوع بالكامل (عدد الأسهم)

لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية بقيمة ١٠٠ بيسة للسهم الواحد (٢٠٢٢: ١٠٠ بيسة للسهم الواحد). أصدرت الشركة ٤,١٦٠,٥٢٧ سهمًا مجانيًا خلال العام (٢٠٢٢: لا شيء) (إيضاح: ١٤).

المساهمون الذين يملكون نسبة ١٠٪ أو أكثر من رأسمال الشركة هم:

٢٠٢٢		٢٠٢٣		
نسبة	عدد الاسهم	نسبة	عدد الاسهم	
% المساهمة		% المساهمة		
٤١,٣٢	١٧,١٩٢,٥٠٩	٤١,٣٢	١٨,٩١١,٧٥٩	شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م
٢٠,٥٠	٨,٥٢٩,٠٧٨	٢٠,٥٠	٩,٣٨١,٩٨٥	شركة الحصن للإستثمارات ش.م.ع.م
١٠,٤٢	٤,٣٣٣,٨٨١	١٠,٤٢	٤,٧٦٧,٢٦٨	أجيتسين جوكالداس كيمي

## الشركة الخيجية لإنتاج الفطرس.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١١ - إحتياطي قانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية العماني لعام ٢٠١٩، يجب تحويل نسبة ١٠٪ سنوياً من أرباح السنة لحساب هذا الإحتياطي حتى يبلغ رصيده المتركم ما يعادل ثلث رأسمال الشركة المدفوع. هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

### ١٢ - إحتياطي خاص

تم تحويل الزيادة في مصروفات إصدار الأسهم المحصلة من الإكتتاب العام عن مصروفات الإصدار الفعلية المتكبدة إلى حساب إحتياطي خاص طبقاً للنظام الأساسي للشركة.

### ١٣ - إحتياطي إعادة تقييم

يمثل إحتياطي إعادة التقييم الفائض من إعادة تقييم الأرض بالصافي من الضريبة المؤجلة وهو غير قابل للتوزيع.

### ١٤ - توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية بنسبة ١٥٪ أو ٠,٠١٥ ريال عماني للسهم الواحد (٢٠٢٢): بنسبة ١٠٪ أو ٠,٠١٠ ريال عماني للسهم الواحد، ويخضع التوزيع المقترح للأرباح النقدية لموافقة السلطات المختصة والمساهمين. لم تتم التوصية بتوزيع أسهم مجانية للعام (٢٠٢٢): بنسبة ١٠٪ أو سهم واحد لكل ١٠ أسهم).

### ١٥ - قروض

#### ١.١٥ قرض حكومي ميسر

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ع.ع	ع.ع
٦٣٥,٧٣٠	٥١٨,١٨٧
(٤٦,٣١٣)	(٣٨,٨٤٥)
٥٨٩,٤١٧	٤٧٩,٣٤٢
١٤٩,١١٧	٢٣٧,٨٦٠
٧٣٨,٥٣٤	٧١٧,٢٠٢

غير متداول

قرض حكومي ميسر

منحة حكومية مؤجلة

الجزء المتداول

قرض حكومي ميسر

حصلت الشركة على قرض ميسر بقيمة مليون ريال عماني خلال شهر أغسطس ٢٠١٨ من بنك التنمية يحمل معدل فائدة مدعوم بنسبة ٣٪ سنوياً ويستحق السداد على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٤١,٦٦٦ ريال عماني لكل منها ، والتي بدأت اعتباراً من نوفمبر ٢٠١٩.

حصلت الشركة على قرض ميسر آخر بقيمة ٠,٥٠ مليون ريال عماني خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٢ من بنك التنمية والذي يحمل معدل فائدة مدعوم بنسبة ٣٪ سنوياً ويستحق السداد على ٢٠ قسط ربع سنوي متساوي بعد فترة تأجيل مدتها سنة واحدة. علاوة على ذلك ، كما في تاريخ التقرير ، قامت الشركة بسحب مبلغ يعادل ٠,٤٦ مليون ريال عماني.

القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن تجاري ثان متساوي على أصول الشركة بقيمة القرض لصالح البنك ، ورهن قانوني ثان متساوي على الأرض المملوكة للشركة والمبنى المشيد في بركاء ورهن ثانوي ثان بحق الإنتفاع على أرض الشركة المستأجرة والمبنى المشيد في ثمريت.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٥ - قروض (تابع)

١.١٥ قرض حكومي ميسر (تابع)

حسب متطلبات الهيئة العامة لسوق المال في التعميم رقم ١ لسنة ٢٠٠٢ ومعيار التقارير المالية الدولية رقم ٩ ، يظهر الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض على أنه "منحة حكومية مؤجلة" ويتم إثباته في قائمة الأرباح والخسائر لكل منهما على مدى فترة القرض حسب الضرورة لمقابلة التكاليف ذات الصلة ، والتي تهدف إلى تعويضها على أساس منتظم. تم مراعاة متوسط سعر الفائدة المرجح بالسوق في البداية لهذا الحساب. بما أن الدخل الحكومي المؤجل المعترف به يعادل تكلفة الفائدة ذات الصلة ، وبالتالي لا يوجد تأثير على صافي ربح الشركة.

فترات استحقاق القروض هي كما يلي:

الإجمالي	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	فوق ٥ سنوات	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧٥٦,٠٤٧	٢٥٤,٤١٤	٢١٤,٩٧٧	٢٨٦,٦٥٦	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرض حكومي ميسر
٧٨٤,٨٤٧	١٦٦,٦٦٧	٢٣١,٩٦٧	٣٢٠,٩١٠	٦٥,٣٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قرض حكومي ميسر
					التدفقات النقدية
					(رأس المال
					المنفوح
					منحة حكومية مؤجلة
					قروض جديدة
					١ يناير
					٣١ ديسمبر
٧٨٤,٨٤٧	١٣٧,٨٦٦	(٣٨,٨٤٥)	(١٦٦,٦٦٦)	٧١٧,٢٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرض حكومي ميسر
٦٢٥,٠٠٠	٣٢٦,٥١٤	(٤٦,٣١٣)	(١٦٦,٦٦٧)	٧٣٨,٥٣٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ قرض حكومي ميسر

١٥,٢ قرض تجاري لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٤,١٧٧,٦٨٧	٤,٣٢٤,٩٠٤	قرض تجاري لأجل
(١,٠٧١,٧٦٦)	(١,١٤٤,٢٣٢)	ناقص: الجزء المتداول
٣,١٠٥,٩٢١	٣,١٨٠,٦٧٢	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على قرض تجاري لأجل (مشاركة متناقصة) بقيمة ٦,٨ مليون ريال عماني خلال نوفمبر ٢٠١٥ من قسم الخدمات البنكية الإسلامية في أحد البنوك في سلطنة عمان والتي تحمل معدل ربح تنافسي وفقاً لظروف السوق السائدة. يتم سداد هذا القرض على مدى فترة أقصاها ست سنوات بعد فترة سماح تبلغ عامين.

حصلت الشركة على قرض تجاري آخر (مشاركة متناقصة) بقيمة ١,٦٢ مليون ريال عماني خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ من قسم الخدمات البنكية الإسلامية لأحد البنوك في سلطنة عمان والذي يحمل معدل ربح تنافسي وفقاً لظروف السوق السائدة. يتم سداد هذا القرض على مدى فترة أقصاها ٦ سنوات بعد فترة سماح تبلغ عامين.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٥ - قروض (تابع)

١٥,٢ قرض تجاري لأجل (تابع)

القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن قانوني متساوي على أرض الشركة والمبنى في بركاء والتي تم رهنها أيضًا مقابل قرض حكومي ميسر كما هو مذكور في الإيضاح رقم ١٥,١. القرض مضمون أيضًا برهن قانوني لحق الانتفاع للأرض المستأجرة للشركة في ثمريت.

فيما يلي فترات استحقاق القيم الدفترية للقروض التجارية لأجل المذكورة أعلاه:

المجموع	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤,٣٢٤,٩٠٤	١,١٤٤,٢٣٢	٢,٠٣٠,٢٢٨	٦٦٨,٤٢٩	٤٨٢,٠١٥
٤,١٧٧,٦٨٧	١,٠٧١,٧٦٦	١,١٢٨,٤٣٨	١,٨٦٤,٧٩٩	١١٢,٦٨٤

تسويات الالتزامات الناشئة من نشاط التمويل:

١ يناير	التغيرات غير النقدية (فائدة)	التدفقات النقدية (أصل المبلغ المفقود)	٣١ ديسمبر
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع
٤,١٧٧,٦٨٧	-	١٤٧,٢١٧	٤,٣٢٤,٩٠٤
٤,٦٤٣,٤٩٨	-	(٤٦٥,٨١١)	٤,١٧٧,٦٨٧

١٦ - التزامات الإيجار

تتعلق التزامات الإيجار باتفاقية حق الانتفاع فيما يتعلق بأرض مؤجرة في ثمريت لعقد حتى عام ٢٠٢٥. تستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي بنسبة ٥% (٢٠٢٢: ٥%) سنويًا لخصم مدفوعات الإيجار.

