

الشركة الخاليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع.

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المكتب المسجل
والمقر الرئيسي للعمل

ص ب: ٣٢٠
سقسوق ، بركاء
سلطنة عمان

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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
٤٠-١٠	إيضاحات حول القوائم المالية

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية

الرأي

قمنا بتدقيق القوائم المالية لـ الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع ("الشركة") والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وكل من قائمة الدخل الشامل وقائمة التغيرات في حقوق المساهمين وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وإيضاحات حول القوائم المالية، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تُظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي، وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير 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.

أمر التدقيق الرئيسية

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

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

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"> • لقد قمنا بإجراء عملية المبيعات بالشركة وقمنا بتقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الداخلية بخصوص الاعتراف بالإيرادات واختبرنا فعالية تشغيل ضوابط الرقابة. • استيعاب ومقارنة وتقييم السياسات المحاسبية للشركة مقابل متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ، فيما يتعلق بطبيعة الأعمال. • قمنا بمراجعة العقود التي أبرمتها الشركة مع عملائها على أساس العينة لفهم شروطها. • 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. • قمنا بتنفيذ إجراءات قطع المبيعات عن طريق اختبار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية العام لتحديد ما إذا كان قد تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المناسبة. • حصلنا على مصادقات من العملاء بشأن الرصيد المستحق عليهم في تاريخ إعداد التقارير، على أساس العينة، وقمنا بموافقة الأرصدة على السجلات المحاسبية لضمان اكتمال المعاملات المسجلة. • قمنا بتقييم الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>تتطلب معايير التدقيق الدولية منا أن نأخذ في الاعتبار مخاطر الاحتيال في الاعتراف بالإيرادات. ونحن مطالبون بتقييم أنواع الإيرادات أو معاملات الإيرادات أو التأكيدات التي تؤدي إلى مثل هذه المخاطر. لقد حددنا أن هناك خطرًا متصلاً للاحتيال في الاعتراف بالإيرادات نظرًا لطبيعة معاملات الإيرادات التي تقوم بها الشركة وبسبب وجود خصومات وتخفيضات ذات صلة. لذلك ، فقد حددنا هذه المنطقة باعتبارها مسألة تدقيق رئيسية.</p> <p>راجع معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة في الأيضاح (٣) والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الأيضاح ٢١ من هذه القوائم المالية.</p>

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٤، 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 جوهرية 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 للتمكين من 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:

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

مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية (تابع)

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء 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 أساسا لرأينا. ان 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.
 - بإستنتاج مدى ملائمة إستخدام 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 الإنتباه 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 والاحداث 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 تدقيقنا.
- كما نقوم بإطلاع المجلس ببيان يظهر امثالنا 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 نوضح 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تتوافق ، من جميع النواحي الجوهرية ، مع أحكام قانون الشركات التجارية المعمول به في سلطنة عمان ، ومتطلبات الإفصاح للشركات المساهمة العامة الصادر عن هيئة الخدمات المالية.

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



كروم ماك غزالي ش.م.ع.ع

جيم جوزيف إيتي
الشريك المسؤول

مسقط - سلطنة عمان

١٦ فبراير ٢٠٢٥

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ع.ر	ع.ر		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٣,٩٤٤,٤٢٨	١٣,٦٩٥,٧٨٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٣,٥٣٦	٥,٧٨١	٦	الحق في استخدام الأصول
١٣,٩٥٧,٩٦٤	١٣,٧٠١,٥٦٧		
			أصول متداولة
١,٨٠٣,٣٠٨	١,٨٤٩,٨٣١	٧	المخزون
١,٨٧٣,٩٩٧	٢,١٢٨,٠٨٩	٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
٣٥٥,٥٨٩	٧٧٨,٩٩٢	٩	تقديرة وأرصدة لدى البنوك
٤,٠٣٢,٨٩٤	٤,٧٥٦,٩١٢		
١٧,٩٩٠,٨٥٨	١٨,٤٥٨,٤٧٩		
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٤,٥٧٦,٥٨٠	٤,٥٧٦,٥٨٠	١٠	رأس المال
١,١٧٥,٠٧٦	١,٣٦٩,٧٩٤	١١	الإحتياطي القانوني
١٢,٤٠٥	١٢,٤٠٥	١٢	إحتياطي خاص
١,٣٧٩,٨٩٠	١,٣٧٩,٨٩٠	١٣	إحتياطي إعادة التقييم
٢,٩٩٧,٣١٧	٤,٠٦٣,٣١١		أرباح محتجزة
١٠,١٤١,٢٦٨	١١,٤٠١,٩٨٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٧٩,٣٤٢	٣١٦,٨٦٦	١٥,١	قرض حكومي ميسر
٣٨,٨٤٥	٢٦,٨٣١	١٥,١	منحة حكومية مؤجلة
٣,١٨٠,٦٧٢	٢,٧٦٣,٩٨٦	١٥,٢	قرض تجاري
٦٣٨,٣٧٧	٦٧٧,١٢٣	٢٧	إلتزام ضريبي مؤجل
٥١٧,٧٩٠	٥٧٢,٥٩٩	١٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٨٥٥,٠٢٦	٤,٣٥٧,٤٠٥		
			الإلتزامات المتداولة
٢٣٧,٨٦٠	٢١٠,٦٠٢	١٥,١	قرض حكومي ميسر
١,١٤٤,٢٣٢	٤١٦,٦٨٦	١٥,٢	قرض تجاري
٨,٥٧٥	-	١٦	إلتزامات الإيجار
-	٢٢٥,٧٠٠	١٨	قروض بنكية قصيرة الأجل
١,٤٠٦,٩٢٥	١,٥٤١,٥١٧	١٩	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
١٩٦,٩٧٢	٣٠٤,٥٨٩	٢٧	ضريبة الدخل المستحقة
٢,٩٩٤,٥٦٤	٢,٦٩٩,٠٩٤		
٧,٨٤٩,٥٩٠	٧,٠٥٦,٤٩٩		
١٧,٩٩٠,٨٥٨	١٨,٤٥٨,٤٧٩		
٠,٢٢٢	٠,٢٤٩	٢٠	مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تمت الموافقة على القوائم المالية بواسطة مجلس الإدارة في ١٦ فبراير ٢٠٢٤ ووقعها نيابة عنه:

علي بن محمد زعبوت
نائب رئيس مجلس الإدارة

خميس بن مبارك الكبيومي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ل.ع	ل.ع		
١٠,٢٧٤,٨٠٧	١١,٣٤٥,٨١٧	٢١	الدخل من العمليات
(٥,٦٣٣,١٢٢)	(٥,٧٨٦,٥٤٠)	٢٢	تكلفة العمليات
<u>٤,٦٤١,٦٨٥</u>	<u>٥,٥٥٩,٢٧٧</u>		إجمالي الربح
(٧٦٨,٢٨١)	(٨٦٦,٤٥٢)	٢٣	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٤١٠,٥٩٨)	(١,٤٨٩,٠١٥)	٢٤	مصروفات إدارية
٣٧,١٧٩	١٨,١٢٢	٢٥	إيرادات أخرى
(٥٩٥,٩١٢)	(٦٧٠,٠٧٤)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٧٥٥)	(٧,٧٥٥)	٦	إستهلاك الحق في استخدام الأصول
<u>(٢٦٦,٤٥٣)</u>	<u>(٢٥٣,٥٦٦)</u>	٢٦	تكاليف التمويل
١,٦٢٩,٨٦٥	٢,٢٩٠,٥٣٧		الربح قبل ضريبة الدخل
<u>(٢٤٤,٥٨١)</u>	<u>(٣٤٣,٣٥٩)</u>	٢٧	ضريبة الدخل
<u>١,٣٨٥,٢٨٤</u>	<u>١,٩٤٧,١٧٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة
<u>٠,٠٣٠</u>	<u>٠,٠٤٣</u>	٢٨	عائد السهم الواحد - الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ 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 ٢٠٢٤

