

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

المكتب المسجل
والمقر الرئيسي للعمل

صندوق بريد ٣٨٣، الرمز البريدي ٣٢٠
سقسوق، بركاء
سلطنة عمان

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

التقرير والقوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٤١-١٠

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ وأدائها المالي، وتدفقاتها 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.

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.

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

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	الاعتراف بالإيرادات
تضمنت إجراءاتنا، من بين أمور أخرى: - لقد تفهمنا إجراءات 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 اختباراً 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 اختيار 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 وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	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 خطراً متأسلاً للاحتيال في الاعتراف بالإيرادات نظراً لطبيعة معاملات الإيرادات التي تقوم بها الشركة وبسبب وجود خصومات وتخفيضات ذات صلة. لذلك، فقد حددنا هذه المسألة باعتبارها مسألة تدقيق رئيسية. راجع معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية للشركة في الإيضاح (٣) والإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في الإيضاح ٢٢ من هذه القوائم المالية.

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

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥، 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 استنتجنا، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها، وجود أي أخطاء جوهرة في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك. ليس لدينا ما نفصح 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 رأيًا. 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 جوهريّة 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 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.
 - بتقييم 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 القائمين على الحوكمة على بيان 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. (تابع)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

نفيد بأن القوائم المالية للشركة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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.

مرو ماك غزالي ش.م.م



جيم جوزيف
الشريك المسؤول

مسقط - سلطنة عمان
١١ فبراير ٢٠٢٦

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ـ	ـ		
			الأصول
			أصول غير متداولة
١٣,٦٩٥,٧٨٦	١٤,٢٤٣,٩٤٥	٥	ممتلكات وألات ومعدات
٥,٧٨١	١٢٦,٥٦٠	٦	الحق في إستخدام الأصول
١٣,٧٠١,٥٦٧	١٤,٣٧٠,٥٠٥		
			أصول متداولة
١,٨٤٩,٨٣١	١,٦٠١,٥٣٣	٧	المخزون
٢,١٢٨,٠٨٩	٢,٠١٦,٨٠٥	٨	ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى
-	٩٠٠,٠٠٠	٩	الأصول المالية الأخرى
٧٧٨,٩٩٢	١,٢٧٦,٠٤٨	١٠	نقدية وأرصدة لدى البنوك
٤,٧٥٦,٩١٢	٥,٧٩٤,٣٨٦		
١٨,٤٥٨,٤٧٩	٢٠,١٦٤,٨٩١		
			مجموع الأصول
			حقوق المساهمين والإلتزامات
			حقوق المساهمين
٤,٥٧٦,٥٨٠	٤,٥٧٦,٥٨٠	١١	رأس المال
١,٣٦٩,٧٩٤	١,٥٢٥,٥٢٧	١٢	الإحتياطي القانوني
١٢,٤٠٥	١٢,٤٠٥	١٣	إحتياطي خاص
١,٣٧٩,٨٩٠	١,٣٧٩,٨٩٠	١٤	إحتياطي إعادة التقييم
٤,٠٦٣,٣١١	٥,٣٣٤,٤٩٨		أرباح محتجزة
١١,٤٠١,٩٨٠	١٢,٨٢٨,٩٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			الإلتزامات
			الإلتزامات غير المتداولة
٣١٦,٨٦٦	٧٩٢,٦٥٢	١٦,١	قرض حكومي ميسر
٢٦,٨٣١	٦٢,٠٠٣	١٦,١	منحة حكومية مؤجلة
٢,٧٦٣,٩٨٦	١,٩٠٧,٢٤٢	١٦,٢	قرض تجاري
-	٨٠,٨٦٤	١٧	التزامات الإيجار
٦٧٧,١٢٣	٧٠٩,٩٧٩	٢٨	إلتزام ضريبي مؤجل
٥٢٧,٥٩٩	٦٢٢,٢٠٢	١٨	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٣٥٧,٤٠٥	٤,١٧٤,٩٤٢		
			الإلتزامات المتداولة
٢١٠,٦٠٢	١٤٦,٣٤٣	١٦,١	الجزء المتداول من القرض الحكومي الميسر
٤١٦,٦٨٦	٥٦٣,٣٧٢	١٦,٢	الجزء المتداول من القرض التجاري
-	٢٤,٢٣٩	١٧	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
٢٢٥,٧٠٠	٢١١,٥٦٤	١٩	قروض بنكية قصيرة الأجل
١,٥٤١,٥١٧	١,٨٣٥,٦٦٣	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى
٣٠٤,٥٨٩	٣٧٩,٨٦٨	٢٨	ضريبة الدخل المستحقة
٢,٦٩٩,٠٩٤	٣,١٦١,٠٤٩		
٧,٠٥٦,٤٩٩	٧,٣٣٥,٩٩١		
١٨,٤٥٨,٤٧٩	٢٠,١٦٤,٨٩١		
٠,٢٤٩	٠,٢٨٠	٢١	مجموع الإلتزامات
			مجموع حقوق المساهمين والإلتزامات
			صافي الأصول للسهم الواحد

تم الموافقة على هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٦/٣/١١ وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

علي بن محمد زعبيوت
نائب رئيس مجلس الإدارة



خميس بن مبارك الكيومي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح	
ـ	ـ		
١١,٣٤٥,٨١٧	١٢,٠٠٨,٦٤٦	٢٢	الدخل من العمليات
(٥,٧٨٦,٥٤٠)	(٦,٠٠٥,٣٢٢)	٢٣	تكلفة العمليات
٥,٥٥٩,٢٧٧	٦,٠٠٣,٣٢٤		إجمالي الربح
(٨٦٦,٤٥٢)	(٨٥٣,٢٣٤)	٢٤	مصروفات بيع وتوزيع
(١,٤٨٩,٠١٥)	(١,٥٨٩,٧٢٩)	٢٥	مصروفات إدارية
١٨,١١٣	٥٠,٦٠٧	٢٦	إيرادات أخرى
(٦٧٠,٠٧٤)	(٦٢٦,٣١٣)	٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٧,٧٥٥)	(١٢,٤٤١)	٦	إستهلاك الحق في استخدام الأصول
(٢٥٣,٥٥٧)	(٢١٧,٢٦٤)	٢٧	تكاليف التمويل (بالصافي)
٢,٢٩٠,٥٣٧	٢,٧٥٤,٩٥٠		الربح قبل ضريبة الدخل
(٣٤٣,٣٥٩)	(٤١٢,٧٢٤)	٢٨	ضريبة الدخل
١,٩٤٧,١٧٨	٢,٣٤٢,٢٢٦		إجمالي الدخل الشامل للسنة
٠,٠٤٣	٠,٠٥١	٢٩	عائد السهم الواحد - الأساسي والمخفض

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤١ 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 ٢٠٢٥

المجموع	أرباح محتجزة	إحتياطي إعادة التقييم	إحتياطي خاص	الإحتياطي القانوني	رأس المال
١٠,١٤١,٣٦٨	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
١١,٤٠١,٩٨٠	٤,٠٦٣,٣١١	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٣٦٩,٧٩٤	٤,٥٧٦,٥٨٠
٢,٣٤٢,٢٢٦	٢,٣٤٢,٢٢٦	-	-	-	-
-	(١٥٥,٧٣٣)	-	-	١٥٥,٧٣٣	-
(٩١٥,٣١٦)	(٩١٥,٣١٦)	-	-	-	-
١٠	١٠	-	-	-	-
١٢,٨٢٨,٩٠٠	٥,٣٣٤,٤٩٨	١,٣٧٩,٨٩٠	١٢,٤٠٥	١,٥٢٥,٥٢٧	٤,٥٧٦,٥٨٠