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
١٧,٧٧٧	٨,٨٨٩
(١,٠٣٤)	(٣١٤)
١٦,٧٤٣	٨,٥٧٥

إجمالي التزامات الإيجار  
تكاليف تمويل مستقبلية عن عقود الإيجار التمويلي

القيمة الحالية لالتزامات الإيجار  
(أ) الحركة في التزامات الإيجار كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٢٤,٥٢٢	١٦,٧٤٣
١,١٠٩	٧٢١
(٨,٨٨٨)	(٨,٨٨٩)
١٦,٧٤٣	٨,٥٧٥

في ١ يناير  
يضاف: الفوائد المحتسبة خلال العام (إيضاح: ٢٦)  
مخصوماً منه: أقساط السداد خلال العام

في ٣١ ديسمبر

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطرس.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١٦ - التزامات الإيجار (تابع)

(ب) فيما يلي استحقاق التزامات الإيجار، بناءً على الفترة المتبقية حتى تاريخ الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٨,١٦٨	٨,٥٧٥	أقل من سنة واحدة
٨,٥٧٥	-	تستحق ما بين سنة وستين
١٦,٧٤٣	٨,٥٧٥	

(ج) فيما يلي بيان استحقاق التزامات الإيجار غير المخصومة، بناءً على الفترة المتبقية حتى الاستحقاق من نهاية فترة التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٨,٨٨٩	٨,٨٨٨	أقل من سنة واحدة
٨,٨٨٨	-	تستحق ما بين سنة وستين
١٧,٧٧٧	٨,٨٨٨	

### ١٧ - مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٣٥٩,٥١٧	٤١١,٣١٦	في ١ يناير
٥٣,٢٧٥	١١١,٠٥٣	المحمل للسنة
(١,٤٧٦)	(٤,٥٧٩)	مدفوعات خلال السنة
٤١١,٣١٦	٥١٧,٧٩٠	في ٣١ ديسمبر

### ١٨ - قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٢٥٠,٠٠٠	-	قروض قصيرة الأجل

حصلت الشركة على تسهيل قرض تجاري قصير الأجل بمبلغ ١,٥٠ مليون ريال عماني (٢٠٢٢: ١,٢٠ مليون ريال عماني) من قسم الخدمات البنكية الإسلامية بأحد البنوك في سلطنة عمان والذي يحمل معدل ربح تنافسي وفقاً لظروف السوق السائدة. قامت الشركة بسداد القرض قصير الأجل المذكور أعلاه بالكامل خلال السنة.

### ١٩ - نيم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٥٣١,٤٨١	٤٣٠,٧٣٨	نيم تجارية دائنة
١٦,٣٩٥	٦٥٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
١٠٠,٤٩٧	٦٨,٠٢٥	الفائدة المستحقة
١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٥٤٥,٨٠٦	٥٦٥,٦٥٠	النيم الدائنة المتعلقة بالموظفين
١٥٥,٤٥٦	٢٠١,٨٥٦	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات
١,٤٨٩,٦٣٥	١,٤٠٦,٩٢٥	



## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٢٠ - صافي الأصول للسهم الواحد

يستند احتساب صافي الأصول للسهم على قسمة صافي الأصول أو صافي حقوق الملكية في تاريخ التقرير على عدد الأسهم القائمة وذلك على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٩,١٧٢,٠٣٧	١٠,١٤١,٢٦٨	صافي الأصول أو صافي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر (ر.ع)
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	مجموع عدد الأسهم العادية (إيضاح ١٠)
٠,٢٠٠	٠,٢٢٢	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

### ٢١ - الإيرادات من العمليات

تتوزع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٩,٨١٢,٩٩٨	١٠,٢٧٤,٨٠٧	أ) خط الإنتاج
		مبيعات الفطر
٩,٨١٢,٩٩٨	١٠,٢٧٤,٨٠٧	ب) توقيت الاعتراف بالإيرادات
		في وقت محدد

تم إظهار الإيرادات بالصافي بعد الخصومات بمبلغ ٢٩٦,١٧١ ريال عماني (٢٠٢٢: ٢٩٣,٦٧٦ ريال عماني).