المجموع	أرباح محتجزة	إحتياطي إعادة التقييم	إحتياطي خاص	الإحتياطي القانوني	رأس المال
لبنع	لبنع	لبنع	لبنع	لبنع	لبنع
٩,١٧٢,٠٣٧	٢,٥٨٢,٦٦٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٠٣٦,٥٤٨	٤,١٦٠,٥٢٧
١,٣٨٥,٢٨٤	١,٣٨٥,٢٨٤	-	-	-	-
-	(١٣٨,٥٢٨)	-	-	١٣٨,٥٢٨	-
(٤١٦,٥٥٣)	(٤١٦,٥٥٣)	-	-	-	-
-	(٤١٦,٥٥٣)	-	-	-	٤١٦,٥٥٣
١٠,١٤١,٢٦٨	٢,٩٩٧,٣١٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,١٧٥,٠٧٦	٤,٥٧٦,٥٨٠
١٠,١٤١,٢٦٨	٢,٩٩٧,٣١٧	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,١٧٥,٠٧٦	٤,٥٧٦,٥٨٠
١,٩٤٧,١٧٨	١,٩٤٧,١٧٨	-	-	-	-
-	(١٩٤,٧١٨)	-	-	١٩٤,٧١٨	-
(٦٨٦,٤٨٧)	(٦٨٦,٤٨٧)	-	-	-	-
٢١	٢١	-	-	-	-
١١,٤٠١,٩٨٠	٤,٠٦٣,٣١١	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٣٦٩,٧٩٤	٤,٥٧٦,٥٨٠

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 ديسمبر ٢٠٢٣

في ١ يناير ٢٠٢٤
صافي ربح السنة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح خلال العام (إيضاح ١٤)
توزيعات الأرباح على كسور الأسهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ر.ع	ر.ع	
٩,٩٩٤,٩٣٦	١١,١٦٧,٧١١	
(٧,٣٣٧,٣١٨)	(٨,٠٦٥,٥٦٨)	
٢,٦٥٧,٦١٨	٣,١٠٢,١٤٣	
(٢٤٨,٧٥٤)	(١٩٦,٩٩٦)	
٢,٤٠٨,٨٦٤	٢,٩٠٥,١٤٧	
(١,٩٩٤,٠٩٢)	(٤٢١,٤٣٢)	٥
٢,٠٤٨	-	
(١,٩٩٢,٠٤٤)	(٤٢١,٤٣٢)	
١٣٧,٨٦٦	٣٥,٦٢٠	
(١٦٦,٦٦٦)	(٢٣٧,٣٦٨)	
١,٢١٧,٥٧٦	-	
(١,٠٧٠,٣٥٩)	(١,١٤٤,٢٣٢)	
٢,٨٥٠,٠٠٠	٢,٣١٤,٤٠٠	
(٣,١٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٨٨,٧٠٠)	
(٢٦٦,٤٥٣)	(٢٥٣,٥٦٦)	٢٦
(٤١٦,٠٥٣)	(٦٨٦,٤٨٧)	
-	٢١	
(٨١٤,٠٨٩)	(٢,٠٦٠,٣١٢)	
(٣٩٧,٢٦٩)	٤٢٣,٤٠٣	
٧٥٢,٨٥٨	٣٥٥,٥٨٩	
٣٥٥,٥٨٩	٧٧٨,٩٩٢	٩

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

مقبوضات نقدية من الزبائن
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 الإستثمار

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

استلام قرض حكومي ميسر
سداد قرض حكومي ميسر
استلام قرض تجاري لأجل
سداد قرض تجاري لأجل
استلام قروض قصيرة الأجل
سداد قروض قصيرة الأجل
تكلفة التمويل المدفوعة
توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح جزئية
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 ٤٠ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الخليج لمنتجات الفطر ش.م.ع.ع ("الشركة") مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة وبدأت عملياتها التجارية اعتبارًا من ١ أكتوبر ١٩٩٩. يقع المكتب المسجل ومنشآت التصنيع في ساقسوق، بركاء، سلطنة عمان. تعمل الشركة بشكل أساسي في زراعة ومعالجة وتسويق الفطر.

تمتلك الشركة فرعًا مسجلًا في دولة الإمارات العربية المتحدة، رقم ترخيص الفرع هو ٥٦٨٣١٩.

في عام ٢٠١٧، تم الانتهاء من بناء مصنع سماد جديد وبدأت الشركة في إنتاج سمادها الخاص لزراعة الفطر. تستخدم الشركة كامل طاقتها الإنتاجية للمصنع الحالي.

لدى الإدارة، في وقت الموافقة على القوائم المالية، توقعات معقولة بأن الشركة لديها موارد كافية لمواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. وبالتالي تواصل الشركة تبني أساس الاستمرارية في المحاسبة في إعداد القوائم المالية.

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

المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات لمعايير المحاسبة الدولية الحالية التي تدخل حيز التنفيذ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤

إن السياسات المحاسبية المتبعة تتفق مع تلك الواردة في القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، أصبحت المعايير والتعديلات على المعايير والتفسيرات الجديدة التالية سارية المفعول لأول مرة بالنسبة لفترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

(أ) التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية ١:

- تصنيف الالتزامات على أنها متداولة أو غير متداولة
- الالتزامات غير المتداولة مع التعهدات

(ب) تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦: مسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الإيجار

(ج) تعديلات المعيار الدولي المحاسبي لإعداد التقارير المالية ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: ترتيبات تمويل الموردين

(د) تعديلات المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية ١٢ للإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية

اعتمدت الشركة جميع المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه، كما قامت باحتساب وإفصاح جميع المتطلبات ذات الصلة بالمعايير الجديدة وتعديلات المعايير الحالية التي كانت تنطبق على الشركة. ولم يكن لهذه التعديلات أي تأثير مادي على عرض المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه تأثير مادي على القوائم المالية للشركة في الفترات المستقبلية.

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

وفيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير الحالية التي صدرت، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد، والتي تنطبق على فترات إعداد التقارير المستقبلية:

يسري مفعولها على
الفترات السنوية
التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١: آثار التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي: عدم القدرة على التبادل

١ يناير ٢٠٢٥

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

١ يناير ٢٠٢٦

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢- تطبيق معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة (تابع)

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

يسري مفعولها على
الفترة السنوية التي
تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨: العرض والإفصاحات في القوائم المالية (المعيار الجديد) والتعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى ذات الصلة

١ يناير ٢٠٢٦

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩: الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: - الإفصاحات

١ يناير ٢٠٢٧

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين المستمر وشركته التابعة أو مشروع المشترك

مؤجل إلى أجل غير
مسمى

تعتقد الإدارة أن اعتماد المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة التي لا تزال قيد الإصدار ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد من غير المرجح أن يكون لها أي تأثير جوهري على الاعتراف والقياس والعرض والإفصاح عن البنود في القوائم المالية للفترة الحالية والمستقبلية والمعاملات المستقبلية المتوقعة. بالنسبة للمعيار الجديد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ والذي ينطبق على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧ تقوم الشركة حالياً بإجراء تقييم للتأثير.

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 هيئة الخدمات المالية.

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.

الأدوات المالية

تصنيف وقياس الأصول والالتزامات المالية

الإدراج والقياس المبدئي 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. الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى.
٢. النقد والنقد المعادل.
٣. القروض.
٤. الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 الآخر - أدوات الدين ؛ القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - 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 الاحتفاظ 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 اصل 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 كلاً 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 للنقود ولمخاطر الإئتمان المصاحبة لأصل المبلغ ولمخاطر الإقراض الأخرى الأساسية والتكاليف إلى جانب هامش الربح.

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 للنقود ومخاطر الإئتمان. الأدوات المالية التي تتضمن خصائص تدفقاتها النقدية عناصر عدا عن الفترة الزمنية للنقود ومخاطر الإئتمان، لا تجتاز 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 الاحتفاظ 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 المضافة 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الإدراج المبني للأصول المالية (تابع)

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (تابع)

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 باستخدام 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. أي أرباح أو خسائر عند إلغاء الإدراج ، تدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

أ) أدوات الدين

يتم قياس هذه الأصول بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحتملة 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 المتراكمة 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

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 يخضم فعلياً المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للإلتزام المالي إلى صافي القيمة الدفترية عند الإدراج المبني.

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 المبني. 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.