في ١ يناير ٢٠٢٤
صافي ربح السنة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح خلال العام (إيضاح ١٥)
توزيعات الأرباح على كسور الأسهم
في ديسمبر ٢٠٢٤

في ١ يناير ٢٠٢٥
صافي ربح السنة
تحويل إلى الإحتياطي القانوني
توزيعات أرباح خلال العام (إيضاح ١٥)
توزيعات الأرباح على كسور الأسهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ـ	ـ	
١١,١٦٧,٧٠٢	١٢,٠٨٥,٨٠٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨,٠٦٥,٥٦٨)	(٧,٧٩٤,٩٢٣)	مقبوضات نقدية من الزبائن
٣,١٠٢,١٣٤	٤,٢٩٠,٨٧٩	مدفوعات نقدية للموردين والموظفين
(١٩٦,٩٩٦)	(٣٠٤,٥٨٩)	النقد الناتج من أنشطة التشغيل
٢,٩٠٥,١٣٨	٣,٩٨٦,٢٩٠	ضريبة دخل مدفوعة
		صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
(٤٢١,٤٣٢)	(١,١٩٣,٢٩٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	١٤,١٢٩	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٠٠,٠٠٠)	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٢١,٤٣٢)	(١,٤٧٩,١٦٩)	زيادة الأصول الأخرى
		النقد المستخدم في أنشطة الإستثمار
٣٥,٦٢٠	٦٦٨,٤٦٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٣٧,٣٦٨)	(٢٢١,٧٦٧)	استلام قرض حكومي ميسر
(١,١٤٤,٢٣٢)	(٧١٠,٠٥٨)	سداد قرض حكومي ميسر
٢,٣١٤,٤٠٠	١,٠٢١,٠٦٩	سداد قرض تجاري لأجل
(٢,٠٨٨,٧٠٠)	(١,٠٣٥,٢٠٥)	استلام قروض قصيرة الأجل
(٢٥٣,٥٥٧)	(٢١٧,٢٦٤)	سداد قروض قصيرة الأجل
(٦٨٦,٤٨٧)	(٩١٥,٣١٦)	تكلفة التمويل المدفوعة
٢١	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٠٦٠,٣٠٣)	(١,٤١٠,٠٦٥)	توزيعات أرباح كسور الأسهم
		النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٤٢٣,٤٠٣	١,٠٩٧,٠٥٦	صافي التغير في النقد والنقد المعادل
٣٥٥,٥٨٩	٧٧٨,٩٩٢	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٧٧٨,٩٩٢	١,٨٧٦,٠٤٨	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة في الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١- الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة الخليج لمنتجات الفطر ش.م.ع.ع ("الشركة") مسجلة في سلطنة عمان كشركة مساهمة عامة وبدأت عملياتها التجارية اعتباراً من ١ أكتوبر ١٩٩٩. يقع المكتب المسجل ومنشآت التصنيع في سافسوق، بركاء، سلطنة عمان. تعمل الشركة بشكل أساسي في زراعة ومعالجة وتسويق الفطر. تمتلك الشركة فرعاً مسجلاً 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥

دخلت التعديلات التالية على المعايير والتفسيرات حيز التنفيذ لأول مرة للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعده:

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ٢١: آثار تغيرات أسعار صرف العملات الأجنبية: عدم قابلية الصرف.

تدخل هذه التعديلات إطاراً متسقاً لتقييم متى يكون العملة غير قابلة للتحويل إلى عملة أخرى. وعند وجود نقص في قابلية التحويل، تحدد التعديلات كيفية تحديد المنشأة لمعدل الصرف الواجب استخدامه، كما تفرض متطلبات إفصاح إضافية تمكن مستخدمي القوائم المالية من فهم آثار نقص قابلية التحويل. كما أدخلت تعديلات تابعة على المعيار الدولي للتقارير المالية ١ IFRS الخاص بالاعتماد لأول مرة على معايير التقارير المالية الدولية.

لقد اعتمدت الشركة التعديلات المذكورة أعلاه، وقامت بمعالجة جميع المتطلبات ذات الصلة من التعديلات على المعايير القائمة التي تنطبق على الشركة، مع الإفصاح عنها وفقاً لمقتضياتها. ولم يكن لهذه التعديلات أي أثر جوهري على عرض المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية. ولا تتوقع الإدارة أن يكون لاعتماد التعديلات على المعايير والتفسيرات المذكورة أعلاه أثر جوهري 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:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة تاريخ السريان

- أ) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي ٧ بشأن: العقود التي تشير إلى توليد الكهرباء ١ يناير ٢٠٢٦ المعتمد على الطبيعة
- ب) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ والمعيار الدولي ٧ بشأن: التصنيف والقياس للأدوات المالية ١ يناير ٢٠٢٦
- ج) التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة وفقاً لإطار العمل الدولي للتقارير المالية – المجلد ١١: توضيحات وتصحيحات في عدة معايير، بما في ذلك المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧، ٩، ١٠، والمعيار المحاسبي الدولي ٧. ١ يناير ٢٠٢٦
- د) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٨: العرض والإفصاح في القوائم المالية (معيار جديد) ١ يناير ٢٠٢٧ والتعديلات التابعة على المعايير ذات الصلة
- هـ) المعيار الدولي للتقارير المالية ١٩: الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة – الإفصاحات. ١ يناير ٢٠٢٧
- و) تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ والمعيار الدولي للمحاسبة ٢٨: بيع أو مساهمة الأصول بين مؤجل إلى أجل غير مسمى المستثمر وشركته الزميلة أو المشروعات المشتركة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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)

تعتقد إدارة الشركة أن اعتماد المعايير الجديدة أعلاه، وبخاصة المعيار الدولي للتقارير المالية، بالإضافة إلى التعديلات على المعايير القائمة، قد يؤثر على عرض المبالغ والإفصاحات في القوائم المالية للفترة المستقبلية عند اعتماد تلك المعايير أو التعديلات. وستواصل الشركة تقييم الأثر قبل التطبيق لأول مرة.

تماشياً مع توقعات الإفصاح المتطورة في إطار العمل الدولي للتقارير المالية، لا سيما تلك المتعلقة بالإفصاحات المتعلقة بالشكوك الناشئة التي يشجع عليها أمثلة IASB التوضيحية (الصادرة في نوفمبر ٢٠٢٥)، تواصل الشركة تعزيز تقاريرها بشأن شكوك القوائم المالية، بما في ذلك المخاطر المتعلقة بالمناخ، حيثما تكون مادية

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة

بيان الالتزام

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 الالتزام 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 ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تصنيف وقياس الأصول المالية (تابع)

الاعتراف الأولي بالأصول المالية

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه تم قياسه على النحو التالي: التكلفة المطفأة؛ 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 المطفأة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة 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 الاعتبار 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 المبدئي 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 الاعتبار 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 الإحتفاظ بها للمتاجرة أو صدرت كمقابل محتمل عند اندماج الأعمال، والتي إختارت الشركة، بشكل غير قابل للإلغاء، عند الإدراج المبدئي 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الاعتراف الأولي بالأصول المالية (تابع)

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.

الاعتراف الأولي بالالتزامات المالية

الالتزامات المالية بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
تصنف وتقاس الالتزامات 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.

الالتزامات 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 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 المتركمة في قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى إلى حساب الأرباح أو الخسائر.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر للأصول المالية

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.

يتم لاحقاً قياس الإلتزامات المالية بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ، إن وجدت. إن طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفاة 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 بأثر 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 ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

تعديل الإلتزامات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزامات المالية واختلفت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل، يتم عندها إدراج الإلتزام 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 الإلتزام 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.

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 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 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 تقيّم 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 المحوّل إلى حد إستمرار مشاركة الشركة. في هذه الحالة، تدرج الشركة أيضاً الإلتزام المصاحب. يتم قياس الأصل المحوّل 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 سداها.