### ٢٢ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
١,٩٣٦,٨١٤	٢,٠٢٩,٩٢٣	تكلفة مواد خام
(٢٦,٢٤١)	(٢٣,٨٥٧)	الحركة في مخزون الإنتاج التام
(٧٣,٠٣٤)	٩٥,٣٧٦	الحركة في مخزون السماد
(٦٧,٧٠٣)	٢,٠٨٢	الحركة في مخزون البضاعة قيد التصنيع
١,٧٦٩,٨٣٦	٢,١٠٣,٥٢٤	تكلفة المواد المستهلكة
١,٦٨٣,٥٩٣	١,٨١٦,٧٨٢	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٨١٩,٠٠٢	٧٦٨,٤٣٤	مواد تغليف
٢٥٦,١٤١	٣١٦,٠٣٩	إصلاحات و صيانة بالمصنع
٥١٧,٤١٨	٥٦٩,٠١٨	مرافق
٥٨,٣٣٦	٥٩,٣٢٥	تكلفة مباشرة أخرى
٥,١٠٤,٣٢٦	٥,٦٣٣,١٢٢	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٥٤٥,٨٩٩	٥٦٣,٢٨١	مصروفات شحن نقل
١٥٥,٦٣٠	١٧٥,٤٨٢	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٢٢,٩٥١	٢٩,٥١٨	مصروفات ترويج مبيعات
<u>٧٢٤,٤٨٠</u>	<u>٧٦٨,٢٨١</u>	

٢٤ - مصروفات إدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٧٤٨,٧٠٩	٨٢٣,٥٤٣	رواتب و تكاليف متعلقة بها
٢٠٩,٢٠٠	٢١٠,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٤٠,٦٣٧	٤٠,١٤٤	إصلاحات وصيانة
٥٠,٥١٥	٤٠,٤١١	مصروفات سفر
٥٠,٨١٦	٧٨,٩٤٧	أتعاب قانونية ومهنية
٣٠,٠٣٤	٣١,٤٩٤	مصروفات إتصالات
٩٢,٧٣٢	١٠٢,٢٩٠	تأمين
٧٨٩	-	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
-	٣٢,٩٨٣	خسارة استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
٣٧,٦٩٨	٥٠,٧٨٦	مصروفات متنوعة
<u>١,٢٦١,١٣٠</u>	<u>١,٤١٠,٥٩٨</u>	

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٣,٧٢١	٢,٠٥٠	ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
٢٤,١٧٤	٣٥,١٢٩	إيرادات متنوعة
<u>٢٧,٨٩٥</u>	<u>٣٧,١٧٩</u>	

٢٦ - تكلفة التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
٢٢٤,٠٧٠	٢٠٦,١٢٦	الفائدة على القروض التجارية
١٦,٨٩٨	٢٤,٠٦٤	الفائدة على القروض الحكومية الميسرة
٢٣,٢٤٦	٢٥,٠٤٨	الفائدة على القرض قصير الأجل
١,١٠٩	٧٢١	تكاليف التمويل على عقود الإيجار (إيضاح: ١٦)
٢١,٣٨٤	١٠,٤٩٤	المصروفات البنكية
<u>٢٨٦,٧٠٧</u>	<u>٢٦٦,٤٥٣</u>	

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٧ - الضريبة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٢: ١٥٪) على الربح الخاضع للضريبة.