تعديل الإلتزامات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزامات المالية واختلفت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل ، 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:

- ينتهي الحق في إستلام تدفقات نقدية من الأصل؛ أو
- تحتفظ الشركة بالحق في إستلام التدفقات النقدية من الأصل ، ولكنها تفترض إلتزام بسدادها بالكامل دون تأخير جوهري لطرف آخر بموجب ترتيب "تمرير"؛ أو
- 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إلغاء إدراج الأصول المالية (تابع)

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 التزام جديد مفترض) و (٢) أي أرباح أو خسائر مترجمة تم إدراجها في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى؛ يدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

أي أرباح/ خسائر مدرجة في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى 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 للإلغاء الإدراج أنشأتها أو تحتفظ بها الشركة ، تدرج كإصل أو التزام منفصل.

عندما تقوم الشركة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل ، أو دخلت في ترتيب "تمرير" ، فإنها تقم ما إذا ولأي مدى قد احتفظت بمخاطر وعوائد الملكية. إذا لم يتم تحويل ولم تحتفظ بجميع مخاطر وعوائد الأصل ، ولم تحول السيطرة على الأصل ، تستمر الشركة في إدراج الأصل المحول إلى حد استمرار 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 سداذه.

إلغاء إدراج الإلتزامات المالية

يتم إلغاء الإلتزام المالي عندما يلغى الإلتزام أو ينتهي. عندما يتم إستبدال الإلتزام 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 ، ويُدْرَج 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.

إنخفاض قيمة الأصول المالية

تقاس الخسائر الإئتمانية المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة ، مديونيات أصول العقود ، مديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر ، ولكن ليس على الإستثمار في أدوات حقوق الملكية. الأصول المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من النعم المدينة والإستثمار والنقد والنقد المعادل.

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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الإئتمانية المتوقعة مدى الحياة ، بإستثناء 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 ، ترخّل 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 إنخفض 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 بإستثناء الذمم المدينة التي ليس لها مكوّن مالي جوهرية.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الإئتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الإئتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهرية 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 ، إستناداً إلى الخبرة التاريخية للشركة والتقييم الإئتماني المدروس ، بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقترض إلزاماته الإئتمانية إلى الشركة بالكامل ، دون أن تتخذ الشركة إجراءات مثل تفعيل الضمانات (إن وجدت) أو إستناداً 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 مكوّن مالي جوهرية. 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.

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 إئتمانية منخفضة

في تاريخ كل تقرير ، تقوم الشركة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ذات قيمة إئتمانية منخفضة. يكون الأصل المالي ذو "قيمة إئتمانية 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

عرض إنخفاض 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 مخصوماً منها الإستهلاك 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 رسملة المصروفات المتكبدة في سبيل إحلال أحد مكونات الممتلكات والآلات والمعدات والتي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل. تتم رسملة 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 مئتمن 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:

السنوات

١٠ - ٥٠

٥ - ٢٥

٥

٥

٥

مباني

آلات ومكينات

أثاث وتركيبات

معدات مكاتب و أجهزة الحاسوب

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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الممتلكات والألات والمعدات (تابع)

يتم قياس التزام الإيجار في البداية بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، مخصومة باستخدام المعدل الضمني في الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، يستخدم المستأجر معدل الاقتراض التدريجي، والذي يتم تعريفه على أنه معدل الفائدة الذي يتعين على الشركة دفعه للاقتراض، على مدى فترة مماثلة وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على أصل بقيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة.

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

يتم عرض جميع مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار كجزء من التدفقات النقدية من أنشطة التمويل، باستثناء التدفقات النقدية لعقود الإيجار قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة والتي يتم تسجيلها ضمن الأنشطة التشغيلية.

تطبق الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد تعرض لانخفاض القيمة وتحسب أي خسارة انخفاض قيمة 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 ومواد 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 الإعتيادية 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 والسماط الذي يتم تقييمه بالتكلفة ويتم احتسابه باستخدام التكلفة على أساس النشاط.

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 على 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 الالتزامات المستحقة وفقاً لشروط توظيف موظفي الشركة في تاريخ إعداد التقارير فيما يتعلق بمتطلبات قانون العمل العماني وقانون الضمان الاجتماعي الصادر بموجب المرسوم السلطاني رقم ٢٠٢٣/٥٣ بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٣، مع توضيح وزارة العمل خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٤.

يتم الاعتراف بالمساهمات في خطة التقاعد المحددة المساهمة للموظفين العمانيين وفقاً لنظام التأمين الاجتماعي العماني كنفقات في الأرباح أو الخسائر عند تكبدها..

يتم تكوين مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين غير العمانيين، وهي خطة تقاعد محددة المنافع غير ممولة، وفقاً لقانون العمل العماني ويستند إلى الالتزامات التي قد تنشأ في حالة إنهاء توظيف جميع الموظفين في نهاية فترة إعداد التقارير.

يتم الاعتراف بحقوق الموظفين في الإجازة السنوية عند استحقاقها للموظفين ويتم عمل استحقاق للالتزام المقدر للإجازة السنوية نتيجة للخدمات حتى تاريخ إعداد التقارير. يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذكرة الإجازة كالتزام حالي، في حين يتم الإفصاح عن الاستحقاق المتعلق بمزايا نهاية الخدمة كالتزام غير حالي.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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 التدفقات 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

النشاط الرئيسي للشركة هو زراعة ومعالجة وتسويق الفطر. تتمتع الشركة بوضع العمل كجهة رئيسية في جميع ترتيبات الإيرادات الخاصة بها لأن الشركة تتحكم عادة في السلع قبل نقلها إلى العملاء. تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء عندما تنقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى عملائها، بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مستحقة له في مقابل تلك السلع. ومع ذلك، لا توجد عمومًا التزامات أداء إضافية مميزة لعميل معين. يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من عملائها مقابل بيع السلع في نقطة زمنية معينة. يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة أن تكون مستحقة له في مقابل نقل السلع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الحجم، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات.

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

تحقق الشركة إيراداتها بشكل أساسي من بيع السلع وتعترف بالإيرادات عندما يتم استيفاء جميع شروط الاعتراف بالإيرادات. لا تتوقع الشركة إبرام أي عقود حيث تتجاوز الفترة بين نقل السلع أو الخدمات الموعودة إلى العميل والدفع من قبل العميل عامًا واحدًا. لذلك، لا تعدل الشركة أيًا من أسعار المعاملات للقيمة الزمنية للمال.

الإيرادات الأخرى

يتضمن الدخل الآخر الدخل العرضي لعمليات الشركة. يتم احتساب الدخل الآخر وفقًا لأساس الاستحقاق المحاسبي، أو عندما يتم إثبات حق الشركة في تلقي الدفع، ما لم يكن الاسترداد مشكوكًا فيه. يتم احتساب دخل الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي تخصص الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة لتحقيق معدل عائد دوري ثابت على القيمة الدفترية للأصل المالي. يتم الاعتراف بالمكاسب الناشئة عن التخلص من الممتلكات والمصانع والمعدات أو الأصول الأخرى في وقت نقل السيطرة إلى المشتري. يتم تطبيق سياسات المحاسبة الخاصة بالاعتراف بالإيرادات بشكل متنسق على جميع بنود الدخل الأخرى وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، حيثما ينطبق ذلك.

مصروفات الفوائد

يتم إحتساب مصروفات الفوائد على أساس الفائدة الفعلية.

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 والإلتزامات 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

تكاليف الإقتراض

تكاليف الإقتراض 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 الإقتراض على تكلفة الأصل ويتم خصم هذه الإيرادات من تكاليف الأصل المؤهلة للرسملة.

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

النقد والنقد 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. يتم الاحتفاظ بالنقد المعادل لغرض تلبية الالتزامات النقدية قصيرة الأجل (استحقاق بعد ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاستحواذ) وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

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 منكور 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.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

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 هيئة الخدمات المالية أثناء التوصية بتوزيعات الأرباح. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإلتزام عند الإعلان عنها والموافقة عليها من قبل المساهمين بالشركة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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.