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، ويدرج الإلتزام الجديد والفرق في القيم الدفترية ذات الصلة، في حساب الأرباح أو الخسائر.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات 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 لتحقيق الأصول وتسوية الالتزام في نفس الوقت.

تقاس الخسائر الائتمانية المتوقعة للأصول المالية بالتكلفة المطفأة، مديونيات أصول العقود، مديونيات الإيجار وأداة الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، ولكن ليس على الاستثمار في أدوات حقوق الملكية. الأصول المالية بالتكلفة المطفأة تتكون من الذمم المدينة والاستثمار والنقد والنقد المعادل.

انخفاض قيمة الأصول المالية

يقاس مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وفقاً للأسس التالية:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهراً: وهي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من أحداث التعثر المحتمل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير؛ و
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة: هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة من جميع أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تقيس الشركة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية 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 مخاطر الائتمانية (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) بصورة جوهرية منذ الإدراج المبني.

النهج العام

تطبق الشركة منهج مكون من ثلاث خطوات لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. يتم ترحيل الأصول بين المراحل الثلاثة بناء على التغير في جودة الائتمان منذ الإدراج المبني. الأصول المالية التي لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبني، ولكن لم تنخفض قيمتها الائتمانية، ترحل من المرحلة الأولى إلى المرحلة الثانية وتدرج الخسائر الائتمانية 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 الائتماني وتدرج الخسائر الائتمانية المتوقعة بناء على التعثر المحتمل للعميل خلال الـ ١٢ شهراً المقبلة. يتم تقدير أن الأصول الائتمانية 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 مكوّن مالي جوهري.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني وعند تقدير الخسائر الائتمانية 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

إنخفاض قيمة الأصول المالية (تابع)

التعثر

تعتبر الشركة أن الأصل المالي في حالة تعثر عندما لا يحتمل أن يدفع المقترض التزاماته 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 جوهري. في ظل المنهج المبسط، لا توجد حاجة لرصد الزيادات الكبيرة في مخاطر الائتمان وستكون الشركة مطالبة بقياس خسائر الائتمان 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 الائتمان.

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 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 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

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 انخفضت 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 احتياطي إعادة تقييم متوفرة للأصل من تقديرات ارتفاع في القيمة سابقة، إن وجدت. لقد تم إعادة التقييم من قبل مثن مستقل ومعتمد والذي تمتلك الخبرة الكافية بالمنطقة وفئة الممتلكات المضمنة. 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 وماكنات

أثاث وتراكيبات

معدات مكاتب وأجهزة 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 حق استخدام الأصول 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 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 التدرجي، 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 حق استخدام الأصول والتزامات الإيجار كبنود منفصلة في قائمة المركز المالي.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

المخصصات

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

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

عندما يتوقع أن يتم إستراداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، فإنه يتم إدراج المستحقات كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً إستراداد 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 عادةً في السلع قبل نقلها إلى العملاء. تعترف الشركة بالإيرادات عند الوفاء بالتزام الأداء عندما تنتقل 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 عموماً التزامات أداء إضافية مميزة لعميل معين. يتم الاعتراف بإيرادات الشركة من إعلانها 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 تباع 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 الإستراداد 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 متسق على جميع بنود الدخل الأخرى وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء"، حيثما ينطبق ذلك.

مصروفات الفوائد

يتم احتساب مصروفات الفوائد على أساس الفائدة الفعلية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

العملات الأجنبية

يتم قياس وعرض البنود المدرجة في القوائم المالية للشركة بالريال العماني (ر.ع.) 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 الإقتراض التي تعزى إلى إقتناء، إنشاء أو إنتاج أصول مؤهلة - وهي الأصول التي تحتاج بالضرورة إلى وقت لتصبح جاهزة بشكل جوهري للإستخدام لغرضه المحدد أو البيع - يتم إضافتها إلى تكلفة الأصل حتى يصبح هذا الأصل جاهزاً بشكل جوهري للإستخدام 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 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 التزام 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 التزامات 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 ٢٠٢٥ (تابع)

٣- معلومات عن السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

الضريبة (تابع)

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببند 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.

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 مقدر بإستخدام أساليب تقييم. عند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام، تضع الشركة في الاعتبار خصائص الأصل أو الإلتزام إذا ما كان المشاركون في السوق قد يضعوا 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 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

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 والالتزامات المالية. وتستند التقديرات والإفتراضات المصاحبة لها على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى التي تعتبر أنها 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 تنطوي على مخاطر جوهرية تؤدي إلى تعديلات هامة في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات

تستهلك تكاليف بنود الممتلكات والآلات والمعدات بشكل منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. حددت الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/أو فئة الأصول بناءً 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 ٢٠٢٥ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات

الإجمالي	أعمال رأسمالية	مركبات	أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	آلات ومكينات	مباني	أرض بالملكية الحرة	التكلفة/ التقييم في ١ يناير ٢٠٢٤ إضافات تحويلات شطب
ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.	ش.م.
٢٢,١١١,٢٩٦	٦٤,٤٠٤	٢٦٧,٩٤٥	١٦٠,٣٩٣	٢٠٦,٠٥٦	٨,٨٣٩,٤٦٨	١٠,٧٤٣,٠٣٠	١,٨٣٠,٠٠٠	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٢١,٤٣٢	٢٤٧,٨٢٤	٥,٤٥٠	١٣,٧٠١	١٠,٣٠٣	١٤٤,١٥٤	-	-	
-	(٢٦٢,٦٨٠)	-	١,٦٦٦	-	٩٦,٧٤٢	١٦٤,٢٧٢	-	
(٣,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٥)	-	
٢٢,٥٢٩,٧٢٣	٤٩,٥٤٨	٢٧٣,٣٩٥	١٧٥,٧٦٠	٢١٦,٣٥٩	٩,٠٨٠,٣٦٤	١٠,٩٠٤,٢٩٧	١,٨٣٠,٠٠٠	٢٠٢٥ في ٣١ يناير ٢٠٢٥ إضافات تحويلات شطب
٢٢,٥٢٩,٧٢٣	٤٩,٥٤٨	٢٧٣,٣٩٥	١٧٥,٧٦٠	٢١٦,٣٥٩	٩,٠٨٠,٣٦٤	١٠,٩٠٤,٢٩٧	١,٨٣٠,٠٠٠	
١,١٩٣,٢٩٨	١,١٠٦,٢٣٠	١٧,٤٤٠	١٦,٧٦٤	٨,٨١٠	٤٠,٨٥٤	٣,٢٠٠	-	
-	(٢٠١,١٧٦)	-	٥,١٥٤	-	١١٩,٧٣٨	٧٦,٢٨٤	-	
(٤٠٥,٨٩٣)	-	(٥٩,٥٧٠)	-	-	(٣٠٨,٩٥٦)	(٣٧,٣٦٧)	-	٢٠٢٥ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
٢٣,٣١٧,١٢٨	٩٥٤,٦٠٢	٢٣١,٢٦٥	١٩٧,٦٧٨	٢٢٥,١٦٩	٨,٩٣٢,١٠٠	١٠,٩٤٦,٤١٤	١,٨٣٠,٠٠٠	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ - الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