(أ) معترف به في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٢٤٨,٥٢٩	١٩٦,٩٧٢	السنة الحالية
(٧٨١)	٢٢٥	مخصص الضرائب النقص / (الزيادة) للسنة السابقة
٢٦,٢٧٣	٤٧,٣٨٤	الضريبة المؤجلة
٢٧٤,٠٢١	٢٤٤,٥٨١	
٢٤٨,٥٢٩	١٩٦,٩٧٢	مخصص ضريبة الدخل

(ب) ينسب أصل الضريبة المؤجلة إلى ما يلي:  
الأصول/ (الالتزامات) الضريبية المؤجلة

٣١ ديسمبر	تغيرات مدرجة في الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية	١ يناير	
ع.ر	ع.ر	ع.ر	
(٢٤٤,٣٨٣)	-	(٢٤٤,٣٨٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٨٢٢	-	٨,٨٢٢	تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:
(٤٠٢,٨١٦)	(٤٧,٣٨٤)	(٣٥٥,٤٣٢)	احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٣)
(٦٣٨,٣٧٧)	(٤٧,٣٨٤)	(٥٩٠,٩٩٣)	تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:
			مخصصات
			ممتلكات وآلات و معدات
			صافي الالتزام الضريبي المؤجل
(٢٤٤,٣٨٣)	-	(٢٤٤,٣٨٣)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨,٨٢٢	١١٩	٨,٧٠٣	تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:
(٣٥٥,٤٣٢)	(٢٦,٣٩٢)	(٣٢٩,٠٤٠)	احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٣)
(٥٩٠,٩٩٣)	(٢٦,٢٧٣)	(٥٦٤,٧٢٠)	تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:
			مخصصات
			ممتلكات وآلات و معدات
			صافي الالتزام الضريبي المؤجل

(ج) موقف الفحص الضريبي  
تم الانتهاء من الربط الضريبي للشركة حتى عام ٢٠١٩. وترى الإدارة أن الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، والتي قد تصبح مستحقة السداد عند استكمال الربط الضريبي للسنوات المفتوحة ، لن يكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة في تاريخ التقرير.

## ٢٨ - عائد السهم الواحد - الأساسي والمخفض

يستند إحتساب عائد السهم الواحد على صافي الربح المنسوب إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٥٥٨,٠٣٩	١,٣٨٥,٢٨٤	صافي ربح السنة (ر.ع)
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	متوسط عدد الأسهم
٠,٠٣٤	٠,٠٣٠	عائد السهم الواحد - أساسي (ر.ع)

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطّر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٨ - عائد السهم الواحد - الأساسي والمخفض (تابع)

الأسهم المجانية الصادرة خلال السنة بدون زيادة مقابلة في الموارد ، وبالتالي ، يتم احتساب ربحية السهم كما لو تم إصدار أسهم مجانية في بداية أول فترة معروضة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي ٣٣ ربحية السهم

نظراً لأن الشركة لم تصدر أي أدوات من شأنها أن يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم، وبالتالي فإن ربحية السهم - الأساسية والمخفضة هي نفسها.

٢٩ - أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة بالمساهمين، ورجال الأعمال الرئيسيين والكيانات التجارية التي يتمتعون فيها بالقدرة على التحكم وممارسة التأثير بصورة فعالة على القرارات المالية والتشغيلية.

تحفظ الشركة بأرصدة مع هذه الأطراف ذات الصلة والتي تنشأ في سياق الأعمال العادية من المعاملات التجارية ، ويتم الدخول فيها وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها.

(أ) فيما يلي الأرصدة المستحقة لأطراف ذات علاقة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
١٣,٩١٥	٦٦
٢,٤٨٠	٥٩٠
<u>١٦,٣٩٥</u>	<u>٦٥٦</u>

مستحق لأطراف ذات علاقة:  
شركة مسقط أوفرسيز للخدمات الهندسية ش.م.م  
شركة مسقط أوفرسيز لتجارة المعدات ش.م.م

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة هي غير مضمونة وبدون فوائد وتدفع عند الطلب.

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
<u>١١٨,١٦٠</u>	<u>٢٣,٤٨٢</u>

شراء بضائع وخدمات

(ج) تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٤٢٨,٥٥١	٤٣٤,٦٩٤
٣,١٣٨	٣,١٩٥
١٤,١١٢	٢٣,٣٧٣
<u>٤٤٥,٨٠١</u>	<u>٤٦١,٢٦٢</u>

منافع موظفين قصيرة الأجل  
تكاليف التأمينات الإجتماعية  
منافع نهاية الخدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
<u>٦٩,٢٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>
<u>١٤٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٠,٠٠٠</u>

أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة \*

\* أوصى مجلس الإدارة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٤٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٢: ١٤٠,٠٠٠ ريال عماني)، والتي تخضع لموافقة المساهمين.