تقديرات القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم إستلامه 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 مقتر بإستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام ، تضع الشركة في الإعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا تلك الخصائص في الإعتبار 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 مدخلات قياسات القيمة العادلة ملحوظة وأهمية المدخلات بالنسبة لقياس القيمة العادلة ، على النحو المبين أدناه:

- المستوى ١: المدخلات هي أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المتشابهة التي يمكن للشركة الدخول إليها في تاريخ القياس.
- مدخلات المستوى ٢ هي مدخلات ، بخلاف الأسعار المدرجة في المستوى ١ ، والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام ، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر ؛ و
- مدخلات المستوى ٣ هي مدخلات 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.

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند تطبيق سياسات الشركة المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٣ ، ينبغي على الإدارة القيام بإعداد تقديرات وإفتراضات حول القيمة الدفترية التي لا تظهر بشكل فوري من مصادر أخرى عن الأصول والإلتزامات المالية. وتستند التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر انها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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 وفترات مستقبلية إذا كانت المراجعة تؤثر على كلاً من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لتقديرات عدم اليقين

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

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

الأعمار الإنتاجية المقررة للممتلكات والآلات والمعدات
تستهلك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقررة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقررة 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 والآلات 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 والمدخلات على النموذج. تم الإفصاح عن المعلومات حول أساليب التقييم والمدخلات المستخدمة في تحديد القيمة العادلة ، في الإيضاحات ذات الصلة.

مخصص المخزون بطيء الحركة - قطع غيار

يستند مخصص المخزون بطيء الحركة على تقدير الإدارة لعدة عوامل منها إمكانية الاستخدام، برامج الصيانة والتآكل والتلف الطبيعيين باستخدام أفضل التقديرات.

تقييم المخزون قيد الإنتاج

يتم تقييم المخزون قيد الإنتاج بمراحل مختلفة. تقوم الشركة بتطبيق تقدير التكلفة وفقاً للنشاط من أجل تقييم مخزونها في كل مرحلة من مراحل الإنتاج ، ويتطلب ذلك إجراء أحكام وتقديرات محاسبية من قبل الإدارة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	مركبات	أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	آلات وماكينات	مباني	أرض بالملكية الحرة	التكلفة/ التقييم
ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	ل.ع	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٠,٥١٩,٣٩٥	٤٢٩,١٤٩	٢٦٠,٦٥٠	١٦٤,٢٢٧	١٨٤,٨٧٢	٧,٨٨٦,٠٠٩	٩,٧٦٥,٠٧٣	١,٨٣٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٩٩٤,٠٩٢	١,٧٥١,٩٢٨	١٥,٣٨٠	٢٢,٣٥٨	٢١,١٨٤	١٧٥,٧١٢	٧,٥٣٠	-	إضافات
-	(٢,١١٦,٦٧٣)	-	-	-	١,١٤٦,٢٤٦	٩٧,٤٢٧	-	تحويلات
(٤٠٢,١٩١)	-	(٧,٥٠٠)	(٢٦,١٩٢)	-	(٣٦٨,٤٩٩)	-	-	إستبعادات / شطب
٢٢,١١١,٢٩٦	٦٤,٤٠٤	٢٦٧,٩٤٥	١٦٠,٣٩٣	٢٠٦,٠٥٦	٨,٨٣٩,٤٦٨	١٠,٧٤٣,٥٣٠	١,٨٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢,١١١,٢٩٦	٦٤,٤٠٤	٢٦٧,٩٤٥	١٦٠,٣٩٣	٢٠٦,٠٥٦	٨,٨٣٩,٤٦٨	١٠,٧٤٣,٥٣٠	١,٨٣٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
٤٢١,٤٣٢	٢٤٧,٨٤٢	٥,٤٥٠	١٣,٧٠١	١٠,٣٠٣	١٤٤,١٥٤	-	-	إضافات
-	(٢٦٢,٦٨٠)	-	١,٦٦٦	-	٩٦,٧٤٢	١٦٤,٢٧٢	-	تحويلات
(٣,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٥)	-	شطب
٢٢,٥٢٩,٧٢٣	٤٩,٥٤٨	٢٧٣,٣٩٥	١٧٥,٧٦٠	٢١٦,٣٥٩	٩,٠٨٠,٣٦٤	١٠,٩٠٤,٢٩٧	١,٨٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	مركبات	أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	آلات وماكينات	مباني	أرض بالملكية الحرة	لبنع
٧,٩٤٠,١٦٦	-	٢٢٩,١٩٠	١٢٦,٦٠٥	١٧٢,٩١٦	٤,٣٨٧,٤٣٢	٣,٠١٤,٠٢٣	-	-
٥٩٥,٩١٢	-	١٢,٨٣٢	١٣,٨٩٤	٧,٧٠٩	٣٠٣,٧٦٧	٢٥٧,٧١٠	-	-
(٣٦٩,٢١٠)	-	(٧,٥٠٠)	(٢٦,١٩٣)	-	(٣٣٥,٥١٧)	-	-	-
٨,١٦٦,٨٦٨	-	٢٤٤,٥٢٢	١١٤,٣٠٦	١٨٠,٦٢٥	٤,٣٥٥,٦٨٢	٣,٢٧١,٧٣٣	-	٢٠٢٣ ديسمبر
٨,١٦٦,٨٦٨	-	٢٤٤,٥٢٢	١١٤,٣٠٦	١٨٠,٦٢٥	٤,٣٥٥,٦٨٢	٣,٢٧١,٧٣٣	-	٢٠٢٤ يناير
٦٧٠,٠٧٤	-	١٢,٧٠٦	١٥,٩٠٩	٩,٦٨٧	٣٥٤,٥٨١	٢٧٧,١٩١	-	المحمل للسنة
(٣,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٥)	-	إستبعادات/ شطب
٨,٨٣٣,٩٣٧	-	٢٥٧,٢٨٨	١٣٠,٢١٥	١٩٠,٣١٢	٤,٧١٠,٢٦٣	٣,٥٤٥,٩١٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٣,٦٩٥,٧٨٦	٤٩,٥٤٨	١٦,١٦٧	٤٥,٥٤٥	٢٦,٠٤٧	٤,٣٧٠,١٠١	٧,٢٥٨,٣٧٨	١,٨٣٠,٠٠٠	القيمة الدفترية
١٣,٩٤٤,٤٢٨	٦٤,٤٠٤	٢٣,٤٧٣	٤٦,٠٨٧	٢٥,٤٣١	٤,٤٨٣,٧٨٦	٧,٤٧١,٢٩٧	١,٨٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

- (أ) الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان لقروض (إيضاح ١٥).
- (ب) تم إعادة تقييم الأرض على أساس قيمتها في السوق المقترح بواسطة مقيم مهني مستقل. إذا ما تم إدراج الأرض بالتكلفة التاريخية، لكانت قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي ٢٠٠,٧٧٧ من لبنع (٢٠٢٣: ٢٠٠,٧٧٧ ر.ع).
- (ج) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي الدفعات المقدمة لشراء الآلات في بركاء وتركيب أنظمة كاميرات المراقبة في ثمرت. تم الإفصاح عن الالتزامات الرأسمالية في الإيضاح ٣٠ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٦ - الحق في إستخدام الأصول

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ع	ع.ع	
٥٢,٣١٢	٥٢,٣١٢	في ١ يناير و ٣١ ديسمبر
٣١,٠٢١	٣٨,٧٧٦	الإطفاء المتراكم
٧,٧٥٥	٧,٧٥٥	في ١ يناير
٣٨,٧٧٦	٤٦,٥٣١	رسوم السنة
		في ٣١ ديسمبر
١٣,٥٣٦	٥,٧٨١	صافي القيمة الدفترية
		في ٣١ ديسمبر

أ) لدى الشركة أرض مستأجرة في ثمريت حتى عام ٢٠٢٥.
ب) خلال العام ، بلغ الاستهلاك على أصول حق الاستخدام ٧,٧٥٥ ريال عماني (٢٠٢٣: ٧,٧٥٥ ريال عماني) وبلغت تكاليف التمويل على التزامات الإيجار ٣١٤ ريال عماني (٢٠٢٣: ٧٢١ ريال عماني) (إيضاح: ١٦).