الإجمالي	أعمال رأسمالية فقد التنفيذ	مركبات	أجهزة الحاسوب ومعدات مكتبية	أثاث وتجهيزات	آلات وماكينات	مباني	أرض بالملكية الحرة
ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع	ع
٨,١٦٦,٨٦٨	-	٢٤٤,٥٢٢	١١٤,٣٠٦	١٨٠,٦٢٥	٤,٣٥٥,٦٨٢	٣,٢٧١,٧٣٣	-
٦٧٠,٠٧٤	-	١٢,٧٠٦	١٥,٩٠٩	٩,٦٨٧	٣٥٤,٥٨١	٢٧٧,١٩١	-
(٣,٠٠٥)	-	-	-	-	-	(٣,٠٠٥)	-
٨,٨٣٣,٩٣٧	-	٢٥٧,٢٢٨	١٣٠,٢١٥	١٩٠,٣١٢	٤,٧١٠,٢٦٣	٣,٥٤٥,٩١٩	-
٨,٨٣٣,٩٣٧	-	٢٥٧,٢٢٨	١٣٠,٢١٥	١٩٠,٣١٢	٤,٧١٠,٢٦٣	٣,٥٤٥,٩١٩	-
٦٢٦,٣١٣	-	٦,٧٤٣	١٤,٦١٢	١٠,٨٦٤	٣٥٧,٠٠٨	٢٣٧,٠٨٦	-
(٣٨٧,٠٦٧)	-	(٥٩,٥٧٠)	-	-	(٢٩٢,٣٥٠)	(٣٥,١٤٧)	-
٩,٠٧٣,١٨٣	-	٢٠٤,٤٠١	١٤٤,٨٢٧	٢٠١,١٧٦	٤,٧٧٤,٩٢١	٣,٧٤٧,٨٥٨	-
١٤,٢٤٣,٩٤٥	٩٥٤,٦٠٢	٢٦,٨٦٤	٥٢,٨٥١	٢٣,٩٩٣	٤,١٥٧,٠٧٩	٧,١٩٨,٥٥٦	١,٨٣٠,٠٠٠
١٣,٦٩٥,٧٨٦	٤٩,٥٤٨	١٦,١٦٧	٤٥,٥٤٥	٢٦,٠٤٧	٤,٣٧٠,١٠١	٧,٣٥٨,٣٧٨	١,٨٣٠,٠٠٠

- (أ) الممتلكات والآلات والمعدات مرهونة كضمان للقروض (إيضاح ١٦).
- (ب) خلال عام ٢٠٢٤، أعيد تقييم الأرض بقيمتها السوقية من قبل خبير مستقل. ومع ذلك، لم تُسجل أي زيادة في القيمة مقارنة بالفترة السابقة. لو تم تقييم الأرض بالتكلفة التاريخية، لكانت قيمتها الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي ٢٠٠,٧٧٧ ع (٢٠٢٤: ٢٠٠,٧٧٧ ع).
- (ج) تشمل أعمال رأس المال الجارية بشكل رئيسي بناء ست غرف زراعة جديدة في بركاء. كما تم الإفصاح عن التزامات رأس المال في الإيضاح رقم ٢١ من هذه القوائم المالية.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦ - الحق في استخدام الأصول

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التكلفة
ـ	ـ	
٥٢,٣١٢	٥٢,٣١٢	في ١ يناير
-	١٣٣,٢٢٠	الاعتراف خلال العام
-	(٥٢,٣١٢)	إلغاء الاعتراف خلال العام
٥٢,٣١٢	١٣٣,٢٢٠	في ٣١ ديسمبر
٣٨,٧٧٦	٤٦,٥٣١	الاستهلاك المتراكم
٧,٧٥٥	١٢,٤٤١	في ١ يناير
-	(٥٢,٣١٢)	المصاريف للسنة
٤٦,٥٣١	٦,٦٦٠	متعلق بإلغاء الاعتراف
٥,٧٨١	١٢٦,٥٦٠	في ٣١ ديسمبر
		القيمة الدفترية الصافية
		في ٣١ ديسمبر

(أ) خلال العام، انتهى عقد الإيجار الحالي، ودخلت الشركة في عقد جديد لأرض ثمرت المذكورة بشروط معدلة لفترة تصل إلى سبتمبر ٢٠٣٠.

(ب) خلال العام، بلغ الاستهلاك على حق استخدام الأصول ١٢,٤٤١ ـ (٢٠٢٤: ٧,٧٥٥ ـ) وبلغت تكاليف التمويل على التزامات الإيجار ١,٤٠٠ ـ (٢٠٢٤: ٣١٤ ـ) (إيضاح: ١٧).

٧ - المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٥٣,٥٧٦	٢٤,٦٤٠	بضاعة تامة الصنع
٩٢,٦٩٥	٤٨,١٢٤	سماد
٣٩٥,١٦٥	٤٤٠,٥٥٧	أعمال قيد التنفيذ
٧٦٦,٦٤٣	٥٢٥,٠٥٤	مواد خام
٢٠٣,٧٩٢	٢٢٦,٦٥٢	مواد تغليف
٣٥٧,٠٨١	٣٥٧,٠٧١	قطع غيار
٣١,٦١١	٣٠,١٦٧	مواد أخرى
١,٩٠٠,٥٦٣	١,٦٥٢,٢٦٥	
(٥٠,٧٣٢)	(٥٠,٧٣٢)	
١,٨٤٩,٨٣١	١,٦٠١,٥٣٣	ناقصاً: مخزون مواد خام بطينة الحركة

٨ - ذمم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١,٩٣٨,٥٨٧	١,٨٩٧,٩٠٩	ذمم تجارية مدينة
(٧,٩٤٤)	(٧,٩٤٤)	ناقصاً: مخصص الخسائر الإنتمانية المتوقعة
١,٩٣٠,٦٤٣	١,٨٨٩,٩٦٥	
٣٢,٢٩٤	٢٨,٢٥٣	دفعات مقدمة إلى الموردين
١٦٥,١٥٢	٩٨,٥٨٧	مدفوعات مقدماً ومديونيات أخرى
٢,١٢٨,٠٨٩	٢,٠١٦,٨٠٥	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨ - ذم تجارية مدينة وأرصدة مدينة أخرى (تابع)

الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٨,٠٨٠	٧,٩٤٤	١ يناير
٧,٥٥٢	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٥)
(٧,٦٨٨)	-	مشطوبة خلال العام
٧,٩٤٤	٧,٩٤٤	٣١ ديسمبر

في تاريخ إعداد التقرير، يوجد ٦٩% (٢٠٢٤: ٦٣%) من أرصدة المدينين التجاريين مستحقة من أربعة عملاء. وقد تم تقديم المعلومات حول تحليل أعمار المدينين التجاريين في الإيضاح ٣٤ من هذه القوائم المالية.

٩ - أصول مالية أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
-	٩٠٠,٠٠٠	الودائع الثابتة
-	(٦٠٠,٠٠٠)	نقد بالصندوق
-	٣٠٠,٠٠٠	أصول مالية أخرى

الودائع الثابتة التي تتراوح فوائدها بين ٢,٢٥% و ٣,٢٠% سنوياً، وهي خالية من أي رهن أو قيود أخرى.

وتعتبر الودائع الثابتة التي لا تتجاوز مدة استحقاقها ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع بمثابة معادل نقدي لأغراض قائمة التدفقات النقدية.

١٠ - النقدية وأرصدة البنوك

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٧٦٩,٧٩١	١,٢٦٦,٤٩٩	الأرصدة لدى البنوك - الحسابات الجارية وحسابات النداء
٩,٢٠١	٩,٥٤٩	النقدية في الصندوق
٧٧٨,٩٩٢	١,٢٧٦,٠٤٨	أصول مالية أخرى (إيضاح: ٩)
-	٦٠٠,٠٠٠	النقد وما يعادله
٧٧٨,٩٩٢	١,٨٧٦,٠٤٨	

يتم تحويل فوائد على الودائع تحت الطلب بالعملة المحلية، بنسبة تصل إلى ٠,٢٥% سنوياً (٢٠٢٤: ٠,٢٥% سنوياً). وتحفظ الشركة بحساباتها البنكية بالعملة المحلية، والدولار الأمريكي، والدرهم الإماراتي، واليورو.