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣٠ - إرتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، كانت إرتباطات الشركة الرأسمالية عن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مبلغ ١٣٢,٠٨٩ ر.ع (٢٠٢٢): ٣٩٤,٧١٠ ر.ع).

### ٣١ - إلتزامات عرضية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بمبلغ ٧٥,٢٣٨ ريال عُمني (٢٠٢٢: ٧٧,٣٣٣ ريال عُمني) عبارة عن ضمانات بنكية وكفالات تم الإرتباط بها في سياق الأعمال الإعتيادية.

### ٣٢ - التقارير حسب قطاعات التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بالشركة على أساس التقارير التي يقوم بمراجعتها الرئيس التنفيذي وهي التقارير التي تستخدم لإتخاذ القرارات الإستراتيجية.

يقوم الرئيس التنفيذي بتحديد قطاعات التشغيل على أساس منظور عملي. قطاعات التشغيل التي يتم اعداد تقارير عنها تنتج إيراداتها بصفة رئيسية من مبيعات الفطر ، وتمثل المبيعات العنصر الأكبر لإيرادات الشركة (لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢) ولا توجد قطاعات أخرى ذات أهمية.

### ٣٣ - الأموال المالية وإدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية العامة عن إدارة الشركة لتعرضها للمخاطر المالية. وقد شكل مجلس الإدارة لجنة تدقيق من أعضاء المجلس والتي ينبغي عليها أن تفحص وتقيم عملية إدارة المخاطر. تتأكد اللجنة من كفاءة إطار عمل إدارة المخاطر الداخلي ووجود نظام جيد لإدارة المخاطر لحماية مصالح المساهمين.

تشتمل الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي على النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدينة والأرصدة المدينة الأخرى والقروض التجارية والقروض الحكومي الميسر والإقتراضات البنكية والذمم التجارية الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

تتعرض الشركة للمخاطر التالية من جراء إستخدامها للأدوات المالية:

#### (١) مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر الخسائر المالية للشركة عندما يعجز العميل أو طرف بالأدوات المالية في مقابلة إلتزاماته التعاقدية ، وتنتشأ أساساً من الذمم المدينة التجارية لعملاء الشركة.

لدى الإدارة سياسة إئتمان ويتم متابعة التعرض لمخاطر الإئتمان بشكل مستمر. غالبية مبيعات الشركة تتم بشروط إئتمان تتراوح بين ١٥ يوم إلى ٦٠ يوم من تاريخ الفاتورة . يتم تقييم الإئتمان لجميع العملاء الذين يطلبون التعامل بالإئتمان. أقصى تعرض لمخاطر الإئتمان يتمثل في المبلغ الدفئري لكل أصل على قائمة المركز المالي. لدى الشركة تركيز كبير في مخاطر الإئتمان تم أدناه تقديم تفاصيلها. تقوم الشركة بإدارة تركيز مخاطر الإئتمان لديها عن طريق متابعة التحصيلات خلال فترة الإئتمان. الأرصدة البنكية للشركة محتفظ بها لدى مؤسسات مالية مرموقة.

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى لمخاطر الإئتمان. كان التعرض لمخاطر الإئتمان بتاريخ التقرير كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ر.ع	ر.ع	
١,٤١٩,٤١٥	١,٧٣٤,٤١٥	ذمم تجارية مدينة
٣٢,٩٠٩	٢١,٨٨٩	أرصدة مدينة أخرى
٧٤٤,٥٤١	٣٤٥,٧١٠	أرصدة لدى البنوك
<u>٢,١٩٦,٨٦٥</u>	<u>٢,١٠٢,٠١٤</u>	