٧ - المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ع	ع.ع	
٦٧,٥٥٥	٥٣,٥٧٦	بضاعة تامة الصنع
٣٨,٢٥٥	٩٢,٦٩٦	سماد
٤١٣,٦٨١	٣٩٥,١٦٥	أعمال قيد التنفيذ
٧٣٨,٩٥٨	٧٦٦,٦٤٣	مواد خام
٢١١,٢٤٤	٢٠٣,٧٩٢	مواد تغليف
٣٤٦,٠٤٠	٣٥٧,٠٨١	قطع غيار
٣٨,٣٠٧	٣١,٦١١	مواد أخرى
١,٨٥٤,٠٤٠	١,٩٠٠,٥٦٣	ناقصاً : مخزون مواد خام بطينة الحركة
(٥٠,٧٣٢)	(٥٠,٧٣٢)	
١,٨٠٣,٣٠٨	١,٨٤٩,٨٣١	

٨ - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ع	ع.ع	
١,٧٤٢,٤٩٥	١,٩٣٨,٥٨٧	ذمم تجارية مدينة
(٨,٠٨٠)	(٧,٩٤٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإلتزامية المتوقعة
١,٧٣٤,٤١٥	١,٩٣٠,٦٤٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
١٨,٥٧٣	٣٢,٢٩٤	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
١٢١,٠٠٩	١٦٥,١٥٢	
١,٨٧٣,٩٩٧	٢,١٢٨,٠٨٩	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٨ - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص الخسائر الإنتمائية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٨,٠٨٠	٨,٠٨٠	١ يناير
-	٧,٥٥٢	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
-	(٧,٦٨٨)	مشطوبة خلال العام
٨,٠٨٠	٧,٩٤٤	٣١ ديسمبر

في تاريخ إعداد التقرير، يوجد ٦٣٪ (٢٠٢٣: ٥٤٪) من أرصدة المدينين التجاريين مستحقة من أربعة عملاء. وقد تم تقديم المعلومات حول تحليل أعمار المدينين التجاريين في الأيضاح ٣٣ من هذه القوائم المالية.

٩ - نقد وأرصدة لدى البنك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٣٤٥,٧١٠	٧٦٩,٧٩١	أرصدة لدى البنك - حسابات جارية وتحت الطلب
٩,٨٧٩	٩,٢٠١	نقد بالصندوق
٣٥٥,٥٨٩	٧٧٨,٩٩٢	

يحمل النقد لدى البنك بالعملة المحلية معدل فائدة يصل حتى ٢٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: يصل حتى ٢٥٪ سنوياً). تحتفظ الشركة بحساباتها البنكية بالعملة المحلية والدولار الأمريكي والدرهم الإماراتي واليورو.

١٠ - رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به (ر.ع)
٤,٥٧٦,٥٨٠	٤,٥٧٦,٥٨٠	المصدر والمدفوع بالكامل (ر.ع)
٤٥,٧٦٥,٨٠٠	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	المصدر والمدفوع بالكامل (عدد الأسهم)

لدى الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية بقيمة ١٠٠ بيضة للسهم الواحد (٢٠٢٣: ١٠٠ بيضة للسهم الواحد). لم يتم إصدار أسهم مجانية خلال العام (٢٠٢٣: ١٦٠,٥٢٧,١٦٠ سهمًا مجانيًا) (إيضاح: ١٤).

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤			
نسبة المساهمة %	عدد الاسهم	نسبة المساهمة %		
٤١,٣٢٪	١٨,٩١١,٧٥٩	٤١,٣٢٪	١٨,٩١١,٧٥٩	شركة مسقط أوفرسيز ش.م.م
٢٠,٥٠٪	٩,٣٨١,٩٨٥	٢٠,٥٠٪	٩,٣٨١,٩٨٥	شركة الحصن للاستثمارات ش.م.ع.م
١٠,٤٢٪	٤,٧٦٧,٢٦٨	١٠,٤٢٪	٤,٧٦٧,٢٦٨	أجيستين جوكالداس كيمي

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١١ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، تقوم الشركة سنويًا بتخصيص ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. كما يجب تخصيص هذا الاحتياطي في السنوات المستقبلية حتى يصبح مبلغ الاحتياطي القانوني مساويًا لثلث رأس المال المصدر. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٢ - احتياطي خاص

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

١٣ - احتياطي إعادة تقييم

يمثل احتياطي إعادة التقييم الفائض من إعادة تقييم الأرض بالصادفي من الضريبة المؤجلة وهو غير قابل للتوزيع.

١٤ - توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية نهائية بنسبة ٢٠٪ أو ٠,٠٢٠ ريال عماني للسهم (٢٠٢٣: بنسبة ١٥٪ أو ٠,٠١٥ ريال عماني للسهم) ، ويخضع توزيع الأرباح النقدية المقترح لموافقة السلطات المختصة والمساهمين. لم يتم التوصية بتوزيع أسهم مجانية للعام (٢٠٢٣: لا شيء).

١٥ - قروض

١.١٥ قرض حكومي ميسر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ب.ع	ب.ع	
٥١٨,١٨٧	٣٤٣,٦٩٧	غير متداول
(٣٨,٨٤٥)	(٢٦,٨٣١)	قرض حكومي ميسر
٤٧٩,٣٤٢	٣١٦,٨٦٦	منحة حكومية مؤجلة
٢٣٧,٨٦٠	٢١٠,٦٠٢	الجزء المتداول
٧١٧,٢٠٢	٥٢٧,٤٦٨	قرض حكومي ميسر

حصلت الشركة خلال شهر أغسطس ٢٠١٨ على قرض ميسر بمبلغ ١ مليون ريال عماني من بنك التنمية بمعدل فائدة مدعوم بنسبة ٣٪ سنويًا ويتم سداده على ٢٤ قسط ربع سنوي متساوي بقيمة ٤١,٦٦٦ ريال عماني لكل قسط، اعتباراً من نوفمبر ٢٠١٩.

حصلت الشركة على قرض آخر ميسر بقيمة ٠,٥٠ مليون ريال عماني خلال ديسمبر ٢٠٢٢ من بنك التنمية والذي يحمل معدل فائدة مدعوم بنسبة ٣٪ سنويًا ويسدد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساويًا بعد فترة سماح مدتها سنتان. وعليه، بدأت الشركة في السداد اعتباراً من يونيو ٢٠٢٤.

القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن تجاري متساوي على أصول الشركة بقيمة القرض لصالح البنك، و رهن قانوني متساوي الأولوية من الدرجة الثانية لأرض الشركة ومبنى مبني يقع في بركاء و رهن قانوني من الدرجة الثانية بحق الانتفاع لأرض الشركة المستأجرة ومبنى مبني في ثمريت.

وفقاً للتعميم رقم ١ الصادر عن هيئة الخدمات المالية العمانية (هيئة سوق رأس المال سابقاً) لعام ٢٠٠٢ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، فإن الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض يظهر على أنه "منحة حكومية مؤجلة" ويتم الاعتراف به في قائمة الأرباح والخسائر كل عام على مدى فترة القرض حسب الضرورة للتوافق مع التكاليف ذات الصلة، والتي من المفترض تعويضها على أساس منتظم. تم أخذ متوسط سعر الفائدة المرجح للسوق في الاعتبار عند بدء هذا الحساب. ونظرًا لأن الدخل الحكومي المؤجل المعترف به يعادل تكلفة الفائدة ذات الصلة، وبالتالي، لا يوجد تأثير على صافي ربح الشركة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطرس.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ - قروض (تابع)

١.١٥ قرض حكومي ميسر (تابع)

فترات استحقاق القروض هي كما يلي:

الإجمالي	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٥٥٤,٢٩٩	٢٢١,٨٤٨	٩٩,٦٤٦	٢٣٢,٨٠٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرض حكومي ميسر
٧٥٦,٠٤٧	٢٥٤,٤١٤	٢١٤,٩٧٧	٢٨٦,٦٥٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرض حكومي ميسر

التسوية ما بين الالتزامات الناشئة عن نشاط التمويل:

١ يناير	قروض جديدة	منحة حكومية مؤجلة	التدفقات النقدية (رأس المال المدفوع، بالصفى)	٣١ ديسمبر	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٧٥٦,٠٤٧	٣٥,٦٢٠	(٢٦,٨٣١)	(٢٣٧,٣٦٨)	٥٢٧,٤٦٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرض حكومي ميسر
٧٨٤,٨٤٧	١٣٧,٨٦٦	(٣٨,٨٤٥)	(١٦٦,٦٦٦)	٧١٧,٢٠٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرض حكومي ميسر