١١ - رأس المال الأسهم

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به
٤,٥٧٦,٥٨٠	٤,٥٧٦,٥٨٠	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل (عدد الأسهم)

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١ - رأس المال الأسهم (تابع)

تمتلك الشركة فئة واحدة من الأسهم العادية بقيمة ١٠٠ بيضة لكل سهم (٢٠٢٤: ١٠٠ بيضة لكل سهم). لم يتم إصدار أي أسهم مجانية خلال السنة (٢٠٢٤: لا شيء) (إيضاح: ١٥).

المساهمون الذين يمتلكون ١٠٪ أو أكثر من رأس مال الشركة في تاريخ التقرير هم:

٢٠٢٤		٢٠٢٥		
نسبة	عدد الاسهم	نسبة	عدد الاسهم	
المساهمة %		المساهمة %		
٤١,٣٢٪	١٨,٩١١,٧٥٩	٤١,٣٢٪	١٨,٩١١,٧٥٩	شركة مسقط أفرسيز ش.م.م
٢٤,٩٠٪	١١,٣٩٦,٩٨٥	٢٤,٩٠٪	١١,٣٩٦,٩٨٥	شركة الحصن للاستثمارات ش.م.ع.م
١٠,٤٢٪	٤,٧٦٧,٢٦٨	١٠,٤٢٪	٤,٧٦٧,٢٦٨	أجيستين جوكالداس كيمجي

١٢ - احتياطي قانوني

طبقاً لقانون الشركات التجارية في سلطنة عمان، تقوم الشركة سنوياً 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 مساوياً لثلث رأس المال المصدر. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

١٣ - 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.

١٤ - احتياطي إعادة تقييم

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

١٥ - توزيعات أرباح

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع أسهم مجانية بنسبة ١٠٪ أو سهم واحد لكل ١٠ أسهم (٢٠٢٤: لا أسهم مجانية) وتوزيع أرباح نقدية بنسبة ٢٥٪ أو ٠,٠٢٥ بيضة للسهم (٢٠٢٤: بنسبة ٢٠٪ أو ٠,٠٢٠ بيضة للسهم)، ويخضع التوزيع المقترح للأسهم المجانية والأرباح النقدية لموافقة الجهات المختصة والمساهمين.

١٦ - القروض

١.١٦ قرض حكومي ميسر

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
هـ	هـ	
٣٤٣,٦٩٧	٨٥٤,٦٥٥	غير متداول
(٢٦,٨٣١)	(٦٢,٠٠٣)	قرض حكومي ميسر
٣١٦,٨٦٦	٧٩٢,٦٥٢	منحة حكومية مؤجلة
٢١٠,٦٠٢	١٤٦,٣٤٣	الجزء المتداول
٥٢٧,٤٦٨	٩٣٨,٩٩٥	قرض حكومي ميسر

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ - القروض (تابع)

١.١٦ قرض حكومي ميسر (تابع)

حصلت الشركة على قرض ميسر بقيمة مليون ٤ خلال شهر أغسطس ٢٠١٨ من بنك التنمية، بفائدة مدعومة قدرها ٣٪ سنوياً، ويُسد على ٢٤ قسطاً ربع سنوي متساوياً بقيمة ٤١,٦٦٦ ٤ لكل قسط، بدءاً من نوفمبر ٢٠١٩. وقد سُدد هذا القرض بالكامل خلال العام.

حصلت الشركة على قرض ميسر آخر بقيمة ٠,٥٠ مليون ٤ خلال شهر يوليو ٢٠٢٢ من بنك التنمية، بفائدة مدعومة قدرها ٣٪ سنوياً، ويُسد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساوياً، بعد فترة سماح مدتها سنتان. وبناءً على ذلك، بدأت الشركة في سداد القرض اعتباراً من يونيو ٢٠٢٤.

حصلت الشركة على قرض ميسر آخر بقيمة ١,٣٠ مليون ٤ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٥ من بنك التنمية، بفائدة مدعومة قدرها ٣٪ سنوياً، ويُسد على ٢٠ قسطاً ربع سنوي متساوياً، بعد فترة سماح مدتها سنة واحدة. وبناءً على ذلك، ستبدأ عمليات السداد اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٦.

إن القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن تجاري متساوي الأولوية على أصول الشركة بقيمة القرض لصالح البنك، ورهن قانوني متساوي الأولوية من الدرجة الثانية على أرض الشركة ومبناها المشيد في بركاء، ورهن قانوني انتفاعي من الدرجة الثانية على أرض الشركة المستأجرة ومبناها المشيد في ثمريت.

ووفقاً لتعميم هيئة الخدمات المالية العمانية رقم ١ لسنة ٢٠٠٢ ومعايير التقارير المالية الدولية رقم ٩، يُظهر الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للقرض تحت بند "منحة حكومية مؤجلة"، ويُدرج في قائمة الأرباح والخسائر سنوياً طوال مدة القرض حسب الحاجة لمطابقة التكاليف ذات الصلة، والتي يُراد تعويضها بشكل منتظم. وقد اعتمد متوسط سعر الفائدة المرجح في السوق عند بدء القرض في هذه الحسابات. بما أن الدخل الحكومي المؤجل المعترف به يعادل تكلفة الفائدة ذات الصلة، وبالتالي، لا يوجد تأثير على صافي ربح الشركة.

فترات إستحقاق القروض هي كما يلي:

الإجمالي	خلال سنة	٢-١ سنة	٥-٢ سنوات	أكثر من ٥ سنوات
٤	٤	٤	٤	٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٠٠٠,٩٩٨	١٦٢,٢٧٧	٢٣٠,٤٩٣	٥٣٦,٨٢٠
قرض حكومي ميسر				٧١,٤٠٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٥٤,٢٩٩	٢٢١,٨٤٨	٩٩,٦٤٦	٢٣٢,٨٠٥
قرض حكومي ميسر				-

التسوية ما بين الالتزامات الناشئة عن نشاط التمويل:

١ يناير	قروض جديدة	منحة حكومية مؤجلة	التدفقات النقدية (رأس المال المدفوع بالصافي)	٣١ ديسمبر
٤	٤	٤	٤	٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٥٤,٢٩٩	٦٦٨,٤٦٦	(٦٢,٠٠٣)	(٢٢١,٧٦٧)
قرض حكومي ميسر				٩٣٨,٩٩٥
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٥٦,٠٤٧	٣٥,٦٢٠	(٢٦,٨٣١)	(٢٣٧,٣٦٨)
قرض حكومي ميسر				٥٢٧,٤٦٨

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ - القروض (تابع)

١٦,٢ قرض تجاري لأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١,٧٦٠,٢٢٨	١,٣٢٠,١٧٠	قرض لأجل ١
١,٤٢٠,٤٤٤	١,١٥٠,٤٤٤	قرض لأجل ٢
٣,١٨٠,٦٧٢	٢,٤٧٠,٦١٤	
(٤١٦,٦٨٦)	(٥٦٣,٣٧٢)	يخصم: الجزء المتداول
٢,٧٦٣,٩٨٦	١,٩٠٧,٢٤٢	الجزء غير المتداول

حصلت الشركة على تسهيلات قرض تجاري لأجل (مشاركة متناقصة) بقيمة ٦,٨ مليون ـ خلال نوفمبر ٢٠١٥ من قسم الصيرفة الإسلامية في أحد البنوك بسلطنة عمان، والذي يتميز بمعدل ربح تنافسي وفقاً لظروف السوق السائدة. يُسدد هذا القرض على مدى ست سنوات كحد أقصى بعد فترة سماح أولية مدتها سنتان.