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان

٥٤٪ من الذمم المدينة مستحقة من أربعة عملاء في تاريخ التقرير (٢٠٢٢: ٥٢٪ مستحقة من أربعة عملاء). حوالي ٦١٪ (٢٠٢٢): ٦٧٪ من عملاء الشركة كان لهم تعامل مع الشركة لأكثر من خمس سنوات. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات سمعة طيبة وتعتبر مخاطر عدم السداد مستبعدة. تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. يتم التخفيف من مخاطر الائتمان بشكل أكبر من خلال الحصول على تأمين ائتماني لمبيعات الائتمان من شركة تأمين عمانية مرموقة.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الخسائر الائتمانية المتوقعة %	٢٠٢٢		الخسائر الائتمانية المتوقعة %	٢٠٢٣		
	إنخفاض القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع		إنخفاض القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع	
-	-	٨٦٧,١٤٩	-	-	٩٣٩,٦١٤	١ - ٣٠ يوم
-	-	٤٥٣,١٩٧	-	-	٧٠٠,٥٦٠	٣١ - ٦٠ يوم
-	-	٩٨,٦٢٦	-	-	٨٣,٥٣٨	٦١ - ٩٠ يوم
-	-	٤٤٣	-	-	٢٢٢	٩١ - ١٢٠ يوم
١٠٠	٨,٠٨٠	٨,٠٨٠	٤٤	٨,٠٨٠	١٨,٥٦١	أكثر من ١٢٠ يوم
٠,٥٧	٨,٠٨٠	١,٤٢٧,٤٩٥	٠,٤٦	٨,٠٨٠	١,٧٤٢,٤٩٥	

من المتوقع ، على أساس الخبرة السابقة ، أن تكون الذمم المدينة التي فات موعد استحقاقها ولكنها غير منخفضة القيمة قابلة للاسترداد بالكامل. ليس من ممارسات الشركة الحصول على ضمانات على الذمم المدينة. حصلت الشركة على تأمين ائتماني يغطي جميع الذمم المدينة غير المسددة.

(٢) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر ألا تتمكن الشركة من مقابلة التزاماتها المالية عندما تستحق والتي تسدد إما بالدفع النقدي أو بموجب أي أصل مالي آخر. منهج الشركة في إدارة السيولة هو التأكد بشكل معقول من أنها تحتفظ في كل الأحوال بسيولة كافية لمقابلة التزاماتها عندما تستحق، دونما تحمل أي خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالإضرار بسمعة الشركة. تهدف الشركة إلى المحافظة على التوازن بين إستمرارية الأموال والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض البنكية والتسهيلات الائتمانية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للمسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السيولة (تابع)

يوضح الجدول التالي فترات الاستحقاق التعاقدية للإلتزامات المالية للشركة:

أكثر من ٥ سنوات	٥ - ٢ سنوات	٢ - ١ سنتين	١٢ - ٦ شهوراً	أقل من ٦ شهور	مجموع التفتقات النقدية التعاقدية		القيمة الشهرية	
					ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع
-	٣٠١,٠٨٩	٢٢٧,٢٣١	١٣٦,٣٤٩	١٣٧,٥٦٨	٨٠٢,٧٣٧	٧٥٦,٠٤٧	قرض حكومي ميسر	
٥٠٧,٤٨١	٧٩٨,٩١٥	٢,١٤٨,٩١٣	٦٩٤,٥٥٥	٦٧١,٢٢٨	٤,٨٢١,٤٩٢	٤,٣٢٤,٩٠٤	قرض تجاري الإلتزامات إيجار	
-	-	-	٨,٨٨٨	-	٨,٨٨٨	٨,٥٧٥	ذمم دائنة تجارية	
-	-	-	-	٤٣٠,٧٣٨	٤٣٠,٧٣٨	٤٣٠,٧٣٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
-	-	-	-	٦٥٦	٦٥٦	٦٥٦	الفائدة المستحقة	
-	-	-	-	٦٨,٠٢٥	٦٨,٠٢٥	٦٨,٠٢٥	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	
-	-	-	٢٧٩,٥٣٨	٢٢٧,٩٦٨	٩٠٧,٥٠٦	٩٠٧,٥٠٦		
٥٠٧,٤٨١	١,١٠٠,٠٠٤	٢,٣٧٦,١٤٤	١,١١٩,٣٣٠	١,٩٣٦,٥٨٣	٧,٠٣٩,٥٤٢	٦,٤٩٦,٤٥١		
٦٦,٥٣٠	٣٣٨,١٩٨	٢٤٧,٩٤٣	٩٣,٦٠٠	٩٤,٧٣٢	٨٤١,٠٠٣	٧٨٤,٨٤٧	قرض حكومي ميسر	
١٢١,٨١٦	١,٩٣٨,٠٣٥	١,٢٧٧,٣٧٧	٦٣٨,٦٨٨	٦٣٩,٧٣٠	٤,٦١٥,٦٤٦	٤,١٧٧,٦٨٧	قرض تجاري إلتزامات بنكية	
-	-	٨,٨٨٨	٨,٨٨٩	-	١٧,٧٧٧	١٦,٧٤٣	إلتزامات إيجار	
-	-	-	-	٥٣١,٤٨١	٥٣١,٤٨١	٥٣١,٤٨١	ذمم دائنة تجارية	
-	-	-	-	١٦,٣٩٥	١٦,٣٩٥	١٦,٣٩٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
-	-	-	-	١٠٠,٤٩٧	١٠٠,٤٩٧	١٠٠,٤٩٧	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	
-	-	-	٢٥٩,٩٣٩	٥٨١,٢٢٣	٨٤١,٢٦٢	٨٤١,٢٦٢		
١٨٨,٣٤٦	٢,٢٧٦,٢٣٣	١,٥٣٤,٢٠٨	١,٠٠١,١١٦	١,٩٦٤,١٥٨	٦,٩٦٤,٠٦١	٦,٤٦٨,٩١٢		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