١٥,٢ قرض تجاري لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٢,٨٨١,٩٦٠	١,٧٦٠,٢٢٨	قرض لأجل ١
١,٤٤٢,٩٤٤	١,٤٢٠,٤٤٤	قرض لأجل ٢
٤,٣٢٤,٩٠٤	٣,١٨٠,٦٧٢	يخصم: الجزء المتداول
(١,١٤٤,٢٣٢)	(٤١٦,٦٨٦)	الجزء غير المتداول
٣,١٨٠,٦٧٢	٢,٧٦٣,٩٨٦	قرض لأجل ١

حصلت الشركة على قرض تجاري لأجل (مشاركة متناقصة) بقيمة ٦,٨ مليون ريال عماني خلال نوفمبر ٢٠١٥ من قسم الخدمات المصرفية 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ - قروض (تابع)

١٥,٢ قرض تجاري لأجل

قرض لأجل (تابع)

من المقرر سداد القرض في يناير ٢٠٢٥، لكن الشركة نجحت في ترتيب قرض تجاري جديد لأجل مع نفس البنك، بموجب خطاب موافقة في ديسمبر ٢٠٢٤، بمبلغ ١,٧٦ مليون ريال عماني لتسوية الرصيد المذكور. يحمل هذا التسهيل معدل ربح بنسبة ٥,٤٠٪ سنويًا، ثابت لمدة عام واحد، ويتم تعديله لاحقًا وفقًا لمتوسط سعر الودائع المرجح للبنك المركزي العماني بالإضافة إلى ٣٤ نقطة أساس. سيتم صرف القرض خلال يناير ٢٠٢٥، ويتم سداؤه على مدى فترة أقصاها ست سنوات، بدءًا من ٣١ يوليو ٢٠٢٥، على ١٢ قسطًا نصف سنوي بقيمة ٦٨٦,١٤٦ ريال عماني مع الربح. بموجب هذا الترتيب، تم إظهار القرض المذكور على أنه مستحق حاليًا في الأشهر الاثني عشر القادمة فقط بقدر الأقساط المستحقة وفقًا لشروط القرض الجديد.

قرض لأجل محدد ٢

حصلت الشركة على تسهيل قرض تجاري لأجل محدد آخر (مشاركة متناقصة) بقيمة ١,٦٢ مليون ريال عماني خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ من قسم الخدمات المصرفية الإسلامية في أحد البنوك في سلطنة عمان. يحمل هذا التسهيل معدل ربح بنسبة ٥,٤٠٪ سنويًا، ثابت لمدة عام واحد، ويتم تعديله لاحقًا وفقًا لمتوسط سعر الودائع المرجح للبنك المركزي العماني بالإضافة إلى ٣٤ نقطة أساس (٢٠٢٣: ٥,٥٠٪ سنويًا). يُسدد هذا القرض على مدى فترة أقصاها ٦ سنوات بعد فترة الإرجاء الأولية البالغة عامين. وعليه، بدأ السداد اعتبارًا من ديسمبر ٢٠٢٤.

القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن قانوني متساو 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	
٣,١٨٠,٦٧٢	٤١٦,٦٨٦	٥٦٣,٣٧٢	١,٦٩٠,١١٦	٥١٠,٤٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قروض تجارية لأجل
٤,٣٢٤,٩٠٤	١,١٤٤,٢٣٢	٢,٠٣٠,٢٢٨	٦٦٨,٤٢٩	٤٨٢,٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قروض تجارية لأجل

تسويات الالتزامات الناشئة من نشاط التمويل:

١ يناير	التغيرات غير النقدية (فائدة)	التدفقات النقدية (أصل المبلغ المدفوع)	٣١ ديسمبر	
ر.ع	ر.ع	ر.ع	ر.ع	
٤,٣٢٤,٩٠٤	-	(١,١٤٤,٢٣٢)	٣,١٨٠,٦٧٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قرض تجاري لأجل
٤,١٧٧,٦٨٧	-	١٤٧,٢١٧	٤,٣٢٤,٩٠٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ قرض تجاري لأجل

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ - التزامات الإيجار

تتعلق التزامات الإيجار باتفاقية حق الانتفاع فيما يتعلق بأرض الإيجار في ثمريت لعقد حتى عام ٢٠٢٥. تستخدم الشركة معدل الاقتراض التدريجي بنسبة ٥٪ (٢٠٢٣: ٥٪) سنوياً لخصم مدفوعات الإيجار.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
٨,٨٨٩	-	إجمالي التزامات الإيجار
(٣١٤)	-	رسوم تمويل مستقبلية عن عقود الإيجار التمويلي
<u>٨,٥٧٥</u>	<u>-</u>	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

أ) الحركة في التزامات الإيجار كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
١٦,٧٤٣	٨,٥٧٥	في ١ يناير
٧٢١	٣١٤	يضاف: الفوائد المحتسبة خلال العام (إيضاح: ٢٦)
(٨,٨٨٩)	(٨,٨٨٩)	مخصوماً منه: أقساط السداد خلال العام
<u>٨,٥٧٥</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
٨,٥٧٥	-	أقل من سنة واحدة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
٨,٨٨٩	-	أقل من سنة واحدة

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر.	ع.ر.	
٤١١,٣١٦	٥١٧,٧٩٠	في ١ يناير
١١١,٠٥٣	٦٧,١٤٥	المحمل للسنة
(٤,٥٧٩)	(١٢,٣٣٦)	مدفوعات خلال السنة
<u>٥١٧,٧٩٠</u>	<u>٥٧٢,٥٩٩</u>	في ٣١ ديسمبر

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ - قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
-	٢٢٥,٧٠٠٠	قروض قصيرة الأجل

يمثل هذا الجزء المستغل من تسهيل قرض تجاري قصير الأجل بقيمة ١ مليون ريال عماني حصلت عليه الشركة خلال العام من بنك التنمية في عُمان والذي يحمل معدل فائدة ٤٪ سنويًا.

كما أن لدى الشركة ترتيب احتياطي لقرض تجاري قصير الأجل بقيمة ١,٥٠ مليون ريال عماني من قسم الخدمات المصرفية الإسلامية في أحد البنوك في عُمان والذي يحمل معدل ربح تنافسي وفقًا لظروف السوق السائدة. (٢٠٢٣: ١,٥ مليون ريال عماني بمعدل ٤,٥٠٪ سنويًا لمدة ٤٥ يومًا وبمعدل ربح تنافسي وفقًا لظروف السوق السائدة لمدة أطول).

١٩ - نهم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٤٣٠,٧٣٨	٤٣٥,٥٥٣	نهم تجارية دائنة
٦٥٦	٣,٥٧٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٩)
٦٨,٠٢٥	٤٨,٨٩٢	الفائدة المستحقة
١٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٥٦٥,٦٥٠	٦٠٦,٧٧٤	الذمم الدائنة المتعلقة بالموظفين
٩٠٧,٥٠٦	٢٦٦,٧٢٨	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات
١,٤٠٦,٩٢٥	١,٥٤١,٥١٧	

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
١٠,١٤١,٢٦٨	١١,٤٠١,٩٨٠	صافي الأصول أو صافي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر (ر.ع)
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	مجموع عدد الأسهم العادية (إيضاح ١٠)
٠,٢٢٢	٠,٢٤٩	صافي الأصول للسهم الواحد (ر.ع)

٢١ - الإيرادات من العمليات

تتوزع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
١٠,٢٧٤,٨٠٧	١١,٣٤٥,٨١٧	أ) خط الانتاج
		مبيعات الفطر
١٠,٢٧٤,٨٠٧	١١,٣٤٥,٨١٧	ب) توقيت الاعتراف بالإيرادات
		في وقت محدد

تم إظهار الإيرادات بعد الخصم البالغ ٥١٢,٩٠٥ ريال عماني (٢٠٢٣: ٢٩٦,١٧١ ريال عماني).