يستحق سداد القرض في يناير ٢٠٢٥، إلا أن الشركة نجحت في الحصول على قرض تجاري جديد لأجل من نفس البنك، بموجب خطاب موافقة في ديسمبر ٢٠٢٤، بقيمة ١,٧٦ مليون ـ، والذي سيُسدّد الرصيد المذكور. يتميز هذا القرض بمعدل ربح ٥,٤٠٪ (٢٠٢٤: ٥,٤٠٪) سنوياً، ثابت لمدة عام واحد، ثم يُعدل لاحقاً وفقاً لمتوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لدى مصرف عمان المركزي، مضافاً إليه ٣٤ نقطة أساس. تم صرف القرض خلال شهر يناير ٢٠٢٥، ويُسدد على مدى مدة أقصاها ست سنوات، بدءاً من ٣١ يوليو ٢٠٢٥، على ١٢ قسطاً نصف سنوي بقيمة ١٤٦,٦٨٦ ـ بالإضافة إلى الربح.

II القرض لأجل

حصلت الشركة على تسهيل قرض تجاري لأجل (مشاركة متناقصة) بقيمة ١,٦٢ مليون ـ خلال شهر يونيو ٢٠٢٢ من قسم الصيرفة الإسلامية في أحد البنوك في سلطنة عمان. يحمل هذا التسهيل ربخاً بمعدل ٥,٤٠٪ سنوياً (٢٠٢٤: ٥,٤٠٪ سنوياً) ثابتاً لمدة عام واحد، ثم تم تعديله لاحقاً إلى متوسط سعر الفائدة المرجح للودائع لدى مصرف عمان المركزي مضافاً إليه ٣٤ نقطة أساس. يُسدد هذا القرض على مدى مدة أقصاها ست سنوات بعد فترة السماح الأولية التي تبلغ سنتين. وبناءً على ذلك، بدأ السداد من ديسمبر ٢٠٢٤.

II القرض لأجل (تابع)

القروض المذكورة أعلاه مضمونة برهن قانوني متساوٍ على أرض الشركة ومبناها في بركاء، والذي رُهن أيضاً مقابل قرض حكومي ميسر كما هو مذكور في الإيضاح ١٦,١. كما أن القرض مضمون برهن قانوني على أرض الشركة المؤجرة في ثمريت.

وتبين فيما يلي تفاصيل استحقاق المبالغ الدفترية للقروض التجارية لأجل المذكورة أعلاه:

المجموع	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	
ـ	ـ	ـ	ـ	ـ	
٢,٤٧٠,٦١٤	٥٦٣,٣٧٢	٥٦٣,٣٧٢	١,٣٤٣,٨٧٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
					قروض تجارية لأجل
٣,١٨٠,٦٧٢	٤١٦,٦٨٦	٥٦٣,٣٧٢	١,٦٩٠,١١٦	٥١٠,٤٩٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					قروض تجارية لأجل

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٦ - القروض (تابع)

١٦,٢ قرض تجاري لأجل (تابع)

تسويات الالتزامات الناشئة من نشاط التمويل:

١ يناير	التغيرات غير النقدية (فائدة)	التدفقات النقدية (أصل المبلغ المدفوع)	٣١ ديسمبر
ـ	ـ	ـ	ـ
٣,١٨٠,٦٧٢	-	(٧١٠,٠٥٨)	٢,٤٧٠,٦١٤
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
قرض تجاري لأجل			
٤,٣٢٤,٩٠٤	-	(١,١٤٤,٢٣٢)	٣,١٨٠,٦٧٢
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
قرض تجاري لأجل			

١٧ - التزامات الإيجار

تتعلق التزامات الإيجار باتفاقية الانتفاع المتعلقة بأرض مستأجرة في ثمريت، وذلك لعقد يمتد حتى سبتمبر ٢٠٣٠. وتستخدم الشركة معدل الاقتراض الإضافي البالغ ٥,٤٠٪ (٢٠٢٤: ٥٪) سنوياً لخصم مدفوعات الإيجار.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
-	١١٨,٠٦٦	إجمالي التزامات الإيجار
-	(١٢,٩٦٣)	رسوم تمويل مستقبلية عن عقود الإيجار التمويلي
-	١٠٥,١٠٣	القيمة الحالية لالتزامات الإيجار

أ) الحركة في التزامات الإيجار كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٨,٥٧٥	-	في ١ يناير
-	١٠٣,٧٠٣	تم الاعتراف به خلال العام
٣١٤	١,٤٠٠	يضاف: الفوائد المحتسبة خلال العام (إيضاح: ٢٧)
(٨,٨٨٩)	-	مخصوماً منه: أقساط السداد خلال العام
-	١٠٥,١٠٣	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
-	٢٤,٢٣٩	مستحق في أقل من سنة واحدة
-	٢٥,٥٤٨	مستحق من سنة إلى سنتين
-	٥٥,٣١٦	مستحق من سنتين إلى خمس سنوات
-	١٠٥,١٠٣	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٧ - التزامات الإيجار (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
-	٢٩,٥١٧	مستحق في أقل من سنة واحدة
-	٢٩,٥١٧	مستحق من سنة إلى سنتين
-	٥٩,٠٣٢	مستحق من سنتين إلى خمس سنوات
-	١١٨,٠٦٦	

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٥١٧,٧٩٠	٥٧٢,٥٩٩	في ١ يناير
٦٧,١٤٥	٧٤,٥٥٦	المحمل للسنة
(١٢,٣٣٦)	(٢٤,٩٥٣)	مدفوعات خلال السنة
٥٧٢,٥٩٩	٦٢٢,٢٠٢	في ٣١ ديسمبر

١٩ - قروض قصيرة الأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٢٢٥,٧٠٠	٢١١,٥٦٤	قروض قصيرة الأجل

يمثل هذا المبلغ الجزء المُستخدَم من تسهيل قرض تجاري قصير الأجل بقيمة مليون (ـ) (٢٠٢٤: مليون (ـ)) حصلت عليه الشركة من بنك التنمية في سلطنة عُمان، بفائدة ٤,٥٠٪ (٢٠٢٤: ٤٪) سنوياً.

كما تمتلك الشركة ترتيباً احتياطياً لقرض تجاري قصير الأجل بقيمة ١,٥ (ـ) (٢٠٢٤: ١,٥٠ مليون (ـ)) من قسم الصيرفة الإسلامية في أحد البنوك بسلطنة عُمان، بفائدة تنافسية وفقاً لظروف السوق السائدة.

٢٠ - ذمم تجارية دائنة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٤٣٥,٥٥٣	٦٢٥,٩٥١	ذمم تجارية دائنة
٣,٥٧٠	٧٠٨	مستحق إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٤٨,٨٩٢	٣٥,٩٩٥	الفائدة المستحقة
١٨٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)
٦٠٦,٧٧٤	٧٠٨,٧٨١	الذمم الدائنة المتعلقة بالموظفين
٢٦٦,٧٢٨	٢٤٩,٢٢٨	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات
١,٥٤١,٥١٧	١,٨٣٥,٦٦٣	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١ - صافي الأصول للسهم الواحد

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١١,٤٠١,٩٨٠	١٢,٨٢٨,٩٠٠	صافي الأصول أو صافي حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر (ـ)
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	مجموع عدد الأسهم العادية (إيضاح ١١)
٠,٢٤٩	٠,٢٨٠	صافي الأصول للسهم الواحد (ـ)

٢٢ - الإيرادات من العمليات

تتوزع الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١١,٣٤٥,٨١٧	١٢,٠٠٨,٦٤٦	أ) خط الانتاج
		مبيعات الفطر
١١,٣٤٥,٨١٧	١٢,٠٠٨,٦٤٦	ب) توقيت الاعتراف بالإيرادات
		في وقت محدد

تم إظهار الإيرادات بعد الخصم البالغ ٣٢٣,٥١٨ (٢٠٢٤: ٥١٢,٩٠٥) (ـ).