### (٣) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تتغير أسعار السوق، مثل أسعار العملات الأجنبية، وتتغير أسعار الفائدة وأسعار حقوق الملكية التي تؤثر على إيرادات الشركة أو ما تحتفظ به من الأدوات المالية. وهدف إدارة مخاطر السوق هو إدارة وضبط التعرض لمخاطر السوق في حدود معدلات مقبولة، بينما يتم تحقيق أكبر عائد.

#### مخاطر العملات الأجنبية

تتعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية على المشتريات بالعملات الأجنبية.

#### نمم تجارية دائنة بعملات أجنبية

لدى الشركة مخاطر نمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى بعملات أجنبية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
١٠٣,٥٧٣	٨٥,٨٤٠

يورو

#### أرصدة نقدية لدى البنوك بعملات أجنبية

لدى الشركة أرصدة بنكية بعملة أجنبية كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ر.ع	ر.ع
٥٨,٤٣٢	٣,٠١٨

يورو

تم إيداع الأرصدة المذكورة أعلاه لدى بنوك مرموقة.

#### مخاطر سعر الفائدة

لدى الشركة ودائع في بنوك تجارية وبأسعار تجارية، كما أن لديها قروض حكومية ميسرة بمعدلات فائدة مدعمة وقرض تجاري بفائدة حسب سعر السوق. تدير الشركة هذه المخاطر من خلال الإحتفاظ بمزيج تقريبي من الأرصدة بمعدلات فائدة ثابتة وعائمة عند بداية السنة المالية.

### ٣٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية تقارب تقريباً لقيمتها الدفترية كما هو وارد في قائمة المركز المالي.

### ٣٥ - إدارة رأس المال

يتكون رأس مال الشركة من رأس مال الشركة والاحتياطي القانوني والاحتياطي الخاص واحتياطي إعادة التقييم والأرباح المحتجزة. يتمثل الهدف الأساسي لإدارة رأس مال الشركة في ضمان احتفاظها بتصنيف انتمائي قوي ونسب رأس مال جيدة من أجل دعم التطوير المستقبلي للأعمال وتعظيم القيمة للمساهمين. الحد الأدنى لمتطلبات رأس المال منصوص عليه في قانون الشركات التجارية في سلطنة عمان.

يشمل هيكل رأس مال الشركة رأس المال السهمي والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. تقوم الشركة بمراقبة نسبة المديونية والمعدلات الأخرى للإدارة الفعالة لرأس المال. خلال العام، لم يكن هناك تغيير في سياسة إدارة رأس المال للشركة.



## الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣٥ - إدارة رأس المال (تابع)

### نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ع.ر	ع.ر	
٥,٢٢٩,٢٧٧	٥,٠٨٩,٥٢٦	المديونية (١)
٩,١٧٢,٠٣٧	١٠,١٤١,٢٦٨	حقوق الملكية
<u>٠,٥٧٠</u>	<u>٠,٥٠٢</u>	صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

(١) تشمل المديونية قروض طويلة الأجل وقروض قصيرة الأجل ، بما في ذلك التزامات الإيجار ، القائمة كما في تاريخ التقرير.

### ٣٦ - أرقام المقارنة

تم إعادة تجميع أو إعادة تصنيف بعض أرقام العام السابق ، حيثما كان ذلك ضروريا ، بحيث تتوافق مع أرقام العام الحالي.