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٢ - تكلفة المبيعات

تصنيف الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٢,٠٢٩,٩٢٣	٢,٠٤٥,٠٩٤	تكلفة مواد خام
(٢٣,٨٥٧)	١٣,٩٧٩	الحركة في مخزون الانتاج التام
٩٥,٣٧٦	(٥٤,٤٤٠)	الحركة في مخزون السماد
٢,٠٨٢	١٨,٥١٦	الحركة في مخزون البضاعة قيد التصنيع
٢,١٠٣,٥٢٤	٢,٠٢٣,١٤٩	تكلفة المواد المستهلكة
١,٨١٦,٧٨٢	٢,٠٢٨,٦٣٨	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٧٦٨,٤٣٤	٧٧٨,٤٥٧	مواد تغليف
٣١٦,٠٣٩	٣١٣,٥٦٢	إصلاحات و صيانة بالمصنع
٥٦٩,٠١٨	٥٨٠,٢١٥	خدمات
٥٩,٣٢٥	٦٢,٥١٩	تكلفة مباشرة أخرى
٥,٦٣٣,١٢٢	٥,٧٨٦,٥٤٠	

٢٣ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٥٦٣,٢٨١	٦٥٢,٣٨٢	مصروفات شحن نقل
١٧٥,٤٨٢	١٧٩,٥١٨	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٢٩,٥١٨	٣٤,٥٥٢	مصروفات ترويج مبيعات
٧٦٨,٢٨١	٨٦٦,٤٥٢	

٢٤ - مصروفات إدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ر	ع.ر	
٨٢٣,٥٤٣	٨٨٧,٨٦٥	رواتب و تكاليف متعلقة بها
٢١٠,٠٠٠	٢٤٩,٢٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٢٩)
٤٠,١٤٤	٣٣,١٢٨	إصلاحات وصيانة
٤٠,٤١١	٣٦,١٦٤	مصروفات سفر
٧٨,٩٤٧	٨٥,٦٠٥	أتعاب قانونية ومهنية
٣١,٤٩٤	٣٤,٦٩٠	مصروفات إتصالات
١٠٢,٢٩٠	١١٥,٤٦٢	تأمين
-	٧,٥٥٢	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
٣٢,٩٨٣	-	خسارة استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
٤٧,٧٠٢	٣٩,٣٤٩	أخرى
١,٤٠٧,٥١٤	١,٤٨٩,٠١٥	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ - إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر
٢,٠٥٠	-
٣٥,١٢٩	١٨,١٢٢
<u>٣٤,٠٩٥</u>	<u>١٨,١٢٢</u>

ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
إيرادات متنوعة

٢٦ - تكلفة التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر
٢٠٦,١٢٦	٢٠٤,٩٨٧
٢٤,٠٦٤	٢٠,٥٦٥
٢٥,٠٤٨	٢٠,٣٨١
٧٢١	٣١٤
١٠,٤٩٤	٧,٣١٩
<u>٢٦٦,٤٥٣</u>	<u>٢٥٣,٥٦٦</u>

الفائدة على القروض التجارية
الفائدة على القروض الحكومية الميسرة (صافي)
الفائدة على القرض قصير الأجل
تكلفة التمويل على عقود الإيجار (إيضاح: ١٦)
المصروفات البنكية

٢٧ - الضريبة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٣: ١٥٪) على الربح الخاضع للضريبة.

(أ) معترف به في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر
١٩٦,٩٧٢	٣٠٤,٥٨٩
٢٢٥	٢٤
٤٧,٣٨٤	٣٨,٧٤٦
<u>٢٤٤,٥٨١</u>	<u>٣٤٣,٣٥٩</u>
<u>١٩٦,٩٧٢</u>	<u>٣٠٤,٥٨٩</u>

السنة الحالية
مخصص الضريبة التصيرة للسنة السابقة
الضريبة المؤجلة

مخصص ضريبة الدخل

من إجمالي الضريبة المستحقة، سيتم دفع مبلغ ٢,٠٨٨ ريال عماني في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ب) ينسب أصل الضريبة المؤجلة إلى ما يلي:

الأصول/ (الالتزامات) الضريبة المؤجلة

تغيرات مدرجة في الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر	تغيرات في ١ يناير	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ع.ر	ع.ر	ع.ر
(٢٤٤,٣٨٣)	-	(٢٤٤,٣٨٣)
٨,٨٠١	(٢١)	٨,٨٢٢
<u>(٤٤١,٥٤١)</u>	<u>(٣٨,٧٢٥)</u>	<u>(٤٠٢,٨١٦)</u>
<u>(٦٧٧,١٢٣)</u>	<u>(٣٨,٧٤٦)</u>	<u>(٦٣٨,٣٧٧)</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:
احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٣)
تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

مخصصات
ممتلكات وآلات و معدات

صافي الإلتزام الضريبي المؤجل

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ - الضريبة (تابع)

(ب) ينسب أصل الضريبة المؤجلة إلى ما يلي: (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	في ١ يناير	تغيرات مدرجة في الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية	في ٣١ ديسمبر
٢٤٤,٣٨٣	٢٤٤,٣٨٣	-	(٢٤٤,٣٨٣)
٨,٨٢٢	٨,٨٢٢	-	٨,٨٢٢
(٣٥٥,٤٣٢)	(٣٥٥,٤٣٢)	(٤٧,٣٨٤)	(٤٠٢,٨١٦)
(٥٩٠,٩٩٣)	(٥٩٠,٩٩٣)	(٤٧,٣٨٤)	(٦٣٨,٣٧٧)

تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:
احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٣)
تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:
مخصصات
ممتلكات وآلات و معدات
صافي الالتزام الضريبي المؤجل

(د) حالة الفحص الضريبي:

تم الانتهاء من تقييمات الضرائب للشركة حتى عام ٢٠٢١. وترى الإدارة أن الضرائب الإضافية ، إن وجدت ، والتي قد تصبح مستحقة الدفع عند الانتهاء من تقييمات السنوات المفتوحة ، لن تكون ذات أهمية للوضع المالي للشركة في تاريخ إعداد التقارير.

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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
١,٣٨٥,٢٨٤	١,٩٤٧,١٧٨
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨
٠,٠٣٠	٠,٠٤٣

صافي ربح السنة (ر.ع)
متوسط عدد الأسهم
عائد السهم الواحد - أساسي (ر.ع)

حيث أن الشركة لم تصدر أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير مخفض على عائد السهم الواحد، بالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض متماثلان.

٢٩ - أطراف ذات علاقة

تمثل 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢٣,٤٨٢	٣٩,٠٩٧

شراء بضائع وخدمات

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٢٩ - أطراف ذات علاقة (تابع)

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
		مستحق الأطراف ذات علاقة:
		شركة مجان للمعدات والخدمات ذ.م.م (سابقاً شركة مسقط للخدمات الهندسية الخارجية ش.م.م)
٦٦	٢٠٣	شركة مسقط أوفرسيز لتجارة المعدات ش.م.م
٥٩٠	٢,٨١٧	شركة يوناييتد ميديا سيرفيسز ش.م.م
-	٥٥٠	
٦٥٦	٣,٥٧٠	

إن المبالغ المستحقة لأطراف ذات الصلة غير مضمونة وخالية من الفوائد ويتم سدادها عند الطلب.

(ج) تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٤٣٤,٦٩٤	٤٦٦,٥٢١	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣,١٩٥	٣,٥٦١	تكاليف التأمينات الإجتماعية
٢٣,٣٧٣	١٤,٩٧٢	منافع نهاية الخدمة
٤٦١,٢٦٢	٤٨٥,٠٥٤	
٧٠,٠٠٠	٦٩,٢٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٤٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *

* أوصى مجلس الإدارة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ١٨٠,٠٠٠ ريال عماني (٢٠٢٣: ١٤٠,٠٠٠ ريال عماني)، والتي تخضع لموافقة المساهمين.

٣٠ - إرتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، كانت إرتباطات الشركة الرأسمالية عن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مبلغ ٣٣,٠٨٠ ر.ع (٢٠٢٣: ١٣٢,٠٨٩ ر.ع).

٣١ - إلتزامات عرضية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، كان لدى الشركة إلتزامات عرضية بمبلغ ٧٥,٢٣٨ ريال عماني (٢٠٢٣: ٧٥,٢٣٨ ريال عماني) عبارة عن ضمانات بنكية وكفالات تم الإرتباط بها في سياق الأعمال الإعتيادية.