٢٣ - تكلفة المبيعات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٢,٠٤٥,٠٩٤	٢,٠٣٦,٤٣١	تكلفة مواد خام
١٣,٩٧٩	٢٨,٩٣٦	الحركة في مخزون الانتاج التام
(٥٤,٤٤٠)	٤٤,٥٧١	الحركة في مخزون السماد
١٨,٥١٦	(٤٥,٣٩٢)	الحركة في مخزون البضاعة قيد التصنيع
٢,٠٢٣,١٤٩	٢,٠٦٤,٥٤٦	تكلفة المواد المستهلكة
٢,٠٢٨,٦٣٨	٢,١٥٨,٩٤٧	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٧٧٨,٤٥٧	٧٨٧,٧٢٨	مواد تغليف
٣١٣,٥٦٢	٣٥٩,١٢٣	إصلاحات و صيانة بالمصنع
٥٨٠,٢١٥	٥٧١,٩٣٠	خدمات
٦٢,٥١٩	٦٣,٠٤٨	تكلفة مباشرة أخرى
٥,٧٨٦,٥٤٠	٦,٠٠٥,٣٢٢	

٢٤ - مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٦٥٢,٣٨٢	٦١٨,٣١١	مصروفات شحن نقل
١٧٩,٥١٨	١٩١,٥٢٩	رواتب وتكاليف متعلقة بها
٣٤,٥٥٢	٤٣,٣٩٤	مصروفات ترويج مبيعات
٨٦٦,٤٥٢	٨٥٣,٢٣٤	

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥ - مصروفات إدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٨٨٧,٨٦٥	٩٦٠,٣٠٦	رواتب و تكاليف متعلقة بها
٢٤٩,٢٠٠	٢٨٥,٠٠٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة (إيضاح ٣٠)
٣٣,١٢٨	٤٠,٩٣٧	إصلاحات وصيانة
٣٦,١٦٤	٣٥,٩٦٣	مصروفات سفر
٨٥,٦٠٥	٤٨,٩٩٢	أتعاب قانونية ومهنية
٣٤,٦٩٠	٣٥,٧٥٥	مصروفات إتصالات
١١٥,٤٦٢	١١٥,١٠١	تأمين
٧,٥٥٢	-	مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة (إيضاح ٨)
-	١٨,٨٢٦	خسارة استبعاد الممتلكات والمنشآت والمعدات
٣٩,٣٤٩	٤٨,٨٤٩	أخرى
١,٤٨٩,٠١٥	١,٥٨٩,٧٢٩	

٢٦ - إيرادات أخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
-	١٤,١٢٩	ربح من استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,١١٣	٣٦,٤٧٨	إيرادات متنوعة
١٨,١١٣	٥٠,٦٠٧	

٢٧ - تكلفة التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٢٠٤,٩٨٧	١٥٦,٧٥٣	الفائدة على القروض التجارية
٢٠,٥٦٥	١٥,٨٥٠	الفائدة على القروض الحكومية الميسرة (صافي)
٢٠,٣٨١	١٧,١١٨	الفائدة على القرض قصير الأجل
٣١٤	١,٤٠٠	تكلفة التمويل على عقود الإيجار (إيضاح: ١٧)
٧,٣١٩	٢٩,٤٩٨	رسوم المعالجة والرسوم المصرفية الأخرى
٢٥٣,٥٦٦	٢٢٠,٦١٩	
(٩)	(٣,٣٥٥)	ناقصاً: دخل الفوائد
٢٥٣,٥٥٧	٢١٧,٢٦٤	

٢٨ - الضريبة

تخضع الشركة لضريبة الدخل بمعدل ١٥٪ (٢٠٢٤: ١٥٪) على الربح الخاضع للضريبة.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨ - الضريبة (تابع)

(أ) معترف به في قائمة الدخل الشامل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٣٠٤,٥٨٩	٣٧٩,٨٦٨	السنة الحالية
٢٤	-	مخصص الضريبة القصيرة للسنة السابقة
٣٨,٧٤٦	٣٢,٨٥٦	الضريبة المؤجلة
٣٤٣,٣٥٩	٤١٢,٧٢٤	
٣٠٤,٥٨٩	٣٧٩,٨٦٨	مخصص ضريبة الدخل

من إجمالي الضريبة المستحقة، سيدفع مبلغ ٤,٣٤٥ (٢٠٢٤: ٢,٠٨٨ ـ) في دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب) تُحسب الضريبة المؤجلة على جميع الفروقات المؤقتة، باستخدام معدل ضريبة أساسي قدره ١٥٪ (٢٠٢٤: ١٥٪).

ترجع أصول/ (التزامات) الضريبة المؤجلة ومصرفات/ (انتمانات) الضريبة المؤجلة المدرجة في القوائم المالية إلى ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	تغيرات مدرجة في الأرباح أو الخسائر/ حقوق الملكية	في ١ يناير
ـ	ـ	ـ
٢٤٤,٣٨٣	-	٢٤٤,٣٨٣
٨,٨٠١	-	٨,٨٠١
(٤٧٤,٣٩٧)	(٣٢,٨٥٦)	(٤٤١,٥٤١)
(٧٠٩,٩٧٩)	(٣٢,٨٥٦)	(٦٧٧,١٢٣)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:

احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٤)

تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

مخصصات

ممتلكات وآلات ومعدات

صافي الالتزام الضريبي المؤجل

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تغيرات معترف بها ضمن حقوق الملكية:

احتياطي إعادة تقييم الأرض (إيضاح ١٤)

تغيرات معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر:

مخصصات

ممتلكات وآلات ومعدات

صافي الالتزام الضريبي المؤجل

حالة الفحص الضريبي:

تم الانتهاء من الفحص الضريبي 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.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٩ - 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١,٩٤٧,١٧٨	٢,٣٤٢,٢٢٦	صافي ربح السنة (ـ)
٤٥,٧٦٥,٧٩٨	٤٥,٧٦٥,٧٩٨	متوسط عدد الأسهم
٠,٠٤٣	٠,٠٥١	عائد السهم الواحد - أساسي (ـ)

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

٣٠ - الأطراف ذات العلاقة

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٣٩,٠٩٧	٣٣,٨٦٥	شراء بضائع وخدمات

(ب) المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٠٣	-	مستحق لأطراف ذات علاقة:
٢,٨١٧	٧٠٨	شركة مجان للمعدات والخدمات ش.م.م
٥٥٠	-	شركة مسقط أوفرسيز لتجارة المعدات ش.م.م
٣,٥٧٠	٧٠٨	شركة يوناييتد ميديا سيرفيسز ش.م.م

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

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠ - الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(ج) تعويضات الإدارة العليا

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٤٦٦,٥٢١	٥٠٢,٥٠٦	منافع موظفين قصيرة الأجل
٣,٥٦١	٤,٢٥٠	تكاليف التأمينات الإجتماعية
١٤,٩٧٢	١٥,٤٨٤	منافع نهاية الخدمة
٤٨٥,٠٥٤	٥٢٢,٢٤٠	
٦٩,٢٠٠	٧٠,٠٠٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
١٨٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة *

* أوصى مجلس الإدارة بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢١٥,٠٠٠ ـ (٢٠٢٤: ١٨٠,٠٠٠ ـ)، والتي تخضع لموافقة المساهمين.

٣١ - إرتباطات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت التزامات رأس مال الشركة فيما يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٣٠٩,٢٥٦ ـ (٢٠٢٤: ٣٣,٠٨٠ ـ).

بناءً على موافقة مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٤ ديسمبر ٢٠٢٥، قررت الشركة شراء قطعة أرض مجاورة في بركاء من جهة ذات صلة مقابل مبلغ تقديري قدره ٢٠٠,٠٠٠ ـ. وتخضع هذه الصفقة للتفاوض النهائي على السعر وموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

٣٢ - التزامات عرضية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة التزامات طارئة بقيمة ١٤٧,١١٢ ـ (٢٠٢٤: ٧٥,٢٣٨ ـ) فيما يتعلق بالضمانات المصرفية والقبولات التي تم إبرامها في سياق العمل العادي.

٣٣ - قطاعات التشغيل

حددت الإدارة قطاعات التشغيل بالشركة على أساس التقارير التي يقوم بمراجعتها الرئيس التنفيذي وهي التقارير التي تستخدم لإخاذ 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥) ولا توجد قطاعات أخرى ذات أهمية.

٣٤ - 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 تقيّم عملية إدارة المخاطر. تتأكد اللجنة من كفاءة إطار عمل إدارة المخاطر الداخلي ووجود نظام جيد لإدارة المخاطر لحماية مصالح المساهمين.

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

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 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١,٩٣٠,٦٤٣	١,٨٨٩,٩٦٥	ذمم تجارية مدينة
١٨,٣١٥	١٦,٨٦٢	أرصدة مدينة أخرى
٧٦٩,٧٩١	١,٢٦٦,٤٩٩	أرصدة لدى البنوك
-	٩٠٠,٠٠٠	أصول مالية أخرى
٢,٧١٨,٧٤٩	٤,٠٧٣,٣٢٦	

التعرض لمخاطر الائتمان

٦٩% من مستحقات التجارة مستحقة من أربعة عملاء في تاريخ إعداد التقارير (٢٠٢٤: ٦٣% مستحقة من أربعة عملاء). حوالي ٧٤% (٢٠٢٤: ٧١%) 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.

فيما يلي تحليل لأعمار الذمم المدينة التجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الخسائر الائتمانية المتوقعة %	إنخفاض القيمة الائتمانية المتوقعة %	إجمالي
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٥
القيمة	القيمة	القيمة
ـ	ـ	ـ
٠,٠٧	٧٢٢	١,٠٠٢,٤٠٨
٠,١٢	٨٩٨	٧٤٨,٧٦٢
٠,٤٣	٦٨٤	١٥٨,٧٧٢
٧,٣٠	١٣	١٧٨
١٩,٧٧	٥,٦٢٧	٢٨,٤٦٧
٠,٤١	٧,٩٤٤	١,٩٣٨,٥٨٧
٠,٥٦	٦,٠٣٩	١,٠٧٣,٥٣٤
٠,١٠	٧٣٣	٧٥٩,٥٥٦
٠,٣٥	١٩٧	٥٦,٦٤١
٦,١١	٤٦٩	٧,٦٧٢
١٠٠,٠٠	٥٠٦	٥٠٦
٠,٤٢	٧,٩٤٤	١,٨٩٧,٩٠٩

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع) (١) مخاطر الائتمان (تابع)

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 المقومة 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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
٩٧,٤٣٧	١٧٩,٧٥٩	يورو

أرصدة البنوك بالعملات الأجنبية

تمتلك الشركة أرصدة بنكية بالعملات الأجنبية كما هو مذكور أدناه:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ـ	ـ	
١٨,٢٠٩	٣٣,٣٤٥	يورو

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.

(٢) 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 بإلحاق 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 ٢٠٢٥ (تابع)

٣٤ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر السوق (تابع)

يوضح الجدول التالي فترات الاستحقاق التعاقدية للإلتزامات المالية للشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة الدفترية

مجموع التدفقات التقنية التعاقدية

أقل من ٦ شهور

١٢ - ٦ شهوراً

٢ - ١ سنتين

٥ - ٢ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

قرض حكومي ميسر	١,٠٠٠,٩٩٨	١,١٥٢,٧٩٢	٧٦,٦٩٠	١٣٨,٣٠٦	٢٧٢,٤٢٨	٥٩٢,٤٠٠	٧٢,٩٦٨
قرض تجاري طويل الأجل	٢,٤٧٠,٦١٤	٢,٧٨٣,٩١٧	٣٤٦,٩١٩	٣٣٩,٠٥٠	٦٥٥,٦١٢	١,٤٤٢,٣٣٦	-
إلتزامات إيجار	١٠٥,١٠٣	١١٨,٠٦٧	-	٢٩,٥١٧	٢٩,٥١٧	٥٩,٠٣٣	-
قرض قصير الأجل	٢١١,٥٦٤	٢١٥,٧٣٧	٢١٥,٧٣٧	-	-	-	-
المستحقات الإيجارية	٦٢٥,٩٥١	٦٢٥,٩٥١	٦٢٥,٩٥١	-	-	-	-
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٠٨	٧٠٨	٧٠٨	-	-	-	-
الفائدة المستحقة	٣٥,٩٩٥	٣٥,٩٩٥	٣٥,٩٩٥	-	-	-	-
أرصدة دائنة أخرى ومستحقات	١,١٧٣,٠٠٩	١,١٧٣,٠٠٩	٨٨٩,٢٤٣	٢٨٣,٧٦٦	-	-	-
	٥,٦٢٣,٩٤٢	٦,١٠٦,١٧٦	٢,١٩١,٢٤٣	٧٩٠,٦٣٩	٩٥٧,٥٥٧	٢,٠٩٣,٧٦٩	٧٢,٩٦٨

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

قرض حكومي ميسر
قرض تجاري
إقتراضات بنكية
إلتزامات إيجار
ذمم دائنة تجارية
مستحق إلى أطراف ذات علاقة
أرصدة دائنة أخرى ومستحقات

	٥٥٤,٢٩٩	٦١٢,٣٩٤	١٤٥,٤٧٩	١٠١,١٩٨	١١٦,٢٤٥	٢٤٩,٤٧٢	-
	٣,١٨٠,٦١٢	٣,٦٩٥,٧١٧	١٧٢,١٥٦	٣٦٣,٠٦٧	٧٠١,٧٢٥	١,٩٢٣,٧٩٢	٥٣٤,٩٧٧
	٢٢٥,٧٠٠	٢٣٠,١٥٢	٢٣٠,١٥٢	-	-	-	-
	٤٣٥,٥٥٣	٤٣٥,٥٥٣	٤٣٥,٥٥٣	-	-	-	-
	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠	-	-	-	-
	٤٨,٨٩٢	٤٨,٨٩٢	٤٨,٨٩٢	-	-	-	-
	١,٠٥٣,٥٠٢	١,٠٥٣,٥٠٢	٨٠٠,٨٣١	٢٥٢,٦٧١	-	-	-
	٥,٥٠٢,١٨٨	٦,٠٧٩,٧٨٠	١,٨٣٦,٦٣٣	٧١٦,٩٣٦	٨١٧,٩٧٠	٢,١٧٣,٢٦٤	٥٣٤,٩٧٧

الشركة الخليجية لإنتاج الفطر ش.م.ع.ع

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٥ - القيمة العادلة للأدوات المالية

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

٣٦ - 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.

نسبة المديونية

كانت نسبة المديونية في نهاية فترة التقرير كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
م	م	
٣,٩٦٠,٦٧١	٣,٧٨٨,٢٧٩	المديونية (١)
١١,٤٠١,٩٨٠	١٢,٨٢٨,٩٠٠	حقوق الملكية
٠,٣٤٧	٠,٢٩٥	صافي المديونية إلى نسبة حقوق الملكية

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

٣٧ - الأرقام المقارنة

تم إعادة تجميع أو تصنيف بعض الأرقام المقارنة من العام السابق، عند الضرورة، لتتوافق مع طريقة العرض المعتمدة في القوائم المالية للعام الحالي. ولم يؤثر هذا التجميع أو التصنيف على صافي الربح أو حقوق المساهمين المعلن عنها سابقاً.