٣٢ - قطاعات التشغيل

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

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 ٢٠٢٤) ولا توجد قطاعات أخرى ذات أهمية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.ع.م.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٣ - الأدوات 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.

تتضمن 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 الائتمان

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

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

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ع.ع	ع.ع	
١,٧٣٤,٤١٥	١,٩٣٠,٦٤٣	ذمم تجارية مدينة
٢١,٨٨٩	١٨,٣١٥	أرصدة مدينة أخرى
٣٤٥,٧١٠	٧٦٩,٧٩١	أرصدة لدى البنوك
<u>٢,١٠٢,٠١٤</u>	<u>٢,٧١٨,٧٤٩</u>	

التعرض لمخاطر الائتمان

٦٣٪ من مستحقات التجارة مستحقة من أربعة عملاء في تاريخ إعداد التقارير (٢٠٢٣: ٥٤٪ مستحقة من أربعة عملاء). حوالي ٧١٪ (٢٠٢٣: ٦١٪) من عملاء الشركة يتعاملون مع الشركة منذ أكثر من خمس سنوات. يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات سمعة طيبة ويعتبر خطر التخلف عن السداد بعيداً. يمثل المبلغ الدفترى للأصول المالية أقصى تعرض ائتماني. يتم تخفيف مخاطر الائتمان بشكل أكبر من خلال الحصول على تأمين ائتماني لمبيعات الائتمان من شركة تأمين عمانية مرموقة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(١) مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

الخسائر الإئتمانية المتوقعة %	٢٠٢٣		الخسائر الإئتمانية المتوقعة %	٢٠٢٤		
	إنخفاض القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع		إنخفاض القيمة ر.ع	الإجمالي ر.ع	
-	-	٩٣٩,٦١٤	٠,٠٧	٧٢٢	١,٠٠٢,٤٠٨	١ - ٣٠ يوم
-	-	٧٠٠,٥٦٠	٠,١٢	٨٩٨	٧٤٨,٧٦٢	٣١ - ٦٠ يوم
-	-	٨٣,٥٣٨	٠,٤٣	٦٨٤	١٥٨,٧٧٢	٦١ - ٩٠ يوم
-	-	٢٢٢	٧,٣٠	١٣	١٧٨	٩١ - ١٢٠ يوم
٤٤	٨,٠٨٠	١٨,٥٦١	١٩,٧٧	٥,٦٢٧	٢٨,٤٦٧	أكثر من ١٢٠ يوم
٠,٤٦	٨,٠٨٠	١,٧٤٢,٤٩٥	٠,٤١	٧,٩٤٤	١,٩٣٨,٥٨٧	

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 السوق

مخاطر السوق هي المخاطر التي قد تؤثر بها التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار الصرف الأجنبي وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على دخل الشركة أو قيمة حيازاتها من الأدوات المالية. ويتمثل هدف إدارة مخاطر السوق في إدارة ومراقبة التعرضات لمخاطر السوق ضمن المعايير المقبولة، مع تحسين العائد.

مخاطر العملات الأجنبية

تعرض الشركة لمخاطر العملات الأجنبية في المشتريات المقيمة بالعملات الأجنبية، بخلاف تلك المرتبطة بالدولار الأمريكي.

مستحقات تجارية بالعملات الأجنبية

تمتلك الشركة مستحقات تجارية بالعملات الأجنبية وغيرها (بخلاف تلك المرتبطة بالدولار الأمريكي) على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٨٥,٨٤٠	٩٧,٤٣٧	يورو

أرصدة البنوك بالعملات الأجنبية

تمتلك الشركة أرصدة بنكية بالعملات الأجنبية كما هو مذكور أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٣,٠١٨	١٨,٢٠٩	يورو

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

٣٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(٢) مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات الأجنبية (تابع)

تقوم الشركة بإيداع الودائع بأسعار فائدة تجارية لدى أحد البنوك التجارية، كما تحصل على قروض ميسرة من الحكومة بأسعار فائدة مدعومة وقروض تجارية بأسعار فائدة السوق. وتدير الشركة المخاطر من خلال الحفاظ على مزيج تقريبي بين أرصدة أسعار الفائدة الثابتة والمتغيرة في بداية السنة المالية.

(٣) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي قد تواجهها الشركة في مواجهة صعوبات في الوفاء بالالتزامات المرتبطة بالتزاماتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تسليم النقد أو أي أصل مالي آخر. ويتلخص نهج الشركة في إدارة السيولة في ضمان، بقدر الإمكان، أن يكون لديها دائماً سيولة كافية لتلبية التزاماتها عند استحقاقها دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بالحاق الضرر بسمعة الشركة. ويتمثل هدف الشركة في الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل والمرونة من خلال استخدام السحب على المكشوف من البنوك والقروض المصرفية وتسهيلات الائتمان.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

- الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) 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 التدفقات التعاقدية		القيمة الدفترية	
					ل.ع	ر.ع	ل.ع	ر.ع
-	٢٤٩,٤٧٢	١١٦,٢٤٥	١٠١,١٩٨	١٤٥,٤٧٩	٦١٢,٣٩٤	٥٥٤,٢٩٩	قرض حكومي ميسر	
٥٣٤,٩٧٧	١,٩٢٣,٧٩٢	٧٠١,٧٢٥	٣٦٣,٠٦٧	١٧٢,١٥٦	٣,٦٩٥,٧١٧	٣,١٨٠,٦٧٢	قرض تجاري	
-	-	-	-	٢٣٠,١٥٢	٢٣٠,١٥٢	٢٢٥,٧٠٠	الإلتزامات إيجار	
-	-	-	-	٤٣٥,٥٥٣	٤٣٥,٥٥٣	٤٣٥,٥٥٣	ذمم دائنة تجارية	
-	-	-	-	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
-	-	-	-	٤٨,٨٩٢	٤٨,٨٩٢	٤٨,٨٩٢	القائدة المستحقة	
-	-	-	٢٥٢,٦٧١	٨٠٠,٨٣١	١,٠٥٣,٥٠٢	١,٠٥٣,٥٠٢	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	
٥٣٤,٩٧٧	٢,١٧٣,٢٢٤	٨١٧,٩٧٠	٧١٦,٩٣٦	١,٨٣٦,٦٣٣	٦,٠٧٩,٧٨٠	٥,٥٠٢,١٨٨		
-	٣٠١,٠٨٩	٢٢٧,٢٣١	١٣٦,٣٤٩	١٣٧,٥٦٨	٨٠٢,٢٣٧	٧٥٦,٠٤٧	قرض حكومي ميسر	
٥٠٧,٤٨١	٧٩٨,٩١٥	٢,١٤٨,٩١٣	٦٩٤,٥٥٥	٦٧١,٦٢٨	٤,٨٢١,٤٩٢	٤,٣٢٤,٩٠٤	قرض تجاري	
-	-	-	٨,٨٨٨	-	٨,٨٨٨	٨,٥٧٥	إقتراضات بنكية	
-	-	-	-	٤٣٠,٧٢٨	٤٣٠,٧٢٨	٤٣٠,٧٢٨	الإلتزامات إيجار	
-	-	-	-	٦٥٦	٦٥٦	٦٥٦	ذمم دائنة تجارية	
-	-	-	٢٢٩,٥٣٨	٦٢٧,٩٦٨	٦٨٠,٢٥٥	٦٨٠,٢٥٥	مستحق إلى أطراف ذات علاقة	
٥٠٧,٤٨١	١,١٠٥,٠٠٤	٢,٣٧٦,١٤٤	١,١١٩,٣٣٠	١,٩٣٦,٥٨٣	٧,٠٣٩,٥٤٢	٦,٤٩٦,٤٥١	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تابع)

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 ائتماني 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.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ر.ع	ر.ع	
٥,٠٨٩,٥٢٦	٣,٩٦٠,٦٧١	المديونية (١)
١٠,١٤١,٢٦٨	١١,٤٠١,٩٨٠	حقوق الملكية
<u>٥,٥٠٢</u>	<u>٥,٣٤٧</u>	صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

(١) تتضمن المديونية القروض طويلة الأجل وقصيرة الأجل، بما في ذلك التزامات الإيجار، المستحقة في تاريخ إعداد التقارير.